



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Durrës

DOKUMENTI 14

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT “FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË” TË USHTRUAR NË BASHKINË DURRËS

TIRANË, DHJETOR 2022

Shkurtimet

KLSh	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
GSM	Grupi i Menaxhimit Strategjik
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
FZhR	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
INOTSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
IFAC	Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve
IPSAS	Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
IT	Teknologjia e Informacionit
NjA	Njësi Administrative
ShA	Shoqëri Anonime
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operator Ekonomik
TVSh	Tatimi mbi Vlerën e Shtuar

Nr.	Përmbajtja	Faqe
	Legjenda dhe shkurtimet	1-3
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	
1.	Përshkrim i shkurtër i projektit të auditimit	4-4
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	5-9
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe opinionit të auditimit	10-12
II.	HYRJA	
1.	Objekti i auditimit	13-15
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	
	-Informacion i përgjithshëm mbi subjektin	16-16
	-Përshkrimi sipas drejtimeve të auditimit:	
	1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik	17-35
	2.1. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit	35-69
	2.2. Burimi i krijimit të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre	69-91
	3. Vlerësimi i raportimit financiar	91-105
	4.1. Mbi planifikimin, realizimin, zhvillimin e procedurave të prokurimeve publike	106-190
	4.2. Mbi zbatimin e kontratave të punëve dhe shërbimeve publike	190-257
	5. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit	257-302
	6. Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm	303-322
	7. Të ndryshme të dala gjatë auditimit	322-344
	IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET	345-370
	V. ANEKSE	371-391

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1.Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Në zbatim të Programit të Auditimit nr.369/1, datë 08.04.2022 i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i KLSH,nga data 11.04.2022 deri në datën 16.09.2022, në institucionin Bashkia Durrës u krye në teren auditimi “Financiar dhe i përputhshmërisë”.

Auditimi mbuloi periudhën prej 01.07.2020 deri më datën 31.12.2021. Për pikën e programit “Planifikimi dhe zhvillimi i territorit” auditimi ka mbuluar periudhën prej 01.07.2017 deri më 31.12.2021.

Auditimi u shtri mbi çështjet kryesore të veprimtarisë së institucionit si: menaxhimi financiar dhe kontrolli i brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit, vlerësimi i pasqyrave financiare, prokurimet publike, zbatimi i kontratave të punimeve, lejet e ndërtimit, aktiviteti i IMT, zbatimi i rekomandimeve, si dhe trajtimi i disa ankesave të ardhura në KLSH..

Për përfitimin e rezultateve të auditimit, grupi i auditimit u mbështet mbi dy elementë: në sistemin e kontrollit të brendshëm dhe në punën konkrete mbi evidencat e auditimit, por kryesisht mbi këtë të fundit. Audituesit janë kujdesur që evidencat me të cilat kanë punuar për të argumentuar rezultatet e auditimit, të plotësonin tre cilësi: të ishin të përshtatshme (të kishin lidhje me çështjen që auditohej), të besueshme (burimi nga vjen evidenca të ketë besueshmëri) dhe të mjaftueshme (sasia e evidencës të jetë e mjaftueshme për arritjen e konkluzioneve të auditimit). Në përfundim të punës audituse në terren, nga grupi i auditimit janë mbajtur dhe protokolluar në subjekt 34 akt konstatime dhe 2 akt verifikime.

Pas hartimit të akteve të konstatimit dhe projektraportit, nga subjekti i audituar janë bërë kundërshti, të cilat janë trajtuar nga grupi i auditimit dhe janë bërë pjesë e materialit në projektraport dhe në raportin përfundimtar të auditimit.

Subjekti është njoftuar nëpërmjet postës elektronike për mundësinë e kryerjes së takimit përmbysllës pranë zyrave të KLSH, por ky takim nuk është zhvilluar për mosparaqitje të asnjë personi nga ana e subjektit të audituar.

2.Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

NR.	Përmbledhje e gjetjes	Referenca me raportin përfundimtar	Rëndësia	Rekomandimi
1	Gjetje nga auditimi: Bashkia Durrës nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim. Nuk janë hartuar rregulla për mbrojtjen dhe ruajtjen e të dhënave elektronike (sistem rezervë back-up), si dhe ruajtjen e aktiveve. Nuk është hartuar regjistri i riskut, dokumenti i listës (hartës) së proceseve të punës dhe dokumenti i gjurmës së auditimit nga asnjë sektor dhe drejtori, si dhe në nivel institucioni. Në fund të çdo viti vlerësimi i funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit nuk është bërë si duhet nga menaxherët kryesor, duke mos përcaktuar nga njëri vit në tjetrin, pikat	17-35	E mesme	Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës dhe Drejtorët e Drejtorive të marrin masa për implementimin konkret të kërkesave të kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm. Për proceset kryesore të punës të hartohet regjistri i riskut, gjurma e auditimit dhe harta e proceseve të punës për çdo drejtori. Të hartohen rregulla për ruajtjen e informacionit elektronik dhe ruajtjen e aktiveve. Në plotësimin e deklaratës vjetore të vlerësimit të funksionimit të sistemit të kontrollit

	e dobëta të këtij sistemi, e mbi bazën e tyre marrjen e masave për përmirësimin e sistemit.			të brendshëm, të bëhet vlerësimi i të pesë elementëve të këtij sistemi dhe të përcaktohen nevojat për përmirësimin e tij.
2	Gjetje nga auditimi: Njësia e Auditit të Brendshëm nuk ka kryer auditime në fushat kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lart, të tilla si prokurimet publike, ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, asetet, etj. Për këtë arsye kjo njësi nuk i ka dhënë mbështetjen e duhur Titullarit të njësisë publike në arritjen e objektivave, pasi planet vjetore nuk janë hartuar bazuar në vlerësimin objektiv të riskut.	17-35	E mesme	Rekomandim: Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm të merren masa që në planet vjetore të auditimit, të programohet auditimi i fushave kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lart, si ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, prokurimet publike etj., në mënyrë që nëpërmjet rekomandimeve përkatëse ti jepet mbështetje titullarit të njësisë publike në arritjen e objektivave.
3	Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Durrës për periudhën e auditimit korrik 2020 – dhjetor 2021 kanë zhvilluar aktivitet 129 subjekte për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë. Nga 129 stacionet e shitjes së karburantit me pakicë, 7 prej tyre ndodhen në autostradë (për të cilat nuk është kompetencë e Bashkisë Durrës për dhënien e licencës), 4 pika janë pajisur me licencë dhe kanë kryer pagesën, ndërsa 118 subjekte të tjera nuk janë të pajisur me licencë nga Bashkia Durrës dhe as nuk janë bllokuar për aktivitetin tregtar të pa licencuar. Për 89 pika karburantesh të cilat në fakt zhvillojnë aktivitet, por që nuk janë paraqitur pranë bashkisë për tu pajisur me licencë të re, njësia vendore nuk ka informacion nëse i plotësojnë kriteret për tu pajisur me licencë ose jo. Situata e mësipërme bënë të mundur që të zhvillojnë aktivitet edhe subjekte të cilët nuk plotësojnë kriteret, si dhe të krijohen të ardhurave të munguara.	69-91	E lartë	Rekomandim: Kryetari i Bashkisë dhe Drejtoria e Shërbimeve të marrin masa për disiplinimin në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi, të veprimtarisë së subjekteve që zhvillojnë veprimtarinë e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë. Për këtë të evidentohen subjektet të cilat plotësojnë kriteret ligjore për zhvillimin e kësaj veprimtarie dhe të pajisën me licencë, kundrejt pagesës përkatëse. Për subjektet të cilat nuk plotësojnë kriteret, të merren masat e duhura në bashkëpunim me institucionet e tjera, sipas përcaktimeve ligjore për mos lejimin e kryerjes së këtij aktiviteti në kundërshtim me kuadrin ligjor në fuqi.
4	Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk ka hartuar regjistër 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 Bashkisë Durrës, e cila nuk ka përcjellë të dhëna pranë UKD për mos administrim të tyre. Planifikimet e bëra nga Drejtoria e Taksave dhe	69-91	E lartë	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, si dhe të hartohet lista e debitorëve.

	Tarifave Vendore për këtë taksë janë të pambështetura në të dhëna reale, si dhe realizimet janë shumë të ulëta. Për vitin 2020, realizimi është në masën 7%, për vitin 2021 realizimi është në masën 11%.			
5	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan vonesa në marrjen e masave shtrënguese për arkëtimin e debitorëve. Në paketën fiskale është përcaktuar se për kategorinë e taksapaguesve privat, afati i fundit ligjor për shlyerjen e detyrimeve është data 20 prill e vitit fiskal. Kjo do të thotë se pas kësaj date nga struktura e Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore duhet të fillojë menjëherë marrja e masave shtrënguese për mbledhjen e detyrimit tatimor të pa paguar. Nga auditimi konstatohet se këto masa kanë filluar të merren me shumë vonesë, lidhur me datën 20 prill të vitit fiskal, pasi për debitorët e vitit 2020, këto masa kanë filluar në muajin qershor 2021, pra pas më shumë se një viti, ndërsa për debitorët e vitit 2021 masat shtrënguese për arkëtimin e debitorëve nuk kanë filluar ende, veprime të cilat kanë ndikuar negativisht në arkëtimin e debitorëve.	69-91	E lartë	Rekomandim: Për taksapaguesit të cilët nuk paguajnë detyrimin tatimor në afatet e përcaktuara në paketën fiskale, të marrë masa të plota për arkëtimin e detyrimit, menjëherë me përfundimin e afatit të pagesës të përcaktuar në paketën fiskale.
6	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi kontratës dhe dosjes së procedurës së prokurimit me objekt “Kryerja e shërbimit të pastrimit të njësisë administrative Sukth”, zhvilluar dhe ndjekur për zbatim nga Ndërmarrja e Shërbimeve Komunale Durrës, u konstatua se supervizimi i zbatimit të kontratës është kryer me mangësi. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, nuk rezulton të jenë mbajtur procesverbale dhe situacione ditore për masën e kryerjes së shërbimit për secilin lloj, si pastrimi, lagia e rrugëve etj, për numrin ditor punonjësve të angazhuar në kryerjen e shërbimit të pastrimit, grafikun e shërbimit, kohën e angazhimit të tyre në punë etj. I gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion konsiston vetëm në situacionet mujore të paraqitura nga OE “R.” ShPK, të cilat janë firmosur nga supervizori dhe nga titullari i Autoritetit Kontraktor.	179-190	E lartë	Rekomandim: Kryetari i Bashkisë, Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Komunale Durrës, si dhe supervizori i kontratës, të marrin masa për mbikëqyrjen e kontratës me objekt “Kryerja e shërbimit të pastrimit të njësisë administrative Sukth”, në përputhje me kriteret, specifikimet teknike të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe elementët e kontratës e lidhur midis palëve.
7	Gjetje nga auditimi: Si rezultat i përmbytjeve të shkaktuara në muajt janar-shkurt 2018, në zonën e Porto-Romanos, nga strukturat përkatëse të verifikimit në teren të Bashkisë Durrës, janë konstatuar se 167 familje kanë pësuar dëmtime dhe për këtë arsye duhet të përfitojnë dëmshpërblim. Kjo listë e cila është konfirmuar edhe nga Këshilli i Qarkut Durrës, i është dorëzuar ish kryetarit të bashkisë, me qëllim njohjen dhe paraqitjen e saj për miratim në	322-344	E lartë	Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës, të marrë masa për dëmshpërblimin e 123 familjeve të zonës së Porto-Romanos të cilat janë dëmtuar si rezultat i përmbytjeve të vitit 2018, si dhe janë pjesë e listës së hartuar nga strukturat përkatëse të ngritura për këtë qëllim, miratuar nga Këshilli i Qarkut Durrës.

	këshillin bashkiak për përfitimin e dëmshpërblimit, por prej tij nuk është dërguar në këshill lista e plotë e 167 përfituesve, por vetëm 44 familje, duke lënë jashtë mundësisë së përfitimit 123 familje. Nuk u paraqitën argumente pse nga ish kryetari i bashkisë nuk është dërguar në këshillin bashkiak lista e plotë e përfituesve.			
8	Gjetje nga auditimi: Bashkisë Durrës së bashku me njësitë administrative (ish komunat) i kanë kaluar në pronësi gjithsej 1801 prona me VKM dhe si pjesë e reformës, të cilat nuk janë pajisur me dokumentin e pronësisë të regjistruar në ish-ZVRPP-në Durrës sot ASHK. Procedura e pajisjes me Certifikatë pronësie nga ASHK shoqërohet edhe me vlerësimin e secilit objekt, vlerë e cila pas rregjistrimit në ASHK regjistrohet në regjistrin e aktiveve afatgjata të bashkisë me vlerën e saj kontabël si dhe kontabilizohet në pasqyrat financiare në llogaritë përkatëse 210 “Toka, troje, terene”, 211 “Pyje, kullota, plantacione”, 212 “Ndërtime e konstruksione”. Pra këto objekte duke mos patur një vlerë kontabël, nuk janë pasqyruar në kontabilitet në llogaritë e tyre përkatëse të mësipërme.	91-105	E lartë	Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës nëpërmjet strukturave përkatëse të marrë masa për regjistrimin e 1801 pronave në ASHK Durrës, vlerësimin dhe pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare.”
9	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit të punimeve të kontratës dhe auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik, u konstatua se në 13 raste, Bashkia Durrës nuk ka kryer oponencën teknike për projektin e zbatimit me vlerë mbi 100 milion lekë.	106-190	E lartë	Rekomandim: Bashkia Durrës të marrë masa që për projektet e zbatimit me vlerë të preventivit mbi 100 milion lekë, të kryhet oponenca teknike nga institucionet përkatëse sipas legjislacionit në fuqi, me qëllim rritjen e sigurisë për cilësinë e projekteve.
10	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 29 procedurave të prokurimit publik me fond limit 5,864,633,343 lekë,u konstatua se në 17 raste në shumën e fondit limit 3,302,927,656 lekë, ose në 56% të fondit limit të audituar, nga ana e grupeve të hartimit të specifikimeve teknike dhe të përlllogaritjes së fondit limit, janë hartuar kërkesa për kualifikim jo të argumentuara dhe jo të lidhura ngushtë me natyrën dhe vlerën e kontratës.	106-190	E lartë	Rekomandim: Autoriteti Kontraktor Bashkia Durrës, të marrë masa që në gjatë hartimit të kriterëve të veçanta të dokumenteve të tenderit, këto kriterë të argumentohen dhe të kenë lidhje të ngushtë me natyrë dhe vlerën e objektit të prokurimit.
11	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik, u konstatua se në pjesën dominuese të rasteve është shpallur fitues operatori ekonomik me vlerën më të vogël të ofertës, por në 13 prej tyre, edhe pse është oferta më e ulët, operatori i shpallur fitues nuk plotëson në mënyrë të plotë të gjitha kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit.	106-190	E lartë	Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës, nëpërmjet strukturave përkatëse, 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.
12	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të mbikëqyrjes së kontratës me objekt “Depozitimi i mbetjeve urbane Bashkia Durrës”, me fond limit 1,148,864,000 lekë pa TVSh, për muajt tetor, nëntor dhe dhjetor të vitit 2021, rezulton se nga Bashkia Durrës nuk kryhet matja e sasisë së mbetjeve që do të depozitohen në landfillin e Sharrës përpara se ato të nisen me mjetet e saj për në landfill. Gjithashtu mbikëqyrësit e caktuar për ndjekjen e kësaj kontrate nuk janë fizikisht prezent në momentin që mjetet e Bashkisë Durrës bëjnë depozitimin e mbetjeve në landfill. Autoriteti Kontraktor Bashkia Durrës mjaftohet vetëm me faturat e lëshuara nga ana e koncesionarit përse i përket sasisë së mbetjeve të depozituara çdo ditë në landfillin e Sharrës. Mungesa e kryerjes së procesit të mbikëqyrjes nga ana e dy punonjësve të caktuar për këtë qëllim, ka sjellë si pasojë që të mos ofrohet siguri mbi sasinë e saktë të mbetjeve që depozitohen çdo ditë në landfillin e Sharrës nga ana e Bashkisë Durrës.	171-175	E lartë	Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës, nëpërmjet strukturave përkatëse të marrë masa të menjëhershme, për kryerjen e procesit të mbikëqyrjes së sasisë së mbetjeve që depozitohen çdo ditë nga Bashkia Durrës në landfillin e Sharrës.
13	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatua se në 8 raste plani i vendosjes së strukturës të miratuar për leje ndërtimi nuk përputhet plotësisht me projektin e ndërtimit të ngarkuar në sistemin e-Leje, pasi në të nuk pasqyrohen daljet dhe faqet konsol të objektit, ë 8 raste, plan vendosja dhe në të dhënat e treguesve të parametrave të zhvillimit, nuk pasqyrohej saktë numri i kateve dhe lartësia e objektit sipas projektit të ndërtimit, në 13 raste, nuk janë respektuar distancat ndërmjet objektit dhe kufirit të pronës, në 6 raste nuk janë respektuar distancat ndërmjet objektit dhe trupit të rrugës.	257-302	E lartë	Rekomandim: Nga strukturat përkatëse të basjisë të merren masa për eliminimin e rasteve të mësipërme.
14	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatua se në shtatë raste metodologjia e llogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë nuk është e saktë, duke sjellë që vlera e kësaj takse të llogaritet më pak nga vlera e duhur, në shumën totale prej 9,076,702 lekë, e cila konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Durrës.	257-302	E lartë	Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës 9,076,702 lekë, nga shtatë subjektet, përfitues në mënyrë të pa drejtë të kësaj vlere, si rezultat i llogaritjes së gabuar të taksës së ndikimit në infrastrukturë.
15	Gjetje nga auditimi: Si rezultat i mos marrjes së plotë të masave shtrënguese nga drejtoria e taksave dhe tarifave vendore, janë krijuar debitorë nga kategoria e taksapaguesve privat, të cilët në datën 31.12.2021 kanë vlerën progresive 923,129,434 lekë, e cila konsiderohet e ardhur e	69-91	E lartë	Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e detyrimeve të pa paguara nga kategoria e taksapaguesve privat në vlerën

	munuar në buxhetin e njësisë vendore. Nga vlera e mësipërme, shuma 143,257,259 lekë i përket vitit 2021.			progresive 923,129,434 lekë.
16	Gjetje nga auditimi: Bashkia Durrës për zbatimin e vendimeve gjyqësore <i>për vitin 2020</i> ka shpenzuar vlerën 27,744,141 lekë, nga e cila vlera prej 12,789,299 lekë i përket vendimeve gjyqësore me objekt "dëmshpërblim page" për largime nga puna të punonjësve për 5 raste, ndërsa vlera prej 14,954,842 lekë për 5 raste i përket vendimeve për çështje të tjera gjyqësore, si konstatim i pavlefshmërisë absolute të procesit të shpronësimit, dëmshpërblim dëmi etj. Për zbatimin e vendimeve gjyqësore <i>për vitin 2021</i> është shpenzuar vlera e 17,290,636 lekë, nga e cila vlera 5,161,198 lekë i përket vendimeve gjyqësore me objekt "dëmshpërblim page" për largime nga puna të punonjësve për 3 raste, ndërsa vlera 12,129,438 lekë si pagesë pjesore për 3 raste, i përket vendimeve për çështje të tjera gjyqësore. Vlera totale 45,034,777 lekë e shpenzuar për periudhën 01.01.2020-31.12.2021 nga Bashkia Durrës, për zbatimin e vendimeve gjyqësore, konsiderohet efekt financiar negativ në buxhet.	35-61	E lartë	Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës dhe Drejtoria Ligjore të analizojnë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatohen, me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kanë sjellë humbjen e çështjes gjyqësore, si dhe të dalin përgjegjësitë administrative. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien në të ardhmen të procedurave të gabuara të ndjekura për çështjen e largimit të punonjësve nga puna dhe çështje të tjera, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

3. Konkluzioni dhe opinioni i auditimit

OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion i mbi pasqyrat financiare të vitit 2021

Ne kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Bashkisë Durrës për vitin ushtrimor 2021, ku përfshihet pasqyra e pozicionit financiar, performancës financiare, pasqyra e flukseve monetare, ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto etj., si dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë pasqyrat.

Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë evidenca të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme të auditimit, mbështetur në standardet ISSAI 1700 , ISSAI 1705 dhe ISSAI 1200, shprehim një opinion të modifikuar (kualifikuar) për llogaritë vjetore të vitit ushtrimor 2021 të Bashkisë Durrës, duke arritur në përfundimin se anomali të konstatuara apo rastet e mospërpjeshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura, të cilat justifikojnë dhënien e **opinionit të modifikuar¹ (kualifikuar)**. Këto anomali janë të shprehura te baza për opinionin e auditimit.

Baza për opinionin mbi pasqyrat financiare

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik. 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. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 55.2 milion lekë, si dhe anomali të konstatuara gjatë auditimit, si më poshtë:

- Në pasqyrat financiare të vitit 2021, llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”, nuk paraqet vlerën e saktë, pasi në këtë llogari nuk është pasqyruar vlera prej 22,722,660 lekë, e cila është detyrim i lindur, por i pa paguar për taksën e ndikimit në infrastrukturë.

- Bashkisë së Durrësit së bashku me njësitë Administrative (ish komunat) i kanë kaluar në pronësi gjithsej 1801 prona me Vendime të Këshillit të Ministrave, të cilat nuk janë pajisur me dokumentin e pronësisë të regjistruar në ish-ZVRPP-në Durrës sot ASHK. Duke mos patur një vlerë kontabël, këto prona nuk janë pasqyruar në kontabilitet dhe as në llogaritë e tyre përkatëse të pasqyrave financiare 210 “Toka, troje, terene”, 211 “Pyje, kullota, plantacione”, 212 “Ndërtime e konstruksione”. Për pasojë tre llogaritë e mësipërme nuk paraqesin vlerën e tyre reale, për shkak të mungesës në to të një numri të konsiderueshëm pronash.

II. Opinion i mbi përputhshmërinë

Në 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 “Bazës për Opinionin”, të cilat në gjykimin profesional të audituesit të pavarur, janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një **opinionit të modifikuar (kualifikuar)²** të përputhshmërisë.

Baza për dhënien e opinionit

¹ “Opinion i modifikuar”, për pasqyrat financiare jepet në rastet kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali të konstatuara, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore.

² “Opinion i modifikuar”, për shkallën e përputhshmërisë të aktivitetit të subjektit me kadrin ligjor në fuqi, jepet në rastet kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali të konstatuara, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura.

- Bashkia Durrës nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim.
- Nga 122 stacionet e shitjes së karburantit me pakicë, janë të pajisur me licencë 4 prej tyre, ndërsa 118 subjekte të tjera nuk janë verifikuar nëse plotësojnë kriteret për këtë aktivitet, e si rezultat këto subjekte as nuk janë të pajisur me licencë dhe as nuk janë bllokuar për aktivitetin tregtar të pa licencuar.
- Nuk është hartuar regjistër për taksapaguesit familjarë dhe privat për taksën mbi tokën bujqësore, duke mos evidentuar detyrimet që lindin për këtë taksë.
- Nuk janë marrë masa të plota për arkëtimin e debitorëve, pasi në datën 31.12.2021 rezulton një vlerë progresive e pa arkëtuar prej 923,129,434 l lekë, e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Durrës, e krijuar nga kategoria e taksapaguesve privat.
- Nuk ka funksionuar bashkëpunimi midis Bashkisë Durrës dhe ASHK, për evidentimi e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e legalizuara.
- Masat shtrënguese për arkëtimin e debitorëve kanë filluar me vonesë, përafërsisht pas një viti, nga afati ligjor për shlyerjen e detyrimeve të përcaktuar në paketën fiskale, duke ndikuar negativisht në afatet e pagesave.
- Në 13 raste për projektet e zbatimit me vlerë mbi 100 milion lekë nuk është kryer opoenca teknike, duke bërë që të mos merret opinionin e organit kompetent për saktësinë e duhur të këtyre projekteve.
- Në fushën e prokurimit publik, në 17 raste në shumën e fondit limit 3,302,927,656 lekë, ose në 56% të fondit limit të audituar, janë hartuar kërkesa për kualifikim jo të argumentuara dhe jo të lidhura ngushtë me natyrën dhe vlerën e kontratës.
- Në 13 procedura të prokurimit publik edhe pse është shpallur fitues operatori me ofertën më të ulët, ai nuk plotëson në mënyrë të plotë të gjitha kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit.
- Në zbatimin e mbikëqyrjes së kontratës me objekt “Depozitimi i mbetjeve urbane Bashkia Durrës”, me fond limit 1,148,864,000 lekë pa TVSh, u konstatuan mangësi në drejtim të mbikëqyrjes së kontratës lidhur me sasinë e mbetjeve urbane që depozitohen në lëndfillin e Sharrës.
- Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatua se në 13 raste nuk është respektuar distanca ndërmjet objektit dhe kufirit të pronës, në 8 raste plani i vendosjes së strukturës të miratuar për leje ndërtimi nuk përputhet plotësisht me projektin e ndërtimit të ngarkuar në sistemin e-Leje, në 8 raste nuk janë respektuar distancat ndërmjet objektit dhe ndërtimeve përreth, në 6 raste nuk është respektuar distanca ndërmjet objektit dhe trupit të rrugës, në 5 raste në plan vendosje dhe në të dhënat e treguesve të parametrave të zhvillimit nuk pasqyrohet saktë numri i kateve dhe lartësia e objektit sipas projektit të ndërtimit. Në auditimin e lejeve të ndërtimit, grupi i auditimit ka pasur kufizime objektive, për shkak të mosdisponibilitetit të vijueshëm të sistemit e-Leje, si rezultat i sulmeve kibernetike. Kjo ka sjell kufizim për të realizuar një shtrirje më të gjerë të auditimit sipas periudhave përkatëse. Ky sistem nuk ka funksionuar nga data 15.07.2022 deri më 22.08.2022, ndërsa nga data 22.08.2022 deri më datën 29.08.2022 ka patur probleme me rikonfigurimin e sistemit me kredencialet e reja. Për këtë arsye dhënia e opinionit për këtë fushë është bërë mbi bazën e këtij kufizimi objektiv.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Durrës:

Drejtimi i njësive vendore, është përgjegjës për përgatitjen dhe raportimin të pasqyrave financiare vjetore në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi të raportimit financiar. Drejtimi është përgjegjës për ngritjen dhe monitorimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, me qëllim shmangien e gabimeve apo mashtrimet e mundshme, për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikën, ligjet dhe rregulloret e miratuara, për kontrollin e procesit të raportimit financiar dhe realizimit të të ardhurave nga taksat e tarifave vendore, planifikimin dhe realizimin e buxhetit dhe të gjithë veprimtarisë që zhvillon Bashkia Durrës.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së:

Përgjegjësia e audituesit të KLSH-së është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijojme bindje, të cilat do të shprehen në opinionin e grupit të auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e hartimit të pasqyrave financiare dhe raportimit financiar, nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kuadrin e rregullator të raportimit financiar, si dhe nëse

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

II. Hyrja (Të dhëna mbi Projektin e Auditimit)

Mbështetur në Ligjin 154/2014 Datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të programit të auditimit nr.369/1, datë 08.04.2022 i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 11.04.2022 deri në datën 16.09.2022, në Institucionin Bashkia Durrës u krye auditimi “Financiar dhe i përputhshmërisë”. Auditimi mbuloi periudhën prej 01.07.2020 deri më datën 31.12.2021. Për pikën e programit “Planifikimi dhe zhvillimi i territorit” auditimi ka mbuluar periudhën prej 01.07.2017 deri më 31.12.2021.

Auditimi u krye nga grupi i auditimit me përbërje:

1. B. M., (Përgjegjës grupi)
2. S. J.
3. O. F.
4. S. M.
5. G. K.
6. E. R.
7. S. D.
8. L. B.

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

1. Objekti i auditimit. Objektivi i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2021, 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.

- Në auditimin e përputhshmërisë objektivi është dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, si dhe opinionit mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, lidhur me veprimtarinë e subjektit.

2. Qëllimi 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 auditimin e përputhshmërisë, qëllimi është të përcaktohet niveli i zbatimit nga subjekti, të kuadrit ligjor në fuqi për fushat e veprimtarisë së subjektit të audituar.

3. Identifikimi i çështjes.

Referuar analizës së riskut, në fazën e planifikimit të auditimit, u identifikuan fushat me risk të cilat përbëjnë drejtimet e auditimit, të miratuara me programin e auditimit nr.369/1, datë 08.04.2022, si më poshtë:

1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.
2. Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.
3. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2021, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.
4. Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, me vlera të larta dhe të vogla, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve.
5. Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit (*Bazuar në vendimin nr. 124, datë 24.09.2021 të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, “Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë”, të kryer në Bashkinë Durrës nga KLSH prej 10.09.2020 deri më datën 15.01.2021, sipas programit të auditimit nr. nr. 755/1, datë 10.09.2020, i ndryshuar, kjo pikë e programit është audituar prej datës 01.07.2017 deri më 31.12.2021).*

6. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

7. Të ndryshme të dala gjatë auditimit. Në këtë pikë është bërë trajtimi i disa ankesave të ardhura në KLSH nga qytetarët.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese:

(Trajtuar në Opinionin mbi auditimin)

5. Përgjegjësitë e audituesve

(Trajtuar në Opinionin mbi auditimin)

6. Kriteret e vlerësimit.

Kriter vlerësimi është i gjithë kuadri rregullator në fuqi (baza ligjore, aktet e brendshme të institucionit, kushtet e kontratës etj., me të cilat krahasohet aktiviteti i njësisë vendore që auditohet) dhe kryesisht:

- *Standardet e Auditimit:*
 - Standardet Ndërkombëtare të Auditimit;
 - Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve (ECA);
 - Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);
 - Manuali i Auditimit Financiar, KLSH me ndryshime;
 - Manuali i Auditimit të Zbatimit të Rekomandimeve në KLSH;
 - Manuali mbi Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin;
 - Manuali i Auditimit të Brendshëm, etj.
- *Akte ligjore:*
 - Ligji nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
 - Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”;
 - Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;
 - Ligji nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;
 - Ligji nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, etj.
 - Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar;
 - Ligji nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”;
 - Ligji nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
 - Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar.
- *Akte nënligjore*
 - VKM nr. 500, datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në Njësitë e Qeverisjes Vendore”;
 - VKM nr. 187 datë 08.03.2017 “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, etj.
 - 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”;
 - VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim.
- *Udhëzime, Urdhra dhe Rregullore:*
 - Udhëzimi MFE nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme” ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 21.02.2022;

- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik";
 - Udhëzimi MF nr. 22, datë 30.07.2018 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore";
 - Udhëzimi MF nr.10/1, datë 28.02.2017 "Për përgatitjen e buxhetit vendor", etj.
 - Rregullore e Brendshme "Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ KLSH^{së}", miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH^{së} nr.85, datë 30.06.2015 e ndryshuar;
 - Rregullore e brendshme "Mbi Procedurat e auditimit në KLSH", 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

- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI 200; 400 etj;
 - Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve (ECA);
 - Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI^t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit";
 - Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);
 - Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
 - Manuali i Auditimit Financiar, KLSH me ndryshime;
 - Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë, KLSH me ndryshime;
 - Manuali i zbatimi të rekomandimeve të KLSH;
- Manuali i Auditimit të Brendshëm, etj.

8. Metodatat (Procedurat) e auditimit.

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

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

Përzgjedhja e metodave të përdorura, u mbështet në vlerësimin e riskut, materialitetit, kostos dhe efikasitetit të auditimit, duke patur në fokus përmbushjen e qëllimit të procedurës së auditimit. Duke qenë se thelbi i MFK-së ka të bëjë me menaxhimin dhe kontrollin e të ardhurave, shpenzimeve, aktiveve, detyrimeve, procedurave të tenderimit dhe kontraktimit si dhe mënyrës së funksionimit të njësive, së pari u vlerësua niveli i zbatimit të këtij ligji si dhe funksionimi i 5 komponentëve të kontrollit të brendshëm nga njësia e audituar, si një prej elementëve kryesorë të vlerësimit të riskut të 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 verbale, ka kryer teste kontrolli.

Për arsye se në bazë të vlerësimit sistemi i kontrollit të brendshëm është përcaktuar jo në nivelin e duhur (rrethi në nivelin mesatar), grupi i auditimit u mbështet më shumë në procedurat thelbësore dhe më pak në qasjen e mbështetur në sistemin e kontrollit të brendshëm. Siguria e auditimit është marrë më shumë nga procedurat thelbësore, si:

Kontrolli aritmetik, kontrolli me anë të pjesëve justifikuese, inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese, kontrolli i vlerësimit, konfirmim nga të tretët, kontrolli sipas një treguesi, intervistimi, raporte dhe informacione, pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm etj.

9. Dokumentimi i auditimit

Dokumentimi i auditimit. Është mbështetur në kërkesat e Manualeve të Auditimit Financiar dhe të Përputh dhe në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Grupi i auditimit ka dokumentuar punën audituese në të gjitha fazat e auditimit. Janë plotësuar të gjitha dokumentet standarde të auditimit.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

Informacion i përgjithshëm mbi subjektin eaudituar. Bashkia Durrës kufizohet në perëndim me Detin A., në veri me bashkinë Kurbin, në lindje me bashkitë Krujë, V. e Shijak dhe në jug me bashkinë Kavajë.

Popullsia: Sipas censusit 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 Censusit 2011 është 517 banorë km² ndërsa sipas Regjistrit Civil është 680 banorë km².

Kjo bashki përbëhet nga gjashtë njësi administrative, të cilat janë: Durrësi, Sukthi, Ishmi, Katundi i Ri, Rrashbulli dhe Manëz.

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 Manëz si dhe 39 fshatra.

Durrësi është gjithashtu një zonë e rëndësishme arkeologjike, pasi nën qytetin aktual gjenden disa shtresa qytetërimesh antike. Turizmi veror dhe kulturor është një industri me ndikim të rëndësishëm në ekonominë e Durrësit.

Durrësi ka 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 një nga më të rëndësishme tregtare në vend Durrësi renditet në vendin e dytë si ekonomia më e fortë e vendit, pas T.s.

PËRSHKRIMI I AUDITIMIT SIPAS PIKAVE TË PROGRAMIT

Pika 1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik

1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.

1.1. Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK: Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Veprimtaritë e kontrollit, Informimi dhe komunikimi, Monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike.

I. Komponenti “Mjedisi i kontrollit”:

Në lidhje me parimin 1 “Angazhimin për integritet dhe vlerat etike”

- Bashkia Durrës ka miratuar Rregulloren e Brendshme të Bashkisë me Vendimin nr. 29 , datë 09.04.2021 , me urdhërin nr. 388 datë 15.12.2020 i ngritur me shkresën nr. 14857 prot. datë 15.12.2020). Njohjen e stafit me rregulloret dhe bazën ligjore në fuqi kryhet në mënyrë manuale dhe elektronike sipas fushës dhe strukturave përkatëse nga Drejtoria Juridike, por nuk ka trajnime për këto raste.

-Bashkia Durrës nuk ka Kod të Etikës, por në nenin 14 të Rregullores së Brendshme të kësaj Bashkie , është përfshirë edhe “ Etika për punonjësit e Bashkisë Durrës dhe kodi i veshjes “ si edhe në shkresën nr. 7160 prot., datë 16.06.2021 “ Mbi disa rregulla të etikës në Institucionin e Bashkisë Durrës”

-Me shkresën nr. 10708 prot. datë 01.10.2021 është miratuar një “ Rregullore për hetimin administrativ të kërkesës së sinjalizuesit për mbrojtjen nga hakmarrja në Bashkinë Durrës “gjatë vitit 2021 janë marrë masa administrative me pasojë : 1 masë “ largim nga shërbimi civil “ për konflikt interesi , 4 vërejtje për shkelje të rregullave të etikës , 1 masë për mbajtje të pagës për 6 muaj në shkelje të kodit të etikës dhe mungesa të pajustifikuara . Nuk ka programe të trajnimit për integritetin dhe sjelljen.

- Ankesat nga jashtë mund të depozitohen zyrtarisht pranë institucionit (zyrën e informacionit), duke iu adresuar Kryetarit të Bashkisë.

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

Në lidhje me parimin 2 “Titullari demonstroi pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje”

-Procedurat e institucionit për ushtrimin e përgjegjësisë mbikëqyrëse që përcaktojnë rolin dhe fushëveprimin e NA dhe të stafit menaxherial janë përcaktuar që në rregulloren e brendshme dhe veprohet në bazë të tij.

- Nga drejtoritë ka raporte periodike , mujore , për realizimin e të ardhurave të veta të Bashkisë Durrës me format të miratuar me Drejtorinë e Tatim Taksave apo Drejtorinë Ekonomike me marrëdhëniet me Degën e Thesarit .

-Ka raporte monitorimi periodik dhe vjetor për buxhetin vjetor pranë Këshillit Bashkiak dhe NA si dhe në MFE.

-Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike, për pasojë nuk ka as një plan menaxhimi për veprime korrigjuese, kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm. Nga 3 njësitë e varësisë nuk ka raporte për performancën e përbushjes së detyrave gjatë ushtrimit të veprimtarisë.

- Në bazë të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” nenin 19 dhe 29, dhe shkresave përkatëse të Ministrisë së Financave nga Bashkia është plotësuar dhe dërguar pranë Njësisë Qendrore të Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit pranë Ministrisë së Financave“ Pyetësorin e vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe raporti vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm” për vitin 2020 me shkresën nr. 2483 prot. datë 26.02.2021 dhe për vitin 2021 me shkresën nr. 1904/1 prot. , datë 25.02.2022.- Titullari merr opinione për performancën e institucionit nga institucione të pavarura si KLSH nëpërmjet raporteve të auditimit, nga Auditimi i Brendshëm nëpërmjet veprimtarisë së auditueses si dhe nga Projekti i Bashkive të Forta.

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

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

- Është hartuar dhe miratuar deklarata e misionit dhe dokumenti i PBA. Bashkia Durrës ka miratuar Planin e Përgjithshëm Vendor me Vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 24 , datë 05.03.2021 , miratuar me Vendim të Këshillit Kombëtar të Territorit nr. 1 , datë 15.04.2021. Në dokumentet e PBA-ve ka miratuar strategjinë me objektivat dhe prioritetet strategjike në përputhje me ligjin organik të buxhetit, të cilat janë dërguar pranë MFE me shkresat përkatëse.

- Sipas kontakteve të bëra me menaxhimin dhe pyetësorëve, në hartimin e planit strategjik, konfirmohet se janë organizuar takime me drejtorët e drejtorive dhe të sektorëve, si dhe janë organizuar takime me palët e treta si me grupet e interesit nëpërmjet dëgjësive me publikun. Gjatë vitit 2021 janë organizuar 17 dëgjesa publike ku numri i rekomandimeve nga këto dëgjesa ka qenë 69 rekomandime.

- Bashkia Durrës për periudhën objekt auditimi ka hartuar dhe ka funksionuar me 2 rregullore të brendshme në përshtatje me strukturën organike, ku për vitin 2020 , me vendimin nr. 583 , datë 24.06.2020 të Kryetarit të Bashkisë Durrës është miratuar “ Ndryshimi i strukturës dhe i rregullores së Bashkisë , i ndikuar dhe nga situata aktuale në të cilën po kalonte Bashkia Durrës ndërkohë që me Vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 66 datë 07.05.2019 “ Për miratimin e strukturës dhe rregullores së Bashkisë Durrës ishte miratuar rregullorja dhe struktura e Bashkisë ku ishte bërë përshkrimi i vendeve të punës sipas funksioneve duke filluar nga specialistët deri tek Drejtorët e Drejtorive , të cilat janë publikuar në faqen zyrtare të Bashkisë ndërsa për vitin 2021 Rregullorja e re është miratuar me vendimin nr. 29 datë 09.04.2021.

Informimi i stafit me rregulloren e re është bërë me adresën zyrtare të emali- it për stafin dhe drejtorinë dhe nuk ka urdhër të veçantë të Kryetares së Bashkisë. Rregullorja e brendshme i përgjigjet dhe përputhet me ndryshimet e strukturave organike.

-Mungon plani strategjik për monitorimin dhe arritjen e objektivave, në të cilën duhet të përfshiheshin aktivitetet, plan veprimet për arritjen e qëllimeve strategjike, duke përcaktuar dhe afatet përkatëse dhe sektorët me personat përgjegjës.

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

Për vitin 2020 struktura është miratuar me Vendim të Titullarit nr.prot.583 datë 24.06.2020 me 346 punonjës në plan dhe në fakt 328 punonjës.

Për vitin 2021 struktura është miratuar me Vendim të Titullarit nr. 29 datë 09.04.2021 , me 389 punonjës në plan dhe në fakt 366 punonjës, me 13 Drejtori dhe 40 Sektorë dhe një drejtori Kabineti.

- Në Rregulloren e Brendshme janë për çdo Drejtori misioni, objektivat, baza ligjore, përbërja e strukturës, detyrat dhe përgjegjësitë për çdo drejtori, sektor dhe specialist. Ndërsa në dosjet e personelit janë vendosur përshkrimet e punës për çdo pozicion, por jo objektivat për secilin punonjës.

- Bashkia Durrës ka linkun dhe faqen e saj zyrtare në internet në të cilën janë paraqitur dokumentet e rëndësishme dhe informacione për njësi vendore

- Vlerësimin e punës së strukturës organike, Bashkia e kryen nëpërmjet plotësimit të vetëvlerësimit, nëpërmjet raporteve të auditimit, të cilat në fakt janë të përputhshmërisë dhe nuk ka raporte performance.

Në lidhje me parimin 4 “Njësia publike demonstroi angazhimin në realizimin e kompetencave”.

- Janë hartuar përshkrimet e punës për çdo pozicion pune. 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, dhe ka një plan rekrutimi me shkresën nr. 2502 prot. ,datë 26.02.2021 , vendim nr. 18 datë 26.02.2021 dhe është shkresa “ Për planin vjetor të pranimit në Bashkinë Durrës pjesë e shërbimit civil për vitin 2021 “ e kryetares së Bashkisë Durrës. Për çdo punonjës të rekrutuar krijohet dosja personale sipas, e cila përmban të dhëna të karakterit teknik, profesional, 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: çertifikata 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.

- Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime pasi trajnimet bëhen pranë ASPA si dhe kërkesat për trajnime vlerësohen sipas nevojave çdo fillim viti .Nga Bashkia Durrës është hartuar një tabelë me kërkesat për trajnime nga menaxheret e programeve dhe kjo tabelë i është dërguar Shkollës Shqiptare të Administratës Publike. Nga vetë Bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme.

Për vitin 2020 janë kryer nga ASPA 16 trajnime ku kanë marrë pjesë 21 nëpunës të institucionit.

Për vitin 2021 janë kryer nga ASPA 25 trajnime ku kanë marrë pjesë 50 nëpunës të institucionit.

-Për Bashkinë nëpunësi autorizues është Kryetari në detyrë i Bashkisë, i cili është menaxher i vetëm si përgjegjës për zhvillimin dhe menaxhimin e çdo programi buxhetor. Aktualisht Bashkia Durrës vazhdon të drejtohet nga një Zëvendës Kryetar në detyrë që në zbatim të ligjit 139/2015 “ Për vetëqeverisjen vendore “ , neni 61 , pika 5 , “ kryen funksionet e kryetarit deri ne zgjedhjen e kryetarit të ri “ pas dorëheqjes së kryetares së zgjedhur të kësaj Bashkie znj. V. S. . Në kuptimin e filozofisë së menaxhimit dhe stilit të vepruarit nga menaxheri i njësisë në njësi veprohet në bazë të detyrave të caktuara në rregullore dhe kërkesa e llogarisë organizohet sipas hierarkisë së organigramës të përcaktuar, duke realizuar mbikëqyrjen e punonjësve për kryerjen e detyrave. Përsa i përket politikave dhe praktikave të ndjekura për menaxhimin e burimeve njerëzore në rregullore janë përcaktuar detyrat sipas Drejtorive dhe Sektorëve dhe linjat e raportimit.

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

- Nëpunësi zbatues për zbatimin e programit buxhetor është përcaktuar në përputhje me ligjin, ka arsimimin dhe profesionalizmin të përshtatur me pozicionin si Përgjegjës i Zyrës së Financës. Në lidhje me parimin 5 “Njësia Publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale”. Janë kryer delegime detyrash të cilat janë bërë në bazë të Ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” neni 59, pika 3 me autorizimet dhe Urdhërat përkatës:

- Shkresa nr. 8188/1 prot. , datë 21.07.2021 , Vendim nr. 90 , datë 21.07.2021 “ Për delegimin e kompetencave “ në rastin e mungesës së Drejtorit të Drejtorisë së Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të territorit”

- Shkresa nr. 12452/2 prot. datë 22.11.2021 , Vendim nr. 131 , datë 22.11.2021 “ Për delegimin e kompetencave “ në rastin e mungesës së Drejtorit të Drejtorisë së burimeve njerëzore .

- Në zbatim të ligjit organik të buxhetit, të ligjit nr.10296, datë 08.07.2019 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe udhëzimit të MFE nr. 7 , datë 26.02.2021 “ Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2022 – 2024 Titullarja e Bashkisë ka nxjerrë urdhra për ngritjen e GMS: Për vitin 2020 me shkresën nr. 4291/1 prot. datë 17.09.2020 , Urdhëri nr. 289 , “Për ngritjen GMS dhe ekipeve të menaxhimit të programeve”. Në këtë urdhër është ngritur GMS me 14 anëtarë dhe Kryetar grupi është Titullari i Bashkisë (NA) dhe 14 ekipet e Menaxhimit të Programeve (EMP) për hartimin e PBA 2021 -2023

Për vitin 2021 ka dalë shkresa nr. 1209/2 e datës 28.07.2021, Urdhëri nr. 435 datë 28.07.2021 “Për ngritjen GMS dhe ekipeve të menaxhimit të programeve”. Në fakt në urdhër është ngritur vetëm GMS me 15 anëtarë dhe Kryetar grupi është Titullari i Bashkisë (NA), si dhe janë ngritur 16 ekipet e Menaxhimit të Programeve (EMP) për hartimin e PBA 2022-2024 .

Nga auditimi rezulton se GMS nuk ka kryer detyrat si:

-Nuk ka vendosur rregullat të monitorimit të sistemit të brendshëm të kontrollit financiar.

- Aktualisht është ndjekur realizimi i objektivave në sektorin e Tatim Taksave dhe kjo ka sjellë rritje të numrit të bizneseve të regjistruara nga 13196 në vitin 2020 në 13583 biznese në vitin 2021 si dhe të ardhurat vendore janë realizuar në masën 88 % ose 34 % më shumë se në vitin 2020.Realizimi i objektivave raportohet me formularë tip për çdo muaj dhe përmbledhja 12 mujore.

- Me shkresën nr. 1904/1 prot. , datë 25.02.2022 i është dërguar Njesisë Qendrore të Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pranë Ministrisë së Financave “Deklarata për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm të njesisë Bashkia Durrës dhe raporti vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm” për vitin 2021 .

Në këto dokumente të hartuara është bërë deklarimi se si ka funksionuar në parim kontrolli i brendshëm në lidhje me realizimin e sistemeve të aktivitetit të Bashkisë: Sistemi i menaxhimit të burimeve njerëzore; sistemi i programimit të zbatimit të buxhetit; sistemi i pagesave, sistemi i prokurimeve me vlera të vogla dhe të larta; inventarët e aktiveve të qëndrueshme e qarkulluese; sistemi i tatim-taksave. Në kapitullin “Vlerësimi i sistemit të MFK” janë përshkruar se sa janë arritur objektivat në fushat prioritare për bashkinë si në sektorin e shërbimeve publike, sektorin e urbanistikës dhe sektorin e tatim-taksave. Si ka ndikuar komponenti i informimit dhe komunikimit me procedurat me rregulloret e hartuara dhe të realizuara nga kjo njësi në arritjen e objektivave në sektorët më të rëndësishëm të veprimtarisë së bashkisë. Si ka funksionuar komponenti i monitorimit të kontrollit të brendshëm në cilësinë e performancës. Si ka ndikuar veprimtaria e AB në monitorimin e Kontrollit të brendshëm.

Gjithashtu janë paraqitur masat e marra për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe planveprimi për të ardhmen për përmirësimin e performancës organizative dhe financiare të njesisë nga puna për arritjen e synimeve përkatëse të: Drejtorisë Ekonomike, Drejtorisë së të Ardhurave

Vendore, Drejtorisë Ligjore dhe Burimeve Njerëzore, Drejtorisë së Shërbimeve dhe punëve Publike, Drejtorisë së Buxhetit, Drejtorisë së planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Drejtorisë së Turizmit, Drejtorisë së Arsimit, Kulturës, Rinisë, Sportit dhe Kom. Fetare, Drejtorisë së Shërbimit Social, Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit, Drejtorisë së Auditimit dhe Qendrat Administrative.

Pjesë e Deklaratës duhet të jetë edhe fakti se si është realizuar ngritja dhe zbatimi i sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha njësitë, strukturat, programet, veprimtaritë dhe proceset që menaxhohen prej nëpunësit autorizues, në përputhje me parimet e ligjshmërisë, të menaxhimit të shëndoshë financiar dhe të transparencës.

Kjo duhet realizuar nëpërmjet:

Monitorimit të veprimtarive të kontrollit para faktit dhe pas faktit në lidhje me ligjshmërinë dhe të rregullshmërinë duke marrë parasysh parimet e ekonomizimit, të efikasitetit dhe të efektivitetit.

Realizimit të “gjurmës së auditimit” që përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendim-marrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve.

Mbikëqyrjes së ndarjes së detyrave, caktimin e përgjegjësisë, rishikimin sistematik dhe shprehjen e miratimit për punën e secilit punonjës në pika kritike, në mënyrë që të sigurohet se ajo është kryer sipas parashikimit. Udhëzimeve të dhëna dhe kryerjes së trajnimeve të nevojshme për punonjësit, për të garantuar minimizimin e akteve të parregullta, gabimeve dhe shpërdorimeve, si dhe se direktivat e dhëna, të cilat duhet të kuptohen dhe të arrihen nga punonjësit.

II. Komponenti “Menaxhimi i Riskut”

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

Bashkia Durrës në hartimin e PBA-ve ka vendosur objektiva si në planet operationale strategjike, në planet vjetore të veprimtarisë, në planifikime në investimeve, në planet buxhetore vjetore, të cilat janë në përputhje me strategjitë dhe politikat kombëtare e sektoriale si dhe me vizionin dhe misionin e njësisë. Këto objektiva bëhen të njohura, duke u paraqitur bashkë me dokumentin e PBA në MFE, në këshillin Bashkiak, si dhe dëgjuesat me publikun.

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

Në lidhje me parimin 7: “Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave”

Në Bashkinë Durrës nuk ka praktikë apo strategji të menaxhimit të riskut dhe mekanizma të vlerësimit të riskut pasi Bashkia Durrës ka kaluar një situatë të pa precedentë për shkak të dorëheqjes së kryetares së zgjedhur zj.V. S. dhe drejtimin të Bashkisë Durrës me nënkryetarë në detyrë derisa në zgjedhjet e 6 Marsit 2022 u zgjodh në krye të kësaj Bashke znj. E. S. . Kjo situatë ka ndikuar dhe në performancën e menaxhimit të riskut pasi me shkresën nr. 15184 prot., datë 03.10.2019 ish Kryetarja e Bashkisë Durrës znj. V. S. cakton znj. N. Z. dhe znj. I. F. me detyrën e koordinatorëve të deleguara të MFK dhe riskun në Bashkinë Durrës në situatën ku Drejtoresha Ekonomike, koordinatorë e deleguar risku, kishte dhënë dorëheqjen dhe vendi i saj ishte vakant për shumë kohë. Kjo situatë mbeti kështu për shkak të dorëheqjes së Kryetares së zgjedhur të Bashkisë Durrës znj. V. S. , të dorëheqjes së zëvendëskryetarit në detyrë pas dorëheqjes së saj z. Zh. V. dhe vazhdimin të punës në Bashki me zëvendëskryetaren në detyrë znj. E. S. e cila u zgjodh kryetare Bashkie në zgjedhjet e Marsit 2022. Në këtë periudhë kemi edhe efektet e pandemisë Covid – 19 që solli izolimin e detyruar të stafit dhe volumin e punës së kryer për rindërtimin pas tërmetit të datës 26 nëntor. Në kushtet e shpjeguara si më sipër ky urdhër nuk është riformatuar duke sjellë pasojat e një situatë të paprecedentë në këtë Bashki. Nuk ka identifikim dhe vlerësim të risqeve në bashki në të gjitha nivelet e saj, pra mungon regjistri i riskut. Duke mos u ngritur grupi i menaxhimit të riskut dhe i mungesës së veprimtarisë së tij, nuk janë hartuar as planet e veprimtimit për menaxhimin e riskut.

Në lidhje me parimin 8: “Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime”

Duke mos patur një vlerësim 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 riskut për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit.

Në këtë kuadër theksojmë se në Bashkinë Durrës gjatë vitit 2021 me shkresën nr. 10708 prot., datë 01.10.2021 është miratuar një “ Rregullore për hetimin administrativ të kërkesës së sinjalizuesit për mbrojtjen nga hakmarrja në Bashkinë Durrës “ dhe me vendimin nr.127 datë 28.10.2021 të Këshillit Bashkiak Durrës është miratuar Plani i Integritetit në Bashkinë Durrës ku në thelb të këtij Plani është të parandalojë , zvogëlojë dhe të eliminojë mundësitë e zhvillimit të korrupsionit dhe parregullsive të tjera në Institucion .

Në lidhje me parimin 9: “Njësia 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 apo deleguar e autorizuar detyrat në personat zëvendësues përgjegjës për realizimin e funksioneve të ndryshuara.

III. Komponenti: “ Aktivitetet e Kontrollit”

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

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

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

- Kontrolli i dokumentacionit dhe pranimi i tij para njohjes së shpenzimit në kontabilitet kryhet nga Drejtori i Financës (NZ). Kontabilizimi i transaksioneve financiare kryhet nga Përgjegjësi i financës/Autorizimi i pagesës nga Kryetari i Bashkisë (NA).

- Për prokurimet nga NA kanë dalë urdhrat e krijimit dhe funksionimit të komisionit të llogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike, njësia e prokurimit, komisioni i vlerësimit të ofertave, komisioni i blerjeve të vogla, komisioni i pranimi të mallit. Ngritja e këtyre komisioneve është parashikuar edhe në nenin 45 të Rregullores së Brendshme

- Për çdo vit buxhetor hartohet regjistri i planit dhe realizimit të prokurimeve, i cili azhurnohet sa herë ka ndryshime fondesh.

Për dokumentacionin e financës nuk parashikohet dhe specifikohet ndonjë rregull i veçantë, por veprohet në bazë të legjislacionit për arkivat. Aktualisht punohet me sistemin online AMFIS i përdorur për pagesat i cili ruan në sistem praktikën e pagesave të kryera me Degën e Thesarit

- Për menaxhimin e aktiveve veprohet në bazë të Udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, në bazë të cilit është mbajtur regjistri i aktiveve, i cili përditësohet çdo vit për ndryshimet e pësuar si për shtesat dhe pakësimet. Aktivitet afatgjatë dalin në përdorim në bazë urdhër-dorëzimeve nga personi i autorizuar dhe për to janë hapur kartelat e Zyrave dhe kartelat personale të konfirmuar nga përgjegjësit materiale. Është ndjekur kjo praktikë ligjore për të ruajtur nga përdorimi i paautorizuar, keqpërdorimi dhe humbjet i këtyre aktiveve. Aktivitet Afatgjatë nuk janë regjistruar në SIFQ, pasi kjo Bashki akoma nuk është pilot për aplikimin direkt në programin e Qeverisë SIFQ.

Në lidhje me parimin 11: “Njësia 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.

Sektori i IT, i cili varet nga Përgjegjësi i Sektorit të Burimeve Njerëzore ka vetëm detyra për mirëmbajtjen e sistemit kompjuterik dhe menaxhimin e programeve, nuk merret me instalimin e programeve. Gjithashtu ka përgjegjësi dhe menaxhon Serverin kryesor, duke garantuar sigurinë e sistemit të IT në lidhje me ndryshimet e fjalëkalimeve, fireëall-et, kufizimin e ndërhyrjeve në të dhënat e IT. Faqja Zyrtare e Bashkisë Durrës në internet ka një sistem back-up.

Mungon sistemi i IT dhe nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up)

Në lidhje me parimin 12: “Njësia publike vendos aktivitetet e kontrollit përmes politikave dhe procedurave”

- Për aktivitetet e kontrollit janë përcaktuar përgjegjësitë si për drejtuesit dhe personelit tjetër të caktuar, përgjegjësi këto të identifikuar në rregulloren e brendshme dhe në veprimtarinë e përditshme të Bashkisë, por mungojnë plan-veprime të ndryshme operative dhe të menaxhimit të riskut.

IV. Komponenti: “Informimi dhe komunikimi”

Në lidhje me parimin 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 ofron pjesërisht informacion për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj.

- Raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit hartohen çdo 4-mujor dhe vjetor dhe paraqiten pranë Këshillit Bashkiak si dhe në Degën e Thesarit.

- Raportet për detyrimet e konstatuara por të papaguara hartohen çdo muaj dhe paraqiten në degën e thesarit.

- Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Durrës për mbajtjen e kontabilitetit operon me program të vetin të kontabilitetit, pa e dubluar programin SIFQ. Në bazë të këtij programi kontabilitetit me të cilin operohet, është mundësuar monitorimi i shpenzimeve nga Drejtoria Ekonomike. Ndërsa monitorimi i të ardhurave kryhet me program të veçantë të cilin e menaxhon Sektori i Tatim-Taksave.

Në lidhje me parimin 14: Njësia publike përdor komunikimin e brendshëm

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

Në rregulloren e brendshme janë parashikuar mënyrat e informimit dhe komunikimit, në nenin¹² “Bashkëpunimi ndërmjet strukturave të Administratës së Bashkisë”, neni 13 “Marrëdhëniet me Këshillin Bashkiak”, neni 20 “Informacioni dhe komunikimi me median”, neni 24 “Marrëdhëniet me publikun”.

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

Të gjithë punonjësit e Bashkisë Durrës, me statusin e nëpunësit civil, janë të pajisur me e-mail zyrtar. Nga bashkia Durrës kryhen konsultime me publikun dhe palët e interesit të cilat dokumentohen sipas rastit. Aktualisht çdo vit para miratimit të Buxhetit, dhe jo vetëm, bëhen dëgjesa publike të cilat dokumentohen dhe janë një mënyrë konsultimi me komunitetin dhe grupet e interesit. Për vitin 2021 janë kryer 17 dëgjesa publike dhe numri i rekomandimeve për këto dëgjesa ka qenë 69 rekomandime.

V. Komponenti: “Monitorimi”

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

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

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

- Bashkia monitorimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit e kryen nëpërmjet pyetësorit të vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, dokument i cili është dërguar çdo vit pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pranë Ministrisë së Financave për vitin 2021 me shkresën nr. 1904/1 prot. datë 25.02.2021 .

- Në Bashkinë Durrës mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Plani i veprimit për menaxhimin financiar dhe kontrollin shoqëron shkresën e sipërcituar dërguar pranë Drejtorisë së Harmonizimit.

- 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 Planet e Menaxhimit dhe Raportet e Zbatimit, mungojnë Indikatorët e Performancës si dhe Komiteti i Auditimit.

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

Auditi i brendshëm në periudhën objekt auditimi ka kryer auditim mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm dhe ka dhënë vlerësime për sistemin e kontrollit të brendshëm si më poshtë: “d- Vlerësimi i praktikave të monitorimit. Vetë kontrolli (monitorimi) i Aparatit Drejtues ka funksionuar pjesërisht, duke funksionuar si i tillë vetëm me praktikën e inventarizimeve, por monitorimi i kontrolleve të brendshme në përgjithësi ka munguar, kjo si rrjedhojë e mungesës së një sistemi të kontrollit të brendshëm vetëkontrollues e vetëkorrigjues”

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

- Sipas kontakteve me menaxhimin dhe pyetësorëve nuk ka raporte apo ankesa për çështje të kontrollit të brendshëm. Rastet e veprimeve të gabuara apo në shkelje të rregullave dhe mangësitë e vërejtura në sistemin e kontrollit të brendshëm nga Drejtuesit e Programeve janë bërë prezentë në mbledhjet periodike me Kryetaren 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 Auditi i Brendshëm, ka treguar impenjim maksimal 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.

□ Sa më sipër arrihet në konkluzion se:

Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se, gjendja aktuale e sistemit të MFK, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen dhe funksionojnë deri diku mirë, përgjatë gjithë strukturave të njësisë. 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, mashtremeve, 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.

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 3 njësitë e varësisë nuk ka raporte për performancën e përmbushjes së detyrave gjatë ushtrimit të veprimtarisë. Nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 13 “Komitetit të Auditimit të Brendshëm” i cili përcakton se “Komiteti i Auditimit të Brendshëm është organ i pavarur, monitorues e këshillëdhënës për titullarin e njësive publike, si dhe mbështetës për njësinë e auditimit të brendshëm.

“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. Njësia Publike nuk ka vlerësuar mundësinë e riskut për mashtrimë”

Duke mos patur një vlerësim 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 riskut për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit. Në këtë kuadër theksojmë se në Bashkinë Durrës gjatë vitit 2021 me shkresën nr. 10708 prot. datë 01.10.2021 është miratuar një “ Rregullore për hetimin administrativ të kërkesës së sinjalizuesit për mbrojtjen nga hakmarrja në Bashkinë Durrës “ dhe me vendimin nr.127 datë 28.10.2021 të Këshillit Bashkiak Durrës është miratuar Plani i Integritetit në Bashkinë Durrës ku në thelb të këtij Plani është të parandalojë , zvogëlojë dhe të eliminojë mundësitë e zhvillimit të korrupsionit dhe parregullsive të tjera në Institucion.

“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 pa autorizuar. 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 IT të miratuar nga Kryetari si dhe nuk është përfshirë si drejtim auditimi nga AB. Për dokumentacionin e financës nuk parashikohet dhe specifikohet ndonjë rregull i veçantë, por veprohet në bazë të legjislacionit për arkivat. Aktualisht punohet me sistemin online AMFIS i përdorur për pagesat i cili ruan në sistem praktikën e pagesave të kryera me Degën e Thesarit.

“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. Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Durrës për mbajtjen e kontabilitetit operon me program të vetin të kontabilitetit, pa e dubluar programin SIFQ. Në bazë të këtij programi kontabilitetit me të cilin operohet, është mundësuar monitorimi i shpenzimeve nga Drejtoria Ekonomike. Ndërsa monitorimi i të ardhurave kryhet me program të veçantë të cilin e menaxhon Sektori i Tatim-Taksave.

“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 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. 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. Vetë kontrolli (monitorimi) i Aparatit Drejtues ka funksionuar pjesërisht, duke funksionuar si i tillë vetëm me praktikatat e inventarizimeve, por monitorimi i kontrolleve të brendshme në përgjithësi ka munguar, kjo si rrjedhojë e mungesës së një sistemi të kontrollit të brendshëm vetëkontrollues e vetëkorrigjues.”

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar. Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e MF nr. 108, datë 17.11.2016.

Përsa i përket sistemit të MFK: 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 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar.

-Bashkia Durrës nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim. Nuk janë hartuar rregulla për mbrojtjen dhe ruajtjen e të dhënave elektronike (sistem rezervë back-up), si dhe ruajtjen e aktiveve. Nuk është hartuar regjistri i riskut, dokumenti i listës (hartës) së proceseve të punës dhe dokumenti i gjurmës së auditimit nga asnjë sektor dhe drejtori, si dhe në nivel institucioni. Në fund të çdo viti vlerësimi i funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit nuk është bërë si duhet nga menaxherët kryesor, duke mos përcaktuar nga njëri vit në tjetrin, pikat e dobëta të këtij sistemi, e mbi bazën e tyre marrjen e masave për përmirësimin e sistemit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e nenit 8, 16, 22, 23, 24, të ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe kërkesat e “Manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, miratuar me urdhër të Ministrit të Financave, nr. 8980, dt. 15.07.2010.

-Në Bashkinë Durrës, për periudhën korrik 2020 dhjetor 2021, për arsye të ndryshme, kanë ndërprerë marrëdhëniet e punës 58 punonjës, ku rezultojnë 23 largime nga puna për vitin 2020, dhe 35 largime nga puna për vitin 2021. Por nga auditimi i dosjeve të vëna në dispozicion për punonjësit e larguar u konstatua se 44 nga këta punonjës kanë ndërprerë marrëdhëniet e punës me arsye largimi: për vitin 2020 ,9 (nëntë) nga punonjësit janë larguar me “Dorëheqje”,8 (tetë) nga punonjësit me dalje në “Pension”. Për vitin 2021, 13 (trembëdhjetë) nga punonjësit janë larguar me “Dorëheqje”,8 (tetë) nga punonjësit me dalje në “Pension”2 (dy) nga punonjësit janë “Pezulluar” 3 (tre) punonjës me “Ndërprerje Kontrate” dhe 1 (një) punonjës me “Përfundim Kontrate” përpara largimit këta punonjës nuk kanë bërë dorëzimin e detyrës me procesverbal, 5 (pesë) nga punonjësit kanë ndërruar jetë, 1 (një) punonjës për vitin 2020 dhe 4 (katër) punonjës për vitin 2021.Ndërsa për 9 (nëntë) nga punonjësit e larguar me arsye largimi “Masë Disiplinore” kanë dorëzuar punën me procesverbal, ku specifikohen vetëm arsyet e largimit dhe ballafaqimi lidhur me arsyet e largimit , por nuk konsiston në :dorëzimin e dosjeve shkresore, elektronike, pra të gjithë punës së krijuar prej tyre gjatë qëndrimit në institucion. Këto veprime nuk garantojnë ruajtjen dhe transmetimin informacionit dhe bazës së të dhënave të krijuara në institucion, por ndërprerje të saj dhe rrjedhimisht ndikojnë në performancën e institucionit. Punonjësit e rinj të marrë rishtas në punë, përballen me vështirësinë e mungesës së informacionit të duhur, duke mos e njohur si duhet situatën e periudhës së paraardhësve të tyre. Në këtë mënyrë nuk krijohet një vazhdimësi kronologjike e transmetimit të punës së kryer nga një punonjës te tjetri, por ndërprerje e saj, në varësi të shpeshtësisë së ndërrimit të stafit, e cila sjellë edhe pasoja reale në punën e sektorëve përkatës të njësisë vendore. Në institucion nuk ka rregulla të shkruara për veprimet e

punonjësve përpara largimit dhe detyrat e strukturave përkatëse të financës dhe burimeve njerëzore në raste të tilla.

-Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me:

-Udhëzimin e ministrisë së financave nr.30,datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 13.

-VKM nr.171 datë 26.03.2014 “për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirin nga shërbimi civil” pika 50.

- VKM nr. 360, datë 14.07.2000 ”Për lirin nga shërbimi civil”, pikat 19, 20 dhe 21 “Dorëzimi i detyrës”

-Ligjin nr. 7961, date 12.07.1995 “Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, nenin 25

-Detyrimi i dhënies llogari dhe i kthimit.

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 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” 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. - Krahës 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 njësive 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 përshtatshmërisë 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 audituara.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar. Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e MF nr. 108, datë 17.11.2016. Përsa i përket sistemit të MFK: 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 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar.

Bashkia Durrës nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim. Nuk janë hartuar rregulla për mbrojtjen dhe ruajtjen e të dhënave elektronike (sistem rezervë back-up), si dhe ruajtjen e aktiveve. Nuk është hartuar regjistri i rrishtit, dokumenti i listës (hartës) së proceseve të punës dhe dokumenti i gjurmës së auditimit nga asnjë sektor dhe drejtori, si dhe në nivel institucioni. Në fund të çdo viti vlerësimi i funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit nuk është bërë si duhet nga menaxherët kryesor, duke mos përcaktuar nga njëri vit në tjetrin, pikat e dobëta të këtij sistemi, e mbi bazën e tyre marrjen e masave për përmirësimin e sistemit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e nenit 8, 16, 22, 23, 24, të ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe kërkesat e “Manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, miratuar me urdhër të Ministrit të Financave, nr. 8980, dt. 15.07.2010. Në Bashkinë Durrës, për periudhën korrik 2020 dhjetor 2021, për arsye të ndryshme, kanë ndërprerë marrëdhëniet e punës 58 (pesëdhjetë e tetë)

punonjës, ku rezultojnë 23 (njëzet e tre) largime nga puna për vitin 2020, dhe 35 (tridhjetë e pesë) largime nga puna për vitin 2021. Por nga auditimi i dosjeve të vëna në dispozicion për punonjësit e larguar u konstatua se 44 (dyzet e katër) nga këta punonjës kanë ndërprerë marrëdhëniet e punës me arsye largimi: për vitin 2020 ,9 (nëntë) nga punonjësit janë larguar me “*Dorëheqje*”,8 (tetë) nga punonjësit me dalje në “*Pension*”. Përvitin2021,13 (trembëdhjetë) nga punonjësit janë larguar me “*Dorëheqje*”,8 (tetë) nga punonjësit me dalje në “*Pension*”2 (dy) nga punonjësit janë “*Pezulluar*”3 (tre) punonjës me “*Ndërprerje Kontrate*” dhe 1 punonjës me “*Përfundim Kontrate*” përpara largimit këta punonjës nuk kanë bërë dorëzimin e detyrës me procesverbal,5 (pesë) nga punonjësit kanë ndërruar jetë, 1 (një) punonjës për vitin 2020 dhe 4 (katër) punonjës për vitin 2021.Ndërsa për 9 (nëntë) nga punonjësit e larguar me arsye largimi “*Masë Disiplinore*” kanë dorëzuar punën me procesverbal, ku specifikohen vetëm arsyet e largimit dhe ballafaqimi lidhur me arsyet e largimit , por nuk konsiston në :dorëzimin e dosjeve shkresore, elektronike, pra të gjithë punës së krijuar prej tyre gjatë qëndrimit në institucion. Këto veprime nuk garantojnë ruajtjen dhe transmetimin informacionit dhe bazës së të dhënave të krijuara në institucion, por ndërprerje të saj dhe rrjedhimisht ndikojnë në performancën e institucionit. Punonjësit e rinj të marrë rishtas në punë, përballen me vështirësinë e mungesës së informacionit të duhur, duke mos e njohur si duhet situatën e periudhës së paraardhësve të tyre. Në këtë mënyrë nuk krijohet një vazhdimësi kronologjike e transmetimit të punës së kryer nga një punonjës te tjetri, por ndërprerje e saj, në varësi të shpeshtësisë së ndërrimit të stafit, e cila sjellë edhe pasoja reale në punën e sektorëve përkatës të njësisë vendore. Në institucion nuk ka rregulla të shkruara për veprimet e punonjësve përpara largimit dhe detyrat e strukturave përkatëse të financës dhe burimeve njerëzore në raste të tilla.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me:

-Udhëzimin e ministrisë së financave nr.30,datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 13.

-VKM nr. .171 datë 26.03.2014 “për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirin nga shërbimi civil” pika 50.

- VKM nr. 360, datë 14.07.2000 ”Për lirin nga shërbimi civil”, pikat 19, 20 dhe 21 “Dorëzimi i detyrës”

-Ligjin nr. 7961, date 12.07.1995 “Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, nenin 25 -Detyrimi i dhënies llogari dhe i kthimit.

Kriteri

Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i 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 Kryetares së Bashkisë me shkresën nr.prot. nr. 29 datë 09.04.2021

Impakti

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

Shkaku

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

Rëndësia:	-I mesëm.
Rekomandimi	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 menaxherë të programeve realizimin e objektivave mbi bazë produkti dhe impakti. Vendorsjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.
Rekomandimi	-Rekomandim -: Në mënyrë që të parandalohen rastet e mos dorëzimit të detyrës nga punonjësi kur ai ndërpret marrëdhëniet e punës, nga titullari të vendosen rregulla të brendshme të shkruara për këtë qëllim: të hartohet urdhër i veçantë apo të shtohet në rregulloren e brendshme dhe për këtë të njihen të gjithë punonjësit. Në këto rregulla të përcaktohet detyrimi që ka punonjësi për dorëzimin e aktiveve që ka në inventar dhe të gjithë punës së kryer, dosjeve shkresore, dokumentacionit elektronik, e gjithçka të krijuar nga punonjësi gjatë qëndrimit të tij në detyrë, e cila duhet të konsiderohet “pronë e institucionit”. Gjithashtu të përcaktohen edhe detyrimet e strukturave përkatëse të institucionit për këtë qëllim: sektori i shërbimeve, burimeve njerëzore, financës, etj.
Rekomandimi	Titullari i njësisë vendore dhe menaxherët kryesor të marrin masa për implementimin konkret të kërkesave të kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin në njësinë vendore. Të hartohen rregulla për ruajtjen e aktiveve, duke përfshirë edhe ruajtjen dhe sigurinë e informacionit elektronik, për shpeshësinë e raportimit me shkrim të Titullari nga secila drejtori/sector, llojet e raporteve që i përgatiten etj. Në nivel sektori, drejtorie dhe institucioni të hartohet regjistri i riskut, gjurma e auditimit dhe lista (harta) e proceseve të punës.

1.4 Organizimi i NJAB; 1.5 Vlerësim mbi veprimtarinë e NJAB

-Në bazë të VKM nr.83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësisë të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik”, është krijuar njësi e Auditit të Brendshëm, e cila është e organizuar në nivelin e Sektorit të Auditit të Brendshëm duke përmblusur detyrimin ligjor të pavarësisë, i parashikuar nga Standardi Atributiv nr.1100, i Institutit Ndërkombëtar të Auditëve të Brendshëm. Ky sektor përgjatë periudhës 2020-2021, është organizuar dhe ka funksionuar në zbatim të VKB nr. 647, datë 23.12.2019, VKB nr.123, datë 24.12.2020, Vendimit nr.583, datë 24.06.2020 dhe nr.29 datë 09.04.2021 “Për ndryshimin e strukturës dhe rregullores së Bashkisë Durrës”, dhe ka pasur numër punonjësish përkatësisht, 3 për vitin 2020 (duke përfshirë edhe drejtuesin e njësisë së auditimit), 3 për vitin 2021.

Përgjatë periudhës 2020-2021, drejtuesit e Njësisë së Auditit të Brendshëm pranë Bashkisë Durrës, janë 1 (një) i pandryshuar, përkatësisht drejtues i njësisë deri më datë 31.12.2021, emëruar me Akt-Emërimi në detyrë nr.8967 prot., datë 24.11.2015.

Struktura e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Durrës për periudhën 01.07.2020 - 31.12.2021, paraqitet në tabelën e mëposhtme: ***Tabela A1.***

- **Struktura e Auditit të brendshëm**

Nr	Emër Mbiemër	Funksioni	Arsimi	Vjetërsi Në Punë	Vjetërsi si auditues	Trajnime Viti 2020	Trajnime Viti 2021	Certifikatë Si Auditues
1	M. P.	Drejtor	I Lartë	37	19	Trajnim Vijueshëm Profesional,40 Ore.	Trajnim Vijueshëm Profesional,40 Ore.	Po
2	M. G.	Auditues	I Lartë	37	18	Trajnim Vijueshëm Profesional,40 Ore.	Trajnim Vijueshëm Profesional,40 Ore.	Po
3	R. A.	Auditues	I Lartë	25	4	Trajnim Vijueshëm Profesional,40 Ore.	Trajnim Vijueshëm Profesional,40 Ore.	Po

Burimi :Bashkia Durrës (Drejtorja e Auditit Të brendshëm)

Plani vjetor dhe plani strategjik.

Për vitin 2020 është miratuar nga Titullari i Bashkisë me shkresën nr. 15094/1 dt. 02/12.2019 plani vjetor dhe ai strategjik për vitet 2020-2022 të veprimtarisë së Auditit të Brendshëm dhe me shkresën 15094/2 datë 06.12.2019 i është dërguar Drejtorisë së Harmonizimit të Auditit të Brendshëm në Ministrinë e Financave.

Plani vjetor për vitin 2020 ka ndryshuar meshkresën nr.11.922 date 25.09.2020.

Për vitin 2020 janë planifikuar 12 angazhime auditimi dhe janë realizuar 11 auditime.

Mos realizimi i planit ka ardhur për arsye ;

1-E gjithë struktura e Bashkisë Durrës është e angazhuar në detyra të tjera për shkak të gjendjes së jashtzakonshme në qytetin e Durrësit.(Urdhëri nr.424 datë 27.11.2019,në zbatim të VKM nr.780 date 26.11.2019 “Për shpalljen e gjendjes së fatkeqesisë natyrore në Qarqet Durrës dhe T.”).

2-Si pasojë e masave të mara për parandalimin e Covid-19,në zbatim të VKM nr.243 datë 24.03.2020 “Për shpalljen e gjendjes së fatkeqesisë natyrore për shkak të epidemisë nga Covid-19”.

Raportimi:Për veprimtarinë e NJAB në Bashkisë Durrës për periudhën objekt auditimi, është raportuar në mënyrë sistematike. Janë hartuar dhe dërguar në NJQHAB të MFE raportet periodike vjetore të shoqëruara këto me evidencat e raportimit në mënyrë progresive dhe vlerësimin përmbyllës për veprimtarinë e NJAB, përkatësisht për vitin 2020 me shkresën nr. 612/1 prot., datë 12.02.2021 për vitin 2021 me shkresën nr. 1425 prot. datë 11.02.2022.

Karta e AB:NJAB në mbështetje të Urdhrit nr.100, datë 25.10.2016 të MF “Për miratimin e Manualit të AB në sektorin publik” ka hartuar “Kartën e AB në sektorin publik” në Bashkinë Durrës e cila është miratuar nga titullari me shkresën nr.2843/1, datë 25.2.2017.

-Për vitin 2020 janë planifikuar 12 dhe për 6-mujorin e dytë janë realizuar 5 Auditime si më poshtë vijon: **Tabela A2**

Nr.	Subjektet e audituara	Lloji i auditimit
1	Qendra Kulturore e Fëmijëve	Auditim i kombinuar
2	Ndërmarrja. Komunale Shërbimeve	Auditim i kombinuar
3	Ndërmarrja Komunale Plazh	Auditim i kombinuar
4	Klubi Shumsporteve Teuta	Auditim i kombinuar
5	Detyrimet e prapambetura	Auditim përputhshmerie

Burimi :Bashkia Durrës(Drejtorja e Auditit Të brendshëm)

-Plani i Auditimit të Brendshëm vjetor për vitin 2021 dhe Plan i Strategjik për vitet 2021-2023, është miratuar nga Titullari i Bashkisë me shkresën nr.12.071/2 datë. 16.10.2020.

Për vitin 2021 janë planifikuar 11 Auditime sipas Aneksit nr.1, bashkangjitur projektraportit të auditimit, janë realizuar 11 Auditime (sipas programit). Për vitin 2021 plani vjetor, ka ndryshuar ,me

shkresën nr.782/4 datë 01.02.2021, nr. 3773 datë 26.03.2021 si dhe nr.6519/1 date 02.06.2021, ku nga plani vjetor i planifikuar për vitin 2021 janë hequr 3 subjekte duke u zëvendësuar me 3 subjekte të tjera ku. U shqyrtuan disa dosjeve të auditit të brendshëm për periudhën 01.07.2020 - 31.12.2021 të cilat pasqyrohen në aneksin nr.1/1, bashkangjitur projektraportit të auditimit.

Sa më sipër, nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion u konstatua se:

1-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 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, të MAB të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të MF “Për miratimin e Manualit të AB në sektorin publik” kapitulli IV, pika 4.1.1 “planifikimi i një angazhimi auditimi”; kapitulli VI “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese”, pika 6.1 -“Niveli i dokumentimit”; Kapitulli VII, “Sigurimi i cilësisë së punës të AB”, pika 7.1.1 “Vlerësimi i brendshëm i cilësisë që kryhet nga vetë NJAB”, 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.

2- Përsa i përket Komitetit të AB në lidhje me vlerësimin e brendshëm të cilësisë që kryhet nga vetë NJAB konstatohet se anekset “Monitorimi i vazhdueshëm i veprimtarisë” dhe “vetëvlerësimin periodik” 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 “Reagimet e subjektit të audituar”.

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 pranuara); Referimi i praktikave aktuale të NJAB me praktikat më të mira të AB.

3-Në dosjet e shqyrtuara u konstatua se në raportet e hartuara për çdo angazhim auditimi shprehej opinionimi 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 opinionimi 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).

-Observacion mbi akt-konstatimin nr. 4, me nr. 369/1/1prot., datë 11.04.2022 i Ndryshuar

4-Opinionimi 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.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)

4 Në shumicën e rasteve rekomandimet e dhëna i referohen bazës ligjore, pra “në 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 lartë);

5)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.

6)Nuk dokumentohet procesi i ndarjes së detyrave/sistemeve për tu vlerësuar, sipas drejtimeve të auditimit për secilin anëtar të grupit të punës në kundërshtim me pikën 4.1.1.2 të MAB, dokument ky I nevojshëm për vlerësimin e punës për secilin auditues.

7-Në formulimin e gjetjeve ka mangësi, pasi në të shumtën e rasteve situata e përshkruar nuk ka të përcaktuar periudhën e audituar, kujt 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 “Auditimi i përputhshmërisë” dhe 2.4.2 “Auditimi financiar.

8)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 financiar.

9)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 e 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, përgjegjësiqe qe 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.

-Njësia e Auditit të Brendshëm: Nuk ka kryer auditime në fushat kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lart, të tilla si prokurimet publike, ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, asetet, etj. Për këtë arsye kjo njësi nuk i ka dhënë mbështetjen e duhur Titullarit të njësisë publike në arritjen e objektivave, pasi planet vjetore nuk janë hartuar bazuar në vlerësimin objektiv të riskut, veprime në kundërshtim me nenin nr. 5 dhe nr. 6 të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

Titulli Gjetjes	KLSH ka konstatuar se, në lidhje me organizimin dhe funksionin e Sektorit të AB ekzistonin mangësi dosjet e auditimeve të kryera.
Situata:	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 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, të MAB të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të MF “Për miratimin e Manualit të AB në sektorin publik” kapitulli IV, pika 4.1.1 “planifikimi i një angazhimi auditimi”; kapitulli VI “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese”, pika 6.1 “Niveli i

dokumentimit”; Kapitulli VII, “Sigurimi i cilësisë së punës të AB”, pika 7.1.1 “Vlerësimi i brendshëm i cilësisë që kryhet nga vetë NJAB”, 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. Përsa i përket Komitetit të AB”

Në lidhje me vlerësimin e brendshëm të cilësisë që kryhet nga vetë NjAB konstatohet se anekset “Monitorimi i vazhdueshëm i veprimtarisë” dhe “vetëvlerësimin periodik” 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 “Reagimet e subjektit të audituar”. Pyetësi i reagimit ndaj angazhimit nuk i dërgohej zyrtarisht subjekteve të audituara me dërgimin e Raportit Përfundimtar, kështu që pyetësi 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 pranuara); 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 kritereve 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. 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 “në 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 lartë); 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. Nuk dokumentohet procesi i ndarjes së detyrave/sistemeve për tu vlerësuar, sipas drejtimeve të auditimit për secilin anëtar të grupit të punës në kundërshtim me pikën 4.1.1.2 të MAB, dokument ky I nevojshëm për vlerësimin e punës për secilin auditues. -Në formulimin e gjetjeve ka mangësi, pasi në të shumtën e rasteve situata e përshkruar nuk ka të përcaktuar periudhën e audituar, ku 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 “Auditimi i përputhshmërisë” dhe 2.4.2 “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 financiar. 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 e 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, përgjegjësiqe 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. -Njësia e Auditit të Brendshëm: Nuk ka kryer auditime në fushat kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lart, të tilla si prokurimet publike, ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, asetet, etj. Për këtë arsye kjo njësi nuk i ka dhënë mbështetjen e duhur Titullarit të njësisë publike në arritjen e objektivave, pasi planet vjetore nuk janë hartuar bazuar në vlerësimin objektiv të riskut, veprime në kundërshtim me nenin nr. 5 dhe nr. 6 të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.
Kriteri	Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 ”Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” nenin 12 dhe neni 14 pika iv, Manuali i AB të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave “Për miratimin e Manualit të AB në sektorin publik”Kapitullin 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	Nga neglizhenca, dhe mos përmbushja e angazhimeve për auditim sipas planifikimit të bërë.
Rëndësia:	-I Mesëm.
Rekomandimi	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. 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. Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm të merren masa që në planet vjetore të auditimit, të programohet auditimi i fushave kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lart, si ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, prokurimet publike, në mënyrë që nëpërmjet rekomandimeve përkatëse ti jepet mbështetje titullarit të njësisë publike në arritjen e objektivave.

Pika 2.1. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit

2.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor për vitin 2020 dhe 2021;

2.2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas akteve normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fonde të çelura;

2.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit. Fondet e shpenzuara nga njësia vendore për shkak të situatës COVID -19, miratimi i këtyre fondeve sipas kuadrit rregullator në fuqi.

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

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

➤ Dokumentacioni i audituar si më poshtë:

1. Dokumentacioni i hartimit të PBA-ve për periudhën objekt auditimi, miratimi i tyre dhe korrespondenca me Ministritë e Linjës;
2. Dokumentacioni i programimit të buxhetit vjetor për periudhën objekt auditimi, i miratuar me VKB, fondet e transfertës së pakushtëzuar, të kushtëzuar dhe specifike nga MFE, si dhe korrespondenca zyrtare për ndryshimet në buxhet gjatë kësaj periudhe buxhetore;
3. Akt-rakordimet periodike me Degën e Thesarit Durrës për shpenzimet dhe të ardhurat;
4. Dokumentacioni mbi çeljen e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative;
5. Shkresat përcjellëse në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë për detyrimet e papaguara të institucionit ndaj të tretëve, si fatura të palikuiduara dhe vendimeve gjyqësore;
6. Dokumentacioni mbi transferimin e fondeve buxhetore gjatë periudhës objekt auditimi, si dhe saktësia e pasqyrimin të ndryshimeve në shtesa dhe pakësim me planin përfundimtar.
7. Dokumentet e hartuara në mënyrë periodike për monitorimin e zbatimit të buxhetit për periudhën objekt auditimi;
8. Dokumente të tjera mbështetëse (baza të ndryshme të dhënash në programin “Excel”, si: për vendimet gjyqësore, për investimet, për ditarët, shpenzimet, të ardhurat etj.).

Nga auditimi i dokumentacionit të sipërcituar, u konstatua si më poshtë vijon:

1.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor për periudhën korrik 2020 deri më 31.12.2021:

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA 2020-2022 dhe PBA 2021-2023, u konstatua se janë realizuar fazat e përgatitjes, duke filluar që nga ngritja e Grupit të Menaxhimit Strategjik me urdhër të Titullarit të institucionit i cili për periudhën nën auditim rezulton me Urdhër nr.50 datë 29.01.2021 dhe shkresën nr.1209 prot., datë 29.01.2021, azhurnuar me Urdhër nr.435 datë 28.07.2021 dhe shkresën nr.1209/2 prot., datë 28.07.2021; me organizimin e mbledhjes së këtij grupi për përcaktimin e tavaneve të shpenzimeve sipas programeve, etj.

Në PBA 2020-2022 dhe PBA 2021-2023 janë përcaktuar tendencat e politikave të shpenzimeve mbi bazën e fushave sipas Ligjit nr. 139/2015 "Për Vetqeverisjen Vendore" dhe klasifikimit të MFE, ku nga 27 nënfunksi buxheti mbështeten me buxhet vetëm 19 ose 70 % e tyre dhe nga 36 programe mbështeten me buxhet: *për vitin 2020* janë 24 programe ose 67% dhe *për vitin 2021* janë 23 programe ose 66%, pra vjen në rënie me 1 program numri i planifikuar në buxhet ose me 1%. Programet me financim më të lartë janë: Arsimi bazë dhe parashkollor (091), Menaxhimi i mbetjeve (051), Urbanistika (061) dhe Transporti rrugor (045); mbeten në nivele të njëjta: çështje të përgjithshme ekonomike, tregtare (041), zhvillimi i komunitetit (062), ndriçimi i rrugëve (064), shërbime kulturore (082) etj.; janë të pa planifikuara dhe të pa mbështetura në buxhet: marrëdhënie me komunitetin (036), menaxhimi i ujërave të zeza (052), mbrojtja e mjedisit (056), sëmundje dhe paaftësi (101), papunësia (105). Pra vihet re se për ato nënfunksi programet e të cilave kanë përqëndrim më të lartë buxhetor, nuk ka një shpërndarje harmonike të tij me qëllim realizimin në tërësi të shërbimit ndaj komunitetit dhe territorit që mbulon bashkia Durrës. Kjo duket qartë te menaxhimi i mbetjeve, i cili si një nga tetë komponentët bazë të mbrojtjes së mjedisit ka zënë një vend të konsiderueshëm në buxhetin e *vitit 2020* me 397,071 mijë lekë ose 14,6% të buxhetit dhe 475,172 mijë lekë ose 16,1% të buxhetit të *vitit 2021* (pa fondet e kushtëzuara), ndërsa komponentë të tjerë të mbrojtjes së mjedisit janë mbështetur me vlera të ulta fondesh ose nuk janë marrë fare në konsideratë. Është bërë analiza e pagave dhe është llogaritur pesha specifike e këtyre llogarive (600-601) të shpenzimeve në totalin e shpenzimeve nga ku rezulton se 1,307,265 mijë lekë ose 37,3% në *vitin 2020* dhe 1,364,524 mijë lekë ose 38% në *vitin 2021*.

Çështjet kryesore dhe politikat që përfaqësojnë fokusin për projektet e Bashkisë Durrës, pjesë e objektivave institucionale të trajtuara në PBA 2020-2022 dhe PBA 2021-2023 janë:

1. Ristrukturimi dhe rehabilitimi i qendrave urbane dhe rurale	– 4 OSP ³
2. Shtimi dhe përforcimi i monumenteve dhe trashëgimisë kulturore	– 3 OSP
3. Sigurimi i aksesit në shërbimet sociale dhe kolektive	4 OSP
4. Përmbushja e nevojës për banim dhe përmirësimi i ofertës së strehimit	– 2 OSP
5. Ngritja e poleve të reja tregtare e ekonomike dhe zonave të reja prodhuese	–1 OSP
6. Krijimi i një sistemi funksional të shërbimeve ndaj komunitetit	– 3 OSP
7. Përforcimi i lëvizshmërisë publike dhe të butë	- 2 OSP
8. Përmirësimi i transportit rrugor	–1 OSP
9. Ripërcaktimi i infrastrukturës portuale	-2 OSP
10. Zgjidhja e kërcënimeve kryesore ndaj mjedisit	-1 OSP
11. Mbrojtja dhe shtimi i aseteve të vlefshëm mjedisorë	-2 OSP
12. Rritja e bujqësisë si një nga aktivitetet kryesore ekonomike të territorit	- 4 OSP
13. Krijimi i parkut territorial	-3 OSP

Programet afatmesme janë hartuar duke u bazuar në Ligjin nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen vendore”, Ligjin nr.115/2014 “Për ndarjen administrativo-territoriale të njësive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë”, Ligjin nr. 88/2019 “Për buxhetin e vitit 2020”, Ligjin nr.137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, Ligjin nr.9936/2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e

³OSP- Objektivat Strategjike dhe specifike për çdo projekt sipas Strategjisë së Zhvillimit të Territorit Bashkia Durrës

Shqipërisë”, Ligjin nr. 9652/2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Udhëzimin e MFE/Udhëzimin e MFE nr. 23 datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor Afatmesëm të njëjësive të Qeverisjes Vendore”, VKB nr. 468 datë 25.12.2017 “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore në qytetin e Durrësit” i ndryshuar. Është marrë në konsideratë *Instrumenti i planifikimit financiar*, i cili përbëhet nga: struktura financiare, struktura funksionale, shpenzimet e viteve të kaluara, burimet e financimit të viteve të kaluara, detyrimet e prapambetura, trashëgimi me destinacion (*kontratat në vazhdim*), angazhimet (*detyrimet e prapambetura sipas llojit*), tavanet, llogaria ekonomike, vlerësimi i burimeve të ardhurat, përmbledhje të kërkesës buxhetore për secilin program, shpenzimet e pritshme (*kostot direkt dhe të ardhurat e pritshme*).

- Për hartimin e programeve buxhetore afatmesme dhe projektbuxhetet vjetore janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore, nëpërmjet procesit të “Buxhetit me pjesëmarrje”.

➤ **Konsultimet me komunitetin dhe grupet e interesit:**

Nr.	PBA 2020-2022/ Pr.Buxhet 2020	PBA 2021-2023/ Pr.Buxhet 2021
1	18.11.2019	24.11.2020
2	20.11.2019	26.11.2020
3	22.11.2019	02.12.2020
4	25.11.2019	08.12.2020
5		15.12.2020
	4	5

Burimi: Bashkia Durrës

Nga auditimi rezultoi se bashkia Durrës i ka zhvilluar takimet konsultative me grupet e interesit në komunitet, konform Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Kreu I neni 5 pika ç.

- Buxhetet janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga 6 (gjashtë) njësitë administrative: Durrës, Sukth, Ishëm, Katund i Ri, Rrashbull dhe Manëz. drejtoritë e shkollave, sektorët e bashkisë, etj., gjë që vërteton se prej tyre janë marrë kërkesat për nevojat reale e mbi bazën e tyre dhe të buxhetit faktit të mundshëm janë përzgjedhur ato më prioritare.

Në mijë lekë

Njësi Administrative	PBA 2020-2022 Vlera	PBA 2021-2023 Vlera
Durrës	2,995,399	3,068,972
Sukth		
Ishëm		
Katund i Ri		
Rrashbull		
Manëz		
Totali	2,995,399	3,068,972

Punoi: Grupi i auditimit

PBA-të dhe buxheti i vitit janë miratuar në Këshillin Bashkiak, sipas të dhënave në tabelës:

Nr.	VKB 2020	VKB 2021
1	Nr. 15 DT 30.03.2020	Nr. 33 Dt 31.03.2021
2	Nr. 28 DT 29.04.2020	Nr. 34 Dt.31.03.2021
3	Nr. 23 DT 29.04.2020	Nr. 36 Dt.31.03.2021
4	Nr. 61 DT 30.06.2020	Nr. 54 Dt 20.04.2021
5	Nr. 62 DT 30.06.2020	Nr. 58 Dt.20.04.2021
6	Nr. 93 DT 30.09.2020	Nr. 62 Dt.20.05.2021
7	Nr.105 DT 30.10.2020	Nr. 66 Dt.24.05.2021
8		Nr.72 Dt.28.06.2021

9		Nr. 81 Dt.28.06.2021
10		Nr. 91 Dt.07.10.2021
11		Nr.107 Dt.30.09.2021
12		Nr.153 Dt.06.12.2021
13		Nr.156 Dt.17.12.2021
	7	13

Burimi: Bashkia Durrës

- PBA 2020-2022/ Buxheti i vitit 2020 që është viti i parë i saj, është miratuar me VKB nr. 647, datë 23.12.2019 dhe me VKB nr. 57 dt. 30.06.2020 është miratuar buxheti shtesë për vitin 2020, me fondet e trashëguara nga viti i mëparshëm 2019. Buxheti fillestar për vitin 2020 i është nënshtruar 7 herë ndryshimeve, të cilat janë miratuar sipas VKB-ve për shtesa/përdorim fondesh në buxhet: VKB nr. 15 datë 30.03.2020, VKB nr. 28 datë 29.04.2020, VKB nr. 23 datë 29.04.2020, VKB nr. 61 datë 30.06.2020, VKB nr. 62 datë 30.06.2020, VKB nr. 95 datë 30.09.2020 dhe VKB nr. 105 datë 30.10.2020;
- PBA 2021-2023/Buxhet i vitit 2021 që është viti i parë saj, është miratuar me VKB nr. 123, datë 24.12.2020 dhe me VKB nr. 21, dt. 25.02.2021 është miratuar buxheti shtesë për vitin 2021, me fondet e trashëguara nga viti i mëparshëm 2020. Gjatë vitit 2021 buxheti fillestar i është nënshtruar 13 herë ndryshimeve të cilat janë miratuar sipas VKB-ve për shtesa/përdorim fondesh në buxhet: VKB nr. 33 datë 31.03.2021, VKB nr. 34 datë 31.03.2021, VKB nr. 36 datë 31.03.2021, VKB nr. 54 datë 20.04.2021, VKB nr. 58 datë 20.04.2021, VKB nr. 62 datë 20.05.2021, VKB nr. 66 datë 24.05.2021, VKB nr. 72 datë 28.06.2021, VKB nr. 81 datë 28.06.2021, VKB nr. 91 datë 26.07.2021, VKB nr. 107 datë 30.09.2021, VKB nr. 153 datë 06.12.2021, VKB nr. 156 datë 17.12.2021.
- VKB-të për PBA/ Buxhetin vjetor dhe ndryshimet e bëra gjatë viteve ushtrimore, rezultuan të jenë konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Durrës dhe janë dërguar në Degën e Thesarit Durrës në respektim të afateve ligjore.

Konstatim 1: Për vitet 2020 dhe 2021 buxheti vjetor i çdo viti respektiv, nuk është miratuar me vendim të veçantë, por është miratuar sëbashku me PBA-në përkatëse në kundërshtim kjo me përcaktimin e bërë në Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” Kreu I neni 6 pika ç,d dhe pikën 9 të Kreut I në Udhëzimin nr. 23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore”;

Planifikimet sipas PBA-ve dhe ndryshimet:

në mijë lekë

Emërtimi	PBA 2020-2022		Buxheti 2020		PBA 2021-2023		Buxheti 2021	
	Ardh.	Shpenz.	Ardh.	Shpenz.	Ardh.	Shpenz.	Ardh.	Shpenz.
Të ardhura të trashëguara nga viti paraardhës			462,223				328,048	
Transferta e pakushtëzuar trashëguar viti paraardhës			62,382				74,240	
Trashëguar nga Transferta specifike			53,334				68,935	
Plani i të ardhurave viti ushtrimor	1,774,387		1,778,017		1,794,618		1,796,992	
Granti	842,614		842,614		863,217		863,217	
Transferta specifike	378,397		378,397		411,137		479,548	
Paga (600)		1,093,764		1,115,745		1,084,403		1,172,300
Sigurime shoqërore (601)		176,309		191,520		183,662		192,225
Shpenzime operative (602)		643,415		706,842		700,104		802,931
Transferta (604+606)		56,750		59,385		184,450		146,335
Inv (230 +231) nga ardhurat e Tr. Pakushtëzuara		985,161		1,435,475		876,353		1,277,771
F.rezerv, f.kontigjences		40,000		68,000		40,000		19,419

Investime nga FZHR e M. Linjës						1,084,403		
Totali	2,995,399	2,995,399	3,576,967	3,576,967	3,068,972	3,068,972	3,610,980	3,610,980

Burimi: Bashkia Durrës

Të dhënat në tabelë janë për aparatën e bashkisë së bashku me njësitë e varësisë.

Sipas të dhënave të pasqyrës, konstatohet se Bashkia Durrës ka planifikuar që me të ardhurat e veta të mbulojë 49,7% të shpenzimeve për vitin 2020 dhe për vitin 2021 bashkia ka planifikuar të mbulojë rreth 49,8% të shpenzimeve. Ndërkohë që nga tabela rezulton se të ardhurat e trashëguara nga vitet paraardhëse vijnë në rënie me 462,223 mijë lekë nga viti 2019 në vitin 2020 dhe me 328,048 mijë lekë nga viti 2020 në vitin 2021, me një diferencë prej (-)134,175 mijë lekë;

në mijë lekë

Nr	Burimet e Financimit	Viti Plan	2020 Fakt	%	Viti Plan	2021 Fakt	%	trendi
1	Nga të ardhurat e veta	853,739	732,975	85,9	856,778	674,358	78,7	↘
2	Nga transferta e pakushtezuar dhe sektoriale	501,729	447,338	89,2	601,700	484,164	80,5	↘
3	Nga ministritë e linjës, FZHR	2,624,120	2,557,720	97,5	2,348,924	2,251,682	95,9	↘
	TOTALI	3,979,588	3,738,033	93,9	3,807,402	3,410,204	89,6	↘

Burimi: Bashkia Durrës

Kështu shpenzimet me burim të ardhurat nga taksat e tarifave vendore janë planifikuar: për vitin 2020 në vlerën 853,739 mijë lekë; për vitin 2021 në vlerën 856,778 mijë lekë; në fakt janë shpenzuar në vlerën 120,764 mijë lekë më pak se plani në vitin 2020 ose 85,9%; për vlerën 182,420 mijë lekë më pak në vitin 2021 ose 78,7%; Duke analizuar me kujdes shifrat në tabelë, vihet re se shpenzimet e planifikuara kanë një rritje prej 3,039 mijë lekë në vitin 2021 krahasuar me vitin 2020, ndërsa shpenzimet faktike kanë pësuar rënie me (-)59,617 mijë lekë më pak se në vitin 2020. Nga analiza e të dhënave rezulton rënie e vlerave faktike të shpenzimeve me burim financimi "nga të ardhurat e veta" me një diferencë prej (-)59,617 mijë lekë ose 8% më pak; "nga ministritë e linjës dhe FSHZH" me një diferencë prej

(-)306,038 mijë lekë ose 12% më pak se viti 2020; ndërsa "nga transferta të pakushtëzuara e sektoriale" me një rritje prej 36,826 mijë lekë ose 8% në krahasim me vitin 2020, të cilat ndikojnë në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuara nga të ardhurat për të njëjtën vlerë.

- Gjithashtu nga auditimi i buxhetit vjetor dhe ndryshimeve, për çdo vit ushtrimor 2020 dhe 2021 rezulton se të ardhurat e shpenzimeve të planifikuara janë:

- Për vitin 2020 është 3,576,967 mijë lekë dhe përbëhet nga – "Të Ardhura të trashëguara" nga viti 2019 në vlerën 462,223 mijë lekë; - "Transferta të pakushtëzuara" (të trashëguara) në vlerën 62,382 mijë lekë; - "Transferta specifike" (të trashëguara) në vlerën 53,334 mijë lekë; - "Plani i të ardhurave" (viti ushtrimor) në vlerën 1,778,017 mijë lekë; - "Granti" në vlerën 842,614 mijë lekë dhe - "Transferta specifike" në vlerën 378,397 mijë lekë.

Nga auditimi rezulton se në Bashkinë Durrës plani vjetor i buxhetit për vitin 2020 ka pësuar **1 (një)** ndryshim (shtesa) në vlerë dhe është miratuar me VKB nr. 57 datë 30.06.2020 nga "të ardhurat e trashëguara" nga viti 2019 në vlerën prej 532,938,536 lekë nga të cilat: "të ardhura të veta nga viti 2019" në vlerën 417,222,911 lekë, "të ardhura nga taksa e tarifa" në vlerën prej 414,855,763 lekë, "rimbursim shpenzimesh mbas vlerësimit të performancës" në vlerën prej 2,387,148 lekë, "transferta të pakushtëzuara të papërdorura" në vlerën e 62,381,455 lekë dhe "transferta specifike të papërdorura" në vlerën e 58,384,172 lekë. Kjo vlerë e trashëguar nga mospërdorimi i plotë i fondeve në vitin 2019 dhe është shpërndarë për tu shpenzuar në vitin 2020: 33,599,766 lekë shkojnë në llog.600 e cila shkon në vlerën e 1,115,745 mijë lekë; 17,212,153 lekë në llog.601 e cila shkon në vlerën e 191,520 mijë lekë; 56,312,864 lekë në llog.602 e cila shkon në vlerën e 706,842 mijë lekë; 397,815,753 lekë në llog.230 e llog.231 e cila shkon në vlerën e 1,435,475 mijë lekë; 14,000,000 lekë në Fondi rezervë; 14,000,000 lekë në Fondi i kontigjencës të cilat shkojnë së bashku në vlerën e 68,000 mijë lekë.

- Për vitin 2021 është 3,610,980 mijë lekë dhe përbëhet nga – "Të Ardhurat e veta" [AV] të trashëguara nga viti 2020 në vlerën 328,048 mijë lekë; - "Transferta të pakushtëzuara" në vlerën 147,139 mijë lekë; - "Transferta të pakushtëzuara" (të trashëguara) në vlerën 74,240 mijë lekë; - "Transferta specifike" (të trashëguara) në vlerën 68,935 mijë lekë; - Plani i të ardhurave [AV] viti ushtrimor në vlerën 1,796,992 mijë lekë; "Granti" në vlerën 863,217 mijë lekë dhe "Transferta specifike" në vlerën 479,548 mijë lekë..

Nga auditimi rezulton se në Bashkinë Durrës plani vjetor i buxhetit për vitin 2021 ka pësuar **1 (një)** ndryshim (shtesa) në vlerë dhe është miratuar me VKB nr. 21 datë 25.02.2021 nga të ardhurat e trashëguara nga buxheti i bashkisë të papërdorura në vitin 2020 në vlerën prej 471,222,358 lekë nga të cilat: "të ardhura të veta" [AV] në vlerën prej 328,048,232 lekë; "transferta të pakushtëzuara" në vlerën prej 74,239,688 lekë; "transferta specifike" në vlerën prej 68,934,464 lekë; ndërsa "fonde nga rindërtimi" në vlerën prej 128,595,274 lekë. Kjo vlerë e trashëguar nga mospërdorimi i plotë i fondeve në vitin 2020 është shpërndarë për tu shpenzuar në vitin 2021: 80,491,824 lekë (nga AV) shkojnë në llog.600 - llog 601 vlera e të cilave shkon në 1,364,525 mijë lekë; 120,324,684 lekë (57,074,684 lekë nga AV + 63,250,000 lekë nga FR) në llog.602-llog 606 e cila shkon në vlerën e 949,266 mijë lekë; 395,297,285 lekë (327,952,011 lekë nga AV + 65,345,274 lekë nga FR) në llog.230 - llog 231 e cila shkon në vlerën e 1,277,771 mijë lekë; 12,000,000 lekë në Fondi rezervë i cili shkon në vlerën e 19,419 mijë lekë.

Pra buxheti fillestar për vitin 2020 është planifikuar në vlerën e 2,995,399 mijë lekë dhe me fondet e trashëguara nga viti 2019 arrin në vlerën e 3,576,967 mijë lekë (plani progresiv) me një shtesë prej 581,568 mijë lekë, ndërkohë që realizimi faktik i këtij viti është 2,432,953 mijë lekë me një diferencë prej 562,446 mijë lekë më pak nga plani fillestar i miratuar ose 81,2% dhe 1,144,014 mijë lekë nga plani i rishikuar (progresiv) ose 68% të tij; Ndërsa buxheti fillestar për vitin 2021 është planifikuar në vlerën e 3,068,972 mijë lekë dhe me fondet e trashëguara nga viti 2020 (471,223 mijë lekë) dhe (70,785 mijë lekë shtesa) arrin në vlerën e 3,610,980 mijë lekë (plani progresiv) me një shtesë prej 542,008 mijë lekë, ndërkohë që realizimi faktik i këtij viti është 2,531,992 mijë lekë me një diferencë prej 536,980 mijë lekë më pak nga buxheti fillestar i miratuar ose 82,5% dhe 1,078,988 mijë lekë më pak nga buxheti i rishikuar (progresiv) ose 70,1% të tij.

Konstatim 2: Nga analiza e raportit planifikim /realizim të shpenzimeve të bashkisë Durrës rezulton se shpenzimi faktik për të dy vitet 2020 e 2021 është më i lartë ndaj vlerës fillestare të planifikuar dhe më i ulët ndaj vlerës së rishikuar (progresive) të tij: 81,2% me 68% vitin 2020 dhe 82,5% me 70,1% për vitin 2021, kjo në moszbatim të përcaktimeve ligjore /nënligjore të ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", Udhëzimit nr. 9 datë 20.03.2018 "Për procedurat e zbatimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes së përgjithshme që përdorin sistemin informatik financiar të qeverisë".

Planifikimi i Buxheteve të Bashkisë Durrës për vitet 2020 dhe 2021 është bërë në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore" pika 4 dhe 5, i ndryshuar me ligjin nr. 30/2015, gërma "dh" të nenit 32, i ndryshuar, ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, Udhëzimeve të Ministrisë së Financave dhe UMF nr. 2, datë 06.02.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", i ndryshuar, me UMFE nr. 3, datë 16.01.2021, në ligjin nr. 88, datë 18.12.2019 "Për buxhetin e vitit 2020", Aktin Normativ Nr.15, datë 15.4.2020 si dhe në vendimet përkatëse të Këshillit të Bashkiak Durrës.

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

Planifikimi dhe realizimi i buxhetit të vitit 2020 dhe 2021, paraqitet sipas situacionit të rakorduar me thesarin. Planifikimi i buxhetit është bërë në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të njësisë vendore. Janë zbatuar kriteret në çeljen e buxhetit, është bërë detajimi

i planit fillestar bazuar në kompetencat që i lejon ligji për lëvizjet në buxhet. Po kështu rezultojnë se janë bërë argumentimet e transferimeve të ndryshme të fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor dhe nivelet e realizimit të planit përfundimtar, në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore. Të gjitha lëvizjet janë miratuar me Vendime të Këshillit Bashkiak.

1.2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas akteve normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fonde të çelura

Në programet buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vëna në dispozicion nga Pushteti Qendror nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës së kushtëzuar dhe fondeve të krijuar nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të grandeve.

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

Në mijë lekë

Bashkia Durrës së bashku me njesite vartese									
Titulli	Emërtimi i Programit Buxhetor	Viti 2020				Viti 2021			
		Buxhet Fillestar	Buxhet Rishikuar	Plani celur ne thesar	Fakti	Buxhet Fillestar	Buxhet Rishikuar	Plani celur ne thesar	Fakti
01110	Planifikim, menaxhim dhe administrim	249,155	279,461	271,834	249,218	516,041	540,711	491,904	413,315
01120	Ceshjet financ & fiskale	84,700	84,700	84,412	80,382	5,163	5,163	1,743	1,395
01170	Gjendja civile	0	0	0	0	0	0	0	0
01710	Pagesa për shërbimin e borxhit të brendshëm	0	0	0	0	0	0	0	0
03140	Shërbimet e policisë vendore	38,214	42,207	38,513	38,376	68,840	77,240	63,840	58,470
03280	Mbrojtja nga zjarri dhe mbrojtja civile	65,835	110,046	71,613	59,990		180,056	126,040	99,983
03600	Marredheniet në komunitet	0	0	0	0	171,857	0	0	0
04130	Mbështetja për zhvillim ekonomik	0	0	0	0	0	0	0	0
04160	Shërbimi i tregjeve, akreditimi & inspektim	36,990	36,990	6,540	6,540	0	35,558	30,443	24,455
04220	Shërbimet bujqësore, inspektimi, siguria ushqimore	16,590	16,590	16,590	15,681	30,558	0	0	0
04240	Menaxhimi i infrastrukurës së ujërave dhe kullimit	77,770	127,679	94,679	91,286	0	54,986	55,275	51,683
04260	Administrimi i pyjeve dhe kullotave	3,400	3,892	3,893	3,364	45,598	3,703	3,703	2,658
04520	Rrjeti rrugor	284,286	353,987	204,820	191,482	3,212	689,090	520,767	423,168
04570	Transporti publik	0	0	0	0	549,984	0	0	0
04740	Projekte zhvillimi	0	0	0	0	0	0	0	0
04760	Zhvillimi i turizmit	1,500	1,500	500	375	0	6,419	3,719	2,774
04960	Detyrime të prapambetura						13,111	13,111	11,717
05100	Menaxhimi i mbetjeve	378,517	429,791	397,071	383,294	6,419	503,172	475,172	437,426
05200	Menaxhimi i ujërave të zeza dhe kanalizimeve	0	48	48	0	0	0	0	0
05320	Programet e mbrojtjes së mjedisit	1,270	1,270	1,270	590	417,847	2,905	2,405	107
05630	Ndergjegjësimi mjedisor	0	0	0	0	0	0	0	0
06140	Planifikimi urban vendor	370,431	322,102	54,526	50,168	2,905	18,955	18,955	12,114
06210	Programet e zhvillimit	102,852	180,771	180,389	133,539	0	46,850	46,850	42,805

06260	Sherbimet publike vendore	91,172	95,007	91,678	85,101	18,955	195,572	109,045	93,394
06330	Furnizimi me ujë	0	22,368	22,369	22,369	0	0	0	0
06440	Ndriçimi i rrugëve	115,023	115,023	100,173	80,284	167,884	168,448	146,287	128,518
07220	Sherbimet e kujdesit përsor	0	0	0	0	0	12,391	0	0
08130	Sport dhe argetim	98,628	105,732	104,932	96,158	156,933	102,675	90,675	83,045
08220	Trashëgimia kulturore dhe evente artistike	66,283	78,355	75,501	71,672	12,391	104,694	82,167	71,106
09120	Arsimi bazë dhe parashkollor	543,974	692,027	569,098	493,070	86,411	551,179	412,602	357,553
09230	Arsimi i mesëm	159,965	191,256	106,538	89,873	103,011	89,579	87,763	64,878
09240	Arsimi profesional	0	0	0	0	446,760	0	0	0
10140	Kujdesi soc për personat e semurë & me aftësi të kufizuar	0	0	0	0	66,035	0	0	0
10220	Sigurimi shoqëror	18,136	18,136	16,836	14,230	18,400	18,564	18,564	17,644
10430	Kujdesi social për familjet dhe fëmijët	129,858	153,180	149,392	135,540	97,307	100,779	99,144	86,807
10550	Papunësia	0	0	0	0	0	0	0	0
10661	Strehimi & komoditetet e komunitetit	20,850	46,850	46,318	40,370	36,460		53,460	53,088
Totali i Shpenzimeve të Njësisë		2,955,399	3,508,968	2,709,531	2,432,953	3,028,971	3,591,560	2,953,262	2,531,992
Fondi reserve		20,000	34,000			20,000	119		
Fondi kontigjences		20,000	34,000			20,000	19,300		
Totali		2,995,399	3,576,968	2,709,531	2,432,953	3,068,971	3,610,979	2,953,262	2,531,992

Burimi: Bashkia Durrës

Në tabelën e mësipërme nuk janë përfshirë shpenzimet me fonde nga "transferta e kushtëzuar", nga "FZHR", si dhe nga "fondi i Rindërtimit" i buxhetit të shtetit.

Nga analiza e vlerave në pasqyrën e mësipërme, vërehet se ka diferenca në programe të ndryshme buxhetore, ku veç atyre programeve për të cilat Bashkia Durrës nuk mund të bëjë planifikim të saktë të fondeve që do të shpenzohen (investime të reja gjatë vitit buxhetor me fonde të Ministrisë së linjës/FSHR), ka programe si: **041**- "Shërbimi i tregjeve, akreditimi dhe inspektimi" **042**- "Bujqësia, pyjet, peshkimi dhe gjuetia", **061**- "Planifikimi urban vendor", **062**- "Shërbimi Publik Vendor", **081** "Sport dhe argëtim" **092** "Arsimi i mesëm" rezultojnë të jenë programe me fonde në rënie (si në planifikim, ashtu edhe në realizim); Ndërsa: **036**- "Marrëdhëniet në komunitet", **041**- "Mbështetje për zhvillim ekonomik", **052**- "Menaxhimi i ujërave të zeza e kanalizimeve", **056**- "Ndërgjegjësimi mjedisor", **0924**- "Arsimi profesional", **101**- "Kujdesi social për personat e sëmurë e me aftësi të kufizuar" nuk gjejnë mbështetje në buxhet, gjë për të cilat tregohet se Bashkia Durrës nuk ka pritshmëri për alokim të fondeve shtesë. Diferencat e vlerave të PBA-ve në gjykimin e grupit të auditimit tregojnë jo vetëm pasaktësi në planifikimin e fondeve buxhetore në PBA, por edhe paqartësi në përcaktimin dhe vlerësimin e programeve prioritare si dhe mungesë harmonizimi ndërmjet atyre programeve që i përkasin të njëjtit funksion, të cilat janë të lidhura ngushtësisht me planin strategjik dhe politikat institucionale.

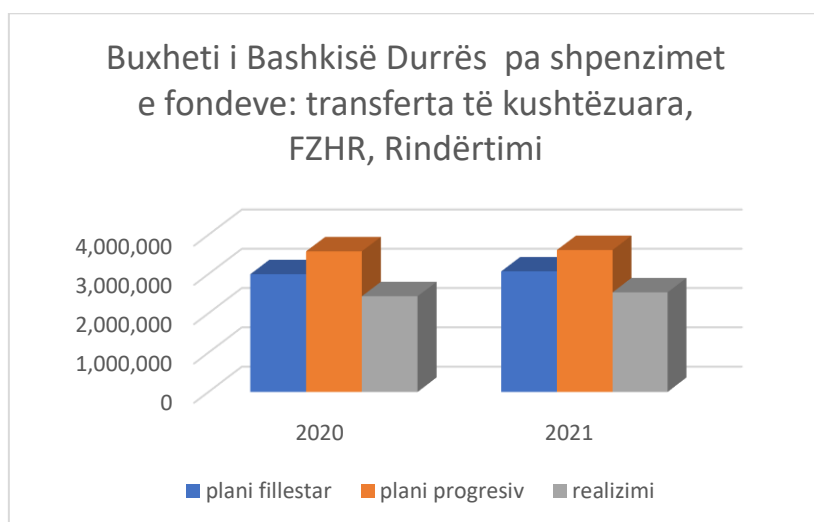
Konstatim 3. Bashkia Durrës nuk ka treguar vëmendjen e duhur në planifikimin me një vlerë të konsiderueshme fondesh për t'i kushtuar rëndësi programit 042 "Bujqësia, pyjet, peshkimi dhe gjuetia" në moszbatim të Ligjit nr. 9385/2005 'Për pyjet dhe kullotat' i ndryshuar me Ligjin nr.57/2020 neni 23 pika 3,5 dhe neni 34 pika 2; për programet 052 "Menaxhimi i ujërave të zeza dhe kanalizimeve", 056-"Ndërgjegjësimi mjedisor" si programe që lidhen ngushtë me programin 051-"Menaxhimi i mbetjeve" që është trajtuar si program prioritar; 062 "Shërbimi publik vendor" dhe 061-"Shërbimi urban"; 036-"Marrëdhëniet në komunitet", 041-"Mbështetje për zhvillim ekonomik-Shërbimi i tregjeve, akreditimi dhe inspektimi", 0924-"Arsimi profesional", 101- "Kujdesi social për personat e sëmurë e me aftësi të kufizuar" planifikimi në rënie i fondeve nga ana e bashkisë apo mos trajtimi me fonde, tregon për një shërbim ku është cënuar efektiviteti në aktivitetin e funksioneve të saj, të përcaktuara në ligjin nr. 139/2015 "Për vetëqeverisjen vendore" neni 23/2,6,10, neni 26/1, neni 27/5 etj.

Gjatë vitit janë kryer ndryshime në buxhet (shtesa/pakësime). Këto lëvizje, në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit, e përcaktuar kjo me VKB, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB. Në hartimin e projekt buxhetit vjetor, janë marrë në konsideratë kërkesat e dokumentuara të sektorëve, por kryesisht realizimi i artikujve buxhetorë për vitin buxhetor paraardhës.

Planifikimi dhe detajimi i buxhetit në nivel artikulli dhe nënartikulli, është bërë sipas nevojave të paraqitura dhe kërkesave për fonde buxhetore, duke u bazuar në kërkesat e udhëzimeve përkatëse “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

Akordimi fillestar i buxhetit dhe ndryshimet që kanë pësuar zërat e tij gjatë vitit, janë të rakorduar me Degën e Thesarit Durrës dhe janë të raportuara periodikisht pranë degës së Thesarit dhe në MFE. Situacionet e shpenzimeve janë të plotësuara sipas klasifikimit buxhetor për të gjithë periudhën e audituar. Fondet e akorduara në planet buxhetore dhe ndryshimet e bëra në periudha të ndryshme, janë evidentuar dhe janë ndjekur në dinamikë, në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nënartikulli sipas shërbimeve, sipas periudhave të planifikuara.

Analiza e shpenzimeve buxhetore për artikuj dhe nënartikuj është bërë periodikisht mbi bazën e situacioneve mujore të konfirmuara nga Dega e Thesarit. Raportimi i realizimit të buxhetit është i shoqëruar me relacionin e realizimit të buxhetit, duke argumentuar edhe shtesat e buxhetit gjatë periudhës ushtrimore për zërat e buxhetit të planifikuara dhe që nuk janë alokuar fonde që në fillim të çeljes së buxhetit.



Grafiku i planifikimit dhe realizimit të Buxhetit Bashkia Durrës

Ndarja e plan buxheteve sipas strukturës dhe çelja e fondeve është realizuar sipas detajimeve të bëra në fillim të vitit ushtrimor, duke reflektuar ndryshimet e diktura sipas nevojave të mbështetura në kriteret ligjore gjatë ushtrimit të veprimtarisë.

Nga auditimi i dokumentacionit që shoqëron plan-buxhetet për vitet 2020 dhe 2021 u konstatua se është realizuar në nivel titulli, kapitulli, artikulli e nën artikulli, duke respektuar disiplinën buxhetore sipas strukturës buxhetore dhe burimeve të financimit. Gjatë viteve të periudhës nën auditim, buxheti i Bashkisë Durrës ka pësuar ndryshime nëpërmjet vendimeve të Këshillit Bashkiak, ndryshime të cilat për çdo rast janë shoqëruar me praktikën përkatëse për ndryshimin e buxhetit në Degën e Thesarit, e reflektuar normalisht në situacionet e shpenzimeve. Për të gjitha rastet e ndryshimit të buxhetit, VKB-të janë të konfirmuara nga Prefekti i Qarkut Durrës.

U verifikuan situacionet mujore të rakorduara me Degën e Thesarit Durrës dhe u gjetën të rakorduara me shpenzimet e kontabilizuara për pjesën e të ardhurave nga taksat dhe tarifat e Bashkisë dhe nga grantet. Të gjitha veprimet për arkëtimet dhe pagesat, për llogari të Bashkisë Durrës janë kryer në

bankat e nivelit të dytë, të cilat janë të dokumentuara dhe të rregullta, edhe në mbështetje të rakordimeve periodike me Degën e Thesarit Durrës, për çdo muaj dhe në mënyrë progresive.

Nga Këshilli i Bashkisë është bërë miratimi i të ardhurave dhe shpenzimeve, sipas burimeve të financimit, strukturës buxhetore dhe institucioneve. Gjatë auditimit, rezulton se Kryetari i Bashkisë ka raportuar në Këshillin Bashkiak për gjendjen ekonomiko-financiare, sipas nenit 64 të ligjit nr. 30/2015 dhe ligjit nr. 139/2015 dhe Ligjit nr. 9936 datë 20.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë".

Nga sa më sipër, rezulton se kanë gjetur zbatim UMF nr. 1, datë 9.1.1996 "Për procedurat e punës në sistemin e thesarit dhe institucioneve buxhetore" dhe UMF nr. 2, datë 27.1.1999 "Për urdhër shpenzimet dhe titullin e të ardhurave".

Nga pasqyra e mësipërme rezulton se janë në total 36 programe, të cilat janë shpërndarë: përvitin 2020 - 24 programe, ku nuk bën pjesë programi 047- 'Emergjence tërmeti grant/bonuse';

për vitin 2021 - 27 programe, ku nuk janë prekur fondet e planifikuara si: 036- "Marrëdhëniet në komunitet", 042 "Bujqësia, pyjet, peshkimi dhe gjuetia - Shërbimet bujqesore, inspektimi, siguria ushqimore", 072- "Shërbimet e kujdesit parësor" dhe 101- "Kujdesi social për personat e sëmurë dhe me aftësi të kufizuar".

Titulli i Gjetjes: Planifikimi i programeve sipas prioriteteve vendore dhe institucionale.

Situata: 1. Për vitet 2020 dhe 2021 buxheti vjetor i çdo viti respektiv, nuk është miratuar me vendim të veçantë, por është miratuar së bashku me PBA-në përkatëse në kundërshtim kjo me përcaktimin e bërë në Ligjin nr. 68/2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore" Kreu I neni 6 pika ç,d dhe pikën 9 të Kreut I në Udhëzimin nr. 23, datë 30.07.2018 "Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësisë të vetëqeverisjes vendore";

2. Nga analiza e raportit planifikim /realizim të shpenzimeve të bashkisë Durrës, rezulton se shpenzimi faktik për të dy vitet 2020 e 2021 është më i lartë ndaj vlerës fillestare të planifikuar dhe më i ulët ndaj vlerës së rishikuar (progresive) të tij: 81,2% me 68% vitin 2020 dhe 82,5% me 70,1% për vitin 2021, kjo në moszbatim të përcaktimeve ligjore /nënligjore të ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", Udhëzimit nr. 9 datë 20.03.2018 "Për procedurat e zbatimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes së përgjithshme që përdorin sistemin informatik financiar të qeverisë".

3. Bashkia Durrës nuk ka treguar vëmendjen e duhur në planifikimin me një vlerë të konsiderueshme fondesh për t'i kushtuar rëndësi programit 042 "Bujqësia, pyjet, peshkimi dhe gjuetia" në moszbatim të Ligjit nr. 9385/2005 'Për pyjet dhe kullotat' i ndryshuar me Ligjin nr. 57/2020 neni 23 pika 3,5 dhe neni 34 pika 2; për programet 052 "Menaxhimi i ujërave të zeza dhe kanalizimeve", 056- "Ndërgjegjësimi mjedisor" si programe që lidhen ngushtë me programin 051- "Menaxhimi i mbetjeve" që është trajtuar si program prioritar; 062 "Shërbimi publik vendor" dhe 061- "Shërbimi urban"; 036- "Marrëdhëniet në komunitet", 041- "Mbështetje për zhvillim ekonomik-Shërbimi i tregjeve, akreditimi dhe inspektimi", 0924- "Arsimi profesional", 101- "Kujdesi social për personat e sëmurë e me aftësi të kufizuar" planifikimi në rënie i fondeve nga ana e bashkisë apo mos trajtimi me fonde, tregon për një shërbim ku është cënuar efektiviteti në aktivitetin e funksioneve të saj, të përcaktuara në ligjin nr. 139/2015 "Për vetëqeverisjen vendore" neni 23/2,6,10, neni 26/1, neni 27/5 etj.

4. Nga GMS i Bashkisë Durrës nuk janë mbajtur provesverbalet e takimeve të zhvilluara për diskutimet e Projekt buxheteve vjetore dhe PBA-ve; Gjithashtu nuk ka takime të dokumentuara të GMS dhe koordinitorit të riskut për çështjet, që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin (gjithë komponentët e tij), ku duhet të diskutohen çështjet kryesore dhe mangësitë serioze që dalin brenda Bashkisë, me qëllim analizimin e tyre dhe marrjen e masave për trajtimin dhe zgjidhjen e tyre, diskutimet rreth buxhetit për një harmonizim mes programeve që përzgjidhen si prioritare dhe objektivave strategjike dhe vizionit të bashkisë të përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor [PPV], e gjitha kjo në moszbatim të Ligjit nr. 10296/2010 "Për Menaxhimin financiar dhe kontrollin" neni 27

i ndryshuar dhe Manualit MFK kap.2.2.6 Grupi i Menaxhimit Strategjik [GMS], "Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në republikën e shqipërisë" neni 18;

Kriteri: Ligji nr. 139, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore" pika 4 dhe 5, i ndryshuar me ligjin nr. 30/2015, gërma "dh" të nenit 32, i ndryshuar, ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, Udhëzimeve të Ministrisë së Financave dhe UMF nr. 2, datë 06.02.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", i ndryshuar, me UMFE nr. 3, datë 16.01.2021, në ligjin nr. 88, datë 18.12.2019 "Për buxhetin e vitit 2020", Aktin Normativ Nr.15, datë 15.4.2020, Ligjit nr. 10296/2010 "Për Menaxhimin financiar dhe kontrollin" dhe Manualit MFK, "Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në republikën e shqipërisë" si dhe në vendimet përkatëse të Këshillit të Bashkiak Durrës.

Ndikimi/Efekti: Mungesa e vëmendjes në planifikimin e fondeve në buxhetet vendore për programet prioritare në koherencë me Planin e Zhvillimit Vendor dhe Strategjitë Kombëtare, ul efektivitetin në aktivitetin e funksioneve të Bashkisë për komunitetin, në moszbatim të përcaktimeve ligjore/nënligjore në fuqi.

Shkaku: Mungesa e një analize të detajuar nga Kryetari i bashkisë dhe e Grupit të Menaxhimit Strategjik e mos/realizimit të buxhetit në mbyllje të vitit ushtrimor dhe nxjerrja e detyrave për planifikimin e buxhetit vjetor dhe atë afatmesëm në vijim, të atyre programeve që i shërbejnë realizimit të objektivave institucionale në dobi të komunitetit.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Në Bashkinë Durrës, Grupi i Menaxhimit Strategjik dhe Drejtoria e Buxhetit të marrin masa për të miratuar me Vendim të veçantë në Këshillin Bashkiak Planin vjetor të buxhetit, të analizojnë çdo tregues të mos/realizimit të buxhetit vjetor dhe të tregojnë vëmendje për të planifikuar në buxhet fonde për ato programe që janë pjesë e Planit të zhvillimit vendor dhe Strategjive Kombëtare kryesisht atyre të mjedisit, për të hartuar një plan të buxhetit vjetor dhe afatmesëm sa më real dhe në koherencë me nevojat dhe interesat e komunitetit.

Afati i zbatimit: Menjëherë e në vazhdimësi

1.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetorë dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit

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

Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit për secilin vit referuar akt-rakordimeve me thesarin paraqitet në tabelat e mëposhtme:

Emërtimi i shpenzimit	Viti Plan	2020 Fakt	%	Viti Plan	2021 Fakt	%
600	374,407	343,701	92	406,092	366,536	90
601	61,190	56,680	93	68,404	59,273	87
602	193,873	156,786	81	267,344	200,856	75
604	50,000	50,000	100	61,700	50,000	81
606 (Nd.Ek+PAK)	1,084,529	1,074,781	99	1,120,093	1,114,025	99
606 (bonusi qerasë termetit)	1,188,062	1,172,033	99	1,186,222	1,096,055	92
230-231	1,027,528	884,052	86	697,547	523,458	75
TOTALI	3,979,588	3,738,033	94	3,807,402	3,410,204	90

Burimi: Bashkia Durrës

Referuar të dhënave të pasqyrës më sipër, niveli i realizimit të treguesve të buxhetit varion në masën 81% deri 100% për vitin 2020 dhe nga 75% deri 99% për vitin 2021, por gjithashtu vërehet se niveli i realizimit për çdo zë buxhetor vjen në rënie nga viti 2020 në vitin 2021 gjë e cila tregon se treguesit e buxhetit planifikohen mbi nevojat që ka Bashkia Durrës dhe realizimi faktik nuk i përgjigjet zbatimit të tij sipas afateve kohore të përcaktuara. Peshën specifike më të madhe në buxhet ndaj totalit, e zënë shpenzimet në llog.606 - bonusi i qerasë (fonde nga Rindërtimi), e ndjekur nga llog.606 – ndihma ekonomike dhe PAK (fonde nga ministri e linjës) të cilat kanë dhe nivelin më të lartë të realizimit, si dhe llog. 230-231 - investimet.

➤ **Sipas burimeve të financimit:**

Sipas burimeve të financimit: **transferta e pakushtëzuar, transferta specifike, të ardhura të veta, fonde të deleguara dhe FZHR**, treguesit e buxhetit janë realizuar si më poshtë:

Viti 2020 në mijë lekë

Nr.	Emërtimi	Totali	Burimi i financimit			% nga të ardhurat e veta
			Transferta pakushtëzuara e sektoriale	Transferta Specifike/FZHR/ Fonde deleguara/etj	Të Ardhura te veta	
1	Paga	343,701	312,750	17,429	13,522	3,93%
2	Sig.shoqërore	56,680	51,565	2,866	2,249	3,97%
3	Shpenzime Operative	156,786	28,010	134	128,642	82%
4	Transferta korrente të brendshme	50,000	-	-	50,000	100%
5	Trans.Buxh.Familjare/individë	1,074,781	1,529	1,064,685	8,567	0,8%
6	Bonusi i qerasë së tërmetit	1,172,033	-	1,172,033	-	0
7	Investimet	884,052	53,484	300,573	529,995	60%
TOTALI		3,738,033	447,338	2,557,720	732,975	19,6%
në %		100	12%	68,4%	19,6%	

Burimi: Bashkia Durrës

Viti 2021 në mijë lekë

Nr.	Emërtimi	Totali	Burimi i financimit			% nga të ardhurat e veta
			Transferta pakushtëzuar	Transferta Specifike/FZHR/ Fonde deleguara/etj	Të Ardhura te veta	
1	Paga	366,536	313,795	28,892	23,849	6,5%
2	Sig.shoqërore	59,273	52,365	2,911	3,997	6,75%
3	Shpenzime Operative	200,856	100,091	1,321	99,444	49,5%
4	Transferta korrente të brendshme	50,000	-	-	50,000	100%
5	Trans.Buxh.Familjare	1,114,025	15,980	1,054,031	44,014	3,95%
6	Bonusi I qerasë së tërmetit	1,096,055	-	1,096,055	-	100%
7	Investimet	523,458	1,933	68,471	453,054	86,6%
TOTALI		3,410,204	484,164	2,251,682	674,358	19,8%
në %		100	14,2%	66%	19,8%	

Burimi: Bashkia Durrës

Nga pasqyrat e realizimit të shpenzimeve të çdo treguesi buxhetor nga burimi i financimit, rezulton se vlera totale e tij ka ardhur në rënie me (-)327,829 mijë lekë, ndërsa po ti referohemi zërave të veçantë, vlerat e tyre ndryshojnë nga viti në vit: “transferua të pakushtëzuara” vinë në rritje me 36,826 mijë lekë, ndërsa realizimi i shpenzimeve nga të “ardhurat e veta” dhe “Transferta Specifike/FZHR/ Fonde deleguara” vijnë me trend në rënie, përkatësisht (-)58,617 mijë lekë dhe (-)306,038 mijë lekë.

➤ **Realizimi faktik i buxheteve sipas periudhave ushtrimore**

Nga auditimi rezulton se Buxheti është realizuar: për vitin 2019 në vlerën 2,877,264 mijë lekë; për vitin 2020 është planifikuar (progresivi) në vlerën 3,576,968 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 2,432,953 mijë lekë me një diferencë të mosrealizimit prej (-) 1,144,015 mijë lekë ndaj planifikimit; Në këtë vit rezulton edhe vlera më e lartë e mosrealizimit.

për vitin 2021 është planifikuar në vlerën 3,610,980 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 2,531,992 mijë lekë me një diferencë të mosrealizimit prej (-) 316,217 mijë lekë ndaj planifikimit.

Sa më sipëru konstatua se ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit të planifikimit në fillim të vitit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre, kështu nga të ardhurat veta të planifikuara dhe të realizuara, e këto të fundit të alokuara në buxhetet respektive, ka diferenca të dukshme duke bërë që buxheti për vitet 2020 dhe 2021 të ketë mosrealizime. Kjo paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

							në mijë lekë
2019	2020			2021			Vlera & Trendi i mosrealizimit
Fakt	Plan	Fakt	Diferenca	Plan	Fakt	Diferenca	
2,877,264	3,576,968	2,432,953	-1,144,015	3,610,980	2,531,992	-1,078,988	- 65,027 ↘

Burimi: Bashkia Durrës

➤ **Miratimi i buxhetit faktik:**

Në fund të periudhës ushtrimore nga Bashkia Durrës është miratuar buxheti faktik nga Këshilli Bashkiak, për vitet 2020 dhe 2021 bashkë me hartimin e PBA-së. Në relacionin përfundimtar të zbatimit të buxhetit është hartuar vetëm realizimi i treguesve buxhetorë për të ardhurat dhe shpenzimet dhe nuk është shoqëruar me analizë të detajuar për nivelet e realizimit të fondeve si dhe me rekomandime për përmirësimin e situatës.

➤ **Monitorimi i buxhetit dhe raportimi 4 mujor në Këshillin Bashkiak:**

Në zbatim të nenit 48 “Monitorimi dhe raportimi i zbatimit të buxhetit vendor” të ligjit 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, ligjin organik të buxhetit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” neni 65, UMF nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, udhëzimin nr. 22 dt.30.07.2018 “Për Procedurat standarde të Monitorimit të Buxhetit në Njësitë e Qeverisjes Vendore”, si dhe nenin 44⁴, të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, rezulton të jetë bërë raportim në MFE çdo 4 mujor, por këto raportime nuk janë bërë sipas formateve të përcaktuara nga MFE, ndonëse informacionin statistikor e ka të plotë dhe të renditur në tabelat e miratuara nga MFE. Këto raportime janë dërguar në MFE në rrugë elektronike nga adresa zyrtare institucionale dhe në afat.

Gjithashtu nga Drejtoria e Buxhetit të bashkisë Durrës, grupit të auditimit nuk iu vu në dispozicion informacioni shkresor ku të konfirmohet nga ana e prefektit të Qarkut Durrës njohja e tij me Raportin e Monitorimit të secilit vit respektiv 2020 e 2021.

Konstatim 4: Nga Drejtoria e Buxhetit Raportet e monitorimit nuk janë dërguar konform përcaktimeve në Kreut VIII, neni 65 të Ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, KREU IX, neni 48 të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e Vetëqeverisjes vendore”.

➤ **Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë dhe të kontigjencës:**

Me miratimin e buxheteve është parashikuar dhe miratuar fondi rezervë, Fondi i kontigjencës dhe Fondi i Emergjencës, vlerat e planifikimit dhe përdorimit të tyre pasqyrohen në tabelën e mëposhtme.

Në mijë lekë

Emertimi	Plan 2020	Fakt 2020	Plan 2021	Fakt 2021
Fond Rezervë	34,000	0	32,000	31,881
Fond Emergjence	45,000	9,867	122,000	85,727

⁴ Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore është përgjegjës të paraqesë çdo vit një raport me shkrim të këshilli për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të njësisë së vetëqeverisjes vendore, përfshirë dhe institucionet e saj të varësisë. Ky raport paraqitet në këshill jo më vonë se data 31 mars e vitit pasardhës.

Fond Kontigjence	34,000	0	20,000	700
Mbrojtja Civile	-	-	-	-
Totali	113,000	9,867	174,000	118,308

Burimi: Bashkia Durrës

Nga auditimi mbi përdorimin e vlerës prej 119 mijë lekë të Fondit Rezervë [FR], prej 700 mijë lekë të Fondit të Kontigjencës [FK] dhe prej 36,273 mijë lekë të Fondit të Emergjencave [FE], janë miratuar me Vendime të Këshillit Bashkiak (të cilat i kemi përshkruar më lart) në zbatim të Ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 neni 6, ligjit nr.68/2017 neni 56 pika 3.

➤ **Miratimi dhe përdorimi i fondit të emergjencave civile:**

Referuar kriterëve të përgjithshme të ndarjes së fondit të kushtëzuar, të akorduar nga buxheti qendror dhe dokumentet orientuese për përdorimin e këtij fondi, nga ana e tyre, Pushteti Vendor/Bashkitë kanë për detyrim të miratojnë: a) strategjinë vendore për zvogëlimin e riskut nga fatkeqësitë; b) vlerësimin vendor të riskut; c) planin vendor të emergjencave civile; ç) planin e zhvillimit urban, në zbatim të Ligjit nr. 45/2019 "Për mbrojtjen civile".

Nga sa më lart, nga auditimi **u konstatua (5)** se bashkia Durrës e ka fondin për emergjencat civile konform nenit 65 të ligjit nr. 45/2019 "Për mbrojtjen civile", por mos hartimi/mos miratimi i 4 kriterëve të mësipërme, ka sjellë shpërndarje jo racionale të tij sipas zonave me risk por dhe hallkave të procesit, duke i kushtuar më shumë rëndësi përmirësimit të situatës pas fatkeqësive natyrore sesa masave paraprake për zvogëlimin e riskut nga fatkeqësitë natyrore, kjo në moszbatim të nenit 30 të ligjit nr. 45/2019 "Për mbrojtjen civile".

➤ **Realizimi i Investimeve:**

Planifikimi dhe realizimi i investimeve për vitin 2019, 2020 dhe 2021 për bashkinë Durrës, me burim "financimi nga të ardhurat e veta" [AV] dhe "transferta e pakushtëzuara", pasqyrohet në tabelën më poshtë:

Në mijë lekë						
2019	2020			2021		
Fakt	Plan	Fakt	Diferenca	Plan	Fakt	Diferenca
1,053,286	1,435,476	656,948	778,528	1,277,771	550,641	727,130

Burimi: Bashkia Durrës

Referuar tabelës grupi i KLSH konstaton se, realizmi i investimeve të planifikuara paraqitet në nivele të ulta: për vitin 2019 është realizuar në vlerën e 1,053,286 mijë lekë; në vitin 2020 në vlerën e 656,948 mijë lekë dhe me një diferencë më të vogël në vlerë se viti 2019 prej 396,338 mijë lekë; ndërsa për vitin 2021 realizimi i shpenzimeve është në vlerën e 550,641 mijë lekë që rezulton me një vlerë më të vogël se dy vitet paraardhëse, respektivisht prej 502,645 mijë lekë më pak se viti 2019 dhe 106,307 mijë lekë më pak se viti 2020.

Duke iu referuar të dhënave në tabelën e mëposhtme të të ardhurave të vet bashkisë Durrës,

Në mijë lekë						
Burimet e Financimit	Viti 2020		%	Viti 2021		trendi
	Plan	Fakt		Plan	Fakt	
Të ardhurat e veta	853,739	732,975	85,9	856,778	674,358	78,7

Burimi: Bashkia Durrës

rezulton se: realizimi i të ardhurave ka ardhur në rënie dhe se planifikimi i të ardhurave ka ardhur në rritje nga viti në vit. Kështu realizimi i të ardhurave është i vitit 2021 ndaj vitit 2020 është në vlerën e (-)59,617 mijë lekë që përbën 92% të vlerës ose 8% më e vogël.

Ky **konstatim (6)** sipas grupit të KLSH-së, vjen nga planifikimi i tyre në raport me planin e të ardhurave dhe jo me faktin, ku sipas të dhënave të ardhurat për asnjë nga vitet jo vetëm që nuk janë

realizuar por ka ardhur në rënie, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (investime/ shërbime/blerje malli), në raport me nivelin e planifikimit të ardhurave, por mbi bazën e realizimit faktik të tyre në vitet paraardhëse.

➤ **Fondet e shpenzuara nga njësia vendore për shkak të situatës COVID-19, miratimi i këtyre fondeve sipas kuadrit rregullator në fuqi.**

Përsa i përket situatës së pandemisë, nga Bashkia Durrës gjatë vitit 2020 janë kryer në formën e ndihmës ekonomike dhe nevojave të tjera, shpenzime të nevojshme specifike të situatës në vlerën totale prej 6,115,680 lekë; ndërsa në vitin 2021 nuk është bërë asnjë shpenzim.

Në lekë

Nr	Data U. Sh.	Përshkrimi	Vlera
1404	01.09.2020	Pako ushqimore per failjet ne nevojë për shkak të emergjencës së shkakuar nga COVID 19	6.115.680
-	2021	Nuk ka shpenzim	0
Totali			6.115.680

Burimi: Bashkia Durrës

Titulli i Gjetjes: Mosrealizimi i planeve buxhetore sipas akt rakordimeve me thesarin dhe zbatimit të dispozitave ligjore.

Gjetjet: Nga Drejtoria e Buxhetit të bashkisë Durrës nga auditimrezulton të jenë bërë raportime në MFE çdo 4 mujor, por këto raportime nuk janë bërë sipas formateve të përcaktuara nga MFE, ndonëse informacionin statistikor e ka të plotë dhe të renditur në tabelat e miratuara nga MFE. Këto raportime janë dërguar në MFE në rrugë elektronike nga adresa zyrtare institucionale dhe në afat; Gjithashtu grupit të auditimit nuk iu vu në dispozicion informacioni shkresor ku të konfirmohet nga ana e prefektit të Qarkut Durrës njohja e tij me Raportin e Monitorimit të secilit vit respektiv 2020 e 2021, këto në moszbatim të përcaktimeve në Kreun VIII, nenit 65 të Ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", KREU IX, neni 48 të Ligjit nr. 68/2017 "Për financat e Vetëqeverisjes vendore".

6. Referuar kriterëve të përgjithshme të ndarjes së fondit të kushtëzuar, të akorduar nga buxheti qëndror dhe dokumentet orientuese për përdorimin e këtij fondi, nga ana e tyre, Pushteti Vendor/Bashkitë kanë për detyrim të miratojnë: a) strategjinë vendore për zvogëlimin e riskut nga fatkeqësitë; b) vlerësimin vendor të riskut; c) planin vendor të emergjencave civile; ç) planin e zhvillimit urban, në zbatim të Ligjit nr. 45/2019 "Për mbrojtjen civile". Nga auditimi rezulton se bashkia Durrës e ka miratuar fondin për emergjencat civile konform nenit 65 të ligjit nr. 45/2019 "Për mbrojtjen civile", por mos hartimi/mos miratimi i 4 kriterëve të mësipërme, ka sjellë shpërndarje jo të studiuar dhe racionale të tij sipas zonave me risk, por dhe hallkave të procesit, duke i kushtuar më shumë rëndësi përmirësimit të situatës pas fatkeqësive natyrore, sesa masave paraprake për zvogëlimin e riskut nga fatkeqësitë natyrore, kjo në moszbatim të nenit 30 të ligjit nr. 45/2019 "Për mbrojtjen civile".

7. Planifikimi dhe realizimi i investimeve për vitin 2019, 2020 dhe 2021 për bashkinë Durrës, me burim "financimi nga të ardhurat e veta" [AV] dhe "transferta e pakushtëzuara", të pasqyruara në tabelë rezulton se realizimi i investimeve të planifikuara paraqitet në nivele të ulta: për vitin 2019 është realizuar në vlerën e 1,053,286 mijë lekë; në vitin 2020 në vlerën e 656,948 mijë lekë dhe me një diferencë më të vogël në vlerë se viti 2019 prej 396,338 mijë lekë; ndërsa për vitin 2021 realizimi i shpenzimeve është në vlerën e 550,641 mijë lekë që rezulton me një vlerë më të vogël se dy vitet paraardhëse, respektivisht prej 502,645 mijë lekë më pak se viti 2019 dhe 106,307 mijë lekë më pak se viti 2020

8. Duke iu referuar të dhënave në tabelën e të ardhurave të vet bashkisë Durrës, rezulton se: realizimi i të ardhurave ka ardhur në rënie dhe se planifikimi i të ardhurave ka ardhur në rritje nga viti në vit. Kështu realizimi i të ardhurave në vitin 2021 ndaj vitit 2020 është në vlerën e (-)59,617 mijë lekë që përbën 92% të vlerës ose 8% më e vogël; kjo sipas grupit të KLSH-së, vjen nga planifikimi i tyre në raport me planin e të ardhurave dhe jo me faktin, ku sipas të dhënave të ardhurat për asnjë nga vitet jo

vetëm që nuk janë realizuar, por kanë ardhur në rënie, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (*investime/ shërbime/blerje malli*), në raport me nivelin e planifikimit të ardhurave, por mbi bazën e realizimit faktik të tyre në vitet paraardhëse.

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr. 114/2012 datë 07.12.2012 dhe ligjin nr. 57/2016, datë 2.6.2016, nenet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 27 dhe 32; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”; ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar; ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar me ligjin nr. 9477, datë 9.2.2006; Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1.3 germa “c” dhe “ç”; Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 2 dhe 3 pika 3; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81; UMF nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, me UMFE nr. 3, datë 16.01.2021, ligjin nr. 88, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020”, Aktin Normativ Nr.15, datë 15.4.2020, Ligjin nr. 45/2019 “Për mbrojtjen civile” neni 65/1; Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak;

Ndikimi/Efekti: Planifikimi jo real i të ardhurave të veta, i zërave të shpenzimeve e investimeve dhe mos realizimi i tyre kryesisht për shkak të mosrealizimit të ardhurave, sjellin mungesa në plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës të Njesisë së Vetëqeverisjes Vendore në drejtim të këtyre shërbimeve.

Shkak: Planifikim i të ardhurave dhe më pas përdorimi i tyre për mallra/ shërbime dhe investime, pa një studim të mirëfilltë, duke u mbështetur në planifikim dhe jo në realizimin faktik; Mungesa e një analize financiare në programimin e buxheteve, mosnxjerrja e konkluzioneve për mosrealizimet e buxheteve në periudhat e mëparshme, si dhe mos respektimi i kërkesave ligjore për programimin e buxheteve vjetore dhe atyre afatmesme.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Në Bashkinë Durrës, Grupi i Menaxhimit Strategjik dhe Drejtoria e Buxhetit, të marrin masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve; të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin/mosrealizimin e buxheteve paraardhëse, duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse, për të evituar diferencat e dukshme të planifikimit me realizimin e tyre.

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

Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet duhet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës. Me fondet e vitit buxhetor ushtritor, janë likuiduar edhe detyrimet për fatura të palikuiduara nga vitet e mëparshme, duke bërë pjesë-pjesë pagesat e detyrimeve kontraktuale sipas çeljeve të fondeve nga rritja e limitit nga të ardhurat për shpenzimet e përballuara me fondet e veta, ndërsa për investimet e financuara nga Ministrinë e linjës apo FZHR sipas fondeve të çelura për çdo vit buxhetor të përcaktuar në PBA e periudhës përkatëse në bazë të shkresave përkatëse të alokimit të fondeve.

Situata e detyrimeve të papaguara nga vitet paraardhës në buxhetet respektive për vitet 2020 e 2021 paraqiten në pasqyrat e mëposhtme: *Në mijë lekë*

Detyrime e NJQV	Detyrimi deri më 31.12.2019	Detyrimi i krijuar gjatë vitit 2020	Total detyrime	Shlyerja gjate 2020	Mbetja në fund të vitit 2020
a	1	2	3=1+2	4	5=3-4

a. Investime nga Ministritë e linjës, FZHR	192,745	-	192,745	150,511	42,234
b. Investime nga Bashkia	25,147	111	25,258	19,336	5,922
Investime	217,892	111	218,003	169,847	48,156
Mallra dhe shërbime	4,383		4,383	4,383	0
Vendime gjyqësore	163,125	12,834	175,959	27,744	137,274
Të tjera ...			0		0
Totali	385,400	12,945	398,345	201,974	185,430

Në mijë lekë

Detyrime e NJQV	Detyrimi në fillim të vitit i mbartur 31.12.2020	Detyrimi i krijuar gjatë vitit 2021	Total detyrime	Shlyerja gjatë 2021	Mbetja në fund të vitit 2021
a	1	2	3=1+2	4	5=3-4
a. Investime nga Ministritë e linjës, FZHR	42,234		42,233	5,864	36,370
b. Investime nga Bashkia	5,922		5,922	5,387	535
Investime	48,156	0	48,156	11,251	36,905
Mallra dhe shërbime	0		0		0
Vendime gjyqësore	137,274		137,274	17,291	119,983
Të tjera ...	0		0		0
Totali	185,430	0	185,430	28,542	156,888

Burimi: Bashkia Durrës

Të dhëna të hollësishme për detyrimet e prapambetura më 31.12.2021 jepen në tabelën në vijim:

Kodi i detyrimit te prapamb.	Emerimi i detyrimit te prapamb.	Detyrimi prapambetur progresiv më 31.12.2020	Vlera e planifikuar për likuidim në planin e buxhetit 2021 për detyrimet e prapambetura	Vlera e paguar gjatë vitit 2021 për detyrimin e prapambetur (vlera e paguar për kolonën 3)	Vlera e detyrimeve të trashëguara të pa paguara më 31.12.2021 (pa detyrimet e krijuara gjatë 2021)	Detyrim i prapambetur i krijuar vetëm gjatë vitit 2021 (situata më 31.12.2021)	Vlera totale e detyrimeve të prapambetur a më 31.12.2021
1	2	3	4	5	6=3-5	7	8=6+7
I. Detyrime që kanë si burim financimi të ardhurat e veta							
4864100	Detyrime për vendime gjyqësore	137,273,430	17,500,000	17,290,636	119,982,794	0	119,982,794
4864200	Detyrime për shërbime						
4864300	Detyrime për mirembajtje						
4864400	Detyrime për investime	5,921,364	5,386,304	5,386,304	535,060	0	535,060
4864400	Detyrime për nga Ministritë e Linjes (specifiko FZHR etj...)						
4865600	Detyrime për mallra						
4864900	Detyrime të tjera						
	Totali i detyrimeve që kanë si burim financimi të ardhurat e veta	143,194,794	22,886,304	22,676,940	120,517,854	0	120,517,854
II. Detyrime të prapambetura nga granti (FZHR etj (Ministritë e linjës)							
4864400	Detyrime për Investime nga Ministritë e Linjes (Min. e Infrastruktura)	42,234,079	5,863,975	5,863,975	36,370,104	124,062,626	160,432,730
4864100	Detyrime për vendime gjyqësore (Min. e Brendshme për punonjës të GJ.Civile)	0	0	0	0	0	0
	Totali i detyrimeve që kanë si burim financimi Grantin	42,234,079	5,863,975	5,863,975	36,370,104	124,062,626	160,432,730
	Detyrime në total nga të ardhurat e veta + granti	185,428,873	28,750,279	28,540,915	156,887,958	124,062,626	280,950,584

Burimi: Bashkia Durrës

Lista e detyrimeve të prapambetura në mënyrë analitike jepet në aneksin nr. 2, bashkangjitur projektraportit të auditimit.

Nga të dhënat e pasqyrës konstatohet se, në fund të çdo viti ushtrimor, vlera e detyrimeve të planifikuara për vitin buxhetor është më e vogël, nisur nga fakti se planifikimi i buxhetit të vitit pasardhës hartohet dhe miratohet në muajin nëntor dhe detyrimet nuk kanë dalë të gjitha.

Në shumën e paplanifikuar përfshihen edhe vendimet gjyqësore të mbartura ndër vite.

Detyrimet e palikujduara janë raportuar në mënyrë periodike pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në rrugë elektronike.

Lidhur me mospërputhjen e shifrave të deklaruara nga Bashkia Durrës me thesarin, nga drejtoria e Financës na u dha kjo përgjigje sqaruese (me e-mailin e dt. 14.09.2022) *"ju sqarojme se diferencat me raportimin e bërë në MFE rrjedhin nga fondet e FZHR dhe Buxhetit të Shtetit, të cilat na zbriten nga ministria, pasi deklarohen nga vetë këto institucione"*.

Raportimi në ministri është bërë sipas udhëzimit nr. 2 datë 20.01.2020 *"Për zbatimin e buxhetit të vitit 2020"*, pika 106, ku citohet:

*"Njësitë e vetëqeverisjes vendore janë të detyruara që **jo më vonë se data 10 Prill 2020** për tremujorin e parë, **10 Korrik 2020 për tremujorin e dytë**, 10 Tetor 2020 për tremujorin e tretë dhe 30 Janar 2021 për tremujorin e katërt, të dërgojnë në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë informacionin me shkrim dhe në rrugë elektronike për detyrimet e prapambetura sipas Shtojcës 5, "Raportimi periodik për detyrimet e prapambetura" bashkëlidhur këtij udhëzimi."*

Raportimi në degën e thesarit është bërë sipas udhëzimit nr. 37, datë 06.10.2020 *"Për monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme"*.

- Totali i detyrimeve të palikuiduara për vitin 2019 është 385,399 mijë lekë, ku nga investimet e ministrive të linjës/FZHR janë 192,745 mijë lekë dhe zënë peshën më të madhe të detyrimeve të prapambetura rreth 50,5% të tyre; vendimet gjyqësore vijnë pas tyre në vlerën prej 163,125 mijë lekë ose rreth 42,3 të totalit; në vlera më të vogla investime nga bashkia dhe mallra e shërbime respektivisht 25,147 mijë lekë ose 6,55 dhe 4,383 mijë lekë ose 1,14% të vlerës totale të detyrimeve

- për vitin 2020 është likuiduar plotësisht detyrimi për llog 602 në vlerën 4,383 mijë lekë; nga ministrinë e linjës /FZHR janë shlyer 150,511 mijë lekë ose 78,1% e vlerës së detyrimit; janë krijuar detyrime të reja të cilat i janë shtuar vlerave të trashëguara përkatësisht tek investime nga bashkia dhe vendimet gjyqësore në vlerat respektive prej 111 mijë lekë por edhe duke shlyer një pjesë prej 19,336 mijë lekë ose 76,5% dhe 32,127 mijë lekë ose 19% të vlerës totale të tyre në vitin 2020. Bie në sy vlerat e vendimeve gjyqësore që kanë edhe likuiditet në vlera të ulëta por edhe krijimi i detyrimeve të reja përgjatë vitit ushtrimor.

- Për vitin 2021 rezulton se nuk janë krijuar detyrime të reja për vendimet gjyqësore dhe se shlyerja në këtë vit ushtrimor për këtë zë është në vlerën e 17,291 mijë lekë ose 12,6% të vlerës totale të tij, pra një vlerë e vogël likuiditeti ndaj asaj të detyrimit; është ulur ndjeshëm vlera e detyrimeve të krijuara nga investimet e bashkisë në vlerën e 5,387 mijë lekë ose 90,1% dhe shlyerje e detyrimeve nga ministrinë e linjës /FZHR në vlerën e 5,864 mijë lekë ose 13,9% e vlerës së detyrimit. Vetëm llog.602 nuk ka trashëguar detyrime nga viti 2020 por edhe nuk ka krijuar detyrime të reja deri më 31.12.2021.

➤ ***Vendimet gjyqësore për marrëdhëniet e punës, detyrimet kontraktuale dhe shpronësimet:***

Nga auditimi për detyrimet ndaj vendimeve gjyqësore, u konstatua se vlera deri më 31.12.2019 është prej 163,125 mijë lekë ose rreth 42,3 të totalit dhe duke iu shtuar vlera e krijuar në vitin 2020 prej 12,834 mijë lekë bën që deri më 31.12.2020 të shkojë në vlerën e 175,959mijë lekë, duke mundur të shlyejë vetëm 27,744 mijë lekë ose 15,8% të saj; deri më 31.12.2021 ka mundur të shlyejë vetëm 17,291 mijë lekë ose 12,6% të detyrimit duke e mbyllur vitin 2021 me vlerën e detyrimit 119,984 mijë lekë.

Nga analiza e detajuar e tabelës së detyrimeve që bashkia Durrës harton për çdo vit ku pasqyrohen: detyrimet e mbartura, subjekteve të cilave u detyrohet, data e fillimit të detyrimit, arsyeja dhe referenca dokumentare/ligjore në të cilën bazohet etj, rezultojnë se shlyerja e tyre është bërë duke respektuar radhën në klasifikimin sipas llojit të detyrimit.

Nga 22 subjekte që bashkia Durrës është debitore rezultojnë: 11 subjekte janë për "detyrim page", 9 subjekte për "detyrim situacioni" dhe 2 subjekte "për prishje objekti"; Në fund të vitit 2021 rezultojnë se nga pagesat e bëra ndaj tyre janë likuiduar plotësisht duke u liruar nga detyrimi 14 subjekte duke e ulur kështu në 8 numrin e subjekteve ku bashkia ngelet debitore. Nga këto subjekte: 2 janë "për prishje objekti", 4 janë për "detyrim situacioni" dhe 8 janë për "detyrim page"; Detyrimi ka lindur me daljen e vendimeve gjyqësore (në shkallë të ndryshme gjykimi) të cilat rezultojnë në favor të subjekteve (kreditore) dhe në disfavor të bashkisë, duke akumuluar një vlerë debitore në rritje kundrejt mungesës së marrjes së masave paraprake për parandalimin e ngjarjeve që çojnë në lindjen apo rritjen e vlerës për detyrimet e lindura më parë.

- Mbi pagesat e vendimet gjyqësore për dëmshpërblim page punonjësit e larguar nga puna

Në lekë

Numri i vendimeve gjyqësore si çelje më 01.01.2020	Vlera e vendimeve gjyqësore si çelje më 01.01.2020	Numri i vendimeve gjyqësore të ardhura në financë gjatë vitit 2020	Vlera e vendimeve gjyqësore të ardhura në financë gjatë vitit 2020	Pagesa në lekë të kryera gjatë 6 mujorit të II të vitit 2020	Detyrimi në lekë (mijë) më 31.12.2020
11	22,903,169	2	3,016,365	5,655,445	13,130,235
Numri i vendimeve gjyqësore si çelje më 01.01.2021	Vlera e vendimeve gjyqësore si çelje më 01.01.2021	Numri i vendimeve gjyqësore të ardhura në financë gjatë vitit 2021	Vlera e vendimeve gjyqësore të ardhura në financë gjatë vitit 2021	Pagesa në lekë (mijë) të kryera gjatë vitit 2021	Detyrimi në lekë më 31.12.2021
7	13,130,235			5,161,198	7,969,037

- Mbi pagesat e vendimet gjyqësore për çështje të tjera të ndryshme

Në lekë

Numri i vendimeve gjyqësore si çelje më 01.01.2020	Vlera e vendimeve gjyqësore si çelje më 01.01.2020	Numri i vendimeve gjyqësore të ardhura në financë gjatë vitit 2020	Vlera e vendimeve gjyqësore të ardhura në financë gjatë vitit 2020	Pagesa në lekë të kryera gjatë 6 mujorit të II të vitit 2020	Detyrimi në lekë më 31.12.2020
11	140,221,111	3	9,817,916	22,088,696	124,143,195
Numri i vendimeve gjyqësore si çelje më 01.01.2021	Vlera e vendimeve gjyqësore si çelje më 01.01.2021	Numri i vendimeve gjyqësore të ardhura në financë gjatë vitit 2021	Vlera e vendimeve gjyqësore të ardhura në financë gjatë vitit 2021	Pagesa në lekë të kryera gjatë vitit 2021	Detyrimi në lekë (mijë) më 31.12.2021
6	124,143,195			12,129,438	112,013,754

Bashkia Durrës për zbatimin e vendimeve gjyqësore në 6 mujorin e dytë të vitit 2020 ka shpenzuar vlerën 27,744,141 lekë, nga e cila vlera prej 5,655,445 lekë i përket vendimeve gjyqësore me objekt "dëmshpërblim page" për largime nga puna të punonjësve për 5 raste, ndërsa vlera prej 22,088,696 lekë për 5 raste i përket vendimeve për çështje të tjera gjyqësore, si konstatim i pavlefshmërisë absolute të procesit të shpronësimit, dëmshpërblim dëmi etj.

Për zbatimin e vendimeve gjyqësore për vitin 2021 është shpenzuar vlera e 17,290,636 lekë, nga e cila vlera 5,161,198 lekë i përket vendimeve gjyqësore me objekt "dëmshpërblim page"

për largime nga puna të punonjësve për 3 raste, ndërsa vlera 12,129,438 lekë si pagesë pjesore për 3 raste, i përket vendimeve për çështje të tjera gjyqësore.

Vlera totale **45,034,777 lekë** e shpenzuar për periudhën 01.07.2020-31.12.2021 nga Bashkia Durrës, për zbatimin e vendimeve gjyqësore, ***konsiderohet efekt financiar negativ në buxhet.***

Konstatim 8: Likuiditeti i detyrimeve të prapambetura për vendimet gjyqësore në raport me vlerën e detyrimit është i vogël dhe me hapa të ngadaltë përmirësimi pasi shoqërohet me vendime të reja për procese gjyqësore të nisura më parë.

Titulli i gjetjes: Mbi planifikimin dhe shlyerjen e detyrimeve të krijuara nga Vendimet gjyqësore për marrëdhëniet e punës, detyrimet kontraktuale dhe shpronësimet:

Gjetjet: 9. Nga 22 subjekte që bashkia Durrës është debitoare rezultojnë: 11 subjekte janë për "detyrim page", 9 subjekte për "detyrim situacioni" dhe 2 subjekte "për prishje objekti"; Në fund të vitit 2021 rezultojnë se nga pagesat e bëra ndaj tyre, janë likuiduar plotësisht duke u liruar nga detyrimi 14 subjekte duke e ulur kështu në 8 numrin e subjekteve ku bashkia ngelet debitoare. Nga këto subjekte: 2 janë "për prishje objekti", 4 janë për "detyrim situacioni" dhe 8 janë për "detyrim page"; Detyrimi ka lindur me daljen e vendimeve gjyqësore (në shkallë të ndryshme gjykimi) të cilat rezultojnë në favor të subjekteve (kreditore) dhe në disfavor të bashkisë, duke akumuluar një vlerë debitoare në rritje kundrejt mungesës së marrjes së masave paraprake për parandalimin e ngjarjeve që çojnë në lindjen apo rritjen e vlerës për detyrimet e lindura më parë; Gjithashtu nga analiza e tabelës së detajuar të detyrimeve, për sa i përket ekzekutimit të vendimeve gjyqësore me objekt "detyrim page" rezultojnë se nuk është zbatuar likuidimi i tyre sipas radhës brenda llojit. Për subjektet kreditorë K. Kuçi (2011) dhe C. Vakaj (2007) nuk është respektuar ekzekutimi i vendimit gjyqësor dhe likuidimi i detyrimit ndaj tyre në afat, që ka sjellë jo vetëm shkelje të parimit të barazisë dhe i mosdiskriminimit dhe veçanërisht për të shmangur rritjen e vlerës së detyrimit me vlerën e kamatvonesës, por janë likuiduar ato subjekte debitoare vendimet gjyqësore të të cilave janë të një periudhe të mëvonshme të vitit 2016, kjo në moszbatim të VKM nr. 50 datë 05.02.2014 "Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimi" dhe Udhëzimit nr. 5 datë 27/02/2014 "Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura

10. Bashkia Durrës për zbatimin e vendimeve gjyqësore në 6 mujorin e dytë të vitit 2020 ka shpenzuar vlerën 27,744,141 lekë, nga e cila vlera prej 5,655,445 lekë i përket vendimeve gjyqësore me objekt "dëmshpërblim page" për largime nga puna të punonjësve për 5 raste, ndërsa vlera prej 22,088,696 lekë për 5 raste i përket vendimeve për çështje të tjera gjyqësore, si konstatim i pavlefshmërisë absolute të procesit të shpronësimit, dëmshpërblim dëmi etj.

Për zbatimin e vendimeve gjyqësore për vitin 2021 është shpenzuar vlera e 17,290,636 lekë, nga e cila vlera prej 5,161,198 lekë i përket vendimeve gjyqësore me objekt "dëmshpërblim page" për largime nga puna të punonjësve për 3 raste, ndërsa vlera 12,129,438 lekë si pagesë pjesore për 3 raste, i përket vendimeve për çështje të tjera gjyqësore.

Vlera totale **45,034,777 lekë** e shpenzuar për periudhën 01.07.2020-31.12.2021 nga Bashkia Durrës, për zbatimin e vendimeve gjyqësore, ***konsiderohet efekt financiar negativ në buxhet.***

11. Nga auditimi rezultojnë se nga bashkia Durrëslituditeti i detyrimeve të prapambetura për vendimet gjyqësore në raport me vlerën e detyrimit, është i vogël dhe me hapa të ngadaltë përmirësimi, kjo pasi shoqërohet me vendime të reja për procese gjyqësore të nisura në periudha të mëparshme.

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar me ligjin nr. 114/2012 datë 07.12.2012 dhe ligjin nr. 57/2016; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin"; Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore", Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 "Për financat e

vetëqeverisjes vendore”, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar; UMF nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, me UMFE nr. 3, datë 16.01.2021, ligjin nr. 88, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020”, Aktin Normativ Nr.15, datë 15.4.2020; VKM nr. 50 datë 05.02.2014 "Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimi"; Udhëzimit nr. 5 datë 27/02/2014 "Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura si dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak;

Ndikimi/Efekti: Mos marrja e masave për të frenuar largimin e punonjësve nga puna në kundërshtim me aktet ligjore/nënligjore në fuqi dhe mosrespektimi i radhës së kreditorëve për likuidim sipas radhës brenda llojit të periudhës së krijimit të detyrimit, sjell lindjen e detyrimeve të reja dhe shrimin e vlerës të atyre të krijuara në periudha të mëparshme, duke e rënduar buxhetin e bashkisë dhe duke i cilësuar si *pavlefshmëri absolute të procesit të shpronësimit*, largimit nga puna, dëmshpërblimit të dëmit etj, ndërsa fondet e miratuara dhe të përdorura për këto procese konsiderohen si ***efekt financiar negativ në buxhet***.

Shkak: Moszbatimi i akteve ligjore/nënligjore në fuqi lidhur me largimet nga puna, prishjen /shpronësimit e objekteve, monitorimit në zbatimin e kontratave për shërbime e investime etj.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Kryetare e Bashkisë, Grupi I Menaxhimit Strategjik dhe Drejtoria e Buxhetit të marrin masa për hartimin e strategjive dhe regjistrin të riskut me vlerësim real të tij, për parandalimin e lindjeve të detyrimeve të reja kryesisht për largimet e punonjësve nga puna, shpronësime të objekteve të prishura dhe monitorimit të zbatimit të kontratave të investimeve/shërbimeve si dhe për minimizimin e vlerës së detyrimeve të krijuara në periudhat e mëparshme, duke zbatuar aktet ligjore /nënligjore në likuidimin e tyre në afat për të shmangur rritje të efekteve financiare negative në buxhetin e bashkisë.

Afati i Zbatimit: Menjëherë dhe në vijimësi

➤ Niveli i vështirësive financiare

Në UMFE nr.26, datë 27.09.2019 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore”, trajtohet shkalla e vështirësisë financiare dhe menaxhimi i këtyre vështirësive.

Gjithashtu në ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, datë 27.04.2017, kreu XI vështirësitë financiare dhe masat për zgjidhjen e tyre, neni 55 probleme financiare, pika 1, përcaktohet se: “Njësia e vetëqeverisjes vendore konsiderohet me probleme financiare kur në një muaj të caktuar të vitit buxhetor konstatohen vonesa prej më shumë se 30 ditësh në likuidimin e detyrimeve financiare ndaj palëve të treta dhe kur detyrimet e konstatuara dhe të papaguara përbëjnë 15 për qind të shpenzimeve vjetore të miratuara”.

Viti 2020

në mijë lekë

NR.	Emërtimi	Stoku në vlerë	Totali i shpenzimeve të miratuara për NJVQV-në	Stoku/Shpenzimeve totale të miratuara të NJQV-së
I	Borxhe (a+b)	0		
A	Hua sfatgjatë	0		
a,1	Principali	0		
a,2	Interesi	0		
B	Hua afatshkurtër	0		
b,1	Hua	0		
b,2	Overdrafte	0		
b,3	Kredi të furnitorëve	0		
II	Detyrime (a+b+c)	150,608		4.21%

A	Shpenzime korrente	0		
a,1	Mallra dhe shërbime	0		
a,2	Paga dhe sigurime	0		
a,3	Të tjera			
B	Shenzime kapitale	13,335		
b,1	Insitucione buxhetore			
b,2	Subjekte private	13,335		
C	Vendime gjyqësore	137,273		
c,1	Marrëdhënie pune	13,130		
c,2	Mallra dhe shërbime	66,199		
c,3	Investime	54,807		
c,4	Të tjera	3,137		
III	Totali (I+II)	150,608	3,576,968	4.21%

Burimi: Bashkia Durrës

Për Bashkinë Durrës, totali i shpenzimeve të miratuara nga të ardhurat e veta me VKB për vitin 2020 është në vlerën e 3,576,968 mijë lekë, ndërsa stoku i detyrimeve të prapambetura nga të ardhurat e veta më 31.12.2020 (pa përfshirë detyrimet e ish komunave për shpenzime kapitale me fonde nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit [FZHR] që arrijnë vlerën 34,821 mijë lekë) është në vlerën e 150,608 mijë lekë. Raporti i këtyre treguesve, pra raporti i stokut të detyrimeve të prapambetura me shpenzimeve totale të miratuara, ka vlerën 4,21 %, shifër kjo që e klasifikon Bashkinë Durrës për vitin 2020 në njësi të qeverisjes vendore me situatë normale të gjendjes financiare.

Viti 2021

në mijë lekë

NR.	Emërtimi	Stoku në vlerë	Totali i shpenzimeve të miratuara për NJVQV-në	Stoku/Shpenzimeve totale të miratuara të NJQV-së
I	Borxhe (a+b)	0		
a	Hua sfatgjatë	0		
a,1	Principali			
a,2	Interesi			
b	Hua afatshkurtër	0		
b,1	Hua			
b,2	Overdrafte			
b,3	Kredi të furnitorëve			
II	Detyrime (a+b+c)	120,519		3.34%
a	Shpenzime korrente	0		
a,1	Mallra dhe shërbime			
a,2	Paga dhe sigurime			
a,3	Të tjera			
b	Shenzime kapitale	535		
b,1	Insitucione buxhetore			
b,2	Subjekte private	535		
c	Vendime gjyqësore	119,984		
c,1	Marrëdhënie pune	7,969		
c,2	Mallra dhe shërbime	64,770		
c,3	Investime	44,108		
c,4	Të tjera	3,137		
III	Totali (I+II)	120,519	3,610,980	3.34%

Burimi: Bashkia Durrës

Për Bashkinë Durrës, totali i shpenzimeve të miratuara nga të ardhurat e veta me VKB për vitin 2021 është në vlerën e 3,610,980 mijë lekë, ndërsa stoku i detyrimeve të prapambetura nga të ardhurat e veta më 31.12.2021 (pa përfshirë detyrimet e ish komunave për shpenzime kapitale me fonde nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit që arrijnë vlerën 36,369 mijë lekë) është në vlerën e 120,519 mijë lekë. Raporti i këtyre treguesve, pra raporti i stokut të detyrimeve të prapambetura me shpenzimeve totale të miratuara, ka vlerën 3,34 %, shifër kjo që e klasifikon Bashkinë Durrës për vitin 2021 në njësi të qeverisjes vendore me situatë normale të gjendjes financiare. Ndërsa lidhur me detyrimet e prapambetura që kanë burim financimi Grantin (FZHR dhe Ministrinë e linjës) rezulton se detyrimi progresiv deri më 31.12.2020 është në vlerën e 42,234,079 lekë, është planifikuar dhe likuiduar në 2021 vlera e 5,863,975 lekëduke e ulur vlerën e detyrimit të trashëguar në 36,370,104 lekë; gjatë vitit 2021 është krijuar detyrim i ri në vlerën e 124,062,626lekëduke e rritur detyrimin në vlerë totale prej 160,432,730 lekë. Vlera e detyrimeve që Bashkia Durrës ka referuar burimeve të financimit është: nga të ardhurat e veta në vlerën e 120,517,854 lekë dhe nga Granti në vlerën e 160,432,730 lekë në total prej 280,950,584 lekë. (Informacion më i detajuar në Aneksin 1).

➤ **Programimi i fondeve për faturat e palikujduara në fund të periudhave ushtrimore:** Nga auditimi rezulton në përmirësim pasi nga bashkia Durrës janë bërë planifikime të përlllogaritura në mënyrë që të bëhet e mundur mos krijimi i detyrimeve të reja brenda vitit ushtrimor duke likuiduar çdo faturë shërbimi apo mallrash brenda vitit ushtrimor.

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

Në mijë lekë

PBA	Vlera e Investimeve nga AV plan / fakt		Vlera e Investimeve nga ministri linje/FZHR Plan / fakt		Totali Plan / fakt	
2020	624,920	529,995	340,716	300,573	965,636	830,568
2021	610,197	453,054	69,460	68,471	679,657	521,525
Trendi	↗		↘		↘	

Punoi: Grupi i auditimit

Nga auditimi i evidencave të marra nga Drejtoria e Buxhetit për të 2 (dy) vitet 2020 dhe 2021 në lidhje me investimet publike, u konstatua se për periudhën objekt auditimi vlera e investimeve nga të ardhurat e veta [AV] vjen në rënie nga viti 2020 në vitin 2021; po ashtu edhe vlera e investimeve nga ministrinë e linjës /FZHR vjen në rënie në vitin 2021 krahasuar me vitin 2020;

- Nga të ardhurat e veta si e pasqyruam më lart vlerat e investimeve kanë ardhur në rënie. Kontratat nuk janë likuiduar sipas afateve të përcaktuara, por në periudha të mëvonshme, kjo si rezultat i mos alokimit të fondeve nga ministrinë e linjës dhe për pjesën e Bashkisë Durrës nga mos realizmi i të ardhurave nga taksat/tarifat vendore.

Burimi i krijimit të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor dhe përdorimi i tyre:

- Për vitin 2020 të ardhurat nga 853,739 mijë lekë të planifikuara, janë arkëtuar 732,975 mijë lekë ose 85,86%;

- Për vitin 2021 të ardhurat nga 856,778 mijë lekë të planifikuara, janë arkëtuar 674,358 mijë lekë ose 78,7%.

Në mijë lekë

Nr.	Emërtimi	Totali	Burimi i financimit		
			Transferta pakushtëzuar	Transferta Min.Linje/FZHR/ Specifike	Të Ardhurat e veta
2020	Investimet	884,052	53,484	300,573	529,995

2021	Investimet	523,458	1,933	68,471	453,054

Burimi: Bashkia Durrës

- Me të ardhurat e veta bashkia Durrës për vitin 2020 ka mbuluar 60% të totalit të shpenzimeve të realizuara për "Investimet"; Për vitin 2021 bashkia ka mbuluar 86,5% të totalit të shpenzimeve të realizuara për "Investimet", ku vërehet se vlera totale e shpenzimeve të realizuara për "Investime" ka ardhur në rënie nga viti 2020 në vitin 2021 me (-)360,594 mijë lekë; gjithashtu edhe burimet e financimit për këtë zë buxhetor ka ardhur në rënie, por për të dy vitet peshën kryesore të shpenzimeve e ka zënë "të ardhurat e veta" ndonëse edhe kjo vlerë është në rënie me (-)76,941mijë lekë.

Në mijë lekë

Nr.	Emërtimi	Totali	Burimi i financimit		
			Transferta pakushtëzu & sektoriale	Transferta Min.Linje/FZHR/ Specifike	Të Ardh veta
2020	Shpenzime Oper	156,786	28,010	134	128,642
2021	Shpenzime Oper	200,856	100,091	1,321	99,444
Trendi		↗	↗	↗	↘

Burimi: Bashkia Durrës

Nga të dhënat në tabelë vërehet se shpenzimet operative në total kanë ardhur në rritje me 44,070 mijë lekë, me 72,081 mijë lekë nga "transferta të pakushtëzuara", me 1,187 mijë lekë nga "transferta min linje/FZHR/specifike" dhe nga të "ardhurat e veta" [AV] me (-)29,198 mijë lekë.

Përmbledhje e konstatimeve:

1. Planet vjetore të buxhetit për të dy vitet 2020 dhe 2021 nuk janë miratuar me vendim të veçantë të Këshillit Bashkiak, por janë miratuar sëbashku me PBA-të respektive, në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore" neni 40 pika 1;
2. Nga GMS i Bashkisë Durrës nuk janë mbajtur provesverbalet e takimeve të zhvilluara për diskutimet e Projekt buxheteve vjetore dhe PBA-ve, në moszbatim të Ligjit nr. 10296/2010 "Për Menaxhimin financiar dhe kontrollin" neni 27 i ndryshuar dhe Manualit MFK kap.2.2.6 Grupi i Menaxhimit Strategjik [GMS], "Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në republikën e shqipërisë" neni 18;
- Gjithashtu nuk ka takime të dokumentuara të GMS dhe koordinatorit të riskut për çështjet, që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin (gjithë komponentët e tij), ku duhet të diskutohen çështjet kryesore dhe mangësitë serioze që dalin brenda Bashkisë, me qëllim analizimin e tyre dhe marrjen e masave për trajtimin dhe zgjidhjen e tyre, diskutimet rreth buxhetit për një harmonizim mes programeve që përzgjidhen si prioritare dhe objektivate strategjike dhe vizionit të bashkisë të përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor [PPV], e gjitha kjo në moszbatim të nenit 27 të ligjit nr. 10296/2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" dhe "Manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin";
3. Planifikim i shpenzimeve buxhetore referuar të ardhurave të veta mbi bazën e planifikimit dhe jo të realizimit faktik; nisur kjo nga realizimi ulët i buxhetit kryesisht nga të ardhurat e veta, në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore" neni 5/a;
4. Realizimi buxhetor vjen në rënie nga viti 2020 në vitin 2021, kryesisht ai me burim financimi "nga të ardhurat e veta" edhe në total, edhe për çdo zë buxhetor;

5. Mungesa e një analize të detajuar të mosrealizimit të buxheteve të viteve të kaluara, sjell si pasojë mosplanifikim real të buxhetit për vitin që trajtohet për planifikim;
6. Likuiditet në vlera të ulta në raport me vlerën totale të detyrimeve, si rrjedhojë e lindjeve të detyrimeve të reja dhe likuidim në mosrespektim të radhës së kreditorëve brenda llojit referuar periudhës së krijimit të detyrimit.

III. Vështrim i përgjithshëm mbi zbatimin e rregullave dhe të procedurave të përcaktuara për përfitimet nga programi i granteve të rindërtimit, në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore të dala për menaxhimin e situatës së fatkeqësisë natyrore-tërmetit të 26 Nëntorit 2019.

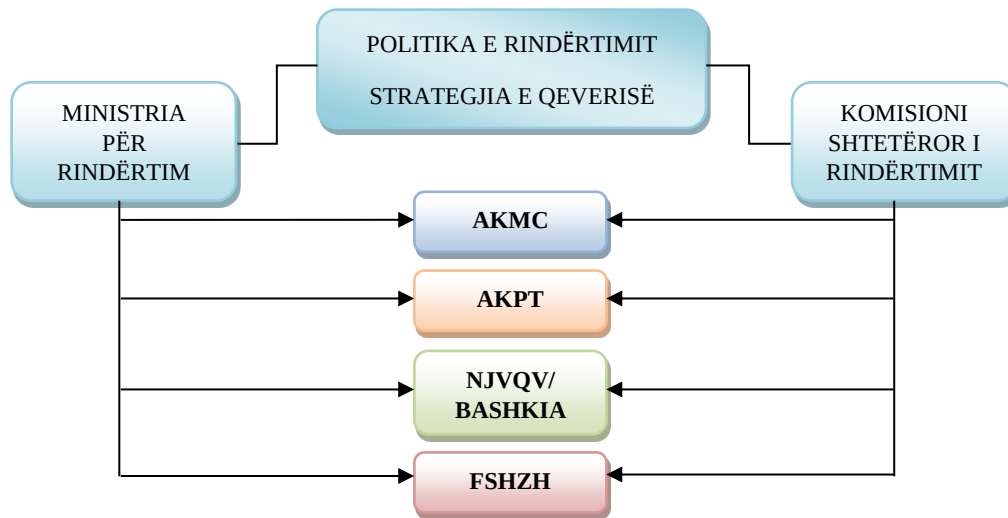
Paketa e Akteve ligjore mbi të cilat u fokusuar puna jonë si auditues është:

1. Ligji nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”;
2. Ligji nr.22/2018 ‘Për strehimin social’;
3. Akt normativ nr. 6, datë 30.11.2019 ‘Për dhurimin e apartamenteve familjarëve të viktimave, si pasojë e tërmetit të datës 26.11.2019’;
4. Akt normativ nr. 7, datë 30.11.2019 ‘Për një shtesë në ligjin nr.7703, datë 11.5.1993, “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar;
5. Akt normativ nr. 8, datë 7.12.2019 “Për 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”;
6. Akt normativ nr. 9, datë 16.12.2019 ‘Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore’
7. Vendim nr. 751, datë 29.11.2019 për disa shtesa në vendimin nr. 750, datë 27.11.2019, të këshillit të ministrave, “Për shpalljen e gjendjes së fatkeqësisë natyrore në qarqet Durrës dhe T.”;
8. VKM nr. 878, datë 24.12.2019, “Për përbërjen, organizimin e veprimtarive dhe rregullat e funksionimit të KSHR”
9. VKM nr. 5, datë 6.1.2020 “Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurave për përfitimet nga programi i granteve të rindërtimit dhe projektet model”;
10. VKM nr. 6, datë 6.1.2020 “Për kushtet, kriteret dhe procedurat për zbatimin e masave të rimëkëmbjes ekonomike”;
11. VKM nr.26, datë 15.01.2020 “Për kryerjen e aktekspertizës së thelluar në ndërtesat e dëmtuara”;
12. Akt Normativ nr. 37 datë 24.12.2020 për një ndryshim në Aktin Normativ nr. 8 datë 07.12.2019 të Këshillit të Ministrave “Për përdorimin e Procedurës së përshpejtuar për subvencionimin e pagesës së qerasësh banesës për familjet e mbetura të pastreha si pasojë e fatkeqësisë natyrore, tërmetit të datës 26.11.2019”.(ndryshim i nenit 7).

Politika e rindërtimit është ndërmarrë nga Ministria e Rindërtimit [MR] (rindertimi.gov.al), e cila u krijua me Vendim nr. 11, datë 10.1.2020 – për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të ministrit të shtetit për rindërtimin, për drejtimin e gjithë procesit sëbashku me Komisionin Shtetëror të Rindërtimit [KSHR] me qëllim përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore – tërmeti i nëntorit 2019 & për përbërjen, organizimin e veprimtarive dhe rregullat e funksionimit të [KSHR] si organ kolegjal përcaktuar me VKM nr. 878 datë 24.12.2019.

Aktorët e tjerë për rindërtimin dhe rivitalizimin e zonave të prekura nga tërmeti janë Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile [AKMC], Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit [AKPT], Njësitë e Vetëqeverisjes Vendore/Bashkitë [NJVQV/B], si dhe Fondi Shqiptar i Zhvillimit [FSHZH] si njësi zbatuese për rindërtimin e shtëpive individuale; grupimin dhe rindërtimin e shtëpive individuale në zonat rurale, bashkë me ndërtimin e infrastrukturës mbështetëse; si dhe ndërtimin e lagjeve të reja urbane. Për këtë, qeverisja ndërmori rolin

kryesor për përballimin e pasojave post-fatkeqësi, përkundër një qasjeje nga poshtë-lart, e cila sheh si thelbësor rolin e aktorëve në komunitet.



Skema e Strategjisë së Rindërtimit

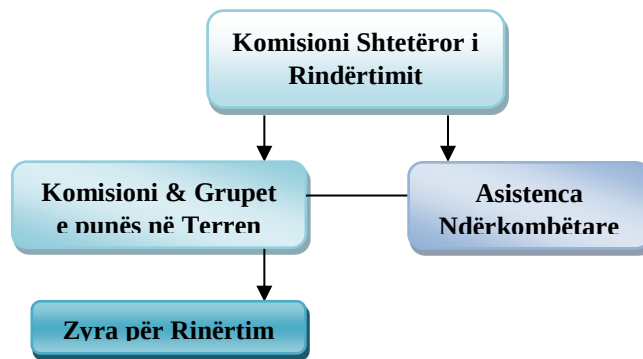
Në Bashkinë Durrës, për menaxhimin e situatës së rëndë të krijuar nga fatkeqësia natyrore - tërmeti i 26 Nëntorit 2019, u angazhua drejtpërdrejtë Komisioni Shtetëror i Rindërtimit [KSHR] në bashkëpunim me Bashkinë Durrës. [KSHR] përbëhet nga 10 anëtarë: 9 ministra dhe 1 kryetari i bashkisë Titanë. Për zbatimin e akteve ligjore/nënligjore dhe menaxhimin më me efektivitet të situatës u krijua Zyra e Posaçme e Rindërtimit [ZPR] me Urdhër nr.108 datë 12.03.2020, pranë Drejtorisë së Bujqësisë, Pyjeve, Shërbimit Veterinar dhe Emergjencave Civile në Bashkinë Durrës.

1. Për periudhën 12.03.2020 deri më 08.06.2020 koordinator i Zyrës së Rindërtimit [ZPR] është caktuar Eris Prushi;
2. Për periudhën 08.06.2020 deri më 31.12.2021 koordinator i [ZPR] është caktuar V. S.;
3. Për vitin 2022 koordinator i [ZPR] është caktuar Ermal Pronjari (është dhe aktualisht).

Struktura e [ZPR] për vitin 2020 ka qenë [1+9] specialistë me formim të ndryshëm profesional: arkitekt (1), jurist (2), ekonomi/financë (2), inxhinier (4); ndërsa aktualisht struktura e saj funksionon me [1+10].

Konstatim 1. Nga auditimi mbi aktet administrative të miratuara në bashkinë Durrës për menaxhimin dhe minimizimin e pasojave të shkaktuara nga tërmeti i 26 Nëntorit 2019 në zbatim të akteve ligjore/nënligjore të qeverisë, rezultoi se Urdhri nr.108 datë 12.03.2020 “Për ngritjen e zyrës së posaçme të Rindërtimit, Rikonstruksionit dhe rimëkëmbjes ekonomike pranë Drejtorisë së Bujqësisë, Pyjeve, Shërbimit veterinar dhe emergjencave civile në Bashkinë Durrës” është i cunguar në përmbajtje, pasi nuk ka përcaktuar punonjësin në detyrën e përgjegjësit për aktivitetin e saj, i cili mban përgjegjësi për: hartimin e rregullores së aktivitetit të ZPR, ndarjen e detyrave funksionale dhe rolin e secilit punonjës- personel i saj, Hartimin e listës së proceseve të punës që do kryejë dhe gjurmën e auditimit etj, në mos zbatim të Ligjit nr.10296 /2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin në Njësitë Publike”, neni 4 pika 15, 20 dhe neni 11;

Konstatim 2. Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore nuk është bërë pjesë e strukturës dhe e organigramës së Bashkisë për vitet 2020, 2021 e në vazhdim, Zyra e Posaçme e Rindërtimit [ZPR]; nuk është përditësuar rregullore e brendshme me aktivitetin e ZPR, gjithashtu aktiviteti i ZPR nuk përshkruhet as te manuali i procedurave.



Skema e menaxhimit të procesit të Rindërtimit Bashkia Durrës

Referuar përcaktimeve të kuadrit ligjor, grupi i auditimit përgatiti një pyetsor mbi të cilin do jepet një pasqyrim i aktivitetit të Bashkisë Durrës për këtë procedurë. Pyetsori ju dërgua me rugë elektronike (email 31 May 2022).

Në aneksin nr. 2/1, bashkangjitur projektraportit të auditimit, pasqyrohen aktet administrative (Urdhra të Brendshëm) të titullarit të Bashkisë Durrës, sipas Ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen vendore) neni 8 pika 2, në zbatim të akteve ligjore /nënligjore në fuqi, për menaxhimin dhe minimizimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore tërmetit të datës 26 Nëntor 2019. Për çdo Urdhër të Brendshëm jepet dhe baza ligjore të cilës i referohet.

Grupet dhe komisionet e ngritura me Urdhër të Brendshëm janë konform kërkesave të akteve ligjore/nënligjore për rastet e fatkeqësive natyrore dhe ato të dala për fatkeqësinë natyrore tërmetin e 26 nëntorit 2019.

II. Nga Bashkia Durrës grupit të auditimit *nuk iu vu në dispozicion një regjistër manual/elektronik ku të jenë regjistruar gjithë kërkesat e aplikuesve të dëmtuar nga fatkeqësia natyrore tërmeti i 26 Nëntorit 2019, nga momenti kur ndodhi fatkeqësia natyrore 26.11.2019 deri në dt.29.01.2020 me krijimin dhe implementimin e Platformës “SHTËPIA IME”; Bashkia Durrës disponon regjistrin elektronik në platformën on line “SHTËPIA IME”, në zbatim të VKM nr. 5, datë 6.1.2020 “Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurave për përfitimet nga programi i granteve të rindërtimit dhe projektet model” kreu II pika 10 ;*

III. Bashkia Durrës na vuri në dispozicion kërkesat me “listën e nevojave”drejtuar Komisionit Shtetëror të Rindërtimit për grante ku pëfshihen: llojet e granteve, buxheti përkatës, arsyetimin e përzgjedhjes së programit të granteve të rindërtimit etj

Urdhrat e Brendshëm të Kryetarit të Bashkisë Durrës janë në zbatim të VKM nr. 5, datë 06.01.2020 “Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurave për përfitimet nga programi i granteve të rindërtimit dhe projektet model”, i ndryshuar dhe Ligjit nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”.

IV. - Bashkia Durrës ka ngritur grupe pune lidhur me rezultatet e komisionit për vlerësimin e aplikimeve , por *nuk i vuri grupit të auditimit në dispozicion listën e aplikuesve të skualifikuar (përkohësisht apo përgjithnjë) me arsyet e këtij skualifikimi. Ndërsa nga ana e bashkisë u kthye kjo përgjigje: “nuk ka listë të subjekteve të skualifikuar,pasi ky proces nuk është mbyllur ende”.*

Bashkia Durrës	Numri i aplikuesve	Numri i përfituesve
Nëntor 2019-korrik 2022	20811	15779

Burimi: Bshkia Durrës

Konstatim 3: Komisioni për vlerësimin e aplikimeve gjatë periudhës së ushtrimit të funksioneve të tij, nuk ka dokumentuar aktivitetin e tij në krijimin e një regjistri (manual apo elektronik) për gjithë aplikuesit, për të patur një evidencë të qartë për çdo problematikë të hasur në aplikimet e bëra (mos plotësimin e praktikës me dokumentacionin e kërkuar);

- Bashkia Durrës lidhur me masat për hartimin e listave të familjeve të prekura nga fatkeqësia natyrore tërmeti i 26 Nëntorit 2019, ka miratuar Vendime në Këshillin Bashkiak me përmbajtje: lista emërore, vlerën e pagesës së qerasë, burimin e financimit (MFE), dokumentacionin që duhet të dorëzojë çdo aplikues, njësitë zbatuese të këtij vendimi (Drejtoria e shërbimeve dhe punëve publike dhe Drejtoria e Menaxhimit financiar) etj., të cilat paraqiten në aneksin nr.2/2 Listat e hartuara me përfituesit nga Subvencionimi i qerasë janë në përditësim të vazhdueshëm. Komisioni për hartimin e listave të përfituesve nga subvencionimi i qerasë, bazohet në ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar dhe Aktin Normativ nr.8 datë 07.12.2019 të KM “Për përdorimin e procedurës së përshpejtuar për subvencionin e pagesës së qerasë së banesës për familjet e mbetura të pastreha, si pasojë e fatkeqësisë natyrore tërmetit të datës 26.11.2019” i ndryshuar me Aktin Normativ nr.37 datë 24.12.2020.

Konstatim 4: Nga auditimi i VKB-ve lidhur me procesin e Rindërtimit, rezultoi se në disa shkresa të hartuara dhe miratuara në Këshillin Bashkiak kishin mangësi në përmbajtjen e tyre. Në to nuk ishte cilësuar numri i familjeve /personave përfitues nga subvencionimi i qerasë i cili gjendet në listën emërore bashkëngjitur VKB-së. Kjo në moszbatim të Vendimit nr. 4, datë 19.6.2017 për miratimin e “Rregullores së njësuar të punës me dokumentet në autoritetet publike të Republikës së Shqipërisë” neni 4 pika 4, Shtojca 1 Model 3 dhe elementëve të përcaktuar në Kodin e Procedurave Administrative.

Në aneksin nr. 2/3 bashkëngjitur projektraportit të auditimit, pasqyrohen ato VKB të cilat nuk cilësohet numri i përfituesve:

Nga tabela vihet re se nga **12** (dymbëdhjetë) Vendime të Këshillit Bashkiak të miratuara, **9** (nëntë) prej tyre rezultojnë me mangësi të elementëve të detyrueshëm në përmbajtjen e tekstit të përcaktuar në Kodin e Ptrocedurave Administrative.

Mbi shpërndarjen e fondit “subvencionim i bonusit të qerasë” për çdo muaj në vitet 2020 e 2021 jepen në tabelën e mëposhtme:

Nr.	VKB Nr./Datë	Nr. i familjeve që përfitojnë subvencionim qiraje miratuar me VKB
1.	V.K.B. nr. 643 dt.10.12.2019	1310
2.	V.K.B .nr. 649 dt.27.12.2019	2553
3.	V.K.B .nr. 9 dt.27.02.2020	1588
4.	V.K.B. nr. 63 dt.30.06.2020	35
5.	V.K.B. nr. 92 dt.30.09.2020	255
6.	V.K.B. nr. 110 dt.30.10.2020	5
7.	V.K.B. nr. 122 dt.24.12.2020	292
8.	V.K.B. nr. 5 dt.28.01.2021	13
9.	V.K.B. nr. 6 dt.28.01.2021	74
10.	V.K.B. nr. 42 dt.31.03.2021	67
11.	V.K.B. nr 119 dt.30.09.2021	116
TOTALI		6308

Burimi: Bashkia Durrës

Pra nga të dhënat në tabelë rezulton se deri në 31.012.2021 kanë përfituar 6308 familje nga subvencioni i qerasë të miratuara me **11** VKB për dy vitet 2020 e 2021 dhe se miratimi i tyre është konfirmuar edhe nga Prefekti i Qarkut Durrës.

Muaji i pagesës	Nr. i familjeve që trajtohen 2020	Fonde të nevojshme për 1 muaj 2020	Nr. i familjeve që trajtohen 2021	Fonde të nevojshme për 1 muaj
Dhjetor 2019				
Janar	1498	34,125,000	3615	88,802,500
Shkurt	1529	39,410,000	8145	118,137,500

Mars	5890	145,010,000	7030	172,225,000
Prill	4182	116,145,000	332	11,345,000
Maj	1540	51,295,500	3904	103,957,500
Qershor	6288	142,230,000	3582	85,522,500
Korrik	4919	125,755,000	3704	87,622,500
Gusht	3577	83,145,000	3752	86,732,500
Shtator	5402	141,405,500		
Tetor	4051	93,847,500	3754	86,732,500
Nëntor	4148	101,562,500	3161	86,482,500
Dhjetor	3994	98,102,500	10499	256,681,500
Totali		1,172,033,500		1,184,241,500

Burimi: bashkia Durrës

Nga bashkia Durrës informacioni në tabelë u plotësua edhe me një saktësim të shpërndarjes së fondit, pasi muaji Qershor 2020 dhe muajt Shkurt e Mars 2021 janë vlera që për disa familje janë paguar 2 muaj, muaji Dhjetor 2021 ka vlerën e pagesave të 3 muajve për disa familje; kjo shpjegon faktin që në muajin shtator 2021 nuk ka vlera.

Referuar të dhënave në tabelë, jepet një informacion mbi numrin e përfituesve nga bonusi i qerasë dhe vlera e tij. Kjo procedurë është në zbatim të Aktit Normativ nr. 8 datë 07.12.2019 ‘Për 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’ me një afat kohor prej një viti (12 muaj) i ndryshuar me AN nr. 37 datë 24.12.2020 dhe Ligjit nr.22/2018 “Për strehimin social”.

- Me ndryshimin e nenit 7 të AN nr. 8 datë 07.12.2019 ‘Për 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’ lehtësohen familjet e dëmtuara të cilat janë strehuar në objekte banimi me qera, pasi subvencionimi i qerasë për to zgjat në një afat që lidhet me përfundimin e ndërtimit të objekteve të reja të banimit; por nga ana tjetër nuk është shoqëruar me një shtesë apo ndryshim të një akt ligjor /nënligjor që të kushtëzojë njësinë zbaruese që në këtë rast është FSHZH dhe nëpërmjet saj Operatorët Ekonomikë që kanë qenë fitues në procedurat e prokurimit për Rindërtimin, për të respektuar rigorozisht afatet kohore të përcaktuara në kontratë. Ky mosveprim ka lejuar mundësinë e kërkesës për shtyrje afati nga OE, duke sjellë zgjatjen në kohë të pagesës së qerasë për familjet përfituese nga subvencionimi dhe rrjedhimisht edhe shtimin e vlerës së fondit për Subvencionimin e qerasë pra përdorim pa ekonomikitet dhe efikasitet të fondeve për Rindërtimin.

V. Nga ana e Bashkisë Durrës janë dërguar lista e objekteve për ekspertizë të thelluar në Institutin e Ndërtimit. Kjo procedurë është ndjekur nga Drejtoria e Shërbimeve Publike. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në rrugë elektronike në datë 15.07.2022 ora 15:30, rezultoi se janë dërguar deri më 31.12.2021, 17 (shtatëmbëdhjetë) shkresa me praktika të plota konform përcaktimeve në VKM nr. 5 datë 06.01.2020 “Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurave për përfitimet nga programi i granteve të rindërtimit dhe projektet model” i ndryshuar; VKM nr. 26 datë 15.01.2020 “Për kryerjen e aktekspertizës së thelluar në ndërtesat e dëmtuara”; Ligjit nr. 139/2015 “Për Vetqeverisjen Vendore”;

Gjithashtu nga auditimi rezulton se për çdo akt të miratuar në Këshillin Bashkiak, është respektuar edhe afati për konfirmim të ligjshmërisë së tij nga ana e Prefektit të Qarkut Durrës.

- Grupet e punës në terren kanë plotësuar formularët duke klasifikuar paraprakisht nivelin e dëmtimit të objekteve në DS1, DS2, DS3, DS4 e DS5; praktikat e tyre janë dërguar për ekspertizë të thelluar në IN dhe në bazë të aktekspertizës janë përpiluar listat emërore me përfituesit për grant të cilat pasi miratohen në Këshillin Bashkiak, paraqiten me kërkesë në KSHR. Numri i përfituesve nga Grantet jepet në tabelën më poshtë:

Formulari Tip	Bashkia Durrës (per 8 njesi administrative)	
	Numri i Rregjistruar	Numri i Likuiduar
DS1	3315	3087
DS2	5568	5158
DS3	6896	6323
DS4	0	0
Totali	15779	14568

Burimi :Bashkia Durrës

Nga Zyra e Posaçme për Rindërtim na u bë me dije se: “*Bashkia Durrës për nivelin e demit DS4 nuk ka likuiduar asnjë përfitues. Procedura ka vijuar me tenderim. Vlera e likuiduar është pjesë e drejtorisë ekonomike*”.

- Referuar përllogaritjes në preventiv dhe shpërndarjes së fondeve të përfituesit (likuidimit të tyre) për çdo njësi administrative sipas klasifikimit në formularin DS, janë të tabela si më poshtë:

Formulari Tip	Bashkia Durrës		Diferenca
	Vlera e Preventivit	Vlera e Likuiduar	
DS1	331.500.000	308.700.000	- 22,800,000
DS2	1.392.000.000	1.289.500.000	-102,500,000
DS3	3.448.000.000	3.161.500.000	-285,500,000
Totali	5.171.500.000	4.759.700.000	-411,800,000

Burimi: Bashkia Durrës

Nga analiza e shifrave në tabelë rezulton se për objektet e klasifikuara me Formularin DS1 sipas preventivit fondi kap vlerën e 331,500,000 lekë dhe likuiduar në vlerën e 308,700,000 lekë ose 93.1%, për formularin DS2 është llogaritur 1,392,000,000 lekë dhe likuiduar në vlerën 1,289,500,000 lekë ose 92.6%, për formularin DS3 është llogaritur 3,448,000,000 lekë dhe likuiduar 3,161,500,000 lekë ose 91.6%, ndërsa në total është llogaritur një vlerë prej 5,171,500,000 lekë dhe likuiduar në vlerën e 4,759,700,000 lekë ose 92% e vlerës së llogaritur në preventiv.

- Nga Bashkia Durrës janë dërguar në Komisionin Shtetëror të Rindërtimit [KSHR] shkresat me objekt “Kërkesë për grante” të specifikuara sipas formularëve [DS] të klasifikuar sipas shkallës së dëmtueshmërisë, të cilat paraqiten në aneksin nr.2/4, bashkangjitur projektraportit të auditimit.

Nga tabela në aneksin e mësipërm rezulton se në virin 2020 nga ZPR janë dërguar në KSHR 5 (pesë) kërkesa për 9505 përfitues, të nivelit të dëmtueshmërisë DS1-DS2-DS3 me vlerë totale të Grantit prej 3,103,550,000 lekë. Kjo procedurë është në zbatim të VKM nr. 5 datë 06.01.2020

“Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurave për përfitimet nga programi i granteve të rindërtimit dhe projektet model” i ndryshuar; VKM nr.26 datë 15.01.2020 “Për kryerjen e aktekspertizës së thelluar në ndërtesat e dëmtuara”; Ligjit nr.139/2015 “Për Vetqeverisjen Vendore”; Gjithashtu nga auditimi rezulton se për çdo akt të miratuar në KB, është respektuar edhe afati për konfirmim të ligjshmërisë së tij nga ana e Prefektit të Qarkut Durrës, sipas aneksit nr.2/5, bashkangjitur projektraportit të auditimit.

Shpërndarja e fondeve sipas formularëve për çdo vit kalendarik është si më poshtë:

Formulari Tip	Vlera e likuiduar Bashkia Durrës	
	2020	2021
DS1	197,900,000	110,800,000
DS2	953,000,000	336,500,000
DS3	2,156,500,000	1,005,000,000
Totali	3,307,400,000	1,452,300,000

Burimi: Bashkia Durrës

Nga auditimi referuar të dhënave në tabelë rezulton se në vitin 2020 është më e lartë vlera e likuiditetit në 3,307,400,000 lekë dhe e ndarë sipas formularëve DS3 ka vlerën më të lartë të fondit në 2,156,500,000 lekë ose 65.2% të totalit e ndjekur nga DS2 me 28.8% dhe DS1 me 6% të totalit; për vitin 2021 vlera e likuiditetit është 1,452,300,000 lekë ku peshën më të madhe e zë likuidimi i përfituesve me DS3 Në vlerën e 1,005,000,000 lekë ose 69.2% të totalit , e ndjekur nga DS2 me 23.1% dhe DS1 me 7.7% të vlerës totale të paguar.

- Planifikimi dhe shpenzimi i fondeve nga Buxheti i Shtetit për Rindërtimin në Bashkinë Durrës gjatë 2 viteve 2020 e 2021, pasqyrohet në tabelën më poshtë:

Në 000 lekë

Artikulli	2020			2021		
	Plan	Fakt	Dif.	Plan	Fakt	Dif.
Llog. 602	76,455	-	76,455	76,455	27,726	48,729
Llog. 604	3,494,750	3,307,400	187,350	187,350	120,114	67,236
Llog. 606				1,810,190	1,525,604	284,586
Llog. 230	332,625	-	332,625	369,204	334,555	34,649
Llog. 231	1,174,644	400,837	773,807	1,583,964	1,073,975	509,989
Totali	5,078,474	3,708,237	1,370,237	4,027,162	3,081,973	1,370,237

Burimi: Bashkia Durrës

Referuar analizës së të dhënave në tabelë rezulton se për vitin 2020 janë planifikuar 5,078,474 mijë lekë dhe shpenzuar 3,708,237 mijë lekë ose 73% e fondeve ku peshën kryesore të tyre e zënë: llog.231 me 1,174,644 mijë lekë planifikuar dhe 400,837 mijë lekë shpenzuar ose 34.1%, llog.604 planifikuar me 3,494,750 mijë lekë dhe shpenzuar 3,307,400 mijë lekë ose 95%, llog.602, llog. 606 dhe llog. 231 nuk kanë patur shpenzime për këtë vit; për vitin 2021 janë planifikuar në total 4,027,162 mijë lekë dhe shpenzuar 3,081,973 mijë lekë ose 76.5% e tyre, ku peshën kryesore e kanë zënë: llog.606 me 1,810,190 mijë lekë planifikuar dhe 1,525,604 mijë lekë shpenzuar ose 84.2% e tyre, llog.231 me 1,583,964 mijë lekë planifikuar dhe 1,073,975 mijë lekë shpenzuar ose 67.8%, llog. 604 ka shpenzuar 64.1% , llog.230 ka shpenzuar 90.6% dhe llog.602 ka shpenzuar 36.3% të buxhetit të planifikuar. Pra fondet me vlerën më të madhe janë planifikuar për vitin 2020 me një diferencë prej 1,051,312 mijë lekë

më shumë se për vitin 2021, ndërsa realizimi i shpenzimeve është në vlerë më të lartë në vitin 2021 me 76.5% të tyre kundrejt 73% në vitin 2020.

Konkluzione: Mbi zbatimin e rregullave dhe të procedurave të përcaktuara për përfitimet nga programi i granteve të rindërtimit, në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore të dala për menaxhimin e situatës së fatkeqësisë natyrore- tërmetit të 26 Nëntorit 2019, nga auditimi rezultoi si më poshtë:

1. Nga Bashkia Durrës nuk ka patur një organizim efektiv ku të dokumentohet gjithë aktiviteti i saj në fazën fillestare të situatës së jashtëzakonshme krijuar nga tërmeti i 26 Nëntorit, kjo pasi grupit të auditimit *nuk iu vu në dispozicion* një regjistër manual/elektronik ku të jenë regjistruar gjithë kërkesat e aplikuesve të dëmtuar nga fatkeqësia natyrore nga momenti kur ndodhi fatkeqësia natyrore 26.11.2019 deri në dt.29.01.2020 me krijimin dhe implementimin e Platformës “SHTËPIA IME”, në kundërshtim kjo me VKM nr. 329, datë 16.5.2012 “Për kriteret dhe procedurat e dhënies së ndihmës shtetërore financiare për mbulimin e dëmeve të shkaktuara nga fatkeqësi natyrore ose fatkeqësi të tjera të shkaktuara nga veprimtaria njerëzore” pika 1/a, VKM nr. 5, datë 6.1.2020 “Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurave për përfitimet nga programi i granteve të rindërtimit dhe projektet model” kreu II pika 10 ;

2. Në Bashkinë Durrës grupi i punës i ngritur me Urdhrin e Kryetares nr.164 datë 26.05.2020 “Për ngritjen e Komisionit të Posaçëm për Vlerësimin & përzgjedhjen e përfituesve nga programet e Procesit të Rindërtimit” nuk ka hartuar një regjistër me rezultatet e vlerësimit të aplikimeve, ku në seksion të veçantë të përfshihen aplikuesit e skualifikuar (përkohësisht apo përgjithnjë) me arsyet e skualifikimit, ndër të cilat janë: objekte të braktisura, me 2 shtëpi banimi, objekte të pabanuara, pa status, pa akt konstatimi apo dhe me karakteristika të tjera specifike konstruktive etj.

3. Shkresat e VKB-ve lidhur me procesin e Rindërtimit, rezultuan me mangësi në përmbajtjen e tyre. Në to nuk ishte cilësuar numri i familjeve /personave përfitues nga subvencionimi i qerasë i cili gjendet në listën emërore bashkëngjitur VKB-së. Kjo në moszbatim të Vendimit nr. 4, datë 19.6.2017 për miratimin e “Rregullores së njësuar të punës me dokumentet në autoritetet publike të Republikës së Shqipërisë” neni 4 pika 4, Shtojca 1 Model 3 dhe elementëve të përcaktuar në Kodin e Procedurave Administrative; Ligjin nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” dhe Rregullores së funksionimit të Këshillit Bashkiak.

4. Zyra e Posaçme për Rindërtimin si njësi e re në Strukturë nuk është pasqyruar në strukturën organizative dhe organigramën e bashkisë, duke mos iu nënshtruar rregullave dhe kriterëve për funksionimin e saj sipas Ligjit. Nr. 10296/2010 “për MFK”, Manualit për MFK, Kapitulli II, III; Ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” neni 64 pika j, neni 65.

5. Grupi i auditimit është i mendimit se, nëse në Komisionin Shtetëror të Rindërtimit si anëtarë të tij të ishin edhe kryetarët e Bashkive të prekura nga tërmeti i 26 Nëntorit 2019, jo vetëm Kryetari i Bashkisë T., do të ishin përcjellë në mënyrë të drejtpërdrejtë, të detajuara dhe në kohë reale gjithë problematikat dhe nevojat e secilës bashki; kjo do të sillte gjithashtu hartimin e planeve të punës dhe monitorimin e zbatimit të tyre me efikasitet.

Për sa më lart, për mos zbatimin me efektivitet të punës “Mbi zbatimin e rregullave dhe të procedurave të përcaktuara për përfitimet nga programi i granteve të rindërtimit, në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore të dala për menaxhimin e situatës së fatkeqësisë natyrore- tërmetit të 26 Nëntorit 2019”, është në përgjegjësi të: z. Z. V. ish nënkryetar deri në 08.06.2020, znj. E. S. Kryetare e Bashkisë; për mos përditësim të Strukturës organizative, organigramës dhe rregullores së brendshme: z. P. B. deri në 04.07.2020, z. E. J. deri në 22.11.2021 dhe znj. D. G. në vijim; për mos përpilimin dhe miratimin e VKB-ve për listën e përfituesve nga Subvencionimi i qerasë konform formateve të akteve ligjore/nënligjore: Kryetari i Këshillit Bashkiak z. A. D..

Titulli i Gjetjes: Mbi Zbatimin e rregullave dhe të procedurave të përcaktuara për përfitimet nga programi i granteve të rindërtimit, në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore të dala për menaxhimin e situatës së fatkeqësisë natyrore- tërmetit të 26 Nëntorit 2019.

Situata: 1. Nga auditimi mbi aktet administrative të miratuara në bashkinë Durrës për menaxhimin dhe minimizimin e pasojave të shkaktuara nga tërmeti i 26 Nëntorit 2019 në zbatim të akteve ligjore/nënligjore të qeverisë, rezultoi se Urdhri nr.108 datë 12.03.2020 “Për ngritjen e Zyrës së Posaçme të Rindërtimit, Rikonstruksionit dhe Rimëkëmbjes ekonomike pranë Drejtorisë së Bujqësisë, Pyjeve, Shërbimit Veterinar dhe Emergjencave civile në Bashkinë Durrës” është i cunguar në përmbajtje, pasi nuk ka përcaktuar detyrat dhe përgjegjësitë e kordinatorit, i cili duhet të mbartë çdo detyrë funksionale si menaxher i njësisë së re dhe përgjegjësinë për: hartimin e rregullores së aktivitetit të ZPR, ndarjen e detyrave funksionale dhe rolin e secilit punonjës- personel i saj, hartimin e listës së proceseve të punës që do kryejnë punonjësit e kësaj zyre dhe gjurmën e auditimit etj në mos zbatim këto të Ligjit nr.10296 /2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin në Njësitë Publike”, neni 4 pika 15, 20 dhe neni 11; “Manualin e MFK”.

2. Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore nuk është bërë pjesë e strukturës dhe e organigramës së Bashkisë për vitet 2020, 2021 e në vazhdim, Zyra e Posaçme e Rindërtimit; nuk është përditësuar rregullorja e brendshme e Bashkisë Durrës me funksionet, detyrat dhe përgjegjësitë e ZPR, aktiviteti i ZPR nuk përshkruhet as te manuali i procedurave sipas akteve ligjore /nënligjore në fuqi;

3. Nga auditimi i VKB-ve lidhur me procesin e Rindërtimit, rezultoi se në disa shkresa të hartuara dhe miratuara në Këshillin Bashkiak për përfituesit nga Subvencionimi i qerasë, kishin mangësi në përmbajtjen e tyre. Në to nuk ishte cilësuar numri i familjeve /personave përfitues nga subvencionimi i qerasë i cili gjendet në listën emërore bashkëngjitur VKB-së. Kjo në moszbatim të Vendimit nr. 4, datë 19.6.2017 për miratimin e “Rregullores së njësuar të punës me dokumentet në autoritetet publike të Republikës së Shqipërisë” neni 4 pika 4, Shtojca 1 Model 3 dhe elementëve të përcaktuar në Kodin e Procedurave Administrative.

4. Në Bashkinë Durrës grupi i punës i ngritur me Urdhrin e Kryetares nr. 164 datë 26.05.2020 “Për ngritjen e Komisionit të Posaçëm për Vlerësimin & përzgjedhjen e përfituesve nga programet e Procesit të Rindërtimit” nuk ka hartuar një regjistër me rezultatet e vlerësimit të aplikimeve, për aplikuesit e skualifikuar (përkohësisht apo përgjithnjë) me arsyet e këtij skualifikimi ndër të cilat janë: objekte të braktisura, me 2 shtëpi banimi, objekte të pabanuara, pa status, pa akt konstatimi apo dhe me karakteristika të tjera specifike konstruktive etj.

Kriteri: Ligji nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”; VKM nr. 329, datë 16.5.2012 “Për kriteret dhe procedurat e dhënies së ndihmës shtetërore financiare për mbulimin e dëmeve të shkaktuara nga fatkeqësi natyrore ose fatkeqësi të tjera të shkaktuara nga veprimtaria njerëzore; Ligji nr.22/2018 ‘Për strehimin social’; Akt normativ nr. 6, datë 30.11.2019 ‘Për dhurimin e apartamenteve familjarëve të viktimave, si pasojë e tërmetit të datës 26.11.2019’; Akt normativ nr. 7, datë 30.11.2019 ‘Për një shtesë në ligjin nr.7703, datë 11.5.1993, “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar; Akt normativ nr. 8, datë 7.12.2019 “Për 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”; Akt normativ nr. 9, datë 16.12.2019 ‘Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore’; Vendim nr. 751, datë 29.11.2019 për disa shtesa në vendimin nr. 750, datë 27.11.2019, të këshillit të ministrave, “Për shpalljen e gjendjes së fatkeqësisë natyrore në qarqet Durrës dhe T.‘; VKM nr. 878, datë 24.12.2019, “Për përbërjen, organizimin e veprimtarive dhe rregullat e funksionimit të KSHR”; VKM nr. 5, datë 6.1.2020 “Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurave për përfitimet nga programi i granteve të rindërtimit dhe projektet model”; VKM nr. 6, datë 6.1.2020 “Për kushtet, kriteret dhe procedurat për zbatimin e masave të rimëkëmbjes ekonomike”; VKM nr.26, datë 15.01.2020 “Për kryerjen e aktekspertizës së thelluar në

ndërtesat e dëmtuara”; Akt Normativ nr. 37 datë 24.12.2020 për një ndryshim në Aktin Normativ nr. 8 datë 07.12.2019 të Këshillit të Ministrave “Për përdorimin e Procedurës së përshpejtuar për subvencionimin e pagesës së qerasësh banesës për familjet e mbetura të pastreha si pasojë e fatkeqësisë natyrore, tërmetit të datës 26.11.2019”.(ndryshim i nenit 7); Ligjit nr.10296 /2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin në Njësitë Publike” dhe Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit; Vendimit nr. 4, datë 19.6.2017 për miratimin e “Rregullores së njësuar të punës me dokumentet në autoritetet publike të Republikës së Shqipërisë”.

Ndikimi/Efekti: Ndryshimet e Nëpunësit Autorizues të Bashkisë Durrës ka sjellë menaxhim jo efektiv të situatës, vonesa në shërbime dhe në zbatimin e procedurave në terren si nga grupet e punës të bashkisë ashtu edhe nga OE të cilët kanë fituar të drejtën e ndërtimit të objekteve të reja të banimit, të gjitha këto kanë çuar në përdorim pa ekonomikitet dhe efikasitet të fondeve të rindërtimit.

Shkaku: Ndryshimet e Nëpunësit Autorizues të Bashkisë Durrës dhe mos pjesëmarrja si anëtar në KSHR, kanë sjellë menaxhim jo efektiv të situatës së krijuar nga tërmeti i 26 Nëntorit.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të marrë masa për të zhvilluar rregullisht takime, për të hartuar plane pune, strategji dhe regjistër risku, si dhe plane vjetore kontrollesh të brendshëm sa më real dhe efikas, me qëllimarrtjen e objektivave institucionale në dobi të komunitetit.

2.2. Niveli i realizimit të të ardhurave dhe mënyra e përdorimit të tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi. Evidentimi i detyrimeve tatimore të pa arkëtuara progresive dhe për secilin vit buxhetor sipas programit të auditimit.

Në zbatim të programit të auditimit të sipërcituar, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Vendimet e Këshillit Bashkiak Durrës për miratimin e paketave fiskale për periudhën e auditimit.
- Pasqyrat financiare në lidhje me kontabilizimin dhe pasqyrimin e të ardhurave.
- Dokumentacioni në lidhje me agjentët tatimorë, kontrata, rakordimet me ta.
- Aktet e rakordimit me degën e thesarit për të ardhurat.
- Dokumentacioni shkresor dhe elektronik i dhënë nga subjekti, bazuar në pyetsorët e përgatitur nga audituesi i çështjes.
- Regjistrimi dhe mbajtja e debitorëve për bizneset.
- Dokumentacion tjetër i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave vendore në lidhje me çështjen e të ardhurave.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet:

Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore

Për vitin 2020 në Bashkinë Durrës kanë zhvilluar aktivitet 13,866 biznese, nga të cilat 9,795 biznese të vogla dhe 4,071 biznese të mëdha. Për vitin 2021 kanë zhvilluar aktivitet 14017 biznese, nga të cilat 10318 biznese të vogla dhe 3699 biznese të mëdha. Konstatohet se në vitin 2021 numri total i bizneseve është rritur, por ky numër ka lidhje me rritjen e biznesit të vogël, pasi numri i biznesit të madh i cili ka edhe peshën kryesore në pagesën e taksave dhe tarifave vendore është ulur me afërsisht 370 biznese.

Numri i bizneseve që kanë kryer aktivitet për vitin 2020 dhe 2021 në Bashkinë Durrës, sipas tabelës në vijim:

Nr	Lloji Biznesit	Viti	Gjendja Në fillim	Regjistrime Reja	Mbyllur Aktivit	Gjendja në fund të Vitit
1	Biznesi Vogël	2020	9415	653	273	9795
		2021	9639	923	244	10318
2	Biznesi Madh	2020	3946	202	77	4071
		2021	3548	203	52	3699
(1+2)	Gjithsej	2020	13361	855	350	13866
		2021	13187	1126	296	14017

Për vitin 2020 Bashkia Durrës nuk ka miratuar paketë fiskale për taksat dhe tarifave vendore. (Trajtuar kjo çështje në auditimin e mëparshëm).

Për vitin 2021 paketa fiskale për taksat dhe tarifave vendore në Bashkisë Durrës është miratuar me VKB-në nr.127, datë 24.12.2020 “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore në qytetin e Durrësit për vitin 2021”.

Titulli i gjetjes: Mos plotësimi i regjistrimit të taksapaguesve familjar me të gjithë elementët e duhur, si adresa e taksapaguesit etj.

Situata: Për kategorinë e taksapaguesve familjar nga sektori i taksave dhe tarifave vendore është hartuar rregjistër i taksapaguesve familjar, i cili përkon në numër abonentës me numrin e abonentëve që ka UKD, por ky rregjistër nuk është i plotë, përse ju përketë elementëve të tij. Mungon për një pjesë të konsiderueshme numri i identifikimit (kartës së identitetit), ndërsa për të gjithë mungon adresa e taksapaguesit, etj.

Kriteri: Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën nr.7, të nenit nr.4, të ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 “Për 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 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, te ndryshuar.

Ndikimi: Këto mungesa vështirësojnë evidentimin e saktë të taksapaguesve familjar, sidomos për ata debitorë, në procesin e marrjes së masave për arkëtimin e detyrimeve të pa paguara.

Shkaku: Mos zbatimi i detyrimeve ligjore nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore për hartimin e regjistrimit të taksapaguesve familjar.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa për plotësimin e regjistrimit të taksapaguesve familjar me të gjithë elementët e nevojshëm, si adresa, numri i identifikimit etj.

Në VKB-në nr.468, datë 23.12.2017, i ndryshuar i cili ka funksionuar deri më 31.12.2020, si dhe VKB nr.127, datë 24.12.2020 është përcaktuar se për kategorinë e taksapaguesve familjar, Ujësjellës Kanalizime Durrës ShA do të luaj rolën e agjentit tatimor për 5 lloj taksash. Në vijim paraqiten të dhëna për këto taksa si dhe për taksat e tjera për të cilat subjekte jashtë bashkisë luajnë rolën e agjentit tatimor.

Nr.	Lloji i taksës për taksapaguesit familjar	Agjenti tatimor	Akt marrëveshja midis Bashkisë dhe Ujësjellës Kanalizime Durrës Sh.A
1	Taksae ndërtesës	UKT Durrës Sh.A	Kontrata nr.41 prot., datë 03.02.2014
2	Taksa e truallit		
3	Tarifa e pastrimit		
4	Taksa e përkohshme e gjelbërimit		
5	Tarifa e ndriçimit		

	Tatim i thjeshtuar mbi fitimin	Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës	Bazuar në ligjin nr. 9632 datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore", i ndryshuar.
	Taksa e mjeteve të përdorura	Drejtoria Rajonale e Shërbimeve të Transportit Rrugor	Bazuar në ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008 "për taksat kombëtare" i ndryshuar
	Taksa e së drejtës së pronësisë	Zyra e regjistrimit të pasurive të paluajtshme Durrës	Bazuar në ligjin nr. 9632 datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore", i ndryshuar.

Struktura që kryen aktet e rakordimit me agjentët tatimor është sektori i të ardhurave (i regjistrimit).

Për taksën e mjeteve të përdorura janë kryer nga ana formale aktet e rakordimit për të ardhurat nga përgjegjësia e sektorit znj. N. S., por konstatohet se Bashkia Durrës nuk ka bazën e të dhënave për numrin e mjeteve të përdorura, me qëllim që të planifikojë të ardhurat e pritshme për këtë taks, si dhe të bëjë monitorimin e saktësisë së mbledhjes së saj nga agjenti tatimor që është Drejtoria Rajonale e Shërbimeve të Transportit Rrugor.

Gjithashtu edhe rakordimi me UKD bëhet për vlerën e arkëtuar dhe të deklaruar nga UKD, si një vlerë totale, por pa patur informacion se nga vlera për të cilën rakordohet, çfarë i takon detyrimit të vitit buxhetor dhe çfarë janë pagesa që janë kryer për llogari të një detyrimi jashtë vitit buxhetor. Kjo bënë që jo vetëm të mos njihet nga sektori i të ardhurave gjendja e debitorëve, por të mos ketë një evidentim të të ardhurave që kryhen vetëm për llogari të vitit buxhetor. Ndarja e të ardhurave që arkëtohen, në të ardhura që i përkasin planifikimit të taksave dhe tarifave vendore të vitit buxhetor dhe në të ardhura që i përkasin një periudhe të mëparshme, pra si detyrime të prapambetura, është e nevojshme për të matur realisht edhe realizimin e të ardhurave faktike të vitit buxhetor, mbi bazën e planifikimit të kryer. Planifikimi i të ardhurave të një vit buxhetor, nuk përfshin detyrimet e prapambetura të cilat mund të paguhen nga taksapaguesit, por vetëm detyrimin vjetor dhe mos ndarja e të ardhurave nga sektori i të ardhurave, deformon vlerën e realizimit faktik. Të ardhurat që paguhen nga taksapaguesit për detyrime të periudhave të mëparshme është e nevojshme të mbahen të ndara.

Titulli i gjetjes: Mos faturim i detyrimeve të taksapaguesve familjar çdo muaj gjatë vitit buxhetor, fillimi i faturimit me vonesë dhe ndarja e detyrimeve vjetore në 9 muaj, nga 12 muaj që duhet të ndahen sipas paketës fiskale.

Situata: 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.

Bazuar në paketën fiskale të miratuar nga Këshilli Bashkiak Durrës, për kategorinë e taksapaguesve familjar, taksat dhe tarifave vendore duhet të llogariten dhe paguhen 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 2021, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të Bashkisë Durrës ka filluar të ngarkojë detyrimet në sistemin e UKD ShA, në muajin prill të këtij viti, duke përpjesëtuar në nëntë pjesë detyrimin vjetor për periudhën shtator-dhjetor, dhe duke vonuar në kohë mundësinë e pagesës nga ana e qytetarëve dhe duke mos u dhënë mundësi të bëjnë pagesën e detyrimit çdo muaj.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me paketën fiskale të miratuar nga këshilli bashkiak.

Ky fakt si dhe mos ndarja e pagesave që bëhen për llogari të detyrimit të prapambetur, i cili nuk i përket vitit buxhetor, ka sjellë si pasojë që edhe rakordimet e bëra me UKD, të bëhen për

vlerat e arkëtuara brenda një muaji të caktuar të vitit, por këto pagesa nuk përfaqësojnë saktë vlerën e paguar për llogari të muajit apo të vitit buxhetor për të cilët bëhet rakordimi.

Kriteri: Mos llogaritja për çdo muaj në faturën e ujit, e vlerës së pesë tarifave për të cilat UK Durrës luan rolin e agjentit 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...”*.

Ndikimi: Nuk i jepet mundësi qytetarit të bëjë pagesën e detyrimeve çdo muaj.

Shkak: Mënyra e organizimit të punës për këtë qëllim nga drejtoria e taksave dhe tarifave vendore, si dhe mungesa e një sistemi elektronik i cili të jap mundësi për llogaritje në kohë të këtyre detyrimeve.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa që detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore për kategorinë familjarë të llogariten çdo muaj në faturën e ujit, në mënyrë që edhe pagesa e tyre të bëhet çdo muaj dhe jo e grumbulluar për disa muaj së bashku.

Konstatohet se vlera e arkëtuar nga UKD nga abonentët familjar ka pasur rritje në vitin 2021, krahasuar me vitin 2020, që tregon se bazuar në rekomandimin e dhënë nga KLSH në auditimin e mëparshëm, është përmirësuar ky element (në vitin 2020 vlera e arkëtuar 41,115,417 lekë, në vitin 2021 vlera e arkëtuar 195,699,283 lekë).

Për familjarët të cilët nuk kanë kontratë me ujësjellës kanalizime Durrës nuk ka evidentim nga Bashkia Durrës, për të krijuar regjistër për këtë kontingjent taksapaguesish, edhe pse në paketën fiskale është parashikuar një gjë e tillë, por nuk janë marrë masa konkrete. Në paketë thuhet: *“Për ato familje që nuk janë regjistruar në fatura e ujësjellësit fatura do të llogaritet totale dhe do të paguhet në dy këste: kësti i parë deri me datë 20 prill të vitit korrent dhe kësti i dytë me datë 20 korrik të vitit korrent”*.

Parashikimi për të ardhurat vendore është pjesë e parashikimeve buxhetore, duke u përgatitur fillimisht në formë relacioni nga drejtoria e taksave dhe tarifave vendore. Në tabelat në vijim paraqitet i detajuar parashikimi dhe realizimi i të ardhurave, për vitin 2020. Për arsye të planifikimeve dhe realizimeve mbi bazë vjetore, të dhënat janë paraqitur për të gjithë vitin 2020.

Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave për vitin 2020. Në lekë				
NR.	Emertimi i të ardhurave	PLANI	FAKTI	Realizimi në %
A	Te Ardhura nga burimet e veta	1,774,387,000	1,107,922,920	62
A1	Te ardhurat nga Taksat Vendore	808,307,000	439,853,906	54
A1.1	Tatim i thjeshtuar i fitimit për Biz.e vogël	36,500,000	31,317,760	86
a	Tatim i thjeshtuar i fitimit për Biz.e vogël	36,000,000	30,973,756	86
b	Tati i thjeshtë i fitimit për Biz.e vogël(debitor)	500,000	344,004	69
A1.2	Taksa mbi Pasurine e paluajtshme	465,750,000	197,698,355	42
a	Taksa mbi ndertesat	393,590,000	178,288,602	45
1	Taksa e ndertesave nga Biznesi	260,000,000	159,460,889	61
2	Taksa e Ndertesave nga Popullata	133,590,000	18,827,713	14
b	Taksa mbi token bujqesore	43,600,000	3,018,777	7
1	Taksa mbi token bujqesore biznesi	10,000,000	251,426	3
2	Taksa mbi token bujqesore popullata	33,600,000	2,767,351	8

c	Taksa mbi truallin	28,560,000	16,390,976	57
1	Taksa e truallit nga Biznesi	27,560,000	16,322,565	59
2	Taksa e truallit nga Popullata	1,000,000	68,411	7
A1.3	Taksa e fjetjes ne hotel	16,492,000	4,543,376	28
A1.4	Takse Ndik.infra.nga ndertim.Reja+leg	260,000,000	192,951,200	74
a	T. N.Lnga ndertim.Reja(leg.ALUIZNI)	30,000,000	27,640,958	92
b	Taksa Ndik.infra.nga ndertim.Reja	230,000,000	165,310,242	72
c	E ardhura nga 1% stud. Urbanist	-	-	
A1,5	Takse Tabele dhe Reklame	29,565,000	13,343,215	45
a	Taksa e Tabelesper qellime identifikimi	12,000,000	6,116,911	50.974258
b	Taksa e Tabeles per qellime reklamimi	17,565,000	7,226,304	41
A1,6	Taksa te perkoheshme	-	-	
A 2	Te ardhutat nga taksat e ndara	349,350,000	235,134,918	67
A2.1	Taksa e kalimit te drejtes se pronesisePP	210,000,000	88,759,512	42
A2.2	Taksa e mjeteve te perdorura	121,300,000	146,325,497	121
A2.3	Renta minerare	50,000	49,909	100
A2.4	Taksa te tjera	18,000,000	-	
A3	Te ardhura nga tarifa vendor	559,638,000	312,170,484	56
A3.1	Tarifa e pastrimit dhe largimit mbetjeve	256,334,000	112,713,089	44
a	Tarifa e past.dhe larg.mbet.nga fam.	109,190,000	16,799,228	15
b	Tarifa e past.dhe larg.mbet.nga biz.	147,144,000	95,913,861	65
A3.2	Nga tarifa mbi menaxhimin e mbetjeve	-	-	
A3.3	Tarifa e ndricimit	65,892,000	26,173,931	40
a	Tarifa e ndricimit nga familjet	25,252,000	4,479,165	18
b	Tarifa e ndricimit nga biznesi	40,640,000	21,694,766	53
A3.4	Tarifa perkoheshme e gjelbrimit	48,030,000	25,070,389	52
a	Tarifa perkoh.gjelbrimit nga familjet	9,900,000	940,900	10
b	Tarifa perkoh.gjelbrimit nga biznesi	38,130,000	24,129,489	63
A3.5	Tarifa sherbimi nga administrata e Bashkise	150,650,000	126,396,944	84
A3.5.1	Tarife per sherbime administrtive, vepr.te #, sherbimi	23,830,000	8,917,500	37
a	Tarifa per shqyrtim leje zhv.2,000lek	-	8,000	
b	Tarifa per shqyrtim leje zhv.5,000lek	-	915,000	
c	Tarifa per shqyrtim ose nxjerrje dosje	-	42,000	
d	Tarife vendore per piketim objekti	-	413,000	
e	Tarifa gjelb per leje ndertimi	-	1,514,500	
f	Tarifa pastrimi per leje ndertimi	-	2,740,000	
g	Te ardhura miratim projekti MNZ	-	2,554,000	
h	Tarifa per sistemime te jashtme per leje ndertimi	-	731,000	
A3.5.2	Tarifa e urbanistikes	860,000	851,000	99
A3.5.3	Tarifa per sherbimin veterinar	400,000	281,430	70
A3.5.4	Tarifa per Transport Publik	2,900,000	8,105,120	279
A.3.5.5	Tarifa e parkimit	28,700,000	18,907,855	66
A3.5.6	Tarifa nga sek. Pyjeve dhe kullotave	-	-	
A3.5.7	Nga tarifate e MKZ	3,000,000	-	
A3.5.8	Tarifa e zenies hapësirave publike	90,960,000	89,334,039	98.21

A3.5.8.1	Tarifa e zenies se sip. Publike	18,000,000	4,141,416	23.01
a	ZHP veprime te ndryshme ekonomike	1,800,000	763,310	42
b	ZHP tavolina	16,200,000	3,378,106	21
A3.5.8.2	Tarifa e Plazheve Private	60,000,000	72,424,823	121
A3.5.8.3	Tarifa e zenies hapësirave te tregut agrobujqesor	12,960,000	12,767,800	99
A3.6	Tarifa nga sherbimet nga institucione ne vartesi	38,732,000	21,816,131	56.33
A3.6.1	Te ardhura nga muzeumet	60,000	-	
A3.6.2	Te ardhurat nga Instituc. Kultur-Sport	2,519,000	50,000	2
A3.6.3	Te ardhura nga Konvikte	2,091,000	1,969,301	94.18
A3.6.4	Pagesat e prinderve per kopeshtet	23,442,000	14,522,880	61.95
A3.6.5	Pagest e prinderve per çerdhet	10,620,000	5,273,950	49.66
A4	Te ardhura (Shitje dhe dhënie me qera asete)	57,092,000	120,763,612	212
A4.1	Qera mbi asetet ne pronesi te bashkise(nderteseToke Truall)	8,928,000	10,784,452	121
a	Qera nga ndertesat	3,500,000	9,707,857	277
b	qera nga toka bujqesore	4,428,000	936,595	21.15
a	qera nga trojet	1,000,000	140,000	14
A4.2	Qera nga banesat sociale	31,164,000	28,544,144	91.59
A4.3	Shitja e mallrave dhe sherbimeve	0	177,912	
A4.4	Kundervajtje administ. Gjobat	17,000,000	20,108,215	118.28
a	Te tjera gjoba- DTTV	15,000,000	11,098,840	73.99
b	Te tjera gjoba- Mjedis, KLSH.Pol.Bashk.	2,000,000	8,843,135	442.16
c	Te tjera gjoba- MNZ	-	89,000	
d	Kamatvonesë	-	77,240	
A4.5	Grante dhe ndihma nderkombetare/ donacione	-	10,412,703	
a	sponsorizime nga OJF	-	309,350	
b	sponsorizime nga subjekte shteterore dhe private	-	6,020,043	
c	Grant nga nivele te tjera te qeveris. nga buxheti push. vendor	-	852,500	
d	Kontribut vullnetar Covid 19	-	2,635,200	
e	Donacione per emergjencat dhe fatkeqesite natyrore	-	595,610	
A4.7	Te tjera	-	50,736,186	
a	Tarifa e certifik. perdorimit	-	10,691,803	
b	Tarifa e regjistrimit per vep.te ndrysh.(debitor)	-	72,151	
c	Tarifa per te ardhura sekondare (Tatim mbi te ardhurat)*	-	39,792,610	
d	Te ardhura te tjera te pa klasifikuara	-	179,622	
e	Te ardhura te tjera jo tatimore	-	-	
A5	Rimbulsim I shpenzimeve pas vleresimit te performances	-	-	

Burimi: Bashkia Durrës

	Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave për vitin 2021. Në lekë	PROGRESIVI		% Ndaj
NR.	EMERTIMI TE ARDHURAVE	PLANI	FAKTI	Pl.Vj
A	Te Ardhura nga burimet e veta	1,794,618,000	1,575,084,323	87.767108
A1	Te ardhurat nga Taksat Vendore	808,307,000	712,691,614	88.170907
A1.1	Tatim i thjeshtuar i fitimit per Biz.e vogel	36,500,000	27,950,801	76.577537

a	Tatim i thjeshtuar i fitimit per Biz.e vogel	36,000,000	27,402,802	76.118894
b	Tati i thjesht i fitim. per Biz.e vogel(debitor)	500,000	547,999	109.5998
A1.2	Taksa mbi Pasurine e paluajtshme	465,750,000	355,967,740	76.42893
a	Taksa mbi ndertesat	393,590,000	322,766,551	82.00578
1	Taksa e ndertesave nga Biznesi	260,000,000	221,005,462	85.002101
2	Taksa e Ndertesave nga Popullata	133,590,000	101,761,089	76.174181
b	Taksa mbi token bujqesore	43,600,000	4,910,226	11.261986
1	Taksa mbi token bujqesore biznesi	10,000,000	299,126	2.99126
2	Taksa mbi token bujqesore popullata	33,600,000	4,611,100	13.723512
c	Taksa mbi truallin	28,560,000	28,290,963	99.057994
1	Taksa e truallit nga Biznesi	27,560,000	24,926,859	90.445787
2	Taksa e truallit nga Popullata	1,000,000	3,364,104	336.4104
A1.3	Taksa vendore ne sherbime ne hotel	16,492,000	18,796,272	113.97206
A1.4	Takse Ndik.infra.nga ndertim.Reja+leg	260,000,000	292,858,221	112.63778
a	T. N.I.nga ndertim.Reja(leg.ALUIZNI)	30,000,000	864,526	2.8817533
b	Taksa Ndik.infra.nga ndertim.Reja	230,000,000	291,993,695	126.95378
c	E ardhura nga 1% stud. Urbanist	-	0	
A1,5	Takse Tabele dhe Reklame	29,565,000	17,118,580	57.901505
a	Taksa e Tabelesper qellime identifikimi	12,000,000	7,499,560	62.496333
b	Taksa e Tabeles per qellime reklamimi	17,565,000	9,619,020	54.762425
A1,6	Taksa te perkoheshme	-	0	
A 2	Te ardhurat nga taksat e ndara	349,350,000	292,621,714	83.761762
A2.1	Taksa e kalimit te drejtes se pronesisPP	210,000,000	81,817,359	38.960647
A2.2	Taksa e mjeteve te perdorura	121,300,000	157,886,677	130.16214
A2.3	Renta minerare	50,000	26,165	52.33
A2.4	Tatime mbi te ardhurat personale	18,000,000	52,891,513	293.84174
A3	Te ardhura nga tarifa vendor	577,105,000	465,161,374	80.602555
A3.1	Tarifa e pastrimit dhe largimit mbetjeje	256,334,000	205,413,740	80.135191
a	Tarifa e past.dhe larg.mbet.nga fam.	109,190,000	67,965,930	62.245563
b	Tarifa e past.dhe larg.mbet.nga biz.	147,144,000	137,447,810	93.410407
A3.2	Nga tarifa mbi menaxhimin e mbetjeje	-	0	
A3.3	Tarifa e ndricimit	65,892,000	47,108,557	71.493591
a	Tarifa e ndricimit nga familjet	25,252,000	16,106,940	63.784809
b	Tarifa e ndricimit nga biznesi	40,640,000	31,001,617	76.283506
A3.4	Tarifa perkoheshme e gjelbrimit	48,030,000	38,864,476	80.917085
a	Tarifa perkoh.gjelbrimit nga familjet	9,900,000	6,501,220	65.668889
b	Tarifa perkoh.gjelbrimit nga biznesi	38,130,000	32,363,256	84.876098
A3.5	Tarifa sherbimi nga administrata e Bashkise	150,650,000	142,607,247	94.661299
A3.5.1	Tarife per sherbime administrative, vepr.te #, sherbimi	0	0	
A3.5.2	Tarifa per dhenien e licensave, lejeve, autorizimeve	23,830,000	19,119,499	80.232896
a	Tarifa per shqyrtim leje zhv.2,000lek	-	16,000	
b	Tarifa per shqyrtim leje zhv.5,000lek	-	1,974,000	
c	Tarifa per shqyrtim ose nxjerrje dosje	-	64,500	
d	Tarife vendore per piketim objekti	-	288,000	
e	Tarifa gjelb per leje ndertimi	-	4,006,000	

f	Tarifa pastrimi per leje ndertimi	-	7,064,999	
g	Te ardhura miratim projekti MNZ	-	5,125,000	
h	Tarifa per sisteme te jashtme per leje ndertimi	-	581,000	
A3.5.3	Tarifa e kontrollit te zhv. Territorit (urbanistikes)	860,000	2,038,800	237.06977
A3.5.4	Tarifa per vulosje veterinare te bagetive te therura	400,000	234,950	58.7375
A3.5.5	Tarifa e lincensimit te veprimeve te Transportit, autorizime	2,900,000	5,359,945	184.82569
A.3.5.6	Tarifa e parkimit per mjete te lincensuara dhe parkime publike	28,700,000	25,323,920	88.236655
A3.5.7	Tarifa nga sek. Pyjeve dhe kullotave	-	0	
A3.5.8	Nga tarifat esherbimeve shtese nga zjarrfikset MKZ	3,000,000	0	
A3.5.9	Tarifa e zenies dhe perdorimit te hapësirave publike, fasada	90,960,000	90,530,133	99.527411
A3.5.9.1	Tarifa e zenies se sip. Publike	18,000,000	5,449,883	30.277128
a	ZHP veprime te ndryshme ekonomike	1,800,000	1,144,524	63.584667
b	ZHP tavolina	16,200,000	4,305,359	26.57629
A3.5.9.2	Tarifa e Plazheve Private	60,000,000	79,001,150	131.66858
A3.5.9.3	Tarifa e zenies hapësirave te tregut agrobujqesor	12,960,000	6,079,100	46.906636
A3.6	Tarifa te institucioneve te arsim,kulture, sporte etj	27,399,000	31,167,354	113.75362
A.3.6.1	Te ardhurat nga Instituc. Kultur-Sport	2,249,000	1,075,000	47.799022
A3.6.2	Te ardhura nga Konvikte	1,150,000	1,418,554	123.35252
A3.6.3	Pagesat e prinderve per kopeshtet	13,500,000	22,985,600	170.2637
A.3.6.4	Pagest e prinderve per çerdhet	10,500,000	5,688,200	54.173333
A.3.7	Tarifa te tjera(funerale)	28,800,000	0	
A4	Te ardhura te tjera(Shitje dhe dhenie me qera asete)	59,856,000	104,609,621	174.76881
A4.1	Qera mbi asetet ne pronesi te bashkise(nderteseToke Truall)	11,692,000	10,508,194	89.875077
a	Qera nga ndertesat	10,853,800	8,866,299	81.688432
b	qera nga toka bujqesore	698,200	1,501,895	215.10957
a	qera nga trojet	140,000	140,000	100
A4.2	Qera nga banesat sociale	31,164,000	30,953,854	99.325677
A4.3	Shitja e mallrave dhe sherbimeve	0	4,000	
A4.4	Kundervajtje administ. Gjobat	17,000,000	39,523,339	232.49023
a	Te tjera gjoba- DTTV	15,000,000	22,789,278	151.92852
b	Te tjera gjoba- Mjedis, KLSH.Pol.Bashk.	2,000,000	16,570,992	828.5496
c	Te tjera gjoba- MNZ	0	0	
d	Kamatvonese	0	163,069	
A4.5	Grante dhe ndihma nderkombetare/ donacione	0	9,183,347	
a	sponsorizime nga OJF	0	7,683,347	
b	sponsorizime nga subjekte shtetore dhe private	0	1,500,000	
A.4.6	Tarifa e certifik. perdorimit	-	9,414,032	
A4.7	Tarifa e regjistrimit per vep.te ndrysh.(debitor)	-	78,600	
A4.8	Te ardhura nga tenderat		4,944,255	
A4.9	Shitja e aseteve fikse te prekshme dhe te paprekshme	0	0	
A5	Rimbulsim I shpenzimeve pas vleresimit te performances	-	0	

Burimi: Bashkia Durrës

Titulli i gjetjes: Diferenca të dukshme midis planifikimit dhe realizimit të të ardhurave.

Situata: Për vitin 2020 të ardhurat nga burimet e veta janë planifikuar në vlerën **1,774,387,000** lekë dhe janë realizuar në vlerën **1,107,922,920** lekë, ose në masën 62%, një realizim i ulët krahasuar me planifikimin, por në këtë mosrealizim ka ndikim edhe situata e krijuar nga pandemia Covid – 19. Vlera e mosrealizimit total për vitin 2020 është 666,464,080 lekë, ose në masën 38%.

Për vitin 2021 të ardhurat nga burimet e veta janë planifikuar në vlerën **1,794,618,000** lekë dhe janë realizuar në vlerën **1,575,084,323** lekë, ose në masën 88 %. Mosrealizimi është në vlerën 219,533,677 lekë. Duke marrë në konsideratë se gjatë vitit 2021 janë bërë arkëtime edhe nga vlera e mos realizuar gjatë vitit 2020, prej 666,464,080 lekë, vlera reale e realizimit gjatë vitit 2021 krahasuar me planifikimin është më e ulët se 88%. Për arsye se arkëtimet për llogari të detyrimeve të prapambetura, nuk mbahen më vete si informacion, nuk mund të përcaktohet se çfarë vlere ato zënë në arkëtimet totale të kryera gjatë vitit 2021.

Peshën specifike në mos realizimin e planit të taksave dhe tarifave vendore për vitin 2020 e zë “Taksa mbi pasurinë e paluajtshme”, e cila është planifikuar në vlerën 465,750,000 lekë, por realizuar në vlerën 197,698,355 lekë, ose në masën 42%. Mos realizimi i kësaj takse është në vlerën 268,051,645 lekë e cila përbën 40% të vlerës totale prej 666,464,080 të mosrealizimit të të ardhurave për vitin 2020.

Për vitin 2021 “**Taksa mbi pasurinë e paluajtshme**” është planifikuar në vlerën 465,750,000 lekë, në të njëjtën vlerë si në vitin 2020, realizuar në vlerën **355,967,740** lekë, ose në masën 76%. Mos realizimi i kësaj takse është në vlerën 109,782,260 lekë, e cila përbën 50 % të vlerës totale prej 219,533,677 lekë të mosrealizimit të të ardhurave totale për vitin 2021.

Në taksën mbi pasurinë e pa luajtshme bëjnë pjesë: taksa mbi ndërtesën, taksa mbi tokën bujqësore, taksa mbi truallin.

Taksa mbi ndërtesën për vitin 2020 është planifikuar në vlerën 393,590,000leke dhe është realizuar në vlerën 178,288,602 lekë, ose në masën 46%, me mosrealizim në vlerën 215,301,398 lekë, e cila përbënë 32% të vlerës totale të mosrealizimit të të ardhurave për vitin 2020.

Realizim të ulët për këtë takse kanë të dy kategoritë, si familjar edhe privat. Taksa mbi ndërtesën për kategorinë e taksapaguesve familjarët është planifikuar në vlerën 133,590,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 18,827,713 lekë, ose në masën 14%, ndërsa për biznesin, planifikimi është në vlerën 260,000,000 lekë dhe realizimi 159,460,889 lekë, ose në masën 61%.

Taksa mbi ndërtesën për vitin 2021 është planifikuar në të njëjtën vlerë si në vitin 2020, në vlerën 393,590,000 lekë dhe është realizuar në vlerën **322,766,551** lekë, ose në masën 82 %, me mosrealizim në vlerën70,823,449 lekë, e cila përbënë 32% të vlerës totale të mos realizimit të të ardhurave për vitin 2021.

Për vitin 2021 taksa mbi ndërtesën për kategorinë e taksapaguesve familjarët është planifikuar në vlerën 133,590,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 101,761,089 lekë, ose në masën 76 %, ndërsa për biznesin, planifikimi është në vlerën 260,000,000 lekë dhe realizimi 221,005,462 lekë, ose në masën 85%.

Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa për një planifikim sa më realist të të ardhurave, mbështetur në realizimet faktike të viteve të fundit dhe në numrin e taksapaguesve, me qëllim që të zvogëlohet sa më shumë diferenca midis planifikimit dhe realizimit të të ardhurave, duke shmangur edhe marrjen e angazhimeve buxhetore mbi bazën e një plani të pa realizuar plotësisht.

Taksa mbi tokën bujqësore

Titulli i 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 takse.

Situata:

Për vitin 2020

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. “Në rast të mungesës së dokumentacionit të pronësisë, përdoruesi i tokës bujqësore bën një vetë deklaram të sipërfaqes së tokës pranë Bashkisë ku ndodhet toka”.

Është miratuar edhe niveli i taksës mbi tokën bujqësore, e cila në varësi të kategorisë së tokës varion nga vlera 1,800 lekë/ha/ vit deri në 5,600 lekë/ha/vit. Detyrimi për taksën mbi tokën bujqësore është vjetor.

Struktura e ngarkuar për llogaritjen e taksës mbi tokën bujqësore, për të gjitha kategoritë, është Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore pranë Bashkisë Durrës.

Detyrimi për familjarët shlyhet në bazë mujore si pjesë përbërëse e faturës së shërbimit të furnizimit me ujë nga Ndërmarrja Ujësjellës Kanalizime ShA Durrës, në cilësinë e agentit tatimor. Për shërbimin agjenti përfiton 2% të shumës së arkëtuar. (Për rastet kur agjenti tatimor nuk ka lidhje me pronarin, llogaritja e detyrimit behet në sistem rregullisht si gjithë të tjerët dhe pagesa behet nga qytetari pas dërgimit të faturës me postë. Pagesa për këto raste të behet në dy këste: kësti i parë deri me datën 20 prill të vitit korrent dhe kësti i dytë me datën 20 korrik të vitit korrent).

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 rregjistrer 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 2020 taksa mbi tokën bujqësore** është planifikuar në vlerën 43,600,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 3,018,777 lekë, ose në masën 7 %.

Për vitin 2021 taksa mbi tokën bujqësore është planifikuar në të njëjtën vlerë me vitin 2020, pra 43,600,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 4,910,226 lekë, ose në masën 11%. Kjo taksë përbëhet nga taksa mbi tokën bujqësore nga familjarët e cila zë edhe peshën kryesore në mosrealizim, pasi për vitin 2020 nga 33,600,000 lekë e planifikuar është realizuar 2,767,351 lekë, ose në masën 8%, ndërsa taksa mbi tokën bujqësore për biznesin është planifikuar në vlerën 10,000,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 251,426 lekë, ose në masën 3%.

Edhe për vitin 2021 është pothuaj e njëjta situatë: Për këtë vit taksa mbi tokën bujqësore nga familjarët nga 33,600,000 lekë e planifikuar është realizuar 4,611,100 lekë, ose në masën 14%, ndërsa taksa mbi tokën bujqësore për biznesin është planifikuar në vlerën 10,000,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 299,126 lekë, ose në masën 3%.

Nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk është bashkëpunuar me Drejtorinë e Bujqësisë për marrjen e të dhënave dhe krijimin e regjistrimit të taksapaguesve për familjet e trajtua me tokë bujqësore. Sipas të dhënave që administron Drejtoria e Bujqësisë (trajtuar kjo çështje edhe në auditimin e mëparshëm), 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, sipas tabelës në vijim:

Nr	Bashkia Durrës	Nr. i familjeve të trajtuara me tokë bujqësore	Sipërfaqja e tokës Bujqësore në ha

1	Nj. Administrative nr. 1		
2	Nj. Administrative 2		
3	Nj. Administrative 3		
4	Nj. Administrative 4 e 6 (ish NB Spitalle)	1820	2129,97
5	Nj. Administrative 5		
6	Nj. Administrative Manez	2230	2500,3
7	Nj. Administrative Sukth	3500	3980
8	Nj. Administrative Ishem	1919	2274,99
9	Nj. Administrative Katund i ri	4410	3857
10	Nj. Administrative Rashbull	3420	6596,8
	Totali	17,299	21406,3

Të dhënat nga Bashkia Durrës

Çështja e taksës së tokës bujqësore është trajtuar edhe në auditimin e mëparshëm, por situata konstatohet e pa ndryshuar.

Kriteri: 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 dhe nenin 23 -Taksa mbi tokën bujqësore, të ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i 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, mos njohja e gjendjes së debitorëve.

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

Rëndësia: E lartë

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.

Taksa mbi truallin. Për vitin 2020 është planifikuar në vlerën 28,560,000 lekë dhe realizuar në vlerën 16,390,976 lekë, ose në masën 57%.

Për vitin 2021 është planifikuar në të njëjtën vlerë si në vitin 2020, pra 28,560,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 28,290,963 lekë, ose në masën 99%.

Në paketën fiskale është përcaktuar: Detyrimi për familjarët shlyhet si pjesë përbërëse e faturës së shërbimit të furnizimit me ujë nga Ndërmarrja Ujësjellës Kanalizime ShA Durrës, në cilësinë e agjentit tatimor. Për shërbimin, agjenti përfiton përkatësisht 2% (dy për qind) të shumës së arkëtuar. (Për rastet kur agjenti tatimor nuk ka lidhje me pronarin, llogaritja e detyrimit behet në sistem në zerin taksa e popullatës dhe pagesa behet nga qytetari sipas procedurës së caktuar për të, në çdo bankë të nivelit të dytë ose në poste, pas dërgimit të faturës në rrugë zyrtare).

Taksa e fjetjes në hotel për vitin 2020 është planifikuar në vlerën 16,492,000 lekë, realizuar në vlerë të ulët prej 4,543,376 lekë, ose në masën 28%.

Për vitin 2021 kjo taksë është planifikuar në vlerën 16,492,000 lekë, realizuar në vlerën 18,796,272 lekë, ose në masën 114%.

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, që për vitin 2021 kjo është e ndarë për 9 kështe, pasi për periudhën janar-mars nuk bëhen regjistrime të detyrimeve, për shkak të ngarkesës dhe punës manuale, si shpjegohet nga drejtori i taksave z. L. D..

Mos llogaritja për çdo muaj në faturën e ujit, e vlerës së pesë tarifave për të cilat UK Durrës luan rolin e agjentit 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*

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjës z. L. D., me detyrë Drejtor i Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Durrës, znj. N. S. me detyrë përgjegjëse e sektorit të të ardhurave.

Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja

Bazuar në paketën fiskale të Bashkisë Durrës dhe në nenin 27 të ligjit 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, “Baza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohet të kryhet sipas preventivit, ose vlera në lekë e çmimit të shitjes për metër katror të investimit të ri”.

Niveli i taksës së ndikimit në infrastrukturë sipas kategorive dhe nënkategorive për klasifikimin e investimeve, është si më poshtë:

Niveli i taksës së ndikimit në infrastrukturë sipas paketës fiskale Bashkia Durrës

Nr	Llojet e ndërtimeve dhe investimeve	Njesia	Niveli i taksës së ndikimit në infrastrukturë	
			Nj Adm Bashk.Durres	Nj A të Tjera
1	Ndërtime për qëllime banimi apo njësi shërbimi nga shoqëritë e ndërtimit, të cilat nuk destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, industrisë apo për përdorim publik.	Në % të çmimit të shitjes për m ²	4%	4%
2	Ndërtimeve të ndryshme nga ato të përcaktuara më sipër.	Në % të vlerës së investimit	3%	3%
3	Për projektet e infrastrukturës, për ndërtimin e rrugëve kombëtare, të porteve, aeroporteve, tuneleve, digave, ndërtimit të infrastrukturës në energji, përfshirë makineritë dhe pajisjet për këto projekte.	Ne % te vleres se investimit, por jo më pak se kostoja e rehabilitimit të infrastrukture së dëmtuar kur kjo kosto nuk është përfshirë në preventivin e investimit.	0,1%	0,1%
4	Ndërtimet e reja të cilat janë në proces legalizimi	Ne %te vleres se investimit	0,5%	0.5%

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, (Sh. Ç., përgjegjës i sektorit të njësisë së legalizimeve dhe D. I. me detyrë drejtor i drejtorisë së planifikimit dhe zhvillimit të territorit, e cila përcjell informacionin tek Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore).

Në paketë është përcaktuar: (a)-Të gjitha subjektet ndërtuese do të tërheqin lejen e ndërtimit pranë Bashkisë Durrës vetëm pasi të kenë paguar detyrimet përkatëse për selinë administrative

dhe për “çdo kantier ndërtimi”, para zbardhjes së lejes së ndërtimit si dhe pasi të kenë paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë.

Në paketën fiskale është përcaktuar:(b)-“Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja për kategorinë 1-(Ndërtime për qëllime banimi dhe shërbimi) tabela 7, për objektet me volum ndërtimore mbi 10,000 m², taksa mund të paguhet e ndarë në 2 këste të barabarta. Kësti i parë të paguhet menjëherë si kusht për pajisjen me leje ndërtimi dhe kësti i dytë paguhet jo më vonë se një vit kalendarik nga data e njoftimit të fillimit të punimeve. Pas përfundimit të këtij afati subjekti paguan 0.2% të vlerës së papaguar, kamatë kjo e aplikuar për një afat jo më shumë se 30 ditë kalendarike. Në rast mospagimi edhe pas plotësimit të këtij afati, Kryetari i Bashkisë vendos revokimin e lejes së ndërtimit”.

Dy përcaktimet e mësipërme në paketë fiskale kundërshtojnë njëri-tjetrin, sepse në përcaktimin (a) thuhet se leja e ndërtimit do të merret pasi të jetë paguar taksa e ndikimit në infrastrukturë, ndërsa në përcaktimin (b), thuhet se për ndërtime për qëllime banimi dhe shërbimi, për objektet me volum ndërtimore mbi 10,000 m², leja e ndërtimit mund të merret duke paguar gjysmën e vlerës së taksës së ndikimit në infrastrukturë (këstin e parë). Parashikimi në paketën fiskale se nëse kësti i dytë nuk paguhet brenda një viti nga data e njoftimit të fillimit të punimeve, kryetari i bashkisë vendos revokimin e lejes së ndërtimit, është praktikisht i pa mundur, pasi nuk mund të revokohet një leje ndërtimi e dhënë, në fazën kur subjekti i cili ka marrë lejen e ndërtimit ka filluar punimet dhe ka realizuar në teren një pjesë të investimit për të cilin është pajisur me leje ndërtimi, pra praktikisht penalizimi i parashikuar është i pa mundur.

Pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë është parakusht për paisjen e subjektit me leje ndërtimi.

Pra, përderisa një subjekt, përpara se të pajiset me leje ndërtimi, duhet të plotësojë disa kushte, një prej të cilave është edhe pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë, atëherë kjo taksë nuk duhet të ndahet në dy këste, por duhet të paguhet e gjitha përpara dhënies së lejes së ndërtimit, pavarësisht sipërfaqes së ndërtimit.

Titulli i gjetjes: Për të gjithë periudhën e auditimit korrik 2020-dhjetor 2021, Bashkia Durrës nuk ka administruar taksën e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e legalizuara. Nuk ka funksionuar bashkëpunimi midis Bashkisë Durrës dhe ASHK, për këtë qëllim.

Situata: 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. Konstatohet se kjo detyrë e kësaj drejtorie nuk është përfshirë në rregulloren e brendshme të Bashkisë Durrës cila është miratuar në datën 09.04.2021. Në rregulloren e mëparshme (shfuqizuar më 09.04.2021) është përcaktuar se çështjet që lidhen me taksën e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja që janë në proces legalizimi, konkretisht pajisjen e qytetarëve me faturën për pagese të taksës së infrastrukturës, përditësimin e bazës së të dhënave të arkëtive, si dhe kordinimin e veprimeve dhe mbajtjen e korrespondencës me ish ALUIZNI-in (sot strukturë e ASHK) për këtë taksë, mbulohen nga sektori i njësisë së legalizimit, pjesë e drejtorisë së planifikimit, kontrollit dhe zhvillimit të territorit. Pra midis paketës fiskale dhe rregullores së re nuk ka rakordim, por kjo nuk justifikon përgjegjësinë e Drejtorisë së Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, pasi është e mjaftueshme për kryerjen e kësaj detyre, përcaktimi që është bërë në paketën fiskale. Me qëllim që të gjitha dokumentet që harton institucioni të jenë në koherencë me njëri-tjetrin, është e nevojshme që ky përcaktim në paketën fiskale të bëhet pjesë edhe në rregulloren e administratës së Bashkisë Durrës.

Në VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerat e 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, “Për sistemin e taksave vendore”, të ndryshuar. Për zbatimin e kësaj pike, drejtoritë e ALUIZNI-t, të vënë në dispozicion të njësive të qeverisjes vendore, në momentin e dërgimit për regjistrim në ZVRPP, të dhënat e ndërtimeve që pajisen me leje legalizimi”.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua se për të gjithë periudhën e auditimit korrik 2020-dhjetor 2021, nuk ka funksionuar bashkëpunimi midis Bashkisë Durrës dhe ASHK, për evidentimi e saktë të taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e legalizuara. Drejtoria e Kontrollit të Zhvillimit të Territorit Bashkia Durrës, nuk administron informacion për listën e subjektet te pajisura me leje legalizimi. Nuk ka asnjë korrespondencë midis Bashkisë Durrës dhe ASHK për këtë qëllim, duke sjellë si pasojë mos njohjen e situatës se sa është numri i objekteve të legalizuara dhe sa është vlera e taksës vendore të ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet e legalizuara, si dhe mos marrjen e masave për arkëtimin e kësaj takse. Veprimet e mësipërme kanë sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e njësisë vendore, të cilat për mungesë të dhënash nga Bashkia Durrës, nuk mund të përcaktohet vlera e tyre.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi z. Sh. Ç. me detyrë përgjegjës i sektorit të legalizimeve, i cili ka kryer këtë detyrë deri në datën 12.12.2021, datë në të cilën ka ndërprerë marrëdhëniet e punës.

Në rregulloren e re “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat administratës së Bashkisë Durrës”, e cila ka hyrë në fuqi në datën 09.04.2021, nuk është parashikuar asnjë strukturë nga njësia vendore për arkëtimin e taksës vendore të ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e legalizuara.

Ky fakt nuk përjashton nga përgjegjësia Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, pasi detyra është përcaktuar qartë në paketën fiskale, por nga ana e grupit të auditimit evidentohet për tu patur në vëmendje të Bashkisë Durrës, në mënyrë që këto dy dokumente të jenë të harmonizuar me njeri-tjetrin, me qëllim që detyrat që përcaktohen në paketën fiskale për një strukturë të caktuar, të jenë edhe pjesë e detyrave që përcaktohen në rregulloren e brendshme të institucionit për këtë strukturë.

Konstatohet se me vendimin nr.584, datë 24.06.2020, nr. 6795/1, “Për delegimin e kompetencave”, të zv/kryetarit të bashkisë znj. E. S., është caktuar për kryerjen e detyrës së Drejtorit të Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, znj. E. M., me detyrën deri në atë moment të përgjegjësit të sektorit të planifikimit dhe kontrollit të planifikimit të lejeve, detyrë të cilën e ka kryer deri në datën 08.07.2021, datë pas së cilës në detyrën e drejtorit të kësaj drejtorie është caktuar z. E. L., me vendimin nr.87, datë 09.07.2021 të titullarit të mësipërm.

Në urdhrin nr.388, datë 15.12.2020 të titullarit znj. E. S., “Për ngritjen e komisionit për ndryshimin e strukturës dhe rregullores, është përcaktuar komisioni për këtë qëllim, në të cilin konstatohet se në këtë komision si person përgjegjës për hartimin e detyrave të Drejtorisë së Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit është caktuar z. E. L., me detyrë përgjegjës i Sektorit të Planifikimit dhe Kontrollit të Zbatimit të Lejeve.

Për sa më sipër për mos parashikimin në rregulloren e re “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Durrës”, e cila ka hyrë në fuqi në datën 09.04.2021, në detyrat e Drejtorisë së Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit të asnjë strukture për arkëtimin e taksës vendore të ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e legalizuara, duke bërë që të mos ketë rakordim midis detyrave që përcaktohen në paketën fiskale për këtë drejtori, me detyrat që përcaktohen në rregullore, ngarkohet me përgjegjësi z. E. L..

Kriteri: Rregullore e brendshme “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Durrës”, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës sëmbledhjes dhe administrimit të ardhurave përndërtimet pa leje dhe vleravetë zbatueshme për legalizim”, i ndryshuar, pika nr. 5 -Taksa e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja që janë në proces legalizimi.

Ndikimi: Mos evidentimi i saktë i taksës së ndikimit të infrastrukturë dhe mos marrja e masave për arkëtimin e saj.

Shkaku: Mos marrja e masave nga Bashkia Durrës për administrimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë, mungesa e bashkëpunimit me ASHK për marrjen e informacionit për lejet e legalizimit.

Rekomandim: Drejtoria e Kontrollit të Zhvillimit të Territorit të marrë masa për administrimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja që janë në proces legalizimi, duke kërkuar për këtë qëllim bashkëpunimin me ASHK Durrës, me qëllim marrjen e informacionit të nevojshëm për këtë proces.

Arkëtimi i gjobave të aplikuara nga IMT

Bazuar në informacionin e dhënë nga Inspektorati i Mbrojtjes së Teritorit, për periudhën 01.07/2020-31/12/2021 janë aplikuar 98 gjoba me vlerë 17,650,000 lekë, prej të cilave:

- janë paguar 10 gjoba me vlerën 1,050,000 lekë
- 2 gjoba në vlerën 6,000,000 lekë janë me masë sigurim padie
- 1 gjobë me vlerë 50,000 lekë e shfuqizuar nga Gjykata Administrative e Shkalles së Pare Durrës
- 79 gjoba me vlere 17,050,000 lekë janë dërguar në gjykatë për lëshim Urdhri Ekzekutimi të titullit ekzekutiv “vendim për dënim me gjobe” të IMT-së Durrës
- për 38 gjoba me vlere 8,550,000 lekë është bërë kërkesë për vënien në ekzekutim të urdhrin të ekzekutimit pranë Zyrës Përmbarimore Durrës;
- 8 gjoba me vlere 2,300,000 lekë nuk janë dërguar ende në Gjykatën Administrative të Shkalles së Pare Durrës për shndërrimin e vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv Nga IMT raportohet se këto 8 gjoba janë në proces dërgimi, në momentin që gjithë procedura të jete e plote pa mungesë dokumentacioni në mënyre që mos të refuzohet nga Gjykata, në të kundërt do të niset në vazhdim brenda afateve të parashikuara në ligj.

Masat e marra për arkëtimin e debitorëve

Mbështetur në rregulloren e brendshme të Bashkisë Durrës, struktura që ka për detyrë arkëtimin e debitorëve për taksat dhe tarifat vendore është sektori i menaxhimit të borxhit dhe apelimit.

Midis të tjerash detyra e këtij sektori është:

- Evidenton nga sektori i të ardhurave të 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 në drejtim të debitorëve dhe agjenteve tatimor.
- Ndjek dhe koordinon punën me strukturat e tjera ndihmese dhe me Policinë Bashkiake, në përdorimin e masave shtrënguese që lejon ligji për vjeljen e detyrimeve debitorë 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, Përmbarim etj.).

Numri i subjekteve debitor privat dhe vlera e tyre për periudhën 2017-2021

Viti 2017	Nr i Debitoreve	Vlera e debise per periudhen perpara vitit 2017		Vlera e debise per vitin 2017	Vlera totale e debise ne 31.12.2017	Nr i Debitoreve progresiv më 31.12.2021
	2,394	474,907,505		113,654,856	588,562,361	
Viti 2018	Nr i Debitoreve	Vlera e debise per periudhen perpara vitit 2018		Vlera e debise per vitin 2018	Vlera totale e debise ne 31.12.2018	
	2,223	588,562,361		103,189,829	691,752,190	
Viti 2019	Nr i Debitoreve	Vlera e debise per periudhen perpara vitit 2019		Vlera e debise per vitin 2019	Vlera totale e debise ne 31.12.2019	
	2,157	691,752,190		103,382,165	795,134,355	
Të dhëna në vlerë dhe numër për gjendjen progresive të debitorve në datën 31.12.2020, të ndarë për debinë që i përket periudhës përpara vitit 2020 dhe për debinë që e krijuar vetëm për detyrimet e vitit 2020						
Viti 2020	Numri i debitorve progresiv për periudhën përpara vitit 2020	Vlera progresive e debise per periudhen perpara vitit 2020	Numri i debitorve për vitin 2020	Vlera e debise per vitin 2020	Vlera totale e debise ne 31.12.2020	Numri i debitorve progresiv më 31.12.2020
	4185	749,141,637	2987	163,964,529	913,106,166	5299
Viti 2021	Numri i debitorve progresiv për periudhën përpara vitit 2021	Vlera progresive e debise per periudhen perpara vitit 2021	Numri i debitorve për vitin 2021	Vlera e debise per vitin 2021	Vlera totale e debise ne 31.12.2021	Numri i debitorve progresiv më 31.12.2021
		779,872,175	2346	143,257,259	923,129,434	5682

Sipas të dhënave të paraqitura nga përgjegjësi i sektorit të menaxhimit të borxhit dhe apelimit z. L. B., vlera progresive e debitorëve privat për taksat dhe tarifat vendore në datën 31.12.2020 është 913,106,166 lekë, ndërsa numri i debitorëve është 5299. Nga vlera progresive 913,106,166 lekë, vlera 749,141,637 lekë i përket periudhës përpara vitit 2020 e krijuar prej 4185 debitor, ndërsa vlera e debitorëve e krijuar gjatë vitit 2020 është 163,964,529 lekë e krijuar nga 2987 debitor.

Vlera progresive e debitorëve privat për taksat dhe tarifat vendore në datën 31.12.2021 është 923,129,434 lekë, ndërsa numri i debitorëve është 5682. Nga vlera progresive 923,129,434 lekë, vlera 779,872,175 lekë i përket periudhës përpara vitit 2021 ndërsa vlera e debitorëve e krijuar gjatë vitit 2021 është 143,257,259 lekë e krijuar nga 2346 debitor.

Në formë tabele, të dhënat mbi debitorët progresivë dhe të vitit buxhetor 2020 dhe 2021 jepen në tabelat e mëposhtme:

Emërtimi	Tatimpaguesi	Numri i debitorve progresiv më 31.12.2020	Vlera e debisë progresive më 31.12.2020	Numri i debitorve vetëm për detyrimet e vitit 2020	Vlera e debisë vetëm për detyrimet e vitit 2020
	Total Biznes	5299	913,106,166	2987	163,964,529
Totali 1		5299	913,106,166	2987	163,964,529
	Familjarët për tokën bujqësore	Nu ka të dhëna	Nu ka të dhëna	Nu ka të dhëna	Nu ka të dhëna

	Familjarët për taksat dhe tarifatat e tjera	Nu ka të dhëna	Nu ka të dhëna	3978	19,766,929
Totali 2		Nu ka të dhëna	Nu ka të dhëna	3978	19,766,929
Totali 1+2					183,731,458

Emërtimi	Tatimpaguesi	Numri i debitorve progresiv më 31.12.2021	Vlera e debisë progresive më 31.12.2021	Numri i debitorve vetëm për detyrimet e vitit 2021	Vlera e debisë vetëm për detyrimet e vitit 2021
	Total Biznes	5682	923,129,434	2346	143,257,259
Totali 1		5682	923,129,434	2346	143,257,259
	Familjarët për tokën bujqësore	Nu ka të dhëna	Nu ka të dhëna	Nu ka të dhëna	Nu ka të dhëna
	Familjarët për taksat dhe tarifatat e tjera	Nu ka të dhëna	Nu ka të dhëna	6936	25,093,771
Totali 2				6936	25,093,771
Totali 1+2					168,351,030

Mbështetur në të dhënat e auditimit të mëparshëm dhe në të dhënat e auditimit aktual, vlera progresive e debitorëve vetëm për taksapaguesit e kategorisë privat, paraqitet si vijon:

Viti	2017	2018	2019	2020	2021
Vlera progresive e debitorve në fund të vitit buxhetor	588,562,361	691,752,190	795,134,355	913,106,166	923,129,434

Nga krahasimi i të dhënave të vlerës së debitorëve privat për taksat dhe tarifatat vendore për një periudhë 5 vjeçare në Bashkinë Durrës, konstatohet se kjo vlerë ka ardhur në rritje nga viti në vit. Duke krahasuar vlerën e debitorëve progresiv privat në fund të vitit buxhetor 2017, e cila ka vlerën 588,562,361 lekë, me vlerën e debisë progresive në fund të vitit buxhetor 2021, e cila ka vlerën 923,129,434 lekë, konstatohet se kjo vlerë është rritur me 334,567,073 lekë, ose në masën 57%. Nga kjo analizë e situatës së debitorëve, konstatohet një performancë jo e mirë e punës së drejtorisë së taksave dhe tarifave vendore në drejtim të marrjes së masave për arkëtimin e debitorëve.

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 Përgjegjësi i Sektorit të Menaxhimit të Borxhit dhe Apelit, konstatohet se masat e marra për mbledhjen me forcë të detyrimit tatimor janë si vijon:

- Për vitin 2020 janë marrë masat e mëposhtme:

Eshte derguar shkresa prot/nr.6881 date.08.06.2021 per bllokimin e llogarive bankare te 2384 subjekteve privat me vleren totale 578,067,085 lek bankave:

1. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË B. K. T.
2. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË B. I. S. P.
3. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË R. B.
4. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË A. B.
5. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË T. B.
6. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË P. B.

7. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË F. I. B.
8. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË OTP
9. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË C. B.
10. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË U. B.
11. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË U. B.
12. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË B. A. I.

Është dërguar shkresa prot/nr.10446 date.24.09.2021 për bllokimin e llogarive bankare te 2183 subjekteve privat me vlerën totale 244,093,624 lek bankave:

1. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË B. K. T.
2. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË B. I. S. P.
3. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË R. B.
4. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË A. B.
5. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË T. B.
6. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË P. B.
7. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË F. I. B.
8. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË OTP
9. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË C. B.
10. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË U. B.
11. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË U. B.
12. DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË B. A. I.

Të dy shkresat e mësipërme për bllokimin e llogarive bankare janë dërguar për bllokimin e borxhit të evidentuar në 3.12.2020, duke e korrektuar këtë borxh me vlerën e pagesës, nga data 31.12.2020 deri në datën e shkresës së dërguar në bankë.

1. Është dërguar shkresa prot/nr.13348 date.20.12.2021 për vendosjen e masës se sigurimit te detyrimit tatimor, Agjencisë Shtetërore të Kadastrës për 4347 subjekte me vlere 819,372,383 lek.
2. Është dërguar shkresa prot/nr.13350 date.20.12.2021 për vendosjen e masës se barrës siguroese, Drejtorisë Rajonale te Shërbimit te Transportit Rrugor për 4347 subjekte me vlere 819,372,383 lek
3. Është dërguar shkresa prot/nr.650 date.21.01.2022 për vendosjen e masës se sigurimit te detyrimit tatimor, Regjistrin te Barreve Siguroese për 4347 subjekte me vlere 819,372,383 lek.

Borxhi i vitit 2021 është kontabilizuar me shkresën prot.nr 2712 dt.29.03.2022, 2346 subjekte me vlere 143,257,259 lek.

Në mënyrë të përmbledhur masat shtrënguese janë: bllokim të llogarive bankare, vendosjen e masës se sigurimit te detyrimit tatimor në Agjencinë Shtetërore te Kadastrës, vendosjen e masës se barrës siguroese në Drejtorinë Rajonale te Shërbimit te Transportit Rrugor, vendosjen e masës se sigurimit te detyrimit tatimor në Regjistrin te Barreve Siguroese.

- Për vitin 2021, deri në përfundim të auditimit në fazën e terenit, nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifav Vendore, konstatohet se nuk janë marrë masa shtrënguese. Për arkëtimin e debitorve për debinë e konstatuar në fund të vitit 2021.

Titulli i gjetjes: Mos marrja në kohë e masave shtrënguese për arkëtimin e debitorëve.

Situata: Si rezultat i mos marrjes së plotë të masave shtrënguese nga drejtoria e taksave dhe tarifave vendore, janë krijuar debitorë nga kategoria e taksapaguesve privat, të cilët në datën 31.12.2021 kanë vlerën progresive 923,129,434 lekë, nga e cila vlera 143,257,259 lekë i përket vitit 2021.

Nuk ka të dhëna për vlerën progresive të debitorëve familjar, ndërsa vlera e këtyre debitorëve vetëm për vitin 2021 është në vlerën 25,093,771 lekë, në të cilën nuk përfshihet detyrimi për taksën e tokës bujqësore, pasi edhe për këtë nuk administrohen të dhëna nga njësia vendore. Në paketën fiskale është përcaktuar se për kategorinë e taksapaguesve privat, afati i fundit ligjor për shlyerjen e detyrimeve është data 20 prill e vitit fiskal. Kjo do të thotë se pas kësaj date nga struktura e Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore duhet të fillojë menjëherë marrja e masave shtrënguese për mbledhjen e detyrimit tatimor të pa paguar. Nga auditimi konstatohet se këto masa kanë filluar të merren me shumë vonesë, lidhur me datën 20 prill të vitit fiskal, pasi për debitorët e vitit 2020, këto masa kanë filluar në muajin qershor 2021, pra pas më shumë se një viti, ndërsa për debitorët e vitit 2021 masat shtrënguese për arkëtimin e debitorëve nuk kanë filluar ende, veprime të cilat kanë ndikuar negativisht në arkëtimin e debitorëve. Duke qenë se shpenzimet e planifikuara për vitin buxhetor mbulohen me të ardhurat e planifikuara të vitit, atëherë mos arkëtimi i të ardhurave brenda afateve të përcaktuara në paketën fiskale dhe mos marrja e menjëhershme e masave shtrënguese pas kësaj date për pagesat e pa kryera, sjell mungesën e të ardhurave dhe për pasojë mos mbulimin me financim të shpenzimeve të planifikuara të vitit buxhetor.

Ky mos realizim të ardhurash sipas planifikimit vjetor, ku si shkak është edhe mos marrja në kohë e masave shtrënguese për debitorët, ka sjellë si pasojë krijimit të detyrimeve të prapambetura.

Përveçse për debitorët e vitit 2021 nuk janë marrë ende masa shtrënguese për arkëtimin e debitorëve privat, edhe pse afati i pagesës së detyrimit tatimor ka kaluar prej 1 vit e 5 muaj edhe masat shtrënguese të marra për debitorët e vitit 2020 nuk janë të plota në rend shterues, pasi është aplikuar një pjesë e tyre. Nuk janë aplikuar masa për sekuestrim dhe konfiskimi i pasurisë apo kallëzime penale, në kundërshtim me përcaktimet të bëra në nenin 93 - Sekuestrimi dhe konfiskimi i pasurisë, neni 94 - Urdhri i sekuestrimit, Neni 95 -Pasuria, objekt i sekuestrimit, neni 131 –Vepra penale, të parashikuara në ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Kriteri: Këto veprime janë në kundërshtim me vendimin e këshillit bashkiak i cili ka miratuar të ardhurat dhe shpenzimet e vitit buxhetor, me paketën fiskale, si dhe me kërkesat e nenit 89 të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 1 dhe 2 ku përcaktohet se:

“Kur administrata tatimore konstaton se një tatimpagues nuk ka paguar plotësisht dhe në datën e caktuar detyrimet tatimore, ajo i dërgon atij, me postë rekomandë ose në rrugë elektronike, një njoftim me shkrim, ku kërkon pagesën e plotë të detyrimit tatimor. ...2. Nëse tatimpaguesi nuk përdor të drejtën e ankimit dhe nuk paguan detyrimin tatimor, administrata tatimore duhet ta mbledhë tatimin, duke përdorur njërën ose disa prej mënyrave, të parashikuara në këtë kre” Sqarojmë se në nenin 5 të ligjit 9920, datë 19.5.2008 përcaktohet se a) “Administratë tatimore” përfshin Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, drejtoritë rajonale të ngarkuara për administrimin e tatimeve, taksave dhe kontributeve në nivel kombëtar dhe njësitë tatimore të qeverisjes vendore, të ngarkuara për administrimin e tatimeve, taksave dhe kontributeve në nivel vendor.

Mos marrja e plotë e masave shtrënguese është në kundërshtim me nenin 93 -Sekuestrimi dhe konfiskimi i pasurisë, neni 94 - Urdhri i sekuestrimit, Neni 95 -Pasuria, objekt i sekuestrimit, neni 131 –Vepra penale, të parashikuara në ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Efekti: Mos marrja në kohë e masave shtrënguese për arkëtimin e debitorëve ka sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Durrës.

Ndikimi: I lartë

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

Rëndësia: e lartë.

Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, për taksapaguesit të cilët nuk paguajnë detyrimin tatimor në afatet e përcaktuara në paketën fiskale, të marrë masa të plota shtrënguese në rend shterues për arkëtimin e detyrimit të pa paguar, duke ndjekur të gjitha masat e përcaktuara nga kuadri rregullator në fuqi. Gjithashtu këto masa të fillojnë menjëherë me përfundimin e afatit të pagesës të përcaktuar në paketën fiskale. Të merren masa që nëpërmjet agjentit tatimor, për taksapaguesit familjar, përveç vlerës së debisë që i përket vitit ushtrimor, të evidentohet edhe vlera e debisë progresive.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: z. L. D., me detyrë Drejtor i Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Durrës, z. L. B. me detyrë përgjegjës i sektorit të menaxhimit të borxhit dhe apelimi.

Për të ardhurat e krijuara nga dhënia e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. (Pika 2.6 e programit të auditimit).

Në zbatim të programit të auditimit të sipërcituar, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Paketa fiskale e Bashkisë Durrës;
- Të dhëna elektronike nga Drejtoria e Shërbimeve të Bashkisë Durrës;
- Lista analitike e subjekteve që zhvillojnë aktivitet tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj, sipas regjistrimit të taksave dhe tarifave vendore.

Bazuar në paketën fiskale për taksat dhe tarifave vendore në Bashkisë Durrës, pika A.2.6.4 - “Tarifa e licencave për tregim karburanti”, si dhe bazuar në VKM-në Nr. 344, datë 19.04.2017, e cila ka ndryshuar VKM-në 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”, Bashkia Durrës lëshon licenca për tregim karburantesh. Këto licenca lëshohen kundrejt detyrimit të pagesës së tarifës përkatëse nga subjektet që paisen me licencë, apo e rinovojnë atë. Pagesat kryhen për dy prej kategorive të mëposhtme të licencave:

1- Pagesa për dhënien dhe përsëritjen e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante;

2- Pagesa për dhënien dhe përsëritjen e licencave për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundor.

Bazuar në “Rregulloren për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Durrës”, detyrat e Sektorit të Transportit, pika 9, është përcaktuar: *Inspektori i transportit “...Pajis me dokumentacionin përkatës, ndjek dhe monitoron pikat e shitjes të karburantit, lëndës djegëse dhe gazin...”*.

Pra detyra për paisjen me licencë për subjektet që plotësojnë kriteret, ndjekjen e pagesës së detyrimit dhe monitorimin e pikave të shitjes së karburantit dhe lëndëve djegëse, që zhvillojnë aktivitet në Bashkinë Durrës, është e inspektorit të transportit, pjesë përbërëse e sektorit të transportit.

Përsa përshkruar në rregulloren e brendshme të Bashkisë Durrës, mos ndjekja e procedurave ligjore të mëtejshme pas refuzimit të dhënies së licencave, është përgjegjësi e inspektorit të transportit.

Titulli i gjetjes: Mos evidentimi i 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, nëse plotësojnë ose jo kriteret ligjore për ushtrimin e

këtij aktiviteti dhe mos marrja e masave për licencimin e atyre që plotësojnë këto kriteret dhe bllokimin e aktivitetit tregtar (nëpërmjet bashkëpunimit me institucione të tjera), për ato subjekte të cilat nuk plotësojnë kriteret ligjore.

Situata: Nuk është hartuar regjistër 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.

Në Bashkinë Durrës për periudhën e auditimit korrik 2020 – dhjetor 2021 kanë zhvilluar aktivitet 129 subjekte për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë.

Nga 129 stacionet e shitjes së karburantit me pakicë, 7 prej tyre ndodhen në autostradë (për të cilat nuk është kompetencë e Bashkisë Durrës për dhënien e licencës), 4 pika janë pajisur me licencë dhe kanë kryer pagesën, ndërsa 118 subjekte të tjera nuk janë të pajisur me licencë nga Bashkia Durrës dhe as nuk janë bllokuar për aktivitetin tregtar të pa licencuar.

Kanë aplikuar pranë Bashkisë Durrës për tu pajisur me licencë 28 subjekte, por për shkak të mangësive në dokumentacion që kanë pasur këto subjekte, nga sektori i transportit nuk është bërë lëshimi i autorizimeve. Për diferencën tjetër të subjekteve, pra për 89 pika karburantesh të cilat në fakt zhvillojnë aktivitet, por që nuk janë paraqitur pranë bashkisë për tu pajisur me licencë të re, njësia vendore nuk ka informacion nëse i plotësojnë kriteret për tu pajisur me licencë ose jo.

Refuzimi i dhënies së licencave nuk është shoqëruar nga Bashkia Durrës me masa të tjera ligjore, për bllokimin e aktivitetit tregtar, deri në ri paraqitjen e dokumentacionit të plotë nga ana e subjektit privat. Për subjektet të cilat zhvillojnë aktivitet nuk njihet situata reale, nëse plotësojnë ose jo kriteret e licencimit për këtë lloj aktiviteti.

Nuk janë marrë masa që në rast se ka subjekte që nuk plotësojnë kriteret e zhvillimit të këtij aktiviteti, të njoftohen strukturat përkatëse (Inspektorati Shtetëror Përgjegjës (Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial pranë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë etj.) për bllokimin e përkohshëm të veprimtarisë së këtyre subjekteve.

Kriteri: Në pikën nr.1, Kreut II të VKM nr. 970, datë 2.12.2015, përcaktohet se: *“Dhënia e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, e vajrave lubrifikante dhe të njësive të lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, bëhet nga:*

a) Ministri që mbulon veprimtarinë e transportit rrugor, kur stacioni i karburanteve do të ndërtohet në autostradë;

b) Organet e qeverisjes vendore, sipas juridiksionit përkatës, në rastet kur stacionet e shitjes së karburanteve, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të karburanteve për automjete, gazit të lëngshëm e vajrave lubrifikante dhe të njësive të shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë, do të ndërtohen në territoret e tjera. Në nenin 15 të ligjit nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, përcaktohet se:

“Stacionet e shitjes së karburanteve lejohen të ushtrojnë veprimtarinë e tyre vetëm pasi të jenë pajisur nga organi kompetent me licencën përkatëse, sipas këtij ligji, me kusht që ndërtimi i instalimeve dhe funksionimi i tyre gjatë ushtrimit të veprimtarisë të jenë në përputhje me kushtet teknike të përcaktuara nga ministria”.

Pra, referuar pikës nr.1, të Kreut II të VKM nr. 970, datë 2.12.2015 dhe nenin 15 të ligjit nr. 8450, datë 24.2.1999, stacionet e shitjes së karburanteve nuk mund të ushtrojnë veprimtarinë e tyre pa u pajisur me licencën përkatëse nga ministria që mbulon veprimtarinë e transportit rrugor (kur stacioni

ndodhet në autostradë) dhe nga bashkia, kur stacioni i karburantit ndodhet në teritorin tjetër të bashkisë (jo në autostradë).

Veprimet dhe mos veprimet e mësipërme të Bashkisë Durrës janë në kundërshtim me kërkesat e pikës nr.1, 6; 6.1 dhe 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” (ndryshuar me VKM Nr. 344, datë 19.4.2017), si dhe kërkesat e nenit 25, të ligjit nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, ku thuhet:

Pika 5. Pas vërtetimit se të dhënat dhe treguesit e paraqitur në dokumentacion plotësojnë kushtet e kërkuara, organi përkatës jep licencën për ushtrimin e veprimtarisë në stacionin e shitjes së karburanteve, të gazit të lëngshëm të naftës për automjete e vajrave lubrifikante, si dhe për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse. Afati për kontrollin dhe verifikimin e dokumenteve dhe lëshimin e licencave nuk mund të jetë më shumë se 30 (tridhjetë) ditë, nga data e mbërritjes së kërkesës në organin që lëshon licencën.

Pika 6. Kur, pas vërtetimit, të dhënat dhe treguesit nuk plotësojnë kërkesat e pikës 2, të këtij kreu, dokumentet e paraqitura i kthehen personit juridik dhe afati, sipas pikës 5, të këtij kreu, fillon me ri paraqitjen e tyre.

Pika 6.1 (VKM Nr. 344, datë 19.4.2017): Në rast se personi juridik nuk riparaqet dokumentacionin e kërkuar, brenda 45 (dyzet e pesë) ditëve, autoriteti licencues në përputhje me parashikimet ligjore ndërmerr të gjitha masat e nevojshme për bllokimin e aktivitetit tregtar, deri në ri paraqitjen e dokumentacionit të plotë nga ana e personit juridik, për pajisjen e tij me licencë për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë.”.

Pika 12. Bllokimi i përkohshëm i veprimtarisë së tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe të njësive të lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, bëhet në përputhje me përcaktimet e pikës 3, të nenit 25, të ligjit nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar.

Në pikën nr.3 të nenit nr.25 të ligjit nr. 8450, datë 24.2.1999, thuhet:3. Inspektorati shtetëror përgjegjës ka të drejtë që, paralelisht me aplikimin e gjobës, sipas parashikimeve të pikave 1 dhe 2, të këtij neni, të vendosë edhe dënimet plotësuese, si më poshtë:

a) bllokimin e përkohshëm të veprimtarisë, por jo më shumë se 90 ditë;

Efekt: Situata e mësipërme përveçse nuk ka sjellë mos njohjen e gjendjes faktike, duke krijuar premisa që subjekte të cilat nuk plotësojnë kriteret të zhvillojnë aktivitet tregtar në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi, ka ndikim edhe në krijimin e të ardhurave të munguara, për ato subjekte të cilat nga evidentimi mund të rezultojnë të rregullta, apo që nga marrja e masave shtrënguese të Bashkisë Durrës mund të përshtatnin zhvillimin e aktivitetit të tyre në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi.

Shkaku: faktorët që kanë ndikuar në ndryshimin midis situatës faktike dhe situatës që duhet të ishte sipas kuadrit rregullator në fuqi, lidhen me mos marrjen e masave nga Bashkia Durrës për evidentimin e situatës konkrete.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Kryetari i Bashkisë dhe Drejtoria e Shërbimeve të marrin masa për disiplinimin në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi, të veprimtarisë së subjekteve që zhvillojnë veprimtarinë e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë. Për këtë të evidentohen subjektet të cilat plotësojnë kriteret ligjore për zhvillimin e kësaj veprimtarie dhe të pajisën me licencë, kundrejt pagesës përkatëse. Për subjektet të cilat nuk plotësojnë kriteret, të merren masat e duhura në bashkëpunim me institucionet e tjera, sipas

përcaktimeve ligjore për mos lejimin e kryerjes së këtij aktiviteti në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- Znj.I. K., prej 02.09.2020 deri më 09.06.2021 (9 muaj);

Znj.A. M., prej 01.07.2020 deri më 01.09.2020 dhe prej 10.06.2021 deri më 31.12.2021 (9 muaj gjithsej).

3-M. L., prej 01.07.2020 deri më 29.10.2021 (1 vit e 4 muaj).

Gjithashtu ka përgjegjësi edhe z. A. I., me detyrë Drejtor i Shërbimeve të Bashkisë Durrës prej datës 19.08.2020 e në vijim, për arsye se inspektorët e transportit janë pjesë e kësaj drejtorie.

Konstatohet se detyra e inspektorit të transportit është kryer prej tyre për periudha relativisht të shkurtra, gjë e cila ndikon në cilësinë e përmbushjes së detyrës funksionale prej tyre.

Pika 3. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2021, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.

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

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

3.3. Opinioni mbi pasqyrat financiare.

Auditimi i Bilancit Kontabël dhe Plotësimi i Pasqyrave Financiare përkatëse:

Për hartimin e Pasqyrave Financiare të vitit 2020 e 2021 të Bashkisë Durrës, janë respektuar rregullat dhe kriteret e përcaktuara në: Ligjin nr. 9228 dt. 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” i ndryshuar me Ligjin nr. 24/2018, datë 10.05.2018; Ligjin nr. 9936 dt. 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, Ligjin nr. 10296 dt. 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, Udhëzimit nr. 8 dt. 09.03.2018 të MFE “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, UMF nr. 26, dt. 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësitë të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”; Ligji nr. 68/2017 “Për financat vendore”, UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar; Pasqyrat financiare të çdo viti ushtrimor janë hartuar dhe depozituar në Degën e Thesarit Durrës brenda afatit ligjor. Kështu: për vitin 2020 është depozituar dhe miratuar nga dega e thesarit Durrës me nr. 567 prot., datë 31.03.2021; për vitin 2021 janë depozituar dhe miratuar me nr. 615 prot, datë 31.03.2022. Pasqyrat Financiare të Bilancit janë sigluar nga Nëpunësi Autorizues (Kryetare e Bashkisë) dhe nga hartuesi i tyre Nëpunësi Zbatues (Përgjegjës i sektorit të financës), bazuar në Nenin 42 të Ligjit nr. 9936 dt. 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”; 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. 610, datë 24.07.2013 “Për miratimin e shkallës së vështirësisë dhe dëmshmërisë për shëndetin”; VKM nr. 165, datë 02.03.2016 “Për grupimin e Njësitë 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 administrativë të njësitë të vetëqeverisjes vendore”; VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave

të prokurimit publik”;

VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës”.

- Pasqyrat e llogaridhënies vjetore kanë të plotësuara pasqyrat si vijon: Pasqyra e Pozicionit Financiar (Formati 1), Pasqyra e Performancës Financiare (Formati 2), Pasqyra e Flukseve Monetare (Formati 3), Pasqyra e Ndryshimeve në Aktivitet Neto/Fondet Neto (Formati 4), Pasqyra Investimet dhe Burimet e Financimit (Formati 6), Pasqyra Gjendje dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata (Formati 7/a dhe 7/b), Pasqyra Numri i Punonjësve dhe Fondi i Pagave (Formati 8) si dhe pasqyrat dhe anekset përkatëse mbi shpenzimet e të ardhurat e ushtrimit, investimet sipas Pyetësores dhe Shënime Shpjeguese (Formati 5). Veprimet janë mbartur nga dokumentacioni bazë në ditarët përkatës, në librin e madh dhe më tej në bilanc. Përgatitja e të dhënave për Pasqyrat Financiare të vitit ushtrimor 2020 dhe 2021 janë bërë duke kryer paraprakisht regjistrimin në mënyrë kronologjike sipas natyrës të të gjitha veprimeve financiare të realizuara nga Bashkia Durrës gjatë secilit vit ushtrimor me dy programe **AFMIS (on line) me Degën e Thesarit & Microsoft Excel**, si dhe rakordimi i llogarive analitike me ato sintetike. **Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:**

1. Pasqyra e pozicionit financiar (F1)

Aktiviteti neto janë të barabarta me Aktivitet - Pasivitet = 3,968,210,439 lekë.

Aktiviteti 5,511,964,239 lekë

Pasivitet 1,089,792,921 lekë

Aktiviteti neto 4,422,171,318 lekë

Aktivitet afatshkurtra

Aktivitet afatshkurta më datë 31.12.2021 paraqiten në vlerën 2,903,987,905 lekë dhe përbëhen nga:

Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” në shumën 2,086,560,202 lekë;

Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” në shumën 12,202,444 lekë;

Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” në shumën 524,274,675 lekë

“Të tjera aktive afatshkurtra” në shumën 280,950,584 lekë.

Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” përbëhen nga:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2021	Viti 2020	Diferenca 2021-2020
531	Mjete monetare në arkë		-	-
512	Mjete monetare në bankë		-	-
520	Disponibilitete në thesar	2,086,560,202	2,026,256,173	60,304,029
50	Letra me vlerë			-
532	Vlera të tjera			
54	Akreditiva dhe paradhënie		-	-
59	Provizione zhvlerësimi		-	-
Totali		2,086,560,202	2,026,256,173	60,304,029

Vlera e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” në shumën 2,086,560,202 lekë, përbëhet nga:
gjendja e llogarisë 85 "Rezultati i vitit ushtrimor" në shumën 1,801,992,540 lekë;
gjendja e llogarisë 466 "Mjete në ruajtje" në shumën 284,567,662 lekë.

- Mjetet në ruajtje përbëhen nga:

Mjete në ruajtje (pulla) në vlerën 1,824,263 lekë,

QEA kuota ushqimore 4,706,000 lekë si dhe

vlera e shpenzimeve të kaluara në Thesar, por të pa likuiduara nga sistemi bankar, në shumën 278,037,399 lekë.

Llogaritë e klasës 5, kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llogarive përkatëse për të ardhurat dhe grante të ndryshme, si dhe duke u kredituar për pakësimet në debi të llogarive përkatëse të klasës 4.

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

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2021	Viti 2020	Diferenca 2021-2020
31	Materiale	4,705,183	2,680,198	2,024,986
32	Objekte inventari	7,497,260	7,497,260	0
33	Prodhime, punime e shërbime në proces			
34	Produkte			
35	Mallra			
36	Gjë e gjalle në rritje e majmëri			
37	Gjendje të pa mbërritura ose pranë të tretëve			
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit			
39	Shuma të parashikuara për zhvlerësim të inventarit(-)			
Totali		12,202,444	10,177,458	2,024,986

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Durrës në 31.12.2021 paraqitet në vlerën 12,202,444 lekë dhe përbëhet nga:

Llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 4,705,183 lekë dhe nga

Llogaria kontabël 32 “Objekte inventari” në vlerën 7,497,260 lekë.

Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën 1,228,428 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi gjendjes së inventarit” në shumën 2,024,986 lekë.

Llogaria 312 “Materiale”, ka vlerën 2,680,198 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2020 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01.01.2021	2,680,198
Hyrje me pagesë gjatë vitit	21,404,044
Dalje nga magazina gjatë	19,379,058
Gjendja në 31.12.2020	4,705,183

Llogaria 327 “Objekte inventari”, ka vlerën 7,497,260 dhe përputhet me rezultatin e inventarizimit vjetor dhe nuk ka ndryshime. Lëvizjet e llogarisë 32 “Objekte inventari” paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2020	7,497,260
Hyrje gjatë vitit 2020	0
Dalje gjatë vitit 2020	0
Gjendja në 31.12.2020	7,497,260

Gjendja e llogarive të mësipërme është e kuadruar me gjendjen e inventarëve. Për kryerjen e tyre është zbatuar udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik". Titullari i Bashkisë Durrës ka nxjerrë Urdhrat e inventarizimit fizik (faza I) nr. 332 datë 20.10.2020 *për vitin 2020* dhe atë nr. 509, datë 08.10.2021 *për vitin 2021*; në këta urdhra janë përcaktuar grupi për inventarin fizik dhe vlerësimin e aktiveve të panevojshme, përgjegjësit e këtij procesi dhe afati i përfundimit. Komisioni i inventarit fizik përbëhet nga 11 anëtarë (1+10) për *vitin 2020* dhe 14 anëtarë (1+13) për *vitin 2021*. Grupi i auditimit **konstatoi** se kryetari i komisionit është i njëjtë për komisionet për dy vite radhazi dhe se komisioni për vitin 2021 ka numër çift anëtarësh, këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik" Kapitulli IV pika 84; Nga auditimi rezulton se për verifikimin fizik dhe vlerësimin e aktiveve të panevojshme, është parë e arsyeshme të ngrihet vetëm një komision, i cili merr përgjegjësinë për t'i realizuar të 2 (dy) hallkat e procesit, në zbatim të pikës 97 të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik". Në praktikën e inventarizimit gjendet Procesverbali i mbylljes së secilës hallkë: *Për vitin 2020* ai me nr. 15523/1 prot., datë 29.12.2020 dhe për vitin 2021 ai me nr. 12927/1 prot., datë 21.12.2020, të cilët përmbajnë këtë informacion të detajuar: të dhënat kontabël për vitin e vënies në punë, kohën e përdorimit, vlerën fillestare, vlerën e mbetur, vlerën e rivënies dhe mbajtjes në punë, vlerësimin kosto-përfitim, bëhet vlerësimi i aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra materiale në përmbushje të kërkesave të pikës 95 të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik". Për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të propozuara nga komisioni i inventarit fizik dhe vlerësimit, nëpunësi autorizues ka nxjerrë Urdhrat për caktimin e kryetarit të komisionit të cilin e autorizon të përzgjedhë anëtarët e tjerë, fusha e aktivitetit profesional të të cilëve përkon me llojin e aktiveve për jashtë përdorimit/asgjësim ose tjetërsim sipas rastit. Për *vitin 2020* Urdhri nr. 420 prot., datë 29.12.2020 dhe nr. 15523/1 prot., datë 29.12.2020 ku miratohen anëtarët e komisionit me 7 (1+6) anëtarë në zbatim të pikës 100 e 101 të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik"; për *vitin 2021* nuk ka komision të nxjerrjes jashtë përdorimi/asgjësim apo tjetërsim të aktiveve.

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

Llogaritë Klasës 4 "Llogari të arkëtueshme"&"Të tjera aktive afatshkurtra"përbëhet nga:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2021	Viti 2020	Diferenca 2021-2020
Llogari të arkëtueshme				
411	Klientë e llogari te ngjashme			
423,429	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba			
431	Tatime e taksa			
432	Tatime mbledhur nga shteti për llog. Pushtetit Lokal			
433	Shpenzime fatkeqësi natyrore qe mbulon shteti			
435	Sigurime Shoqërore			
436	Sigurime Shëndetësore			
437,438	Organizma te tjerë shoqërore			
44	Institucione te tjera publike			
466	Kreditore për mjete ne ruajtje			
468	Debitorë te ndryshëm	488,960,133	509,667,403	- 20,707,270
4342	Te tjera operacione me shtetin(debitor)	34,623,844	33,321,701	1,302,143
45	Marrëdhënie me instit. brenda dhe jashtë sistemit	0	0	
49	Shuma te parashikuara për zhvlerësim (-)	0	0	
Totali		523,583,977	542,989,104	- 19,405,127

	Të tjera aktive afatshkurtra	0	0	
409	Furnitorë (Debitorë),parapagime pagesa pjesore	0	0	
473	Llogari të pritjes të marrëdhënieve me thesarin	0	0	
477	Diferenca konvertimi aktive	0	0	
481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime	0	0	
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	280,950,584	185,428,873	95,521,711
Totali		280,950,584	185,428,873	95,521,711

Llog 468 “Debitorë të ndryshëm” në vitin 2020 paraqitet në vlerën e 519,292,196 lekë lekë pakësuar në vitin 2021 me 19,330,032 lekë duke e pasqyruar këtë llogari në vlerën e 499,962,164 lekë për aparatën e bashkisë Durrës me njësitë e varësisë; vetëm për aparatën e bashkisë Durrës për vitin 2020 është 509,667,403 lekë dhe në vitin 2021 me një pakësim prej 101,707,270 lekë kjo llogari ka shkuar në 488,960,133 lekë; në këtë llogari janë paraqitur vlera e subjekteve debitoare tatimpagues të taksave lokale, vlera e të cilës për shkak të tërmetit të nëntorit 2019 dhe situatës nga pandemia covid 19 ka ardhur në rritje dhe që menaxhohen nga DTTV, debitorë nga urbanistika që përfshin kryesisht gjomat e ndërtimeve pa leje të vendosura nga Inspektorati i Ndërtimit, detyrime nga subjekte që kanë realizuar shërbime të ndryshme në ish komunat, si dhe debitorët e mbartur nga shkrirja e komunave për shërbime telefonie celulare, detyrime të nxjerra për shpërbllim dëmi të vendosura nga KLSH:

	Deri më 30.06.2020	Deri më 31.12.2021
Taksat	105,465,864	279,477,259
Urbanistika	143,726,805	143,726,805
Shërbime	62,628,069	62,628,069
Punonjës	3,128,000	3,128,000
Totali	314,948,738	488,960,133

Burimi: Bashkia Durrës

Përsa i përket vlerës së detyrimeve nga debitorët e pasqyruar kjo në llogarinë 468 “Debitorë 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 me gjithë përpjekjet ende nuk ka arritur të konfirmojë (Rakordojë) me të tretët, informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër, për më tepër detyrimet e mbartura janë të hershme dhe me shkrirjen e komunave në vitin 2015 është shumë e vogël mundësia për tu arkëtuar; ndërsa përsa u përket vlerës së urbanistikës, nga ana e Bashkisë na u bë me dije se me VKB do të shkarkohet për bilancin e vitit 2022 pasi shumë prej objekteve të gjobitura janë dëmtuar (shkatërruar) nga tërmeti i nëntorit të vitit 2019.

Nga analiza e llog 468 dhe paraqitjes së vlerës së detyrimit nga llogaritja e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë, të lejes së ndërtimit dhënë me Vendimin nr. 84 datë 08.02.2019, është bërë ndarja e TNI-së në dy pagesa/fatura. Ndërmarrja e veprimit për faturimin me dy këste, është bazuar në VKB nr. 468 dt. 23.12.2018, “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore në qytetin e Durrësit”, ku për objektet me volum ndërtimor mbi 10 000 m², taksa e ndikimit në infrastrukturë paguhet e ndarë në 2 këste.

Situata në lidhje me faturimin, pagesën dhe detyrimin paraqitet si më poshtë;

Fatura Kryesore në vlerë			Pagesa		Detyrimi
Nr	data	Vlera(vetem e TNI-se)	Emërtimi	Vlera	
500225276	01.02.19	53,190,000	Taksa e Ndikimit ne Infrastrukturë shërbim 4500 m2	18,225,000	
			Taksa e Ndikimit ne Infrastrukture Banim 11200 m2	30,240,000	
			Taksa e Ndik. Ne Infrast. nr. 8761 prot (F.I e pag) 2500 m2 garazh	4,725,000	

			Tarif Zardhje	15,000	
			Tarife vendore për leje ndërtimi - Gjellbërimi	70,000	
			E ardhura nga MZSH Leje ndërtim. 8761 R. Group	50,000	
			Tarife vendore pastrimi –leje ndërtimi	100,000	
500225277	01.02.2019	52,962,660	Taksa e Ndikimit ne Infrastrukture 11200 m2 banim	30,240,000	
			Taksa e Ndikimit ne Infrastrukture 4400 m2 shërbim	17,820,000	17,820,000
			Taksa e Ndik. Në Infrast. nr. 8761 prot (F. II e pagesës) 2594 m2	4,902,660	4,902,660

Pas rakordimit me Drejtorinë e Financës, **u konstatua** se kësti i dytë, për të cilin nuk është bërë pagesa akoma e një pjesë të vlerës nga subjekti zhvillues, nuk është paraqitur si debitor në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” në analitikun e Bilancit Kontabël, **për pasojë kjo llogari është nënvlerësuar me 22,722,660 lekë për vitin 2021.**

Pretendimi i Subjektit: Në observacionin me nr. 3108/83 prot., datë 23.09.2022 ardhur në KLSH dhe regjistruar me nr. 369/12 prot., datë 26.09.2022, përpiluar nga z. E. L. dhe znj. H. H., ku shprehen: Në paragrafin mbi llog. 468 “Debitorë të ndryshëm” në të cilën është konstatuar mungesa e vlerës 22,722,660 lekë për vitin 2021 për TNI-në e subjektit “R.” shpk. Përsa i takon këtij konstatimi të cilin e konsiderojmë të drejtë, ju bëjmë me dije se Drejtoria e Financës nuk është njoftuar me shkrim nga Drejtoria e Urbanistikës e cila bën llogaritjen e kësaj takse të TNI-së dhe njëkohësisht ndjek arkëtimin e saj. Rakordimin për derdhjen e këtyre TNI-ve Drejtoria e Urbanistikës duhet ta bëjë me Sektorin e të Ardhurave në Drejtorinë e Buxhetit. Pas këtij rakordimi njoftohet me shkresë Drejtoria e Financës, për ta regjistruar subjektin dhe TNI-në përkatëse në analitikun e llog. 468 “Debitorë të ndryshëm”.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Lidhur me mos regjistrimin e vlerës së taksës në infrastrukturë prej 22,722,660 lekë të papaguar ende nga “R.” shpk, referuar sqarimit të detajuar të hallkave nga vjelja e saj deri në regjistrim në pasqyrat financiare, jemi dakort për çka ju përshkruat. Përgjegjësia ndjek këtë itinerar/gjurmim: Drejtoria e Urbanistikës-Drejtorja e Buxhetit/sektori i taksave-Drejtorja ekonomike/sektori i financës. Ndaj observacioni juaj merret pjesërisht në konsideratë.

Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 34,623,844 lekë dhe kuadron me Llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” të Pasqyrës së Performancës Financiare e cila paraqitet në shumën 33,321,701 lekë. Vlera prej 16,447,146 lekë përfaqëson llogaritë e Klasës së 4 të Pasivit të Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar, si dhe përbëhet nga:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	33,321,701
Shtesa gjatë vitit 2021 (D)	1,157,667
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	1,157,667
Gjendja në 31.12.2021	33,321,701

Në mënyrë analitike paraqitet:

Emërtimi i llogarive	Vlera
Llogari 401-409	303,236
Paga personeli llog 42	23,749,538
Tatim mbi të ardhurat llog. 431	2,177,535
Sigurime shoqërore llog. 435	7,387,753
Sigurime shëndetësore llog. 436	1,005,782
Totali	34,623,844

Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 67,663,864 lekë.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	185,428,873
Shtesa gjatë vitit 2021	124,062,634
Pakësime gjatë vitit	28,540,915
Gjendja në 31.12.2021	280,950,584

Vlera e kësaj llogarie në shumën 280,950,584 lekë, përfaqëson detyrime për shpenzime të kryera, por të pa financuara në vitin ushtrimor. Gjatë vitit 2021 ka patur një shtim të kësaj llogarie, pasi kanë ngelur pa likuiduar një pjesë e situacioneve të rindërtimit për mungesë fonde.

Emërtimi i llogarive	Vlera
Shpenzime gjyqësore	119,982,794
Shpenzime operative	
Shpenzime për investime	160,967,798
Totali	280,950,584 3

Evidentimi i tyre në Pasqyrat Financiare të vitit 2021, është kryer veçmas në përputhje me Udhëzimin nr 8, datë 09.03.2019, pika 42 ku cilësohet: "Të gjitha Njësitet e qeverisjes së përgjithshme duhet të evidentojnë veçmas detyrimet e prapambetura të tyre ndaj të tretëve për shpenzime, shërbime apo investime të kryera por të pa financuara".

Llogaritë e klasës 4, kanë funksionuar duke u debituar për njohjen e të drejtave për tu arkëtuar në kredi të llogarive të klasës 7 dhe duke u kredituar për arkëtimin e të drejtave në debi të llogarive financiare të klasës 5.

Aktivët Afatgjatë jo materiale (AAJM)

Llogaritë e Klasës 20 "Aktivët Afatgjatë Jo materiale", përbëhen nga llog. 202 "Studime dhe kërkime", në vlerën 184,213,112 lekë. Sipas llogarisë analitike (Tabela anekse nr. 1) vlera e kësaj llogarie është në lekë.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	184,213,112
Shtesa gjatë vitit 2021 (D)	0
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	0
Gjendja në 31.12.2021 (D)	184,213,112

Aktivët e afatgjatë materiale (AAM)

Llogaritë e Klasës 21 "Aktivët Afatgjatë Materiale", AAM sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2021, paraqiten në shumën 1,765,440,616 lekë. Në vitin paraardhës 2020, vlera totale e AAM-ve paraqitet në shumën 1,758,762,736 lekë, me një shtesë të AAM-ve në 38,825,880 lekë, shtesa që kanë ardhur kryesisht si rezultat i investimeve të ndryshme në rrugë, rrjete, vepra ujore, në Bashkinë Durrës dhe NJA dhe pakësime 32,148,000 leke që janë transferime në institucionet e varësisë, gjendja në fund të vitit 2021 në krahasim me 2020 është rritur me një vlerë prej 6,677,880 lekë.

Nr	Llog .	Emërtimi	Gjendje 31.12.2020	Shtesa 2021	Pakësime 2021	Gjendja 31.12.2021
1	210	Toka, troje, Terrene	152,420,145			152,420,145
2	211	Pyje, Kullota Plantacione	0			0
3	212	Ndërtime e Konstruksione	1,385,113,064			1,385,113,064
4	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	-			0
5	214	Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune	28,426,806	13,672,440	12,821,760	29,277,486
6	215	Mjete transporti	106,424,184			106,424,184
7	218	Inventar ekonomik	86,378,536	25,153,440	19,326,240	82,153,403

TOTALI	1,758,762,736	38,825,880	32,148,000	1,765,440,616

Nr	Llog	Emërtimi	Gjendje 31.12.2020	Shtesa 2021	Pakësime 2021	Gjendja 31.12.2021
1	210	Toka, troje, Terrene	237,337,408	0	1,277,154	237,337,408
2	211	Pyje, Kullota Plantacione	25,601,770	22,684,643	25,601,770	22,684,643
3	212	Ndërtime e Konstruksione	3,420,941,240	105,050,212	296,341,696	3,229,649,756
4	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	7,438,580,025	113,108,772	0	7,551,688,797
5	214	Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune	327,477,937	48,890,237	13,626,239	362,741,935
6	215	Mjete transporti	255,853,563	74,536,376	16,534,224	313,948,115
7	216	Rezerva Shtetërore	0	0	0	0
8	217	Kafshë pune e prodhimi	0	213,206,256	0	213,206,256
9	218	Inventar ekonomik	446,306,082	85,030,332	23,639,419	507,696,995
10	24	Aktive afatgjata te dëmtuara	2,214,113	0	1,184,754	2,214,113
TOTALI			11,989,492,749	662,506,828	375,650,948	12,276,348,629

Tabela e dytë pasqyron lëvizjen e AAM gjatë vitit 2021 për bashkinë Durrës bashkë me njësitë e varësisë. Gjendja në fund të vitit 2021 paraqitet në shumën 12,276,348,629 lekë. Në vitin paraardhës 2020, vlera totale e AAM-ve paraqitet në shumën 11,989,492,749 lekë, me një shtesë të AAM-ve në 662,506,828 lekë, shtesa që kanë ardhur kryesisht si rezultat i investimeve të ndryshme në rrugë, rrjete, vepra ujore, mjete transporti, etj në Bashkinë Durrës me NJA, dhe pakësime 375,650,948lekë që janë transferime në institucionet e varësisë, gjendja në fund të vitit 2021 në krahasim me 2020 është rritur me një vlerë prej 286,855,880 lekë.

Nga verifikimi i informacionit që grupit të auditimit iu vu në dispozicion nga “sektori i pronave dhe asetëve” në Bashkinë Durrës, lidhur me pronat që ka në pronësi dhe përdorim të përfutur me VKM, rezultoi si më poshtë:

Njesite Administrative	Pronesi	Përdorim	Totali për Njesi
Durres	1045	227	1272
Ishem	113	29	142
Katund I Ri	71	198	269
Rrashbull	61	0	61
Sukth	421	7	428
Manez	90	39	129
Totali	1801	500	2301

Punoi: Grupi i auditimit

Konstatim: Bashkisë së Durrësit së bashku me njësitë Administrative (ish komunat) i kanë kaluar në pronësi gjithsej 1801 prona me Vendime të Këshillit të Ministrave dhe si pjesë e reformës, të cilat nuk janë pajisur me dokumentin e pronësisë të regjistruar në ish-ZVRPP-në Durrës sot ASHK. Procedura e pajisjes me Certifikatë pronësie nga ASHK shoqërohet edhe me vlerësimin e secilit objekt, vlerë e cila pas rregjistrimit në ASHK regjistrohet në regjistrin e aktiveve afatgjata të bashkisë me vlerën e saj kontabël si dhe kontabilizohet në pasqyrat financiare në llogaritë përkatëse 210, 211 dhe 212 (sipas klasifikimit). Pra këto objekte duke mos patur një vlerë kontabël, nuk janë pasqyruar në kontabilitet. Mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me udhëzimi nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së

Përgjithshme”, i ndryshuar; Ligji nr. 8743/2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit” i ndryshuar me Ligjin nr. 9558/2006; Ligjin nr. 33/2012 “Për regjistrimin e pronave të paluajtshme” i ndryshuar me Ligjin nr. 9/2016.

Llogaria 215 “Mjete transporti”. Kjo llogari paraqet vlerën e mjeteve të transportit në pronësi të Bashkisë Durrës më datë 31.12.2020 në shumën 106,424,184 lekë. Krahasuar me vitin e mëparshëm është shtuar në vlerën 11,450,000 lekë dhe është pakësuar me shumën e amortizimit në vlerën (73,731,866) lekë . Ndërsa kjo llogari në bilancin e konsoliduar paraqitet në fillim të vitit 2021 në shumën 313,948,115 lekë. Krahasuar me vitin e mëparshëm është shtuar në vlerën e 74,536,376 lekë shumë e cila përfaqëson blerje të krijuar me pagesë, shtesa pa pagesë jashtë e brenda sistemit, lëvizje brenda aktiveve; është pakësuar me shumën 16,534,224 lekë të cilat u konstatua një diferencë prej 92,400 lekë të pa shprehur se çfarë përfaqëson nga shuma e pakësimeve të tjera për këtë llogari.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë/B.Durrës	Vlera në lekë/B.Durrës me Njësi varësie
Gjendja në 01.01.2021	106,424,184	255,853,563
Shtesa gjatë vitit 2021 (D)		74,536,376
Pakësime gjatë vitit 2021		16,534,224
Gjendja në 31.12.2021 (D)	106,424,184	313,948,115

Tabela nr. 2- **Llogaria analitike 215**

Nr	Emërtimi	Çmimi në lekë	Sipas të dhënave kontabël	
			Sasia	Vlera
	Bashkia Durrës			38,132,960
1	Aut. L. R..	5,993,400	1	5,993,400
2	Aut. E Transportier	4,297,000	1	4,297,000
3	Aut. E p.	1,695,000	2	3,390,000
4	T. R.	2,388,000	1	4,776,000
5	M. L-200	3,739,800	1	3,739,800
6	H. A.	2,173,920	1	4,347,840
7	BICIKLETA	140,000	1	140,000
8	Autobot zjarrfikës B.	266,000	1	266,000
9	Automjet zjarrfikës I. pol 13-19	2,555,000	1	2,555,000
10	Autobot zjarrfikës I.	5,838,602	1	5,838,602
11	Automjet zjarrfikës B.	3,040,000	1	3,040,000
12	Autoshkalle B.	21,146,155	1	21,146,155
13	Ambulance O.	1,064,000	1	1,064,000
14	Autopomp zjarrfikës B.	851,109	1	851,109
15	Automjet zjarrfikës B.	2,990,000	2	2,990,000
16	Automjet zjarr. B.	29,023,260	1	29,023,260
17	Varke me motor plastike	1,516,018	1	1,516,018
18	Autoshkalle	6,600,000	1	6,600,000
19	I. E.	4,850,000	1	4,850,000
TOTALI		100,167,264	21	106,424,184

Llogaria kontabël 218 “Inventar ekonomik”. Kjo llogari përfaqëson inventarin ekonomik në përdorim nga njësitë administrative, institucioni i Bashkisë Durrës dhe MZSH. Sipas pasqyrave

financiare të Bashkisë Durrës gjendja e llogarisë 218 më datë 31.12.2021 paraqitet në vlerën 92,205,736 lekë. Krahësuar me vitin 2020 llogaria 218 “Inventari ekonomik” është shtuar në vlerën 5,827,200 lekë.

		Teprica në fillim			Shtesat gjatë vitit		Pakësimet gjatë vitit		Teprica në Fund	Teprica në Fund	Teprica në Fund
Nr.	Nr.	Kosto	Amortizim	Teprica	Kosto	Amortizim	Kosto	Amortizim	Kosto	Amortizim	Teprica
Rresht	Referenc	Historike	Akumuluar	Neto	Historike		Historike		Historike	Akumuluar	Neto
	Llogarie										
	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	20	189,838,712	28,475,806	161,362,906	0	25,144,847	5,625,600	843,840	184,213,112	52,776,813	131,436,299
2	201	0		0					0	0	-
3	202	189,838,712	28,475,806	161,362,906		25,144,847	5,625,600	843,840	184,213,112	52,776,813	131,436,299
4	203	0		0					0	0	-
5	21,28	1,836,201,741	338,884,431	1,497,317,310	13,156,105	77,011,514	105,992,630	85,679,962	1,743,365,217	330,215,983	1,413,149,234
6	210	152,420,145		152,420,145					152,420,145	0	152,420,145
7	211	0		0					0	0	-
8	212	1,422,694,813	125,367,218	1,297,327,595		64,866,380	52,979,268	37,581,749	1,369,715,545	152,651,849	1,217,063,697
9	213	0	-	0					0	0	-
10	214	64,688,940	55,976,492	8,712,449	807,305	1,903,950	37,069,439	33,761,810	28,426,806	24,118,631	4,308,175
11	215	94,974,184	65,558,787	29,415,397	11,450,000	8,173,079			106,424,184	73,731,866	32,692,318
12	216	0		0			0		0	0	-
13	217	0		0			0		0	0	-
14	218	101,423,659	91,981,934	9,441,725	898,800	2,068,105	15,943,923	14,336,403	86,378,536	79,713,636	6,664,900
15	24	0		0						0	-
16	28	0		0						0	-
17		2,026,040,453	367,360,237	1,658,680,216	13,156,105	102,156,361	111,618,230	86,523,802	1,927,578,329	382,992,795	1,544,585,533

Ky shtim ka ardhur si rezultat i blerjeve gjatë vitit 2021.

Blerje me pagesë: 898,800 lekë.

Lëvizjet Llog. 218 “Inventar ekonomik” për vitin 2020, vlera në lekë	
Çelje me 01.01.2020	86,378,536
Blerje me pagesë (D)	25,153,440
Dalje (K)	19,326,240
Gjendja me 31.12.2020 (D)	92,205,736

Llogaria 219 “Amortizimi i AAGJM & AAJM: Kjo llogari sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Durrës në fund të vitit 2021, paraqitet në vlerën (400,572,122) lekë. Krahësuar me vitin 2020 llogaria 219 “Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara” paraqitet me shtese prej (70,356,139) lekë.

Pasqyra statistikore nr. 7. b “Aktivet afatgjata me vlerë neto”

Përlllogaritja e amortizimit të AAGJM-ve është bërë në përputhje me normat e amortizimit sipas llojit të aktivit të përcaktuar në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2019 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore, në njësitet e qeverisjes së përgjithshme”, pika 36.

Normat e amortizimit sipas llojit të aktivit të llogaritura nga Bashkia Sarandë, janë si më poshtë:

- ndërtesat dhe konstruksionet, linja teknologjike, makineri e pajisje 5%
- inventarin ekonomik (aktive të tjera afatgjata materiale mbi baze grupimi) 20%
- për pajisjet kompjuterike, informatike (mbi bazë grupimi) 25%
- për mjetet e transportit 20%

- për aktivet afatgjata jomateriale (metoda lineare)

15 %

Llogaria 230 dhe 231 "Investime" për aktive afatgjata jo materiale dhe materiale sipas të dhënave të paraqitura në Pasqyrën e Pozicionit Financiar për vitin 2021, paraqiten në vlerën 1,131,386,986 lekë. Në Pasqyrën statistikore nr. 6 "Investimet dhe burimi i financimit" shpenzimet për investime paraqiten në shumën 290,124,758 lekë.

Nr.	Emërtimi i investimit	Vlera
1	Aktive Afatgjata jomateriale	0
2	Aktive Afatgjata materiale	1,131,386,986
Totali		1,131,386,986

Për investimet e kryera gjatë vitit 2021, është *debituar* llogarinë 231 dhe *kredituar* llogaritë e klasës 4 në shumën 1.599.150.209 lekë. Në fund të vitit, me kapitalizimin e tyre është *kredituar* llogaria 231 dhe është *debituar* llogaria 20 dhe 21 "Aktive afatgjata". Në mënyrë analitike aktivet afatgjata materiale dhe jomateriale paraqiten Kapitullin "Aneke" Tabela nr. 3.

Ndërsa kjo llog. 230 dhe llog 231 për aktivet afatgjata jomateriale dhe për ato materiale bashkë me njësitë e varësisë, sipas të dhënave në Pasqyrën e Pozicionit Financiar për vitin 2021 janë si më poshtë:

Nr.	Emërtimi i investimit	Vlera
1	Aktive Afatgjata jomateriale	9,652,491
2	Aktive Afatgjata materiale	1,131,386,986
Totali		1,131,386,986

Për investimet në aktivet afatgjata jomateriale në fund të vitit është kredituar llog. 230 dhe debituar llog. 20 e 21.

PASIVET (DETYRIMET). Pasivet Afatshkurtra

Llogaritë e klasës 4, në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Durrës më 31.12.2021, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve të muajit dhjetor 2020, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2020, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj., si më poshtë:

Llogaritë		Viti 2021	Viti 2020	Diferenca/ ndryshimi
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	303,236		303,236
42	Detyrime ndaj personelit	23,749,538	23,079,682	669,856
431	Detyrime ndaj shtetit tatim taksa	2,177,535	2,144,218	33,317
435	Sigurime shoqërore	7,387,753	7,124,319	263,434
436	Sigurime shëndetësore	1,005,782	973,482	32,300
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	284,567,662	184,796,599	99,771,063
467	Kreditorë të ndryshëm	280,950,584	185,428,873	95,521,711
4341	Të tjera operacione me shtetin (detyrime)			
Gjendja më fund të periudhës		600,142,090	403,547,173	196,594,917

Llogaria 401-408 "Furnitorë e llogari të lidhura me to", në fund të vitit 2021 është në vlerën 303,236 lekë, paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Durrës më 31.12.2021.

Lëvizja e llogarise 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, paraqitet në tabelën si me poshtë:

Llog. 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”	
Celje e vitit 2021	0
Shtesa (K)	
Pakësime (D)	
Gjendja në 31.12.2021 (K)	303,236

Gjendja e **llogarisë 401-408** në shumën 303,236 lekë përbëhet nga fatura të palikuiduara për detyrime të muajit dhjetor, por që likuidohen në muajin janar të vitit pasardhës në shumën 303,236 lekë.

Për bashkia Durrës së bashku me njësitë e varësisë gjendja e kësaj llogarie pasqyrohet si më poshtë:

Llog. 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”	
Çelje e vitit 2021	21,444,572
Shtesa (K)	
Pakësime (D)	
Gjendja në 31.12.2021 (K)	27,962,302

Për vitin 2020 është mbyllur në vlerën e 21,44,572 lekë fatura të cilat janë të muajit dhjetor të paguara në janar; për vitin 2021 është në vlerën e 27,962,302 lekë fatura të muajit dhjetor por të paguara në janar të vitit 2022.

Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit”, sipas pasqyrave financiare të paraqitura pranë Bashkisë Durrës, paraqitet në vlerën 23,749,538 lekë dhe përfaqëson vlerën e pagave të muajit dhjetor për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës, dhe janë paguar në muajin janar 2021 në shumën 23,079,682 leke.

Konkretisht, sipas dokumenteve të bankës të muajit Janar 2021, ka rezultuar:

Urdhër shpenzimi		Vlera
Numër	Datë	
1	06.01.2021	19,421,201
2	06.01.2021	266,460
3	06.01.2021	139,017
4	06.01.2021	998,123
6	06.01.2021	2,074,187
15	19.01.2021	180,694
Totali		23,079,682
Totali me	Njësi.Varësie	59,852,708

Llogaria 431, “Detyrime ndaj shteti për tatim taksa”, paraqitet në vlerën 2,144,218 lekë dhe përfaqëson vlerën për t’u paguar për taksa e tatime ndaj shtetit për muajin dhjetor dhe e paguar në Janar 2021.

Urdhër shpenzimi		Vlera	Me njësi varësie
Numër	Datë		
9	19.01.2021	2,144,218	3,969,294

Llogaria 435, “Sigurime shoqërore” dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor që paguhën në muajin janar dhe janë përkatësisht në vlerat 7,124,319 lekë për sig. shoqëror dhe 973,482 lekë sig. shëndetësor.

Urdhër shpenzimi		Vlera
10	19.01.2021	2,712,901
11	19.01.2021	4,282,823

14	19.01.2021	128,595
Totali		7,124,319
12	06.01.2021	486,741
13	06.01.2021	486,740
Totali		973,482
me Nj. Varësie		21,300,426

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Durrës, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 284.567.662 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%, ose shumën 279,861,662 lekë dhe vlerën e 4,706,000 lekë i takon Qendrës Ekonomike të Arsimit pagesa paradhënie. Vlera e mësipërme është e rakorduar me Degën e Thesarit Durrës.

Llog. 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”	
Celje e vitit 2020	184,796,599
Shtesa	43,327,398
Pakësime	14,929,883
Gjendja në 31.12.2020	184,796,599
Gjendja në 31.12.2021	284,567,662
Me njësi varësie 31.12.2021	286,969,242

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, paraqiten faturat e pa likuiduara, vendime Gjyqësore dhe investime dhe shërbime të cilat nuk bëhen hyrje dhe për vitin 2021 paraqiten në shumën 280,950,584 lekë. Lëvizja e kësaj llogarie gjatë vitit 2021 paraqitet si më poshtë:

Lëvizjet e llogarisë	
Gjendja në 01.01.2021	185,428,873
Shtesa gjatë vitit 2021 (D)	124,062,634
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	28,540,923
Gjendja në 31.12.2021	284,567,662
Me njësi varësie 31.12.2021	317,290,988

Siç shihet edhe nga tabela llogaria 467 paraqitet në vlerën 284.567.662 lekë për aparatën e bashkisë e përbërë nga: - shpenzime të kryera por të pa financuara për mallra dhe shërbime në masën 160,967,798 lekë që janë pasqyruar në llogarinë 486 dhe shpenzimet për vendime gjyqësore në shumën 119,982,794 lekë; ndërsa kjo llogari është në vlerën e 317,290,988 për aparatën e bashkisë bashkë me njësitë e varësisë.

Llogaria 85 “Rezultati i ushtrimit”, paraqitet me teprice kreditore në vlerën 1,801,992,540 lekë dhe paraqet rezultatin nga funksionimi. Ajo është e barabartë me vlerën e të ardhurave që Bashkia Durrës trashëgon për t’u përdorur në vitin pasardhës sipas dispozitave ligjore në fuqi dhe në përputhje me akt-rakordimin e mbajtur me degën e thesarit mbi fondet që trashëgohen.

Llog. 85 "Rezultati i ushtrimit"	
Celje e vitit 2021	1.841,459,574
Shtesa	8,819,311,416
Pakësime	8,858,778,450
Gjendja në 31.12.2021	1,801,992,540
Me njësi varësie 31.12.2021	1,805,360,900

Ndërsa vlera e kësaj llogarie për aparatën e bashkisë së bashku me njësitë e varësisë është 1,805,360,900 lekë. Pra peshën më të madhe të saj e zë ajo e aparatit të bashkisë me një diferencë prej 3,368,360 lekë.

Përsa i përket objekteve në pronësi të Bashkisë Durrës, të cilat aktualisht janë të pasqyruara në bilancin kontabël të datës 31.12.2018, 31.12.2019 dhe vazhdojnë të pasqyrohen edhe në vitet pasardhëse 2020 e 2021 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 dhe rrjedhimisht nuk pasqyrojnë vlerën aktuale të tregut. *Ky është një konstatim nga grupi i auditimit të mëparshëm për të cilin janë lënë rekomandime dhe që nga ana e bashkisë Durrës, njësitë përgjegjëse ende nuk kanë marrë masa për përmirësimin e gjendjes.* Lista e Objekteve në inventar të Institucionit sipas Bilancit, pasqyrohet në tabelë:

Nj. Administrative	Nr. i Objekteve	Vlera
Durrës	18	215,312,275
Ishëm	9	22,006,799
Manza	7	8,056,770
Sukth	5	59,007,423
Katund i Ri	1	79,447,598
Rrashbull	13	93,984,591
MZSH	2	891,900,089
Totali	55	1,847,531,002

Në mënyrë më të detajuar lista e objekteve në inventar me vlerën e secilit sipas bilancit janë të pasqyruara në Aneksin 2.

Lista e ambienteve dhe zyrave ku ushtrojnë aktivitetin njësi të veçanta të Bashkisë Durrës jo në pronësi/përdorim por me qera, pasqyrohen në tabelën më poshtë me emërtimin e njësisë që ushtron veprimtarinë e saj, nr. i kontratës , vlera dhe afati. Shumat e shpenzuara për këtë rregjistrohen në llog 602/6026 “shpenzime për qeramarrje” të Pasqyrës së performancës (format 2) grupi B dhe që për vitin 2021 për bashkinë Durrës është në shumën e 4,950,356 lekë, ndërsa për bashkinë së bashku me njësitë e varësisë është në shumën 13,418,668 lekë.

Nr	OBJEKTI	VLERA	KONTRATA	AFAT I
1	Ndërtesë për ZYRA Njësinë Administrative Katundi Ri	51,000	Kontrata .nr. 13091/4 dt. 02.12.2020	6 Muaj
2	Ndërtesë për zyra Njësinë Administrative nr. 2	76,527	Kontrata nr. 3547 dt. 10.03.2020	12 Muaj
3	Ndërtesë për zyra Nj. Administrative Ishëm	40,250	Kontrate nr. 237/2 dt. 29.01.2020	12 Muaj
4	Zyra për Njësinë Administrative nr. 3	127,500	Kontrata 5151/2 dt. 21.06.2022	12 Muaj
5	Ndërtesë Policia Bashkiake	31,187	Kontrate nr. 1257 dt. 17.08.2018	12 Muaj

Burimi: Bashkia Durrës

Titulli i Gjetjes: Mbi saktësinë e rregjistrimit në llog. 468 dhe llog. 210.211 dhe 212 të “pasqyrat financiare”

Situata: 1. Nga analiza e llog 468 dhe paraqitjes së vlerës së detyrimit nga llogaritja e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë, të lejes së ndërtimit dhënë me Vendimin nr. 84 datë 08.02.2019 për zhvilluesin “R.”shpk, të cilit i lejohet ndërtimi i objektit “Kompleks i Ri Shumëfunksional”, është bërë ndarja e TNI-së në dy pagesa/fatura. Ndërmarrja e veprimit për faturimin me dy këste, është bazuar në VKB nr. 468 dt. 23.12.2018, “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore në qytetin e Durrësit”, ku për objektet me volum ndërtimor mbi 10 000 m2, taksa e ndikimit në infrastrukturë paguhet e ndarë në 2 këste. Pas rakordimit me Drejtorinë e Financës, u konstatua se kësti i dytë, për të cilin nuk është bërë pagesa akoma e një pjesë të vlerës nga subjekti zhvillues, nuk është paraqitur si debitor në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” në analitikun e Bilancit Kontabël, **për pasojë kjo llogari është nënvlerësuar me 22,722,660 lekë për vitin 2021;**

2. Bashkisë së Durrësit së bashku me njësitë Administrative (ish komunat) i kanë kaluar në pronësi gjithsej 1801 prona me Vendime të Këshillit të Ministrave dhe si pjesë e reformës, të cilat nuk janë pajisur me dokumentin e pronësisë të regjistruar në ish-ZVRPP-në Durrës sot ASHK. Procedura e pajisjes me Certifikatë pronësie nga ASHK shoqërohet edhe me vlerësimin e secilit objekt, vlerë e cila pas rregjistrimit në ASHK regjistrohet në regjistrin e aktiveve afatgjata të bashkisë me vlerën e saj kontabël si dhe kontabilizohet në pasqyrat financiare në llogaritë përkatëse 210, 211 dhe 212 (sipas klasifikimit). Pra këto objekte duke mos patur një vlerë kontabël, nuk janë pasqyruar në kontabilitet. Mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me udhëzimi nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar; Ligji nr. 8743/2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit” i ndryshuar me Ligjin nr. 9558/2006; Ligjin nr. 33/2012 “Për regjistrimin e pronave të paluajtshme” i ndryshuar me Ligjin nr. 9/2016.

Kriteri: Ligji nr. 107/2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, të ndryshuar me Ligji nr. 28/2017; Ligji nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”; VKB nr. 468 dt. 23.12.2018, “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore në qytetin e Durrësit”; Ligji nr. 9228/2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, Udhëzimit nr. 8 dt. 09.03.2018 të MFE “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme; Ligji nr. 68/2017 “Për financat vendore”, UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar; Ligji nr. 8743/2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit” i ndryshuar me Ligjin nr. 9558/2006; Ligji nr. 33/2012 “Për regjistrimin e pronave të paluajtshme” i ndryshuar me Ligjin nr. 9/2016;

Ndikimi/Efekti: Pasqyrat financiare duhet të paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri gjendjen financiare, performancën, ndryshimet në gjendjen financiare dhe rrjedhjen e parasë së njësive ekonomike dhe nisur nga ky parim mos paraqitja e saktë e vlerës së llog. 468 dhe mospërditësimi i listës së debitorëve ndaj bashkisë riskon arkëtimin e saj për shkak edhe të rritjes së vlerës nga kamatëvonesa; mungesa e regjistrimit të objekteve në pronësi të përfutuara me VKM në regjistrin e aktiveve afatgjata të bashkisë dhe si rrjedhojë dhe moskontabilizimi i tyre në pasqyrat financiare të llogaritë përkatëse 210, 211 e 212, riskon nga njëra anë në mospërgatitjen dhe paraqitjen e pasqyrave financiare në përputhje me standardet kontabël dhe nga ana tjetër në dëmtimin, humbjen apo tjetërsimin e tyre.

Shkakuj: Mos ndjekja e procedurave nga Drejtoria e Urbanistikës për arkëtimin brenda afatit të taksave dhe tarifave vendore, sipas akteve ligjore/nënligjore në fuqi dhe mosrakordim me Drejtorinë e Buxhetit/sektori i taksa-tarifave dhe me Sektorin e financës; mos realizimi i procedurave të regjistrimit të pronave të përfutuara me VKM në ASHK nga ana e Drejtorisë Ligjore/Sektori i Pronave dhe Aseteve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: 1. Nga Bashkia Durrës, Drejtoria e Urbanistikës të ndjekë plotësimin e afateve nga subjektet ndërtuese (zhvilluesit) për arkëtimin brenda afatit kohor të taksës për ndikimin në infrastrukturë, të rakordojë me Drejtorinë e Buxhetit/Sektori i të Ardhurave çdo muaj me qëllim që kjo e fundit të monitorojë përfundimin e procedurës të arkëtimin të tyre si dhe të informojë shkresërisht apo elektronikisht në kohë tek sektori i financës, çdo taksë të paarkëtuar me qëllim regjistrimin nga ana e saj si detyrim në llog 468;

2. Nga Bashkia Durrës, Drejtoria Ligjore/Sektori i Pronave dhe Aseteve të fillojë menjëherë procedurën e regjistrimit dhe të pajisjes me certifikatë pronësie në ASHK Rajonale Durrës për 1801 objekte në Pronësi të bashkisë Durrës së bashku me Njësitë Administrative (ish – komunat) me qëllim regjistrimin e tyre në regjistrin e aktiveve afatgjata të bashkisë dhe kontabilizimin në llogaritë përkatëse të pasqyrave financiare.

Pika 4.1. Mbi planifikimin, realizimin, zhvillimin e procedurave të prokurimeve publike

❖ **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 nenin 57, “Personi përgjegjës për prokurimin dhe njësia e prokurimit”, pika 3.

- **Mbi auditimin e zbatimit të procedurave të prokurimit publik:**

Në Bashkinë Durrës për periudhën objekt auditimi janë zhvilluar 91 procedura prokurimi me fond limit 6,967,799 mijë lekë, nga të cilat janë audituar 29 prej tyre me fond limit 5,864,633 mijë lekë ose 84 % e fondit limit dhe 32 % e numrit të prokurimeve të zhvilluara, sa më poshtë vijon:

Sipas viteve objekt auditimi fondet limit të planifikuara për investimet dhe burimi i tyre i financimit paraqitet si në tabelë :

Periudha auditimit	e	Investime gjithsej numër	vlerë	Të ardhurat e veta	FZHR
6 mujori 2020		29	1,535,274,008	59,184,100	1,476,089,908
Viti 2021		62	5,432,525,500	816,396,302	4,616,129,198
		91	6,967,799,508	875,580,402	6,092,219,106

Nga ana e AK Bashkia Durrës gjatë periudhës objekt auditimi 01.07.2020 – 31.12.2021, 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 2020	29					
• të hapur	25	1,243,515,992	9	1,066,906,274	36%	85.7%
• konsulencë	1	281,076,016				
• kërkesë për propozim	3	10,682,000				
2021	62					
• kërkesë për propozim	13	86,190,104				
• të hapura	44	4,183,316,326	19	3,648,863,069	43%	87%

vitet në lekë procedura	zhvilluar		audituar		në % kundrejt:	
	nr.	fond limit	nr.	fond limit	nr.	Vlerë
• konsulencë	4	14,155,070				
• negocim	1	1,148,864,000	1	1,148,864,000	100%	100%
totali	91	6,967,799,508	29	5,864,633,343	32%	84%

Për arritjen e objektivave dhe përmbushjen e misionit të auditimit, grupi i auditimit të KLSH-së, pasi u njoh me bazën ligjore mbi të cilën operohej në zbatimin e procedurave të prokurimit, duke u bazuar në metodën e shqyrtimit të dokumenteve të paraqitura për auditim, ekzaminimit dhe rishikimit analitik të letrave të punës dhe pasqyrave/informacioneve të paraqitura fizikisht dhe të marra në formë elektronike nga sistemi i APP-së, u konstatuan shkelje të ligjit të prokurimit publik dhe akteve nënligjore, të cilat në mënyrë të hollësishme janë trajtuar si vijon:

1- Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rehabilitimi i infrastrukturës së rrjetit në zonën e Porto Romanos – Kënetë dhe sistemimin e rrjetit të ujërave të shiut në zonën urbane të qytetit të Durrësit faza I”.		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 1208/15 prot. datë 22.10.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 1208/15 datë 22.10.2021	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 1208/16, datë 22.10.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: t “E kufizuar mbi kufirin e lartë monetar”	A. Z. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar K. B. – Anëtar L. F. – Anëtar
5. Fondi Limit (patvsh): 1,972,599,359 lekë	6. Ofertat fituese (patvsh): 1,970,730,719 lekë (V. H. shpk & 2. shpk & A. shpk)	7. Diferenca me fondin limit (patvsh): 1,868,640 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 15.11.2021 (Faza I) 13.12.2021 (Faza II)	9. Burimi i Financimit: Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 6 OE b) Kualifikuar 2 OE c) S’kualifikuar 4 OE
11. Ankimime AK – s’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK –	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kriterëve dhe në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt : “Rehabilitimi i infrastrukturës së rrjetit në zonën e Porto Romanos – Kënetë dhe sistemimin e rrjetit të ujërave të shiut në zonën urbane të qytetit të Durrësit, faza I”, me fond limit **1,972,599,359 lekë pa tvsh.**

Situata: Burimi i Financimit: Miratuar me VKM Nr. 514, datë 18.09.2021, “Për rehabilitimin e infrastrukturës së rrjetit në zonën e Porto Romanos – Kënetë dhe sistemimin e rrjetit të ujërave të shiut në zonën urbane të qytetit të Durrësit dhe caktimin e bashkisë Durrës si njësi zbatuese”. Fondi limit është 1,972,599,359 lekë pa TVSH.

Financimi do të ndahet në dy vite:

Për vitin 2021 financimi do të jetë në shumën prej 394,658,640 lekë;

Për vitin 2022 financimi do të jetë në shumën prej 1,577,940,719 lekë.

Me emailin e datës 29.10.2021, asistencë e APP i ka kërkuar Autoritetit Kontraktor bashkia Durrës, sqarime për disa prej kriterëve të vendosura në DST duke vlerësuar se këto kriterë nuk përmbushin parashikimin e dispozitave të legjislacionit të zbatueshëm për prokurimin publik, pikës 1, të nenit 77, të Ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, dhe nenit 39, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për rregullat e prokurimit publik”, që çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës, duke cenuar kështu edhe përcaktimet e nenit 3 të LPP, për të garantuar trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë dhe për të mos ngushtuar konkurrencën.

Më konkretisht:

- Në pikën 2.3, gërma “b”, të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar: “*Operatori ekonomik duhet të paraqesë licencën profesionale të shoqërisë, të vlefshme për zbatimin e punimeve objekt kontrate, të lëshuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, e cila përfshin kategoritë e mëposhtme*”:

NP - 1 E Punime gërmimi në tokë.

NP - 2 E Ndërtime civile dhe industriale.

NP - 4 B Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale.

NP - 8 E Ndërtime detare dhe punime thellimi në ujë.

NP - 9 G Punime dhe mbrojtje lumore sistemime hidraulike dhe bonifikime.

NP - 11 E Ndërtim për nënstacionet, kabinat e transformatorëve linja e TN e të mesëm dhe shpërndarja e energjisë.

NP - 12 C Punime të inxhinierisë të mjedisit.

NS - 1 A Punime për prishjen e ndërtimeve.

NS - 6 B Sinjalistika rrugore jo ndriçuese.

NS - 14 A Impiante të brendshme elektrik telefoni, radiotelefoni, tv, etj.

NS - 18 E Punime topogjeodezike.

Duke marrë shkas nga punimet e përfshira në dokumentet teknike të procedurës, rezulton se, zërat e kërkuar nuk parashikojnë llojin e punimeve të përfshirë në përkufizimin e kategorisë së mëposhtme, sipas VKM nr. 42, datë 16.01.2008:

NP - 8 E, Ndërtime detare dhe punime thellimi në ujë. Konsiderohen ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturime me ndërhyrje të sakta të realizuara në ujëra të ëmbla ose të kripura që i përkasin terminaleve “ujore” ose vepra mbrojtëse territori nga ujërat detare ose të ëmbla, e kompletuar me veprat lidhëse, plotësuese ose ndihmëse edhe të tipit të veçantë për të pasur një shërbim të mirë të përdoruesit, funksionimit, informimit, sigurisë dhe asistencës. Përfshin në mënyrë të thjeshtuar portet, molet, bankinat, panelet, platformat, pontilet, mbrojtje detare, shkëmbinj nënujore, ujësjellësat nënujore, vepra shkarkimi, si edhe punime të drenimit e thellimi në det të hapur, në pellg ujëmbledhës, të mbrojtjes kundër erozionit nga ujërat e ëmbla ose të kripura.

Në lidhje me kërkesën për staf mbështetës **inxhinier ndërtimi (në total 4), inxhinier elektrik (në total 3)**, rekomandojmë që AK duhet të rivlerësojë/mirëargumentojë nevojën për vendosjen e kriterit në lidhje me disponimin e një numri të lartë inxhinier ndërtimi dhe inxhinier elektrik të kërkuar duke mbajtur në konsideratë përcaktimet e pikës 4 të nenit 39, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për rregullat e prokurimit publik”, që çdo kriter duhet të jetë në përpjesëtim i lidhur ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

Së dyti, në lidhje me kërkesën për **1 (një) inxhinier gjeolog**, rekomandojmë AK të rivlerësojë, ose në të kundërt të mirëargumentojë këtë kriter, pasi vlerësojmë se AK nuk ka parashikuar punime për zbatimin e të cilave do të ishte e nevojshme ekspertiza profesionale e inxhinierit të sipërcituar.

Së treti, sugjerojmë rivlerësimin e kërkesave për paraqitjen nga operatorët ekonomikë, në fazën e ofertimit, të dokumentacionit që dëshmon disponimin e *stafit drejtues Teknik dhe stafit mbështetës* të punimeve të kërkuar (**diplomat e inxhinierëve dhe kontrata pune**), pasi këto kërkesa përmbushen nëpërmjet paraqitjes nga operatorët ekonomikë të formularit përmbledhës të vetëdeklarimit, sipas shtojcës përkatëse në DST.

Në pikën 2.3, gërma “g”, të kapacitetit teknik, duke marrë shkas nga tipologjia e objektit të kontratës si dhe nga volumet e punimeve të parashikuara në preventiv për ekzekutimin e kontratës, sugjerojmë rivlerësimin/mirëargumentimin e makinerive **në sasi**, konkretisht numrin e lartë të **mjeteve të gërmimit dhe mjeteve të transportit**.

Nr	Emri i mjetit	Njësi	Sasi
	Eskavator me zinxhir	Copë	15

	Eskavator me goma	Copë	5
	Minieskavator me zinxhir gome	Copë	5
	Eskavator me krah mbi 20 m	Copë	1
	Fadroma	Copë	5
	Minifadromë	Copë	5
	Grejder	Copë	2
	Kamion vetëshkarkues kapacitet mbajtës min 20 ton	Copë	7
	Kamion vetëshkarkues kapacitet mbajtës 12 – 20 ton	Copë	7
	Kamionçina kapaciteti 3.5- 5 ton	Copë	1
	Freze asfalti	Copë	2
	Asfaltoshtuese	Copë	1
	Rrule gome hekur (minimum 19 ton)	Copë	2
	Rrule cilindër (kapaciteti jo më pak se 10 ton)	Copë	2
	Rrul me gunga	Copë	1
	Rimorkiator	Copë	2
	Kokë tërheqëse	Copë	2
	Auto Betoniere	Copë	4
	Autopompë Betoni	Copë	2
	Autovinç	Copë	5
	Mjet kulle	Copë	2
	Kullë ndriçimi me gjenerator	Copë	2
	Buldozer	Copë	4
	Deflektometer për matjen e ngjeshjes së shtresave të rrugës	Copë	1
	Tokmakë Elektrik	Copë	4
	Autobot uji	Copë	1
	Palankola	ton	200
	Pajisje për largim të ujërave nëntokësore me sistemin gjilpërë thithëse (Komplet sistemi i Eell Point i pajisur me Pompa Thithëse, Age, kolektor dhe aksesore bashkues)	Copë	3
	Makineri vendosëse/nxjerrëse palankolash	Copë	3
	Sistem makinerie e drejtuar me lazer për realizim mikrotyneli me Ø (250-1000) mm	Copë	1
	Makine për Shpime Horizontale e Kompletuar	Copë	1
	Sondë për pastrimin e tubacioneve të ujërave të ndotura me kapacitet pompe mbi 200 bar.	Copë	1
	Sondë për pastrimin e tubacioneve të ujërave të ndotura me kapacitet pompë nga 120 bar deri në 200 bar.	Copë	1
	Automjet për transport llumrash	Copë	1
	Autobitumatrice	Copë	1

Të gjitha sugjerimet e dhëna nga ana e APP nuk janë marrë parasysh nga grupi për hartimin e specifikimeve teknike dhe i përlogaritjes së fondit limit. Për disa prej rekomandimeve të mësipërme të sugjeruara nga APP, ky grup është mjaftuar vetëm me faktin e kohëzgjatjes së punimeve prej 365 ditësh, volumeve të mëdha të punimeve, etj.

Nuk ka dhënë asnjë sqarim apo mirëargumentim të kërkuar në lidhje me plotësimin e kriterëve nga ana e operatorëve ekonomikë pjesëmarrës nëpërmjet Formularit Përmbledhës të

Vetëdeklarimit, kriter ky i përcaktuar qartë në pikën 1, të nenit 26, të VKM nr. 285 datë 19.05.2021 “Për rregullat e prokurimit publik”.

Për vendosjen e kriterëve në kundërshtim me nenin 77 të ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik” dhe pikën 4 të nenit 39 të VKM nr. 285 “Për rregullat e prokurimit publik” ngarkohet me përgjegjësi grupi për hartimin e specifikimeve teknike i përbërë nga: z. G. D., z. A. T. dhe znj. R. U..

Nga auditimi rezulton se në fazën e parë kanë marrë pjesë 6 operatorë ekonomikë. Janë s’kualifikuar 4 prej tyre për mangësi në dokumentacion dhe janë kualifikuar 2 operatorë ekonomikë për në fazën e dytë.

Faza e dytë e kësaj procedure është hapur me procesverbalin e datës 13.12.2021. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	V. H. & 2. & A.	1,970,730,719	Kualifikuar/Fitues
2	Gj. K.	1,972,087,306	Kualifikuar

Ky bashkim operatorësh ekonomikë është krijuar me kontratën noteriale me nr. 7373 Rep., dhe nr. 2993 Kol., datë 11.11.2021.

Operatori ekonomik “V. H.” shpk ka marrë përsipër të kryejë 50 % të punimeve, operatori ekonomik “2.” shpk ka marrë përsipër të kryejë 35 % të punimeve ndërsa operatori ekonomik “A.” shpk do të kryejë 15 % të punimeve.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të BOE, i cili është shpallur fitues nga KVO, rezultuan këto mangësi:

Për plotësimin e kriterit për pagimin e tatimeve e të kontributeve të sigurimeve shoqërore, OE “A.” shpk ka paraqitur vërtetimin me nr....., datë 12.11.2021, për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore për tatimpaguesin, nga ku rezulton se ky subjekt ka për të paguar gjithsej 1,154,351 lekë.

Në nenin 76 “kriteret detyruese për s’kualifikim”, pika 2, gërma c, e ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, përcaktohet se: *një operator ekonomik s’kualifikohet nga pjesëmarrja në një procedurë prokurimi kur operatori ekonomik ka shkelur detyrimet e tij në lidhje me pagesën e taksave ose kontributeve të sigurimeve shoqërore, me përjashtim të rasteve kur: “operatori ekonomik nuk ka paguar shuma të vogla tatimesh ose kontributesh të sigurimeve shoqërore deri në vlerën prej 10,000 lekësh”, që përbën kusht për s’kualifikim nga procedura e prokurimit. Vlera që ka për të paguar ky subjekt e tejkalon shumën prej 10,000 lekësh (më saktë ka gjithsej për të paguar shumën prej 1,154,351 lekë), duke bërë që në këto kushte, as ky kriter nuk është plotësuar nga OE “A.” shpk.*

Për plotësimin e kriterit për shlyerjen e taksave vendore, OE “V. H.” shpk, ka paraqitur vërtetimin për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2021 në vendet ku ka ushtruar aktivitet.

Në datën 21.09.2021 ka shtuar adresën sekondare “E.”, por nuk ka paraqitur vërtetimin për shlyerjen e taksave nga bashkia E. për këtë adresë sekondare të hapur në datën 21.09.2021.

Për plotësimin e kriterit për makineritë, OE “A.” shpk, ndër të tjera ka paraqitur mjetet si më poshtë vijon:

- 1- Eskavator me zinxhir K., me faturë doganore R..., datë 04.09.2009;
- 2- Eskavator me zinxhir D., me faturë doganore R., datë 05.04.2010;
- 3- Eskavator me zinxhir F., me faturë doganore R., datë 05.07.2007;
- 4- Eskavator me zinxhir F., me faturë doganore, datë 22.02.2011;
- 5- Eskavator me zinxhir F., me faturë doganore, datë 17.12.2012;

- 6- Eskavator me zinxhir H., me faturë doganore, datë 04.04.2011;
- 7- Eskavator me zinxhir H., me faturë doganore, datë 20.01.2012;
- 8- Eskavator me zinxhir K., me faturë doganore, datë 30.05.2016;
- 9- Eskavator me zinxhir T., me faturë doganore, datë 09.04.2016.

Në inventarin që shoqëron bilancin e vitit 2020, në aktivet afatgjata nuk figuron asnjë nga mjetet e mësipërme të pasqyruara në deklaraten e operatorit ekonomik “A.” shpk.

Operatori ekonomik “V. H.” shpk, ka paraqitur shtojcën për makineritë, ku ndër të tjera ka deklaruar këto mjete të marra me qera si më poshtë vijon:

1-Kontratë qeraje të datës 10.11.2021 të lidhur me shoqërinë “E. B.” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera mjetet me targa.....

Për asnjë nga mjetet e paraqitura më sipër, nuk është paraqitur certifikata për transport të mallrave.

2-Kontratë qeraje të datës 04.11.2021 të lidhur me shoqërinë “E.” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera mjetet me targa

Për asnjë nga mjetet e paraqitura më sipër, nuk është paraqitur certifikata për transport të mallrave.

3-Kontratë noteriale me nr. Rep., dhe nr. Kol., të datës 18.04.2021 të lidhur me shoqërinë “R. G.-K.” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera mjetet me targa

Për asnjë nga mjetet e paraqitura më sipër, nuk është paraqitur certifikata për transport të mallrave.

OE “V. H.” shpk ka paraqitur 2 grejder për të cilat ka deklaruar fatura zhdoganimi të datave 04.07.2014 dhe 12.10.2016 por nuk ka paraqitur inventarin e bilancit të vitit 2020 për të provuar nëse vazhdon t’i ketë në pronësi ose jo këto mjete.

OE “V. H.” shpk ka paraqitur 2 freze asfalti për të cilat ka deklaruar fatura zhdoganimi të datave 20.03.2017 dhe 28.12.2018 por nuk ka paraqitur inventarin e bilancit të vitit 2020 për të provuar nëse vazhdon t’i ketë në pronësi ose jo këto mjete.

OE “V. H.” shpk ka paraqitur rrul hekur gome; rrul hekur gom bomag dhe rrul hekur goma me gunga për të cilat ka deklaruar fatura zhdoganimi të datave 31.12.2015, 18.08.2017 dhe 26.07.2019 por nuk ka paraqitur inventarin e bilancit të vitit 2020 për të provuar nëse vazhdon t’i ketë në pronësi ose jo këto mjete.

Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate **me vlerë 1,970,730,719 lekë pa tvsh**, me BOE “V. H.” shpk, “2 ” shpk & “A.” shpk i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: z. A. I., znj. K. B. dhe z. L. F..

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: kufizim i pjesëmarrjes së operatorëve ekonomikë në tender. Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate **me vlerë 1,970,730,719 lekë pa tvsh**, me BOE “V. H.” shpk, “2 T” shpk & “A.” shpk i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e bashkisë Durrës të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit si dhe për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të OE që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

2- ZhvillimiiProcedurëssëProkurimitmeobjekt: Rikonstrukcion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 1).

1. UrdhërProkurimi: nr. 9477/1 prot. datë 26.08.2020	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 9477/1 datë 26.08.2020	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 9477/2, datë 26.08.2020
2.LlojiProcedurësëProkurimi t “Tender i kufizuar”	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar E. K. – Anëtare I. F. – Anëtare M. S. – Anëtare M. L. – Anëtar
5. FondiLimit(patvsh) 102,660,934 lekë	6. Ofertafituese(patvsh): 102,577,577 lekë (R. N. shpk & G. C. shpk)	7. Diferencamefondinlimit: (patvsh) 83,357 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 11.09.2020 (faza I) 02.10.2020 (faza II)	9. BurimiFinancimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 13 OE b) Kualifikuar 4 OE c) S’kualifikuar 9 OE
11. Ankimime AK – nr.11081 prot., datë 08.09.2020;	12.PërgjigjeAnkesës nga AK përgjigje në sistemin elektronik (SPE);	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kriterëve në tenderin e zhvilluar me objekt : “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 1)”, me fond limit **102,660,934 lekë pa tvsh.**

Situata: Burimi i Financimit: Miratuar me Vendim Nr. 540, datë 08.07.2020, “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, miratuar në buxhetin e vitit 2020, për financimin e rikonstruksionit ose të riparimit të banesave individuale, të njësive të banimit në ndërtesa (pallat) si dhe mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në bashkitë Durrës, T., Lezhë, Krujë dhe Kavajë”.

Rezulton se nuk është kryer oponenta teknike për këtë procedurë prokurimi me vlerë mbi 100 milionë lekë, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”: neni 6, ku është përcaktuar se: “Oponenta teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të bëhet për të gjitha llojet e ndërtimeve, me vlerë të preventuar së paku 100 milionë lekë, nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve”.

Ndryshuar me ligjin nr. 120/2020 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 6, si më poshtë vijon:

1. Oponenta teknike për projektet e ndërtimit të objekteve kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimit, për të gjitha:

a) ndërtimet publike;

b) ndërtimet jopublike, me vlerë të preventuar së paku 100 (njëqind milionë) lekë;

c) objektet me akses publik.

2. Për çdo rast, institutet shtetërore ose entet e tjera, që kryejnë oponentcën teknike, janë solidarisht përgjegjëse me projektuesin për çdo dëm që rrjedh si pasojë e gabimeve ose të metave të oponentcës teknike, si dhe mbajnë përgjegjësi administrative ose penale, sipas rastit, për shkeljen e legjislacionit në fuqi. Rregullat për projektet, që duhet t’i nënshtrohen oponentcës teknike sipas secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste miratohen me vendim të Këshillit të Ministrave.”.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK bashkia Durrës, znj. E. S..

Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: kërkesa për numrin e punonjësve duket e tej fryrë dhe e paargumentuar me zbërthimin e grafikut të punimeve, makineritë, certifikatat ISO, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2. grupi i punës i ngritur për hartimin e kriterëve të

veçanta të pranimit lidhur me kapacitetin teknik, vendosjen e kriterit të mësipërm nuk e ka argumentuar vendosjen e një numri kaq të madh punonjësish, nuk është argumentuar se përse nevojiten 2 inxhinier ndërtimi dhe 2 teknikë ndërtimi. Gjithashtu nuk është argumentuar nevoja për 2 arkitektë në këtë procedurë prokurimi.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1, 2, 20, 23 dhe pikën 1 dhe 3 të nenit 46 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi grupin për hartimin e specifikimeve teknike të përbërë nga: z. A. T., znj. B. H., z. M. J., znj. I. K. dhe znj. B. B..

Nga auditimi rezulton se në fazën e parë kanë marrë pjesë 13 operatorë ekonomikë. Janë s'kualifikuar 9 prej tyre për mangësi në dokumentacion dhe janë kualifikuar 4 operatorë ekonomikë për në fazën e dytë.

Faza e dytë e kësaj procedure është hapur me procesverbalin e datës 02.10.2020. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	R. N. & G. C.	102,577,577	Kualifikuar/Fitues

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të BOE, i cili është shpallur fitues nga KVO, rezulton se i plotëson kriteret e vendosura në DST dhe shpallja e tij fitues nga KVO është e drejtë.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të Ligjit të Prokurimit Publik.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e bashkisë Durrës të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me emailin zyrtar të datës 25.11.2022, nga z. A. T., z. M. J., si anëtarë të Grupit të Specifikimeve Teknike, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: pas zbrërthimit të preventivit, zërat që i korrespondojnë kategorisë NS 4, janë midis vlerës 21-50 milionë, e cila i takon kategorisë B.

Dy Inxhinierë Ndërtimi janë kërkuar pasi janë të nevojshëm për ndjekjen e punimeve me qëllim realizimin e saktë të projekt zbatimit dhe duke qënë se proceset e punës do të kryhen në shumë pallate. Ata janë përgjegjës për zbatimin e saktë të projektit si dhe cilësinë e materialeve.

Dy Teknik Ndërtimi janë kërkuar duke qënë se janë të nevojshëm për zbatimin e te gjitha punimeve ndërtimore në bazë të zërave të preventivit duke ndjekur me përpikmëri kushtet teknike të zbatimit si dhe janë përgjegjës për koordinimin e punës në kantier.

Inxhinieri mekanik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve për ashensorët.

Inxhinieri hidroteknik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve hidraulike.

Inxhinieri elektrik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve elektrike.

Dy arkitektë janë kërkuar duke qënë se janë të nevojshëm për punimet e rifiniturave, përzgjedhjen e materialeve dhe të bojërave.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Përsa i përket inxhinierëve të vendosur në këtë procedurë prokurimi, numri i tyre nuk është argumentuar sipas zërave të punimeve. Kërkesa për inxhinier

mekanik nuk është e argumentuar me volumin e punimeve, pasi në zërat e preventivit nuk ka punime për ashensorë. Kërkesa për 2 arkitektë nuk është e argumentuar gjithashtu. Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj të cilat janë trajtuar edhe në fazën e projektraportit dhe duke qenë se nuk keni paraqitur argumente të reja dhe ato nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

3- Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 2).		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 9477/1 prot. datë 26.08.2020	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 9477/1 datë 26.08.2020	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 9477/2, datë 26.08.2020
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Tender i kufizuar”	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar E. K. – Anëtare I. F. – Anëtare M. S. – Anëtare M. L. – Anëtar
5. Fondi Limit (patvsh) 136,064,287 lekë	6. Ofertatuese (patvsh): 134,561,020 lekë (A. G. shpk & N. C. 2012 shpk)	7. Diferenca e fondin limit (patvsh) 1,503,267 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 11.09.2020 (faza I) 02.10.2020 (faza II)	9. Burimi i Financimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 14 OE b) Kualifikuar 6 OE c) S’kualifikuar 8 OE
11. Ankime AK – nr. 11081 prot., datë 08.09.2020; Nr. 9477/3 prot., datë 08.09.2020.	12. Përgjigje Ankesës nga AK – përgjigje në sistemin elektronik (SPE); Nr. 9477/4 prot., datë 15.09.2020	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kritereve, në tenderin e zhvilluar me objekt : “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 2)”, me fond limit **136,064,287 lekë pa tvsh**.

Situata: Burimi i Financimit: Miratuar me Vendim Nr. 540, datë 08.07.2020, “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, miratuar në buxhetin e vitit 2020, për financimin e rikonstruksionit ose të riparimit të banesave individuale, të njësive të banimit në ndërtesa (pallat) si dhe mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në bashkitë Durrës, T., Lezhë, Krujë dhe Kavajë”.

Rezulton se nuk është kryer oponenta teknike për këtë procedurë prokurimi me vlerë mbi 100 milionë lekë, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”: neni 6, ku është përcaktuar se: “Oponenta teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të bëhet për të gjitha llojet e ndërtimeve, me vlerë të preventuar së paku 100 milionë lekë, nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve”.

Ndryshuar me ligjin nr. 120/2020 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 6, si më poshtë vijon:

1. Oponenta teknike për projektet e ndërtimit të objekteve kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimit, për të gjitha:

- ndërtimet publike;
- ndërtimet jopublike, me vlerë të preventuar së paku 100 (njëqind milionë) lekë;
- objektet me akses publik.

2. Për çdo rast, institutet shtetërore ose ente të tjera, që kryejnë oponenten teknike, janë solidarisht përgjegjëse me projektuesin për çdo dëm që rrjedh si pasojë e gabimeve ose të metave të oponentit teknike, si dhe mbajnë përgjegjësi administrative ose penale, sipas rastit,

për shkeljen e legjislacionit në fuqi. Rregullat për projektet, që duhet t'i nënshtrohen oponencës teknike sipas secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste miratohen me vendim të Këshillit të Ministrave.”.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK bashkia Durrës, znj. E. S..

Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: kërkesa për numrin e punonjësve duket e tej fryrë dhe e paargumentuar me zbërthimin e grafikut të punimeve, makineritë, certifikatat ISO, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2. grupi i punës i ngritur për hartimin e kriterëve të veçanta të pranimit lidhur me kapacitetin teknik, vendosjen e kriterit të mësipërm nuk e ka argumentuar vendosjen e një numri kaq të madh punonjësish, nuk është argumentuar se përse nevojiten 2 inxhinier ndërtimi dhe 2 teknikë ndërtimi. Gjithashtu nuk është argumentuar nevoja për 2 arkitektë në këtë procedurë prokurimi.

Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1, ku përcaktohet se: “Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: “6. Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë”.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1, 2, 20, 23 dhe pikën 1 dhe 3 të nenit 46 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi grupin për hartimin e specifikimeve teknike të përbërë nga: z. A. T., znj. B. H., z. M. J., znj. I. K. dhe znj. B. B..

Nga auditimi rezulton se në fazën e parë kanë marrë pjesë 14 operatorë ekonomikë. Janë s’kualifikuar 8 prej tyre për mangësi në dokumentacion dhe janë kualifikuar 6 operatorë ekonomikë për në fazën e dytë.

Faza e dytë e kësaj procedure është hapur me procesverbalin e datës 02.10.2020. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	A. G. & N. C. 2012	134,561,020	Kualifikuar/Fitues
2	A.	134,667,139	Kualifikuar

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të BOE, i cili është shpallur fitues nga KVO, rezulton se i plotëson kriteret e vendosura në DST dhe shpallja e tij fitues nga KVO është e drejtë.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të Ligjit të Prokurimit Publik.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e bashkisë Durrës të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me emailin zyrtar të datës 25.11.2022, nga z. A. T., z. M. J., si anëtarë të Grupit të Specifikimeve Teknike, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: pas zbrërthimit të preventivit, zërat që i korrespondojnë kategorisë NS 4, janë midis vlerës 21-50 milionë, e cila i takon kategorisë B.

Dy Inxhinierë Ndërtimi janë kërkuar pasi janë të nevojshëm për ndjekjen e punimeve me qëllim realizimin e saktë të projekt zbatimit dhe duke qenë se proceset e punës do të kryhen në shumë pallate. Ata janë përgjegjës për zbatimin e saktë të projektit si dhe cilësinë e materialeve.

Dy Teknik Ndërtimi janë kërkuar duke qenë se janë të nevojshëm për zbatimin e te gjitha punimeve ndërtimore në bazë të zërave të preventivit duke ndjekur me përpikmëri kushtet teknike të zbatimit si dhe janë përgjegjës për koordinimin e punës në kantier.

Inxhinieri mekanik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve për ashensorët.

Inxhinieri hidroteknik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve hidraulike.

Inxhinieri elektrik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve elektrike.

Dy arkitektë janë kërkuar duke qenë se janë të nevojshëm për punimet e rifiniturave, përzgjedhjen e materialeve dhe të bojërave.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Përsa i përket inxhinierëve të vendosur në këtë procedurë prokurimi, numri i tyre nuk është argumentuar sipas zërave të punimeve. Kërkesa për inxhinier mekanik nuk është e argumentuar me volumin e punimeve, pasi në zërat e preventivit nuk ka punime për ashensorë. Kërkesa për 2 arkitektë nuk është e argumentuar gjithashtu.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj të cilat janë trajtuar edhe në fazën e projektraportit dhe duke qenë se nuk keni paraqitur argumente të reja dhe ato nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

4- ZhvillimiiProcedurësëProkurimitmeobjekt: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 3).		
1. UrdhërProkurimi: nr. 13384/1 prot. datë 20.11.2020	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 13384/1 datë 20.11.2020 A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 13384/5, datë 20.11.2020 A. I. – Kryetar G. D. – Anëtar M. L. – Anëtar
2.LlojiProcedurësëProkurimit t “Tender i kufizuar”		
5. FondiLimit(patvsh) 123,937,717 lekë	6. Ofertafituese(patvsh): 123,690,103lekë (E. 2000shpk)	7. Diferencamefondinlimit: (patvsh) 247,614 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 04.12.2020 (faza I) 17.12.2020 (faza II)	9. BurimiFinancimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 10 OE b) Kualifikuar 3 OE c) S’kualifikuar 7 OE
11. Ankimime AK – s’ka	12.PërgjigjeAnkesës nga AK –	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kriterëve dhe në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt : “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 3)”, me fond limit **123,937,717 lekë pa tvsh**.

Situata: Burimi i Financimit: Miratuar me Vendim Nr. 540, datë 08.07.2020, “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, miratuar në buxhetin e vitit 2020, për financimin e rikonstruksionit ose të riparimit të banesave individuale, të njëjve të banimit në ndërtesa (pallat) si dhe mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në bashkitë Durrës, T., Lezhë, Krujë dhe Kavajë”.

Rezulton se nuk është kryer opoenca teknike për këtë procedurë prokurimi me vlerë mbi 100 milionë lekë, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”: neni 6, ku është përcaktuar se: “Opoenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të bëhet për të gjitha llojet e ndërtimeve, me vlerë të preventuar së paku 100 milionë lekë, nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve”.

Ndryshuar me ligjin nr. 120/2020 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 6, si më poshtë vijon:

1. Opoenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimit, për të gjitha:

a) ndërtimet publike;

b) ndërtimet jopublike, me vlerë të preventuar së paku 100 (njëqind milionë) lekë;

c) objektet me akses publik.

2. Për çdo rast, institutet shtetërore ose entet e tjera, që kryejnë opoenencën teknike, janë solidarisht përgjegjëse me projektuesin për çdo dëm që rrjedh si pasojë e gabimeve ose të metave të opoenencës teknike, si dhe mbajnë përgjegjësi administrative ose penale, sipas rastit, për shkeljen e legjislacionit në fuqi. Rregullat për projektet, që duhet t’i nënshtrohen opoenencës teknike sipas secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste miratohen me vendim të Këshillit të Ministrave.”.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK bashkia Durrës, znj. E. S..

Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: kërkesa për numrin e punonjësve duket e tej fryrë dhe e paargumentuar me zbërthimin e grafikut të punimeve, makineritë, certifikatat ISO, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2. grupi i punës i ngritur për hartimin e kriterëve të veçanta të pranimit lidhur me kapacitetin teknik, vendosjen e kriterit të mësipërm nuk e ka argumentuar vendosjen e një numri kaq të madh punonjësish, nuk është argumentuar se përse nevojiten 2 inxhinier ndërtimi dhe 2 teknikë ndërtimi. Gjithashtu nuk është argumentuar nevoja për 2 arkitektë në këtë procedurë prokurimi.

Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1, ku përcaktohet se: “Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: “6. Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë”.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1, 2, 20, 23 dhe pikën 1 dhe 3 të nenit 46 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi grupin për hartimin e specifikimeve teknike të përbërë nga: z. A. T., znj. B. H., z. M. J., znj. I. K. dhe znj. B. B..

Nga auditimi rezulton se në fazën e parë kanë marrë pjesë 10 operatorë ekonomikë. Janë s’kualifikuar 7 prej tyre për mangësi në dokumentacion dhe janë kualifikuar 3 operatorë ekonomikë për në fazën e dytë.

Faza e dytë e kësaj procedure është hapur me procesverbalin e datës 17.12.2020. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	E. 2000	123,690,103	Kualifikuar/Fitues
2	R. N. & G. C.	123,812,177	Kualifikuar

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të OE, i cili është shpallur fitues nga KVO, rezultuan këto mangësi:

Për plotësimin e kriterit për shlyerjen e taksave vendore, OE “E. 2000” shpk ka paraqitur vërtetimin për shlyerjen e taksave për vitin 2020 në bashkinë T. (me shkresën nr. 2777/1 prot., datë 03.03.2020) dhe në bashkinë V. (me shkresën nr. 2018 prot., datë 09.03.2020), por sipas ekstraktit historik rezulton se ka hapur nipt tjetër sekondar në bashkinë T. në adresën “njësia bashkiake nr.7, rruga e Kavajës, pallati 114, shkalla 1, kati 2, apartamenti 2”, adresë të cilën e ka hapur në datën 10.06.2020, por nuk ka paraqitur vërtetimin për shlyerjen e taksave vendore nga bashkia T. për këtë adresë të re, duke mos e plotësuar këtë kriter.

Për plotësimin e kriterit në lidhje me punonjësit, OE “E. 2000” shpk ka paraqitur listpagesën e muajit tetor ku rezulton se disponon 121 të punësuar. Ky operator ekonomik është shpallur fitues dhe ka lidhur kontratën në datën 12.10.2020 me bashkinë Durrës për lotin 9 me objekt: “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në zonën e shkëmbit të Kavajës”, në kuadër të procesit të rindërtimit - me fond limit **105,008,786** lekë. Duke qenë se kriteret e vendosura në DST për të gjitha lotet e kësaj procedure kanë qenë pothuajse të njëjta, rezulton se ky operator ekonomik nuk ka kapacitetet e nevojshme njerëzore si dhe përsa i përket stafit teknik dhe mjeteve për të kryer në kohë dhe në cilësi punimet për lotet ku ka marrë pjesë dhe është shpallur fitues.

Ky operator punonjësit e ndërtimit, mjetet dhe stafin drejtues i ka të angazhuar në punimet që po kryen në lotin 9, punimet e të cilit nuk kanë përfunduar në kohën që është zhvilluar kjo procedurë prokurimi, duke mos ofruar siguri për kryerjen në kohë dhe me cilësi të punimeve. Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 123,690,103 lekë pa tvsh, me OE “E. 2000” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: z. A. I., z. G. D. dhe z. M. L..

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të Ligjit të Prokurimit Publik. Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë **123,690,103 lekë pa tvsh** me OE “E. 2000” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e bashkisë Durrës të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit si dhe për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të OE që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me emailin zyrtar të datës 25.11.2022, nga z. A. T., z. M. J., si anëtarë të Grupit të Specifikimeve Teknike, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: pas zbrërthimit të preventivit, zërat që i korrespondojnë kategorisë NS 4, janë midis vlerës 21-50 milionë, e cila i takon kategorisë B.

Dy Inxhinierë Ndërtimi janë kërkuar pasi janë të nevojshëm për ndjekjen e punimeve me qëllim realizimin e saktë të projekt zbatimit dhe duke qenë se proceset e punës do të kryhen në shumë pallate. Ata janë përgjegjës për zbatimin e saktë të projektit si dhe cilësinë e materialeve.

Dy Teknik Ndërtimi janë kërkuar duke qenë se janë të nevojshëm për zbatimin e të gjitha punimeve ndërtimore në bazë të zërave të preventivit duke ndjekur me përpikmëri kushtet teknike të zbatimit si dhe janë përgjegjës për koordinimin e punës në kantier.

Inxhinieri mekanik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve për ashensorët.

Inxhinieri hidroteknik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve hidraulike.

Inxhinieri elektrik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve elektrike.

Dy arkitektë janë kërkuar duke qenë se janë të nevojshëm për punimet e rifiniturave, përzgjedhjen e materialeve dhe të bojërave.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Përsa i përket inxhinierëve të vendosur në këtë procedurë prokurimi, numri i tyre nuk është argumentuar sipas zërave të punimeve. Kërkesa për inxhinier mekanik nuk është e argumentuar me volumin e punimeve, pasi në zërat e preventivit nuk ka punime për ashensorë. Kërkesa për 2 arkitektë nuk është e argumentuar gjithashtu.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj të cilat janë trajtuar edhe në fazën e projektraportit dhe duke qenë se nuk keni paraqitur argumente të reja dhe ato nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

5- Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 4).		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 9477/1 prot. datë 26.08.2020	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 9477/1 datë 26.08.2020	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 9477/2, datë 26.08.2020
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit t "Tender i kufizuar"	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar E. K. – Anëtare I. F. – Anëtare M. S. – Anëtare M. L. – Anëtar
5. Fondi Limit (patvsh) 116,568,069 lekë	6. Ofertatituese (patvsh): 116,074,354 lekë (S. shpk)	7. Diferenca me fondin limit: (patvsh) 493,715 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 11.09.2020 (faza I) 02.10.2020 (faza II)	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 10 OE b) Kualifikuar 4 OE c) S'kualifikuar 6 OE
11. Ankimime AK – nr.11081 prot., datë 08.09.2020;	12. Përgjigje Ankesës nga AK – përgjigje në sistemin elektronik (SPE);	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kritereve, në tenderin e zhvilluar me objekt : “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 4)”, me fond limit **116,568,069 lekë pa tvsh**.

Situata: Burimi i Financimit: Miratuar me Vendim Nr. 540, datë 08.07.2020, “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, miratuar në buxhetin e vitit 2020, për financimin e rikonstruksionit ose të riparimit të banesave individuale, të njëjve të banimit në ndërtesa (pallat) si dhe mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në bashkitë Durrës, T., Lezhë, Krujë dhe Kavajë”.

Rezulton se nuk është kryer oponenta teknike për këtë procedurë prokurimi me vlerë mbi 100 milionë lekë, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe

disiplinimin e punimeve të ndërtimit”: neni 6, ku është përcaktuar se: “Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të bëhet për të gjitha llojet e ndërtimeve, me vlerë të preventuar së paku 100 milionë lekë, nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve”.

Ndryshuar me ligjin nr. 120/2020 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 6, si më poshtë vijon:

1. Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimit, për të gjitha:

a) ndërtimet publike;

b) ndërtimet jopublike, me vlerë të preventuar së paku 100 (njëqind milionë) lekë;

c) objektet me akses publik.

2. Për çdo rast, institutet shtetërore ose entet e tjera, që kryejnë oponencën teknike, janë solidarisht përgjegjëse me projektuesin për çdo dëm që rrjedh si pasojë e gabimeve ose të metave të oponencës teknike, si dhe mbajnë përgjegjësi administrative ose penale, sipas rastit, për shkeljen e legjislacionit në fuqi. Rregullat për projektet, që duhet t’i nënshtrohen oponencës teknike sipas secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste miratohen me vendim të Këshillit të Ministrave.”.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK bashkia Durrës, znj. E. S..

Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: kërkesa për numrin e punonjësve duket e tej fryrë dhe e paargumentuar me zbrëthimin e grafikut të punimeve, makineritë, certifikatat ISO, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2. grupi i punës i ngritur për hartimin e kriterëve të veçanta të pranimit lidhur me kapacitetin teknik, vendosjen e kriterit të mësipërm nuk e ka argumentuar vendosjen e një numri kaq të madh punonjësish, nuk është argumentuar se përse nevojiten 2 inxhinier ndërtimi dhe 2 teknikë ndërtimi. Gjithashtu nuk është argumentuar nevoja për 2 arkitektë në këtë procedurë prokurimi.

Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1, ku përcaktohet se: “Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: “6. Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë”.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1, 2, 20, 23 dhe pikën 1 dhe 3 të nenit 46 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi grupin për hartimin e specifikimeve teknike të përbërë nga: z. A. T., znj. B. H., z. M. J., znj. I. K. dhe znj. B. B..

Nga auditimi rezulton se në fazën e parë kanë marrë pjesë 10 operatorë ekonomikë. Janë s’kualifikuar 6 prej tyre për mangësi në dokumentacion dhe janë kualifikuar 4 operatorë ekonomikë për në fazën e dytë.

Faza e dytë e kësaj procedure është hapur me procesverbalin e datës 02.10.2020. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	S.	116,074,354	Kualifikuar/Fitues

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të OE, i cili është shpallur fitues nga KVO rezulton se i plotëson kriteret e vendosura në DST dhe shpallja e tij fitues nga KVO është e drejtë.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të Ligjit të Prokurimit Publik.

Shkak: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e bashkisë Durrës të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me emailin zyrtar të datës 25.11.2022, nga z. A. T., z. M. J., si anëtarë të Grupit të Specifikimeve Teknike, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: pas zbërthimit të preventivit, zërat që i korrespondojnë kategorisë NS 4, janë midis vlerës 21-50 milionë, e cila i takon kategorisë B.

Dy Inxhinierë Ndërtimi janë kërkuar pasi janë të nevojshëm për ndjekjen e punimeve me qëllim realizimin e saktë të projekt zbatimit dhe duke qënë se proceset e punës do të kryhen në shumë pallate. Ata janë përgjegjës për zbatimin e saktë të projektit si dhe cilësinë e materialeve.

Dy Teknik Ndërtimi janë kërkuar duke qënë se janë të nevojshëm për zbatimin e te gjitha punimeve ndërtimore në bazë të zërave të preventivit duke ndjekur me përpikmëri kushtet teknike të zbatimit si dhe janë përgjegjës për koordinimin e punës në kantier.

Inxhinieri mekanik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve për ashensorët.

Inxhinieri hidroteknik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve hidraulike.

Inxhinieri elektrik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve elektrike.

Dy arkitektë janë kërkuar duke qënë se janë të nevojshëm për punimet e rifiniturave, përzgjedhjen e materialeve dhe të bojrave.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Përsa i përket inxhinierëve të vendosur në këtë procedurë prokurimi, numri i tyre nuk është argumentuar sipas zërave të punimeve. Kërkesa për inxhinier mekanik nuk është e argumentuar me volumen e punimeve, pasi në zërat e preventivit nuk ka punime për ashensorë. Kërkesa për 2 arkitektë nuk është e argumentuar gjithashtu.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj të cilat janë trajtuar edhe në fazën e projektraportit dhe duke qënë se nuk keni paraqitur argumente të reja dhe ato nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

6- Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 5).

1. Urdhër Prokurimi: nr. 9477/1 prot. datë 26.08.2020	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 9477/1 datë 26.08.2020	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 9477/2, datë 26.08.2020
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit t "Tender i kufizuar"	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar E. K. – Anëtarë I. F. – Anëtarë M. S. – Anëtarë M. L. – Anëtar

5. Fondi Limit (patvsh) 126,627,899 lekë	6. Oferta fituese (patvsh): 125,355,680 lekë (D. A. shpk)	7. Diferenca me fondin limit (patvsh) 1,272,219 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 11.09.2020 (faza I) 02.10.2020 (faza II)	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 9 OE b) Kualifikuar 3 OE c) S'kualifikuar 6 OE
11. Ankimime AK – nr.11081 prot., datë 08.09.2020;	12. Përgjigje Ankesës nga AK – përgjigje në sistemin elektronik (SPE);	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kriterëve, në tenderin e zhvilluar me objekt : “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 5)”, me fond limit **126,627,899 lekë pa tvsh.**

Situata: Burimi i Financimit: Miratuar me Vendim Nr. 540, datë 08.07.2020, “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, miratuar në buxhetin e vitit 2020, për financimin e rikonstruksionit ose të riparimit të banesave individuale, të njëjësive të banimit në ndërtesa (pallat) si dhe mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në bashkitë Durrës, T., Lezhë, Krujë dhe Kavajë”.

Rezulton se nuk është kryer oponenca teknike për këtë procedurë prokurimi me vlerë mbi 100 milionë lekë, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”: neni 6, ku është përcaktuar se: “Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të bëhet për të gjitha llojet e ndërtimeve, me vlerë të preventuar së paku 100 milionë lekë, nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve”.

Ndryshuar me ligjin nr. 120/2020 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 6, si më poshtë vijon:

1. Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimit, për të gjitha:

- a) ndërtimet publike;
- b) ndërtimet jopublike, me vlerë të preventuar së paku 100 (njëqind milionë) lekë;
- c) objektet me akses publik.

2. Për çdo rast, institutet shtetërore ose ente të tjera, që kryejnë oponencën teknike, janë solidarisht përgjegjëse me projektuesin për çdo dëm që rrjedh si pasojë e gabimeve ose të metave të oponencës teknike, si dhe mbajnë përgjegjësi administrative ose penale, sipas rastit, për shkeljen e legjislacionit në fuqi. Rregullat për projektet, që duhet t'i nënshtrohen oponencës teknike sipas secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste miratohen me vendim të Këshillit të Ministrave.”.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK bashkia Durrës, znj. E. S..

Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: kërkesa për numrin e punonjësve duket e tej fryrë dhe e paargumentuar me zbërthimin e grafikut të punimeve, makineritë, certifikatat ISO, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2. grupi i punës i ngritur për hartimin e kriterëve të veçanta të pranimit lidhur me kapacitetin teknik, vendosjen e kriterit të mësipërm nuk e ka argumentuar vendosjen e një numri kaq të madh punonjësish, nuk është argumentuar se përse nevojiten 2 inxhinier ndërtimi dhe 2 teknikë ndërtimi. Gjithashtu nuk është argumentuar nevoja për 2 arkitektë në këtë procedurë prokurimi.

Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM-në nr.

108, datë 9.2.2011 “Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1, ku përcaktohet se: “Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: “6. Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë”.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1, 2, 20, 23 dhe pikën 1 dhe 3 të nenit 46 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi grupin për hartimin e specifikimeve teknike të përbërë nga: z. A. T., znj. B. H., z. M. J., znj. I. K. dhe znj. B. B..

Nga auditimi rezulton se në fazën e parë kanë marrë pjesë 9 operatorë ekonomikë. Janë s’kualifikuar 6 prej tyre për mangësi në dokumentacion dhe janë kualifikuar 3 operatorë ekonomikë për në fazën e dytë.

Faza e dytë e kësaj procedure është hapur me procesverbalin e datës 02.10.2020. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	D. A.	125,355,680	Kualifikuar/Fitues

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të OE “D. A.” shpk, i cili është shpallur fitues nga KVO, nuk rezultuan mangësi në dokumentacion dhe vendimi i KVO për shpalljen fitues të tij është i drejtë.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të Ligjit të Prokurimit Publik.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e bashkisë Durrës të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me emailin zyrtar të datës 25.11.2022, nga z. A. T., z. M. J., si anëtarë të Grupit të Specifikimeve Teknike, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: pas zbërthimit të preventivit, zërat që i korrespondojnë kategorisë NS 4, janë midis vlerës 21-50 milionë, e cila i takon kategorisë B.

Dy Inxhinierë Ndërtimi janë kërkuar pasi janë të nevojshëm për ndjekjen e punimeve me qëllim realizimin e saktë të projekt zbatimit dhe duke qënë se proceset e punës do të kryhen në shumë pallate. Ata janë përgjegjës për zbatimin e saktë të projektit si dhe cilësinë e materialeve.

Dy Teknik Ndërtimi janë kërkuar duke qënë se janë të nevojshëm për zbatimin e te gjitha punimeve ndërtimore në bazë të zërave të preventivit duke ndjekur me përpikmëri kushtet teknike të zbatimit si dhe janë përgjegjës për koordinimin e punës në kantier.

Inxhinieri mekanik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve për ashensorët.

Inxhinieri hidroteknik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve hidraulike.

Inxhinieri elektrik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve elektrike.

Dy arkitektë janë kërkuar duke qenë se janë të nevojshëm për punimet e rifiniturave, përzgjedhjen e materialeve dhe të bojrave.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Përsa i përket inxhinierëve të vendosur në këtë procedurë prokurimi, numri i tyre nuk është argumentuar sipas zërave të punimeve. Kërkesa për inxhinier mekanik nuk është e argumentuar me volumin e punimeve, pasi në zërat e preventivit nuk ka punime për ashensorë. Kërkesa për 2 arkitektë nuk është e argumentuar gjithashtu.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj të cilat janë trajtuar edhe në fazën e projektraportit dhe duke qenë se nuk keni paraqitur argumente të reja dhe ato nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

7- Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 6).		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 9477/1 prot. datë 26.08.2020	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 9477/1 datë 26.08.2020	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 9477/2, datë 26.08.2020
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit t “Tender i kufizuar”	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar E. K. – Anëtare I. F. – Anëtare M. S. – Anëtare M. L. – Anëtar
5. Fondi Limit (patvsh) 138,225,898 lekë	6. Ofertatituese (patvsh): 133,838,750 lekë (I. shpk)	7. Diferenca me fondin limit: (patvsh) 4,387,148 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 11.09.2020 (faza I) 02.10.2020 (faza II)	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 10 OE b) Kualifikuar 4 OE c) S’kualifikuar 6 OE
11. Ankimime AK – nr.11081 prot., datë 08.09.2020;	12. Përgjigje Ankesës nga AK – përgjigje në sistemin elektronik (SPE);	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kriterëve, në tenderin e zhvilluar me objekt : “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 6)”, me fond limit **138,225,898 lekë pa tvsh**.

Situata: Burimi i Financimit: Miratuar me Vendim Nr. 540, datë 08.07.2020, “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, miratuar në buxhetin e vitit 2020, për financimin e rikonstruksionit ose të riparimit të banesave individuale, të njëjstëve të banimit në ndërtesa (pallat) si dhe mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në bashkitë Durrës, T., Lezhë, Krujë dhe Kavajë”.

Rezulton se nuk është kryer oponenta teknike për këtë procedurë prokurimi me vlerë mbi 100 milionë lekë, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”: neni 6, ku është përcaktuar se: “Oponenta teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të bëhet për të gjitha llojet e ndërtimeve, me vlerë të preventuar së paku 100 milionë lekë, nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve”.

Ndryshuar me ligjin nr. 120/2020 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 6, si më poshtë vijon:

1. Oponenta teknike për projektet e ndërtimit të objekteve kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimit, për të gjitha:

- ndërtimet publike;
- ndërtimet jopublike, me vlerë të preventuar së paku 100 (njëqind milionë) lekë;
- objektet me akses publik.

2. Për çdo rast, institutet shtetërore ose entet e tjera, që kryejnë oponencën teknike, janë solidarisht përgjegjëse me projektuesin për çdo dëm që rrjedh si pasojë e gabimeve ose të metave të oponencës teknike, si dhe mbajnë përgjegjësi administrative ose penale, sipas rastit, për shkeljen e legjislacionit në fuqi. Rregullat për projektet, që duhet t'i nënshtrohen oponencës teknike sipas secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste miratohen me vendim të Këshillit të Ministrave.”.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK bashkia Durrës, znj. E. S..

Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: kërkesa për numrin e punonjësve duket e tej fryrë dhe e paargumentuar me zbërthimin e grafikut të punimeve, makineritë, certifikatat ISO, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2. grupi i punës i ngritur për hartimin e kriterëve të veçanta të pranimi lidhur me kapacitetin teknik, vendosjen e kriterit të mësipërm nuk e ka argumentuar vendosjen e një numri kaq të madh punonjësish, nuk është argumentuar se përse nevojiten 2 inxhinier ndërtimi dhe 2 teknikë ndërtimi. Gjithashtu nuk është argumentuar nevoja për 2 arkitektë në këtë procedurë prokurimi.

Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1, ku përcaktohet se: “Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: “6. Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë”.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1, 2, 20, 23 dhe pikën 1 dhe 3 të nenit 46 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi grupin për hartimin e specifikimeve teknike të përbërë nga: z. A. T., znj. B. H., z. M. J., znj. I. K. dhe znj. B. B..

Nga auditimi rezulton se në fazën e parë kanë marrë pjesë 10 operatorë ekonomikë. Janë s’kualifikuar 6 prej tyre për mangësi në dokumentacion dhe janë kualifikuar 4 operatorë ekonomikë për në fazën e dytë.

Faza e dytë e kësaj procedure është hapur me procesverbalin e datës 02.10.2020. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	I.	138,838,750	Kualifikuar/Fitues

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të OE, i cili është shpallur fitues nga KVO, nuk rezultuan mangësi në dokumentacion dhe vendimi i KVO për shpalljen fitues të tij është i drejtë.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të Ligjit të Prokurimit Publik.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e bashkisë Durrës të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me emailin zyrtar të datës 25.11.2022, nga z. A. T., z. M. J., si anëtarë të Grupit të Specifikimeve Teknike, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: pas zbrërthimit të preventivit, zërat që i korrespondojnë kategorisë NS 4, janë midis vlerës 21-50 milionë, e cila i takon kategorisë B.

Dy Inxhinierë Ndërtimi janë kërkuar pasi janë të nevojshëm për ndjekjen e punimeve me qëllim realizimin e saktë të projekt zbatimit dhe duke qenë se proceset e punës do të kryhen në shumë pallate. Ata janë përgjegjës për zbatimin e saktë të projektit si dhe cilësinë e materialeve.

Dy Teknik Ndërtimi janë kërkuar duke qenë se janë të nevojshëm për zbatimin e te gjitha punimeve ndërtimore në bazë të zërave të preventivit duke ndjekur me përpikmëri kushtet teknike të zbatimit si dhe janë përgjegjës për koordinimin e punës në kantier.

Inxhinieri mekanik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve për ashensorët.

Inxhinieri hidroteknik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve hidraulike.

Inxhinieri elektrik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve elektrike.

Dy arkitektë janë kërkuar duke qenë se janë të nevojshëm për punimet e rifiniturave, për zgjedhjen e materialeve dhe të bojërave.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Përsa i përket inxhinierëve të vendosur në këtë procedurë prokurimi, numri i tyre nuk është argumentuar sipas zërave të punimeve. Kërkesa për inxhinier mekanik nuk është e argumentuar me volumin e punimeve, pasi në zërat e preventivit nuk ka punime për ashensorë. Kërkesa për 2 arkitektë nuk është e argumentuar gjithashtu.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj të cilat janë trajtuar edhe në fazën e projektraportit dhe duke qenë se nuk keni paraqitur argumente të reja dhe ato nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

8- Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 7).		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 12926/3 prot. datë 20.11.2020	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 12926/3 datë 20.11.2020	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 12926/4, datë 20.11.2020
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit "Tender i kufizuar"	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar G. D. – Anëtar M. L. – Anëtar
5. Fondi Limit (patvsh) 100,647,427 lekë	6. Ofertatituese (patvsh): 100,360,046 lekë (E. 2000 shpk)	7. Diferenca me fondin limit: (patvsh) 287,381 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 04.12.2020 (faza I) 18.12.2020 (faza II)	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 7 OE b) Kualifikuar 2 OE c) S'kualifikuar 5 OE
11. Ankimime AK – s'ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK –	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kriterëve dhe në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt : "Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 7)", me fond limit **100,647,427 lekë pa tvsh**.

Situata: Burimi i Financimit: Miratuar me Vendim Nr. 540, datë 08.07.2020, “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, miratuar në buxhetin e vitit 2020, për financimin e rikonstruksionit ose të riparimit të banesave individuale, të njësive të banimit në ndërtesa (pallat) si dhe mjedisëve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në bashkitë Durrës, T., Lezhë, Krujë dhe Kavajë”.

Rezulton se nuk është kryer oponenca teknike për këtë procedurë prokurimi me vlerë mbi 100 milionë lekë, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”: neni 6, ku është përcaktuar se: “Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të bëhet për të gjitha llojet e ndërtimeve, me vlerë të preventuar së paku 100 milionë lekë, nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve”.

Ndryshuar me ligjin nr. 120/2020 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 6, si më poshtë vijon:

1. Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimit, për të gjitha:

a) ndërtimet publike;

b) ndërtimet jopublike, me vlerë të preventuar së paku 100 (njëqind milionë) lekë;

c) objektet me akses publik.

2. Për çdo rast, institutet shtetërore ose entet e tjera, që kryejnë oponencën teknike, janë solidarisht përgjegjëse me projektuesin për çdo dëm që rrjedh si pasojë e gabimeve ose të metave të oponencës teknike, si dhe mbajnë përgjegjësi administrative ose penale, sipas rastit, për shkeljen e legjislacionit në fuqi. Rregullat për projektet, që duhet t’i nënshtrohen oponencës teknike sipas secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste miratohen me vendim të Këshillit të Ministrave.”.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK bashkia Durrës, znj. E. S..

Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: kërkesa për numrin e punonjësve duket e tej fryrë dhe e paargumentuar me zbrëthimin e grafikut të punimeve, makineritë, certifikatat ISO, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2. grupi i punës i ngritur për hartimin e kriterëve të veçanta të pranimi lidhur me kapacitetin teknik, vendosjen e kriterit të mësipërm nuk e ka argumentuar vendosjen e një numri kaq të madh punonjësish, nuk është argumentuar se përse nevojiten 2 inxhinier ndërtimi dhe 2 teknikë ndërtimi. Gjithashtu nuk është argumentuar nevoja për 2 arkitektë në këtë procedurë prokurimi.

Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1, ku përcaktohet se: “Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: “6. Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë”.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1, 2, 20, 23 dhe pikën 1 dhe 3 të nenit 46 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi grupin për hartimin e specifikimeve teknike të përbërë nga: z. A. T., znj. I. H., z. M. J., znj. E. T. dhe znj. B. B..

Nga auditimi rezulton se në fazën e parë kanë marrë pjesë 7 operatorë ekonomikë. Janë s'kualifikuar 5 prej tyre për mangësi në dokumentacion dhe janë kualifikuar 2 operatorë ekonomikë për në fazën e dytë.

Faza e dytë e kësaj procedure është hapur me procesverbalin e datës 18.12.2020. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	E. 2000	100,360,046	Kualifikuar/Fitues

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të OE, i cili është shpallur fitues nga KVO, rezultuan këto mangësi:

Për plotësimin e kriterit për shlyerjen e taksave vendore, OE “E. 2000” shpk ka paraqitur vërtetimin për shlyerjen e taksave për vitin 2020 në bashkinë T. (me shkresën nr. 2777/1 prot., datë 03.03.2020) dhe në bashkinë V. (me shkresën nr. 2018 prot., datë 09.03.2020), por sipas ekstraktit historik rezulton se ka hapur nipt tjetër sekondar në bashkinë T. në adresën “njësia bashkiake nr.7, rruga e Kavajës, pallati 114, shkalla 1, kati 2, apartamenti 2”, adresë të cilën e ka hapur në datën 10.06.2020, por nuk ka paraqitur vërtetimin për shlyerjen e taksave vendore nga bashkia T. për këtë adresë të re, duke mos e plotësuar këtë kriter.

Për plotësimin e kriterit në lidhje me punonjësit, OE “E. 2000” shpk ka paraqitur listpagesën e muajit tetor ku rezulton se disponon 121 të punësuar. Ky operator ekonomik është shpallur fitues dhe ka lidhur kontratën në datën 12.10.2020 me bashkinë Durrës për lotin 9 me objekt: “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në zonën e shkëmbit të Kavajës”, në kuadër të procesit të rindërtimit - me fond limit **105,008,786** lekë. Duke qenë se kriteret e vendosura në DST për të gjitha lotet e kësaj procedure kanë qenë pothuajse të njëjta, rezulton se ky operator ekonomik nuk ka kapacitetet e nevojshme njerëzore si dhe përsa i përket stafit teknik dhe mjeteve për të kryer në kohë dhe në cilësi punimet për lotet ku ka marrë pjesë dhe është shpallur fitues.

Ky operator punonjësit e ndërtimit, mjetet dhe stafin drejtues i ka të angazhuar në punimet që po kryen në lotin 9, punimet e të cilit nuk kanë përfunduar në kohën që është zhvilluar kjo procedurë prokurimi, duke mos ofruar siguri për kryerjen në kohë dhe me cilësi të punimeve. Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 100,360,046 lekë pa tvsh, me fitues OE “E. 2000” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: z. A. I., z. G. D. dhe z. M. L..

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të Ligjit të Prokurimit Publik. Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë **100,360,046 lekë pa tvsh** me OE “E. 2000” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik

Shkak: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e bashkisë Durrës të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit si dhe për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të OE që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me emailin zyrtar të datës 25.11.2022, nga z. A. T., z. M. J. dhe

znj. E. T., si anëtarë të Grupit të Specifikimeve Teknike, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: pas zbërthimit të preventivit, zërat që i korrespondojnë kategorisë NS 4, janë midis vlerës 21-50 milionë, e cila i takon kategorisë B.

Dy Inxhinierë Ndërtimi janë kërkuar pasi janë të nevojshëm për ndjekjen e punimeve me qëllim realizimin e saktë të projekt zbatimit dhe duke qenë se proceset e punës do të kryhen në shumë pallate. Ata janë përgjegjës për zbatimin e saktë të projektit si dhe cilësinë e materialeve.

Dy Teknik Ndërtimi janë kërkuar duke qenë se janë të nevojshëm për zbatimin e të gjitha punimeve ndërtimore në bazë të zërave të preventivit duke ndjekur me përpikmëri kushtet teknike të zbatimit si dhe janë përgjegjës për koordinimin e punës në kantier.

Inxhinieri mekanik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve për ashensorët.

Inxhinieri hidroteknik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve hidraulike. Inxhinieri elektrik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve elektrike.

Dy arkitektë janë kërkuar duke qenë se janë të nevojshëm për punimet e rifiniturave, përzgjedhjen e materialeve dhe të bojërave.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Përsa i përket inxhinierëve të vendosur në këtë procedurë prokurimi, numri i tyre nuk është argumentuar sipas zërave të punimeve. Kërkesa për inxhinier mekanik nuk është e argumentuar me volumin e punimeve, pasi në zërat e preventivit nuk ka punime për ashensorë. Kërkesa për 2 arkitektë nuk është e argumentuar gjithashtu.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e tjera të bëra nga ana juaj të cilat janë trajtuar edhe në fazën e projektraportit dhe duke qenë se nuk keni paraqitur argumente të reja dhe ato nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

9- Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 8).		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 9477/1 prot. datë 26.08.2020	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 9477/1 datë 26.08.2020	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 9477/2, datë 26.08.2020
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Tender i kufizuar”	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar E. K. – Anëtare I. F. – Anëtare M. S. – Anëtare M. L. – Anëtar
5. Fondi Limit (patvsh) 117,165,067 lekë	6. Ofertatitues (patvsh): 117,008,000 lekë (E. shpk)	7. Diferenca me fondin limit (patvsh) 157,067 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 11.09.2020 (faza I) 02.10.2020 (faza II)	9. Burimi i Financimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 14 OE b) Kualifikuar 4 OE c) S’kualifikuar 10 OE
11. Ankime AK – nr.11081 prot., datë 08.09.2020;	12. Përgjigje Ankesës nga AK – përgjigje në sistemin elektronik (SPE);	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kritereve, në tenderin e zhvilluar me objekt : “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 8)”, me fond limit **117,165,067 lekë pa tvsh**.

Situata: Burimi i Financimit: Miratuar me Vendim Nr. 540, datë 08.07.2020, “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, miratuar në buxhetin e vitit 2020, për financimin e rikonstruksionit ose të riparimit të banesave individuale, të njëjësive të banimit në ndërtesa (pallat) si dhe mjediseve

në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në bashkitë Durrës, T., Lezhë, Krujë dhe Kavajë”.

Rezulton se nuk është kryer oponenca teknike për këtë procedurë prokurimi me vlerë mbi 100 milionë lekë, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”: neni 6, ku është përcaktuar se: “Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të bëhet për të gjitha llojet e ndërtimeve, me vlerë të preventuar së paku 100 milionë lekë, nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve”.

Ndryshuar me ligjin nr. 120/2020 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 6, si më poshtë vijon:

1. Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimit, për të gjitha:

a) ndërtimet publike;

b) ndërtimet jopublike, me vlerë të preventuar së paku 100 (njëqind milionë) lekë;

c) objektet me akses publik.

2. Për çdo rast, institutet shtetërore ose entet e tjera, që kryejnë oponencën teknike, janë solidarisht përgjegjëse me projektuesin për çdo dëm që rrjedh si pasojë e gabimeve ose të metave të oponencës teknike, si dhe mbajnë përgjegjësi administrative ose penale, sipas rastit, për shkeljen e legjislacionit në fuqi. Rregullat për projektet, që duhet t’i nënshtrohen oponencës teknike sipas secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste miratohen me vendim të Këshillit të Ministrave.”.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK bashkia Durrës, znj. E. S..

Përsa i përket kritereve të veçanta të vendosura në DST rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: kërkesa për numrin e punonjësve duket e tej fryrë dhe e paargumentuar me zbrëthimin e grafikut të punimeve, makineritë, certifikatat ISO, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2. grupi i punës i ngritur për hartimin e kritereve të veçanta të pranimi lidhur me kapacitetin teknik, vendosjen e kriterit të mësipërm nuk e ka argumentuar vendosjen e një numri kaq të madh punonjësish, nuk është argumentuar se përse nevojiten 2 inxhinier ndërtimi dhe 2 teknikë ndërtimi. Gjithashtu nuk është argumentuar nevoja për 2 arkitektë në këtë procedurë prokurimi.

Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1, ku përcaktohet se: “Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: “6. Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë”.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1, 2, 20, 23 dhe pikën 1 dhe 3 të nenit 46 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi grupin për hartimin e specifikimeve teknike të përbërë nga: z. A. T., znj. B. H., z. M. J., znj. I. K. dhe znj. B. B..

Nga auditimi rezulton se në fazën e parë kanë marrë pjesë 14 operatorë ekonomikë. Janë s’kualifikuar 10 prej tyre për mangësi në dokumentacion dhe janë kualifikuar 4 operatorë ekonomikë për në fazën e dytë.

Faza e dytë e kësaj procedure është hapur me procesverbalin e datës 02.10.2020. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	E.	117,008,000	Kualifikuar/Fitues

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të OE “E.” shpk, i cili është shpallur fitues nga KVO, nuk rezultuan mangësi në dokumentacion dhe vendimi i KVO për shpalljen fitues të tij është i drejtë.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të Ligjit të Prokurimit Publik.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e bashkisë Durrës të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me emailin zyrtar të datës 25.11.2022, nga z. A. T., z. M. J., si anëtarë të Grupit të Specifikimeve Teknike, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: pas zbërthimit të preventivit, zërat që i korrespondojnë kategorisë NS 4, janë midis vlerës 21-50 milionë, e cila i takon kategorisë B.

Dy Inxhinierë Ndërtimi janë kërkuar pasi janë të nevojshëm për ndjekjen e punimeve me qëllim realizimin e saktë të projekt zbatimit dhe duke qenë se proceset e punës do të kryhen në shumë pallate. Ata janë përgjegjës për zbatimin e saktë të projektit si dhe cilësinë e materialeve.

Dy Teknik Ndërtimi janë kërkuar duke qenë se janë të nevojshëm për zbatimin e te gjitha punimeve ndërtimore në bazë të zërave të preventivit duke ndjekur me përpikmëri kushtet teknike të zbatimit si dhe janë përgjegjës për koordinimin e punës në kantier.

Inxhinieri mekanik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve për ashensorët.

Inxhinieri hidroteknik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve hidraulike.

Inxhinieri elektrik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve elektrike.

Dy arkitektë janë kërkuar duke qenë se janë të nevojshëm për punimet e rifiniturave, përzgjedhjen e materialeve dhe të bojërave.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Përsa i përket inxhinierëve të vendosur në këtë procedurë prokurimi, numri i tyre nuk është argumentuar sipas zërave të punimeve. Kërkesa për inxhinier mekanik nuk është e argumentuar me volumin e punimeve, pasi në zërat e preventivit nuk ka punime për ashensorë. Kërkesa për 2 arkitektë nuk është e argumentuar gjithashtu.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj të cilat janë trajtuar edhe në fazën e projektraportit dhe duke qenë se nuk keni paraqitur argumente të reja dhe ato nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

10- Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstrukcion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 9).		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 9477/1 prot. datë 26.08.2020	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 9477/1 datë 26.08.2020	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 9477/2, datë 26.08.2020

2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Tender i kufizuar”	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar E. K. – Anëtare I. F. – Anëtare M. S. – Anëtare M. L. – Anëtar
5. Fondi Limit (patvsh) 105,008,786 lekë	6. Ofertat (patvsh): 104,483,789 lekë (E. 2000 shpk)	7. Diferenca me fondin limit (patvsh) 524,997 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 11.09.2020 (faza I) 02.10.2020 (faza II)	9. Burimi i Financimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 10 OE b) Kualifikuar 3 OE c) S’kualifikuar 7 OE
11. Ankimime AK – nr.11081 prot., datë 08.09.2020;	12. Përgjigje Ankesës nga AK – përgjigje në sistemin elektronik (SPE);	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kriterëve, në tenderin e zhvilluar me objekt : “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 9)”, me fond limit **105,008,786 lekë pa tvsh**.

Situata: Burimi i Financimit: Miratuar me Vendim Nr. 540, datë 08.07.2020, “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, miratuar në buxhetin e vitit 2020, për financimin e rikonstruksionit ose të riparimit të banesave individuale, të njësive të banimit në ndërtesa (pallat) si dhe mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në bashkitë Durrës, T., Lezhë, Krujë dhe Kavajë”.

Rezulton se nuk është kryer oponenta teknike për këtë procedurë prokurimi me vlerë mbi 100 milionë lekë, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”: neni 6, ku është përcaktuar se: “Oponenta teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të bëhet për të gjitha llojet e ndërtimeve, me vlerë të preventuar së paku 100 milionë lekë, nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve”.

Ndryshuar me ligjin nr. 120/2020 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 6, si më poshtë vijon:

1. Oponenta teknike për projektet e ndërtimit të objekteve kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimit, për të gjitha:

- ndërtimet publike;
- ndërtimet jopublike, me vlerë të preventuar së paku 100 (njëqind milionë) lekë;
- objektet me akses publik.

2. Për çdo rast, institutet shtetërore ose ente të tjera, që kryejnë oponenten teknike, janë solidarisht përgjegjëse me projektuesin për çdo dëm që rrjedh si pasojë e gabimeve ose të metave të oponentit teknike, si dhe mbajnë përgjegjësi administrative ose penale, sipas rastit, për shkeljen e legjislacionit në fuqi. Rregullat për projektet, që duhet t’i nënshtrohen oponentit teknike sipas secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste miratohen me vendim të Këshillit të Ministrave.”.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK bashkia Durrës, znj. E. S..

Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: kërkesa për numrin e punonjësve duket e tej fryrë dhe e paargumentuar me zbërthimin e grafikut të punimeve, makineritë, certifikatat ISO, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2. grupi i punës i ngritur për hartimin e kriterëve të veçanta të pranimit lidhur me kapacitetin teknik, vendosjen e kriterit të mësipërm nuk e ka argumentuar vendosjen e një numri kaq të madh punonjësish, nuk është argumentuar se përse

nevojiten 2 inxhinier ndërtimi dhe 2 teknikë ndërtimi. Gjithashtu nuk është argumentuar nevoja për 2 arkitektë në këtë procedurë prokurimi.

Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 9.2.2011 *“Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”*, pika 1, ku përcaktohet se: *“Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: “6. Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë”*.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1, 2, 20, 23 dhe pikën 1 dhe 3 të nenit 46 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi grupin për hartimin e specifikimeve teknike të përbërë nga: z. A. T., znj. B. H., z. M. J., znj. I. K. dhe znj. B. B..

Nga auditimi rezulton se në fazën e parë kanë marrë pjesë 10 operatorë ekonomikë. Janë s’kualifikuar 7 prej tyre për mangësi në dokumentacion dhe janë kualifikuar 3 operatorë ekonomikë për në fazën e dytë.

Faza e dytë e kësaj procedure është hapur me procesverbalin e datës 02.10.2020. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	E. 2000	104,483,789	Kualifikuar/Fitues

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të OE, i cili është shpallur fitues nga KVO, nuk rezultuan mangësi në dokumentacion dhe vendimi i KVO për shpalljen e tij fitues është i drejtë.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të Ligjit të Prokurimit Publik.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e bashkisë Durrës të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me emailin zyrtar të datës 25.11.2022, nga z. A. T., z. M. J., si anëtarë të Grupit të Specifikimeve Teknike, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: pas zbërthimit të preventivit, zërat që i korrespondojnë kategorisë NS 4, janë midis vlerës 21-50 milionë, e cila i takon kategorisë B.

Dy Inxhinierë Ndërtimi janë kërkuar pasi janë të nevojshëm për ndjekjen e punimeve me qëllim realizimin e saktë të projekt zbatimit dhe duke qenë se proceset e punës do të kryhen në shumë pallate. Ata janë përgjegjës për zbatimin e saktë të projektit si dhe cilësinë e materialeve.

Dy Teknik Ndërtimi janë kërkuar duke qenë se janë të nevojshëm për zbatimin e te gjitha punimeve ndërtimore në bazë të zërave të preventivit duke ndjekur me përpikmëri kushtet teknike të zbatimit si dhe janë përgjegjës për koordinimin e punës në kantier.

Inxhinieri mekanik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve për ashensorët.

Inxhinieri hidroteknik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve hidraulike.

Inxhinieri elektrik është kërkuar pasi është i nevojshëm për ndjekjen e punimeve elektrike.

Dy arkitektë janë kërkuar duke qenë se janë të nevojshëm për punimet e rifiniturave, përzgjedhjen e materialeve dhe të bojërave.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Përsa i përket inxhinierëve të vendosur në këtë procedurë prokurimi, numri i tyre nuk është argumentuar sipas zërave të punimeve. Kërkesa për inxhinier mekanik nuk është e argumentuar me volumin e punimeve, pasi në zërat e preventivit nuk ka punime për ashensorë. Kërkesa për 2 arkitektë nuk është e argumentuar gjithashtu.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj të cilat janë trajtuar edhe në fazën e projektraportit dhe duke qenë se nuk keni paraqitur argumente të reja dhe ato nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

11- Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Riforcimi i njësive të banimit në ndërtesat (pallat), të cilat janë klasifikuar si objekte me dëmtime të mëdha strukturore ose dëmtime shumë të rënda jostrukturore dhe që nuk duhen rindërtuar nga e para.		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 533/1 prot. datë 14.01.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 533/1 datë 14.01.2021	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 533/2, datë 14.01.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Tender i kufizuar”	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar I. B. – Anëtar M. J. – Anëtar M. L. – Anëtar G. D. – Anëtar
5. Fondi Limit (patvsh) 250,609,609 lekë	6. Ofertatituese (patvsh): 250,024,024 lekë (N. C. 2012 shpk & F. B. & C. shpk)	7. Diferenca me fondin limit: (patvsh) 585,585 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 26.01.2021 (faza I) 02.02.2021 (faza II)	9. Burimi i Financimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 9 OE b) Kualifikuar 2 OE c) S’kualifikuar 7 OE
11. Ankimime AK – s’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK – s’ka	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Situata: Burimi i Financimit: Miratuar me Vendim Nr. 935, datë 25.11.2020 “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, për financimin e riforcimit të njësive të banimit në ndërtesat (pallat) dhe banesave individuale, në Bashkitë Durrës dhe Lezhë”. Fondi limit është 250,609,609 lekë pa TVSH.

Vlera e preventivit është llogaritur si më poshtë :

1- Godinë banimi 5 kat në Lagjen nr. 13, Rruga “Venecia”, Plazh, Durrës. Kod gis 7333.

Me vlerë preventivi: 15,457,679 lekë pa tvsh;

2- Godinë banimi 2.8.10.12 kate me 1 kat nën tokë, Rruga “Bashkimi, Kod gis 25410.

Me vlerë preventivi: 94,729,747 lekë pa tvsh;

3- Godinë banimi 4-6 kate me 1 kat nën tokë, Rruga “Pavarësia”, Kod gis 6862.

Me vlerë preventivi: 24,953,740 lekë pa tvsh;

4- Godinë banimi 1.8.10.11 kate me 1 kat nën tokë, Rruga “Vaso Pasho”, Kod gis 21305.

Me vlerë preventivi: 115,468,443 lekë pa tvsh;

Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit rezulton se kriteret për kualifikim janë vendosur, në përputhje me natyrën e punimeve, volumin e punimeve dhe afatin e përcaktuar për përfundimin e punimeve. Në rastin e përcaktimit të numrit të punonjësve, janë bazuar te manualët e punimeve të ndërtimit të miratuara me VKM nr.629,

datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” duke bërë zbërthimin për çdo zë punimi, sipas analizave teknike, për orët e punës së specialistëve dhe punëtorëve, orët e punës së makinerive dhe mjeteve të transportit. Llogaritja e numrit të punëtorëve është në raport me kohën e përcaktuar në procesverbalin e fondit limit, orët e punës për kryerjen e një njësie të zërit të punës dhe volumin e plotë të këtij zë pune.

Nga auditimi rezulton se në fazën e parë kanë marrë pjesë 9 operatorë ekonomikë. Janë s’kualifikuar 7 prej tyre për mangësi në dokumentacion dhe janë kualifikuar 2 operatorë ekonomikë për në fazën e dytë.

Faza e dytë e kësaj procedure është hapur me procesverbalin e datës 02.02.2021. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	N. C. 2012& F. B. & C.	250,024,024	Kualifikuar/Fitues
2	A. G. & Gj.	250,341,652	Kualifikuar

Nga auditimi i procedurës rezultoi se janë zbatuar aktet ligjore e nënligjore të LPP.

12- Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Riforcimi i njësive të banimit në ndërtesat (pallat), të cilat janë klasifikuar si objekte të pabanueshme ose të dëmtuara rëndë apo të dëmtuara lehtë që nuk duhen rindërtuar nga e para, por kanë nevojë për punime rikonstruksioni ose riparime (Loti I).		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 3638/1 prot. datë 30.03.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 3638/1 datë 30.03.2021	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 3638/3, datë 08.04.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit t “Tender i kufizuar”	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar E. K. – Anëtar I. F. – Anëtar M. J. – Anëtar K. B. – Anëtar (zëvendësuar me urdhrin nr.3638/6 prot., datë 21.04.2021 me z. E. V.)
5. Fondi Limit (patvsh) (Loti I) 204,438,060 lekë	6. Ofertat fituese (patvsh): 204,334,356 lekë (E. A. & Ll. & E. K.)	7. Diferenca me fondin limit: (patvsh) 103,704 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 22.04.2021 (faza I) 07.05.2021 (faza II)	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 9 OE b) Kualifikuar 5 OE c) S’kualifikuar 4 OE
11. Ankimime AK – s’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK – s’ka	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Situata: Objekti i lotit 1 është : “Riforcim godine banimi 12 kate mbi tokë dhe një kat nëntokë, rruga “Neki Libohova”, nr.70, kod GIS 5061, 5063”.

Burimi i Financimit: Miratuar me VKM Nr. 201, datë 25.03.2021 “Për përdorimin e fondit të rindërtimit për financimin e riforcimit të njësive të banimit në ndërtesa (pallat) në Bashkitë Durrës dhe Kamzë”.

Vlera e preventivit është llogaritur si më poshtë :

Loti 1 me objekt: “Riforcim godine banimi 12 kate mbi tokë dhe një kat nëntokë, rruga “Neki Libohova”, nr.70, kod GIS 5061, 5063”, me fond limit 204,438,060 lekë.

Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit rezultojnë se kriteret për kualifikim janë vendosur, në përputhje me natyrën e punimeve, volumin e punimeve dhe afatin e përcaktuar për përfundimin e punimeve. Në rastin e përcaktimit të numrit të punonjësve, janë bazuar te manualët e punimeve të ndërtimit të miratuara me VKM nr.629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” duke bërë zbërthimin për çdo zë punimi, sipas analizave teknike, për orët e punës së specialistëve dhe punëtorëve, orët e punës së makinerive dhe mjeteve të transportit. Llogaritja e numrit të punëtorëve është në raport me kohën e përcaktuar në procesverbalin e fondit limit, orët e punës për kryerjen e një njësie të zërit të punës dhe volumin e plotë të këtij zë pune.

Nga auditimi rezultojnë se në fazën e parë kanë marrë pjesë 9 operatorë ekonomikë. Janë s’kualifikuar 4 prej tyre për mangësi në dokumentacion dhe janë kualifikuar 5 operatorë ekonomikë për në fazën e dytë.

Faza e dytë e kësaj procedure është hapur me procesverbalin e datës 07.05.2021. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	E. A. & L. & E. K.	204,334,356	Kualifikuar/Fitues
2	I.	204,347,885	Kualifikuar
3	2. & B. I. & E.	204,419,526	Kualifikuar

Nga auditimi i procedurës rezultoi se janë zbatuar aktet ligjore e nënligjore të LPP.

13- Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Riformimi i njësive të banimit në ndërtesat (pallat), të cilat janë klasifikuar si objekte të pabanueshme ose të dëmtuara rëndë apo të dëmtuara lehtë që nuk duhen rindërtuar nga e para, por kanë nevojë për punime rikonstruksioni ose riparime (Loti II).		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 3638/1 prot. datë 30.03.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 3638/1 datë 30.03.2021	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 3638/3, datë 08.04.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Tender i kufizuar”	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar E. K. – Anëtar I. F. – Anëtar M. J. – Anëtar K. B. – Anëtar (zëvendësuar me urdhrin nr.3638/6 prot., datë 21.04.2021 me z. E. V.)
5. Fondi Limit (patvsh) (Loti II) 89,574,400 lekë	6. Ofertat fituese (patvsh): 89,561,032 lekë (R. N. & G. C.)	7. Diferenca me fondin limit: (patvsh) 13,368 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 22.04.2021 (faza I) 07.05.2021 (faza II)	9. Burimi i Financimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 8 OE b) Kualifikuar 3 OE c) S’kualifikuar 5 OE
11. Ankimime AK – s’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK – s’ka	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Situata: Burimi i Financimit: Miratuar me VKM Nr. 201, datë 25.03.2021 “Për përdorimin e fondit të rindërtimit për financimin e riformimit të njësive të banimit në ndërtesa (pallat) në Bashkitë Durrës dhe Kamzë”.

Vlera e preventivit është llogaritur si më poshtë :

-Loti 2 me objekt: “Riforcim godine banimi 10-11 kate mbi tokë dhe një kat nëntokë, rruga “Neki Libohova”, nr.15, rruga ‘Abaz Celkupa’ nr.26, kod GIS 24907, 24923”, me fond limit 89,574,400 lekë.

Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit rezulton se kriteret për kualifikim janë vendosur, në përputhje me natyrën e punimeve, volumin e punimeve dhe afatin e përcaktuar për përfundimin e punimeve. Në rastin e përcaktimit të numrit të punonjësve, janë bazuar te manualët e punimeve të ndërtimit të miratuara me VKM nr.629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” duke bërë zbërthimin për çdo zë punimi, sipas analizave teknike, për orët e punës së specialistëve dhe punëtorëve, orët e punës së makinerive dhe mjeteve të transportit. Llogaritja e numrit të punëtorëve është në raport me kohën e përcaktuar në procesverbalin e fondit limit, orët e punës për kryerjen e një njësie të zërit të punës dhe volumin e plotë të këtij zë pune.

Nga auditimi rezulton se në fazën e parë kanë marrë pjesë 8 operatorë ekonomikë. Janë s’kualifikuar 5 prej tyre për mangësi në dokumentacion dhe janë kualifikuar 3 operatorë ekonomikë për në fazën e dytë.

Faza e dytë e kësaj procedure është hapur me procesverbalin e datës 07.05.2021. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	R. N. & G. C.	89,561,032	Kualifikuar/Fitues
2	I.	89,569,807	Kualifikuar

Nga auditimi i procedurës rezultoi se janë zbatuar aktet ligjore e nënligjore të LPP.

14- ZhvillimiiProcedurësëProkurimitmeobjekt: Riforcimi i njësive të banimit në ndërtesat (pallat), të cilat janë klasifikuar si objekte të pabanueshme ose të dëmtuara rëndë apo të dëmtuara lehtë që nuk duhen rindërtuar nga e para, por kanë nevojë për punime rikonstruksioni ose riparime (Loti III).		
1. UrdhërProkurimi: nr. 3638/1 prot. datë 30.03.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 3638/1 datë 30.03.2021	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 3638/3, datë 08.04.2021
2.LlojiProcedurësëProkurimit t “Tender i kufizuar”	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar E. K. – Anëtare I. F. – Anëtar M. J. – Anëtar K. B. – Anëtar (zëvendësuar me urdhrin nr.3638/6 prot., datë 21.04.2021 me z. E. V.)
5. FondiLimit(patvsh) (Loti III) 247,212,772 lekë	6. Ofertafituese(patvsh): 247,158,153 lekë (E. A. & Ll. & E. K.)	7. Diferencamefondinlimit: (patvsh) 54,619 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 22.04.2021 (faza I) 07.05.2021 (faza II)	9. BurimiFinancimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 11 OE b) Kualifikuar 4 OE c) S’kualifikuar 7 OE
11. Ankimime AK – s’ka	12.PërgjigjeAnkesës nga AK – s’ka	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Situata: Burimi i Financimit: Miratuar me VKM Nr. 201, datë 25.03.2021 “Për përdorimin e fondit të rindërtimit për financimin e riforcimit të njësive të banimit në ndërtesa (pallat) në Bashkitë Durrës dhe Kamzë”.

Vlera e preventivit është llogaritur si më poshtë :

-Loti 3 me objekt: “Riforcim godine banimi 12-13 kate mbi tokë dhe një kat nëntokë, rruga “Jahja Ballhysa”, nr.6, kod GIS 3092”, me fond limit 247,212,772 lekë.

Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit rezulton se kriteret për kualifikim janë vendosur, në përputhje me natyrën e punimeve, volumin e punimeve dhe afatin e përcaktuar për përfundimin e punimeve. Në rastin e përcaktimit të numrit të punonjësve, janë bazuar te manualët e punimeve të ndërtimit të miratuara me VKM nr.629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” duke bërë zbërthimin për çdo zë punimi, sipas analizave teknike, për orët e punës së specialistëve dhe punëtorëve, orët e punës së makinerive dhe mjeteve të transportit. Llogaritja e numrit të punëtorëve është në raport me kohën e përcaktuar në procesverbalin e fondit limit, orët e punës për kryerjen e një njësie të zërit të punës dhe volumin e plotë të këtij zë pune.

Nga auditimi rezulton se në fazën e parë kanë marrë pjesë 11 operatorë ekonomikë. Janë s’kualifikuar 7 prej tyre për mangësi në dokumentacion dhe janë kualifikuar 4 operatorë ekonomikë për në fazën e dytë.

Faza e dytë e kësaj procedure është hapur me procesverbalin e datës 07.05.2021. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	E. A. & Ll. & E. K.	247,158,153	Kualifikuar/Fitues
2	2. & B. I. & E.	247,017,788	Kualifikuar (tërhequr)
3	I.	247,211,862	Kualifikuar

Nga auditimi i procedurës rezultoi se janë zbatuar aktet ligjore e nënligjore të LPP.

15- ZhvillimiiProcedurësëProkurimitmeobjekt: Riforcimi i njësive të banimit në ndërtesat (pallat), të cilat janë klasifikuar si objekte të pabanueshme ose të dëmtuara rëndë apo të dëmtuara lehtë që nuk duhen rindërtuar nga e para, por kanë nevojë për punime rikonstruksioni ose riparime (Loti IV).		
1. UrdhërProkurimi: nr. 3638/1 prot. datë 30.03.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 3638/1 datë 30.03.2021	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 3638/3, datë 08.04.2021
2.LlojiProcedurësëProkurimi t “Tender i kufizuar”	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar E. K. – Anëtare I. F. – Anëtar M. J. – Anëtar K. B. – Anëtar (zëvendësuar me urdhrin nr.3638/6 prot., datë 21.04.2021 me z. E. V.)
5. FondiLimit(patvsh) (Loti IV) 222,570,664 lekë	6. Ofertafituese(patvsh): 222,180,193 lekë (I.) shpk	7. Diferencamefondinlimit: (patvsh) 390,471 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 22.04.2021 (faza I) 07.05.2021 (faza II)	9. BurimiFinancimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 9 OE b) Kualifikuar 4 OE c) S’kualifikuar 5 OE
11. Ankimime AK – s’ka	12.PërgjigjeAnkesës nga AK – s’ka	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Situata: Burimi i Financimit: Miratuar me VKM Nr. 201, datë 25.03.2021 “Për përdorimin e fondit të rindërtimit për financimin e rforcimit të njësive të banimit në ndërtesa (pallat) në Bashkitë Durrës dhe Kamzë”.

Vlera e preventivit është llogaritur si më poshtë :

-Loti 4 me objekt: “Riforcim godine banimi 12 kate mbi tokë dhe një kat nëntokë, rruga “Abdyl Ypi”, nr.3, kod GIS 46”, me fond limit 222,570,664 lekë.

Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit rezultojnë se kriteret për kualifikim janë vendosur, në përputhje me natyrën e punimeve, volumin e punimeve dhe afatin e përcaktuar për përfundimin e punimeve. Në rastin e përcaktimit të numrit të punonjësve, janë bazuar te manualët e punimeve të ndërtimit të miratuara me VKM nr.629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” duke bërë zbërthimin për çdo zë punimi, sipas analizave teknike, për orët e punës së specialistëve dhe punëtorëve, orët e punës së makinerive dhe mjeteve të transportit. Llogaritja e numrit të punëtorëve është në raport me kohën e përcaktuar në procesverbalin e fondit limit, orët e punës për kryerjen e një njësie të zërit të punës dhe volumin e plotë të këtij zë pune.

Nga auditimi rezultojnë se në fazën e parë kanë marrë pjesë 9 operatorë ekonomikë. Janë s’kualifikuar 5 prej tyre për mangësi në dokumentacion dhe janë kualifikuar 4 operatorë ekonomikë për në fazën e dytë.

Faza e dytë e kësaj procedure është hapur me procesverbalin e datës 07.05.2021. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	I.	222,180,193	Kualifikuar/Fitues
2	A. G.	222,183,498	Kualifikuar
3	2. & B. I. & E.	222,289,694	Kualifikuar
4	E. A. & L. & E. K.	222,518,811	Kualifikuar

Nga auditimi i procedurës rezultoi se janë zbatuar aktet ligjore e nënligjore të LPP.

16- Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruksion varreza.		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 7259/2 prot. datë 21.06.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 7259/2 datë 21.06.2021	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 7259/3, datë 21.06.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit të “E hapur”	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar M. L. – Anëtar; M. J. – Anëtar;
5. Fondi Limit (patvsh) 16,607,000 lekë	6. Ofertat (patvsh): 16,125,752 lekë (B. K.shpk & L. VII sh.a)	7. Diferenca me fondin limit: (patvsh) 481,248 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 16.07.2021	9. Burimi i Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Kualifikuar 1 OE c) S’kualifikuar 1 OE

11. Ankimime AK – s'ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK – s'ka	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kriterëve, në tenderin e zhvilluar me objekt : “Rikonstruksion varreza”, me fond limit **16,607,000 lekë pa tvsh.**

Situata: Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST rezultojnë se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: kërkesa për numrin e punonjësve duket e tej fryrë dhe e paargumentuar me zbërthimin e grafikut të punimeve, makineritë, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2. Grupi i punës i ngritur për hartimin e kriterëve të veçanta të pranimit lidhur me kapacitetin teknik, vendosjen e kriterit të mësipërm nuk e ka argumentuar vendosjen e një numri kaq të madh punonjësish. Gjithashtu nuk është argumentuar vendosja e kriterit për inxhinier mekanik duke qenë se në zërat e preventivit nuk parashikohen punime të tilla.

Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1, ku përcaktohet se: “Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: “6. Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë”.

Për vendosjen e kriterëve në kundërshtim me nenin 77 të ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik” dhe pikën 4 të nenit 39 të VKM nr. 285 “Për rregullat e prokurimit publik” ngarkohet me përgjegjësi grupi për hartimin e specifikimeve teknike i përbërë nga: znj. J. M., z. A. L. dhe z. E. K..

Tenderi është hapur me procesverbalin e datës 16.07.2021. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	B. K.& L. VII	16,125,725	Kualifikuar/Fitues
2	E. V.	S'ka ofertë	S'kualifikuar pasi nuk ka paraqitur ofertë në këtë procedurë prokurimi.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të BOE “B. K.shpk” & “L. VII sh.a”, i cili është shpallur fitues nga KVO, nuk rezultuan mangësi në dokumentacion dhe vendimi i KVO për shpalljen fitues të tij është i drejtë.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të Ligjit të Prokurimit Publik.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e bashkisë Durrës të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit.

17- Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruksion rruga Kashta e kumtrit (loti II).		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 1017/1 prot. datë 01.02.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 1017/1 datë 01.02.2021	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 1017/2, datë 01.02.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit t “E hapur”	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar M. L. – Anëtar A. N. – Anëtar
5. Fondi Limit (patvsh) 42,236,000 lekë	6. Ofertat fituese (patvsh): 26,689,215 lekë (C. M. shpk & K. shpk)	7. Diferenca me fondin limit (patvsh) 15,546,785 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 23.03.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 18 OE b) Kualifikuar 16 OE c) S’kualifikuar 2 OE
11. Ankimime AK – nr. 1017/4, datë 08.02.2021	12. Përgjigje Ankesës nga AK – shkresa nr. 1077/7, datë 15.02.2021	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt : “Rikonstruksion rruga kashta e kumtrit (loti 2)”, me fond limit **42,236,000 lekë pa tvsh.**

Situata: Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit rezultojnë se kriteret për kualifikim janë vendosur, në përputhje me natyrën e punimeve, volumin e punimeve dhe afatin e përcaktuar për përfundimin e punimeve. Në rastin e përcaktimit të numrit të punonjësve, janë bazuar te manualët e punimeve të ndërtimit të miratuara me VKM nr.629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” duke bërë zberthimin për çdo zë punimi, sipas analizave teknike, për orët e punës së specialistëve dhe punëtorëve, orët e punës së makinerive dhe mjeteve të transportit. Llogaritja e numrit të punëtorëve është në raport me kohën e përcaktuar në procesverbalin e fondit limit, orët e punës për kryerjen e një njësie të zërit të punës dhe volumin e plotë të këtij zë pune.

Tenderi është hapur me procesverbalin e datës 23.03.2021. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	C. M. & K.	26,689,215	Kualifikuar/Fitues
2	C. R. 2008	28,167,378	Kualifikuar
3	Sh.	28,993,125	Kualifikuar
4	B. & B.	29,164,485	Kualifikuar
5	B. -X & K.	29,808,398	Kualifikuar
6	B.	30,588,675	Kualifikuar
7	A K. & E. 2000	31,120,320	Kualifikuar
8	B. –I.	31,611,195	Kualifikuar
9	Z.	32,410,500	Kualifikuar
10	K.	32,715,270	Kualifikuar
11	B. C.	33,298,335	Kualifikuar

12	K. C.	33,298,335	Kualifikuar
13	E. B&B & Ll.	34,144,005	Kualifikuar
14	P. G. G.	36,454,674	Kualifikuar
15	L. K.	37,166,556	Kualifikuar
16	B.. B	38,063,879	Kualifikuar
17	E. -V1	Nuk ka ofertë	S'kualifikuar pasi nuk ka paraqitur ofertë.
18	L. C.	24,774,698	S'kualifikuar për këto mangësi: Në përgjigje të kërkesës për të justifikuar çmimin anomalisht të ulët, ka paraqitur argumentimin e ofertës anomalisht të ulët, por duke qenë se kryetari i KVO dhe disa anëtarë të KVO kanë qenë të njëjtë në disa procedura që ofertuesi ka marrë pjesë dhe është klasifikuar si fitues në njërin prej procedurave, rezulton se nuk plotëson kriteret për kualifikim pasi ka paraqitur të njëjtin staf teknik të shoqërisë dhe dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, në procedura prokurimi të kryera në të njëjtën kohë por në objekte të ndryshme.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të BOE “C. M.” shpk & K.” shpk”, i cili është shpallur fitues nga KVO, rezulton se OE “K.” shpk ka marrë pjesë dhe në procedurën e prokurimit të zhvilluar në datën 09.03.2021 në bashkinë Durrës me objekt : “Rikonstruksion rruge Nj.A Manze” me vlerë të fondit limit në shumën prej 24,999,344 lekë pa tvsh.

Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksion rruge Nj.A Manze”, janë kërkuar 28 punonjës ndërsa në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksion kashta e kuntrit” janë kërkuar 56 punonjës. Në total OE “K.” shpk disponon 50 punonjës, ndërkohë që në këto dy procedura prokurimi ka marrë përsipër sipas përqindjes së ndarjes së punimeve një numër prej afro 75 punonjësish duke mos e plotësuar këtë kriter dhe duke mos ofruar garanci për kryerjen në kohë dhe me cilësi të punimeve.

Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 26,689,215 lekë pa tvsh, me fitues BOE “C. M.” shpk & K.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin publik dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: z. A. I., z. M. L. dhe z. A. N..

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë **26,689,215 lekë pa tvsh** me BOE “C. M.” shpk & K.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e bashkisë Durrës të merren masa për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të OE që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

18- Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruksion rruga Danubi.		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 309/1 prot. datë 25.01.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 309/1 datë 25.01.2021	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 309/2, datë 25.01.2021

2. Lloji i Procedurës së Prokurimit të "E hapur"	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar M. L. – Anëtar A. N. – Anëtar
5. Fondi Limit (patvsh) 49,589,100 lekë	6. Ofertat (patvsh): 27,981,526 lekë (B. & B. SHPK)	7. Diferenca me fondin limit: (patvsh) 21,607,574 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 17.03.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 20 OE b) Kualifikuar 17 OE c) S'kualifikuar 3 OE
11. Ankimime AK – nr. 309/4, datë 09.02.2021	12. Përgjigje Ankesës nga AK shkresa nr. 1077/7, datë 15.02.2021	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kriterëve, në tenderin e zhvilluar me objekt : “Rikonstruksion rruga Danubi”, me fond limit **49,589,100 lekë pa tvsh.**

Situata: Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: kërkesa për numrin e punonjësve duket e tej fryrë dhe e paargumentuar me zbërthimin e grafikut të punimeve, makineritë, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2. Grupi i punës i ngritur për hartimin e kriterëve të veçanta të pranimit lidhur me kapacitetin teknik, vendosjen e kriterit të mësipërm nuk e ka argumentuar vendosjen e një numri kaq të madh punonjësish. Gjithashtu nuk është argumentuar vendosja e kriterit për inxhinier mekanik duke qenë se në zërat e preventivit nuk parashikohen punime të tilla.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1, 2, 20, 23 dhe pikën 1 dhe 3 të nenit 46 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi grupin për hartimin e specifikimeve teknike të përbërë nga: z. O. G., znj. E. T. dhe z. M. J..

Tenderi është hapur me procesverbalin e datës **17.03.2021**. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	B. & B.	27,981,526	Kualifikuar/Fitues
2	C. R. 2008	31,036,241	Kualifikuar
3	E. B&B & Ll.	32,102,990	Kualifikuar
4	C. & N.	33,209,955	Kualifikuar
5	K.	33,590,144	Kualifikuar
6	A. K. j91915001p & E. 2000	33,591,225	Kualifikuar
7	S. B. U. J66902042Q	& 34,651,556	Kualifikuar

8	B. –I.	35,495,476	Kualifikuar
9	B.	35,912,557	Kualifikuar
10	C. & N. J82916489E	36,273,240	Kualifikuar
11	K. C.	38,502,148	Kualifikuar
12	B. -X & K.	39,429,955	Kualifikuar
13	Z.	41,663,149	Kualifikuar
14	Sh.	42,078,008	Kualifikuar
15	B. B	43,252,999	Kualifikuar
16	A. 2014	44,954,940	Kualifikuar
17	P. G.	46,721,570	Kualifikuar
18	L. C. 178006801f & I.	26,353,871	S’kualifikuar për këto mangësi: Në përgjigje të kërkesës për të justifikuar çmimin anomalisht të ulët, ka paraqitur argumentimin e ofertës anomalisht të ulët, por duke qenë se kryetari i KVO dhe disa anëtarë të KVO kanë qenë të njëjtë në disa procedura që ofertuesi ka marrë pjesë dhe është klasifikuar si fitues në njërin prej procedurave, rezulton se nuk plotëson kriteret për kualifikim pasi ka paraqitur të njëjtin staf teknik të shoqërisë dhe dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, në procedura prokurimi të kryera në të njëjtën kohë por në objekte të ndryshme.
19	S. 07	27,800,000	S’kualifikuar për këto mangësi: Në përgjigje të kërkesës për të justifikuar çmimin anomalisht të ulët, ka paraqitur argumentimin e ofertës anomalisht të ulët, por duke qenë se kryetari i KVO dhe disa anëtarë të KVO kanë qenë të njëjtë në disa procedura që ofertuesi ka marrë pjesë dhe është klasifikuar si fitues në njërin prej procedurave, rezulton se nuk plotëson kriteret për kualifikim pasi ka paraqitur të njëjtin staf teknik të shoqërisë dhe dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, në procedura prokurimi të kryera në të njëjtën kohë por në objekte të ndryshme.
20	E. V.	Nuk ka ofertë	S’kualifikuar pasi nuk ka paraqitur ofertë.

Mangësitë e konstatuara në dokumentacionin e paraqitur nga BOE i shpallur fitues janë si më poshtë:

Për plotësimin e kriterit për makineritë operatori ekonomik “B.” shpk ka paraqitur shtojcën ‘Mbi disponimin e makinerive’, ku ndër të tjera ka paraqitur disa kontrata noteriale si më poshtë:

1-Kontratë noteriale me nr. 801 Rep., dhe 250 Kol., të datës 09.01.2021 të lidhur me shoqërinë “T.” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me targa

Në ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998 “Për transportet rrugore”, neni 1, 3, 5 dhe Kreut III.1, “Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë”, nenet 41, 42, 43 dhe 44, si dhe Kreut III.2, “Transporti i mallrave për vete”, nenet 45, 46, dhe 47, bëhet qartësisht ndarja midis këtyre mënyrave të transportit dhe përcaktohet ndalimi i secilës nga mënyrat e transportit pa pajisjen me licencën përkatëse.

Në rastin konkret, nëpërmjet dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se certifikata e mjetit të mësipërm të cilën e disponon shoqëria “T.” shpk sipas lejes të qarkullimit, **është specifike dhe është lëshuar vetëm për transport për vete, për kryerjen e transportit të mallrave me kamion, vetëm për llogari të veprimtarisë së operatorit ekonomik “T.” shpk.**

Në këtë mënyrë, kryerja e transportit të mallrave nga ana e shoqërisë “B.” sh.p.k. me mjetin e shoqërisë “T.” shpk do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa licencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit “Për transportet rrugore” është i ndaluar.

2-Kontratë noteriale me nr. 1635 Rep., dhe 626 Kol., të datës 02.08.2018 të lidhur me z.F. B., me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me targa

Në ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998 “Për transportet rrugore”, neni 1, 3, 5 dhe Kreut III.1, “Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë”, nenet 41, 42, 43 dhe 44, si dhe Kreut III.2, “Transporti i mallrave për vete”, nenet 45, 46, dhe 47, bëhet qartësisht ndarja midis këtyre mënyrave të transportit dhe përcaktohet ndalimi i secilës nga mënyrat e transportit pa pajisjen me licencën përkatëse. Në rastin konkret, nëpërmjet dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se certifikata e mjetit të mësipërm të cilën e disponon z. F. B. sipas lejes të qarkullimit, **është specifike dhe është lëshuar vetëm për transport për vete, për kryerjen e transportit të mallrave me kamion, vetëm për llogari të veprimtarisë së z. F. B.** Në këtë mënyrë, kryerja e transportit të mallrave nga ana e shoqërisë “B.” sh.p.k. me mjetin e mësipërm do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa licencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit “Për transportet rrugore” është i ndaluar.

3-Kontratë noteriale me nr. 2076 Rep., dhe 681 Kol., të datës 19.10.2019 të lidhur me shoqërinë “F.” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me targa

Në ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998 “Për transportet rrugore”, neni 1, 3, 5 dhe Kreut III.1, “Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë”, nenet 41, 42, 43 dhe 44, si dhe Kreut III.2, “Transporti i mallrave për vete”, nenet 45, 46, dhe 47, bëhet qartësisht ndarja midis këtyre mënyrave të transportit dhe përcaktohet ndalimi i secilës nga mënyrat e transportit pa pajisjen me licencën përkatëse.

Në rastin konkret, nëpërmjet dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se certifikata e mjetit të mësipërm të cilën e disponon shoqëria “F.” shpk sipas lejes të qarkullimit, **është specifike dhe është lëshuar vetëm për transport për vete, për kryerjen e transportit të mallrave me kamion, vetëm për llogari të veprimtarisë së operatorit ekonomik “F.” shpk.**

Në këtë mënyrë, kryerja e transportit të mallrave nga ana e shoqërisë “B.” sh.p.k. me mjetin e shoqërisë “F.” shpk do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa licencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit “Për transportet rrugore” është i ndaluar.

Ndërsa OE “B.” shpk, për plotësimin e kriterit për makineritë ka paraqitur shtojcën ‘Mbi disponimin e makinerive’, si dhe ka paraqitur ndër të tjera këtë kontratë noteriale si më poshtë vijon:

4-Kontratë noteriale me nr. 4469 Rep., dhe 1932 Kol., të datës 20.09.2019 të lidhur me shoqërinë “V. D.” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera kamionët me targa.....

Për asnjë nga dy mjetet e mësipërme të marra me qera, nuk është paraqitur certifikata për transport mallrash.

Në DST është kërkuar:

gj. Punë 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 dëshmi për punë të ngjashme kërkohet: kontratën/kontratat me autoritetet kontraktore publike apo private të shoqëruara me faturën/faturat tatimore, formular vlerësimi sipas shtojcës e shoqëruar me akt kolaudimin dhe situacionet.

Për plotësimin e këtij kriteri, OE “B.” shpk, ka paraqitur ndër të tjera këto punë të ngjashme si më poshtë:

1-Kontrata e lidhur me bashkinë D., me nr.174/16 prot., datë 02.10.2018, me objekt “Rikonstruksion shkolla e mesme “Leonik Tomeo”, me vlerë 68,583,791 lekë pa tvsh.

2-Kontrata e lidhur me bashkinë L., me nr.3604 prot., datë 30.04.2019, me objekt “Sistemim asfaltim i rrugës në fshatin Konjat”, me vlerë 24,000,420 lekë me tvsh.

OE “B.” shpk, nuk ka pasqyruar në Ekstraktin historik të QKR-së këto vende të zhvillimit të biznesit si dhe hapjen e niptit sekondar. Operatori ndonëse zhvillon aktivitet biznesi në vendndodhje të ndryshme nga selia, nuk i ka pasqyruar në ekstraktin e QKR-së, si vende zhvillimi të biznesit ku do të duhej të pajisej edhe me NIPT sekondar për këto vende të tjera zhvillimi biznesi, e më tej të paguante detyrimet vendore e të pajisej me vërtetim për secilin prej këtyre njësive. Personi i tatueshëm qe ushtron veprimtari në adresa (vendndodhje) të ndryshme biznesi, pajiset me certifikatë regjistrimi për çdo adresë, e cila ka një NIPT “unik”. Mosregjistrimi vjen në kundërshtim me ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore” nenin 40, nenin 3.1/a.b.c të ligjit nr. 131/2015 “Për qendrën kombëtare të biznesit”, si dhe ligjin nr. 9723 dt.03.05.2007 “Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit”.

Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 27,981,526 lekë pa tvsh, me fitues BOE “B.” shpk “B.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: z. A. N., z. M. L. dhe z. A. I..

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të Ligjit të Prokurimit Publik. Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë **27,981,526 lekë pa tvsh** me BOE “B.” shpk “B.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e bashkisë Durrës të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit si dhe për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të OE që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me emailin zyrtar të datës 25.11.2022, nga z. O. G., z. M. J. dhe znj. E. T., si anëtarë të Grupit të Specifikimeve Teknike, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Grafiku i punimeve i hartuar nga projektuesit është analitik dhe numri prej 46 punëtorëve ka dalë sipas këtij grafiku. Dhjetë drejtues mjetesh janë të nevojshëm për drejtimin e automjeteve transportuese të kërkuara për realizimin e këtij objekti

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e tjera të bëra nga ana juaj të cilat janë trajtuar edhe në fazën e projektraportit dhe duke qenë se nuk keni paraqitur argumente të reja dhe ato nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

19- Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruksion Rruga e Ohrit (Loti II).		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 1077/1 prot. datë 01.02.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 1077/1 datë 01.02.2021	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 1077/2, datë 01.02.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit t “E hapur”	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar M. L. – Anëtar S. B. – Anëtar
5. Fondi Limit (patvsh) 42,496,000 lekë	6. Ofertat fituese (patvsh): 25,567,311 lekë (L. C. shpk & I. shpk)	7. Diferenca me fondin limit (patvsh) 16,928,689 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 24.03.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 14 OE b) Kualifikuar 13 OE c) S’kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK – nr. 1077/4, datë 09.02.2021	12. Përgjigje Ankesës nga AK shkresa nr. 1077/7, datë 15.02.2021	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt : “Rikonstruksion rruga e Ohrit (loti 2)”, me fond limit **42,496,000 lekë pa tvsh.**

Situata: Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit rezulton se kriteret për kualifikim janë vendosur, në përputhje me natyrën e punimeve, volumin e punimeve dhe afatin e përcaktuar për përfundimin e punimeve. Në rastin e përcaktimit të numrit të punonjësve, janë bazuar te manualët e punimeve të ndërtimit të miratuara me VKM nr.629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” duke bërë zberthimin për çdo zë punimi, sipas analizave teknike, për orët e punës së specialistëve dhe punëtorëve, orët e punës së makinerive dhe mjeteve të transportit. Llogaritja e numrit të punëtorëve është në raport me kohën e përcaktuar në procesverbalin e fondit limit, orët e punës për kryerjen e një njësie të zërit të punës dhe volumin e plotë të këtij zë pune.

Tenderi është hapur me procesverbalin e datës **24.03.2021**. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	L. C. & I.	25,567,311	Kualifikuar/Fitues
2	B. X. K.	27,509,958	Kualifikuar
3	C. M. & K.	28,321,125	Kualifikuar
4	C. R. 2008	28,334,311	Kualifikuar
5	Sh.	28,897,796	Kualifikuar
6	A. K. & E. 2000	29,469,332	Kualifikuar

7	K.	31,825,742	Kualifikuar
8	B.	32,043,333	Kualifikuar
9	M I. G. & B. B	33,984,059	Kualifikuar
10	L. K.	33,995,063	Kualifikuar
11	K. C.	34,328,207	Kualifikuar
12	B.– I.	37,230,554	Kualifikuar
13	P. G. G.	37,335,262	Kualifikuar
14	E. V.	Nuk ka ofertë	S'kualifikuar pasi nuk ka paraqitur ofertë.

Mangësitë e konstatuara në dokumentacionin e paraqitur nga BOE i shpallur fitues janë si më poshtë:

Për plotësimin e kriterit për makineritë, operatori ekonomik “L. C.” shpk ka paraqitur shtojcën ‘Mbi disponimin e makinerive’, ku ndër të tjera ka paraqitur disa kontrata noteriale si më poshtë vijon:

1-Kontratë noteriale me nr. 333 Rep., dhe 203 Kol., të datës 08.04.2020 të lidhur me shoqërinë “B. 2003” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me targa

Mjetit të mësipërm i ka skaduar certifikata e kontrollit teknik të mjeteve rrugore në datën 17.02.2021 dhe polica për sigurimin e detyrueshëm në datën 16.02.2021.

2-Kontratë noteriale me nr. 601 Rep., dhe 469 Kol., të datës 24.01.2019 të lidhur me z. Y. H. B., me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me targa

Mjetit të mësipërm i ka skaduar certifikata e kontrollit teknik të mjeteve rrugore në datën 23.12.2020.

3-Kontratë noteriale me nr. 521 Rep., dhe 427 Kol., të datës 24.05.2019 të lidhur me shoqërinë “A.” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me targa

Mjetit të mësipërm i ka skaduar certifikata e kontrollit teknik të mjeteve rrugore në datën 11.02.2021.

4-Kontratë noteriale me nr. 1539 Rep., dhe 594/1 Kol., të datës 05.06.2019 të lidhur me shoqërinë “Ç.” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me targa

Mjetit të mësipërm i ka skaduar certifikata e kontrollit teknik të mjeteve rrugore në datën 09.03.2021 dhe polica për sigurimin e detyrueshëm në datën 05.03.2021.

5-Kontratë noteriale me nr. 118 Rep., dhe 89 Kol., të datës 07.01.2019 të lidhur me z. M. Sh. I., me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me targa

Mjetit të mësipërm i ka skaduar certifikata e kontrollit teknik të mjeteve rrugore në datën 08.12.2020 dhe polica për sigurimin e detyrueshëm në datën 12.12.2020.

6-Kontratë noteriale me nr. 120 Rep., dhe 91 Kol., të datës 07.01.2019 të lidhur me z. E. R. Xh., me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me targa

Mjetit të mësipërm i ka skaduar certifikata e kontrollit teknik të mjeteve rrugore në datën 10.12.2020 dhe polica për sigurimin e detyrueshëm në datën 23.11.2020.

7-Kontratë noteriale me nr. 23 Rep., dhe 18 Kol., të datës 03.01.2019 të lidhur me z. F. I. K., me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me targa

Mjetit të mësipërm i ka skaduar certifikata e kontrollit teknik të mjeteve rrugore në datën 27.02.2021 dhe polica për sigurimin e detyrueshëm në datën 26.02.2021.

Ka paraqitur mjetin me targa në pronësi, të cilit i ka skaduar certifikata e kontrollit teknik të mjeteve rrugore në datën 02.03.2021, polica për sigurimin e detyrueshëm ka skaduar në datën 01.03.2021 dhe certifikata për transport mallrash ka skaduar në datën 29.12.2020.

Mjetet e paraqitura më sipër në shtojcën mbi disponimin e makinerive nga OE “L. C.” shpk, janë të njëjta me ato të paraqitura nga ky operator ekonomik në procedurën e prokurimit të zhvilluar në datën 10.03.2021 në bashkinë Durrës me objekt “Rikonstruksion rruga Shkumbini”, me fond limit 49,960,700 lekë pa tvsh, procedurë në të cilën është shpallur fitues nga ana e Autoritetit Kontraktor bashkia Durrës. Në këto kushte ky operator ekonomik nuk ofron garanci për kryerjen në kohë dhe me cilësi të punimeve të marra përsipër.

OE makineritë dhe stafin e ka të deklaruar njëkohësisht në të dy këto procedura prokurimi, dhe nga ana e KVO duhej të ishte vlerësuar shpallja fitues e tij vetëm në njërën nga procedurat, pasi në të kundërt ky operator nuk ofron garanci dhe siguri për kryerjen në kohë dhe me cilësi të punimeve.

Ndërsa OE “I.” shpk, për plotësimin e këtij kriteri ka paraqitur shtojcën ‘Mbi disponimin e makinerive’, si dhe ka paraqitur ndër të tjera këtë kontratë noteriale si më poshtë vijon:

1-Kontratë noteriale me nr. 2223 Rep., dhe 920 Kol., të datës 21.05.2020 të lidhur me shoqërinë “S. E.” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera mjetin me targa

Në ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998 “Për transportet rrugore”, neni 1, 3, 5 dhe Kreut III.1, “Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë”, nenet 41, 42, 43 dhe 44, si dhe Kreut III.2, “Transporti i mallrave për vete”, nenet 45, 46, dhe 47, bëhet qartësisht ndarja midis këtyre mënyrave të transportit dhe përcaktohet ndalimi i secilës nga mënyrat e transportit pa pajisjen me licencën përkatëse.

Në rastin konkret, nëpërmjet dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se certifikata e mjetit të mësipërm të cilën e disponon shoqëria “S. E.” shpk sipas lejes të qarkullimit, **është specifike dhe është lëshuar vetëm për transport për vete, për kryerjen e transportit të mallrave me kamion, vetëm për llogari të veprimtarisë së operatorit ekonomik “S. E.” shpk.**

Në këtë mënyrë, kryerja e transportit të mallrave nga ana e shoqërisë “I.” sh.p.k. me mjetin e shoqërisë “S. E.” shpk do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa licencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit “Për transportet rrugore” është i ndaluar.

Në DST është kërkuar:

gj. Vërtetimin që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë që ka operatori ekonomik që është i regjistruar në Shqipëri.

Për plotësimin e këtij kriteri, OE “L. C.” shpk, ka paraqitur vërtetimin si më poshtë:

Sipas këtij vërtetimi, rezulton se titullar i kontratës së mësipërme të energjisë elektrike është z. E. S., dhe jo operatori ekonomik “L. C.” shpk. Në këto kushte, ky kriter nuk plotësohet nga ana e këtij operatori ekonomik.

Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 25,567,311 lekë pa tvsh, me fitues BOE “L. C.” shpk “I.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: z. A. I., z. S. B. dhe z. M. L..

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë **25,567,311 lekë pa tvsh** me BOEL “C.” shpk “I.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e bashkisë Durrës të merren masa për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të OE që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

20- Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruksion rruga Shën Pjetër.		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 311/1 prot. datë 25.01.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 311/1 datë 25.01.2021	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 311/2, datë 25.01.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit t “E hapur”	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar M. L. – Anëtar S. B. – Anëtar
5. Fondi Limit (patvsh) 49,996,200 lekë	6. Oferta fituese (patvsh): 28,000,000 lekë (S. 07 shpk)	7. Diferenca me fondin limit: (patvsh) 21,996,200 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 11.03.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 25 OE b) Kualifikuar 23 OE c) S’kualifikuar 2 OE
11. Ankimime AK –	12. Përgjigje Ankesës nga AK – shkresa	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kriterëve dhe në shpalljen e operatorit ekonomik fitues, në tenderin e zhvilluar me objekt : “Rikonstruksion rruga Shën Pjetër”, me fond limit **49,996,200 lekë pa tvsh.**

Situata: Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: kërkesa për numrin e punonjësve duket e tej fryrë dhe e paargumentuar me zbërthimin e grafikut të punimeve, makineritë, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2. Grupi i punës i ngritur për hartimin e kriterëve të veçanta të pranimit lidhur me kapacitetin teknik, vendosjen e kriterit të mësipërm nuk e ka argumentuar vendosjen e një numri kaq të madh punonjësish.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1, 2, 20, 23 dhe pikën 1 dhe 3 të nenit 46 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi grupin për hartimin e specifikimeve teknike të përbërë nga: znj. I. H., znj. A. K. dhe z. M. J..

Tenderi është hapur me procesverbalin e datës 11.03.2021. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	“S. 07”	28,000,000	Kualifikuar/Fitues
2	L. C.	28,731,394	Kualifikuar
3	S. U.	31,216,035	Kualifikuar
4	B. I.	31,897,462	Kualifikuar
5	C. R. 2008	32,543,974	Kualifikuar
6	E. 2000	32,908,600	Kualifikuar
7	B.	33,016,382	Kualifikuar

8	E. B&B	34,914,034	Kualifikuar
9	Sh. A.	35,886,272	Kualifikuar
10	B.	36,130,191	Kualifikuar
11	A. A.	37,640,784	Kualifikuar
12	A. K.	37,688,524	Kualifikuar
13	B. C.	38,058,608	Kualifikuar
14	K. C.	39,419,001	Kualifikuar
15	L. VII	39,538,646	Kualifikuar
16	V. H.	40,990,471	Kualifikuar
17	L. K.	42,482,633	Kualifikuar
18	Z.	42,533,554	Kualifikuar
19	Sh.	42,886,475	Kualifikuar
20	K.	43,042,947	Kualifikuar
21	B. B.	45,710,980	Kualifikuar
22	P. G. G.	46,588,216	Kualifikuar
23	A. 2014	46,746,286	Kualifikuar
24	B. X.	29,711,056	S'kualifikuar për këto mangësi: Nuk i është përgjigjur kërkesës për të argumentuar ofertën anomalish të ulët të paraqitur në këtë procedurë prokurimi.
25	E. V.	Nuk ka ofertë	S'kualifikuar pasi nuk ka paraqitur ofertë.

Mangësitë e konstatuara në dokumentacionin e paraqitur nga OE i shpallur fitues janë si më poshtë:

Për plotësimin e kriterit për makineritë operatori ekonomik “S. 07” shpk ka paraqitur shtojcën ‘Mbi disponimin e makinerive’, ku ndër të tjera ka paraqitur disa kontrata noteriale si më poshtë vijon:

1-Kontratë noteriale me nr. 997 Rep., dhe 389 Kol., të datës 18.05.2018 të lidhur me shoqërinë “G. K. M” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera kamionat me targa

Në ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998 “Për transportet rrugore”, neni 1, 3, 5 dhe Kreut III.1, “Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë”, nenet 41, 42, 43 dhe 44, si dhe Kreut III.2, “Transporti i mallrave për vete”, nenet 45, 46, dhe 47, bëhet qartësisht ndarja midis këtyre mënyrave të transportit dhe përcaktohet ndalimi i secilës nga mënyrat e transportit pa pajisjen me liçencën përkatëse.

Në rastin konkret, nëpërmjet dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se çertifikata e mjetit të mësipërm të cilën e disponon shoqëria “G. K. M” shpk sipas lejes të qarkullimit, **është specifike dhe është lëshuar vetëm për transport për vete, për kryerjen e transportit të mallrave me kamion, vetëm për llogari të veprimtarisë së operatorit ekonomik “G. K. M” shpk.**

Në këtë mënyrë, kryerja e transportit të mallrave nga ana e shoqërisë “S. 07” sh.p.k. me mjetin e shoqërisë “G. K. M” shpk do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa liçencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit “Për transportet rrugore” është i ndaluar.

Në DST është kërkuar si vijon:

Deklaratë mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces.

Për plotësimin e këtij kriteri, OE “S. 07” shpk ka paraqitur disa punë në proces por nuk ka paraqitur këto kontrata si më poshtë vijon:

-“Hartim i projektit dhe zbatimi i punimeve për ndërtimin e godinës 20 në zonën zhvillimore 5 maji, me vlerë të fondit limit 328,421,486 lekë pa tvsh”, të zhvilluar nga bashkia T., ku është shpallur fitues së bashku me OE “G. K. M” shpk dhe “F.” shpk, sipas buletinit të posaçëm nr.113, datë 04.12.2020.

-“Rikualifikimi urban i lagjes Llukan Prifti”, zhvilluar në bashkinë K., me vlerë të shpallur fituese në shumën prej 64,303,900 lekë pa tvsh në të cilën është shpallur fitues së bashku me OE “F.” shpk, sipas buletinit nr.21, datë 15.02.2021 të APP.

Sa më sipër KVO nuk e ka konstatuar faktin se ky OE ka paraqitur deklaram të rremë në këtë procedurë prokurimi. Mosveprimi i KVO për paraqitjen e deklaramit të rremë, nga ana e OE “S. 07” shpk, është në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 47, “S`kualifikimi i ofertuesve”, në të cilin kërkohet sa vijon:

“Autoriteti kontraktor s`kualifikon çdo kandidat ose ofertues, që paraqet të dhëna të rreme, për qëllime kualifikimi, në çdo kohë, deri në fazën e shpalljes së kontratës fituese. Autoriteti kontraktor për çdo s`kualifikim raporton Agjencinë e Prokurimit Publik, për qëllimet e parashikuara në nenin 13, pika 3 e këtij ligji.”.

Neni 13, pika 3, ka përcaktuar se:

“3. APP përjashton një OE nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit pavarësisht nga çështja penale, që mund të ketë filluar , për një periudhë nga 1 deri në 3 vjet, për:

keqinformim dhe dorëzim të dokumenteve që përmbajnë të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi, përcaktuar në nenet 45 e 46 të këtij ligji.”.

Për plotësimin e kriterit për punë të ngjashme, OE “S. 07” shpk ka paraqitur këto punë të ngjashme:

- 1- Sistemim asfaltim i rrugës në fshatin Gjaze, lidhur me bashkinë L. në datën 14.07.2019, me vlerë kontrate në shumën prej 19,200,000 lekë me tvsh.
- 2- Rehabilitimi dhe riasfaltimi i disa akseve rrugore të bashkisë V., lidhur me bashkinë V. në datën 06.06.2019, me vlerë kontrate në shumën prej 60,000,008 lekë me tvsh.
- 3- Sistemim asfaltim i rrugës Hysgjokaj (Canakaj), Ballagat, lidhur me bashkinë L. në datën 20.05.2019, me vlerë kontrate në shumën prej 26,400,000 lekë me tvsh.

OE “S. 07” shpk, nuk ka pasqyruar në Ekstraktin historik të QKR-së këto vende të zhvillimit të biznesit si dhe hapjen e niptit sekondar. Operatori ndonëse zhvillon aktivitet biznesi në vendndodhje të ndryshme nga selia, nuk i ka pasqyruar në ekstraktin e QKR-së, si vend zhvillimi të biznesit ku do të duhej të pajisej edhe me NIPT sekondar për këtë vend tjetër zhvillimi biznesi, e më tej të paguante detyrimet vendore e të pajisej me vërtetim për secilin prej këtyre njërive. Personi i tatueshëm që ushtron veprimtari në adresa (vendndodhje) të ndryshme biznesi, pajiset me certifikatë regjistrimi për çdo adresë, e cila ka një NIPT “unik”. Mosregjistrimi vjen në kundërshtim me ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 “Per procedurat tatimore” nenin 40, nenin 3.1/a.b.c te ligjit nr. 131/2015 “Për qendrën kombëtare të biznesit”, si dhe ligjin nr. 9723 dt.03.05.2007 “Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit”.

Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 28,000,000 pa tvsh, me fitues OE “S. 07” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: z. A. I., z. M. L. dhe z. S. B..

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të Ligjit të Prokurimit Publik. Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë **28,000,000 lekë pa tvsh** me OE“S. 07” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik

Shkak: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e bashkisë Durrës të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit si dhe për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të OE që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me emailin zyrtar të datës 25.11.2022, nga znj. I. H., z. M. J. dhe znj. A. K., si anëtarë të Grupit të Specifikimeve Teknike, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Grafiku i punimeve i hartuar nga projektuesit është analitik dhe numri prej 44 punëtorëve ka dalë sipas këtij grafiku. Dhjetë drejtues mjetesish janë të nevojshëm për drejtimin e automjeteve transportuese të kërkuara për realizimin e këtij objekti

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj të cilat janë trajtuar edhe në fazën e projektraportit dhe duke qenë se nuk keni paraqitur argumente të reja dhe ato nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

21- Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstrukcion rruga Shkumbini.		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 303/1 prot. datë 25.01.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 303/1 datë 25.01.2021	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 303/2, datë 25.01.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur”	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar M. L. – Anëtar A. N. – Anëtar
5. Fondi Limit (patvsh) 49,960,700 lekë	6. Ofertat fituese (patvsh): 28,217,460 lekë (L. C. shpk & I. shpk)	7. Diferenca me fondin limit: (patvsh) 21,743,240 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 10.03.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 22 OE b) Kualifikuar 21 OE c) S’kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK – nr. 303/4, datë 10.02.2021	12. Përgjigje Ankesës nga AK shkresa nr. 303/7, datë 12.02.2021	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kriterëve dhe në shpalljen e operatorit ekonomik fitues, në tenderin e zhvilluar me objekt : “Rikonstrukcion rruga Shkumbini”, me fond limit **49,960,700 lekë pa tvsh**.

Situata: Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: kërkesa për numrin e punonjësve duket e tej fryrë dhe e paargumentuar me zbërthimin e grafikut të punimeve, makineritë, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2. Grupi i punës i ngritur për hartimin e kriterëve të

veçanta të pranimit lidhur me kapacitetin teknik, vendosjen e kriterit të mësipërm nuk e ka argumentuar vendosjen e një numri kaq të madh punonjësish.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1, 2, 20, 23 dhe pikën 1 dhe 3 të nenit 46 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi grupin për hartimin e specifikimeve teknike të përbërë nga: znj. I. H., znj. A. K. dhe z. M. J..

Tenderi është hapur me procesverbalin e datës **10.03.2021**. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	L. C.	28,217,460	Kualifikuar/Fitues
2	C. R. 2008	31,382,047	Kualifikuar
3	S. U.	31,460,397	Kualifikuar
4	B.	35,233,770	Kualifikuar
5	E. 2000	35,859,294	Kualifikuar
6	B.	36,208,455	Kualifikuar
7	E. B. B.	37,470,607	Kualifikuar
8	L. VII	37,872,039	Kualifikuar
9	Alb-Kon	38,357,664	Kualifikuar
10	B. C.	38,434,575	Kualifikuar
11	B. I.	38,876,747	Kualifikuar
12	K. C.	39,122,015	Kualifikuar
13	V. H.	40,966,705	Kualifikuar
14	K.	44,826,064	Kualifikuar
15	A. 2014	45,352,620	Kualifikuar
16	L. K.	45,470,607	Kualifikuar
17	B. B.	45,927,576	Kualifikuar
18	A. A.	46,448,108	Kualifikuar
19	P. G. G.	46,542,857	Kualifikuar
20	S. 07	28,000,000	S’kualifikuar për këto mangësi: Në përgjigje të kërkesës për të justifikuar çmimin anomalisht të ulët, ka paraqitur argumentimin e ofertës anomalisht të ulët, por duke qenë se kryetari i KVO dhe disa anëtarë të KVO kanë qenë të njëjtë në disa procedura që ofertuesi ka marrë pjesë dhe është klasifikuar si fitues në njërin prej procedurave, rezulton se nuk plotëson kriteret për kualifikim pasi ka paraqitur të njëjtin staf teknik të shoqërisë dhe dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, në procedura prokurimi të kryera në të njëjtën kohë por në objekte të ndryshme.
21	K.	31,925,420	S’kualifikuar për këto mangësi: Nuk ju përgjigj kërkesës për të argumentuar ofertën anomalish të ulët të paraqitur në këtë procedurë prokurimi.
22	E. V.	Nuk ka ofertë	S’kualifikuar pasi nuk ka paraqitur ofertë.

Mangësitë e konstatuara në dokumentacionin e paraqitur nga BOE i shpallur fitues janë si më poshtë:

Për plotësimin e kriterit për makineritë operatori ekonomik “L. C.” shpk ka paraqitur shtojcën ‘Mbi disponimin e makinerive’, ku ndër të tjera ka paraqitur disa kontrata noteriale si më poshtë vijon:

1-Kontratë noteriale me nr. 333 Rep., dhe 203 Kol., të datës 08.04.2020 të lidhur me shoqërinë “B. 2003” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me targa

Mjetit të mësipërm i ka skaduar certifikata e kontrollit teknik të mjeteve rrugore në datën 17.02.2021 dhe polica për sigurimin e detyrueshëm në datën 16.02.2021.

2-Kontratë noteriale me nr. 601 Rep., dhe 469 Kol., të datës 24.01.2019 të lidhur me z. Y. H. B., me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me targa

Mjetit të mësipërm i ka skaduar certifikata e kontrollit teknik të mjeteve rrugore në datën 23.12.2020.

3-Kontratë noteriale me nr. 1967 Rep., dhe 1494 Kol., të datës 16.11.2020 të lidhur me shoqërinë “V. E” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me targa

Mjetit të mësipërm i ka skaduar certifikata e kontrollit teknik të mjeteve rrugore në datën 23.02.2021.

4-Kontratë noteriale me nr. 521 Rep., dhe 427 Kol., të datës 24.05.2019 të lidhur me shoqërinë “A.” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me targa

Mjetit të mësipërm i ka skaduar certifikata e kontrollit teknik të mjeteve rrugore në datën 11.02.2021.

5-Kontratë noteriale me nr. 1539 Rep., dhe 594/1 Kol., të datës 05.06.2019 të lidhur me shoqërinë “Ç.” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me targa

Mjetit të mësipërm i ka skaduar certifikata e kontrollit teknik të mjeteve rrugore në datën 09.03.2021 dhe polica për sigurimin e detyrueshëm në datën 05.03.2021.

6-Kontratë noteriale me nr. 118 Rep., dhe 89 Kol., të datës 07.01.2019 të lidhur me z. M. Sh. I., me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me targa

Mjetit të mësipërm i ka skaduar certifikata e kontrollit teknik të mjeteve rrugore në datën 08.12.2020 dhe polica për sigurimin e detyrueshëm në datën 12.12.2020.

7-Kontratë noteriale me nr. 120 Rep., dhe 91 Kol., të datës 07.01.2019 të lidhur me z. E. R. Xh., me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me targa

Mjetit të mësipërm i ka skaduar certifikata e kontrollit teknik të mjeteve rrugore në datën 10.12.2020 dhe polica për sigurimin e detyrueshëm në datën 23.11.2020.

8-Kontratë noteriale me nr. 23 Rep., dhe 18 Kol., të datës 03.01.2019 të lidhur me z. F. I. K., me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me targa

Mjetit të mësipërm i ka skaduar certifikata e kontrollit teknik të mjeteve rrugore në datën 27.02.2021 dhe polica për sigurimin e detyrueshëm në datën 26.02.2021.

Ka paraqitur mjetin me targa në pronësi, të cilit i ka skaduar certifikata e kontrollit teknik të mjeteve rrugore në datën 02.03.2021, polica për sigurimin e detyrueshëm ka skaduar në datën 01.03.2021 dhe certifikata për transport mallrash ka skaduar në datën 29.12.2020.

Ndërsa OE “I.” shpk, për plotësimin e këtij kriteri ka paraqitur shtojcën ‘Mbi disponimin e makinerive’, si dhe ka paraqitur ndër të tjera këtë kontratë noteriale si më poshtë vijon:

1-Kontratë noteriale me nr. 2223 Rep., dhe 920 Kol., të datës 21.05.2020 të lidhur me shoqërinë “S. E.” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera mjetin me targa

Në ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998 “Për transportet rrugore”, neni 1, 3, 5 dhe Kreut III.1, “Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë”, nenet 41, 42, 43 dhe 44, si dhe Kreut III.2, “Transporti i mallrave për vete”, nenet 45, 46, dhe 47, bëhet qartësisht ndarja midis këtyre

mënyrave të transportit dhe përcaktohet ndalimi i secilës nga mënyrat e transportit pa pajisjen me licencën përkatëse.

Në rastin konkret, nëpërmjet dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se çertifikata e mjetit të mësipërm të cilën e disponon shoqëria “S. E.” shpk sipas lejes të qarkullimit, **është specifike dhe është lëshuar vetëm për transport për vete, për kryerjen e transportit të mallrave me kamion, vetëm për llogari të veprimtarisë së operatorit ekonomik “S. E.” shpk.**

Në këtë mënyrë, kryerja e transportit të mallrave nga ana e shoqërisë “I.” sh.p.k. me mjetin e shoqërisë “S. E.” shpk do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa licencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit “Për transportet rrugore” është i ndaluar.

Në DST është kërkuar:

gj. Vërtetimin që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë që ka operatori ekonomik që është i regjistruar në Shqipëri.

Për plotësimin e këtij kriteri, OE “L. C.” shpk, ka paraqitur vërtetimin si më poshtë:

Sipas këtij vërtetimi, rezulton se titullar i kontratës së mësipërme të energjisë elektrike është z. E. S., dhe jo operatori ekonomik “L. C.” shpk. Në këto kushte, ky kriter nuk plotësohet nga ana e këtij operatori ekonomik

Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 28,217,460 lekë pa tvsh, me fitues BOE “L. C.” shpk & “I.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin publik dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: z. A. N., z. M. L. dhe z. A. I..

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të Ligjit të Prokurimit Publik. Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë **28,217,460 lekë pa tvsh** me BOE “L. C.” shpk & “I.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e bashkisë Durrës të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit si dhe për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të OE që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me emailin zyrtar të datës 25.11.2022, nga znj. I. H., z. M. J. dhe znj. A. K., si anëtarë të Grupit të Specifikimeve Teknike, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Grafiku i punimeve i hartuar nga projektuesit është analitik dhe numri prej 46 punëtorëve ka dalë sipas këtij grafiku. Dhjetë drejtues mjeteve janë të nevojshëm për drejtimin e automjeteve transportuese të kërkuara për realizimin e këtij objekti

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj të cilat janë trajtuar edhe në fazën e projektraportit dhe duke qenë se nuk keni paraqitur argumente të reja dhe ato nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

22- Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruksion rruga paralel me hekurudhën-Plazh (Apulia).		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 1214/2 prot. datë 01.02.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 1214/2 datë 01.02.2021	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 1214/3, datë 04.03.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit t “E hapur”	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar E. B. – Anëtar; K. B. – Anëtar; Ndryshuar 2 anëtarë KVO me urdhrin nr. 1214/4, datë 02.04.2021.
5. Fondi Limit (patvsh) 33,333,000 lekë	6. Ofertat (fitues) (patvsh): 19,707,650 lekë (Ç. M shpk & K.shpk)	7. Diferenca e fondin limit: (patvsh) 13,625,350 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 08.04.2021	9. Burimi i Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 14 OE b) Kualifikuar 9 OE c) S’kualifikuar 5 OE
11. Ankimime AK – s’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK – s’ka	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kriterëve dhe në shpalljen e operatorit ekonomik fitues, në tenderin e zhvilluar me objekt : “Rikonstruksion rruga paralel me hekurudhën-Plazh (Apulia)”, me fond limit **33,333,000 lekë pa tvsh.**

Situata: Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: kërkesa për numrin e punonjësve duket e tej fryrë dhe e paargumentuar me zbërthimin e grafikut të punimeve, makineritë, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2. Grupi i punës i ngritur për hartimin e kriterëve të veçanta të pranimit lidhur me kapacitetin teknik, vendosjen e kriterit të mësipërm nuk e ka argumentuar vendosjen e një numri kaq të madh punonjësish.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1, 2, 20, 23 dhe pikën 1 dhe 3 të nenit 46 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi grupin për hartimin e specifikimeve teknike të përbërë nga: znj. E. T., z. V. S. dhe znj. A. K..

Tenderi është hapur me procesverbalin e datës 08.04.2021. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	C. M. & K.	19,707,650	Kualifikuar/Fitues
2	G. E. E.	22,629,150	Kualifikuar
3	B.	23,016,640	Kualifikuar
4	R. N. & K. K.	23,043,950	Kualifikuar
5	L. VII	23,674,150	Kualifikuar
6	Sh.	24,990,250	Kualifikuar
7	D. P. 2007	25,065,431	Kualifikuar
8	N.	26,628,750	Kualifikuar
9	L. K.	29,313,550	Kualifikuar

10	C. R. 2008	19,008,084	S'kualifikuar për këto mangësi: I mungon automjeti vetëshkarkues me masë maksimale të autorizuar 3.5-7.5 ton.
11	B. X.	19,666,470	S'kualifikuar për këto mangësi: I mungon automjeti vetëshkarkues me masë maksimale të autorizuar 3.5-7.5 ton, ndërsa për automjetet me masë maksimale të autorizuar 7.5-18 ton për mjetin me targa i mungon certifikata e kontrollit teknik ndërsa mjeti me targa nuk është vetëshkarkues.
12	C. N.	20,008,700	S'kualifikuar për këto mangësi: Ka ndryshuar në shtojcën 14, preventivat e punimeve, te punimet e ndriçimit ka ulur sasinë e kërkuar për zërin An.3, F.V. Kabëll cu FROR 5 x 6 mm2, tokëzimi me neuter të përsëritur.
13	B. I.	22,892,380	S'kualifikuar për këto mangësi: I mungon automjeti vetëshkarkues me masë maksimale të autorizuar 3.5-7.5 ton.
14	K. A.	33,295,850	S'kualifikuar për këto mangësi: Nuk plotëson kriterin e xhiros vjetore të kërkuar në DST për vitet 2017, 2018 dhe 2019.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të BOE “Ç. M shpk & K. shpk”, i cili është shpallur fitues nga KVO, rezulton se ky bashkim operatorësh ekonomikë ka marrë pjesë dhe është shpallur fitues edhe në procedurën e prokurimit të zhvilluar në datën 23.03.2021 në bashkinë Durrës me objekt “Rikonstruksion kashta e kumtrit, loti II”, me fond limit 42,236,000 lekë pa tvsh. Në të dyja këto procedura prokurimi ky BOE ka deklaruar mjete të ndryshme por ka deklaruar të njëjtët punonjës të thjeshtë për kryerjen e punimeve në të dyja këto procedura.

Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 19,707,650 lekë pa tvsh, me fitues BOE “Ç. M shpk & K.shpk”, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: z. A. I., znj. E. B. dhe znj. K. B..

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të Ligjit të Prokurimit Publik. Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë **19,707,650 lekë pa tvsh** me BOE“Ç. M shpk & K.shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e bashkisë Durrës të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit si dhe për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të OE që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me emailin zyrtar të datës 25.11.2022, nga znj. E. T., z. V. S. dhe znj. A. K., si anëtarë të Grupit të Specifikimeve Teknike, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Grafiku i punimeve i hartuar nga projektuesit është analitik dhe numri prej 33 punëtorëve ka dalë sipas këtij grafiku. Gjashtë drejtues mjetesh dhe pesë manovratorë

janë të nevojshëm për drejtimin e automjeteve transportuese të kërkuara për realizimin e këtij objekti

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj të cilat janë trajtuar edhe në fazën e projektraportit, duke qenë se nuk keni paraqitur argumente të reja dhe ato nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

23- Zhvillimii Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruksion rruga Papa Klementi II.		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 7263/2 prot. datë 05.07.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 7263/2 datë 05.07.2021	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 7263/3, datë 05.07.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit t “E hapur”	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar I. B. – Anëtar K. B. – Anëtar
5. Fondi Limit (patvsh) 18,333,220 lekë	6. Ofertatituese (patvsh): 10,495,350 lekë (V. E. & E. B. B. shpk)	7. Diferenca me fondin limit: (patvsh) 7,837,870 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 22.07.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 14 OE b) Kualifikuar 13 OE c) S’kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK – nr.	12. Përgjigje Ankesës nga AK – shkresa	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Nga auditimi i procedurës rezultoi se janë zbatuar aktet ligjore e nënligjore të LPP.

24- Zhvillimii Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruksion rruga Tepelena.		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 313/1 prot. datë 25.01.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 313/1 datë 25.01.2021	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 313/2, datë 25.01.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit t “E hapur”	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar M. L. – Anëtar S. B. – Anëtar
5. Fondi Limit (patvsh) 49,988,500 lekë	6. Ofertatituese (patvsh): 30,844,437 lekë (S. U.” shpk & “B.” shpk)	7. Diferenca me fondin limit: (patvsh) 19,144,063 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 11.03.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 23 OE b) Kualifikuar 19 OE c) S’kualifikuar 4 OE
11. Ankimime AK – nr. 313/4, datë 10.02.2021	12. Përgjigje Ankesës nga AK – shkresa nr. 313/7, datë 12.02.2021	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kriterëve dhe në shpalljen e operatorit ekonomik fitues, në tenderin e zhvilluar me objekt : “Rikonstruksion rruga Tepelena”, me fond limit **49,988,500 lekë pa tvsh.**

Situata: Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit,

si: kërkesa për numrin e punonjësve duket e tej fryrë dhe e paargumentuar me zbërthimin e grafikut të punimeve, makineritë, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2. Grupi i punës i ngritur për hartimin e kriterëve të veçanta të pranimit lidhur me kapacitetin teknik, vendosjen e kriterit të mësipërm nuk e ka argumentuar vendosjen e një numri kaq të madh punonjësish.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1, 2, 20, 23 dhe pikën 1 dhe 3 të nenit 46 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi grupin për hartimin e specifikimeve teknike të përbërë nga: znj. I. H., znj. A. K. dhe z. M. J..

Tenderi është hapur me procesverbalin e datës **11.03.2021**. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	S. U. & B.	30,844,437	Kualifikuar/Fitues
2	B. I.	31,432,543	Kualifikuar
3	C. R. 2008	32,237,749	Kualifikuar
4	B.	32,699,976	Kualifikuar
5	E. B. B.	33,888,786	Kualifikuar
6	E. 2000	33,944,964	Kualifikuar
7	B.	35,282,300	Kualifikuar
8	B. C.	37,269,267	Kualifikuar
9	A. A.	37,640,784	Kualifikuar
10	A. K.	38,160,697	Kualifikuar
11	K. C.	39,419,001	Kualifikuar
12	V. H.	40,802,698	Kualifikuar
13	Sh.	42,944,391	Kualifikuar
14	G.	43,329,212	Kualifikuar
15	D. A.	43,394,104	Kualifikuar
16	K.	44,603,189	Kualifikuar
17	B. B.	45,865,426	Kualifikuar
18	P. G. G.	47,339,050	Kualifikuar
19	A. 2014	48,008,123	Kualifikuar
20	S. 07	28,300,000	S’kualifikuar për këto mangësi: Në përgjigje të kërkesës për të justifikuar çmimin anomalisht të ulët, ka paraqitur argumentimin e ofertës anomalisht të ulët, por duke qenë se kryetari i KVO dhe disa anëtarë të KVO kanë qenë të njëjtë në disa procedura që ofertuesi ka marrë pjesë dhe është klasifikuar si fitues në njërin prej procedurave, rezulton se nuk plotëson kriteret për kualifikim pasi ka paraqitur të njëjtin staf teknik të shoqërisë dhe dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, në procedura prokurimi të kryera në të njëjtën kohë por në objekte të ndryshme.
21	L. C.	28,762,836	S’kualifikuar për këto mangësi: Në përgjigje të kërkesës për të justifikuar çmimin anomalish të ulët, ka paraqitur argumentimin e

			ofertës anomalish të ulët, por duke qenë se kryetari i KVO dhe disa anëtarë të KVO kanë qenë të njëjtë në disa procedura që ofertuesi ka marrë pjesë dhe është klasifikuar si fitues në njërin prej procedurave, rezulton se nuk plotëson kriteret për kualifikim pasi ka paraqitur të njëjtin staf teknik të shoqërisë dhe dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, në procedura prokurimi të kryera në të njëjtën kohë por në objekte të ndryshme.
22	K.	31,571,974	S’kualifikuar për këto mangësi: Nuk i është përgjigjur kërkesës për të argumentuar ofertën anomalish të ulët.
23	E. V.	Nuk ka ofertë	S’kualifikuar pasi nuk ka paraqitur ofertë.

Nga auditimi rezultoi se ka fituar oferta e paraqitur me vlerë anomalisht të ulët e cila ka dhënë sqarimet me shkrim për të argumentuar ofertën anomalisht të ulët.

Mangësitë e konstatuara në dokumentacionin e paraqitur nga BOE i shpallur fitues janë si më poshtë:

Për plotësimin e kriterit për makineritë operatori ekonomik “S. U.” shpk ka paraqitur shtojcën ‘Mbi disponimin e makinerive’, ku ndër të tjera ka paraqitur disa kontrata noteriale si më poshtë vijon:

1-Kontratë noteriale me nr. 1119 Rep., dhe 308 Kol., të datës 09.03.2021 të lidhur me shoqërinë “2 V. H.” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me targa

Përsa i përket mjetit të mësipërm të marrë me qera, nuk është paraqitur çertifikata për transport mallrash siç edhe është kërkuar në DST.

2-Kontratë noteriale me nr. 1118 Rep., dhe 307 Kol., të datës 09.03.2021 të lidhur me z. G. K., me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me targa

Përsa i përket mjetit të mësipërm të marrë me qera, nuk është paraqitur çertifikata për transport mallrash si dhe çertifikata e kontrollit teknik, siç edhe është kërkuar në DST.

3-Kontratë noteriale me nr. 117 Rep., dhe 70 Kol., të datës 21.06.2019 të lidhur me z. S. Gj., me anë të së cilës ka marrë me qera kamionat me targa

Në ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998 “Për transportet rrugore”, neni 1, 3, 5 dhe Kreut III.1, “Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë”, nenet 41, 42, 43 dhe 44, si dhe Kreut III.2, “Transporti i mallrave për vete”, nenet 45, 46, dhe 47, bëhet qartësisht ndarja midis këtyre mënyrave të transportit dhe përcaktohet ndalimi i secilës nga mënyrat e transportit pa pajisjen me licencën përkatëse.

Në rastin konkret, nëpërmjet dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se çertifikatat e mjeteve të mësipërme të cilat i disponon z. S. Gj., sipas lejeve të qarkullimit, janë **specifike dhe janë lëshuar vetëm për transport për vete, për kryerjen e transportit të mallrave me kamion, vetëm për llogari të veprimtarisë së z. S. Gj.**

Në këtë mënyrë, kryerja e transportit të mallrave nga ana e shoqërisë “S. U.” sh.p.k. me mjetet e z. S. Gj. do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa licencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit “Për transportet rrugore” është i ndaluar.

4-Kontratë noteriale me nr. 1116 Rep., dhe 305 Kol., të datës 09.03.2021 të lidhur me shoqërinë “D.” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera mjetin me targa

Në ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998 “Për transportet rrugore”, neni 1, 3, 5 dhe Kreut III.1, “Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë”, nenet 41, 42, 43 dhe 44, si dhe Kreut III.2, “Transporti i mallrave për vete”, nenet 45, 46, dhe 47, bëhet qartësisht ndarja midis këtyre

mënyrave të transportit dhe përcaktohet ndalimi i secilës nga mënyrat e transportit pa pajisjen me liçencën përkatëse.

Në rastin konkret, nëpërmjet dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se çertifikata e mjetit të mësipërm të cilën e disponon shoqëria “D.” shpk sipas lejes të qarkullimit, **është specifike dhe është lëshuar vetëm për transport për vete, për kryerjen e transportit të mallrave me kamion, vetëm për llogari të veprimtarisë së operatorit ekonomik “D.” shpk.**

Në këtë mënyrë, kryerja e transportit të mallrave nga ana e shoqërisë “S. U.” sh.p.k. me mjetin e shoqërisë “D.” shpk do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa liçencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit “Për transportet rrugore” është i ndaluar.

5-Kontratë noteriale me nr. 146 Rep., dhe 75 Kol., të datës 16.02.2019 të lidhur me shoqërinë “G.” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera autobotin e ujit me targa

Në ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998 “Për transportet rrugore”, neni 1, 3, 5 dhe Kreut III.1, “Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë”, nenet 41, 42, 43 dhe 44, si dhe Kreut III.2, “Transporti i mallrave për vete”, nenet 45, 46, dhe 47, bëhet qartësisht ndarja midis këtyre mënyrave të transportit dhe përcaktohet ndalimi i secilës nga mënyrat e transportit pa pajisjen me liçencën përkatëse.

Në rastin konkret, nëpërmjet dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se çertifikata e mjetit të mësipërm të cilën e disponon shoqëria “G.” shpk sipas lejes të qarkullimit, **është specifike dhe është lëshuar vetëm për transport për vete, për kryerjen e transportit të mallrave me kamion, vetëm për llogari të veprimtarisë së operatorit ekonomik “G.” shpk.**

Në këtë mënyrë, kryerja e transportit të mallrave nga ana e shoqërisë “S. U.” sh.p.k. me mjetin e shoqërisë “G.” shpk do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa liçencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit “Për transportet rrugore” është i ndaluar.

Në DST është kërkuar si vijon:

Deklaratë mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces.

Për plotësimin e këtij kriteri, OE “S. U.” shpk ka paraqitur disa punë në proces por nuk ka paraqitur këtë kontratë si më poshtë vijon:

-“Rehabilitimi i tuneleve dhe galerive ndihmëse (Aksesit) në Digën HEC Koman”, zhvilluar nga KESH Sh.A., me vlerë të fondit limit në shumën prej 86,011,817 lekë pa tvsh, dhe me vlerë totale përfundimtare të kontratës në shumën prej 91,897,866 lekë me tvsh, ku është shpallur fitues së bashku me OE “S. V.” shpk, sipas buletinit nr.11, datë 25.01.2021.

Kontrata është lidhur në datën 21.01.2021.

Sa më sipër KVO nuk e ka konstatuar faktin se ky OE ka paraqitur deklaram të rremë në këtë procedurë prokurimi. Mosveprimi i KVO për paraqitjen e deklaramit të rremë, nga ana e OE “S. U.” shpk, është në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 47, “S`kualifikimi i ofertuesve”, në të cilin kërkohet sa vijon: “Autoriteti kontraktor s`kualifikon çdo kandidat ose ofertues, që paraqet të dhëna të rreme, për qëllime kualifikimi, në çdo kohë, deri në fazën e shpalljes së kontratës fituese. Autoriteti kontraktor për çdo s`kualifikim raporton Agjencinë e Prokurimit Publik, për qëllimet e parashikuara në nenin 13, pika 3 e këtij ligji.”. Neni 13, pika 3, ka përcaktuar se:

“3. APP përjashton një OE nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit pavarësisht nga çështja penale, që mund të ketë filluar , për një periudhë nga 1 deri në 3 vjet, për:

keqinformim dhe dorëzim të dokumenteve që përmbajnë të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi, përcaktuar në nenet 45 e 46 të këtij ligji.”.

Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 30,844,437 lekë pa tvsh, me fitues BOE “S. U.” shpk & “B.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: z. A. I., z. M. L. dhe z. S. B..

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të Ligjit të Prokurimit Publik. Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë **30,844,437 lekë pa tvsh** me BOE “S. U.” shpk & “B.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik

Shkak: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e bashkisë Durrës të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit si dhe për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të OE që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me emailin zyrtar të datës 25.11.2022, nga znj. I. H., z. M. J. dhe znj. A. K., si anëtarë të Grupit të Specifikimeve Teknike, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Grafiku i punimeve i hartuar nga projektuesit është analitik dhe numri prej 36 punëtorëve ka dalë sipas këtij grafiku. Dhjetë drejtues mjetesh dhe nëntë manovratorë janë të nevojshëm për drejtimin e automjeteve transportuese të kërkuara për realizimin e këtij objekti

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e tjera të bëra nga ana juaj të cilat janë trajtuar edhe në fazën e projektraportit dhe duke qenë se nuk keni paraqitur argumente të reja dhe ato nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

25-ZhvillimiiProcedurësëProkurimitmeobjekt: Rikonstruksion rruge Demëve Rrashbull.		
1. UrdhërProkurimi: nr. 2762/2 prot. datë 12.03.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 2762/2 datë 12.03.2021	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 2763/3, datë 12.03.2021
2.LlojiProcedurësëProkurimit “E hapur”	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar M. Xh. – Anëtar L. B. – Anëtar;
5. FondiLimit(patvsh) 22,192,000lekë	6. Ofertafituese(patvsh): 12,147,700 lekë (L. C. shpk)	7. Diferencamefondinlimit: (patvsh) 10,044,300 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 04.05.2021	9. BurimiFinancimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 15 OE b) Kualifikuar 12 OE c) S’kualifikuar 3 OE
11. Ankimime AK – nr. 2762/4 prot., datë 24.03.2021	12.PërgjigjeAnkesës nga AK – nr. 2762/6 prot., datë 29.03.2021	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt : “Rikonstruksion rruga Demëve Rrashbull”, me fond limit **22,192,000 lekë pa tvsh**.

Situata: Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit rezulton se kriteret për kualifikim janë vendosur, në përputhje me natyrën e punimeve, volumin

e punimeve dhe afatin e përcaktuar për përfundimin e punimeve. Në rastin e përcaktimit të numrit të punonjësve, janë bazuar te manualët e punimeve të ndërtimit të miratuara me VKM nr.629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” duke bërë zbërthimin për çdo zë punimi, sipas analizave teknike, për orët e punës së specialistëve dhe punëtorëve, orët e punës së makinerive dhe mjeteve të transportit. Llogaritja e numrit të punëtorëve është në raport me kohën e përcaktuar në procesverbalin e fondit limit, orët e punës për kryerjen e një njësie të zërit të punës dhe volumnin e plotë të këtij zë pune.

Tenderi është hapur me procesverbalin e datës 04.05.2021. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	L. C.	12,147,700	Kualifikuar/Fitues
2	K.	12,304,500	Kualifikuar
3	C. R. 2008	13,098,794	Kualifikuar
4	C. N.	13,303,000	Kualifikuar
5	B.	14,540,600	Kualifikuar
6	R. C. & A. K. & D. C.	15,847,839	Kualifikuar
7	B. I.	16,146,300	Kualifikuar
8	N.	17,170,500	Kualifikuar
9	K. C.	17,752,690	Kualifikuar
10	L. K.	17,975,500	Kualifikuar
11	Z.	18,737,800	Kualifikuar
12	S.	19,387,136	Kualifikuar
13	K.	12,405,600	S’kualifikuar për këto mangësi: Nuk ka kthyer përgjigje për të justifikuar ofertën anomalish të ulët.
14	A.A.	12,515,000	S’kualifikuar për këto mangësi: Nuk ka kthyer përgjigje për të justifikuar ofertën anomalish të ulët.
15	K. A.	13,205,000	S’kualifikuar për këto mangësi: Nuk përmbush kriterin e xhiros vjetore të kërkuar në DST.

Mangësitë e konstatuara në dokumentacionin e paraqitur nga OE i shpallur fitues janë si më poshtë:

Në DST është kërkuar:

gj. Vërtetimin që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë që ka operatori ekonomik që është i regjistruar në Shqipëri.

Për plotësimin e këtij kriteri, OE “L. C.” shpk, ka paraqitur vërtetimin si më poshtë:

Sipas këtij vërtetimi, rezulton se titullar i kontratës së mësipërme të energjisë elektrike është z. E. S., dhe jo operatori ekonomik “L. C.” shpk. Në këto kushte, ky kriter nuk plotësohet nga ana e këtij operatori ekonomik.

Gjithashtu, ky operator ekonomik është shpallur fitues edhe në 2 procedura të tjera të zhvilluara në bashkinë Durrës me objekt “Rikonstruksion rruga Shkumbini” të zhvilluar në datën 10.03.2021 me fond limit 49,960,700 lekë pa tvsh dhe procedurën me objekt “Rikonstruksion rruga e Ohrit, loti 2” të zhvilluar në datën 24.03.2021 me fond limit 42,496,000 lekë pa tvsh. Ky operator ekonomik në procedurat e mësipërme ka marrë përsipër respektivisht 80 % të punimeve dhe 91 % të punimeve. Ky operator ekonomik nuk e përballon me fuqinë e tij punëtore mbarimin në kohë dhe me cilësi të punimeve të kësaj procedure duke qenë se punonjësit dhe makineritë i ka të angazhuara në procedurat e mësipërme në të cilat është shpallur dhe fitues.

Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 12,147,700 lekë pa tvsh, me fitues OE “L. C.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: z. A. I., znj. M. Xh. dhe z. L. B..

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë **12,147,700 lekë pa tvsh** me OE “L. C.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e bashkisë Durrës të merren masa për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të OE që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me emailin zyrtar të datës 25.11.2022, nga z. A. I., znj. M. Xh. dhe z. L. B., si anëtarë të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: OE “L. C.” shpk, i shpallur fitues, ka paraqitur vërtetim debie nga FSHU ku rezulton me 0 lekë detyrime për energjinë elektrike. Në vërtetimin e paraqitur cilësohet qartë kërkuesi “L. C.” shpk. Gjithashtu adresa e kontratës me kod është e njëjtë me adresën e selisë të OE “L. C.” shpk.

Përsa i përket dy kontratave që është shpallur fitues në Bashkinë Durrës OE “L. C.” shpk, subjekti i ka deklaruar në shtojcën 11 “Deklaratë mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces¹” (¹ Kjo deklaratë ka si qëllim plotësimin e kriterit ligjor që operatori ekonomik brenda së njëjtës periudhë nuk është kontraktor/nëkontraktor për kontratë/kontrata të lidhura dhe/ose është shpallur fitues, me vlerë të përbashkët ose të veçantë, më të madhe se 100% e kufirit maksimal që disponon sipas licensës profesionale të lëshuar nga autoriteti kompetent). Vërehet qartë se OE “L. C.” shpk. ka plotësuar kriterin ligjor të vlerës maksimale që disponon sipas licensës profesionale të lëshuar nga autoriteti kompetent. Konkretisht në licensën e paraqitur nga OE “L. C.” shpk për kategorinë NP-4 (Rruge, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale) disponon klasifikimin të nivelit C (51-100 milion lekë).

Si dhe për kontratat e tjera të deklaruara për ndërtime civile dhe industriale disponon klasifikimin NP-2 D (101-200 milion lekë).

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Sipas vërtetimit të OSHEE rezulton se titullar i kontratës së energjisë elektrike është z. E. S., dhe jo operatori ekonomik “L. C.” shpk.

Gjithashtu, ky operator ekonomik është shpallur fitues edhe në 2 procedura të tjera të zhvilluara në bashkinë Durrës me objekt “Rikonstruksion rruga Shkumbini” të zhvilluar në datën 10.03.2021 me fond limit 49,960,700 lekë pa tvsh dhe procedurën me objekt “Rikonstruksion rruga e Ohrit, loti 2” të zhvilluar në datën 24.03.2021 me fond limit 42,496,000 lekë pa tvsh.

Ky operator ekonomik në procedurat e mësipërme ka marrë përsipër respektivisht 80 % të punimeve dhe 91 % të punimeve. Ky operator ekonomik nuk e përballon me fuqinë e tij punëtore mbarimin në kohë dhe me cilësi të punimeve të kësaj procedure duke qenë se punonjësit dhe makineritë i ka të angazhuara në procedurat e mësipërme në të cilat është shpallur dhe fitues.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj, ato janë të argumentuara si dhe kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye merren në konsideratë.

26-ZhvillimiiProcedurësëProkurimitmeobjekt: Rikonstrukcion rruge NJ.A. Sukth.		
1. UrdhërProkurimi: nr. 307/2 prot. datë 01.02.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 307/2 datë 01.02.2021	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 307/3, datë 01.02.2021
2.LlojiProcedurësëProkurimit t “E hapur”	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar I. F. – Anëtar M. L. – Anëtar; (ndryshuar me urdhrin nr.307/7 prot., datë 04.03.2021 nga K. B.)
5. FondiLimit(patvsh) 24,999,000lekë	6. Ofertafituese(patvsh): 15,488,059 lekë (K. shpk)	7. Diferencamefondinlimit: (patvsh) 9,510,941 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 17.03.2021	9. BurimiFinancimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 18 OE b) Kualifikuar 16 OE c) S’kualifikuar 2 OE
11. Ankimime AK – nr. 313/5 prot., datë 10.02.2021	12.PërgjigjeAnkesës nga AK – nr. 313/8 prot., datë 12.02.2021	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	K.	15,488,060	Kualifikuar/Fitues
2	E. B&B & Ll.	15,615,542	Kualifikuar
3	L. C.	15,805,731	Kualifikuar
4	N.	16,002,543	Kualifikuar
5	B.	16,100,033	Kualifikuar
6	E. 2000	16,783,407	Kualifikuar
7	C. N.	17,196,520	Kualifikuar
8	K. & B. X	18,586,422	Kualifikuar
9	C. R. 2008	18,732,371	Kualifikuar
10	B. I.	18,735,855	Kualifikuar
11	S. & G.B.	19,445,318	Kualifikuar
12	M. I. G. & B. B.	19,484,407	Kualifikuar
13	K. A.	19,709,235	Kualifikuar
14	K. C.	20,829,875	Kualifikuar
15	S.	21,226,086	Kualifikuar
16	L. K.	23,239,795	Kualifikuar
17	S. 07	14,009,881	S’kualifikuar për këto mangësi: Në përgjigje të kërkesës për të justifikuar çmimin anomalisht të ulët, ka paraqitur argumentimin e ofertës anomalisht te ulët, por duke qenë se

			kryetari i KVO dhe disa anëtarë të KVO kanë qenë të njëjtë në disa procedura që ofertuesi ka marrë pjesë dhe është klasifikuar si fitues në njërin prej procedurave, rezulton se nuk plotëson kriteret për kualifikim pasi ka paraqitur të njëjtin staf teknik të shoqërisë dhe dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, në procedura prokurimi të kryera në të njëjtën kohë por në objekte të ndryshme.
18	K.	14,026,561	S'kualifikuar për këto mangësi: Në përgjigje të kërkesës për të justifikuar çmimin anomalisht të ulët, ka paraqitur argumentimin e ofertës anomalisht te ulët, por duke qenë se kryetari i KVO dhe disa anëtarë të KVO kanë qenë të njëjtë në disa procedura që ofertuesi ka marrë pjesë dhe është klasifikuar si fitues në njërin prej procedurave, rezulton se nuk plotëson kriteret për kualifikim pasi ka paraqitur të njëjtin staf teknik të shoqërisë dhe dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, në procedura prokurimi të kryera në të njëjtën kohë por në objekte të ndryshme.

Nga auditimi i procedurës rezultoi se janë zbatuar aktet ligjore e nënligjore të LPP.

27-ZhvillimiiProcedurës së Prokurimit me objekt: Faza e Katërt e Sheshit Publik para hyrjes së Portit të Durrësit (VELIERA).		
1. UrdhërProkurimi: nr. 11196/7 prot. datë 15.11.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 11196/7 datë 15.11.2021	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 11196/10, datë 18.11.2021
2.LlojiProcedurës së Prokurimit t “E hapur”	A. Z. M. D. A. K. K. D. A. X.	A. I. – Kryetar R. T. – Anëtare E. V. – Anëtar
5. FondiLimit(patvsh) 248,179,962 lekë	6. Ofertafituese(patvsh): 188,429,858 lekë (I. shpk)	7. Diferencamefondinlimit: (patvsh) 59,750,104 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 06.12.2021	9. BurimiFinancimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 4 OE b) Kualifikuar 4 OE
11. Ankimime AK – s’ka	12.PërgjigjeAnkesës nga AK – s’ka	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e operatorit ekonomik fitues, në tenderin e zhvilluar me objekt : “Faza e Katërt e Sheshit Publik para hyrjes së Portit të Durrësit (Veliera)”, me fond limit **248,179,962 lekë pa tvsh.**

Situata: Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit rezulton se kriteret për kualifikim janë vendosur, në përputhje me natyrën e punimeve, volumin e punimeve dhe afatin e përcaktuar për përfundimin e punimeve. Në rastin e përcaktimit të numrit të punonjësve, janë bazuar te manualet e punimeve të ndërtimit të miratuara me VKM nr.629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” duke bërë zbërthimin për çdo zë punimi, sipas analizave teknike, për orët e punës së specialistëve dhe punëtorëve, orët e punës së makinerive dhe mjeteve të transportit. Llogaritja e numrit të punëtorëve është në raport me kohën e përcaktuar në procesverbalin e fondit limit, orët e punës për kryerjen e një njësie të zërit të punës dhe volumin e plotë të këtij zë pune.

Oponenca teknike: për këtë objekt me vlerë mbi 100,000,000 lekë, nuk është bërë oponenca teknike në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 6 në të cilin është përcaktuar se:

Oponenca teknik për projektet e ndërtimit të objekteve do të kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve, për të gjitha:

- a) Ndërtimet publike;
- b) Ndërtimet jopublike, me vlerë të preventuar, së paku, 100 milion lekë;

Ndryshuar me ligjin nr. 120/2020 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 6, si më poshtë vijon:

1. Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimit, për të gjitha:

- a) ndërtimet publike;
- b) ndërtimet jopublike, me vlerë të preventuar së paku 100 (njëqind milionë) lekë;
- c) objektet me akses publik.

2. Për çdo rast, institutet shtetërore ose entet e tjera, që kryejnë oponencën teknike, janë solidarisht përgjegjëse me projektuesin për çdo dëm që rrjedh si pasojë e gabimeve ose të metave të oponencës teknike, si dhe mbajnë përgjegjësi administrative ose penale, sipas rastit, për shkeljen e legjislacionit në fuqi. Rregullat për projektet, që duhet t’i nënshtrohen oponencës teknike sipas secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste miratohen me vendim të Këshillit të Ministrave.”.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK bashkia Durrës, znj. E. S..

Tenderi është hapur me procesverbalin e datës 06.12.2021. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	I.	188,429,858	Kualifikuar/Fitues
2	S.	209,663,093	Kualifikuar
3	A. K.	225,368,966	Kualifikuar
4	E.	245,414,212	Kualifikuar

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të OE “I.” shpk, i cili është shpallur fitues nga KVO, rezultuan këto mangësi:

Në DST është kërkuar si vijon:

- a. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

Për mjetet pajisjet e	Lloji Makinerive	SASIA	dhe
	Kamion 7.5-18 ton	1 copë	
	Kamion mbi 18 ton	1 copë	
	Vinca	2 copë	
	Skela	2500 m2	
	Makina me kosh për punime në lartësi	3 copë	

sipërcituar të disponojë: Dëshmi, që ka në dispozicion apo mund t’i vihen në dispozicion sipas

Kodit Rrugor operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës të shoqëruar me dokumentat si: Leja e qarkullimit, Çertifikata e Kontrollit Teknik, Foto e mjetit (Për mjetet dhe pajisjet e tjera që nuk janë të shënuara në regjistra publike duhet të paraqiten dokumenta që vërtetojnë pronësinë/qiranë dhe librezat/dhëna teknike, ose ekuivalenti i tij/saj). Ky kriter përmbushet nëpërmjet paraqitjes së Formularit përmbledhës të Vetëdeklarimit sipas shtojcës 8 në DST.

Për plotësimin e këtij kriteri operatori ekonomik “I.” shpk ka paraqitur shtojcën ‘Mbi disponimin e makinerive’, ku ndër të tjera ka paraqitur disa kontrata noteriale si më poshtë vijon:

1-Kontratë qiraje të datës 05.08.2021 të lidhur me shoqërinë “2E U.” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera kamionat me targa

Në ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998 “Për transportet rrugore”, neni 1, 3, 5 dhe Kreut III.1, “Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë”, nenet 41, 42, 43 dhe 44, si dhe Kreut III.2, “Transporti i mallrave për vete”, nenet 45, 46, dhe 47, bëhet qartësisht ndarja midis këtyre mënyrave të transportit dhe përcaktohet ndalimi i secilës nga mënyrat e transportit pa pajisjen me liçencën përkatëse.

Në rastin konkret, nëpërmjet dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se çertifikatat e mjeteve të mësipërme të cilat i disponon shoqëria “2E U.” shpk sipas lejes të qarkullimit, **janë specifike dhe janë lëshuar vetëm për transport për vete, për kryerjen e transportit të mallrave me kamion, vetëm për llogari të veprimtarisë së operatorit ekonomik “2E U.” shpk.**

Në këtë mënyrë, kryerja e transportit të mallrave nga ana e shoqërisë “I.” sh.p.k. me mjetet e shoqërisë “2E U.” shpk do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa liçencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit “Për transportet rrugore” është i ndaluar.

Gjithashtu, përsa i përket mjetit me targa, certifikata e kontrollit teknik ka skaduar në datën 07.11.2021 ndërsa polica e sigurimit ka skaduar në datën 06.11.2021.

2-Kontratë noteriale të datës 29.05.2018 të lidhur me shoqërinë “K.” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera kamionat me targa

Në ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998 “Për transportet rrugore”, neni 1, 3, 5 dhe Kreut III.1, “Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë”, nenet 41, 42, 43 dhe 44, si dhe Kreut III.2, “Transporti i mallrave për vete”, nenet 45, 46, dhe 47, bëhet qartësisht ndarja midis këtyre mënyrave të transportit dhe përcaktohet ndalimi i secilës nga mënyrat e transportit pa pajisjen me liçencën përkatëse.

Në rastin konkret, nëpërmjet dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se çertifikatat e mjeteve të mësipërme të cilat i disponon shoqëria “K.” shpk sipas lejes të qarkullimit, **janë specifike dhe janë lëshuar vetëm për transport për vete, për kryerjen e transportit të mallrave me kamion, vetëm për llogari të veprimtarisë së operatorit ekonomik “K.” shpk.**

Në këtë mënyrë, kryerja e transportit të mallrave nga ana e shoqërisë “I.” sh.p.k. me mjetet e shoqërisë “K.” shpk do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa liçencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit “Për transportet rrugore” është i ndaluar.

3-Kontratë qiraje të datës 03.12.2021 të lidhur me shoqërinë “A. P.” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me kosh ngritës me targa

Në ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998 “Për transportet rrugore”, neni 1, 3, 5 dhe Kreut III.1, “Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë”, nenet 41, 42, 43 dhe 44, si dhe Kreut III.2,

“Transporti i mallrave për vete”, nenet 45, 46, dhe 47, bëhet qartësisht ndarja midis këtyre mënyrave të transportit dhe përcaktohet ndalimi i secilës nga mënyrat e transportit pa pajisjen me licencën përkatëse.

Në rastin konkret, nëpërmjet dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se çertifikata e mjetit të mësipërm të cilën e disponon shoqëria “A. P.” shpk sipas lejes të qarkullimit, **është specifike dhe është lëshuar vetëm për transport për vete, për kryerjen e transportit të mallrave me kamion, vetëm për llogari të veprimtarisë së operatorit ekonomik “A. P.” shpk.**

Në këtë mënyrë, kryerja e transportit të mallrave nga ana e shoqërisë “I.” sh.p.k. me mjetin e shoqërisë “A. P.” shpk do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa licencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit “Për transportet rrugore” është i ndaluar.

Gjithashtu, çertifikata për transport mallrash është e vlefshme deri në datën 05.10.2021.

4-Kontratë qiraje noteriale me nr. 3398 Rep., dhe nr. 2961 Kol., të datës 29.10.2018 të lidhur me shoqërinë “S. S.” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera skeleri 2000 m2.

Në DST është kërkuar skela 2500 m2. Përveç kësaj për të provuar pronësinë mbi këto skela, OE “S. S.” shpk ka paraqitur fatura tatimore të vitit 2016, por nuk ka paraqitur bilancin e vitit të fundit për të provuar se vazhdon t’i ketë në pronësi këto skela.

5-Kontratë qiraje noteriale me nr. 1114 Rep., dhe nr.517 Kol., të datës 29.03.2019 të lidhur me shoqërinë “Sh.-2. K.” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera vinç kolonë, VP”83 bashkë me aksesoret.

Për të provuar pronësinë mbi këtë mjet, OE “Sh.-2. K.” shpk ka paraqitur vërtetim zhdoganimi i cili është i palexushëm dhe mbi të gjitha nuk ka paraqitur bilancin e vitit të fundit për të provuar se vazhdon ta ketë në pronësi këtë vinç.

Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 188,429,858 lekë pa tvsh, me fitues OE “I.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: z. A. I., znj. R. T. dhe z. E. V..

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të Ligjit të Prokurimit Publik. Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë **188,429,858 lekë pa tvsh** me OE “I.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e bashkisë Durrës të merren masa për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të OE që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me emailin zyrtar të datës 25.11.2022, nga znj. R. T., si anëtare e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Për pikën 1 në kontratën e qerasë me datë 05.08.2021 të OE I. shpk me subjektin “2E U.” shpk, me anë të së cilës subjekti ka marrë me qera 3 mjete kamion me targa përkatësisht, ju citoni se njëri nga 3 mjetet përkatësisht mjeti me targa, certifikatën e kontrollit teknik e ka të skaduar dhe policin e sigurimit gjithashtu.

Lidhur me këtë pretendim të ngritur nga ana juaj, ju bëj me dije se në Dokumentet standarde të Tenderit (DST) kërkohet Kamion mbi 18 ton 1 copë dhe kamion 7.5-18 ton 1 copë, të cilat

subjekti i ka me targat, certifikata e kontrollit teknik e të cilit e ka datën e skadencës 19.07.2022 (material i cili ndodhet në faqen nr. 78 të depozituar në Institucion nga subjekti I. shpk) dhe kamioni me targën (material i cili ndodhet në faqen nr. 92 të depozituar në Institucion nga subjekti I. shpk). Për aq sa në total kërkohen 2 copë kamionë, kamioni me targa që ju keni cituar, i cili ka Certifikatën e kontrollit teknik të skaduar, është e dhënë e tepërt në dokumentacion, pasi në Dokumentat standarte të Tenderit (DST) kërkohen në total 2 copë kamionë jo 3 copë. Dokumentat për mjetin me targa janë të hedhura më tepër se kërkohet në DST duke qenë se ai e përmbush këtë pikë me dy mjetet e tjera përkatësisht mjetet me targat:

.....

Gjithashtu po në këtë pikë ju citoni certifikatat për kryerjen e transportit të mallrave për llogari të vet ose të tretë dhe licencat përkatëse si të skaduara dhe në mungesë për mjetet e sipërcituara. Për pikën 2 në kontratën noteriale me datë 29.05.2018 të lidhur me shoqërinë "K." shpk, me anë të të cilës operatori ekonomik I. shpk ka marrë me qera dy mjete me targa, ju citoni se për keto mjete mungojnë certifikata për kryerjen e transportit për llogari të vet ose të tretë dhe licenca përkatëse.

Për pikën 3 në kontratën e qirasë të datës 03.12.2021 lidhur me shoqërinë "A. P." me anë të së cilës subjekti I. shpk ka marrë me qira mjetin, ju citoni se mungon certifikata e duhur për kryerjen e transportit dhe licenca përkatëse.

Për secilin nga mjetet e mësipërme nuk kërkohet certifikata e kryerjes së transportit për llogari të vet ose të tretë, as licencat përkatëse. Dokumentat që kërkohen janë Leja e qarkullimit, Certifikata e Kontrollit Teknik, Foto e mjetit, të cilat operatori ekonomik i ka të rregullta dhe brënda afateve, sic ju i keni konstatuar.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj, përveç bazës ligjore të mësipërme, ndër të tjera kemi dhe vendime të KPP, si vendimi me nr. 482/2020 që e ndalon transportin e mallrave kur certifikata e mjetit është vetëm për transport vetjak dhe jo për të tretë dhe me qera. Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj, ato nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

28- Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Depozitimi i mbetjeve urbane Bashkia Durrës".		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 9853/1 prot. datë 08.09.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 9853/1 datë 08.09.2021	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 9853/2, datë 08.09.2021 G. K. – Kryetar G. D. – Anëtar; E. V. – Anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit "Me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës"	A. I. A. Z. A. K. M. D. K. D. A. X.	
5. Fondi Limit (patvsh) 1,148,864,000 lekë	6. Ofertatituese (patvsh): 1,126,035,200 lekë (I. E. BV SPV)	7. Diferenca me fondin limit (patvsh) 22,828,800 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 20.09.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit dhe i bashkisë Durrës	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK – s'ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK –	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në mbikëqyrjen e tenderit me objekt: "Depozitimi i mbetjeve urbane Bashkia Durrës", me fond limit 1,148,864,000 lekë pa tvsh.

Situata: Me datë 08.09.2021, Titullari i Autoritetit Kontraktor, znj. E. S., ka nxjerrë urdhërin nr. 9853/1 prot., për prokurimin me objekt “Depozitimi i mbetjeve urbane bashkia Durrës” fond i cili është vënë në dispozicion nga buxheti i shtetit.

Burimi i Financimit: Miratuar me VKM Nr. 438, datë 15.07.2021, “Për mbështetjen financiare për menaxhimin e mbetjeve në Bashkitë e Qarkut të Durrësit” dhe VKM nr. 496, datë 30.07.2021 “Për miratimin e kërkesës së bashkisë Durrës për mbështetje financiare nga qeverisja qendrore për menaxhimin e mbetjeve”. Fondi limit është 1,148,864,000 lekë pa TVSH.

Përcaktimi i fondit limit është bërë bazuar në tabelën 1, pikën 1.A në VKB nr. 97, datë 04.08.2021 “Miratimin e përdorimit të fondit të përfutur në zbatim të VKM nr. 496, datë 30.07.2021 ‘Për miratimin e kërkesës së Bashkisë Durrës për mbështetje financiare nga qeverisja qendrore për menaxhimin e mbetjeve’”.

Bazuar në pikën 9.2.2 Zonat e Menaxhimit të Mbetjeve të VKM nr. 418, datë 25.05.2020 “Për miratimin e dokumentit të politikave strategjike dhe të planit kombëtar për menaxhimin e integruar të mbetjeve 2020 - 2035”, ku citohet: “Çdo bashki duhet të jetë pjesë e një ZMM-je. ZMM-ja të miratohen nga këshillat bashkiakë të njësive që bëjnë pjesë në atë territor dhe autorizohen nga pushteti qendror...”. Për këtë arsye, Bashkia Durrës me anë të Vendimit të Këshillit Bashkiak Durrës nr. 68, datë 10.06.2021 “Për miratimin e skenarit të menaxhimit të mbetjeve, bazuar në Vendimin nr. 06, datë 20.05.2021 të Komitetit të Menaxhimit të Integruar të Mbetjeve, dhe Vendimin nr. 03, datë 02.06.2021 të Këshillit të Qarkut Durrës”, ka konfirmuar që është pjesë e ZMM-së së menaxhimit të mbetjeve për zonën T. – Durrës.

Më poshtë paraqiten në formë kronologjike vendimet e institucioneve përkatëse qendrore dhe vendore, si dhe legjislacioni mjedisor, dhe në mënyrë kronologjike argumentimi i situatës.

Gjatë vitit 2018, Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, në bashkëpunim me programin zviceran për zhvillim lokal dhe decentralizim (DLDP), kanë identifikuar në të gjithë vendin 199 vendepozitime ilegale dhe legale. Ministria e Turizmit dhe Mjedisit ka menduar për ato bashki, të cilat ende nuk kanë një lëndfill sanitar apo incenerator brenda qarkut të tyre, të kryejnë rehabilitimin e një vendepozitimi për çdo bashki për një periudhë transitore, deri në ndërtimin e pikës fundore, në përputhje me standardet mjedisore, ndërsa të gjitha vendepozitimet e tjera duhen mbyllur menjëherë.

Në territorin e bashkisë Durrës janë identifikuar 4 VGM, përkatësisht: Porto Romano, Vadardhë Sukth, Fush Biz Ishëm dhe Gryk Minier Manëz, të cilat bazuar në VKM nr. 389, datë 27.06.2018 “Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM nr. 452, datë 11.07.2012 ‘Për Lëndfilllet e mbetjeve’”, sipas hartëzimit negativ kanë dalë për mbyllje, pasi nuk kanë kapacitete dhe kushte teknike për të vazhduar të qëndrojnë vendepozitime sipas kritereve ligjore e teknike.

Bazuar në këtë VKM, bashkia Durrës hartoi raportin përfundimtar me anë të grupit të punës të ngritur nga Urdhri nr. 76, datë 15.02.2018 “Për ngritjen e grupit të punës për menaxhimin e problemeve të mjedisit dhe evidentimin e VGM-ve në qytetin e Durrësit”, i cili rivlerësoi gjendjen faktike deri në maj 2020 dhe kanë dalë në konkluzionin që këto vendepozitime duhen mbyllur, pasi nuk kanë kapacitete dhe kushte teknike për të vazhduar të qëndrojnë vendepozitime sipas kritereve ligjorë e teknikë.

Në këto kushte bashkisë Durrës nuk ju akordua fond për rehabilitimin e një vendepozitimi ekzistues nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit për ta përdorur atë për një periudhë transitore, por ju mbyll një nga vendepozitimet ekzistuese, më i madhi në territorin e saj.

Mbyllja e VGM-së Porto-Romano u realizua dhe u përcoll nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit dhe AKUM me anë të Vendimit nr. 01, datë 16.01.2020 të Komitetit të Menaxhimit të Integruar të Mbetjeve, i propozuar nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, dhe Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë vendosi mbylljen e menjëhershme të VGM-së Porto-Romano,

duk e futur bashkinë Durrës në një situatë kritike. Me anë të Vendimit të Këshillit Kombëtar të Territorit nr. 06, datë 13.01.2020 “Për miratimin e lejes së infrastrukturës: Mbyllja e vendepozitimit të mbetjeve të ngurta dhe ndërtimi i ECO-PARK me vendodhje në bashkinë Durrës”, të propozuar nga AKUM, u pasua nga një AKT dorëzim i sheshit të ndërtimit të objektit “mbyllja e vendepozitimit të mbetjeve të ngurta EKO-PARK Durrës”, i mbajtur me datë 14.04.2020.

Pas këtij vendimi Bashkia Durrës vijon për disa muaj depozitim në Porto Romano, deri në shpalljen e emergjencës mjedisore, pas së cilës nga muaji qershor 2020 deri në muajin gusht 2021, depozitimi i mbetjeve të Bashkisë Durrës bëhet në lëndfillin e Sharrës, si operator pritës pa kontratë, me mbështetje të pushtetit qendror, për situatën ku ndodhet qyteti i Durrësit.

Përdorimin afatgjatë të VGM-ve të tjera ekzistuese (Vadardhë Sukth, Fush Biz Ishëm dhe Gryk Minier Manëz), e përjashton dhe pika 32 e VKM nr. 389, datë 27.06.2018 “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 452, datë 11.07.2012 “Për lëndfilllet e mbetjeve”.

Vendimet e Këshillit Bashkiak Durrës për shpalljen e emergjencës mjedisore.

Institucioni Bashkia Durrës, me anë të Këshillit Bashkiak, ka miratuar 3 Vendime për emergjencë mjedisore ndër vite, mbështetur secila në legjislacionin në fuqi, përkatësisht:

- 1- Vendimi nr. 304, datë 01.12.2015 “Për shpalljen e emergjencës mjedisore për menaxhimin e mbetjeve në territorin e Bashkisë Durrës dhe marrjen e masave për përmirësimin e situatës”;
- 2- Vendimi nr. 533, datë 10.07.2018 “Mbi shpalljen e emergjencës mjedisore në fushën e menaxhimit të integruar të mbetjeve urbane në territorin e Bashkisë Durrës”;
- 3- Vendimi nr. 50, datë 11.06.2020 “Për miratimin e propozimit të shpalljes së emergjencës mjedisore në fushën e menaxhimit të mbetjeve në territorin e Bashkisë Durrës për shkak të mbylljes së vendepozitimit të Porto-Romanos”.

Menaxhimi i integruar i mbetjeve urbane:

Agjencia e Zhvillimit të Territorit me shkresën nr. 6085 prot., datë 20.05.2020 i ka dërguar bashkisë Durrës Vendimin nr. 01 të Këshillit Kombëtar të Territorit, datë 13.01.2020 “Për miratimin e Planit Kombëtar Sektorial për Menaxhimin e Mbetjeve të Ngurta”, i propozuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë. Ky vendim vendos ndarjen e territorit të Republikës së Shqipërisë në 10 Zona Menaxhimi Mbetjesh (ZMM). Gjithashtu përcaktohet se çdo bashki bëhet pjesë e një ZMM-je. ZMM-ja të miratohen nga këshillat bashkiakë të njëjësive që bëjnë pjesë në atë territor dhe autorizohen nga pushteti qendror.

Sipas vendimit të sipërcituar Bashkia Durrës është parashikuar të jetë pjesë e zonës T. – Durrës, e cila përmban këto të dhëna: Vendepozitim sanitar në ZMM T. – Durrës është lëndfilli i Sharrës, dhe po në të njëjtën vendndodhje është planifikuar ndërtimi i inceneratorit ku është parashikuar trajtimi i mbetjeve të qarkut T. dhe qarkut të Durrësit, me përjashtim të bashkisë Rrogozhinë.

Sa më sipër është në mënyrë të përmbledhur situata e viteve të fundit e menaxhimit të mbetjeve urbane në bashkinë Durrës.

Kjo procedurë është hapur me procesverbalin e datës 20.09.2021. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	I. E.BV SPV	1,126,035,200	Kualifikuar/Fitues

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të OE “I. E.BV SPV” shpk, i cili është shpallur fitues nga KVO, nuk rezultuan mangësi në dokumentacion dhe vendimi i KVO për shpalljen fitues të tij është i drejtë.

Me urdhrin nr.9853/11 prot., datë 11.11.2021 me objekt “Për caktimin e përfaqësuesit të investitorit për monitorimin e kontratës, nr. 9853/7 datë 08.10.2021 dhe kontratës nr. 9853/8 datë 08.10.2021 për shërbim, lidhur midis Bashkisë Durrës dhe I. E.BV SPV ‘Depozitimi i mbetjeve urbane bashkia Durrës’”, janë caktuar si më poshtë vijon:

- Z. E. K. me detyrë specialist për të dhënat e mbetjeve;
- Z. K. D. me detyrë përgjegjës kompostimi pranë Ndërmarrjes Komunale Durrës;
- Z. E. K. me detyrë përgjegjës pastrimi pranë Ndërmarrjes Komunale Plazh.

Personat e mësipërm do të dorëzojnë çdo 15 ditë informacionin dhe çdo të dhënë në Bashkinë Durrës, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, personit përgjegjës z. Sh. Ç., Përgjegjës i Sektorit të Mjedisit i autorizuar me shkresën nr. 9853/10 prot., datë 09.11.2021.

Me vendimin nr. 132, me nr. 13114/1 prot., datë 13.12.2021 është vendosur për përfundimin e marrëdhënieve në shërbimin civil për z. Sh. Ç., bazuar në shkresën nr. 13114 datë 10.12.2021 me objekt “Dorëheqje nga detyra”.

Pavarësisht se kontrata është lidhur në datën 08.10.2021, nga ana e titullarit të Autoritetit Kontraktor znj. E. S. grupi i mbikëqyrësve të kësaj kontrate është ngritur mbi një muaj me vonesë dhe më konkretisht në datën 11.11.2021 ndërkohë që kontrata ka filluar të japë efektet e saj financiare që në datën e lidhjes së saj. Mos caktimi i mbikëqyrësve menjëherë pas lidhjes së kontratës ngarkon me përgjegjësi titullarin e Autoritetit Kontraktor znj. E. S..

Përsa i përket mbikëqyrjes së kryer për muajt tetor, nëntor dhe dhjetor të vitit 2021, rezulton se nga ana e bashkisë Durrës nuk kryhet matja e sasisë së mbetjeve që do të depozitohen në lëndfillin e Sharrës përpara se ato të nisen me mjetet e saj për në lëndfill.

Gjithashtu nga ana e mbikëqyrësve të caktuar për ndjekjen e kësaj kontrate, nuk janë fizikisht prezent në momentin që mjetet e bashkisë Durrës bëjnë depozitimin e mbetjeve në lëndfillin e Sharrës. Autoriteti Kontraktor bashkia Durrës mjaftohet vetëm me “faturat e verdha” të lëshuara nga ana e koncesionarit përse i përket sasisë së mbetjeve të depozituara çdo ditë në lëndfillin e Sharrës. Mungesa e kryerjes së procesit të mbikëqyrjes nga ana e punonjësve të caktuar që janë z. E. K. dhe z. K. D. ka sjellë si pasojë që të mos ofrohet siguri mbi sasinë e saktë të mbetjeve që depozitohen çdo ditë në lëndfillin e Sharrës nga ana e bashkisë Durrës, por duke u mjaftuar vetëm me “faturat e verdha” të lëshuara nga ana e koncesionarit. Këto fatura nuk janë të shoqëruara me foto ose me video të momentit kur kamionët e bashkisë Durrës peshohen për të krijuar besueshmëri përse i përket peshës së saktë të depozituar prej tyre çdo ditë.

Përse më sipër ngarkohen me përgjegjësi mbikëqyrësit për moskryerjen siç duhet të detyrës për të cilën janë ngarkuar nga ana e Autoritetit Kontraktor bashkia Durrës.

Në kontratën koncesionare nr. 6597 prot., datë 31.08.2017, të lidhur me midis Autoritetit Kontraktor Ministria e Turizmit dhe Mjedisit dhe Koncesionarit “I. E.BV SPV” shpk, ndër të tjera çmimi për ton për mbetje urbane është 29 euro pa tvsh i paguar në favor të koncesionarit.

Ky çmim është ofruar edhe nga koncensionari në ofertën e paraqitur prej tij, në procedurën e prokurimit publik që është zhvilluar nga Bashkia Durrës (por e konvertuar në lekë në vlerën 3,519 lekë. Bazuar në kontratën koncensionare nr. 6597 prot., datë 31.08.2017, nga Koncensionari “I. E.BV SPV”, përveç depozitimit të mbetjeve do të ofrohet edhe shërbimi i përpunimit të tyre, gjë e cila aktualisht nuk ka filluar të kryhet. Për këtë arsye gjykojmë se çmimi 29 euro (3,519 lekë) për ton për mbetje urbane, nuk është çmimi real, pra duhet të ishte më i ulët përderisa nuk ofrohet shërbimi i përpunimit të mbetjeve. Ky argument është mbështetur edhe nga konkluzionet e Raportit të Auditimit të Performancës të kryer nga Kontrolli i Lartë i Shtetit me objekt “Inceneratori i T.s”, ku thuhet: “aktualisht çmimi i paguar 29 euro/ton nuk është çmimi real i shërbimit që kryhet, pasi kjo tarifë përfshin edhe incenerimin e mbetjeve, proces i cili nuk është kryer deri më sot”.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Veprimet e mësipërme kanë sjellë mungesën e mbikqyrjes nga ana e punonjësve të caktuar të cilët nuk ofrojnë sigurinë në lidhje me sasinë e mbetjeve që depozitohen nga ana e bashkisë Durrës çdo ditë në lëndfillin e Sharrës.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e bashkisë Durrës të merren masa për mbikëqyrjen me seriozitet të sasisë së depozituar çdo ditë në lëndfillin e Sharrës.

29- Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Shërbimi i pastrimit të njësisë administrative Ishëm.		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 445 prot. datë 06.07.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 445 datë 06.07.2021	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 445/1, datë 06.07.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit t “E hapur”	K. K. - Jurist I. Q. - Specialiste A. D. - Ekonomiste	A. T. - Përgj. oficine D. D. - Përgj. Zona A E. K. - Ekonomist
5. Fondi Limit (patvsh) 55,790,092 lekë (4 vite); 13,947,523 lekë (1 vit)	6. Ofertatituese (patvsh): 13,073,000 lekë (A. shpk & E. shpk) (1 vit)	7. Diferenca me fondin limit: (patvsh) 874,523 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 29.07.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 4 OE b) Kualifikuar 2 OE c) S’kualifikuar 2 OE
11. Ankimime AK – s’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kriterëve dhe në shpalljen e operatorit ekonomik fitues, në tenderin e zhvilluar me objekt : “Shërbimi i pastrimit të njësisë administrative Ishëm”, me fond limit **13,947,523 lekë pa tvsh.**

Situata: Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: kërkesa për numrin e punonjësve duket e tej fryrë dhe e paargumentuar me zbrëthimin e grafikut të punimeve, makineritë, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2. Nuk ka asnjë dokument shtesë për të provuar sesi kjo njësi e ka argumentuar preventivin e përcaktuar apo specifikimet teknike të përdorura për këtë procedurë prokurimi. Përsa i përket specifikimeve teknike, grupi i mësipërm e ka argumentuar vetëm me shkresën e lëshuar nga Njësia Administrative Ishëm me nr. 1184/1 prot., datë 26.11.2020, sipas të cilës numri i banorëve është 9,231 rezidentë dhe gjatë periudhës

së verës i shtohen edhe rreth 150,000 persona për çdo ditë. Për mungesën e argumentimit të përcaktimit të preventivit dhe të specifikimeve teknike, ngarkohet me përgjegjësi grupi i ngarkuar për hartimin e preventivave i përbërë nga z. F. A., z. K. D., z. O. Sh., znj. I. A. dhe z. A. K..

Kjo procedurë është hapur me procesverbalin e datës 29.07.2021. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	A. G. & E.	13,073,000	Kualifikuar/Fitues
2	R.	13,672,000	S'kualifikuar për këto mangësi: Ky OE nuk plotëson vlerën prej 20,182,844 lek, me shërbime të ngjashme të realizuara gjatë tre viteve të fundit, nga data e zhvillimit të tenderit.
3	A. I. G. C.	12,764,000	S'kualifikuar për këto mangësi: Tërhequr nga procedura me shkresën nr. 300 prot., datë 06.08.2021, protokolluar në bashkinë Durrës me nr. 532, datë 09.08.2021, ku deklarohet tërheqjen nga kjo procedurë për arsye objektive.
4	P. S.	12,967,712	S'kualifikuar për këto mangësi: Ky OE ka paraqitur vetëm ofertën, ekstraktin e QKB dhe certifikatat ISO dhe asnjë dokument tjetër të kërkuar në DST.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të BOE, i cili është shpallur fitues nga KVO, rezultuan këto mangësi:

Në DST është kërkuar si më poshtë vijon:

e) ka paguar energjinë elektrike dhe plotëson kërkesat që burojnë nga legjislacioni në fuqi. Ky informacion kërkohej për Operatorët Ekonomikë, të cilët operojnë në territorin e Republikës së Shqipërisë.

Për plotësimin e këtij kriteri operatori ekonomik “A. G.” shpk ka paraqitur vërtetimin me nr. 775 prot., datë 26.06.2021.

Vërtetimi i mësipërm i paraqitur nga OE “A. G.” shpk, nuk është në emër të operatorit ekonomik por të znj. N. P. gjë që nuk provon shlyerjen e detyrimeve të faturuara të energjisë elektrike nga ana e OE “A. G.” shpk.

Për sa më sipër KVO nuk duhet të kishte kualifikuar bashkimin e operatorëve ekonomikë “A. G.” shpk & “E.” shpk, dhe nuk duhet t'i kishte propozuar titullarit për shpalljen fitues të tij dhe moskryerja e këtij veprimi është në kundërshtim me kriteret e vendosura në dokumentet standarde të tenderit.

Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 13,073,000 lekë pa tvsh, me fitues BOE “A. G.” shpk & “E.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: z. A. T., D. D. dhe z. E. K..

Nga verifikimi i zbatimit të kontratës së lidhur midis Autoritetit Kontraktor dhe bashkimit të operatorëve ekonomikë të shpallur fitues “A. G.” shpk & “E.” shpk, rezultuan këto mangësi:

Me shkresën nr. 445/18 prot., datë 01.09.2021 është caktuar z. K. D., me detyrë përgjegjës VGM dhe z. S. T., me detyrë brigadier njësia administrative Manëz, të kryejnë supervizionimin e përditshëm të punëve që do të kryhen.

Në kushtet e veçanta të kësaj kontrate, në nenin 12 “Mbikqyrja gjatë kryerjes së shërbimit”, përcaktohet se:

“Supervizorët e Autoritetit Kontraktor në prani të përfaqësuesve të autorizuar të Kontraktuesit, kryejnë kontroll ditor të shërbimit sipas grafikëve të miratuar nga Autoriteti Kontraktor NSHK Durrës, konform kontratës.

Supervizorët mbajnë proces-verbale dhe situacione ditore për masën e kryerjes së shërbimit, aplikojnë ndalesa, gjoba dhe llogarisin masën e penaliteteve për punën e pakryer sipas dispozitave të kësaj kontrate. Situacionet ditore në sasi sipas çdo zëri pune të shprehur në lekë në përputhje me procesverbalet ditore dhe preventivin e kësaj kontrate.

Situacionet ditore hartohen nga supervizorët e Autoritetit Kontraktor, NSHK Durrës, në prani ose jo të Drejtuesit Teknik të Shërbimit të Pastrimit të Kontraktuesit, për punën e kryer, sipas orarit dhe grafikut të punimeve të miratuar nga të dyja palët. Kontrolli i punimeve do të kryhet në vendin dhe kohën e përcaktuar nga të dyja palët në grafik.

Situacionet mujore do të hartohen në bazë të proces-verbaleve ditore të nënshkuara nga të dyja palët”.

Nga ana e supervizorëve nuk na është vënë në dispozicion asnjë dokumentacion për të provuar se janë mbajtur procesverbale dhe situacione ditore për masën e kryerjes së shërbimit.

Grupit të auditimit nuk i është vënë në dispozicion numri i punonjësve apo makineritë e angazhuara nga ky bashkim operatorësh ekonomikë për realizimin e kësaj kontrate apo nëse gjatë kryerjes së punës ka pasur ndryshime të punonjësve/mjeteve.

Përsa më sipër ngarkohet me përgjegjësi BOE “A. G.” shpk & “E.” shpk dhe supervizorët e punëve të kësaj kontrate z. K. D. dhe z. S. T., duke mos respektuar kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kontratës.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të Ligjit të Prokurimit Publik. Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë **13,073,000 lekë pa tvsh** me BOE “A.G.” shpk & “E.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik. Gjithashtu ngarkohen me përgjegjësi supervizorët e kësaj kontrate për mos ndjekjen çdo ditë të punimeve në terren për kryerjen me cilësi të shërbimit të pastrimit në njësinë administrative Ishëm.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e bashkisë Durrës të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit si dhe për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të OE që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

Procedura e prokurimit publik “Kryerja e shërbimit të pastrimit të njësisë administrative Sukth”.

Për zbatimin e kontratës së kësaj procedure prokurimi, në KLSH janë administruar dy ankesa nga dy qytetarë të Njesisë Administrative Sukth, që trajtojnë të njëjtën çështje: ankesa me nr. 500 prot., datë 20.05.2022, si dhe ankesa me nr. 855 prot, datë 19.09.2022, në të cilat në mënyrë të përmbledhur thuhet: Në DST janë kërkuar 18 punonjës por në bazë të preventivit

të ofertës fituese vlera vjetore për zërin punëtori është 2,034,000 lekë, e barabartë me vlerën 169,500 lekë në muaj për 18 punëtor, ose mesatarisht 9,471 lekë në muaj për një punëtor, vlerë e cila është shumë e vogël krahasuar me vlerën e pagës minimale. Kompania “R.” ShPK situacionon dhe paguhet për zërin punëtori 800,000 lekë që është shumë larg shifrës prej 169,500 lekë në preventiv.

Trajtimi i ankesës është pjesë e auditimit të kësaj procedure prokurimi, si vijon:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Kryerjen e shërbimit të pastrimit të njësisë administrative Sukth.		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 690/1 prot. datë 08.10.2020	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 690/1 datë 08.10.2020 K. K. - Jurist I. Q. - Specialiste A. D. - Ekonomiste	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 690/2, datë 08.10.2020 F. T. - Përgj. parku I. A. - Llogaritare M. Rr. - Furnitor
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur”		
5. Fondi Limit (patvsh) 80,731,375 lekë	6. Oferta fituese (patvsh): 68,861,120 lekë (R. shpk)	7. Diferenca me fondin limit: (patvsh) 11,870,255 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 03.12.2020	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 4 OE b) Kualifikuar 1 OE c) S’kualifikuar 3 OE
11. Ankimime AK – në sistem datë 23.10.2020; Nr. 728 prot., datë 26.10.2020; Në sistem datë 11.12.2020; Shkresa nr. 841, datë 14.12.2020; Shkresa nr. 847 prot., datë 14.12.2020; Shkresa nr. 896 prot., datë 31.12.2020;	12. Përgjigje Ankesës nga AK – shkresa nr. 690/6 prot., datë 26.10.2020 Shkresa nr. 690/9 prot., datë 28.10.2020; Kthim përgjigje në sistem datë 17.12.2020; Shkresa nr. 690/17 prot., datë 16.12.2020; Shkresa nr. 690/19 prot., datë 16.12.2020; Shkresa nr. 896/1 prot., datë 05.01.2021;	13. Përgjigje Ankesës nga KKP – Vendimi nr. 45/2021, datë 27.01.2021

Kriteret e veçanta të DST janë hartuar nga njësia e prokurimit.

Me datë 30.03.2021, Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Komunale Durrës, z. Sh. H., ka nxjerrë urdhrin nr. 690/1 prot., për prokurimin me objekt “Kryerjen e shërbimit të pastrimit të njësisë administrative Sukth”, fond i cili është vënë në dispozicion nga buxheti i bashkisë Durrës.

Me urdhrin nr. 690 prot., datë 06.10.2020, është ngritur grupi i punës për hartimin e preventivave. Ky grup është i përbërë nga:

- K. D. – Kryetar;
- F. A. – Anëtar;
- N. M. – Anëtar;
- B. L. – Anëtare;
- A. K. – Anëtar.

Me shkresën pa nr. prot., datë 12.10.2020, ky komision i ka vënë në dispozicion njësia të prokurimit, preventivin dhe specifikimet teknike.

Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin nr. s’ka, datë 13.10.2020.

Procesverbalet e mbajtura nga komisionet dhe formularët e zhvillimit të procedurës së prokurimit janë të pa protokolluara, në kundërshtim me nenin 13 të “Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë” ku përcaktohet se: “Dokumentet e brendshme kanë të gjithë elementët e dokumenteve që dalin, me përjashtim të adresës së korrespondentit e të formulës “në përgjigje” ose “në vijim të shkresës”; dhe 18, ku përcaktohet se “Procesverbalet ... kanë të gjitha elementët e dokumenteve të brendshme. Ato protokollohen.

Në datën 23.10.2020, në sistemin elektronik të APP një operator ekonomik anonim, i paidentifikuar, ka paraqitur kërkesë për sqarim në lidhje me kapacitetin e kamionëve të kërkuar në këtë procedurë prokurimi.

Me shkresën nr.690/5 prot., datë 26.10.2020 është vendosur shqyrtimi i kësaj ankese nga ana e grupit të punës së specifikimeve teknike dhe KVO ku është vlerësuar që të hartohet një shtojcë.

Me shkresën nr.690/6 prot., datë 27.10.2020 është kthyer përgjigje duke vendosur të pranohet kërkesa për sqarim.

Me shkresën nr.690/7 prot., datë 27.10.2020 është bërë një shtojcë në dokumentet e tenderit duke specifikuar kapacitetet e kamionëve të kërkuar për këtë procedurë.

Me shkresën nr.690/8 prot., të datës 28.10.2020, rezulton se pranë Ndërmarrjes së Shërbimeve Komunale Durrës, është paraqitur ankesa e OE “I.” shpk e datës 26.10.2020, protokolluar me nr. 728 nëpërmjet së cilës ka paraqitur ankim në lidhje me një nga kriteret e veçanta të kualifikimit, kapaciteti teknik, pika 3.3.

Me shkresën nr.690/9 prot., datë 28.10.2020 i është kthyer përgjigje ankesës së OE “I.” shpk duke e pranuar ankesën e paraqitur.

Me shtojcën nr.690/10 prot., datë 28.10.2020 është bërë ky ndryshim:

Ishte	Bëhet
Liçensa profesionale, lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës NP-12 A (Punime të inxhinierisë së mjedisit) NP-17A (Ndërtim i impianteve të grumbullimit dhe trajtimit të mbetjeve urbane)	Liçensa profesionale, lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës NP-12 A (Punime të inxhinierisë së mjedisit)

Nga auditimi i kriterëve të vendosura u konstatuan kërkesa në kundërshtim me Ligjin e Prokurimit Publik dhe akte të tjera ligjore që kanë lidhje me procedurën e prokurimit sa vijon: Operatori ekonomik duhet të disponojë:

Operatori ekonomik duhet të përcaktojë me anë të një deklarate (nga Administratori i shoqërisë) Drejtuesin Teknik të punimeve në objekt, i cili duhet të jetë i përfshirë në licencën e shoqërisë dhe të deklarojë se nuk është i angazhuar në kontratat të tjera dhe do të jetë i pranishëm gjatë gjithë kohës që do të kryhen punët e përditshme ne terren, shoqëruar me dokumentacionin e mëposhtëm si dhe të ketë eksperiencë pune minimumi 5 (pesë) vjet.

- Kontratë pune të vlefshme (përkatëse)
- Diplomë
- Libreze Pune
- IQT ose ekuivalente

Kriteri i vendosur më sipër nuk është i argumentuar me bazë ligjore përse i përket eksperiencës prej minimumi 5 vitesh. Njësia e prokurimit nuk ka të drejtë të përcaktojë afate kohore për eksperiencë pune të mëparshme, pasi kuadri rregullator në fuqi nuk ka vendosur kufizime për

këtëqëllim dhe të gjithë drejtues teknik të licencuar kanë të drejta të barabarta. Ky kriter bëhet pengesë për pjesëmarrjen në tender të operatorëve ekonomik që kanë drejtues teknik me eksperiencë pune më pak se 5 vjet, duke ulur numrin e mundshëm të operatorve ekonomik pjesëmarrës dhe konkurrencën.

Në DST është kërkuar si më poshtë vijon:

Operatori ekonomik duhet të ketë në stafin e tij dhe të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për 6 (gjashtë) muajt e fundit, vërtetuar me kontratë pune të vlefshme (për të gjithë periudhën e kontratës) dhe diplomën përkatëse si mëposhtë:

1 (një) Inxhinier Mjedis, (Të jetë i pajisur me certifikatë lëshuar nga Ministria e Mjedisit për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis).

- a) *Librezë pune (përkatëse)*
- b) *Diplomë*
- c) *Kontratë pune midis tij dhe operatorit ekonomik (e vlefshme)*
- d) *Të jetë i pajisur me Certificate të Vlerësimit të ndikimit në Mjedis dhe Auditim Mjedisor lëshuar nga Institucioni Shtetëror përkatës.*

Nga auditimi konstatohet se kriteri i vendosur më sipër lidhur me faktin se punonjësit duhet të jenë në listëpagesat e shoqërisë 6 muajt e fundit, është i pa argumentuar nga njësia e prokurimit, si dhe kriteri i pa nevojshëm. Numri i punonjësve nuk shoqërohet me kërkesën për të provuar përvojën e duhur të mëparshme për ta. Numri i punonjësve i shërben realizimit të kontratës. Punonjësit e kërkuar do të marrin pjesë në realizimin e kontratës së ardhshme e cila do të lidhet pas zhvillimit të prokurimit publik dhe për këtë mjafton që OE të vërtetojë qoftë edhe muajin e fundit se ka numrin e nevojshëm të punonjësve të kërkuar. Nuk sjellë asnjë dobi, asnjë ndryshim për autoritetin kontraktor nëse OE vërteton që i ka punonjësit e kërkuar për 6 muajt e fundit, apo vetëm për një muaj. Vendosja e kriterit për afatin 6 mujor, është i pa argumentuar, përjashton nga konkurimi operatorë të tjerë ekonomik që mund ti kenë po kaq punonjës por për një periudhë më të vogël kohe. Nuk është vendosur zgjidhje alternative se një pjesë prej punonjësve të kërkuar mund të jenë edhe kontratë pune të përkohshme për kohëzgjatjen e procedurës së prokurimit.

Kriteri për Certificate të Vlerësimit të ndikimit në Mjedis dhe Auditim Mjedisor është i pa argumentuar, sepse vlerësimi i ndikimit në mjedis është kryer përpara zhvillimit të kësaj procedure. Gjithashtu kriteri për certifikatën e auditimit mjedisor është i pa argumentuar dhe i pa nevojshëm, sepse pasja e certifikatës e auditimit, nga inxhinieri mjedisit, do të thotë që është e nevojshme (sipas njësisë së prokurimit), sepse ky inxhinier do të kryej procese auditimi lidhur me mjedisin. Por një subjekt nuk mund të auditohet nga vetvetja dhe kjo të jetë një elementë sigurie për të tjerët, në rastin konkret për autoritetin kontraktor.

Në DST është kërkuar si më poshtë vijon:

Operatori ekonomik duhet të ketë në stafin e tij 4 (katër) shofer dhe të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për 6 (gjashtë) muajt e fundit, vërtetuar me kontratë pune të vlefshme (për të gjithë periudhën e kontratës) te ndare si më poshtë:

- a. *3 Shoferë kamionësh të pajisur me Leje Drejtimi përkatëse për shofer kamioni dhe me Certificate Aftësimi Profesional (ÇAP)*
- b. *1 Manovrator (Ekskavatoriste) të pajisur me Dëshmi Aftësimi Profesionale lëshuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor.*

Edhe në këtë rast, vendosja e kriterit për aftin kohor 6 muaj të ekzistencës në listëpagesë të 4 drejtuesve të mjeteve, është i pa argumentuar dhe i pa nevojshëm (dhënë argumentet nga audituesi më lart).

Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës.

<i>Mjetet</i>	<i>Sasia</i>	<i>Gjendja</i>
Autobot uji me kapacitet mbajtës nga 6000 – 8000 litra ose ekuivalente në 6 m ³ deri në 8 m ³	1 copë	Pronësi ose me qera
Makinë teknologjike për grumbullimin dhe transportimin e mbetjeve me kapacitet mbajtës 8 deri në 10 Ton (për kazanë 1100 lt)	1 copë	Pronësi ose me qera
Makinë teknologjike për grumbullimin dhe transportimin e mbetjeve me kapacitet mbajtës 10 deri në 12 Ton (për kazanë 1100 lt)	1 copë	Pronësi ose me qera
Makinë vetëshkarkuese me kapacitet mbajtës 3 deri në 5 Ton	1 copë	Pronësi ose me qera
Makinë vetëshkarkuese me kapacitet mbajtës 6 deri në 8 Ton	1 copë	Pronësi ose me qera
Fadrome për ngarkim mbetjesh e inertesh	1 copë	Pronësi ose me qera
Kazan me kapacitet 1100 lt	250 copë	Pronësi ose me qera

a) Mjetet në pronësi duhet të shoqërohen me dokumentacionin: *Certifikate Pronësie, Leje Qarkullimi, Kontroll Teknik, Siguracion, Taksat Vjetore , te vlefshme, si dhe e shoqëruar me foto të secilit mjet ku të jetë e dallueshme targa e mjetit dhe karakteristikat e tij.*

b) Mjetet me qira duhet të shoqërohen me kontratë qiraje si dhe me aktin e pronësisë së qiradhënësit (origjinal ose kopje e noterizuar). Kontrata e qerasë duhet të përmbajë objektin dhe afatin e marrjes me qera të mjeteve (e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të kontratës, objekt i këtij prokurimi) si dhe e shoqëruar nga dokumentacioni i plotë i çdo mjeti përkatës dhe foto të secilit mjet ku të jetë e dallueshme targa e mjetit dhe karakteristikat e tij.

c) OE duhet të deklarojë se të gjitha mjetet që do të përdoren për këtë objekt procedure, nuk duhet të jenë të angazhuara në kontrata të tjera ose kontrata të shpallura fituese në procedura të tjera prokurimi. (Deklaratë nga administratori i shoqërisë ofertuese).

Për kazanët e mbetjeve urbane OE në rastin pronësisë duhet të paraqesë faturën e blerjes së tyre, ose në rastin e marrjes me qera të tyre të paraqitet kontrata e marrjes së kazanëve me qera e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të kontratës, objekt i këtij prokurimi.

Kriteri i vendosur më sipër përse i përket numrit prej 4 drejtues mjetesh nuk përputhet me numrin e mjeteve të transportit të kërkuar. Gjithashtu në lidhje me kazanët e kërkuar në këtë procedurë prokurimi, Autoriteti Kontraktor është mjaftuar vetëm me paraqitjen e faturës së blerjes në rastin e pronësisë, ndërkohë që duhej të kishte kërkuar paraqitjen e bilancit të shoqëruar me inventarin për të provuar se kazanët janë në pronësi të OE pjesëmarrës në tender.

Në pikën 3.3.1 të rubrikës Kapaciteti teknik, është vendosur kriteri se operatori ekonomik duhet të vërtetojë se ka kryer ”Shërbime të ngjashme të realizuara gjatë tre viteve të fundit **nga data e zhvillimit të tenderit**, në vlerën prej jo më pak se vlera vjetore e fondit limit të vënë në dispozicion përkatësisht: 20,182,844 (njëzet milion e njëqind e tetëdhjetë e dy mijë e tetëqind e dyzet e kater) lekë pa tvsh.

Ky kriter është hartuar i gabuar dhe është në kundërshtim me kërkesat e përcaktuara në nenin 28 të VKM 914, datë 29.12.2014 ” Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, ku thuhet: ”Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon dëshmi për shërbimet e mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tri viteve të fundit. Në çdo rast, vlera e kërkuar duhet të jetë në një vlerë jo më të madhe se 40% të vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit”.

Në kuptim të këtij neni, vlera e kontratës që prokurohet është vlera vjetore e fondit limit të vitit të parë, dhe jo vlera totale e fondit limit të marrëveshjes kuadër për periudhën 4 vjeçare. Kjo për arsye se nuk mund ti kërkohej operatorit ekonomik që në një moment të caktuar të vërtetojë përvoja të mëparshme për shërbime të cilat do të kryhen pas tre vjetësh (duke zbritur nga koha 4 vjeçare vitin e parë). Gjatë periudhës që operatori ekonomik është duke kryer realizimin e shërbimit të pastrimit të vitit të parë, jo vetëm që krijon një përvojë të caktuar në vlerë për këtë shërbim, por mund të shpallet fitues edhe në procedura të tjera prokurimi në institucione të ndryshme, duke rritur vlerën e shërbimeve në kontrata të ngjashme të kryera më parë, për secilin vit buxhetor të ndarë për periudhën 4 vjeçare të marrëveshjes kuadër.

Pra, nëse hartimi i kriterit të përvojës së mëparshme në shërbime të ngjashme të realizuara gjatë tre viteve të fundit, nga data e zhvillimit të tenderit, do të llogariteshin mbi vlerën e fondit limit të vitit të parë, i cili është 20,182,844 lekë, atëherë vlera e kërkuar për përvojën e mëparshme në punë të ngjashme do të ishte 8,073,138 lekë. Nga llogaritja e vlerës së përvojës së mëparshme në shërbime të ngjashme, për operatorin ekonomik “P. S.” ShPK të skualifikuar nga KVO, konstatohet se kjo vlerë është 10,410,383 lekë, që do të thotë se operatori ekonomik do të shpallej fitues, sepse e vetmja mangësi për të cilën është skualifikuar, është mosplotësimi i kriterit të përvojës së mëparshme për punë të ngjashme.

Meqenëse operatori ekonomik i skualifikuar “P. S.” shpk ka paraqitur ofertën me vlerën 62,826,343 lekë, atëherë kjo do të kishte qenë vlera e kontratës për kryerjen e shërbimit të pastrimit për Njësinë Administrative Sukth, që do të thotë se do të ishte lidhur një kontratë me vlerë 6,034,777 lekë më e vogël se kontrata e lidhur me OE “R.” ShPK, e cila ka vlerën 68,861,120 lekë.

Nga sa më sipër dilet në konkluzionin se nga mos zbatimi i kërkesave ligjore në hartimin e kriterit të vlerës së përvojave të mëparshme për shërbime të ngjashme, janë përdorur pa ekonomikitet dhe efikasitet fonde publike në vlerën 6,034,777 lekë (68,861,120 - 62,826,343), vlerë e cila ka dhënë efekt negativ në buxhetin e Bashkisë Durrës.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1, 2, 20, 23 dhe pikën 1 dhe 3 të nenit 46 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi njësinë e prokurimit të përbërë nga: z. K. K., znj. I. Q. dhe znj. A. D..

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Fondi limit/Vlera e pritshme e marrëveshjes kuadër: 80,731,375 (tetëdhjetë milion e shtatëqind e tridhjetë e një mijë e treqind e shtatëdhjetë e pesë) lekë pa tvsh. Vlera e pritshme e kontratës vjetore: 20.182.844 (njëzet milion e njëqind e tetëdhjetë e dy mijë e tetëqind e dyzet e kater) lekë pa tvsh.

Kohëzgjatja e kontratës ose afati kohor për ekzekutimin: 48 (dyzet e tete) muaj nga nënshkrimi i marrëveshjes kuadër, me kontrate me te drejte përsëritje cdo 12 muaj.

Kjo procedurë është hapur me procesverbalin e datës 03.12.2020. Kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO 4 OE sa më poshtë vijon:

Nr	Operatorët pjesëmarrës në tender	Vlera e ofertës pa TVSH	Kualifikimi nga KVO	NIPT	Vlerësimi i KVO
1	“P. S.” shpk	62,826,343	Skualifikuar		Kualifikuar/Fitues
2	“R.” ShPK	68,861,120	Kualifikuar, fitues		S’kualifikuar për këto mangësi: Ky OE nuk plotëson vlerën prej 20,182,844 lek, me shërbime të ngjashme të realizuara gjatë tre viteve të fundit, nga data e zhvillimit të tenderit.

3	“A. I. G. C.” ShPK	75,832,648	Skualifikuar		S’kualifikuar për këto mangësi: Ky OE në formularin e ofertës ka bërë përllogaritje të gabuar të ofertës.
4	“BOE A. G. shpk dhe E. shpk”	80,475,340	Skualifikuar		S’kualifikuar për këto mangësi: Ky BOE nuk plotëson kriterin e xhiros mesatare vjetore të kërkuar në DST.

Arsyet e skualifikimit nga KVO të OE “P. S.” ShPK:

KVO: Ofertuesi P. S. ShPK nuk ka përmbushur kërkesat për kualifikim të kërkuara në dokumentet standarde të tenderit, pasi nuk plotëson pikën 3.3.1. Ky OE nuk ka vlerën prej 20.182.844 leke me shërbime të ngjashme të realizuara gjatë tre viteve të fundit, nga data e zhvillimit të tenderit. KVO vendos që ofertuesi të skualifikohet.

Nga auditimi u konstatua se në dokumentet e tenderit, në pikën 3.3.1 kapaciteti teknik, është vendosur kriteri se OE duhet të vërtetojnë se kanë kryer “Shërbime të ngjashme të realizuara gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit, në vlerën prej jo më pak se vlera vjetore e fondit limit të vënë në dispozicion përkatësisht **20,182,844** (njëzet milion e njëqind e tetëdhjetë e dy mijë e tetëqind e dyzet e katër) **lekë pa TVSh**.”

Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga operatori ekonomik “P. S.” ShPK, u konstatua se OE “P. S.” ShPK, bazuar në kriterin e vendosur nga njësia e prokurimit nuk e plotëson kriterin e vlerës për punë të ngjashme, sepse dokumentacioni që ka paraqitur tregon se kjo vlerë është 10,410,383 lekë, sipas listës së mëposhtme:

Tenderi zhvillohet më 03.12.2020.

Përvoja 3 vjeçare i përket periudhës 03.12.2017 -03.12.2020

Kontrata me nr.9022/2 prot, datë 17.03.2017, me objekt “Grumbullimi, transporti, depozitimi dhe trajtimi i mbetjeve urbane në zonën Lezhë-Shëngjin, lidhur midis palëve Bashkia Lezhë, përfaqësuar nga kryetari i Bashkisë z. F. F. dhe operatorit ekonomik “P. S.” ShPK, përfaqësuar me prokurë nga z. F. A.. Vlera e kontratës 140,047,880 lekë, me afat vjeçar, prej 17.03.2017 – 17.03.2021.

Nga operatori ekonomik “P. S.” ShPK, është paraqitur vërtetimi nr.6158 prot., datë 19.07.2018, në të cilin vërtetohet se kjo kontratë është realizuar me sukses për periudhën 17.03.2017 -17.03.2018, në vlerën 35,011,970 lekë me TVSh (ose 29,176,642 lekë pa TVSh). Bazuar në preventivin e hartuar nga AK për kryerjen e këtij shërbimi, pjesë e dokumenteve standarde të tenderit, konstatohet se për periudhën shtator-maj (9 muaj, periudhë jashtë sezonit turistik), vlera e llogaritur e shërbimit është 2,102,100 lekë, që do të thotë se për një prej këtyre muajve vlera është 233,567 lekë. Periudha që përfshihet në tre vitet e fundit sipas datës së zhvillimit të tenderit, është 4 muaj, prej dhjetor 2017 - mars 2018, që do të thotë se kësaj periudhë i përket një vlerë e kryerjes së shërbimit të pastrimit, prej 934,268 lekë, sipas aneksit nr. 3, bashkangjitur projektraportit të auditimit.

Procesverbali i shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave të operatorëve ekonomikë pjesëmarrës është hartuar në datën 10.12.2020. Janë s’kualifikuar 3 operatorë ekonomikë pjesëmarrës dhe është kualifikuar oferta e OE “R.” shpk.

Në datën 11.12.2020, në sistemin elektronik të App, ka paraqitur ankesë BOE “A. G. & E.” shpk, ku pretendon se operatori ekonomik i kualifikuar ka punë të ngjashme në bashki të ndryshme dhe mjetet e deklaruar në këtë procedurë prokurimi i ka të angazhuara në procedura të tjera ku është shpallur fitues.

Me shkresën nr.690/11 prot., datë 11.12.2020 është vendosur pezullimi i kësaj procedure dhe shqyrtimi i ankesës nga ana e KVO, veprim i kryer nga ish Titullari i Autoritetit Kontraktor, në kundërshtim me VKM nr. 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 6, ku parashikohet se:

“Për shqyrtimin e ankesave, autoriteti kontraktor ndjek hapat e mëposhtëm:

*a) Titullari i autoritetit kontraktor ia ngarkon çështjen një komisioni të përbërë nga 3 (tre) persona, ku të paktën njëri është ekspert i fushës për të shqyrtuar ankesën dhe për të dhënë një vendim. Përfundimisht, në rast të mungesës së personelit, titullari i autoritetit kontraktor ia ngarkon çështjen për shqyrtim 1 (një) zyrtari të vetëm i cili duhet të jetë ekspert fushë. Komisioni/zyrtari i ngarkuar është përgjegjës për vendimin e dhënë në përfundim të shqyrtimit të ankesës. **Anëtarët e komisionit/zyrtari i ngarkuar nuk duhet të kenë marrë pjesë në marrjen e vendimit, për të cilin është paraqitur ankesa.** Në rast se ankimi lidhet me dokumentet e tenderit, titullari i autoritetit kontraktor mund t’ia ngarkojë shqyrtimin e ankesës komisionit të vlerësimit të ofertave”.*

Me shkresat nr.690/13 prot., datë 11.12.2020, nr.690/14 prot., datë 11.12.2020 dhe nr.690/15 prot., datë 11.12.2020, Autoriteti Kontraktor u është drejtuar bashkive Vlorë, Pogradec dhe Përrenjas duke kërkuar informacion lidhur me mjetet e deklaruar nga ana e OE “R.” shpk për tenderat e fituara në këto bashki.

Me shkresën nr.639/1 prot., datë 24.12.2020, protokolluar nga NSHK Durrës me nr.888 prot., datë 28.12.2020, bashkia Pogradec ka paraqitur mjetet e angazhuara nga OE “R.” shpk në procedurën ku është shpallur fituese me objekt “Pastrimi, grumbullimi, dhe largimi i mbeturinave të qytetit të Pogradecit dhe Njësive Administrative”.

Me shkresën nr.4154/1 prot., datë 23.12.2020, protokolluar nga NSHK Durrës me nr.882 prot., datë 24.12.2020, bashkia Përrenjas ka paraqitur mjetet e angazhuara nga OE “R.” shpk në procedurën ku është shpallur fituese me objekt “Pastrim, grumbullim dhe transportin e mbeturinave në territorin administrativ të bashkisë Përrenjas”.

Nga verifikimi rezulton se mjeti me targa(i cili është i vetmi mjet i njëjtë i deklaruar në të dyja procedurat, është zëvendësuar me mjetin me targa, zëvendësim ky që është bërë me një shkresë të thjeshtë midis operatorit ekonomik dhe supervisorit të bashkisë Përrenjas, shkresë kjo që nuk ka as vulë dhe as logo të bashkisë Përrenjas).

Ndërsa nga ana e bashkisë Vlorë nuk është kthyer përgjigje përse i përket mjeteve të angazhuara nga OE “R.” shpk në tenderin e pastrimit që ky operator ekonomik ka fituar në atë bashki.

Në datën 14.12.2020, OE “P. S.” shpk ka paraqitur ankesë protokolluar nga NSHK Durrës me nr. 841 ku ankimon arsyen e s’kualifikimit të tij nga kjo procedurë prokurimi.

Shqyrtimi i kësaj ankesë është bërë me shkresën nr.690/16 prot., datë 16.12.2020, por ky shqyrtim është bërë nga ana e KVO që ka bërë vlerësimin e kësaj procedure, në kundërshtim me VKM nr. 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 6, ku thuhet: Anëtarët e komisionit/zyrtari i ngarkuar nuk duhet të kenë marrë pjesë në marrjen e vendimit, për të cilin është paraqitur ankesa. Me shkresën nr.690/17 prot., datë 16.12.2020 i është kthyer përgjigje operatorit ekonomik.

Në datën 16.12.2020, BOE “A. G. & E.” shpk, protokolluar me nr.847 nga NSHK Durrës, ka paraqitur ankesë tjetër përse i përket ISO-ve të paraqitura nga ana e OE “R.” shpk.

Me shkresën nr.690/19 prot., datë 16.12.2020 i është kthyer përgjigje bashkimit të operatorëve ekonomikë nga e njëjta KVO, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 6.

Me shkresën nr.885 prot., datë 24.12.2020, grupi i punës për hartimin e preventivave ka konstatuar se nuk ka punuar konform rregullave për hartimin e preventivave dhe ka sugjeruar të ndërpritet procedura dhe të ribëhet dhe njëherë preventivi.

Me shkresën nr.690/20 prot., datë 29.12.2020, ka dalë urdhri për anulimin e kësaj procedure prokurimi.

Me shkresën e protokolluar me nr.896 prot., datë 31.12.2020 nga Ndërmarrja e Shërbimeve Komunale, bashkia Durrës, operatori ekonomik “R.” shpk ka paraqitur ankesë për arsyen e anulimit të kësaj procedure prokurimi.

Me shkresën nr.896/1 prot., datë 05.01.2021 i është kthyer përgjigje ankesës së OE “R.” shpk për arsyen e anulimit të kësaj procedure prokurimi.

Në datën 06.01.2021 ky operator i është drejtuar me ankesë Komisionit të Prokurimit Publik duke kundërshtuar anulimin e procedurës nga AK (një kopje të ankesës e ka depozituar edhe në AK).

Me vendimin nr.15/1 prot., datë 08.01.2021 KPP ka vendosur pezullimin e kësaj procedure prokurimi dhe shqyrtimin në themel të ankesës së paraqitur nga OE “R.” shpk.

Komisioni i Prokurimit Publik me shkresën nr.45/1 prot., të datës 27.01.2021 i ka dërguar Ndërmarrjes së Shërbimeve Komunale vendimin nr.45/2021 në të cilin ka vendosur pranimin e ankesës së operatorit ekonomik “R.” shpk, si dhe AK të anulojë vendimin për anulimin e procedurës së prokurimit.

Me shkresën nr.690/22 prot., datë 29.01.2021, Titullari i AK ka nxjerrë urdhrin për zbatimin e vendimit nr.45/2021 të KPP.

Raporti përmbledhës është mbajtur në datën 08.02.2021, me nr.690/23 protokoli, ku është propozuar shpallja fitues e OE “R.” shpk me vlerë të ofertës 68,861,120 lekë.

Kontrata midis Autoritetit Kontraktor dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues, është lidhur me nr. 172 prot., datë 02.03.2021.

Me shkresën nr.184 prot., datë 05.03.2021 është caktuar z. N. M., me detyrë brigadier i Njesisë Administrative Sukth, të kryejë supervizionimin e përditshëm të punëve që do të kryhen. Brigadieri N. M. do të jetë një supervizor i përkohshëm i punëve të kësaj kontrate në pritje të caktimit të supervizorit definitiv nga ana e Bashkisë Durrës.

Me shkresën nr.263/1 prot., datë 16.04.2021, Ndërmarrja e Shërbimeve Komunale i është drejtuar bashkisë Durrës me kërkesën për caktimin e një supervizori për mbikëqyrjen e punëve të përditshme.

Me shkresën nr.4951/1 prot., datë 20.04.2021 i është kthyer përgjigje shkresës së mësipërme të NSHK, ku i bëhet me dije se mbikëqyrësi i punimeve duhet të caktohet nga Ndërmarrja e Shërbimeve Komunale.

Me urdhrin nr.274/1 prot., datë 22.04.2021 është caktuar si supervizor i punëve të kësaj kontrate, z. O. Sh., me detyrë inspektor mjedisi.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të OE, i cili është shpallur fitues nga KVO, rezulton se: Fondi limit i llogaritur nga Autoriteti Kontraktor Ndërmarrja e Shërbimeve Komunale, për një vit është 20,182,844 lekë, ose për kohëzgjatjen e marrëveshjes kuadër prej 4 vjet, në vlerën 80,731,376 lekë.

Operatori ekonomik fitues “R.” ShPK ka paraqitur një ofertë për një vit në vlerën 17,215,280 lekë, ose 2,967,564 lekë më pak se vlera vjetore e fondit limit, ndërsa për kohëzgjatjen e marrëveshjes kuadër prej 4 vjet, në vlerën 68,861,120 lekë, ose 11,870,256 lekë më pak se fondit limit.

Për zërin e fuqisë punëtore, për 18 punonjës, Autoriteti Kontraktor Ndërmarrja e Shërbimeve Komunale për një vit ka llogaritur vlerën e fondit limit 11,548,807 lekë (së bashku me fitimin). Operatori ekonomik fitues “R.” ShPK për zërin e fuqisë punëtore, për 18 punonjës, në preventivin e paraqitur ka vendosur vlerën 2,034,000 lekë.

Në preventivin e hartuar nga Ndërmarrja e Shërbimeve Komunale, është llogaritur se secili nga 17 punëtorët do të punojë 6.7 orë në ditë për 312 ditë në vit që do të thotë se në një vit do të punojë 2090 orë. Kohëzgjatja prej 312 ditë pune në vit, me 6.7 orë në ditë është ekuivalente me kohëzgjatjen prej 262 ditë në vit, me 8 orë pune në ditë (Paga bazë minimale mujore jepet për 174 orë pune në muaj, të kryera gjatë kohës normale të punës, pra 174×12 muaj = 2088 orë pune në vit). Drejtuesi teknik do të punojë sipas preventivit të AK 262 ditë në vit dhe 8 orë pune në ditë. Pra, sipas këtyre llogaritjeve të 18 punonjësit e llogaritur në preventivë do të punojnë 262 ditë në vit, me 8 orë pune në ditë.

Bazuar në VKM nr.1025, datë 16.12.2020, nga 1 janari i vitit 2021, paga bazë minimale mujore për punonjësit në shkallë vendi, që është e detyrueshme të zbatohet nga çdo person, juridik a fizik, vendas ose i huaj, është 30 000 (tridhjetë mijë) lekë. Mbi këtë bazë, paga bazë bruto mujore del 540,000 lekë ($30,000 \times 18$ punonjës), ndërsa paga bruto vjetore del 6,480,000 lekë. Duke shtuar vlerën e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të punëdhënësit 16.7% ($15+1.7$), në vlerën 1,082,160 lekë, vlera e punëtorisë shkon 7,562,160 lekë (referuar preventivit të AK, pa shtuar fitimin 8% dhe lejen e zakonshme). Duke llogaritur edhe vlerën e fitimit të shoqërisë 8%, e cila në vlerë është 604,972 lekë ($7,562,160 \times 8\%$), atëherë shpenzimi për fuqinë punëtore për një vit përafërsisht ka vlerën 8,167,133 lekë. Kjo është një llogaritje standarde, pasi për një punonjës nuk mund të ofrohet më pak se 30 mijë lekë në muaj. Mbi bazën e këtyre argumenteve, llogaritja në ofertën e paraqitur nga operatori ekonomik fitues “R.” ShPK, i vlerës prej 2,034,000 lekë për zërin punëtori, është i gabuar dhe jo në përputhje me vet metodologjinë e ndjekur nga Autoriteti Kontraktor për llogaritjen e fondit limit për zërin punëtori, si dhe jo në përputhje me VKM nr.1025, datë 16.12.2020 “Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi”. Për këtë arsye ky operator ekonomik **nuk duhet të ishte kualifikuar dhe nuk duhet të ishte shpallur fitues, pavarësisht se në total ka dhënë një ofertë më të ulët se vlera e fondit limit të llogaritur nga AK.**

Për kualifikimin dhe shpalljen fitues të operatorit ekonomik “R.” ShPK, mbanë përgjegjësi KVO e përbërë nga z. F. T. ne detyrë përgjegjës parku, znj. I. A. me detyrë llogaritare, z. M. Rr. me detyrë furnitor.

Për sa më sipër KVO nuk duhet të kishte kualifikuar operatorin ekonomik “R.” shpk dhe nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit për shpalljen fitues të tij. KVO duhet të kishte anuluar tenderin dhe moskryerja e këtij veprimi është në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, sipas neneve të mëposhtëm:

- neni 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika nr.1, gërma (ç), ku thuhet : *Autoriteti kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm (ç) nëse asnjë nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit*”

- neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, ku thuhet: *Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret ..., që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese*

- neni 53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3: *“Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 54 të këtij ligji”*

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE “R.” shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar lidhjen e një kontrate me vlerë 68,861,120 lekë pa TVSH, me një OE i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik.

Midis operatorit ekonomik “R.” ShPK dhe AK Ndërmarrja e Shërbimeve Komunale, është lidhur kontrata nr.172 prot., datë 02.03.2021. Nga auditimi i situacioneve mujore të nënshkruar nga operatori ekonomik dhe AK, konstatohet se për zërin punëtori për vitin 2021, periudha mars-dhjetor janë situacionuar dhe likuiduar vlerat si vijon:

Vlera mujore për zërin punëtori dhe vlera totale e situacioneve mujore për vitin 2021 është si vijon:

Viti 2021. Vlerat në lek pa TVSh			
Nr.	Muaji	Vlera mujore e zërit punëtori	Vleramujore e situacionit total
1	Mars	169,500	1,218,597
2	Prill	113,000	1,370,666
3	Maj	863,066	1,541,789
4	Qershor	863,064	1,478,002
5	Korrik	863,064	1,493,872
6	Gusht	863,064	1,501,626
7	Shtator	863,064	1,513,858
8	Tetor	863,064	1,445,506
9	Nëntor	863,064	1,559,774
10	Dhjetor	863,064	1,506,827
	Totali	7,187,014	14,630,517

Vlera e shpenzuar për zërin punëtori sipas situacioneve mujore, përkon me shpenzimin minimal të nevojshëm për pagesën e 18 punonjësve të kërkuar në DST, ndërsa vlera e ofruar në preventivin e hartuar nga operatori ekonomik për këtë zë, si është thënë edhe më lart, nuk përkon me vlerën e fondit të domosdoshëm për pagesën e 18 punonjësve. Totali i shpenzimeve për 10 muaj, si vlerë mesatare nuk kalon vlerën mesatare të ofertës vjetore të ofruar nga operatori ekonomik “R.” ShPK (oferta vjetore është 17,215,280 lekë, që do të thotë se vlera mesatare e ofertës mujore është 1,434,607 lekë).

Nga verifikimi i zbatimit të kontratës së lidhur midis Autoritetit Kontraktor dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues “R.” shpk, rezultuan këto mangësi:

Kontrata midis Autoritetit Kontraktor dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues, është lidhur me nr. 172 prot., datë 02.03.2021.

Me urdhrin nr.274/1 prot., datë 22.04.2021 është caktuar si supervizor i punëve të kësaj kontrate, z. O. Sh., me detyrë inspektor mjedisi.

Në kushtet e veçanta të kësaj kontrate, në nenin 12 “Mbikqyrja gjatë kryerjes së shërbimit”, përcaktohet se:

“Supervizorët e Autoritetit Kontraktor në prani të përfaqësuesve të autorizuar të Kontraktuesit, kryejnë kontroll ditor të shërbimit sipas grafikëve të miratuar nga Autoriteti Kontraktor NSHK Durrës, konform kontratës.

Supervizorët mbajnë proces-verbale dhe situacione ditore për masën e kryerjes së shërbimit, aplikojnë ndalesa, gjoba dhe llogarisin masën e penalteteve për punën e pakryer sipas dispozitave të kësaj kontrate. Situacionet ditore në sasi sipas çdo zëri pune të shprehur në lekë në përputhje me procesverbalet ditore dhe preventivin e kësaj kontrate.

Situacionet ditore hartohen nga supervizorët e Autoritetit Kontraktor, NSHK Durrës, në prani ose jo të Drejtuesit Teknik të Shërbimit të Pastrimit të Kontraktuesit, për punën e kryer, sipas orarit dhe grafikut të punimeve të miratuar nga të dyja palët. Kontrolli i punimeve do të kryhet në vendin dhe kohën e përcaktuar nga të dyja palët në grafik.

Situacionet mujore do të hartohen në bazë të proces-verbaleve ditore të nënshkruara nga të dyja palët”.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, nuk rezulton të jenë mbajtur procesverbale dhe situacione ditore për masën e kryerjes së shërbimit, për numrin e punonjësve të angazhuar në kryerjen e shërbimit të pastrimit, kohën e angazhimit të tryre në punë etj.

I gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion konsiston vetëm në situacionet mujore të paraqitura nga OE “R.” shpk, të cilat janë firmosur nga supervizori z. O. Sh. dhe nga titullari i Autoritetit Kontraktor z. Sh. H. deri në muajin nëntor 2021 dhe për muajin dhjetor 2021 nga z. L. H..

Në kontratë është përcaktuar se lagia e rrugeve kryesore të Qytezes Sukth do të bëhet një herë në ditë për muajt Maj, Qershor, Korrik, Gusht dhe Shtator, në total 150 ditë në vit, por për këtë nuk ka situacione ditore. Gjithashtu është përcaktuar se pastrimi i Njesisë Administrative Sukth që përfshin: Fshirje, Krehje dhe Grryerje (sipas termave të referencës) do të kryhen në mënyrë të alternuar një herë çdo 3 ditë, por nuk janë hartuar situacione ditore.

Në dokumentacionin e dorëzuar për këtë procedurë prokurimi, OE “R.” shpk ka deklaruar se inxhinieri Y. A. (K.) do të jetë i pranishëm gjatë gjithë kohës që do të kryhen punët e përditshme në terren. Ndërkohë nga verifikimi i dokumentacionit, në listën prej 18 punonjësish të deklaruar nga ky operator ekonomik të angazhuar në këtë procedurë, emri i inxhinierit të mësipërm nuk figuron.

Në datën 04.05.2021 administratori i OE “R.” shpk, z. L. K. ka njoftuar Ndërmarrjen e Shërbimeve Komunale Durrës, mbi mjetet që do të angazhohen në “Shërbimin e Pastrimit të Njesisë Administrative Sukth” ku ka deklaruar këto mjete:

- 1- (Makinë teknologjike me kapacitet mbajtës 10-12 ton);
- 2- (Makinë teknologjike me kapacitet mbajtës 8-10 ton);
- 3- (Makinë teknologjike me kapacitet mbajtës 10-12 ton);
- 4- (Makinë vetëshkarkuese me kapacitet mbajtës 3-5 ton);
- 5- (Makinë vetëshkarkuese me kapacitet mbajtës 6-8 ton).

Asnjë nga mjetet e deklaruar më sipër nga OE “R.” shpk nuk është i njëjtë me ato të deklaruar në procedurën e prokurimit.

Gjithashtu, ky operator ekonomik ka paraqitur herë pas here ndryshime në listën e punonjësve të angazhuar në pastrimin e njesisë administrative Sukth, veprime këto që nuk janë të miratuara nga Autoriteti Kontraktor siç përcaktohet në kontratën e firmosur midis palëve, në nenin 11 “Heqja dhe zëvendësimi i personelit kryesor”, ku përcaktohet shprehimisht se:

“Kontraktuesi duhet të sigurojë aprovim paraprak me shkrim nga Autoriteti Kontraktues përpara heqjes ose zëvendësimit të personelit kryesor siç përshkruhet në ofertën e Kontraktuesit”.

Në asnjë rast nuk figuron që të jetë marrë më parë aprovimi paraprak me shkrim nga Autoriteti Kontraktues për ndryshimet në listën e punonjësve apo të mjeteve të angazhuara në këtë procedurë.

Përsa më sipër ngarkohet me përgjegjësi OE “R.” shpk dhe supervizori i punëve të kësaj kontrate z. O. Sh., për mos respektim të kriterëve të përgjithshme dhe të veçanta të kontratës. Në mënyrë të zgjeruar, zbatimi i kontratës është trajtuar në pikën e zbatimit të kontratave, pjesë e këtij materiali në vijim.

Nga mangësitë e dokumentacionit në dosjen e supervizorit, konstatohet se procesi i mbikëqyrjes nga Ndërmarrja e Shërbimeve Komunale Durrës, për zbatimit e kësaj kontrate nga operatori ekonomik fitues, ka funksionuar me mangësi dhe nuk garanton një kontroll të

saktë nëse kryhen të gjitha proceset e punës në përputhje me zërat e preventivit dhe kushtet e kontratës, si dhe nëse janë të angazhuar në këtë proces të 18 punonjësit e kërkuar në DST.

Pika 4.2. Mbi zbatimin e kontratave të punëve dhe shërbimeve publike

I. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Loti 2, Riforcim godina banimi 10-11 kate mbi tokë dhe një kat nëntokë, rruga “Neki Libohova” nr. 15, rruga “Abaz Celkupa” nr. 26, kod GIS 2492307, 24923”.

1. Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 3638/44., datë 02.06.2021 me nr. reference së procedurës: REF-92695-04-10-2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës, përfaqësuar nga Znj. E. S. në cilësinë e zëvendës kryetarit të Bashkisë dhe sipërmarrësit të punimeve BOE “R. N.” SH.P.K me licencë përfaqësuar nga Administrator Znj. E. G. dhe “G. C.” SH.P.K me licencë përfaqësuar nga Administrator Z. P. B.. Vlera e përgjithshme e kontratës është 89,561,032 lekë pa TVSH. Afati i realizimit të kontratës është brenda 168 ditëve nga lidhja e kontratës dhe garancia e punimeve është 2 vjet. Drafti i marrëveshjes kuadër (ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara për punë) me nr. 3638/43 prot., datë 02.06.2021 ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe BOE “R. N.” SH.P.K me administrator Znj. E. G. dhe “G. C.” Sh.p.k me administrator z. P. B..

Burimi i financimit: Vendimi Nr. 644, datë 03.08.2020 “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, miratuar në buxhetin e vitit 2020” dhe të V.K.B (Vendimi i Këshillit Bashkiak Bashkia Durrës) Nr. 44., datë 31.03.2021.

Titullari i AK Znj. E. S. me nr. 3638/106 prot., datë 24.06.2021 ka autorizuar Znj. D. M. me detyrë inxhinierë ndërtimi (DSHP) në cilësinë e përfaqësuesit të investitorit për monitorimin e kontratave (sipërmarrje dhe kolaudim) për monitorimin dhe e kontratave dhe ndjekjen e punimeve.

2. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 3638/74 prot., datë 15.06.2021, ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. në cilësinë e z/kryetarit të Bashkisë dhe OE “E. G.” SH.P.K me administrator Z. G. I., me Lic. Kontrata e mbikëqyrjes ka vlerën 946,892 lekë pa TVSH me afat realizimi sipas afatit të zbatimit të punimeve.

Drafti i marrëveshjes kuadër (ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara për punë) me nr. 3638/73 prot., datë 15.06.2021 ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe OE “E. G.” SH.P.K me administrator Z. G. I.. Kohëzgjatja e marrëveshjes kuadër është parashikuar 12 muaj.

3. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, nga Titullari i AK Bashkisë Durrës është caktuar me nr. 768/14 prot., datë 20.05.2022, Znj. D. M. në cilësinë e kolaudatorit për objektin “Loti 2, Riforcim godina banimi 10-11 kate mbi tokë dhe një kat nëntokë, rruga “Neki Libohova” nr. 15, rruga “Abaz Celkupa” nr. 26, kod GIS 2492307, 24923” me Lic., datë 22.01.2018.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosjen e zbatimit si dhe nga auditimi i zbatimit të punimeve në objekt u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

► **Titulli i Gjetjes 1:** Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Loti 2, Riforcim godina banimi 10-11 kate mbi tokë dhe një kat nëntokë, rruga “Neki Libohova” nr. 15, rruga “Abaz Celkupa” nr. 26, kod GIS 2492307, 24923”, nga zbatuesi i punimeve BOE “R. N.” SH.P.K dhe “G. C.” SH.P.K.

Situata:

Pallati Dranova ish Cirku Kod GIS 24907 & 24923.
B-8. Punime bojatisje

	Zëri 2(2.404). Lyrje me bojë hidroplastike (muret brenda). Preventivi i ripunuar pasqyron 6434 m² me çmim 250 lekë. Situacioni përfundimtar pasqyron volumn 6434 m² me çmim 250 lekë. Libreza e masave pasqyron volumn 6434 m² me çmim 250 lekë, trajtuar në mënyrë analitike për të tre seksionet. Nga auditimi i pasqyrimin të këtij zëri në librezën e masave rezulton se, janë zëri “Lyrje me bojë hidroplastike (muret brenda)” nuk është realizuar fare dhe konkretisht: 1. Seksioni 1, kafazi i shkallës në volumn 440.48 m². 2. Seksioni 2, kafazi i shkallës në volumn 675.53 m². 3. Seksioni 3, kafazi i shkallëve në volumn 469.88 m². Pra, rezulton punë e pa kryer në volumn prej 1,585.89 m². Sa më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve është përfituar tepër në likuidimin e situacionit në vlerën 396,472 lekë pa TVSH (1,190 x 250 lekë). Për shkak të mos përfundimit të punimeve në objektin “Loti 2, Riforcim godina banimi 10-11 kate mbi tokë dhe një kat nëntokë, rruga “Neki Libohova” nr. 15, rruga “Abaz Celkupa” nr. 26, kod GIS 2492307, 24923” dhe në pritje të miratimit të fondit prej 35,445,341 lekë (kryesisht punime në kafazin e shkallëve dhe vendosjes së tre ashensorëve) nga AK Bashkia Durrës, vazhdohet të paguhet për qiranë 26 familjarët përfitues të subvencionimit të qirasë (Ndërtesa 26. rruga “Abaz Çelhaka”, Kodi 24907); 16 familjarët përfitues të subvencionimit të qirasë (Ndërtesa 28. rruga “Abaz Çelhaka”, Kodi 24908) dhe 28 familjarët përfitues të subvencionimit të qirasë (Ndërtesa 15. rruga “Neki Libohova”, Kodi 24923).
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3638/44., datë 02.06.2021. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3638/74 prot., datë 15.06.2021.
Ndikimi/Efekti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e shtetit në kuadër të procesit të rindërtimit.
Shkaku:	Pasqyrim jo i saktë në librezën e masave nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandime:	Bashkia Durrës, t’i kërkojë BOE “R. N.” SH.P.K & “G.P.G” SH.P.K realizimin e lyrjes së shkalleve në vlerën prej 396,472 lekë pa TVSH parashikuar në preventivin shtesë me vlerë 35.445.341 lekë të miratuar me Vendimin e Këshillit Bashkiak Nr. 99 datë 29.09.2022, në momentin e përfundimit të gjithë punimeve ndërtimore në të tre kafazet e shkalleve parashikuar në kontratën me nr. 3638/44., datë 02.06.2021 me objekt “Loti 2. Riforcim godina banimi 10-11 kate mbi tokë dhe një kat nëntokë, rruga “Neki Libohova” nr. 15, rruga “Abaz Celkupa” nr. 26, kod GIS 2492307, 24923”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Z. G. I. në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

Shqyrtimi dhe vlerësimi i komenteve nga mbikëqyrësi i punimeve OE “E.” Sh.p.k përfaqësuar nga Z. G. I., me nr. 72 prot., datë 07.11 përcjellë në KLSH mbi Akt-Konstatimin Nr. 7, datë 16.09.2022 të mbajtur nga grupi i auditimit të KLSH-së, protokolluar në KLSH me Nr. ---- Prot., datë ----, në zbatim në nenit 33, të Rregullores së Procedurave të Auditimit në Kontrollin e Lartë të Shtetit (miratuar me vendim të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit Nr. 107, datë 08.08.2017 “Për miratimin e rregullores së procedurave të auditimit në kontrollin e lartë të shtetit”, të ndryshuar, është trajtuar si vijon:

a-Trajtimi në mënyrë të përmbledhur i komenteve të personit përgjegjës të subjektit të audituar:

Në objektin e mësipërm ka një preventiv shtesë prej 35.445.341 lekë i cili është miratuar me VKB Nr. 99 datë 29.09.2022 , punime që do të kryhen kryesisht në te tre kafazet e shkalleve duke përfshirë këtu , vendosjet e ashensorëve të rinj, Veshje të shkalleve me pllaka mermeri të cilat janë dëmtuar nga ndërtimi i bërthamës së ashensorit dhe mureve anësore prej betoni në kafazin e shkalleve, Fv të dritareve të duraluminit në te tre kafazet e shkalleve në seksionin 1 dhe 3 në dhjetë kate dhe seksionin e dytë 11 kate, F.v dyer të blinduara të cilat nuk janë plotësuar në fazën e parë të objektit, riparimi i suvatimeve nga kuota +19.26deri 31.50 në të tre kafazet të cilat nuk janë plotësuar në fazën e parë të objektit. Duke qenë se në të tre kafazet e shkalleve do te kryhen punimet ndërtimore të mësipërme lyerja e shkalleve nga kuota $\pm$ 0.00 ne kuotën +19.26 do të dilte jashtë përdorimit dhe në fazën e dytë kur të përfundojnë punimet e mësipërme do të duhej përsëri ri lyerja e tyre nga e para, duke kërkuar kështu një fond të dytë për këtë zë punimi. Gjithashtu në fazën e parë nuk janë përfshirë volumi total i lyerjes së shkalleve brenda në të tre seksionet deri në kuotën +31.50. Ky volum nga kuota +19.26 deri +31.50 është parashikuar në preventivin shtesë. Për sa me sipër firma ndërtuese nuk ka shkaktuar dëm ekonomik në fondet e shtetit, ajo do t'i kryejë këto volume punimesh në momentin e përfundimit të gjithë punimeve ndërtimore në të tre kafazet e shkalleve, në të kundërt ju garantoj që firma zbatuese e punimeve për këtë zë punimi të pakryer nuk do të marrë garancinë e punimeve me vlere 4.478.049 leke.

b-Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Në lidhje me komentet e bëra nga mbikëqyrësi, sqarojmë se:

Grupi i auditimit pranon sqarimin se, në fazën e parë nuk janë përfshirë volumi total i lyerjes së shkalleve brenda në të tre seksionet deri në kuotën +31.50. Ky volum nga kuota +19.26 deri +31.50 është parashikuar në preventivin shtesë.

Sa më sipër observacioni merret në konsideratë me sqarimet dhe argumentet e paraqitura dhe rekomandon realizimin e këtij zë pune në momentin e përfundimit të gjithë punimeve ndërtimore në të tre kafazet e shkalleve.

II. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Loti 5. Riforcim godina banimi i rruga “Varoshi” nr. 43 me kod GIS 26082, rruga “Kristo Sotiri” nr. 55 me kod GIS 19070, rruga “Horizonti” nr. 7 me kod GIS 19056”.

1. Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 3638/125., datë 16.07.2021 me nr. reference së procedurës: REF-96097-05-21-2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës, përfaqësuar nga Znj. E. S. në cilësinë e zëvendëskryetarit të Bashkisë dhe sipërmarrësit të punimeve OE “K.” SH.P.K me licencë NZ.-- dhe Administrator Z. M. N.. Vlera e përgjithshme e kontratës është 59,855,641 lekë pa TVSH. Afati i realizimit

të kontratës është brenda 130 ditëve nga lidhja e kontratës dhe garancia e punimeve është 2 vjet.

Drafti i marrëveshjes kuadër (ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara për punë) me nr. 3638/124 prot., datë 16.07.2021 ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe OE “K.” SH.P.K me administrator Z. M. N..

Burimi i financimit: Vendimi Nr. 644, datë 03.08.2020 “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, miratuar në buxhetin e vitit 2020” dhe të V.K.B (Vendimi i Këshillit Bashkiak Bashkia Durrës) Nr. 44., datë 31.03.2021.

2. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 3638/78 prot., datë 16.06.2021, ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. në cilësinë e z/kryetarit të Bashkisë dhe BOE me OE “A.” SH.P.K me administrator Znj. I. M., me Lic. MK.--&OE “S.” Sh.p.k me administrator Z. A. T..

Kontrata e mbikëqyrjes ka vlerën 700,849 lekë pa TVSH me afat realizimi sipas afatit të zbatimit të punimeve. Ndërmjet OE është lidhur prokurë e posaçme me nr. 2563 rep dhe nr. 648 kol., datë 30.04.2021.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosjen e zbatimit si dhe nga auditimi në objekt u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

► **Titulli i Gjetjes 1:** Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin: “Loti 5. Riforcim godina banimi i rruga “Varoshi” nr. 43 me kod GIS 26082, rruga “Kristo Sotiri” nr. 55 me kod GIS 19070, rruga “Horizonti” nr. 7 me kod GIS 19056”, nga zbatuesi i punimeve “K.” SH.A.

Situata:	Nga auditimi i situacioneve pjesore progresive dhe situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar e të miratuar nga AK, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të Bashkisë Durrës, në vlerën 205,360 lekë pa TVSH, argumentuar si vijon: <u>I. Pallati Enti i banesave nr 7, kodi GIS 19056.</u> B-8. Punime bojatisje Zëri 3(2.404). Lyrje me bojë hidroplastike (tavanet). Situacioni progresiv nr. 4 pasqyron volumin 312 m² me çmim 170 lekë. Libreza e masave pasqyron volumin 312 m², trajtuar në mënyrë analitike për banesën nr. 7. Në fakt, nga auditimi i realizimit në objekt të këtij zëri, rezulton se nuk është kryer bojatisja e tavanëve, pra, rezulton punë e pa kryer ndërkohë që është pasqyruar në situacionin përkatës. Sa më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve është pasqyruar tepër në likuidimin e situacionit progresiv në vlerën 53,040 lekë pa TVSH (312 m² x 170 lekë). <u>II. Pallati Banesnr 43 (Pranvera), kodi GIS 26082.</u> B-8. Punime bojatisje Zëri 3(2.404). Lyrje me bojë hidroplastike (tavanet). Situacioni progresiv nr. 4 pasqyron volumin 682 m² me çmim 170 lekë. Libreza e masave pasqyron volumin 682 m², trajtuar në mënyrë analitike për banesën nr. 43. Në fakt, nga auditimi i realizimit në objekt të këtij zëri, rezulton se nuk është kryer bojatisja e tavanëve, pra, rezulton punë e pa kryer ndërkohë që është pasqyruar në situacionin përkatës.

	Sa më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve është pasqyruar tepër në likuidimin e situacionit progresiv në vlerën 116,025 lekë pa TVSH (682 m² x 170 lekë). III. Pallati 5 kate rruga “Kristo Sotiri”nr.55, kodi GIS 19070. B-8. Punime bojatisje Zëri 3(2.404). Lyrje me bojë hidroplastike (tavanet). Situacioni progresiv nr. 4 pasqyron volumin 213.50 m² me çmim 170 lekë. Libreza e masave pasqyron volumin 213.50 m², trajtuar në mënyrë analitike për banesën nr. 55. Në fakt, nga auditimi i realizimit në objekt të këtij zëri, rezulton se nuk është kryer bojatisja e tavanëve, ra, rezulton punë e pa kryer ndërkohë që është pasqyruar në situacionin përkatës. Sa më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve është pasqyruar tepër në likuidimin e situacionit progresiv në vlerën 36,295 lekë pa TVSH (213.50 m² x 170 lekë). Sa më sipër trajtuar, në total nga sipërmarrësi i punimeve është pasqyruar tepër në likuidimin e zërit 3(2.404). Lyrje me bojë hidroplastike (tavanet) situacionit progresiv nr. 4 në vlerën 205,360 lekë pa T.V.SH (53,040 lekë+ 116,025 lekë + 36,295 lekë). IV. Nga auditimi në objekt u konstatua se janë realizuar punimet lidhur me zërin “2(2.84). Mur me tulla e 8 vrima , t=20 cm, h-3m, llaç i përzier M15” për: Ndërtesa 43 me kod GIS26082; Ndërtesa 55 me kod GIS19070 dhe Ndërtesa 7 me kod GIS19056, por nga auditimi i pasqyrimin në librezën e masave, u konstatuan pasaktësi në volumet pasi nuk janë zbritur volumet që zënë brezat sizmik 20x15 C25/30 si dhe volumi që i kolonave b/a monolite lidhëse 20x20 cm, C25/30. Nga palët, Bashkia Durrës, Sipërmarrësi i punimeve dhe Mbikëqyrësi i punimeve, si përgjegjës ligjorë për zbatimin e kontratës së zbatimit, të merren masa duke analizuar zërat e punime të cilat rezultuan të paargumentuara qartësisht në librezën e masave nga sipërmarrësi i punimeve, ku të përcaktohen, bazuar në faktin që punimet e objektit janë në proces e sipër dhe brenda afatit të rishikuar të kontratës.
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3638/125., datë 16.07.2021. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3638/78 prot., datë 16.06.2021.
Ndikimi/Efekti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar efekt negativ në fondet e Bashkisë Durrës në kuadër të procesit të rindërtimit..
Shkaku:	Pasqyrim jo i saktë në librezën e masave nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve.
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandime:	Bashkia Durrës t’i kërkojë sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “K.” SH.P.K, të realizojë punimet për zërin “ Lyrje me bojë hidroplastike (tavanet) ” në vlerën 205,360 lekë pa TVSH sipas kontratës me nr. 3638/125., datë

	16.07.2021 me objekt “Loti 5, Riforcim godin banimi i rruga "Varoshi" nr. 43 me kod GIS 26082, rruga "Kristo Sotiri" nr. 55 me kod GIS 19070, rruga "Horizonti" nr. 7 me kod GIS 19056” pasi punimet e ndërtimit janë në proces pune dhe brenda afatit të përfundimit të kontratës. Në rast të kundërt, kjo vlerë do të konsiderohet dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit (Fondet e Rindërtimit të tërmetit).

Konkluzion:

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se;

1. Sipërmarrësit të punimeve “C.” SH.P.Ktë realizojë zërin “Lyrje me bojë hidroplastike (Tavanet)” në vlerën **205,360 lekë pa TVSH.**

2. Për shkak të mos përfundimit të punimeve në objektin “Loti 5, Riforcim godi banimi i rruga "Varoshi" nr. 43 me kod GIS 26082, rruga "Kristo Sotiri" nr. 55 me kod GIS 19070, rruga "Horizonti" nr. 7 me kod GIS 19056” Bashkia Durrës, vazhdohet të paguhen për qiranë familjarët përfitues të subvencionimit për (Pallati Enti i banesave nr 7, kodi GIS 19056; Pallati Banesa nr. 43 (Pranvera), kodi GIS 26082; Pallati 5 kate rruga “Kristo Sotiri”nr.55, kodi GIS 19070”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Znj. I. M. në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

Shqyrtimi dhe vlerësimi i komenteve nga mbikëqyrësi i punimeve BOE “A.” Sh.p.k & “S.” Sh.p.k përfaqësuar me prokurë nga znj. I. M., me nr. 215 prot., datë 22.11.2022 përcjellë në KLSH mbi Akt-Konstatimin Nr. 8, datë 16.09.2022 të mbajtur nga grupi i auditimit të KLSH-së, protokolluar në KLSH me Nr. 369/36 Prot., datë 23.11.2022 në zbatim në nenit 33, të Rregullores së Procedurave të Auditimit në Kontrollin e Lartë të Shtetit (miratuar me vendim të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit Nr. 107, datë 08.08.2017 “Për miratimin e rregullores së procedurave të auditimit në kontrollin e lartë të shtetit”, të ndryshuar, është trajtuar si vijon:

a-Trajtimi në mënyrë të përmbledhur i komenteve të personit përgjegjës të subjektit të audituar:

Mbikëqyrësi i punimeve lidhur me problematikat e konstatuara nga grupi i auditimit argumenton se: Zëri i 3(2.404). Lyrje me bojë hidroplastike (tavanet) është realizuar dhe pasqyruar me saktësi në vlerën për:

- Pallatin Enti i Banesa Nr.7, kodi GIS 19056
- Pallatin Enti i Banesa Nr.43 (Pranvera), kodi GIS 26082
- Pallatin 5 kate rruga “Kristo Sotiri” Nr.55, kodi GIS 19070

b-Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Në lidhje me komentet e bëra nga mbikëqyrësi, sqarojmë se:

1. Auditimi në objekt është bërë në prezencë të mbikëqyrësit të punimeve, dhe është fakt që në momentin e auditimit ky zë pune nuk ishte realizuar.

Bazuar në faktin që objekti “Loti 5, Riforcim godina banimi i rruga "Varoshi" nr. 43 me kod GIS 26082, rruga "Kristo Sotiri" nr. 55 me kod GIS 19070, rruga "Horizonti" nr. 7 me kod GIS 19056” Bashkia Durrës është në proces ndërtimi për shkak të mos lirim të sheshit të plotë të ndërtimit, dosja teknike ishte e pa plotësuar dhe aktualisht mbikëqyrësi minimalisht nuk ka argumentuar qoftë edhe me fotografi mbi realizimin e këtij zëri pune.

2. Libreza e masave paraqet pasaktësi lidhur me pasqyrimin e zërit “2(2.84). Mur me tulla e 8 vrima , t=20 cm, h=3m, llaç i përzier M15” për: Ndërtesa 43 me kod GIS 26082; Ndërtesa 55 me kod GIS 19070 dhe Ndërtesa 7 me kod GIS 19056, sepse në volumet nuk janë zbritur volumet që zënë brezat sizmik 20x15 C25/30 si dhe volumi që i kolonave b/a monolite lidhëse

20x20 cm, C25/30. Lidhur me k'të problematikë, mbikëqyrësi nuk është shprehur fare, me gjithë pretendimin mbi saktësinë e pasqyrit në situacion dhe në librezën e masave.

3. Në observacionin e paraqitur nuk jepen të dhëna mbi përfundimin e punimeve të objektit. Sa më sipër observacioni nuk merret në konsideratë.

III. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: **“Loti 6: Rikonstrukcion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët, Bulevardi Dyrrah-Epidam-Mars 93- Egnatia, në kuadër të procesit të rindërtimit”**.

1. Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 9477/46 prot., datë 12.10.2020 me nr. reference së procedurës: REF-70330-08-31-2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës, përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe sipërmarrësit të punimeve OE “I.” SH.P.K dhe Administrator z. F. M., i përfaqësuar me autorizim nga ortaku datë 08.10.2020 z. H. M.. Vlera e përgjithshme e kontratës është 133,838,750 lekë pa TVSH. Afati i realizimit të kontratës është brenda 84 ditëve nga lidhja e kontratës dhe garancia e punimeve është 2 vjet.

Drafti i marrëveshjes kuadër (ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara për punë) me nr. 9477/38 prot., datë 09.10.2020 ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe OE “I.” SH.P.K me administrator z. F. M., përfaqësuar me autorizim datë 09.10.2020 nga z. H. M..

2. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 10664/31 prot, datë 22.10.2020, ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe OE “T.” SH.P.K me administrator z. I. K., me Lic. Kontrata e mbikëqyrjes ka vlerën 1,401,240 lekë pa TVSH me afat realizimi sipas afatit të zbatimit të punimeve.

Drafti i marrëveshjes kuadër (ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara për shërbime) me nr. 10664/13 prot., datë 14.10.2020 ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe OE “T.” SH.P.K me administrator z. I. K., përfaqësuar me autorizim datë 09.10.2020 nga z. A. S..

3. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, me shkresën me nr. 106/28 prot, datë 25.03.2021 të Titullarit të AK Znj. E. S. dhe shoqërisë “T.” me administrator znj. D. Q..

Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosjen e zbatimit si dhe nga auditimi në objekt u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

► **Titulli i Gjetjes 1:** Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Loti 6: Rikonstrukcion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët, Bulevardi Dyrrah-Epidam-Mars 93- Egnatia, në kuadër të procesit të rindërtimit”, nga shoqëria “I.” SH.P.K.

Situata:

Nga auditimi i situacioneve pjesore progresive dhe situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivi të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar e të miratuar nga AK, me pasojë **dëm ekonomik** ndaj buxhetit të Bashkisë Durrës, në vlerën **272,000 lekë** pa TVSH, argumentuar si vijon:

Punime murature

Zëri 8(64/2). Mur me tulla të zakonshme II. M-25.

Preventivi bazë pasqyron 1,030.5 m³ mur me tulla, dhe preventivi i ripunuar pasqyron 703 m³ me çmim 8000 lekë. Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 703 m³ mur me tulla gjithsej, me çmim 8000 lekë pa TVSH. Libreza e masave pasqyron volumin 703 m³ mur tulle.

	Nga auditimi i pasqyrimin të këtij zëri në librezën e masave rezultoi se, janë zbritur hapësirat e dritareve, dyerve dhe qepenave por nuk janë zbritur hapësira e brezit sizmik. Volumi i brezit sizmik prej 34 m³ është likuiduar 2 herë: përkatësisht si zë më vete dhe tek zëri i muraturës, pra volumi 34 m³ duhej të zbritet në volumin 703 m³ mur me tulla. Nga rillogaritja zëri 8(64/2) “Mur me tulla të zakonshëm II. M-25” është realizuar në volumin 669 m³ (703 m³ – 34 m³). Sa më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve është përfituar në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve në vlerën 272,000 lekë pa TVSH[34 m³ x 8000 lekë].
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 9477/46 prot., datë 12.10.2020. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 10664/31 prot, datë 22.10.2020.
Ndikimi/Efekti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Durrës në kuadër të procesit të rindërtimit.
Shkaku:	Pasqyrim jo i saktë në librezën e masave nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve.
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandim:	Bashkia Durrës të arkëtojë vlerën prej 272,000 lekë pa TVSH nga shoqëria “I.” SH.P.K, për punime të pakryera në kontratën me nr. 9477/46 prot., datë 12.10.2020 me objekt “Loti 6: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët, Bulevardi Dyrrah-Epidam-Mars 93- Egnatia, në kuadër të procesit të rindërtimit” vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit (Fondet e Rindërtimit të tërmetit).

► **Titulli i Gjetjes 2:** Mos realizim i Oponencës Teknike të projektit me objekt: “Loti 6: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët, Bulevardi Dyrrah-Epidam-Mars 93- Egnatia, në kuadër të procesit të rindërtimit”, Bashkia Durrës.

Situata:

Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit të punimeve të kontratës me objekt: “Loti 6: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët, Bulevardi Dyrrah-Epidam-Mars 93- Egnatia, në kuadër të procesit të rindërtimit” u konstatua se AK, Bashkia Durrës, nuk ka kryer oponencën teknike për projektin e zbatimit. Ky veprim është në kundërshtim me Ligjin Nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, neni 6, ku përcakton se: “Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të bëhet për të gjitha llojet e ndërtimeve, me vlerë të preventivuar së paku 100 milionë lekë, nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve”.

Mbështetur në ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” neni 6 kreun III, neni 15, pika 1, i ndryshuar, në Urdhrin e Ministrit Nr. 197, datë

09.10.2014 “Për miratimin e kushteve të përgjithshme të marrëveshjes për kryerjen e opionencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”, për shkelje të ligjshmërisë duke mos kryer Oponencën Teknike të Projektit të Zbatimit me vlerë të preventivuar mbi 100 milionë lekë, përbën kundërvajtje administrative. Sa më sipër për veprimet dhe mosveprimet, ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë.

Kriteri: Realizim i punimeve të ndërtimit sipas projektit pa kryer opionencë teknike, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, neni 6, kreun III, neni 15, pika 1, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Realizimi i projektit të zbatimit pa opionencë teknike dhe gjithashtu procedura e prokurimit është zhvilluar pa disponimin e saj.

Shkaku: Neglizhencë e Bashkisë Durrës.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Bashkia Durrës të marrë masa që të pajisin me Oponencë Teknike për çdo projekt zbatimi me vlerë të preventivuar mbi 100 milion lekë sipas legjislacionit në fuqi.

Si konkluzion:

1. Sipërmarrësit të punimeve “I.” SH.P.K i janë likuiduar tepër në vlerën **272,000 lekë pa TVSH**, për punime të pa kryera në volumet e situacionuara, vlerë kjo e cila përbën **dëm ekonomik** ndaj buxhetit të Bashkinë Durrës dhe duhet të kthehet nga përfituesi, sipërmarrësi i punimeve.

2. Nga auditimi i procedurës së lëshimit të lejeve të ndërtimit për projektin e zbatimit me objekt: “Loti 6: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët, Bulevardi Dyrrah-Epidam-Mars 93- Egnatia, në ku-adër të procesit të rindërtimit”, konstatohet se punimet e ndërtimit për objektin me kod GIS: **26381** si objekt i dëmtuar i përcaktuar në kategorinë **DS3**, nuk është pjesë e lejeve të ndërtimit, përkatësisht: Nr. 1080, datë 08.10.2020 dhe Nr. 1607, datë 26.03.2021 si objekt për “Rikonstruksionin e hapësirave të përbashkëta si objekt i dëmtuar nga tërmeti”. Kryerja e punimeve pa leje ndërtimi për këtë objekt është në kundërshtim me, nenin 24 të V.K.M Nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, me V.K.M Nr. 887, datë 24.12.2019 “Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurës së miratimit të lejeve të zhvillimit/ndërtimit, në rastet e fatkeqësisë natyrore”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **Znj. E. S.**, në cilësinë e Titullarit të Bashkisë Durrës.

2. **Znj. I. K.** në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

IV. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “**Loti 8: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët Segmentit të rrugës Pavarësia - Duna - Bajram Curri - Kanali ujërave të larta - segmenti rruga Pavarësia - vija bregdetare e plazhit Hotel A. – Kavalishenca në kuadër të procesit të rindërtimit**” Bashkia Durrës.

1. Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 9477/50 prot., datë 13.10.2020 me nr. reference së procedurës: REF-70334-08-31-2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës, përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe sipërmarrësit të punimeve OE “E.” SH.P.K dhe Administrator z. S. Ç.. Vlera e përgjithshme e kontratës është 117,008,000 lekë pa TVSH. Afati i realizimit të kontratës është brenda 78 ditëve nga lidhja e kontratës dhe garancia e punimeve është 2 vjet.

Drafti i marrëveshjes kuadër (ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara për punë) me nr. 9477/42 prot., datë 09.10.2020 ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe OE “E.” SH.P.K me administrator z. S. Ç.. Marrëveshja kuadër është zbatuar me dërgimin e ftesave për ofertë tek operatorët ekonomike, palë në marrëveshje. Kohëzgjatja e marrëveshjes kuadër është 12 muaj.

2. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 10664/32 prot, datë 22.10.2020, ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe BOE “G. G.” SH.P.K me administrator Znj. M. H., dhe Personit Fizik “A. A.”. Kontrata e mbikëqyrjes ka vlerën 1,187,810 lekë pa TVSH me afat realizimi sipas afatit të zbatimit të punimeve.

Drafti i marrëveshjes kuadër (ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara për shërbime) me nr. 10664/8 prot., datë 14.10.2020 ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe OE “G. G.” SH.P.K dhe “Person Fizik” znj. A. A..

3. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, me shkresën me nr. 251/21 prot, datë 29.03.2021 të Titullarit të AK Znj. E. S. dhe shoqërisë “T. V.” SH.P.K me administrator ing. D. C.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosjen e zbatimit si dhe nga auditimi në objekt u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

► **Titulli i Gjetjes 1:** Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Loti 8: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët Segmentit të rrugës Pavarësia - Duna - Bajram Curri - Kanali ujërave të larta - segmenti rrugës Pavarësia - vija bregdetare e plazhit Hotel A. – Kavalishenca në kuadër të procesit të rindërtimit”, nga zbatuesi i punimeve “E.” SH.P.K .

Situata:	B. Punime murature Zëri 6(64/2). Mur me tulla të zakonshme II. M-25. Preventivi bazë pasqyron 2042 m³ mur me tulla, dhe preventivi i ripunuar pasqyron 1339.5 m³ me çmim 8000 lekë. Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 1339.5 m³ mur me tulla gjithsej, me çmim 9800 lekë pa TVSH. Libreza e masave pasqyron volumin 1339.5 m³ mur tulle. Nga auditimi i pasqyrimin të këtij zëri në librezën e masave rezulton se, janë zbritur hapësirat e dritareve, dyerve dhe qepenave por nuk janë zbritur hapësira e brezit sizmik. Volumi i brezit sizmik prej 23.97 m³ është likuiduar 2 herë: përkatësisht si zë më vete dhe tek zëri i muraturës, pra volumi 23.97 m³ duhej të zbritet në volumin 1339.5 m³ mur me tulla. Nga rillogaritja zëri 6(64/2)“Mur me tulla të zakonshëm II. M-25” është realizuar në volumin 1315.53 m³ (1339.5 m³ – 23.97 m³). Sa më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve është përfutur në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt në vlerën 234,906 lekë pa TVSH[23.97 m³ x 9,800 lekë]. Nga auditimi mbi verifikimin fizik dhe cilësor të punimeve të zbatuara, në zbatim të kontratës me nr. 9477/50, datë 13.10.2020 u konstatuan defekte punimesh dhe, konkretisht: - Në pallatin me kod 5616 u konstatuan lyrje me cilësi të dobët në sipërfaqen rreth 20 m², kati përdhe. - Në pallatin me kod 5617 u konstatuan lyrje me cilësi të dobët në sipërfaqen rreth 50 m², kati përdhe dhe poshtë ballkoneve. - Në pallatin me kod 5616 u konstatuan lyrje me cilësi të dobët në sipërfaqen rreth 20 m², kati përdhe. - Në pallatin me kod 5619 u konstatuan lyrje me cilësi të dobët në sipërfaqen rreth 30 m², kati përdhe. - Në pallatin me kod 5629 u konstatuan lyrje me cilësi të dobët në sipërfaqen rreth 16 m², kati përdhe hyrja e shkallës.

	- Në pallatin me kod 5671 u konstatuan lryje me cilësi të dobët në sipërfaqen rreth 20 m², kati i parë + kati i dytë si dhe plasaritje në katin e dytë dhe të tretë në sipërfaqen rreth 25 m². - Në pallatin me kod 5672 u plasaritje të vogla të suvasë në sipërfaqen rreth 10 m². - Në pallatin me kod 5673 u konstatuan lryje me cilësi të dobët në sipërfaqen rreth 35 m², kati përdhe. - Në pallatin me kod 5590 u konstatuan lryje me cilësi të dobët në sipërfaqen rreth 20 m², kati i kati i dytë si dhe plasaritje suvaje në katin e tretë në sipërfaqen rreth 5 m².
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 9477/50 prot., datë 13.10.2020. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 10664/32 prot, datë 22.10.2020.
Ndikimi/ Efekti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar efekt negativ në fondet e Bashkisë Durrës në kuadër të procesit të rindërtimit.
Shkaku:	Pasqyrim jo i saktë në librezën e masave nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve.
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandime:	Bashkia Durrës të arkëtojë vlerën prej 234,906 lekë pa TVSH nga shoqëria “E.” SH.P.K , për diferencë volumi në realizimin e zërit “Mur me tulla të zakonshme II. M-25” sipas kontratës me nr. 9477/50 prot., datë 13.10.2020 me objekt: “Loti 8: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët Segmentit të rrugës Pavarësia - Duna - Bajram Curri - Kanali ujërave të larta - segmenti rrugës Pavarësia - vija bregdetare e plazhit Hotel A. – Kavalishenca në kuadër të procesit të rindërtimit” vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit (Fondet e rindërtimit nga tërmeti).

► **Titulli i Gjetjes 2:** Mos realizim i Oponencës Teknike të projektit me objekt: “Loti 8: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët Segmentit të rrugës Pavarësia - Duna - Bajram Curri - Kanali ujërave të larta - segmenti rrugës Pavarësia - vija bregdetare e plazhit Hotel A. – Kavalishenca në kuadër të procesit të rindërtimit”, Bashkia Durrës.

Situata:

Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit të punimeve të kontratës me objekt: “Loti 8: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët Segmentit të rrugës Pavarësia - Duna - Bajram Curri - Kanali ujërave të larta - segmenti rrugës Pavarësia - vija bregdetare e plazhit Hotel A. – Kavalishenca në kuadër të procesit të rindërtimit” u konstatua se AK , Bashkia Durrës, nuk ka kryer oponencën teknike për projektin e zbatimit. Ky veprim është në kundërshtim me Ligjin Nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, neni 6, ku përcakton se: “Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të bëhet për të gjitha llojet e ndërtimeve, me vlerë të preventivuar së paku 100 milionë lekë, nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve”.

Mbështetur në ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” neni 6kreun III, neni 15, pika 1, i ndryshuar, në Urdhrin e Ministrit Nr. 197, datë 09.10.2014 “Për miratimin e kushteve të përgjithshme të marrëveshjes për kryerjen e oponentës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”, për shkelje të ligjshmërisë duke mos kryer Oponentën Teknike të Projektit të Zbatimit me vlerë të preventivuar mbi 100 milionë lekë, përbën kundërvajtje administrative. Sa më sipër për veprimet dhe mosveprimet, ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë.

Kriteri: Realizim i punimeve të ndërtimit sipas projektit pa kryer oponentë teknike, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, neni 6, kreun III, neni 15, pika 1, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Realizimi i projektit të zbatimit pa oponentë teknike dhe gjithashtu procedura e prokurimit është zhvilluar pa disponimin e saj.

Shkaku: Neglizhencë e Bashkisë Durrës.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Bashkia Durrës të marrë masa që të pajisin me Oponentë Teknike për çdo projekt zbatimi me vlerë të preventivuar mbi 100 milion lekë sipas legjislacionit në fuqi.

Si konkluzion:

1. Sipërmarrësit të punimeve “E.” SH.P.K i janë likuiduar tepër në vlerën **234,906 lekë pa TVSH**, për punime të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara, vlerë kjo e cila përbën **dëm ekonomik** ndaj buxhetit të shtetit në kuadër të Rindërtimit dhe duhet të kthehet nga sipërmarrësi i punimeve.

2. AK , Bashkia Durrës për objektin “Loti 8: Rikonstrukcion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët Segmentit të rrugës Pavarësia - Duna - Bajram Curri - Kanali ujërave të larta - segmenti rrugës Pavarësia - vija bregdetare e plazhit Hotel A. – Kavalishenca në kuadër të procesit të rindërtimit” u konstatua se, nuk ka kryer oponentën teknike për projektin e zbatimit. Ky veprim është në kundërshtim me nenin 6, të Ligjit Nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi” i ndryshuar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **Znj. E. S.**, në cilësinë e Titullarit të Bashkisë Durrës.

2. **Znj. A. A.** në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

Shqyrtimi dhe vlerësimi i komenteve nga mbikëqyrësi i punimeve OE “E.” Sh.p.k përfaqësuar nga Znj. A. A., me nr. --- prot., datë ---- përcjellë në KLSH mbi Akt-Konstatimin Nr. 10, datë 16.09.2022 të mbajtur nga grupi i auditimit të KLSH-së, protokolluar në KLSH me Nr. --- Prot., datë ----, në zbatim në nenit 33, të Rregullores së Procedurave të Auditimit në Kontrollin e Lartë të Shtetit (miratuar me vendim të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit Nr. 107, datë 08.08.2017 “Për miratimin e rregullores së procedurave të auditimit në kontrollin e lartë të shtetit”, të ndryshuar, është trajtuar si vijon:

a-Trajtimi në mënyrë të përmbledhur i komenteve të personit përgjegjës të subjektit të audituar:

-Për realizimin e punimeve në objekt, nga ana e kontraktorit u realizua mobilizimi, ngritja e kantierit si dhe sigurimi i bazës materiale e makinerive.

...Në librezën e masave sqarohen se ku është vendosur rrethimi sipërfaqe e truallit që ka shërbyer për vendgrumbullimin e materialeve. Në situacionin përfundimtar është pasqyruar volumi 400 m², pavarësisht se në këtë objekt ky zë faktikisht u realizua më tepër, pasi rrethimet e këtij lloji kanë shoqëruar skelerinë në objektet kryesisht të prozicionuara në buzë të rrugëve e trotuareve... Vëmë në dukje se në kohën e kryerjes së punimeve ato pjesërisht kanë qenë të

banueshme ndaj ato ishin faktori i sigurisë së kalimtarëve e banorëve. Por këto kontraktori i ka konsideruar si pjesë bashkë me skelat.

-Sqarojmë se cilësia jo e mirë, që është konstatuar nga audituesi, në suvatime e lyrje të jashtme dhe kafazet e shkallëve, janë ndikuar nga faktorë si prania e lagështisë në katet përdhe, nga punimet ekzistuese p.r.sh të nuraturave të cilat kanë qenë jo cilësore apo të amortizuara, punime të linjave ekzistuese të brendshme h/sanitare e kanalizimeve, nga amortizimet apo materialet jo cilësorë të përdorura, nga ndërhyrjet e ndryshme të vetë banorëve në këta linja. Punimet janë kryer në periudhë dimri.....

b-Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSh-së:

Në lidhje me komentet e bëra nga mbikëqyrësi, sqarojmë se:

-Grupi i auditimit pranon sqarimin lidhur me rrethimin e kantierit me rrjetë teli, por sqarojmë se në dosjen teknike nuk disponohet asnjë dokumentacion fotografik apo video regjistruese të kryer nga sipërmarrësi parashikuar në pikën 8.3 të UKM Nr. 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”. Observacioni merret në konsideratë dhe vlera e dëmit do të reflektohen në raportin përfundimtar të auditimit.

-Lidhur me defektet e konstatuara mbi punimet e lyerjes, pranojmë sqarimet por, gjithsesi grupi i auditimit, rekomandon riparimin e tyre si pjesë e punimeve parashikuar në projekt preventivin e rishikuar. Sa më sipër observacioni merret pjesërisht në konsideratë.

V. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rikonstruktion i tregut fshatar”, u konstatua:

1. Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 305 prot., datë 22.06.2021 me nr. reference së procedurës: REF-87312-02-16-2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës, përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe sipërmarrësit të punimeve OE “C.” SH.P.K me Administrator Znj. D. L., e përfaqësuar me prokurë nr. rep: 3027, nr. kol: 972, datë 07.06.2021 nga z. I. K.. Vlera e përgjithshme e kontratës është 42,689,087 lekë me TVSH. Afati i realizimit të kontratës është brenda 112 ditëve nga lidhja e kontratës dhe garancia e punimeve është dy vjet.

2. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 305/22 prot, datë 24.06.2021, ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe BOE “H. E. C.” SH.P.K me administrator z. E. Q., & “G. C. E.” SH.P.K me administrator z. G. B.. BOE është përfaqësuar nga shoqëria “H. E. C.” SH.P.K sipas prokurës së posaçme nr. rep: 3056 dhe nr. kol: 1749, datë 11.06.2021. Kontrata e mbikëqyrjes ka vlerën 431,684 lekë me TVSH me afat realizimi sipas afatit të zbatimit të punimeve.

3. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë me nr. 305/49 prot, datë 30.12.2021 ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe Personit Fizik Ing. V. Z. Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosjen e zbatimit si dhe nga auditimi në objekt u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

► **Titulli i Gjetjes 1:** Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rikonstruktion i tregut fshatar”, nga shoqëria “C.” SH.P.K .

Situata:	Nga auditimi i situacioneve pjesore progresive dhe situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar e të miratuar nga AK , me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të Bashkisë Durrës, në vlerën 464,558 lekë pa TVSH, argumentuar si vijon:

	1. Punime shtresash dhe betonarme Markata. Zëri (3.198) Cilindrim shtresash me rul. Situacioni përfundimtar pasqyron 1,827 m² shtresë e cilindruar me çmim 36 lekë. Libreza e masave pasqyron 1,827 m² shtresë e cilindruar të trajtuar në mënyrë analitike. - Cilindrim shtresa SH-1 - Cilindrim shtresa SH-2 - Cilindrim shtresa SH-3 Nga Projekti i Zbatimit rezulton se kemi të bëjmë me cilindrim të shtresës së stabilizantit me t=10cm, ndërkohë që, po t'i referohemi V.K.M Nr. 629, datë 15.07.201 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre" mbi analizën për zërin me nr. Analize 3.212/b "Shtresë stabilizanti t=10 cm" është parashikuar që brenda çmimit të këtij zëri të realizohet edhe cilindrimi si nën zë pune. Pra, rezulton se zëri mbi cilindrimin e stabilizantit është paguar dy here, përkatësisht në zërin 3.212/b si nën zë pune dhe në zërin 3.198. Sa më sipër trajtuar, cilindrimi i volumit 1827 m² është librezuar dhe situacionuar dy herë, duke u përfituar në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve, në vlerën 65,772 lekë pa TVSH[1,827 m² x 36 lekë]. 2. Sistemi i mbrojtjes ndaj zjarrit . Nga auditimi në objekt mbi realizimin e punimeve dhe mbas shqyrtimit të observacionit u konstatua se nga shoqëria "C." Sh.p.k nuk janë vendosur pajisjet që i përkasin sistemit të mbrojtjes ndaj zjarrit, si vijon: -2(2.491) Furnizim instalim tub xingato DN-2" (57x3mm) 9,583 lekë. -2(2.538) Rekorderi, pjesë speciale 7,837 lekë. -3(2.511) Fikse zjarri me shkumë në korridore 7 copë * 5000 lekë = 35,000 lekë. - 4(2.512) Hidrant zjarri DN-2" komplet me kasetën dhe tubin e gomës... 14,286 lekë. - 5(An.1.6) F.V Tabela drejtim dalje 30 copë *1,071 = 32,130 lekë Sa më sipër, nga sipërmarrësi i punimeve për mos vendosjen e pajisjeve sipas projektit të zbatimit, ka përfituar në mënyrë të padrejtë shumën 98,836 lekë pa TVSH. 4. Punime struktura metalike Markata. Nga auditimi i realizimit të zërit "Ulluk shkarkimi vertikal me llamarinë xingat Ø 100 mm" u konstatua se në objekt është vendosur ulluk me Ø 80 mm dhe jo me Ø 100 mm. Në këto kushte vlera prej 299,950 lekë (350 x 857 lekë) konsiderohet zë pune i realizuar jo në përputhje me Specifikimet Teknike dhe Dokumentet Standarde të Tenderit, duke shkaktuar efekt negativ në buxhetin e Bashkisë Durrës. Bazuar në faktin se punimet e objekti janë në periudhë garancie deri me datë 18.12.2024, sipërmarrësi i punimeve duhet të realizojë zërin sipas Specifikimet Teknike duke e vërtetuar realizimin e zërit me provës verbal të mbajtur nga palët përgjegjëse të kontratës për punë publike.
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi", i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit" e konkretisht Kreu II, Pika 3.

	- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 305 prot., datë 22.06.2021. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 305/22 datë 24.06.2021.
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 projekt- preventivit.
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandime:	Bashkia Durrës të arkëtojë vlerën 464,558 lekë pa TVSH për punime të pakryera nga shoqëria “C.” SH.P.K, për kontratën me nr. 305 prot., datë 22.06.2021 me objekt “Rikonstruksion i tregut fshatar” vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore Bashkisë Durrës.

Si konkluzion:

Në mënyrë të përmblendhur për këtë investim rezultoi se; i janë likuiduar tepër në vlerën **464,558 lekë pa TVSH** sipërmarrësit të punimeve OE “C.” SH.P.K , për punime të kryera në volumet e situacionuara si dhe jo në përputhje me specifikimet teknike, vlerë kjo e cila përbën **dëm ekonomik** ndaj buxhetit të Bashkinë Durrës dhe duhet të kthehet nga përfituesi, sipërmarrësi i punimeve.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. Q. në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

VI. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rikonstruksion i godinës së Bashkisë Durrës”.

1. Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 7840/10 prot., datë 20.11.2021 me nr. reference së procedurës: REF-01870-07-28-2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës, përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe sipërmarrësit të punimeve OE “2.” SH.P.K me Administrator Z. N. S.. Vlera e përgjithshme e kontratës është 22,182,340 lekë pa TVSH. Afati i realizimit të kontratës është brenda 56 ditëve nga lidhja e kontratës dhe garancia e punimeve është dy vjet.

2. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me Nr. 7732/2 Prot., datë 06.12.2021, ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe OE “H. & S. 11” SH.P.K me administrator z. F. B.

Kontrata e mbikëqyrjes ka vlerën 203,202 lekë pa TVSH me afat realizimi sipas afatit të zbatimit të punimeve.

3. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas urdhrit nr. 1128/8 prot, datë 19.04.2022 ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. është caktuar S. S. “K-S.” Sh.p.k me Administrator K. B. S. dhe D. S. D.

VII. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rikonstruksion Rruga Danubi”.

1. Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 309/11 prot., datë 25.05.2021 me nr. reference së procedurës: REF-84731-01-25-2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës, përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe sipërmarrësit të punimeve BOE “B.” SH.P.K me Administrator z. N. B. & “B. II” SH.P.K me Administrator z. A. L.. Vlera e përgjithshme e kontratës është 33,577,831 lekë me TVSH. Afati i realizimit të kontratës është brenda 84 ditëve nga lidhja e kontratës dhe garancia e punimeve është dy vjet.

2. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 309/10 prot, datë 04.05.2021, ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe BOE “4. S.” SH.P.K me administrator z. K. Ç., “G & K” SH.P.K me administrator z. D. O. Kontrata e mbikëqyrjes ka vlerën 697,718 lekë me TVSH me afat realizimi sipas afatit të zbatimit të punimeve.

3. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, me shkresën me nr. 73/1 prot, datë 26.01.2022 të Titullarit të AK Znj. E. S. dhe Personat Fizik Ing. V. Z.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosjen e zbatimit si dhe nga auditimi në objekt u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

► **Titulli i Gjetjes 1:** Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera si dhe punime jo me cilësi në objektin “Rikonstruksion Rruga Danubi” Durrës, nga zbatuesi i punimeve BOE “B. & B.” SH.P.K.

Situata:	Nga auditimi i situacioneve pjesore progresive dhe situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar e të miratuar nga AK , me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të Bashkisë Durrës, në vlerën 275,400 lekë pa TVSH, argumentuar si vijon: 2. Punime në Trotuar Shtresë Ilaç çimento 2 cm (Poshtë bordurave). Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 530 m² Ilaç çimento me 200 lekë, ndërkohë që ky zë pune është parashikuar si nën zë tek zëri 9 (3.618) “F.V Bordura betoni 20x35 cm”. Në këto kushte kur preventivi është rishikuar, nuk duhej të likuidohej 2 herë. Sa më sipër, sipërmarrësi ka përfituar shumën 106,000 lekë pa TVSH (530*200). 3.Punime shtresash rrugore Nga auditimi i realizimit shtresave, u konstatua se, në Piketat 6-7; 7-9; 9-10 dhe piketa 11 (rrugicat djathtas) shtresat asfaltike (binder + asfaltobeton) në volumin 121 m² janë dëmtuar si pasojë e cilësisë së dobët. Nga llogaritja kemi: -Binder 121 m² x 700 lekë = 84,700 lekë pa TVSH -Asfalt 121 m² x 700 lekë = 84,700 lekë pa TVSH Sa më sipër, bazuar në faktin se punimet e ndërtimit janë në periudhë garancie deri më datën 07.02.2024, sipërmarrësi në zbatim të kushteve të kontratës duhet të kryejë riparimin e shtresave sipas specifikimeve teknike, duke garantuar cilësi dhe siguri në lëvizjen e mjeteve dhe të qytetarëve.
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 309/11 prot., datë 20.05.2021. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 309/10 prot, datë 29.04.2021.

Ndikimi/Efekti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Durrës.
Shkaku:	Pasqyrim jo i saktë në librezën e masave nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve.
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandime:	1. Bashkia Durrës të arkëtojë vlerën 106,000 lekë pa TVSH nga BOE “B.” SH.P.K& “B. II” SH.P.K, për punime të pakryera në kontratën me nr. 309/11 prot., datë 20.05.2021 me objekt “Rikonstruksion Rruga Danubi” vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore. 2. Bashkia Durrës t’i kërkojë BOE “B.” SH.P.K& “B. II” SH.P.K, të kryejë riparimin e shtresave asfaltike në volumin 121 m² me vlerë 169,400 lekë pa TVSH së rrugës së dëmtuar në rrugicat e dëmtuara, duke siguruar realizimin e punimeve me cilësi dhe në përputhje me specifikimet teknike dhe KTZ, brenda periudhës së garancisë duke garantuar siguri maksimale të lëvizjes së automjeteve.

Si konkluzion:

1.Për këtë investim rezultoi se; i janë likuiduar tepër në vlerën **106,000 lekë pa TVSH** sipërmarrësit të punimeve BOE “B.” SH.P.K & “B. II” SH.P.K, për punime të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike, vlerë kjo e cila përbën **dëm ekonomik** ndaj buxhetit të Bashkinë Durrës dhe duhet të kthehet nga përfituesi, sipërmarrësi i punimeve.

2. Riparimin e shtresave asfaltike në volumin 121 m² me vlerë **169,400 lekë pa TVSH** para përfundimit të garancisë së punimeve.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:z. K. Ç. në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

VIII. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: **“Konstruksion rruga Kashta e Kumtrit”**.

1. Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 1017/9 prot., datë 08.06.2021 me nr. reference së procedurës: REF-85496-02-01-2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës, përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe sipërmarrësit të punimeve BOE “C. M.” SH.P.K me administrator z. M. C. & “K.” SH.P.K, me Administrator z. K. C.. BOE përfaqësuar nga OE “C. M” SH.P.K. Vlera e përgjithshme e kontratës është 32,027,058 lekë me TVSH. Afati i realizimit të kontratës është brenda 84 ditëve.

2. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 1017/7 prot, datë 24.05.2021, ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe BOE “H. E. C.” & “G. C. E.” SH.P.K, përfaqësuar nga OE “H. E. C.” SH.P.K me administrator Z. E. Q. Kontrata e mbikëqyrjes ka vlerën 623,404 lekë me TVSH me afat realizimi sipas afatit të zbatimit të punimeve.

3. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, me shkresën me nr. 647 prot, datë 20.01.2022 të Titullarit të AK Znj. E. S. dhe shoqërisë “K-S.” SH.P.K.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosjen e zbatimit si dhe nga auditimi në objekt u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

► **Titulli i Gjetjes 1:** Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Konstruksion rruga Kashta e Kumtrit”, nga zbatuesi i punimeve BOE “C. M. & K.” SH.P.K.

Situata:	Nga auditimi mbi zbatimin e punimeve rezultoi: 1. Punime në trotuar në rrugën “Kashta e Kumtrit” Bashkia Durrës

	Zëri 5(2.111/2) Bordurë betoni fundore. Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 34.8 m³ beton për bordurën fundore me çmim 5000 lekë. Libreza e masave pasqyron 34.8m³ beton. -Nga auditimi në objekt rezultoi se bordura fundore është realizuar në seksionin tërthor 15x10 cm dhe jo 15x30 cm. Lartësia fundore e trotuarit (shtresa e betonit në trotuar 8 cm + 30 cm bordura) duhej sipas PZ të ishte 38 cm, ku në fakt rezultoi 18 cm. Nga rillogaritja e bërë nga grupi i auditimit, zëri i punës është realizuar në volumin 12.8 m³ dhe jo në volumin 34.8 m³. Pra, më sipër trajtuar, diferenca në volum prej 22 m³ beton është përfituar në mënyrë të padrejtë nga sipërmarrësi i punimeve në vlerën 110,000 lekë (22 m³ x 5000 lekë). 2 Zëri 6(3.An/pp) F.V. Puseta plastike 40x40x40 me kapak të fortë RIC 1084+1086. Në situacionin përfundimtar për zërin “F.V. Puseta plastike 40x40x40 me kapak të fortë RIC 1084+1086” janë pasqyruar në volumin 31 copë me çmim 2500 lekë. Nga auditimi në fakt, u konstatua se pusetat elektrike të vendosura në sasinë 31 copë janë me përmasa 30x30x30 cm dhe jo me përmasa 40x40x40 cm siç është përcaktuar në specifikimet teknike. Referuar V.K.M Nr. 629, datë 15.07.201 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” mbi pusetat PVC plastike 30x30x30 cm rezulton se çmimi është 2500 lekë. Diferenca në çmim prej 150 lekë (2500 lekë sipas situacionit– 2350 lekë sipas V.K.M nr. 629) ka shkaktuar efekt negativ financiar në vlerën 4,650 lekë (31 copë x 150 lekë).
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1017/9 prot., datë 08.06.2021. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1017/7 prot, datë 24.05.2021.
Ndikimi/ Efekti:	Është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e buxhetit të Bashkisë Durrës.
Shkaku:	Paraqitje jo e saktë e volumeve për zërat në fjalë në librezën e masave.
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandime:	Bashkia Durrës të arkëtojë vlerën 114,650 lekë pa TVSH nga shoqëria BOE “C. M. & K.” SH.P.K, për punime të pakryera sipas kontratës me nr. 1017/9 prot., datë 08.06.2021 me objekt “Konstruksion rruga Kashta e Kumtrit” vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore.

Si konkluzion:

Në mënyrë të përmblodhur për këtë investim rezultoi se; i janë likuiduar tepër në vlerën **114,650 lekë pa TVSH** sipërmarrësit të punimeve BOE “C. M. & K.” SH.P.K, për diferenca në volumeve zëra punime dhe për punime të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike, vlerë

kjo e cila përbën **dëm ekonomik** ndaj buxhetit të Bashkinë Durrës dhe duhet të kthehet nga përfituesi, sipërmarrësi i punimeve.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. Q. në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

IX. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rikonstruksion i rrugës Ohrit (Loti II)”.

1. Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 1077/10 prot., datë 06.05.2021 me nr. reference së procedurës: REF-85739-02-03-2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës, përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe BOE “L. C.” SH.P.K me Administrator z. A. C. & OE “I.” SH.P.K me Administrator z. K. B.. BOE përfaqësohet nga “L. C.” SH.P.K .Vlera e përgjithshme e kontratës është 30,680,773 lekë me TVSH. Afati i realizimit të kontratës është brenda 84 ditëve nga lidhja e kontratës dhe garancia e punimeve është dy vjet.

2. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 1077/12 prot, datë 14.05.2021, ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe OE “D.” SH.P.K, përfaqësuar me prokurë nr. 3748 rep/nr. 793 kol, datë 06.11.2018 nga Z. S. Sh. Kontrata e mbikëqyrjes ka vlerën 624,756 lekë me TVSH me afat realizimi sipas afatit të zbatimit të punimeve.

3. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, mbështetur në shkresën me nr. 1077/23 prot, datë 14.12.2021 të Titullarit të AK Znj. E. S. është ngarkuar Personi Fizik Ing. V. Z.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosjen e zbatimit si dhe nga auditimi në objekt u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

► **Titulli i Gjetjes 1:** Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rikonstruksion i rrugës Ohrit (Loti II)”, nga zbatuesi i punimeve BOE “L. C.” SH.P.K & “I.” SH.P.K.

Situata
:

1. Punime shtresash rrugore

Nga auditimi në terren mbi realizimin e punimeve të ndërtimit për objektin: “Rikonstruksion i rrugës Ohrit (Loti II)” u konstatua se në shtresat rrugore të rrugës (Shtresë çakëlli t=2x20 cm, përhapur e ngjeshur me makineri; shtresë stabilizanti t=10 cm; shtresë binderi me zall lavatriçe, 6 cm, me makineri; shtresë asfaltobetoni me zall lavatriçe, 4 cm, me makineri) nuk janë zbritur sipërfaqet që zënë 64 pusetat KUZ. Bazuar nga auditimi i kryer në fakt dhe nga llogaritja e bërë, rezultojnë diferenca në volume, të argumentuara si vijon:

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
25(3.211)	Shtresë çakelli t = 2x20 cm, përhapur e ngjeshur me makineri.	m ²	120	4876	4876	4812	64	7,680
3(3.212/b)	Shtresë stabilizanti	m ²	100	4876	4876	4812	64	6,400
4(An.3.229/2)	Shtresë binderi me zall lavatriçe, 6 cm, me makineri	m ²	700	4872	4872	4812	64	44,800
5(An.3.233/1)	Shtresë asfaltobetoni	m ²	800	4872	4872	4812	64	51,200
Total në lekë pa tvsh								110,080

	Sa më sipër trajtuar, sipërmarrësi i punimeve OE “L. C.” SH.P.K ka përfutuar në mënyrë të pa drejtë vlerën prej 110,080 lekë pa TVSH. 2. Punime në trotuar Zëri 5(2.111/2). Bordurë betoni 15 x 30 cm Në preventivin e rishikuar ky zë pasqyrohet në volumin 70.02 m³ beton. Në situacionin përfundimtar ky zë pune pasqyrohet në volumin 70.02 m³ beton. Në librezën e masave ky zë pune nuk është pasqyruar fare, ndërkohë likuidimi është bërë sipas situacionit përfundimtar. Në fakt, nga verifikimi në objekt si dhe fotografive që ndodhen në dosjen teknike, rezulton se ky zë nuk është kryer fare, duke sqaruar se shtresa e betonit për trotuarin ka vazhduar edhe për bordurë fundore 15*30 c. nga matjet në objekt nuk rezulton se shtresa e betonit ka trashësinë 30 cm, dhe gjithashtu referuar nr. të analizës 2.111/2 në manualin V.K.M nr. 629, ky zë pune flet për mure betoni me C 12/15, pra më të vogël se shtresa e betonit C15/20. Sa më sipër ky zë nuk është realizuar fare, kjo vërtetuar edhe nga mos pasqyrimi në librin e masave. Sa më sipër trajtuar, sipërmarrësi i punimeve OE “L. C.” SH.P.K ka përfutuar në mënyrë të pa drejtë vlerën prej 49,014lekë pa TVSH. -Akti i piktimit hartuar me datë 21.05.2021 nuk është nënshkruar nga Projektuesi i projektit, pra nga AK Bashkia Durrës, veprim ky në kundërshtim me udhëzim nr. 1, datë 16.6.2011 për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.2.2001 të këshillit të ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar.
Kriteri :	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1077/10 prot., datë 06.05.2021. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1077/12 prot, datë 14.05.2021.
Ndikimi/Efekti :	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e buxhetit të Bashkisë Durrës.
Shkaku :	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit në rishikimin e preventivit
Rëndësia:	I lartë
Rekomandime :	Bashkia Durrës të arkëtojë vlerën 155,094 lekë pa TVSH nga shoqëria BOE “L. C.” SH.P.K & “I.” SH.P.K, për punime të pakryera në kontratën me nr. 1077/10 prot., datë 06.05.2021me objekt “Rikonstruksion i rrugës Ohrit (Loti II)” vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore.

Si konkluzion:

Për këtë investim rezultoi se; i janë likuiduar tepër në vlerën **155,094 lekë pa TVSH** sipërmarrësit të punimeve BOE “L. C.” SH.P.K & “I.” SH.P.K.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. V. T., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

X. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: **“Rikonstruksioni i Rrugës Shën Pjetër”.**

1. Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 311/8 prot., datë 14.05.2021 me nr. reference së procedurës: REF-84731-01-25-2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës, përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe sipërmarrësit të punimeve OE “S. 07” SH.P.K me Administrator z. Sh. K.. Vlera e përgjithshme e kontratës është 33,600,000 lekë me TVSH. Afati i realizimit të kontratës është brenda 84 ditëve nga lidhja e kontratës dhe garancia e punimeve është dy vjet.

2. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 311/6 prot, datë 04.05.2021, ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe OE “P. D. 2019” SH.P.K me administrator z. S. T. Kontrata e mbikëqyrjes ka vlerën 703,452 lekë me TVSH me afat realizimi sipas afatit të zbatimit të punimeve.

3. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, me shkresën me nr. 311/19 prot., datë 03.09.2021 të Titullarit të AK Znj. E. S. dhe Personat Fizik Ing. E. K. dhe Ing. M. S.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosjen e zbatimit si dhe nga auditimi në objekt u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

► **Titulli i Gjetjes 1:** Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rikonstruksioni i Rrugës Shën Pjetër”, nga zbatuesi i punimeve “S. 07” SH.P.K.

Situata:	Punime në trotuar në rrugën “Shën Pjetër” Bashkia Durrës Zëri 7(3.628) Shtresë llaç çimento. Situacioni përfundimtar pasqyron 727 m² shtresë llaç çimento me çmim 195 lekë. Libreza e masave pasqyron 727 m² shtresë llaç çimento trajtuar në mënyrë analitike. -Nga auditimi i procedurës së rishikimit të projekt preventivit, rezulton se ky zë pune nuk duhej të parashikohej, sepse po t’i referohemi V.K.M Nr. 629, datë 15.07.201 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” mbi analizën për zërin konkret me nr. Analize 3.618 është parashikuar që brenda çmimit të realizohej edhe shtresa llaç çimento me përbërësit e parashikuar në analizë. Si rrjedhojë shtresa llaç çimento, nuk mund të likuidohet dy herë, përkatësisht: si zë më vete (zëri 3.628) si dhe nën zë pune tek zëri i bordurës (3.618). Pra, më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve është përfituar në mënyrë të padrejtë në vlerën 141,765 lekë (727 m² x 195 lekë). Lidhur me zërin 9(3.618) F.V. Bordura betoni 20 x 35 cm, nga auditimi në objekt u konstatua se është vendosur bordurë me dimensione 15 x 30 cm dhe jo bordurë me dimensione 20 x 35 cm. Pra zëri i bordurës është realizuar sipas zërit 3.316/a më çmim 1074 lekë dhe jo sipas zërit 3.618. Sipërmarrësi i punimeve nuk ka shkaktuar efekt negativ financiar për shkak të vendosjes së bordurës me dimensione më të vogla sepse çmimi i likuidimit është 303 lekë (1043 lekë – 740 lekë) më i ulët se çmimi i referencës sipas V.K.M Nr. 629, datë 15.07.201 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”. Gjithsesi në aspektin teknik të zbatimit të projekt preventivit, konstatohet se zëri 6(3.205 “Shtresë zhavorri nën bordurë” është realizuar në masën 50% për shkak të uljes së kuotës së bordurës me 5 cm. Nga sipërmarrësi i punimeve është përfituar në vlerë 63,625 lekë pa TVSH [1018/2 x 125 lekë]. 2. Punime në sinjalistikë rrugore. Zëri 3 An/142 Vijëzime me bojë bikomponentë (Për këmbësorë, etj).

	Nga auditimi i realizimit të punimeve të sinjalistikës rrugore u konstatua se vijëzimet me bojë bikomponentë, janë realizuar me cilësi të dobët në vlerën 20,400 lekë (24 m ² x 850 lekë).
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 311/8 prot., datë 14.05.2021. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 311/6 prot, datë 04.05.2021.
Ndikimi/ Efekti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e buxhetit të Bashkisë Durrës.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit në rishikimin e preventivit.
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandim:	Bashkia Durrës të arkëtojë vlerën 141,765 lekë pa TVSH nga shoqëria “S. 07” SH.P.K, për punime të pakryera në kontratën me nr. 311/8 prot., datë 14.05.2021, me objekt “Rikonstruksioni i Rrugës Shën Pjetër” vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomikndaj buxhetit të njësisë vendore. Sipërmarrësi i punimeve të kryejë riparimin e vijëzimeve së dëmtuar me vlerë 20,400 lekë nga OE “S. 07” SH.P.K, për punime të kryera pa cilësi dhe në përputhje me specifikimet teknike në rrugën “Shën Pjetër” sipas kontratës nr. 311/8 prot., datë 14.05.2021, para përfundimit të garancisë së defekteve me datë 02.10.2023.

Si konkluzion:

Për këtë investim rezultoi se; i janë likuiduar tepër në vlerën **141,765 lekë pa TVSH** sipërmarrësit të punimeve OE “S. 07” SH.P.K, për punime të kryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të Bashkinë Durrës dhe duhet të kthehet nga përfituesi, sipërmarrësi i punimeve.

Sipërmarrësi i punimeve të kryejë brenda periudhës së garancisë së defekteve datë 02.10.2023, riparimin e vijëzimeve së dëmtuar me vlerë **20,400 lekë** nga OE “S. 07” SH.P.K, për punime të kryera me cilësi të dobët në kontratën nr. 311/8 prot., datë 14.05.2021 me objekt “Shën Pjetër”.

Shqyrtimi dhe vlerësimi i komenteve të mbikëqyrësit të punimeve “P. D. 2019” SH.P.K përcjellë në KLSH me nr. 221 prot., datë 22.11.2022 mbi Akt-Konstatimin Nr. 16, datë 16.09.2022 të mbajtur nga grupi i auditimit të KLSH-së, protokolluar në KLSH me Nr. 369/35 Prot., datë 23.11.2022 në zbatim në nenit 33, të Rregullores së Procedurave të Auditimit në Kontrollin e Lartë të Shtetit (miratuar me vendim të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit Nr. 107, datë 08.08.2017 “Për miratimin e rregullores së procedurave të auditimit në kontrollin e lartë të shtetit”, të ndryshuar, është trajtuar si vijon:

a-Trajtimi në mënyrë të përmbledhur i komenteve të personit përgjegjës të subjektit të audituar:

Mbikëqyrësi i punimeve, lidhur me problematikat e konstatuara nga grupi i auditimit argumenton se:

1. Pretendimi i audituesve për “Zëri 7(3.628) Shtresë llaç çimento” qëndron, por problematika qëndron në faktin se ky zë punë është likuiduar dy herë.

Është e vërtetë që gabimi fillon që prej zanafillës së hartimit të projektit, por në shqyrtimin e praktikës së rishikimit të projekt preventivit, duhej të ishte eliminuar dublimi i shtresës së llaçit, ose zëri 7(3.628) Shtresë llaç çimento duhej të ishte vlerësuar me vlerë më të vogël.

---është realizuar puna në kantier mbi një zë pune të ri i cili nuk është vjel si sasi dhe në vlerë leku. Vendosija e tub Ø 600 mm betoni për gjatë gjatësisë së rrugës për mbledhjen dhe largimin e ujërave të bardha të shirave që përmbysin shtëpitë nga ana e poshtme e rrugës, ky tub i shkarkon ujërat në kanal in e shkarkimit të ujërave të bardha që ndodhet në fillim të rrugës. Gjatësia e vendosjes dhe realizimit të këtij tubi është bërë me l=770 ml...

2. Lidhur me zërin “Vijëzime me bojë bikomponentë (Për këmbësorë, etj)” shoqëria ka realizuar punën për sinjalistikën vertikale dhe horizontale sipas kushteve teknike, specifikimeve të kërkuara dhe certifikatës së cilësisë sipas llojit të vendosur dhe të kërkuar në vepër. Kërkohet rivlerësimin e këtij zëri pune dhe të merret parasysh për një punë të kryer në kantier. Vlera 20,400 lekë si dëm kërkojmë të rivlerësohet.

b-Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Në lidhje me komentet e bëra nga mbikëqyrësi i punimeve, sqarojmë se:

1. Zëri “Zëri 7(3.628) Shtresë llaç çimento” është realizuar në volumen prej 727 m², por problematika qëndron në faktin se ky zë punë është likuiduar dy herë. Është e vërtetë që gabimi fillon që prej zanafillës së hartimit të projektit, por në shqyrtimin e praktikës së rishikimit të projekt preventivit, duhej të ishte eliminuar dublimi i shtresës së llaçit, ose zëri 7(3.628) Shtresë llaç çimento duhej të ishte vlerësuar me vlerë më të vogël. Observacioni nuk merret në konsideratë.

Lidhur me realizimin e zërit zërin “B-2 Punime të rehabilitimit të kanalit ekzistues të hapur” në vlerën 1,814,120 lekë pa TVSH, në gjykimin e grupit të auditimit, sipërmarrësi i punimeve “S. 07” sh.p.k duhet të vepronte bazuar kushteve të kontratës së sipërmarrjes me nr. 311/8 prot., datë 14.05.2021 për punime që shtohen mbi vlerën e kontratës mbi 20% dhe kuadrit ligjor në fushën e prokurimit, për të kërkuar shtesë kontrate për punime të paparashikuara. Në fakt grupi i auditimit ka konstatuar realizimin e këtij zëri, por objekti i auditimit ka qenë kontrata me vlerë 33,600,000 lekë me TVSH për punimet dhe volumet që i përkasin preventivit në vlerën 33,600,000 lekë. Punime dhe volumet jashtë preventivit konsiderohen punime jashtë kontratës për punë publike.

2. Në dosjen teknike të zbatimit nuk u konstatua certifikatë cilësie mbi llojin e bojës së përdorur. Vlerësojmë faktin që shoqëria sipërmarrëse do të ribëjë edhe një herë volumen prej 24 m² vijëzime me bojë bikomponente (për këmbësorët, etj). Sa më sipër observacioni merret pjesërisht në konsideratë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. S. T. në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

XI. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rikonstruksioni i Rrugës Shkumbini” Durrës.

1. Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 303/11 prot., datë 06.05.2021 me nr. reference së procedurës: REF-84728-01-25-2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës, përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe sipërmarrësit të punimeve BOE “L. C.” SH.P.K & “I.” SH.P.K, përfaqësuar nga OE “L.T.E. C.” SH.P.K me Administrator z. A. C.. Vlera e përgjithshme e kontratës është 33,860,952 lekë me TVSH. Afati i realizimit të kontratës është brenda 84 ditëve nga lidhja e kontratës dhe garancia e punimeve është dy vjet. Ndërmjet palëve, AK, Sipërmarrësi i punimeve dhe Mbikëqyrësi i punimeve me nr. 303/19 prot, datë 12.08.2021 është bërë Amendament për shtyrje afati me 45 ditë kalendarike për objektin “Rikonstruksion rruga Shkumbini”.

2. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 303/13 prot, datë 10.05.2021, ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe OE “K-S.” SH.P.K me administrator Znj. D. D. Kontrata e mbikëqyrjes ka vlerën 703,452 lekë me T.V.SH me afat realizimi sipas afatit të zbatimit të punimeve.

3. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, mbështetur në shkresën me nr. 6797/3 prot, datë 08.10.2021 të Titullarit të AK Znj. E. S. është ngarkuar Personi Fizik Ing. M. K.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosjen e zbatimit si dhe nga auditimi në objekt u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

► **Titulli i Gjetjes 1:** Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rikonstruksioni i Rrugës Shkumbini”, nga zbatuesi i punimeve BOE “L. C.” SH.P.K & “I.” SH.P.K.

Situata:	Punime në trotuar në rrugën “Shkumbini” Bashkia Durrës Zëri 7(3.628) Shtresë llaç çimento. Situacioni përfundimtar pasqyron 320 m² shtresë llaç çimento me çmim 145 lekë. Libreza e masave pasqyron 320 m² shtresë llaç çimento trajtuar në mënyrë analitike. -Nga auditimi i procedurës së rishikimit të projekt preventivit, rezulton se ky zë pune nuk duhej të parashikohej, sepse po t’i referohemi V.K.M Nr. 629, datë 15.07.201 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” mbi analizën për zërin konkret me nr. Analize 3.618 është parashikuar që brenda çmimit të realizohej edhe shtresa llaç çimento me përbërësit e parashikuar në analizë. Si rrjedhojë shtresa llaç çimento, nuk mund të likuidohet dy herë, përkatësisht: si zë më vete [zëri 7(3.628)] si dhe nën zë pune tek zëri i bordurës 9(3.618). Pra, më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve është përfituar në mënyrë të padrejtë në vlerën 46,400 lekë (320 m² x 145 lekë). Lidhur me zërin 9(3.618) F.V. Bordura betoni 20x35 cm, nga auditimi në objekt u konstatua se është vendosur bordurë me dimensione 15x30 cm dhe jo bordurë me dimensione 20x35 cm. Pra zëri i bordurës është realizuar sipas zërit 3.316/a më çmim 1074 lekë dhe jo sipas zërit 3.618. Sipërmarrësi i punimeve nuk ka shkaktuar efekt negativ financiar për shkak të vendosjes së bordurës me dimensione më të vogla sepse çmimi i likuidimit është 303 lekë (1043 -800) më i ulët se çmimi i referencës sipas V.K.M Nr. 629, datë 15.07.201 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”. Gjithsesi në aspektin teknik të zbatimit të projekt preventivit, konstatohet se zëri 3(3.205 “Shtresë zhavorri t=10cm, përhapur e ngjeshur me makineri” është realizuar në masën 50% për shkak të uljes së kuotës së bordurës me 5 cm. Sa më sipër, nga sipërmarrësi i punimeve është përfituar në vlerë 109,812 lekë pa TVSH [1757/2 x 125 lekë]. Punime shtresash për trotuarin, në rrugën “Shkumbini”: Preventivi i rishikuar për objektin “Rikonstruksioni i rrugës “Shkumbini” pasqyron 528 m³ mbushje me zhavorr, në zonën ku trotuari kalon mbi gjurmën e kanalit ekzistues. Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 528 m³ mbushje me zhavorr me çmim 500 lekë pa TVSH. Në fakt, nga auditimi mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit në trotuarin e majtë nga ana e kanalit, u konstatua se nuk është realizuar zëri “Mbushje me zhavorr në trupin e trotuarit”, si dhe në zonat ku kemi nevojë për t’u rakorduar me kuotën (zonat ku trotuari kalon mbi

	gjurmën e kanalit ekzistues të hapur)” sipas pasqyrimin në librezën e masave në volumin 528 m ³ . Vlera e shtresë me zhavorr rezulton: 660 ml*2*0.4=528 m ³ mbushje me zhavorr * 500 lekë = 264,000 lekë. Realizimi i punimeve duhet të kryhet para përfundimit të garancisë më 20.12.2023, në rast të kundërt vlera e mbushjes me zhavorr do të konsiderohet dëm ekonomik .
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 303/11 prot., datë 06.05.2021. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 303/13 prot, datë 10.05.2021.
Ndikimi/ Efekti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e buxhetit të Bashkisë Durrës.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit në rishikimin e preventivit.
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandime:	1. Bashkia Durrës të arkëtojë vlerën 156,212 lekë pa TVSH nga sipërmarrësi i punimeve BOE “L. C.” SH.P.K & “I.” SH.P.K për punime të pakryera në kontratën me nr. 303/11 prot., datë 06.05.2021 me objekt “ <i>Rikonstruksioni i Rrugës Shkumbini</i> ” vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore. 2. Bashkia Durrës të kërkojë realizimin e zërit të punimeve “Mbushje me zhavorr të kanalit ekzistues” në vlerën 264,000 lekë pa TVSH nga BOE “L. C.” SH.P.K & “I.” SH.P.K në përputhje me projektin e zbatimit dhe specifikimet teknike në rrugën “Shkumbini” sipas kontratës nr. 303/11 prot., datë 06.05.2021, para përfundimit të garancisë së punimeve me datë 20.12.2023

Si konkluzion:

1. Për këtë investim rezultoi se, i janë likuiduar tepër në vlerën **420,212 lekë pa TVSH** sipërmarrësit të punimeve BOE “L. C.” SH.P.K & “I.” SH.P.K, përkatësisht:

- Vlera **156,212 lekë pa TVSH** përbën **dëm ekonomik** për punime të kryera në volumet e librezuara dhe të situacionuara.

- Vlera **264,000 lekë pa TVSH** për mbushjen me zhavorr të kanalit duhet të realizohet menjëherë bazuar në faktin se kontrata për punë publike është në periudhën e garancisë së punimeve të ndërtimit, në rast të kundërt kjo vlerë do të konsiderohet **dëm ekonomik** ndaj buxhetit të Bashkinë Durrës dhe duhet të kthehet nga përfituesi, sipërmarrësi i punimeve.

2. Akti i piketimit është bërë me datë 10.05.2021 dhe konstatohet nuk është nënshkruar nga Projektuesi i projektit, veprim ky në kundërshtim me udhëzim nr. 1, datë 16.6.2011 për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.2.2001 të këshillit të ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- **Z. B. S.**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

- **Znj. M. K.**, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve.

XII. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “*Rikonstruksioni i rrugës Tepelena*” Durrës.

1. Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 309/11 prot., datë 25.05.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës, përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe sipërmarrësit të punimeve BOE “S. U.” SH.P.K me Administrator z. M. Sh. & OE “B.” SH.P.K me Administrator z. B. U.. Vlera e përgjithshme e kontratës është 37,013,324 lekë me TVSH. Afati i realizimit të kontratës është brenda 84 ditëve nga lidhja e kontratës dhe garancia e punimeve është dy vjet.

2. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 313/16 prot, datë 30.04.2021, ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe OE “S.” SH.P.K me administrator z. E. L. Kontrata e mbikëqyrjes ka vlerën 703,344 lekë me TVSH me afat realizimi sipas afatit të zbatimit të punimeve.

3. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, me shkresën me nr. 313/33 prot, datë 30.08.2021 të Titullarit të AK Znj. E. S. dhe shoqërisë “K-S.” me administrator z. K. S. dhe vlerë kontrate 93,050 lekë me TVSH.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosjen e zbatimit si dhe nga auditimi në objekt u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

► **Titulli i Gjetjes 1:** Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rikonstruksioni i rrugës Tepelena”, nga zbatuesi i punimeve BOE “S. U.” SH.P.K & “B.” SH.P.K.

Situata:	Punime shtresash për trotuarin. Zëri 9(3.618) F.V bordura betoni 20 x 35 cm. Me datë 05.07.2021 midis sipërmarrësit dhe mbikëqyrësit të punimeve është mbajtur proces verbal mbi zërin “F.V. Bordurë betoni 20 x 35 cm” në objektin “Rikonstruksioni i rrugës Tepelena dhe i rrugës Universi” për ndryshimin e realizimit të zërit “FV Bordurë betoni 20 x 35 cm” në objekt. Pas verifikimit në treg të mundësisë faktike për furnizimin me bordura me dimensione 20 x 35 cm nuk u arrit të gjendej asnjë furnizues që prodhon apo tregton bordura të këtyre dimensioneve. Pas diskutimeve me mbikëqyrësin, kontraktorin dhe përfaqësues të investitorit, u vendos që të përdorej një bordurë me dimensione 20x30 cm, me kushtin që diferenca e lartësisë të realizohet me nënshtresë betoni të së njëjtës marke me bordurën. Bordura e realizuar në vend me dimensione 20 x 30 cm nuk do të ndikojë diferencë kuote me bordurën e parashikuar në projekt. Kontraktori do të realizojë këtë zë pune me çmimin e ofertuar në preventivin bazë, 810 lek/ml pa TVSH. a) Punime Shtresat asfaltike Binder: $24 \times 2 = 48 \text{ m}^2 \times 540 \text{ lekë} = 25,920 \text{ lekë}$ pa TVSH Asfaltobeton: $24 \times 2 = 48 \text{ m}^2 \times 700 \text{ lekë} = 33,600 \text{ lekë}$ pa TVSH b) Nga auditimi në objekt, u konstatuan dëmtime të shtresave asfaltike në objektin “Rikonstruksioni i rrugës “Tepelena” dhe “Universi”, nga zbatuesi i punimeve BOE “S. U.” SH.P.K & “B.” SH.P.K. Punime shtresash rrugore. Zëri 1(3.231/1) Shtresa asfaltobetonit me zall lavatriçe, t=3cm, përhapur e ngjeshur me makineri. Zëri 2(3.229/1) Shtresa binder me zall lavatriçe, t=5cm, përhapur e ngjeshur me makineri. Nga auditimi i realizimit të zërit “Shtresë binderi me zall lavatrice, 5 cm dhe Shtresë asfaltobetonit me zall lavatrice, 3 cm) u konstatua se në 4 rrugica tërthore me sipërfaqe rreth 79.50 m^2 [5 rrugica x (5.3 gjerësi mesatare x 3 gjatësi)] shtresat kanë pësuar dëmtime si plasaritje.

	Shtresë binderi me zall lavatrice, 5 cm Volumi i dëmtimit: $VD = 79.5 \text{ m}^2$ Vlera e dëmtimit: $VI = 79.5 \text{ m}^2 \times 540 \text{ lekë} = 42,493 \text{ lekë}.$ Shtresë asfaltobeton me zall lavatrice, 3cm Volumi i dëmtimit: $VD = 79.5 \text{ m}^2$ Vlera e dëmtimit: $VI = 79.5 \text{ m}^2 \times 700 \text{ lekë} = 55,650 \text{ lekë}.$ Në total dëmtimet e shtresave asfaltike kanë vlerën prej 98,143 lekë pa TVSH.
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 313/12 prot., datë 08.04.2021. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 313/16 prot, datë 30.04.2021.
Ndikimi/ Efekti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Durrës.
Shkaku:	Pasqyrim jo i saktë në librezën e masave nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve.
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandime:	1. Bashkia Durrës të arkëtojë vlerën 59,520 lekë pa TVSH nga BOE “S. U.” SH.P.K & “B.” SH.P.K për punime të pakryera në kontratën me nr. 313/12 prot., datë 08.04.2021 me objekt “Rikonstruksioni i rrugës Tepelena” vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore. 2. Bashkia Durrës t’i kërkojë të kryejë menjëherë riparimin e shtresave asfaltike së dëmtuar në rrugicat tërthore në vlerën 98,143 lekë nga BOE “S. U.” SH.P.K & “B.” SH.P.K sipas kontratës me nr. 313/12 prot., datë 08.04.2021 me objekt “Rikonstruksioni i rrugës “Tepelena” dhe “Universi” dhe të sigurojë realizimin e punimeve me cilësi dhe në përputhje me specifikimet teknike dhe KTZ duke garantuar siguri maksimale të lëvizjes së automjeteve, në rast të kundërt volumi i shtresave të dëmtuara do të konsiderohet dëm ekonomik .

Si konkluzion:

Për këtë investim rezultoi se; i janë likuiduar tepër në vlerën **157,663 lekë pa TVSH** sipërmarrësit të punimeve BOE “S. U.” SH.P.K & “B.” SH.P.K për punime të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike, vlerë kjo e cila përbën **dëm ekonomik** ndaj buxhetit të Bashkinë Durrës dhe duhet të kthehet nga përfituesi, sipërmarrësi i punimeve.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. L. në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

XIII. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “*Shtesë kontrate “Rivitalizimi i sheshit publik para hyrjes së portit Loti I”* Durrës.

1. Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 2809/7 prot., datë 15.05.2020 me nr. reference së procedurës: REF-57394-05-05-2020 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës, përfaqësuar nga z. V. D. dhe sipërmarrësit të punimeve OE “E.” SH.P.K me Administrator z. S. Ç.. Vlera e përgjithshme e kontratës është 101,977,344 lekë pa TVSH. Afati i realizimit të kontratës është brenda 4 muaj BOE e nga hyrja në fuqi e kësaj kontrate dhe garancia e punimeve është 2 vjet.

Tenderi është fituar nga BOE “E.” & “F.” SH.P.K e cila ka nënshkruar kontratën Nr. Ref. BD.PH.2216, Nr. 17472 prot., datë 25.11.2016. Kontrata bazë ka vlerën 541,835,448 lekë me TVSH dhe punimet kanë filluar në datë 13.12.2016.

2. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 18480 prot, datë 12.12.2016, ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Kryetari z. V. D. dhe OE “G. C.” SH.P.K. Kontrata e mbikëqyrjes ka vlerën 7,090,000 lekë pa TVSH me afat realizimi sipas afatit të zbatimit të punimeve.

3. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit për shtesën e kontratës me objektin “Rivitalizimi i sheshit publik para hyrjes Portit Loti I” dhe shtesa “Rivitalizim i sheshit publik para hyrjes Portit Loti I”, me Urdhrin e Brendshëm me nr. 5452/1 prot, datë 30.04.2021 të Titullarit të AK Znj. E. S. është caktuar Personi Fizik (PZ) Ing. M. K. Kolaudimi i objektit është zhvilluar nga data 03.05.2021 deri në datë 25.11.2021.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosjen e zbatimit si dhe nga auditimi në objekt u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

► **Titulli i Gjetjes 1:** Mos realizim i Oponencës Teknike të projektit me objekt: “**Shtesë kontrate “Rivitalizimi i sheshit publik para hyrjes së portit Loti I”**”, Bashkia Durrës.

Situata:	Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit të punimeve të kontratës me objekt: “ <i>Rivitalizimi i sheshit publik para hyrjes së portit Loti I</i> ” u konstatua se AK , Bashkia Durrës, nuk ka kryer oponencën teknike për projektin e zbatimit. Ky veprim është në kundërshtim me Ligjin Nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, neni 6, <u>përcakton se:</u> “ <i>Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të bëhet për të gjitha llojet e ndërtimeve, me vlerë të preventivuar së paku 100 milionë lekë, nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve</i> ”. Mbështetur në ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” neni 6, kreun III, neni 15, pika 1, i ndryshuar, në Urdhrin e Ministrit Nr. 197, datë 09.10.2014 “Për miratimin e kushteve të përgjithshme të marrëveshjes për kryerjen e oponencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”, për shkelje të ligjshmërisë duke mos kryer Oponencën Teknike të Projektit të Zbatimit me vlerë të preventivuar mbi 100 milionë lekë, përbën kundërvajtje administrative. Sa më sipër për veprimet dhe mosveprimet, ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë.
Kriteri:	Realizim i punimeve të ndërtimit sipas projektit pa kryer oponencë teknike, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, neni 6, kreun III, neni 15, pika 1, i ndryshuar.
Ndikimi/ Efekti:	Realizimi i projektit të zbatimit pa kryer oponencën teknike dhe, gjithashtu procedura e prokurimit është zhvilluar pa disponimin e saj.
Shkaku:	Neglizhencë e Bashkisë Durrës.
Rëndësia:	I lartë.

Rekomandim:	Bashkia Durrës të marrë masa që të pajisin me Oponencë Teknike për çdo projekt zbatimi me vlerë të preventivuar mbi 100 milion lekë sipas legjislacionit në fuqi.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim sipas shitesës së kontratës, rezultoi se;

1. Sipërmarrësi i punimeve “E.” SH.P.K ka realizuar punimet e objektit sipas ofertës së dhënë, preventivit të miratuar, afateve të zbatimit dhe kushteve të përgjithshme dhe të veçanta të kontratës shtesë të zbatimit.

2. AK , Bashkia Durrës për objektin “*Shtesë kontrate “Rivitalizimi i sheshit publik para hyrjes së portit Loti I”*”, nuk ka kryer oponencën teknike për projektin teknik të zbatimit. Ky veprim është në kundërshtim me nenin 6, të Ligjit Nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi” i ndryshuar.

3. Mbas kontrollit vizual të ushtruar në objekt, edhe pse është rekomanduar kohë më parë nga mbikëqyrësi i punimeve dhe kolaudatori i punimeve për riparimin e galvanizimit në zonat e salduara në vepër, u konstatuan probleme dhe nga grupi i auditimit të KLSH-së lihet si detyrë, të kontrollohen vazhdimisht bulloneritë e të gjithë strukturës, saldimet dhe të riparohet galvanizimi në zonat e salduara në vepër.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **Z. V. D.**, në cilësinë e ish Kryetarit të Bashkisë Durrës.

2. **Z. H. M.** në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

XIV. Mbi zbatimin e procedurës së prokurimit me objekt: ***“Sistemimit të territorit, lirim të sheshit dhe kthimin e sipërfaqes në kuotë për ndërtimin e 44 (dyzet e katër) njësive individuale të banimit në njësinë administrative Ishëm, Bashkia Durrës”*** me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës, rezultoi si vijon:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Sistemimit të territorit, lirim të sheshit dhe kthimin e sipërfaqes në kuotë për ndërtimin e 44 (dyzet e katër) njësive individuale të banimit në njësinë administrative Ishëm, Bashkia Durrës”, Nr. Ref. 91831-03-30-2021.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 2270/7, datë 30.03.2021	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit/NjP Nr. 203, datë 30.03.2021. 1. A. Z. (Personi përgjegjës) 2. M. D., Anëtar 3. A. K., Anëtar 4. K. D., Anëtar 5. A. X., Anëtar Hartuesit e ST (Termat e Referencat), llogaritja e Fondit Limit. Nr. 203, datë 30.03.2021. 1. B. H., Kryetar 2. E. B., Anëtar 3. I. P., Anëtar 4. M. L., Anëtar 5. F. H., Anëtar 6. L. F., Anëtar 7. A. T., Anëtar	4.KVO-ja: Urdhër nr. 207, datë 30.03.2021 (Nr. prot. 2270/8, datë 30.03.2021) 1. A. I., Kryetar 2. K. B., Anëtar 3. A. M., Anëtar zëvendësuar me z. G. D. sipas urdhrit nr. 214, datë 02.04.2021 (Nr. 2270/9 Prot.)
2. Lloji i Procedurës – E përshpejtuar “E Kufizuar” në kuadër të procesit të rindërtimit		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 53,674,000 lekë.	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE “B. K.” ShPK + “A. C.” ShPK me ofertë 53,532,850 pa TVSh	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 141,150 lekë pa tvsh, ose 0.02 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 12.04.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i rindërtimit.	10. Operatorët Ekonomike: Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE: -Kualifikuar 2 OE - S’kualifikuar 4 OE

11. Ankimime; Nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK: Nuk ka.	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP nuk ka

Burimi i të dhënave: Bashkia Durrës

► **Titulli i gjetjes 1:** Vendosje nga NjP e kriterëve të veçanta për kualifikim të paargumentuara dhe jo të lidhura ngushtë me objektin të procedurës së prokurimit me objekt: “Sistemimit të territorit, lirimin e sheshit dhe kthimin e sipërfaqes në kuotë për ndërtimin e 44 (dyzet e katër) njësive individuale të banimit në njësinë administrative Ishëm, Bashkia Durrës”.

Situata:	Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar: Burimi i financimit: Me shkresën me nr. prot. V.K.M Nr. 98, datë 17.02.2021 “Përdorimin e fondit të rindërtimit për financimin e përgatitjes së shesheve të ndërtimit, në Bashkinë Durrës”. Fondi limit 53,674,000 lekë pa TVSH, vënë në dispozicion nga buxheti i shtetit, në kuadër të procesit të rindërtimit. -Objekti i kontratës /marrëveshjes kuadër: “Sistemimit të territorit, lirimin e sheshit dhe kthimin e sipërfaqes në kuotë për ndërtimin e 44 (dyzet e katër) njësive individuale të banimit në njësinë administrative Ishëm, Bashkia Durrës”. <u>Mbi përcaktimin projektit të zbatimit, specifikimeve teknike, termat e referencës.</u> -Projekti i zbatimit, i hedhur në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE) është hartuar në shkurt 2021 nga shoqëria projektuese “C. C.” ShPK me administrator z. N. B. dhe znj. A. P.. Preventivi është hartuar nga: B. H., A. T., I. P., E. B., M. L., F. H. dhe L. F.. - Specifikimet teknike dhe llogaritja e FL për tenderin me objekt: “Sistemimit të territorit, lirimin e sheshit dhe kthimin e sipërfaqes në kuotë për ndërtimin e 44 (dyzet e katër) njësive individuale të banimit në njësinë administrative Ishëm, Bashkia Durrës janë hartuar nga grupi me përbërje: B. H., A. T., I. P., E. B., M. L., F. H. dhe L. F., sipas urdhrit me nr. 203, datë 30.03.2021 (nr. prot. 2270/5). <u>Mbi përlllogaritjen e fondit limit</u> Fondi Limit në vlerën 53,674,000 lekë është përgatitur nga: B. H., A. T., I. P., E. B., M. L., F. H. dhe L. F.. Nga verifikimi i zërave të preventivit të ofertës rezultoi se për zërat e punëve çmimet janë vendosur sipas manualit të miratuar të çmimeve me V.K.M Nr. 629, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” por në 1 (një) rast u konstatua rritje e fondit limit e paargumentuar, trajtuar si vijon: - Sipas preventivit të punimeve, zëri i punëve 3 “Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 1.0 km” është trajtuar nga preventivuesit me 137 lekë pa TVSH, ndërkohë që referuar zërit 2.37/1a të V.K.M Nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” çmimi për këtë zë pune është 106 lekë pa TVSh. Sa më sipër trajtuar, rezulton se ky zë pune është projektuar në fondin limit më tepër në çmim 31 lekë (137 lekë sipas Preventivit të hartuar nga AK – 106 lekë çmimi sipas V.K.M Nr. 629) dhe si rrjedhim volumi i këtij zëri është rritur në mënyrë ta pa argumentuar në vlerën 3,100,000 lekë pa TVSH (31 lekë x 100,000 m³). Në këto kushte FL duhej të ishte 50,574,000 lekë pa TVSH [53,674,000 lekë (FL) – 3,100,000 lekë rritje e pa argumentuar e FL] dhe jo 53,674,000 lekë. Ky veprim është në kundërshtim me nenin 59 të V.K.M nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar dhe, ngarkon me përgjegjësi anëtarët për hartimin e Specifikimeve Teknike (ST) dhe Fondit Limit (FL), sipas urdhrit nr. 203, datë 30.03.2021 (nr. prot. 2270/5). <u>Situata 1</u>

Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit:

NjP nëpërmjet procesverbalit datë 30.03.2021, ka përcaktuar Kriteret e pranimit/kualifikimit për procedurën me objekt: “Sistemimit të territorit, lirim të sheshit dhe kthimin e sipërfaqes në kuotë për ndërtimin e 44 (dyzet e katër) njësive individuale të banimit në njësinë administrative Ishëm, Bashkia Durrës”.

- Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatuan problematikat si vijon:

1. Në DT për pikën 2.3.1 pika (g), është kërkuar: OE duhet të dëshmojë një punësim mesatar i të paktën **42 punonjës**.

g. Stafi teknik dhe stafi mbështetës i shoqërisë të ketë në përbërje:

• Inxhinier Ndërtimi	1 (një)
• Inxhinier Topograf	1 (një)
• Inxhinier Mekanik (inxhinier transporti)	1 (një)
• Mjek	1 (një)
• Teknik ndërtimi	1 (një)
• Punëtori e specializuar me makineri, manovratorë	16 punonjës
• Drejtues mjeti	14 punonjës
• Punëtorë ndërtimi të thjeshtë	7 punonjës

Për stafin e sipërcituar të paraqitet dokumentacion që vërteton profesionin si: diplomat/licenca e inxhinierëve, licencën e mjekut, dëshmi profesionale të punonjësve teknik, ose ekuivalenti i tij/saj dhe kontrata pune.

Ndërsa për punëtorë të thjeshtë ndërtimi, të paraqitet një vetë deklaratim nga shoqëria, ku listohen si punëtorë të thjeshtë ndërtimi.

Për të gjithë punonjësit e sipërpërmendur të paraqitet list pagesa sipas formularëve standard për sigurimet, për muajin e fundit, të cilit i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës. Dokumente të konfirmuara nga institucioni përkatës sipas legjislacionit në fuqi (nëpërmjet formës elektronike).

~~##~~ Nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). Për argumentimin NJHDT duhet të referohet kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, ku parashikohet shprehimisht se: “Autoritetet kontraktore, në përcaktimin e grafikëve dhe afateve për përfundimin e punimeve të ndërtimit, në dokumentet e tenderit të prokurimit dhe në kontratën e zbatimit të veprave publike, ndërtimore, detyrohen të llogarisin kryerjen e punimeve....

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

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

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

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

Në nenin 85 të Kodit të Punës parashikohet se:

1. Pushimi javor është jo më pak se 36 orë, prej të cilave 24 orë pa ndërprerje.

2. Pushimi javor përfshin ditën e diel.

3. Pushimi javor nuk është i pagueshëm.

4. Përjashtimet rregullohen me vendim të Këshillit të Ministrave ose me kontratë kolektive”.

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

Si konkluzion AK nuk ka arritur të argumentojë teknikisht mbi kërkesën për disponimin e një numri prej **42** punonjësish si dëshmi të fuqisë punëtore.

≠ Në gjykimin e audituesit kërkesa për paraqitjen nga OE të formularëve të deklaramit të pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, është e tepërt dhe e panevojshme, sepse vertetimi i lëshuar nga Autoritetet përkatëse në mënyrë elektronike, janë të mjaftueshme për të vertëtuar punësimin e kërkuar.

- Kontratë individuale të punës
- Diploma/certifikata kur është e aplikueshme

≠ Kërkesa për 1(një) mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1, ku përcaktohet se: “Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: “6. Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë”.

Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, nenin 1, 5, 20 dhe nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 “Për rregullat e Prokurimit Publik” sipas të cilit: “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës” dhe ngarkohet me përgjegjësi Hartuesit e ST (Termat e Referencat), llogaritja e Fondit Limit sipas urdhrit Nr. 203, datë 30.03.2021) me përbërje: **B. H., E. B., I. P., M. L., F. H., L. F., A. T.**

Situata 2

Mbi vlerësimin e ofertave.

Nisur nga proces verbali i hapjes publike të kërkesave, datë 12.04.2021, ora 10, mbi hapjen e ofertës së procedurës, rezulton se kanë paraqitur interes dhe kanë marrë në pjesë në procedurë 6 OE/BOE, si vijon:

1. OE “4.” ShPK
2. BOE “B. K.+ A. C.” ShPK
3. BOE “L. VII” ShPK +” K.” ShPK + “2.” ShPK
4. OE “L. C.” SHPK

5. OE "R. 2022" SHPK
6. OE "Sh." ShPK

Nr.	OE/BOE	Kualifikuar/s'kualifikuar (Vlerësimi sipas KVO-së)
1	OE "4." ShPK	S'kualifikuar: - nuk përmbush kërkesat e DT për Mjek 1(një) - nuk plotëson pikën 2.3.1 kapaciteti teknik, nuk ka dëshmi për mjetet e pajisjet teknike. - nuk ka dorëzuar dëshmi profesionale të punonjësve teknik ose ekuivalent dhe kontrata pune. - nuk ka dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike, Dumper me zinxhirë. - fadromat me targë rezultojnë të angazhuara në punime të tjera , duke paraqitur deklaratë të rremë për qëllim kualifikimi.
2	"L. C." ShPK	S'kualifikuar: - Nuk plotësohet pika 2.3.1 nuk plotëson kërkesën e DST: - për buldozer me masë maksimale 25-40 Ton. - për ekskavator me goma 15-20 ton. - Nuk plotëson kriterin për Dumper me zinxhirë. - list pagesat sipas formularit standard janë të pa lexueshme.
3	OE "R." ShPK	S'kualifikuar: -nuk ka përmbushur kërkesën e AK për kërkesat e veçanta për kualifikim për pikën 2.2.. kapaciteti ekonomik dhe financiar. -punësim i DT: T. H. dhe I. Sh. me kohë të pjesshme. ndalohej ushtrimi i veprimtarisë zbatuese në ndërtim në mungesë të drejtuesit teknik të shoqërisë. - paraqitje e dëshmisë profesionale për: - F. D. i cili në listë pagesën e muajit Janar dhe Shkurt 2021 rezultojnë me zero ditë kalendarike të punuara. - M. Gj. i cila afatin e vlefshmërisë e ka patur deri në 16.01.2020. - N. D. i cili afatin e vlefshmërisë e ka patur deri në 05.11.2020. - Gj. N. i cili afatin e vlefshmërisë e ka patur deri në 26.01.2020. - V. P. i cili afatin e vlefshmërisë e ka patur deri në 16.01.2020. - nuk ka paraqitur dëshmi për: A. D., A. B., A. P., A. M., B. D., G. Gj., G. Gj., K. E., S. D., Sh. Gj., Sh. T., J. K., E. S., G. C.. - nuk plotëson kriterin për mjetin Ekskavator me zinxhir 30-45 ton. - nuk plotëson kriterin për Buldozer me masë maksimale 25-40 ton si dhe për mjetin Dumper me zinxhir nuk ka paraqitur asnjë dokument. -Ndriçuesit e paraqitur nga ofertuesi nuk korrespondojnë me ndriçues kantieri sikurse është kërkuar në DST.
4	OE "Sh." ShPK	S'kualifikuar: -nuk ka dorëzuar dokument për mjetin Dumper. - nuk plotësin kriterin për pikën, dëshmi për mjetet e pajisjet teknike. -nga 2 copë Buldozer 25-40 Ton të kërkuar në sistem, ka sjellë dokumentacion vetëm për 1 (një). -nga 4 copë ekskavator me zinxhir të kërkuar në DST, ka dok për 1(një). - nuk ka dorëzuar dëshmi për ndriçues kantieri. - nuk plotëson kriterin për dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike. -ka paraqitur dëshmi për 10 manovratorë nga 16 të kërkuar në DST. -nuk ka paraqitur dëshmi të aftësisimit profesional për 22 punonjës.

Vlerësimi sipas KVO.

OE të kualifikuar në përfundim të fazës së parë të procedurës së sipërcituar:

1. BOE "B. K.+ A. C." ShPK

2. BOE "L. VII + K. + 2. .

Pjesëmarrës në fazën tjetër të procedurës së sipërcituar kanë qenë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. BOE "B. K.+ A. C." ShPK dhe Vlerë oferte: 53.532.850 lekë pa TVSH.

2. BOE "L. VII + K. + 2." ShPK dhe Vlerë oferte 53.638.120 lekë pa TVSH.

Janë s'kualifikuar OE të mëposhtëm:

1. BOE "L. VII + K. + 2." ShPK, për arsyet e mëposhtme:

	- KVO për BOE “L. VII+K.+2.” ShPK me ofertë ekonomike 53'638'120 lekë, KVO, gjatë shqyrtimit dhe vlerësimit të dokumentacionit për përmbushjen e kriterëve, të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe në ftesën për ofertë, konstatoi se: 1. Ofertuesi nuk ka paraqitur formularin e sigurimit të ofertës në vlerën 1'073'480 lekë. 2. Ofertuesi nuk ka paraqitur metodologjinë e propozuar (propozimi teknik). 3. Ofertuesi ka paraqitur grafikun e zbatimit të punimeve me afat 50 ditë, afati i propozuar bie në kundërshtim me afatin e përcaktuar prej 30 ditë. KVO vendosi që ofertuesi BOE “L. VII+K.+2.” ShPK të mos kualifikohet dhe që oferta e paraqitur nga BOE “B. K.+ A. C.” ShPK, të vlerësohet me 100 pikë, dhe identifikohet si oferta e suksesshme. Me datë 06.05.2021 është miratuar nga Titullari i AK Raporti përfundimtar për procedurën me objekt: “Sistemimit të territorit, lirimin e sheshit dhe kthimin e sipërfaqes në kuotë për ndërtimin e 44 (dyzet e katër) njësive individuale të banimit në njësinë administrative Ishëm, Bashkia Durrës”. Nuk ka pasur ankesa. - Me shkresën me Nr. 2270/13 Prot, datë 10.05.2021 titullari ka bërë njoftimin e fituesit dhe me Nr. 2270/14 Prot, datë 10.05.2021 është realizuar njoftimi i fituesit për botimin në Buletinin e Njoftimeve Publike. APP ka bërë publikimin në buletin Nr. 74 datë 14 Maj 2021. Me Nr. 2270/22 Prot., datë 03.06.2021 nga AK është bërë formulari i njoftimit të kontratës së nënshkruar. APP ka bërë publikimin në buletin Nr. 74 datë 14 Maj 2021 të formularit të njoftimit të kontratës së nënshkruar. <i>Si konkluzion nga grupi i auditimit mbi zbatimin e procedurës së prokurimit, rezultoi: Nga shqyrtimi në SPE të dokumentacionit të paraqitur për fazë e parë nga pjesëmarrësit: OE “4.” ShPK, BOE “B. K.+ A. C.” ShPK, BOE “L. VII” ShPK + “K.” ShPK + “2.” ShPK, OE “L. C.” SHPK, OE “R. 2022” SHPK, OE “Shëndelli” ShPK, rezulton se dokumentet e paraqitura janë nuk sipas kriterëve të kërkuara në DT dhe s'kualifikimi i tyre është i drejtë. Gjithashtu për fazën e dytë, s'kualifikimi i BOE “L. VII” ShPK + “K.” ShPK + “2.” ShPK me ofertën ekonomike 53,638,120 lekë është i drejtë, sepse ofertuesi nuk ka paraqitur:</i> - formularin e sigurimit të ofertës në vlerën 1'073'480 lekë - metodologjinë e propozuar (propozimi teknik) - grafiku i zbatimit të punimeve me afat 50 ditë, afati i propozuar bie në kundërshtim me afatin e përcaktuar prej 30 ditë. <i>KVO ka vlerësuar ofertën me vlerë 53,532,850 lekë BOE “B. K.+ A. C.” ShPK si fitues të procedurës së prokurimit me objekt “Sistemimit të territorit, lirimin e sheshit dhe kthimin e sipërfaqes në kuotë për ndërtimin e 44 (dyzet e katër) njësive individuale të banimit në njësinë administrative Ishëm, Bashkia Durrës)” në përputhje me LPP dhe nenin 68 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.</i>
Ndikimi/efekti:	1. Vendosja e kriterëve të paargumentuara dhe jo në përputhje me volumin dhe natyrën e tenderit. 2. Llogaritje FL në vlerën 3,100,000 lekë pa TVSH në mënyrë të paargumentuar.
Shkaku:	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	Kryetari i Bashkisë Durrës, të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës 3,100,000 lekë pa TVSh nga BOE “B. K.” SHPK & “A. C.” ShPK, vlerë e cila është përfituar padrejtësisht si rezultat i rritjes fiktive të fondit limit.

II. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Sistemimit të territorit, lirim të sheshit dhe kthimin e sipërfaqes në kuotë për ndërtimin e 44 (dyzet e katër) njësi individuale të banimit në njësinë administrative Ishëm, Bashkia Durrës”.

1. Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 2270/17 prot., datë 24.05.2021 me nr. reference së procedurës: REF-91831-03-30-2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës, përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe sipërmarrësit të punimeve BOE “B. K.” SH.P.K me Administrator z. E. B. & “A. C.” Sh.P.K me Administrator Z. A. G., e përfaqësuar me prokurë Nr. 2373 Rep, Nr. 698 Kol, datë 21.05.2021 nga z. M. B.. Vlera e përgjithshme e kontratës është 53,532,850 lekë pa TVSH. Afati i realizimit të kontratës është brenda 30 ditëve nga lidhja e kontratës dhe garancia e punimeve është dy vjet. Me Nr. 2270/16 Prot., datë 24.05.2021 nga palët është realizuar Drafti i marrëveshjes kuadër, për punë (Ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara).

2. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me Nr. 2270/30 Prot., datë 28.06.2021, ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe BOE “H. E. C.” SHPK me administrator z. E. Q., & “B. P.” SHPK me administrator z. A. A..

Kontrata e mbikëqyrjes ka vlerën 1,103,590 lekë pa TVSH me afat realizimi sipas afatit të zbatimit të punimeve. Ndërmjet palëve me nr. 2270/32 prot, datë 28.06.2021 është mbajtur Drafti i Marrëveshjes Kuadër.

3. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas urdhrit nr. 2270/48 prot, datë 04.08.2021 ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. është caktuar Personit Fizik Ing. V. Z..

Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosjen e zbatimit si dhe nga auditimi në objekt u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

Konkluzion i përgjithshëm mbi procedurën e prokurimit dhe zbatimin e kontratës.

1. U konstatua rritje a pa argumentuar saktë e Fondit Limit në vlerën **3,100,000 lekë** për zërin “Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 1.0 km”. Ky veprim është në kundërshtim me nenin 59 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar dhe ngarkon me përgjegjësi anëtarët për hartimin e ST dhe fondit limit (FL), B. H., A. T., I. P., E. B., M. L., F. H. dhe L. F..

2. Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosje si dhe nga verifikimi i punimeve në objekt u konstatua, si vijon:

- Është mbajtur dokumentacion për punimet e maskuara.
- Në projektin e azhurnuar dhe të miratuar nga Titullari i AK, janë reflektuar kuotat përfundimtare të sheshit të ndërtimit, në drejtimin tërthor dhe gjatësor të tij.
- Objekti është realizuar në formë , dimensione, sipërfaqe dhe vëllim sipas projektit të azhurnuar me ndryshime të dakordësuar nga projektuesi dhe të miratuara nga AK.
- Janë realizuar zërat e punimeve sipas preventivit të miratuar nga AK.
- Materialet e dala nga procesi i gërmimit janë transportuar dhe depozituar në vend depozitimet e caktuara nga Njësia Administrative Ishëm (Jashtë sheshit të ndërtimit).
- Është zbatuar afati i grafikut të punimeve sipas kontratës së sipërmarrjes Nr. 2270 Prot., datë 24.05.2021.
- Objekti nuk është pajisur me Leje Ndërtimi dhe në dosje nuk kishte Genplan.
-

Shqyrtimi dhe vlerësimi i komenteve të observacionit mbi projekt raportin e auditimit nga **Drejtoria e Shërbimeve Publike**, me nr. 3108/129 prot., datë 25.11.2022 protokolluar në KLSH me Nr. 369/40 Prot., datë 30.11.2022, mbi Akt-Konstatimin Nr. 20, datë 16.09.2022 të mbajtur nga grupi i auditimit të KLSH-së, protokolluar në KLSH me Nr. 369/11 Prot., datë 26.09.2022, në zbatim në nenit 33, të Rregullores së Procedurave të Auditimit në Kontrollin e

Lartë të Shtetit (miratuar me vendim të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit Nr. 107, datë 08.08.2017 “Për miratimin e rregullores së procedurave të auditimit në kontrollin e lartë të shtetit”, të ndryshuar, është trajtuar si vijon:

a-Trajtimi në mënyrë të përmbledhur i komenteve të personit përgjegjës të subjektit të audituar:

Grupi i i specifikimeve teknike jep sqarimin si më poshtë:

Lidhur me rritjen e FL në vlerën 3,100,000 lekë për zërin “Transport materiale ndërtimi” referuar kuadrit ligjor, nga të gjitha parashikimet rezulton se përpilimi i preventivit të punimeve është një dokument teknik parashikues, orientues për planifikimin e buxhetit vjetor. ...PZ dhe anekset për k’ të procedurë janë përpiluar nga dhe për llogari të “F. A. R.” pjesë e të cilës është edhe materiali “Raport mbi kushtet gjeologo-inxhinierike të sheshit të ndërtimit për ndërtimin e godinave të dëmtuar nga Termeti, në zonën e Ishmit”. Rritja e çmimit nga 106 lekë në 137 lekë ka ndodhur për shkak të mos përputhjes së peshës vëllimore nga 1.8 T/m^3 në 2.32 T/m^3 sipas raportit gjeologjik.

b-Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Në lidhje me komentet e bëra nga grupi i hartimit të FL dhe ST, sqarojmë se:

Nisur nga fakti seçmimi për zërin 2.37/1a “Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri në 1 km” është më i madh se 106 lekë pa TVSH, në gjykimin e audituesit, grupi i llogaritjes së FL duhej të kryente analizë çmimi referuar V.K.M. Nr. 514, datë 15.08.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, pika (8). Pra duhej të ishte: Zëri 3 (Analizë) “Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri në 1 km” dhe jo siç është vepruar: zërin 3(2.37/1a) “Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri në 1 km”.

Sa më sipër, vendosja e çmimit 137 lekë/m³ është bërë pa analizë çmimi, gjë e cila pranohet në sqarimin tuaj.

Pranimi i peshës volumore /densiteti faktik i materialit për tu transportuar është 2.32 t/m^3 ($\text{g/cm}^3 / \text{kg/dm}^3$) në fazën e fillestare të hartimit të fondit limit është bërë pa analizë dhe në mendimin e audituesit ka ndikim financiar në FL sepse, referuar VKM Nr. 629, datë 15.7.2015 për zërin përkatës pesha volumore është rritur nga 1.8 në 2.32 t/m^3 pa ju referuar testi të materialit të gërmuar si nga grupi i llogaritjes së FL ashtu edhe nga hartuesi i PZ shoqëria projektues “C. C.” ShPK, por as sipas "Raport mbi Kushtet Gjeologo-Inxhinierike të Sheshit të Ndërtimit per Ndërtimin e Godinave të Dëmtuar nga Termeti, në Zonën e Ishmit".

Mendojmë se rritja e çmimit të zërit për transport materiale ndërtim, dheu me auto.. është pa analizë çmimi, rritja e volumit në 2.32 t/m^3 , është e pa argumentuar si dhe përcaktimi i volumit të shkëmbit/dheut të gërmuar është përcaktuar pa u argumentuar.

Grupi i përlllogaritjes së vlerës limit të kontratës, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të dokumentojë dhe të argumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës.

Sa më sipër trajtuar, observacioni merret pjesërisht në konsideratë.

Shqyrtimi dhe vlerësimi i komenteve të observacionit nga **mbikëqyrësi i punime z. E. Q.**, mbi projekt raportin e auditimit nga Drejtoria e Shërbimeve Publike, me nr. 221 prot., datë 22.11.2022 përcjellë në KLSH (Nr. 369/35 Prot., datë 23.11.2022) mbi Akt-Konstatimin Nr. 20, datë 16.09.2022 të mbajtur nga grupi i auditimit të KLSH-së, protokolluar në KLSH me Nr. 369/11 Prot., datë 26.09.2022, në zbatim në nenit 33, të Rregullores së Procedurave të Auditimit në Kontrollin e Lartë të Shtetit (miratuar me vendim të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit Nr. 107, datë 08.08.2017 “Për miratimin e rregullores së procedurave të auditimit në kontrollin e lartë të shtetit”, të ndryshuar, është trajtuar si vijon:

a-Trajtimi në mënyrë të përmbledhur i komenteve të personit përgjegjës të subjektit të audituar:

Mbikëqyrësi i punimeve jep sqarimin si më poshtë:

...Lidhur me rritjen e FL në vlerën 3,100,000 lekë për zërin “Transport materiale ndërtimi” referuar kuadrit ligjor, nga të gjitha parashikimet rezulton se përpilimi i preventivit të punimeve është një dokument teknik parashikues, orientues për planifikimin e buxhetit vjetor. ...PZ dhe anekset për k’ të procedurë janë përpiluar nga dhe për llogari të “F. A. R.” pjesë e të cilës është edhe materiali “Raport mbi kushtet gjeologo-inxhinierike të sheshit të ndërtimit për ndërtimin e godinave të dëmtuar nga Termeti, në zonën e Ishmit”. Rritja e çmimit nga 106 lekë në 137 lekë ka ndodhur për shkak të mos përputhjes së peshës vëllimore nga 1.8 T/m³ në 2.32 T/m³ sipas raportit gjeologjik...

b-Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Në lidhje me komentet e bëra nga mbikëqyrësi, sqarojmë se:

1. Për sa shpreheni në observacion, sqarojmë se grupi i auditimit në asnjë rast nuk është shprehur se sipërmarrësi është paguar për punë apo diferencë volumi të pa realizuar me çmimin e ofruar prej tij.

2. Rritja e fondit limit, ngarkon me përgjegjësi administrative grupin e ngarkuar mbi llogaritjen e fondit limit dhe në asnjë rast, nuk ju kemi ngarkuar me përgjegjësi si mbikëqyrës punimesh për zbatimin e kontratës Nr. 2270/17 Prot. datë 24.05.2021 me vlerë 53.532.850 Lekë pa TVSH me vlerë të situacionit përfundimtar 53.532.700 Lekë pa TVSH.

Sqarimi nga ju, se materiali i gërmuar e transportuar është argjilit e alevrolit me pamje masive dhe ka peshë volumore/densitet të rendit (2.4÷2.6) t/m³ (g/cm³ / kg/dm³) i përket fazës përfundimtare (përfundimit të punimeve) dhe teknikisht nuk ka lidhje me llogaritjen e fondit limit. Pra, nuk mund të merret në konsideratë përcaktimi i peshës vëllimore në fund të kontratës, prandaj grupi i auditimit sqaron se çmimi i këtij zëri pune duhej të ishte bërë me analizë çmimi, ku të merreshin në konsideratë, ndryshimi i peshës volumore të shkëmbit të testuar, rritja e çmimit dhe përcaktimi i volumit që do të gërmohej.

Sqarimi se, materiali i gërmuar argjilit e alevrolit me pamje masive për transportimin e tij ka rezultuar me peshë volumore /densitet shumë më të madh se ai i parashikuar në preventivin e punimeve, nxjerr në pah idenë dhe qëllimin e audituesit se llogaritja e gabuar ka shkaktuar rritje fiktive të fondit limit.

3. Mbikëqyrësi i punimeve ngarkohet me përgjegjësi sepse ka mbikëqyrur punimet e ndërtimit pa Leje Ndërtimi për zbatimin e kontratës Nr. 2270/17 Prot. datë 24.05.2021 me objekt: “Sistemimit të territorit, lirim të sheshit dhe kthimin e sipërfaqes në kuotë për ndërtimin e 44 (dyzet e katër) njësive individuale të banimit në njësinë administrative Ishëm, Bashkia Durrës”, veprim ky në kundërshtim me Pikën 4 dhe 5 të udhëzimit nr. 3, datë 15.02.2002 “Për Mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit” të ndryshuar. Sa më sipër trajtuar, observacioni merret pjesërisht në konsideratë.

Shqyrtimi dhe vlerësimi i komenteve të observacionit nga sipërmarrësi **BOE “B. K.” & “A. C.” Sh.P.K**, mbi projekt raportin e auditimit nga Drejtoria e Shërbimeve Publike, me nr. 3108/129 prot., datë 25.11.2022 (Protokolluar në KLSH me Nr. 3108/40 Prot., datë 30.11.2022) përcjellë në KLSH mbi Akt-Konstatimin Nr. 20, datë 16.09.2022 të mbajtur nga grupi i auditimit të KLSH-së, protokolluar në KLSH me Nr. 369/11 Prot., datë 26.09.2022, në zbatim në nenin 33, të Rregullores së Procedurave të Auditimit në Kontrollin e Lartë të Shtetit (miratuar me vendim të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit Nr. 107, datë 08.08.2017 “Për miratimin e rregullores së procedurave të auditimit në kontrollin e lartë të shtetit”, të ndryshuar, është trajtuar si vijon:

a-Trajtimi në mënyrë të përmbledhur i komenteve të personit përgjegjës të subjektit të audituar:

BOE “B. K.” & “A. C.” ka marrë pjesë në këtë procedurë prokurimi, duke plotësuar të gjitha kërkesat e paraqitura nga AK në DST, duke u kualifikuar në fazën e parë. BOE “B. K.” & “A.

C.” për fazën e dytë ka llogaritur e paraqitur cmim njësi për çdo proces pune të përpiluar nga AK dhe ka dhënë ofertën brenda fondit limit. Oferta është përpiluar duke parashikuar të gjitha kostot për relaizimin e punimeve sipas një propozimi teknik (metodologji punimesh) të detajuar për çdo proces të mbështetur në kapacitetet tekniko – menaxheriale dhe legjislacionin në fuqi në fushën e ndërtimit.

...Lidhur me rritjen e FL në vlerën 3,100,000 lekë për zërin “Transport materiale ndërtimi” referuar kuadrit ligjor, nga të gjitha parashikimet rezulton se përpilimi i preventivit të punimeve është një dokument teknik parashikues, orientues për planifikimin e buxhetit vjetor. ...PZ dhe anekset për k’ të procedurë janë përpiluar nga dhe për llogari të “F. A. R.” pjesë e të cilës është edhe materiali “Raport mbi kushtet gjeologo-inxhinierike të sheshit të ndërtimit për ndërtimin e godinave të dëmtuar nga Termeti, në zonën e Ishmit”. Rritja e çmimit nga 106 lekë në 137 lekë ka ndodhur për shkak të mos përputhjes së peshës vëllimore nga 1.8 T/m^3 në 2.32 T/m^3 sipas raportit gjeologjik...Në sqarimet e bëra nga sipërmarrësi i punimeve BOE “B. K.” & “A. C.” Sh.P.K konstatohet mos dakortësim mbi problematikën e konstatuar nga grupi i auditimit.

b-Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Në lidhje me komentet e bëra nga sipërmarrësi i punimeve, sqarojmë se:

1. Grupi i auditimit nuk ka shprehur problematika mbi procesin e vlerësimit në procedurën e prokurimit me objekt “Sistemimit të territorit, lirim të sheshit dhe kthimin e sipërfaqes në kuotë për ndërtimin e 44 (dyzet e katër) njësi individuale të banimit në njësinë administrative Ishëm, Bashkia Durrës (Programi i Rindërtimit)” dhe të shpalljes fitues të BOE “B. K.” & “A. C.” Sh.P.K. pasi ky bashkim i operatorëve ekonomik, ka plotësuar kriteret e vendosura në DT nga Autoriteti Kontraktor (AK) Bashkia Durrës. Problematika është konstatuar lidhur me përlllogaritjen e vlerës së kontratës nga grupi i ngarkuar nga Titullari i AK.

2. Për sa shpreheni në observacion, sqarojmë se grupi i auditimit në asnjë rast nuk është shprehur se sipërmarrësi BOE “B. K.” & “A. C.” Sh.P.K është paguar për punë apo diferencë volumi të pa realizuar me çmimin e ofruar prej tij.

3. Rritja e fondit limit, ngarkon me përgjegjësi administrative grupin e ngarkuar mbi llogaritjen e fondit limit dhe në asnjë rast, nuk ju kemi ngarkuar me përgjegjësi si mbikëqyrës punimesh për zbatimin e kontratës Nr. 2270/17 Prot. datë 24.05.2021 me vlerë 53.532.850 Lekë pa TVSH me vlerë të situacionit përfundimtar 53.532.700 Lekë pa TVSH.

Sqarimi në observacion, se materiali i gërmuar e transportuar është argjilit e alevrolit me pamje masive dhe ka peshë volumore/densitet të rendit $(2.4 \div 2.6) \text{ t/m}^3$ (g/cm^3 / kg/dm^3) i përket fazës përfundimtare (përfundimit të punimeve) dhe teknikisht nuk ka lidhje me llogaritjen e fondit limit. Pra, nuk mund të merret në konsideratë përcaktimi i peshës vëllimore në fund të kontratës, prandaj grupi i auditimit sqaron se çmimi i këtij zëri pune duhej të ishte bërë me analizë çmimi, ku të merreshin në konsideratë, ndryshimi i peshës volumore të shkëmbit të testuar, rritja e çmimit dhe përcaktimi i volumit që do të gërmohej.

Sqarimi se, materiali i gërmuar argjilit e alevrolit me pamje masive për transportimin e tij ka rezultuar me peshë volumore /densitet shumë më të madh se ai i parashikuar në preventivin e punimeve, nxjerr në pah idenë dhe qëllimin e audituesit se llogaritja e gabuar ka shkaktuar rritje fiktive të fondit limit.

4. Dëmi ekonomik në vlerën 3,100,000 lekë pa TVSh është shkaktuar nga rritja fiktive e fondit limit, sepse në qoftë se çmimi për zërin e transportit të materialeve/dherave do të ishte vendosur në përputhje me zërin 2.37/1a sipas V.K.M Nr. 629 datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, vlera e kontratës e llogaritur do të ishte **50,574,000 lekë pa TVSH** dhe jo 53,674,000 lekë pa TVSH, siç është vepruar.

Në gjykimin e grupit të auditimit, Njësia e Prokurimit/Grupi i hartimit të specifikimeve teknike dhe llogaritjes së fondit limit, ngarkohet me përgjegjësi administrative, kurse përfituesi nga kjo

llogaritje e gabuar në vlerën **3,100,000 lekë pa TVSH** është sipërmarrësi i punimeve BOE “B. K.” & “A. C.” Sh.P.K.

Gjithashtu, BOE “B. K.” & “A. C.” Sh.P.K ngarkohet me përgjegjësi sepse ka realizuar punimet e ndërtimit pa Leje Ndërtimi për zbatimin e kontratës Nr. 2270/17 Prot. datë 24.05.2021 me objekt: “Sistemimit të territorit, lirimin e sheshit dhe kthimin e sipërfaqes në kuotë për ndërtimin e 44 (dyzet e katër) njësive individuale të banimit në njësinë administrative Ishëm, Bashkia Durrës”.

Sa më sipër trajtuar, observacioni merret pjesërisht në konsideratë.

Konkluzion i përgjithshëm:

I. Nga auditimi i 14 (katërmëdhjetë) kontratave për punë publike dhe 1(një) procedurë prokurimi, për periudhën e auditimit 2020 - 2021 në vlerën totale **780,830,145 lekë pa TVSH, rezultuan diferenca në volume dhe punë të kryera për zërat e punimeve të ndërtimit në vlerën **3,112,080 lekë pa TVSh dhe 3,100,000 lekë pa TVSH rritje fiktive e fondit limit, respektivisht si vijon:****

- **Vlera 396,472 lekë pa TVSh**, përfaqëson **punë të kryer** për diferenca në volume për zërat e punimeve në kontratën me nr. 3638/44., datë 02.06.2021 me objekt “Loti 2. Riforcim godina banimi 10-11 kate mbi tokë dhe një kat nëntokë, rruga “Neki Libohova” nr. 15, rruga “Abaz Celkupa” nr. 26, kod GIS 2492307, 24923” të lidhur ndërmjet Bashkisë Durrës dhe BOE “R. N.” SH.P.K & “G. C.” SH.P.K.

- **Vlera 205,360 lekë pa TVSh**, përfaqëson **dëm ekonomik** për diferenca në volume për zërat e punimeve në kontratën me nr. 3638/125., datë 16.07.2021 me objekt “Loti 5. Riforcim godina banimi i rruga “Varoshi” nr. 43 me kod GIS 26082, rruga “Kristo Sotiri” nr. 55 me kod GIS 19070, rruga “Horizonti” nr. 7 me kod GIS 19056” të lidhur ndërmjet Bashkisë Durrës dhe OE “K.” SH.A.

- **Vlera 272,000 lekë pa TVSh**, përfaqëson **dëm ekonomik** për diferenca në volume për zërat e punimeve në kontratën me nr. 9477/46 prot., datë 12.10.2020 me objekt “Loti 6: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët, Bulevardi Dyrrah-Epidam-Mars 93- Egnatia, në kuadër të procesit të rindërtimit” të lidhur ndërmjet Bashkisë Durrës dhe OE “I.” SH.P.K.

- **Vlera 234,906 lekë pa TVSh**, përfaqëson **dëm ekonomik** për diferenca në volume për zërat e punimeve në kontratën me nr. 9477/50 prot., datë 13.10.2020 me objekt “Loti 8: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët Segmentit të rrugës Pavarësia - Duna - Bajram Curri - Kanali ujërave të larta - segmenti rruga Pavarësia - vija bregdetare e plazhit Hotel A. – Kavalishenca në kuadër të procesit të rindërtimit” të lidhur ndërmjet Bashkisë Durrës dhe OE “E.” SH.P.K.

- **Vlera 464,558 lekë pa TVSh**, përfaqëson **dëm ekonomik** për diferenca në volume për zërat e punimeve në kontratën me nr. 305 prot., datë 22.06.2021 me objekt “Rikonstruksion i tregut fshatar” të lidhur ndërmjet Bashkisë Durrës dhe OE “C.” SH.P.K.

- **Vlera 275,400 lekë pa TVSh**, përfaqëson **dëm ekonomik** për diferenca në volume për zërat e punimeve në kontratën me nr. 309/11 prot., datë 25.05.2021 me objekt “Rikonstruksion Rruga Danubi” të lidhur ndërmjet Bashkisë Durrës dhe BOE “B.” SH.P.K & “B. II” SH.P.K.

- **Vlera 114,650 lekë pa TVSh**, përfaqëson **dëm ekonomik** për diferenca në volume për zërat e punimeve në kontratën me nr. 1017/19 prot., datë 08.06.2021 me objekt “Konstruksion rruga Kashta e Kumtrit” të lidhur ndërmjet Bashkisë Durrës dhe BOE “C. M. & K..” SH.P.K.

- **Vlera 155,094 lekë pa TVSh**, përfaqëson **dëm ekonomik** për diferenca në volume për zërat e punimeve në kontratën me nr. 1077/10 prot., datë 06.05.2021 me objekt “Rikonstruksion i

rrugës Ohrit (Loti II)” të lidhur ndërmjet Bashkisë Durrës dhe BOE “L. C.” SH.P.K & “I.” SH.P.K.

*- Vlera 162,165 lekë pa TVSh, përfaqëson **dëm ekonomik** për diferenca në volume për zërat e punimeve në kontratën me nr. 311/8 prot., datë 14.05.2021 me objekt “Rikonstruksioni i Rrugës Shën Pjetër” të lidhur ndërmjet Bashkisë Durrës dhe OE “S. 07” SH.P.K.*

*- Vlera 420,212 lekë pa TVSh, përfaqëson **dëm ekonomik** për diferenca në volume për zërat e punimeve në kontratën me nr. 303/11 prot., datë 06.05.2021 me objekt “Rikonstruksioni i Rrugës Shkumbini” të lidhur ndërmjet Bashkisë Durrës dhe BOE “L. C.” SH.P.K & “I.” SH.P.K.*

*- Vlera 157,663 lekë pa TVSh, përfaqëson **dëm ekonomik** për diferenca në volume për zërat e punimeve në kontratën me nr. 313/12 prot., datë 08.04.2021 me objekt “Rikonstruksioni i rrugës “Tepelena” dhe “Universi” të lidhur ndërmjet Bashkisë Durrës dhe BOE “S. U.” SH.P.K & “B.” SH.P.K.*

*- Vlera 3,100,000 lekë pa TVSh, përfaqëson rritje të pa argumentuar në përcaktimin e fondit limit për procedurën e prokurimit me objekt “Sistemimit të territorit, lirimin e sheshit dhe kthimin e sipërfaqes në kuotë për ndërtimin e 44 (dyzet e katër) njësie individuale të banimit në njësinë administrative Ishëm, Bashkia Durrës” e cila konsiderohet **dëm ekonomik për buxhetin e shtetit dhe të njësisë vendore dhe është përfituar padrejtësisht nga BOE “B. K.” ShPK & “A. C.” ShPK (lidhur kontrata me vlerën 53,532,700 lekë me TVSH). Ky veprim është në kundërshtim me nenin 59 të V.K.M nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar dhe ngarkon me përgjegjësi anëtarët për hartimin e Specifikimeve Teknike (ST) dhe Fondit Limit (FL), sipas urdhrit nr. 203, datë 30.03.2021 (nr. prot. 2270/5).***

II. Në 3 (tre) raste nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit të punimeve të kontratës, respektivisht për objektet e prokuruar:

a. “Loti 6: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët, Bulevardi Dyrrah-Epidam-Mars 93- Egnatia, në kuadër të procesit të rindërtimit” fituar nga OE “I.” SH.P.K me vlerë kontrate 133,838,750 lekë pa TVSH.

b. “Loti 8: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët Segmentit të rrugës Pavarësia - Duna - Bajram Curri - Kanali ujërave të larta - segmenti rrugës Pavarësia - vija bregdetare e plazhit Hotel A. – Kavalishenca në kuadër të procesit të rindërtimit”, fituar nga OE “E.” SH.P.K me vlerë kontrate 117,008,000 lekë pa TVSH.

c. “Shtesë kontrate “Rivitalizimi i sheshit publik para hyrjes së portit Loti I”, fituar nga OE “E.” SH.P.K me vlerë kontrate 101,977,344 lekë pa TVSH, u konstatua se, AK , Bashkia Durrës, nuk ka kryer Oponencën teknike për projektin e zbatimit. Veprim ky në kundërshtim me Ligjin Nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, neni 6, u konstatua se, AK , Bashkia Durrës , nuk ka miratuar Leje Ndërtimi Infrastrukturore për projektin e zbatimit. Ky veprim është në kundërshtim me Nenet 27, 29 dhe 39 të ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar dhe neneve 11, 14, 15, 16, 22 dhe 23 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar.

III. Në 2 (dy) raste nga auditimi i zbatimit të procedurës së lëshimit të lejeve të ndërtimit për projektin e zbatimit, respektivisht për objektet e prokuruar:

a. “Loti 6: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët, Bulevardi Dyrrah-Epidam-Mars 93- Egnatia, në kuadër të procesit të rindërtimit”, u konstatua se punimet e ndërtimit për objektin me kod GIS: 26381 si objekt i dëmtuar i përcaktuar në kategorinë DS3, nuk është pjesë e lejeve të ndërtimit, përkatësisht: Nr. 1080, datë 08.10.2020 dhe Nr. 1607, datë 26.03.2021 si objekt për

“Rikonstrukcionin e hapësirave të përbashkëta si objekt i dëmtuar nga tërmeti”. Kryerja e punimeve pa leje ndërtimi për këtë objekt është në kundërshtim me, nenin 24 të V.K.M Nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, me V.K.M Nr. 887, datë 24.12.2019 “Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurës së miratimit të lejeve të zhvillimit/ndërtimit, në rastet e fatkeqësisë natyrore”.

b. *“Sistemimit të territorit, lirim e sheshit dhe kthimin e sipërfaqes në kuotë për ndërtimin e 44 (dyzet e katër) njësive individuale të banimit në njësinë administrative Ishëm, Bashkia Durrës” fituar nga OE “B. K.” SH.P.K & “A. C.” Sh.P.K me vlerë kontrate 64,239,420 lekë me TVSH, u konstatua se, **AK, Bashkia Durrës, nuk ka lëshuar Leje Ndërtimi për projektin e zbatimit.** Veprim ky në kundërshtim me Ligjin Nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar; V.K.M Nr. 408., datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores të zhvillimit të territorit”, të ndryshuar. Sa më sipër ngarkon me përgjegjësi Titullarin e AK Bashkisë Durrës.*

IV. Në 1 (një) rast, përmbi zbatimin e procedurave të prokurimit publik për objektin e prokurimit “Sistemimit të territorit, lirim e sheshit dhe kthimin e sipërfaqes në kuotë për ndërtimin e 44 (dyzet e katër) njësive individuale të banimit në njësinë administrative Ishëm, Bashkia Durrës” fituar nga OE “B. K.” SH.P.K & “A. C.” Sh.P.K me vlerë kontrate 64,239,420 lekë me TVSH, u konstatua se, nga Njësia e Prokurimit janë vendosur kritere të veçanta për kualifikim të paargumentuara dhe jo të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit, por pa shkaktuar ndikim në procesin e vlerësimit nga KVO. Këto veprime janë jo në përputhje me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, neni 1, 2, 20 si dhe neni 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 “Për rregullat e Prokurimit Publik” si dhe të rekomandimeve të APP.

V. Në 2 (dy) raste, përmbi zbatimin e kontratave për punë publike, u konstatua:

1. Për shkak të mos përfundimit të punimeve në objektin “Loti 2, Riforcim godina banimi 10-11 kate mbi tokë dhe një kat nëntokë, rruga “Neki Libohova” nr. 15, rruga “Abaz Celkupa” nr. 26, kod GIS 2492307, 24923” dhe në pritje të miratimit të fondit prej 35,445,341 lekë (kryesisht punime në kafazin e shkallëve dhe vendosjes së tre ashensorëve) nga AK Bashkia Durrës, vazhdohet të paguhen për qiranë 26 familjarët përfitues të subvencionimit të qirasë (Ndërtesa 26. rruga “Abaz Çelhaka”, Kodi 24907); 16 familjarët përfitues të subvencionimit të qirasë (Ndërtesa 28. rruga “Abaz Çelhaka”, Kodi 24908) dhe 28 familjarët përfitues të subvencionimit të qirasë (Ndërtesa 15. rruga “Neki Libohova”, Kodi 24923).

2. Për shkak të mos përfundimit të punimeve në objektin “Loti 5, Riforcim godi banimi i rruga “Varoshi” nr. 43 me kod GIS 26082, rruga “Kristo Sotiri” nr. 55 me kod GIS 19070, rruga “Horizonti” nr. 7 me kod GIS 19056” Bashkia Durrës, vazhdohet të paguhen për qiranë familjarët përfitues të subvencionimit për (Pallati Enti i banesave nr 7, kodi GIS 19056; Pallati Banesa nr 43 (Pranvera), kodi GIS 26082; Pallati 5 kate rruga “Kristo Sotiri” nr.55, kodi GIS 19070”.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve: “Riforcimi i njësive të banimit në ndërtesat (pallat), të cilat janë kualifikuar si objekte me dëmtime të mëdha strukturor ose dëmtime shumë të rënda jostrukturorë dhe që nuk duhen rindërtuar nga e para” **Bashkia Durrës.**

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 533/10 prot., datë 10.02.2021 me nr. reference së procedurës: REF-84077-01-14-2021, me objekt: “Riforcimi i njësive të banimit në ndërtesat (pallat), të cilat janë kualifikuar si objekte me dëmtime të mëdha strukturor ose dëmtime shumë të rënda jostrukturorë dhe që nuk duhen rindërtuar nga e para” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës, përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe sipërmarrësit të punimeve BOE “N. C. 2012” SHPK & “F. B. C.” SHPK, i përfaqësuar me prokurë nr. 275 rep., e nr. 192 kol., datë 01.02.2021 nga administratori i OE “N. C. 2012” SHPK z.E. K..

Vlera e përgjithshme e kontratës është **250,024.024 (dyqind e pesëdhjetë milion e njëzetë e katër mijë e njëzetë e katër)lekë pa TVSH**. Afati i realizimit të kontratës është brenda **161 ditëve** nga lidhja e kontratës dhe garancia e punimeve është **2 vjet**.

Drafti i marrëveshjes kuadër (ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara për punë) me nr. 533/9 prot., datë 09.02.2021 ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe BOE “N. C. 12” SHPK & “F. B. C.” Shpk me administrator z.E. K., përfaqësuar me me prokurë nr. 275 Rep., nr. 192 Kol., datë 01.02.2021, nga z. K. Sh..

2. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 295/16 prot, datë 02.03.2021, ndërmjet Bashkisë Durrës dhe OE “E. G” Shpk përfaqësuar nga z. E. I. administratori shoqërisë. Kontrata e mbikëqyrjes ka vlerën 2,660,127 lekë pa TVSH me afat realizimi sipas afatit të zbatimit të punimeve.

3. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, me shkresën me nr. 106/28 prot, datë 25.03.2021 të Titullarit të AK Znj. E. S. dhe shoqërisë “T.” me administrator znj. D. Q.

C. Projekti i zbatimit; Leje ndërtimi etj.

- Për ndërtimin e investimit me objekt: “Riforcimin e njësive të banimit në ndërtesat (pallat) të cilët janë klasifikuar si objekte me dëmtime të mëdha strukturore dhe dëmtime shumë të rënda jostrukturore dhe që nuk duhen rindërtuar nga e para”, nga Titullari i Bashkisë Durrës znj. E. S. është lëshuar:

1. - Vendim nr. 1445 prot., datë 05.02.2021 (Nr. 1444-21/1 prot); “Për miratimin e kërkesës për leje ndërtimi, rikonstruksioni dhe riparimi të ndërtesës së dëmtuar, pa shtim apo ndryshim vëllimi”, për: “Projektin Përforcim godine banimi dhe shërbimi 1, 8,10, 11 kate me 1 kat nëntokë në rrugën “V. Pasha nr. 32”.

Bashkangjitur, me nr. 345/4 prot., datë 14.01.2021 “Dërgim përgjigje për rishikimin e Oponecës Teknike të akt ekspertizës të thelluar” nga Instituti i Ndërtimit. Akt Ekspertizë. Raporti mbi vlerësimin e aftësisë mbajtëse strukturore të objektit egzistues. Specifikimet teknike dhe Projekti Konstruktiv.

2.- Vendim nr. 1446, datë 05.02.2021 (Nr. 1448-21/1 prot); “Për miratimin e kërkesës për leje ndërtimi, rikonstruksioni dhe riparimi të ndërtesës së dëmtuar, pa shtim apo ndryshim vëllimi”, për: 2. “Riparim i mureve, suvatimeve deri në 4 kate (1 kat dyqan + 3 kate banimi) të objektit: “4 – 6 kate + 1 kat nën tok garazh, në adresën Lagje nr. 13, Rruga “Pavarësia” Rruga “Tano Banushi”, nr. 6. Njësia Administrative nr. 5”.

Bashkangjitur:

Me nr. 2292/4 prot., datë 14.01.2021 “Dërgim përgjigje për rishikimin e Oponecës Teknike të akt ekspertizës të thelluar” nga Instituti i Ndërtimit. Akt Ekspertizë. Raporti mbi vlerësimin e aftësisë mbajtëse strukturore të objektit ekzistues. Specifikimet teknike dhe Projekti Konstruktiv.

3.- Vendim nr. 1447, datë 05.02.2021 (Nr. 1446-21/1 prot); “Për miratimin e kërkesës për leje ndërtimi, rikonstruksioni dhe riparimi të ndërtesës së dëmtuar, pa shtim apo ndryshim vëllimi”, për: “Godinë banimi dhe shërbimi 2, 8, 12 kat me 1 kat nëntokë, me adresë: Njësia Administrative nr. 2. Lagjia 6, Rruga “Shoqëria Bashkimi”.

Bashkangjitur, me nr. 2291/4 prot., datë 14.01.2021 “Dërgim përgjigje për rishikimin e Oponecës Teknike të akt ekspertizës të thelluar” nga Instituti i Ndërtimit. Akt Ekspertizë. Raporti mbi vlerësimin e aftësisë mbajtëse strukturore të objektit egzistues. Specifikimet teknike dhe Projekti konstruktiv.

4. - Vendim nr. 1444, datë 05.02.2021 (Nr. 1442-21/1 prot); “Për miratimin e kërkesës për leje ndërtimi, rikonstruksioni dhe riparimi të ndërtesës së dëmtuar, pa shtim apo ndryshim vëllimi”, për: “Godinë banimi 5 kat në lagjen nr. 13, Rruga “Venecia” Plazh Durrës”

Bashkangjitur, me nr. 2063/4 prot., datë 14.01.2021 “Dërgim përgjigje për rishikimin e Oponecës Teknike të akt ekspertizës të thelluar” nga Instituti i Ndërtimit. Akt Ekspertizë.

Raporti mbi vlerësimin e aftësisë mbajtëse strukturore të objektit egzistues. Specifikimet teknike dhe Projekti konstruktiv.

Projekti i zbatimit është hartuar nga ing. Dh. P..

D. Zbatimi i punimeve të ndërtimit dhe grafikut të punimeve.

Sipërmarrësi i punimeve më datë 25.02.2021 ka dërguar, “Kërkesë për lirim shëshi tek pallati

“Judas”, Mbikqyrësit të punimeve, me nr. 533/15 prot., datë 02.03.2021 në Bashkinë Durrës.

E njëjta kërkesë është përsëritur më datë 03.03.2021, pasi në objekt ka akoma banorë.

- Projektues ing. Dh. P., mbështetur në kërkesat dhe propozimet e mbikqyrësit dhe kontraktorit për miratim ndryshimesh në projekt dhe preventive duke filluar me të tonën nr. 533/20 prot. datë 07.04.2021 dhe duke u konfirmuar nga projektuesi për miratim të tyre me të tonën nr. 533/24 prot. datë 17.05.2021.

Mbikqyrësit të punimeve OE “E. G” Shpk më datë 19.04.2021, i ka drejtuar Bashkisë Durrës “Kërkesë për shtyrje e afatit të punimeve”

- Me nr. 533/31 prot., datë 04.08.2021 “Amendament i për shtyrjen e afatit të punimeve për objektet pjesë e kontratës për punë publike nr. 533/31 prot., datë 10.02.2021”.

- - Me nr. 533/41 prot., datë 11.10.2021 “Amendament i për shtyrjen e afatit të punimeve për objektet pjesë e kontratës për punë publike nr. 533/31 prot., datë 10.02.2021”.

Në zbatim të projektit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë: Dokumentacioni teknik i zbatimit: Projekt i zbatimit bazë dhe i ndryshuar, preventivit bazë dhe të ndryshuar, Situacionet pjesore dhe përfundimtar, Libreza e masave, Ditarit të punimeve, grafiku i punimeve, me të dhëna të përgjithshme si vijon:

21. Zbatimi i Kontratës së Punimeve: “Riforcimi i njësive të banimit në ndërtesat (pallat), të cilat janë kualifikuar si objekte me dëmtime të mëdha strukturor ose dëmtime shumë të rënda jostrukturore dhe që nuk duhen rindërtuar nga e para” Bashkia Durrës.		
14. Lidhja e kontratës Nr. 533/10 Prot., datë 10.02.2021 BOE “N. C. 2012” SHPK & “F. B. C.” SHPK	15. Vlera e kontratës VI e prev ofertues 250,024,024 lekë pa TVSH	16. Likuiduar: 250,006,034.31
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera 250,006,034.31 lekë pa TVSH.	18. Afati i kontratës në ditë Fillimi punimeve: 28.10.2020 Përfundimi punimeve: 20.03.2021	19. Zgjatja e kontratës 40 ditë sipas amendimit të kontratës me nr. 106/5 prot, datë 14.01.2021. 20 ditë sipas amendimit të kontratës me nr. 106/19 prot, datë 26.02.2021.
20. Mbikqyrësi i punimeve OE “E. G” shpk	Licenca N.	Kontratë me nr. 295/16 prot, datë 02.03.2021
21. Kolaudatori i punimeve “T.” SHPK	Licenca Nr:	Shkresa nr. 106/28 prot, datë 25.03.2021
22. Akt Kolaudimi Datë 20.04.2021-22.06.2021	23. Akt i marrjes në dorëzim: Datë. 22.06.2021	

Nga auditimi i situacioneve pjesore progresive dhe situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, në vlerën **383,800 lekë** pa TVSH, argumentuar si vijon:

Tabela nr. 21

Tabela nr. 21								
Nr Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	Pallati ‘DESLA’ Kodi GIS 21305							
II	Punime tavani, suvatimi dhe veshje							

2.31	“Suva brenda mur tulle H~4 m, me drejtues me krah, llac i përzier M-25”	m ²	360	17,500	17,500	17,140	360	252,000
2.308/a	“Suvatim me grafiato h > 4 m”,	m ²	700	4,800	4,800	4,766	34	23,800
IX	Punime bojatisje							
2.404	“Bojë hidroplastike”,	m ²	200	22,120	22,120	21,760	360	72,000
2.401/B	“Bojë hidroplastike importi cilësi e I-rë”,	m ²	200	4,980	4,980	4,800	180	36,000
Totali në lekë pa TVSH								383,800

Titulli i Gjetjes 21: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin: “Riforcimi i njësive të banimit në ndërtesat (pallat), të cilat janë kualifikuar si objekte me dëmtime të mëdha strukturor ose dëmtime shumë të rënda jostrukture dhe që nuk duhen rindërtuar nga e para” nga zbatuesi i punimeve BOE “N. C. 12” SHPK & “F. B. C.” Shpk,

Situata:	II. Punime tavani, suvatimi dhe veshje. Zëri 2(2.31). “Suva brenda mur tulle H~4 m, me drejtues me krah, llac i përzier M-25” Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 703 m² suva brenda gjithsej, me çmim 360 lekë pa TVSH. Libreza e masave pasqyron volumin 703 m² suva mur tulle. të dëmtuara në kafazin e shkalëve të cilat duhet të zbriten. Nga auditimi në terren konstatohen 360² të zërit të punimeve “Suva brenda mur tulle H~4 m, me drejtues me krah, llac i përzier M-25”, Nga rillogaritja zëri 2(2.31). “Suva brenda mur tulle H~4 m, me drejtues me krah, llac i përzier M-25”, është realizuar në volumin 17,140 m² (17,500 m² – 360 m²). Sa më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve është përfituar në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve në vlerën 252,000 lekë pa TVSH[360 m² x 700 lekë]. Zëri II (2.308/a). “Suvatim me grafiato h > 4 m”. Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 4,800 m² suva brenda gjithsej, me çmim 700 lekë pa TVSH. Libreza e masave pasqyron volumin 4,800 m² suvatim grafiato, të dëmtuara në katin e parë të cilat duhet të zbriten. Nga rillogaritja zëri II (2.308). “Suvatim me grafiato h > 4 m”. Suva brenda mur tulle H~4 m, me drejtues me krah, llac i përzier M-25”, është realizuar në volumin 4,766 m² (4,800 m² – 34 m²). Sa më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve është përfituar në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve në vlerën 23,800 lekë pa TVSH[34 m² x 700 lekë]. Zëri IX. Punime bojatisje (2.404) “Bojë hidroplastike”, Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 22,120 m² bojë hidroplastike gjithsej, me çmim 200 lekë pa TVSH. Libreza e masave pasqyron volumin 22,120 m² bojë hidroplastike, nga të cilat duhet të zbritet sipërfaqja 360 m² e suvasë të dëmtuara në katin e parë. Nga rillogaritja zëri IX (2.404). “Bojë hidroplastike”, është realizuar në volumin 21,760 m² (22,120 m² – 360 m²). Sa më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve është përfituar në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve në vlerën 72,000 lekë pa TVSH[360 m² x 200 lekë]. Zëri IX. Punime bojatisje (2.401/B) “Bojë hidroplastike importi cilësi e I-rë”, Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 22,120 m² bojë hidroplastike gjithsej, me çmim 200 lekë pa TVSH. Libreza e masave pasqyron volumin 4,980 m² bojë

	hidroplastike, nga të cilat duhet të zbritet sipërfaqja 180 m² e suvatimit me grafiato të dëmtuara në katin e parë. Nga rillogaritja zëri IX (2.401/B). “Bojë hidroplastike importi cilësi e I-rë”, është realizuar në volumin 4,800 m² (4,980 m² – 800 m²). Sa më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve është përfituar në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve në vlerën <u>36,000 lekë pa TVSH</u>[1800 m² x 200 lekë]. Sa më sipër është në kundërshtim me UKM Nr. 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, pika 8.3 ku theksohet: “Dokumentacioni fotografik apo video regjistruesi sigurohet nga sipërmarrësi për çastet më të rëndësishme të zbatimit të punimeve, veçanërisht për ato që bëhen të padukshme, që mund të jenë objekt diskutimi në të ardhmen dhe që pasqyrojnë masat mbrojtëse e të kontrollit të cilësisë së materialeve e të punimeve, etj. Kopje të mjaftueshme i dorëzohen mbikëqyrësit çdo javë”.
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 533/10 prot., datë 10.02.2021. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 295/16 prot., datë 02.03.2021.
Ndikimi/ Efekti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e buxhetit të shtetit në kuadër të procesit të rindërtimit
Shkaku:	Pasqyrim jo i saktë në librezën e masave nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve.
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandim:	Bashkia Durrës të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej 383,800 lekë pa TVSH nga BOE “N. C. 12” SHPK & “F. B. C.” Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 533/10 prot., datë 10.02.2020 me objekt: Riforcimi i njësive të banimit në ndërtesat (pallat), të cilat janë kualifikuar si objekte me dëmtime të mëdha strukturor ose dëmtime shumë të rënda jostrukturorë dhe që nuk duhen rindërtuar nga e para” vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në kuadër të procesit të rindërtimit.

D. Konkluzion: Në mënyrë të përmblendhur për këtë investim rezultoi se;

1. Sipërmarrësit të punimeve BOE “N. C. 12” SHPK & “F. B. C.” Shpk, **i janë likuiduar tepër në vlerën 383,800 lekë pa TVSH**, për punime të pa kryera në volumet e situacionuara, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të Bashkinë Durrës dhe duhet të kthehet nga përfituesi, sipërmarrësi i punimeve.

22. Loti 1: Rikonstruktion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët, “Glaukia – Hysen Kërtusha - Aleksandër Goga – Telat Noga”, në kuadër të procesit të rindërtimit” **Bashkia Durrës.**

22. Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 9477/49 prot., datë 13.10.2020 me nr. reference së procedurës: REF-70318-08-31-2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës, përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe sipërmarrësit të punimeve BOE “R.

N.” Shpk & “G. C.” Shpk i përfaqësuar nga OE “R. N.” Shpk dhe Administrator z. E. G. (Ç.), dhe “G. C.” Shpk, përfaqësuar nga administratori z. P. B.. Vlera e përgjithshme e kontratës është **102,577,557** lekë pa TVSH. Afati i realizimit të kontratës është brenda **70 ditëve** nga lidhja e kontratës dhe garancia e punimeve është **2 vjet**.

Me nr. 2079 rep., e nr. 789 kol., datë 08.09.2020, prokura e posacme administratorit të OE “G. C.” Shpk z. P. B. ka caktuar si përfaqësues administratorin e OE “R. N.” Shpk z. E. G.

Drafti i marrëveshjes kuadër (ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara për punë) me nr. 9477/41 prot., datë 09.10.2020 ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe BOE “R. N.” Shpk & “G. C.” Shpk me administrator respektiv z. E. G. e z. P. B..

2. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 10664/27 prot, datë 22.10.2020, ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe OE “E.” Shpk me administrator z. G. I.. Kontrata e mbikëqyrjes ka vlerën 1,040,722 lekë pa Tvsh me afat realizimi sipas afatit të zbatimit të punimeve.

Drafti i marrëveshjes kuadër (ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara për shërbime) me nr. 9477/41 prot., datë 09.10.2020 ndërmjet Bashkisë Durrës përfaqësuar nga Znj. E. S. dhe BOE “R. N.” Shpk & “G. C.” Shpk.

3. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, me shkresën me nr. extra prot., datë 03.03.2021 të Titullarit të AK Znj. E. S. është caktuar Ark. A. T. me licencë për Mbikëqyrjen dhe Kolaudim Punimesh zbatimi.

Caktimi i z. A. T. si Kolaudator për zbatimin e punimeve në objektin: “Loti 1: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët, “Glaukia – Hysen Kërtusha - Aleksandër Goga – Telat Noga”, në kuadër të procesit të rindërtimit” Bashkia Durrës, nuk është në përputhje me paragrafin e dytë nenit 12, të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, ku shprehet:

“Kolaudimi i objektit kryhet nga kolaudatori që është person fizik ose juridik, vendas ose i huaj, i pajisur me licencë përkatëse për kolaudim punimesh dhe që nuk është i lidhur në asnjë mënyrë me projektimin, mbikëqyrjen dhe zbatimin e punimeve të ndërtimit të objektit që do të kolaudojë.”

C. Projekti i zbatimit; Leje ndërtimi etj.

- Për ndërtimin e investimit me objekt: “Loti 1: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët, “Glaukia – Hysen Kërtusha - Aleksandër Goga – Telat Noga”, në kuadër të procesit të rindërtimit” nga Titullari i Bashkisë Durrës znj. E. S. është lëshuar Vendim nr. 1079, datë 08.10.2021 (Nr. 11528-20/1 prot); “Për miratimin e kërkesës për leje ndërtimi, rikonstruksioni dhe riparimi të ndërtesës së dëmtuar, pa shtim apo ndryshim vëllimi”.

Projekti i zbatimit është hartuar nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Durrës. Grupi i projektimit përbëhet nga: Ark. A. T., Ing. Ndërtimi. B. H., Ark. A. K., Ark. O. G., Ark. I. K., Ark. B. B., Ing. Elektrik. M. J., Ing. Elektrik. E. V..

Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit të punimeve të kontratës me objekt: “Loti 1: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët, “Glaukia – Hysen Kërtusha - Aleksandër Goga – Telat Noga”, në kuadër të procesit të rindërtimit”, në kuadër të procesit të rindërtimit” u konstatua se Autoriteti Kontraktor, Bashkia Durrës, nuk ka kryer oponencën teknike për projektin e zbatimit. Ky veprim është në kundërshtim me Ligjin Nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, neni 6, ku përcakton se: “Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të bëhet për të gjitha llojet e ndërtimeve, me vlerë të preventivuar së paku 100 milionë lekë, nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve”. Sa më sipër për veprimet dhe mosveprimet, ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë **Znj. E. S.**

Mbështetur në ligjin nr. 183/2014 datë 01.04.2013 “Për Inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” neni 6, Kreun III, neni 15, pika 1, i ndryshuar, në Urdhrin e Ministrit Nr. 197, datë 09.10.2014 “Për miratimin e kushteve të përgjithshme të marrëveshjes për kryerjen e oponentëve teknike për projektet e veprave të ndërtimit”, për shkelje të ligjshmërisë duke mos kryer Oponentin Teknik të Projektit të Zbatimit me vlerë të preventivuar mbi 100 milionë lekë, përbën kundërvajtje administrative.

D. Zbatimi i punimeve të ndërtimit dhe grafikut të punimeve.

Punimet kanë filluar me datë 22.10.2020 sipas njoftimit të fillimit të punimeve nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve dhe kanë përfunduar me datë 08.02.2021.

Në zbatim të urdhërit të Kryetari të Bashkisë Durrës me nr. 242, datë 23.07.2020 “Për ngritjen e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike si dhe përlogaritjes së fondit limit për procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat)”, është bërë ndarja në lote për objektet me nivel dëmi DS1-DS2-DS3.

Në zbatim të projektit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë: Dokumentacioni teknik i zbatimit: Projekt i zbatimit bazë dhe i ndryshuar, preventivit bazë dhe të ndryshuar, Situacionet pjesore dhe përfundimtar, Librezat e masave, Ditarit të punimeve, grafiku i punimeve, me të dhëna të përgjithshme si vijon:

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Loti 1: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët, “Glaukia – Hysen Kërtusha - Aleksandër Goga – Telat Noga”, në kuadër të procesit të rindërtimit” Bashkia Durrës.		
14. Lidhja e kontratës Nr. 9477/49 Prot., datë 13.10.2020 BOE “R.” Shpk & “G. C.” Shpk.	15. Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 102,577,577 lekë pa TVSH	16. Likuiduar: Sit përfundimtar 102,577,562
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera 102,577,567 lekë pa TVSH.	18. Afati i kontratës në ditë 70 ditë Fillimi punimeve: 22.10.2020 Përfundimi punimeve: 08.02.2021 110 ditë	19. Zgjatja e kontratës
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “E. G.” Shpk	Licenca N.	Kontratë me nr. 10664/31 prot, datë 22.10.2020
21. Kolaudatori i punimeve A. T.	Licenca Nr:	Shkresa nr. extra prot, datë 03.03.2021
22. Akt Kolaudimi Datë 05.03.2021-05.04.2021	23. Akt i marrjes në dorëzim:	

Nga auditimi i situacioneve pjesore progresive dhe situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të Bashkisë Durrës, në vlerën **144,516 lekë** pa TVSH, argumentuar si vijon:

Tabela nr. 1

Tabela nr. 1								
Nr Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	Pallati Kodi GIS 22403 (Shkalla nr. 1)							
	E. Punime shtresash							
404/2	“Lyerje me boje plastike me bazë akrilik i jashtëm”	m ²	190	239.25	239.25	227.25	12	8,400
404/1	“Lyerje me boje plastike”	m ²	150	239.25	239.25	227.25	12	1,800
	Pallati Kodi GIS 19069							

	E. Punime shtresash							
404/2	“Lyerje me bojë plastike me bazë akrilik i jashtëm”	m ²	190	2,133.48	2,133.48	1,999.48	134	25,460
	Pallati Kodi GIS 22780							
	E. Punime shtresash							
2.431	“Skela metalike me tubo fasade> 12 m”	m ²	160	512	512	367.05	144.95	23,192
	Pallati Kodi GIS 2051							
	C. Punime Suvatimi							
	“Suvatim i brendshëm mur tulle llaç i përzier”	m ²	700	788.20	788.20	736.20	52	36,400
	E. Punime shtresash							
2.431	“Skela metalike me tubo fasade> 12 m”	m ²	160	2,146	2,146	1,886.85	259.15	41,464
	“Lyerje me bojë plastike”	m ²	150	788.20	788.20	736.20	52	7,800
	Totali në lekë pa TVSH							144,516

D. Gjetje nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit.

► **Titulli i Gjetjes 22:** Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin: “Loti 1: Rikonstrukcion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët, “Glaukia – Hysen Kërtusha - Aleksandër Goga – Telat Noga”, në kuadër të procesit të rindërtimit”, nga zbatuesi i punimeve BOE “R.” SHPK & “G. C.” SHPK.

Situata:	Në Pallatin me Kodi GIS 22403 (Shkalla nr. 1) - E. Punime shtresash - Zëri 32 (404/2). “Lyerje me boje plastike me bazë akrilik i jashtëm” Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 293.25 m², “Lyerje me boje plastike me bazë akrilik i jashtëm” gjithsej, me çmim 700 lekë pa TVSH. Libreza e masave pasqyron volumin 293.25 m² lyerje me bojë. . Nga auditimi i pasqyrimin të këtij zëri në librezën e masave rezulton se, janë sipërfaqe suvatimi të dëmtuara në kafazin e shkalleve, në kati e parë 12 m² të cilat duhet të zbriten. Nga rillogaritja zëri Zëri 32 (404/2). “Lyerje me boje plastike me bazë akrilik i jashtëm”, është realizuar në volumin 227.25 m² (293.25 m² – 12 m²). Sa më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve është përfituar në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve në vlerën 8,400 lekë pa TVSH[12 m² x 190 lekë]. Zëri 31 (404/). “Lyerje me boje plastike” Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 293.25 m², “Lyerje me boje plastike me bazë akrilik i jashtëm” gjithsej, me çmim 150 lekë pa TVSH. Libreza e masave pasqyron volumin 293.25 m² lyerje me bojë. . Nga auditimi i pasqyrimin të këtij zëri në librezën e masave rezulton se, janë sipërfaqe suvatimi të dëmtuara në kafazin e shkalleve, në kati e parë 12 m² të cilat duhet të zbriten. Nga rillogaritja zëri Zëri 31 (404/1). “Lyerje me boje plastike”, është realizuar në volumin 227.25 m³ (293.25 m² – 12 m³). Sa më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve është përfituar në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve në vlerën 1,800 lekë pa TVSH[12 m² x 150 lekë].

Në Pallatin me Kodi GIS 19069

- E. Punime shtresash

- Zëri 33 (404). “Lyerje me boje plastike me bazë akrilik i jashtëm”

Situacioni përfundimtar pasqyron volumn 2,133.48 m², “Lyerje me boje plastike me bazë akrilik i jashtëm” gjithsej, me çmim 190 lekë pa TVSH. Libreza e masave pasqyron volumn 2,133.25 m² lyerje me bojë. .

Nga auditimi i pasqyrimin të këtij zëri në librezën e masave dhe auditimit në terren rezulton se, në anën perëndimore, në kati 2 dhe 3 lyerjet kanë degraduar në një sipërfaqe prej 134 m² të cilat duhet të zbriten:

Nga rillogaritja zëri **Zëri 32 (404/2)**. “Lyerje me bojë plastike me bazë akrilik i jashtëm”, është realizuar në volumn 1,99.48 m² (2,133.25 m² –134 m²).

Sa më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve është përfituar në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve në vlerën **25,460 lekë pa TVSH**[134 m² x 190 lekë].

Në Pallatin me Kodi GIS 22780

- E. Punime shtresash

- Zëri 33 (2.431). “Skela metalike me tubo fasade> 12 m”

Situacioni përfundimtar pasqyron volumn 512 m², “Skela metalike me tubo fasade> 12 m”, me çmim 160 lekë pa TVSH. Libreza e masave pasqyron volumn 512 m² lyerje me bojë. .

Nga auditimi i pasqyrimin të këtij zëri në librezën e masave dhe auditimit në terren rezulton se, në anën perëndimore, në kati 2 dhe 3 lyerjet kanë degraduar në një sipërfaqe prej 134 m² të cilat duhet të zbriten:

Nga rillogaritja zëri Zëri 31 (2.431). “Skela metalike me tubo fasade> 12 m”

kur zëri “Lyerje me bojë plastike me bazë akrilik i jashtëm”, është realizuar në volumn 367.05 m² (512 m² –144.95 m²).

Sa më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve është përfituar në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve në vlerën **23,192 lekë pa TVSH**[144.95 m² x 160 lekë].

Në Pallatin me Kodi GIS 2

C -Punime Suvatimi

Zëri 11 (310). “Suvatim i brendshëm mur tulle llaç i përzier”,

Situacioni përfundimtar pasqyron volumn 788.20 m², “Suvatim i brendshëm mur tulle llaç i përzier”, me çmim 700 lekë pa TVSH. Libreza e masave pasqyron volumn 788 m² suvatim i brendshëm, kur lyerje të jashtme janë realizuar 1,886.85.

Nga rillogaritja zëri Zëri 31 (2.431). “Skela metalike me tubo fasade> 12 m”, është realizuar, kur zëri Suvatim i brendshëm mur tulle llaç i përzier”, është dëmtuar në volumn 52 m², në kafazin e shkallëve katin e parë(788 m² –259.15 m²).

Sa më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve është përfituar në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve në vlerën **36,400 lekë pa TVSH**[52 m² x 700 lekë].

- E. Punime shtresash

- Zëri 33 (2.431). “Skela metalike me tubo fasade> 12 m”

Situacioni përfundimtar pasqyron volumn 2,146 m², “Skela metalike me tubo fasade> 12 m”, me çmim 160 lekë pa TVSH. Libreza e masave pasqyron volumn 2,146 m² lyerje me bojë, kur lyerje të jashtme janë realizuar 1,886.85.

Nga rillogaritja zëri Zëri 31 (2.431). “Skela metalike me tubo fasade> 12 m”, është realizuar

	Kur zëri “Lyerje me bojë plastike me bazë akrilik i jashtëm”, është realizuar në volumin 1,886.85 m² (2,146 m² – 259.15 m²). Sa më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve është përfituar në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve në vlerën 41,464 lekë pa TVSH [259.15 m² x 160 lekë]. Zëri 31 (404/). “Lyerje me bojë plastike” Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 1,098.26 m² “Lyerje me bojë plastike me bazë akrilik i jashtëm” gjithsej, me çmim 150 lekë pa TVSH. Libreza e masave pasqyron volumin 1,098.26 m² lyerje me bojë. . Nga auditimi i pasqyrimin të këtij zëri në librezën e masave rezulton se, janë sipërfaqe suvatimi të dëmtuara në kafazin e shkalleve, në kati e parë 42 m² të cilat duhet të zbriten. Nga rillogaritja zëri Zëri 31 (404/1). “Lyerje me bojë plastike”, është realizuar në volumin 227.25 m³ (293.25 m² – 12 m³). Sa më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve është përfituar në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve në vlerën 1,800 lekë pa TVSH [12 m² x 150 lekë]. Sa më sipër trajtuar, nga sipërmarrësi i punimeve është përfituar në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve në vlerën 144,516 lekë pa TVSH [Sa më sipër është në kundërshtim me UKM Nr. 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, pika 8.3 ku theksohet: “Dokumentacioni fotografik apo video regjistruesi sigurohet nga sipërmarrësi për çastet më të rëndësishme të zbatimit të punimeve, veçanërisht për ato që bëhen të padukshme, që mund të jenë objekt diskutimi në të ardhmen dhe që pasqyrojnë masat mbrojtëse e të kontrollit të cilësisë së materialeve e të punimeve, etj. Kopje të mjaftueshme i dorëzohen mbikëqyrësit çdo javë”.
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 9477/49 prot., datë 13.10.2020. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 10664/31 prot, datë 22.10.2020.
Ndikimi/Efekti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e buxhetit të shtetit në kuadër të procesit të rindërtimit
Shkaku:	Pasqyrim jo i saktë në librezën e masave nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve.
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandime:	Bashkia Durrës të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej 144,516 lekë pa TVSH nga BOE “R. N.” SHPK & “G. C.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 9477/49 prot., datë 13.10.2020 me objekt: “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), ne rruget “Glaukia -Hysen Kertusha-Aleksander Goga-Telat Noga”, në kuadër të procesit të rindërtimit”, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit për rindërtimit.

D. Konkluzion:

Në mënyrë të përmblëdhur për këtë investim rezultoi se;

1. Sipërmarrësit të punimeve BOE “R. N.” SHPK & “G. C.” SHPK, **i janë likuiduar tepër në vlerën 144,516 lekë pa TVSH**, për punime të pa kryera në volumet e situacionuara, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të Bashkinë Durrës dhe duhet të kthehet nga përfituesi, sipërmarrësi i punimeve.

2. Autoriteti Kontraktor, Bashkia Durrës për objektin: “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), ne rruget “Glaukia -Hysen Kertusha-Aleksander Goga-Telat Noga”, në kuadër të procesit të rindërtimit”, u konstatua se, **nuk ka kryerponencën teknike për projektin e zbatimit**. Ky veprim është në kundërshtim me nenin 6, të Ligjit Nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi” i ndryshuar.

3. Në dosjen e zbatimit nuk gjendet kërkesa për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve si dhe Amendimi i kontratës.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **Znj. E. S.**, në cilësinë e Titullarit të Bashkisë Durrës.

2. **Znj. E. I.** në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

Zbatimi i kontratës së shërbimit me objekt: “Shërbimi i pastrimit të Njesisë Administrative Sukth”, Bashkia Durrës. Viti 2021.

Kontratat (Sipërmarrjes, mbikëqyrjes).

- Objekti i mësipërm është kryer sipas Kontratës me nr. 172 prot., datë 02.03.2021 me objekt: **“Shërbimi i pastrimit të Njesisë Administrative Sukth”, Bashkia Durrës** e lidhur ndërmjet Ndërmarrja e Shërbimeve Komunale Durës përfaqësuar nga ish Drejtori z. Sh. H. dhe Operatorit Ekonomik “R.” Shpk përfaqësuar nga administratori z. L. K.. Vlera e kontratës është **17,215,280 (shtatëmbëdhjetë milion e dyqind pesëmbëdhjetë mijë e dyqind e tetëdhjetë) lekë paTVSH dhe 20,251,536(njëzetë milion e dyqind e pesëdhjetë e një mijë e pesëqinde tridhjetë gjashtë pikë) lekë me TVSH.**

Operatori Ekonomik do të kryejë shërbimin e sipërcituar duke filluar nga data 05.03.2021.

10. Zbatimi i Kontratës së shërbimit me objekt: “Pastrimi i qytetit dhe largimi i mbetjeve urabane”, Bashkia Durrës. Viti 2021				
14. Lidhja e kontratës Nr. 172 Prot., datë 02.03.2021	15. Vlera e kontratës 20,251,536 lekë me Tvsh OE fitues “R.” Shpk		16. Likuiduar: Situatione mujore, hollësisht në fund të Aktit të Konstatimit	
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Fillimi i shërbimit: 05.03.2021 Përfundimi shërbimit më datë 04.03.2025		19. Zgjatja e kontratës	
20. Mbikëqyrësi i shërbimit O. Sh.				

Nga auditimi i situacioneve mujore, specifikimeve teknike, DT, listprezencat mujore e paraqitura nga OE “R.” Shpk, (muajt Mar- Dhjetor 2021) dhe kontrat e zbatimit të shërbimit, analizës së çmimit të ofertës fituese si dhe detyrimin për numrin e domosdoshëm të punonjësve që nevojiten për realizimin e shërbimit, rezulton diferenca në numrin e punonjësve që paguhën nga Autoriteti Kontraktor por që nuk janë prezent në shërbimin **“Shërbimi i pastrimit të Njesisë Administrative Sukth”, Bashkia Durrës**, në përputhje me preventivin e hartuar nga projektuesi, specifikimet teknike e kontratën e nënshkruar, duke shkaktuar përdorimin pa ekonomikitet të buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **4,876,892.54 lekë pa Tvsh.**

a. Për muajin Mars 2021 (nga data 05.03.2021 deri më datë 31.03.2021), në listëprezencat e paraqitura nga OE “R.” Shpk, janë 18 punonjës gjithsej konstatohet që: Janë paraqitur si

punonjës për shërbimin e pastrimit me profesione që nuk përfshihen në përllogaritjen e kostos dhe specifikimeve teknike 5 (pesë) punonjës, mungon inxhinier i mjedisit që përfshihet në përllogaritjen sipërcituar.

- Realizimi i shërbimit të pastrimit për muajin Mars 2021, është realizuar me 12 punonjës, 6 më pak se numri i përllogaritur për realizimin e kontratës. Shërbimi i pastrimit referuar situacionit është 1,218,597.20 lekë pa Tvsh.

Përllogaritja e realizimit të kontratës, në varësi të punonjësve të domosdoshëm për realizimin e shërbimit është 812,398.13 lekë pa Tvsh. OE “R.” Shpk, ka përfituar pa dokumentacion tekniko ligjor mbështetës për shërbimin në muajin Mars 2021, vlerën 406,199.07 lekë pa Tvsh (1,218,597.20 - 812,398.13).

-Referuar Urdhër Shpenzimit nr. 108, datë 10.05.2021 janë likujduar 1,428,417 lekë me Tvsh.

b. Për muajin Prill 2021, në listëprezencat e paraqitura nga OE “R.” Shpk, janë 18 punonjës gjithsej konstatohet që: Janë paraqitur si punonjës për shërbimin e pastrimit me profesione që nuk përfshihen në përllogaritjen e kostos dhe specifikimeve teknike 5 (pesë) punonjës, mungon inxhinier i mjedisit që përfshihet në përllogaritjen sipërcituar.

- Realizimi i shërbimit të pastrimit për muajin Prill 2021, është realizuar me 12 punonjës, 6 më pak se numri i përllogaritur për realizimin e kontratës. Shërbimi i pastrimit referuar situacionit është 1,370,766 lekë pa Tvsh.

Përllogaritja e realizimit të kontratës, në varësi të punonjësve të domosdoshëm për realizimin e shërbimit është 913,844 lekë pa Tvsh. OE “R.” Shpk, ka përfituar pa dokumentacion tekniko ligjor mbështetës për shërbimin në muajin Prill 2021, vlerën 456,922 lekë pa Tvsh (1,370,766 - 913,844).

-Referuar Urdhër Shpenzimit nr. 132, datë 11.06.2021 janë likujduar 1,611,020 lekë me Tvsh.

c. Për muajin Maj 2021, në listëprezencat e paraqitura nga OE “R.” Shpk, janë 18 punonjës gjithsej konstatohet që: Janë paraqitur si punonjës për shërbimin e pastrimit me profesione që nuk përfshihen në përllogaritjen e kostos dhe specifikimeve teknike 5 (pesë) punonjës, mungon inxhinier i mjedisit që përfshihet në përllogaritjen sipërcituar.

- Realizimi i shërbimit të pastrimit për muajin Maj 2021, është realizuar me 12 punonjës, 6 më pak se numri i përllogaritur për realizimin e kontratës. Shërbimi i pastrimit referuar situacionit është 1,541,789.40 lekë pa Tvsh.

Përllogaritja e realizimit të kontratës, në varësi të punonjësve të domosdoshëm për realizimin e shërbimit është 812,398.13 lekë pa Tvsh. OE “R.” Shpk, ka përfituar pa dokumentacion tekniko ligjor mbështetës për shërbimin në muajin Maj 2021, vlerën 513,929.80 lekë pa Tvsh (1,541,789.40 – 1,027,859).

-Referuar Urdhër Shpenzimit nr. 160, datë 07.07.2021 janë likujduar 1,677,534 lekë me Tvsh.

d. Për muajin Qeshor 2021, në listëprezencat e paraqitura nga OE “R.” Shpk, janë 18 punonjës gjithsej konstatohet që: Janë paraqitur si punonjës për shërbimin e pastrimit me profesione që nuk përfshihen në përllogaritjen e kostos dhe specifikimeve teknike 5 (pesë) punonjës, mungon inxhinier i mjedisit që përfshihet në përllogaritjen sipërcituar.

- Realizimi i shërbimit të pastrimit për muajin Qeshor 2021, është realizuar me 12 punonjës, 6 më pak se numri i përllogaritur për realizimin e kontratës. Shërbimi i pastrimit referuar situacionit është 1,478,001.60 lekë pa Tvsh.

Përllogaritja e realizimit të kontratës, në varësi të punonjësve të domosdoshëm për realizimin e shërbimit është 985,334.40 lekë pa Tvsh. OE “R.” Shpk, ka përfituar pa dokumentacion tekniko ligjor mbështetës për shërbimin në muajin Qeshor 2021, vlerën 492,667.20 lekë pa Tvsh (1,478,001.60-985,334.40).

-Referuar Urdhër Shpenzimit nr. 195, datë 19.08.2021 janë likujduar 1,600,990 lekë me Tvsh.

e. Për muajin Korrik 2021, në listëprezencat e paraqitura nga OE “R.” Shpk, janë 18 punonjës gjithsej konstatohet që: Janë paraqitur si punonjës për shërbimin e pastrimit me profesione që

nuk përfshihen në përllogaritjen e kostos dhe specifikimeve teknike 5 (pesë) punonjës, mungon inxhinier i mjedisit që përfshihet në përllogaritjen sipërcituar.

- Realizimi i shërbimit të pastrimit për muajin Korrik 2021, është realizuar me 12 punonjës, 6 më pak se numri i përllogaritur për realizimin e kontratës. Shërbimi i pastrimit referuar situacionit është 1,493,872 lekë pa Tvsh.

Përllogaritja e realizimit të kontratës, në varësi të punonjësve të domosdoshëm për realizimin e shërbimit është 812,398.13 lekë pa Tvsh. OE “R.” Shpk, ka përfituar pa dokumentacion tekniko ligjor mbështetës për shërbimin në muajin Korrik 2021, vlerën 497,957.33 lekë pa Tvsh (1,493,872-995,914.67).

-Referuar Urdhër Shpenzimit nr. 207, datë 17.09.2021 janë likujduar 1,620,033.60 lekë me Tvsh.

f. Për muaj Gusht 2021, në listëprezencat e paraqitura nga OE “R.” Shpk, janë 18 punonjës gjithsej konstatohet që: Janë paraqitur si punonjës për shërbimin e pastrimit me profesione që nuk përfshihen në përllogaritjen e kostos dhe specifikimeve teknike 5 (pesë) punonjës, mungon inxhinier i mjedisit që përfshihet në përllogaritjen sipërcituar.

- Realizimi i shërbimit të pastrimit për muajin Gusht 2021, është realizuar me 12 punonjës, 6 më pak se numri i përllogaritur për realizimin e kontratës. Shërbimi i pastrimit referuar situacionit është 1,501,626.20 lekë pa Tvsh.

Përllogaritja e realizimit të kontratës, në varësi të punonjësve të domosdoshëm për realizimin e shërbimit është 812,398.13 lekë pa Tvsh. OE “R.” Shpk, ka përfituar pa dokumentacion tekniko ligjor mbështetës për shërbimin në muajin Gusht 2021, vlerën 500,542.07 lekë pa Tvsh (1,501,626.20 – 1,001,084.13).

-Referuar Urdhër Shpenzimit nr. 229, datë 20.10.2021 janë likujduar 1,629,338.90 lekë me Tvsh.

g. Për muaj Shtator 2021, në listëprezencat e paraqitura nga OE “R.” Shpk, janë 18 punonjës gjithsej konstatohet që: Janë paraqitur si punonjës për shërbimin e pastrimit me profesione që nuk përfshihen në përllogaritjen e kostos dhe specifikimeve teknike 5 (pesë) punonjës, mungon inxhinier i mjedisit që përfshihet në përllogaritjen sipërcituar.

- Realizimi i shërbimit të pastrimit për muajin Shtator 2021, është realizuar me 12 punonjës, 6 më pak se numri i përllogaritur për realizimin e kontratës. Shërbimi i pastrimit referuar situacionit është 1,513,858.40 lekë pa Tvsh.

Përllogaritja e realizimit të kontratës, në varësi të punonjësve të domosdoshëm për realizimin e shërbimit është 812,398.13 lekë pa Tvsh. OE “R.” Shpk, ka përfituar pa dokumentacion tekniko ligjor mbështetës për shërbimin në muajin Shtator 2021, vlerën 504,619.47 lekë pa Tvsh (1,513,858.40 – 1,009,238.93).

-Referuar Urdhër Shpenzimit nr. 108, datë 22.1.2021 janë likujduar 1,644,017.30 lekë me Tvsh.

h. Për muaj Tetor 2021, në listëprezencat e paraqitura nga OE “R.” Shpk, janë 18 punonjës gjithsej konstatohet që: Janë paraqitur si punonjës për shërbimin e pastrimit me profesione që nuk përfshihen në përllogaritjen e kostos dhe specifikimeve teknike 5 (pesë) punonjës, mungon inxhinier i mjedisit që përfshihet në përllogaritjen sipërcituar.

- Realizimi i shërbimit të pastrimit për muajin Tetor 2021, është realizuar me 12 punonjës, 6 më pak se numri i përllogaritur për realizimin e kontratës. Shërbimi i pastrimit referuar situacionit është 1,445,506 lekë pa Tvsh.

Përllogaritja e realizimit të kontratës, në varësi të punonjësve të domosdoshëm për realizimin e shërbimit është 963,670.67 lekë pa Tvsh. OE “R.” Shpk, ka përfituar pa dokumentacion tekniko ligjor mbështetës për shërbimin në muajin Tetor 2021, vlerën 481,835.33 lekë pa Tvsh (1,445,506 – 963,670.67).

-Referuar Urdhër Shpenzimit nr. 260 , datë 10.12.2021 janë likujduar 1,561,195lekë me Tvsh.

i. Për muaj Nëntor 2021, në listëprezencat e paraqitura nga OE “R.” Shpk, janë 18 punonjës gjithsej konstatohet që: Janë paraqitur si punonjës për shërbimin e pastrimit me profesione që nuk përfshihen në përllogaritjen e kostos dhe specifikimeve teknike 5 (pesë) punonjës, mungon inxhinier i mjedisit që përfshihet në përllogaritjen sipërcituar.

- Realizimi i shërbimit të pastrimit për muajin Nëntor 2021, është realizuar me 12 punonjës, 6 më pak se numri i përllogaritur për realizimin e kontratës. Shërbimi i pastrimit referuar situacionit është 1,559,779.4.20 lekë pa Tvsh.

Përllogaritja e realizimit të kontratës, në varësi të punonjësve të domosdoshëm për realizimin e shërbimit është 812,398.13 lekë pa Tvsh. OE “R.” Shpk, ka përfituar pa dokumentacion tekniko ligjor mbështetës për shërbimin në muajin Nëntor 2021, vlerën 519,926.47 lekë pa Tvsh (1,559,779.4.20 – 1,039,852.93).

-Referuar Urdhër Shpenzimit nr. 271, datë 28.05.2021 janë likujduar 1,699,122 lekë me Tvsh.

j. Për muaj Dhjetor 2021, në listëprezencat e paraqitura nga OE “R.” Shpk, janë 18 punonjës gjithsej konstatohet që: Janë paraqitur si punonjës për shërbimin e pastrimit me profesione që nuk përfshihen në përllogaritjen e kostos dhe specifikimeve teknike 5 (pesë) punonjës, mungon inxhinier i mjedisit që përfshihet në përllogaritjen sipërcituar.

- Realizimi i shërbimit të pastrimit për muajin Dhjetor 2021, është realizuar me 12 punonjës, 6 më pak se numri i përllogaritur për realizimin e kontratës. Shërbimi i pastrimit referuar situacionit është 1,506,827.40 lekë pa Tvsh.

Përllogaritja e realizimit të kontratës, në varësi të punonjësve të domosdoshëm për realizimin e shërbimit është 812,398.13 lekë pa Tvsh. OE “R.” Shpk, ka përfituar pa dokumentacion tekniko ligjor mbështetës për shërbimin në muajin Dhjetor 2021, vlerën 502,275.80 lekë pa Tvsh (1,506,827.40 – 1,004,551.60).

-Referuar Urdhër Shpenzimit nr. 41, datë 16.03.2022 janë likujduar 1,635,580 lekë me Tvsh.

Me shkresën nr. 3108/76 prot., datë 23.9.2022 protokolluar në KLSH me nr. 369/18, datë 26.09.2022, të z. L. H. me detyrë Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Komunale Durrës.

Bashkangjitur Vendimi nr.03, datë 10.01.2022 e nr. 129 prot., datë 10.01.2022 “Akt emërimi në detyrë” -Emërimi i z. L. H. në detyrë Drejtor pranë Ndërmarrjes së Shërbimeve Komunale Durrës.

Pretendimi i subjektit: Unë L. H. aktualisht me detyrë Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Komunale Durrës, ju sqaroj në lidhje me Akt Konstatimin nr. 23 të mbajtur më datën 30.06.2022, lidhur me Shërbimin e Pastrimit të Njesisë Administrative Sukth”, Bashkia Durrës, se:

1- Si Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Komunale Durrës, kam filluar punë më datë 10.01.2022, dhe nuk jam pjesë e materialeve shkresore të kryera për periudhën e auditimit deri në Dhjetor 2021.

2- Në lidhje me situacionin e muajit Dhjetor 2021 të firmosur nga ana ime në fundin e muajit Janar, është firmosë si punime situacionesh të prapambetura nga viti i mëparshëm (2021), për të mos penguar shërbimin e pastrimit për muajin në vazhdim.

3- Konstatimet e mangësive nga ana juaj, do të kihen parasysh për periudhën në vazhdim. Faleminderit për mirkuptimin.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nënshkrimi i situacionit të muajit Dhjetor 2021 pa dokumentacioni mbështetës tekniko-ligjor, ju ngarkon me përgjegjësin. Arsytimi juaj në lidhje me fillimin e detyrës në Janar 2022 merret në konsideratë e reflektohet në Projektraportin e Auditimit.

Me shkresën nr. 3108/88 prot., datë 23.9.2022 protokolluar në KLSH me nr. 369/11, datë 26.09.2022, të z. Sh. H. me detyrë ish Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Komunale Durrës.

Bashkangjitur kërkesat: 1. me nr. 181 prot., datë 05.03.2021 “Kërkesë Bashkisë për caktimin e e supervisorit Sukth” 2. me nr. 2634 prot., datë 16.04.2021 “Kërkesë Bashkisë për caktimin e e supervisorit Sukth” Vendimi nr.03, datë 10.01.2022 e nr. 129 prot., datë 10.01.2022 “Akt emërimi në detyrë” – Që z. Sh. H. i drejton Bashkisë Durrës.

Urdhëri me nr. 274/1 prot., datë 22.04.2021 Për caktimin e z. O. Sh. (me detyrë Inspektor Mjedisit) për kryerjen e supervizionit të përditshëm të kontratës së pastrimit Sukth.

Pretendimi i subjektit: Referuar Akt Konstatimit nr.23 datë 16.09,2022 nga audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit, për auditimin e zbatimit e punimeve të kontratës seshërbimit me objekt: “Shërbim pastrimi i Njesisë Administrative Sukth”, në bazë të ligjit nr.154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, po ju kthej përgjigje brenda afateve kohore të përcaktuar.

“Shërbim pastrimi i Njesisë Administrative Sukth”, Bashkia Durrës grupi i kontrollit nga auditimi i situacioneve mujore, Specifikimeve teknike si dhe kontrata e zbatimit të shërbimit, rezulton diferenca në numrin e punonjësve që paguhet nga AK por që nuk janë prezent në shërbimin e pastrimit, me pasoje dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe Njesisë Vendore në vlerën 4,876,892.54 lekë pa Tvsh.

Më poshtë po ju paraqes argumentat dhe arsyetimet ligjore për këtë akt konstatimi:

Më datë 02.03.2021 me nr 172 prot., u lidh kontrata midis NSHK-së dhe subjektit fitues “R.” Shpk referuar DST-ve të procedurës së prokurimit publik.

Menjëherë pas lidhjes së kontratës i jam drejtuar Bashkisë Durrës për vendosjen e një supervisor për zbatimin e kësaj kontrate me shkresën Nr.181 Prot., datë 05.03.2021

Kam marrë masat e menjëhershme referuar kontratës duke urdhëruar vendosjen e Përgjegjesit të Njesisë administrative Sukth” z. N. M. për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës me Urdhër nr. 184 prot., datë 05.03.2021.

Pas lidhjes së kontratës i jam drejtuar Bashkisë Durrës për vendosjen e një supervisor për zbatimin e kësaj kontrate me shkresën NR263/4 PROT date 16.04.2021 pasi referuar shkresës së parë nuk kishin kthyer përgjigje.

Nga ana e Bashkisë më është komunikuar që vendosjen e supervisorit të bëjë nga ana e NSHK-së me shkresën nr. 6951/1.

Pas marrjes së përgjigjes nga ana e bashkisë kam urdhëruar për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës Z. O. Sh. si supervisor i kësaj kontrate me urdhër 274/1 prot., datë 22.04.2021.

Sa i përket kërkesave në VNM në kohën të cilën unë kam drejtuar kanë qënë të gjithë kërkesat sipas kontratës të përcaktuara.

Referuar të gjitha shkresave të sipërcituara të cilat do të gjeni bashkalidhur këtij observacioni unë kam ndjekur të gjithë rruget ligjore referuar kontratës dhe ligjit të prokurimeve publike duke caktuar supervisorët për ndjekjen dhe zbatimin e kësaj kontrate.

Sipas të gjitha përcaktimeve ligjore unë kam firmosur situacionet mujore të cilat janë të gjitha të detajuara sipas kontratës dhe pasi më janë vënë në dijeni dhe të firmosura nga ana e supervisorëve të caktuar për këtë qëllim dhe nga ana e administratorit të firmës “R.” Sh.p.k.

Duke iu falenderuar për punën e kryer me përkushtim dhe profesionalizëm nga ana e grupit të KLSH shpresoj ta merrni në konsideratë këtë observacion duke pasur parasysh kryerjen e punës nga ana ime me profesionalizëm dhe sinjeritet brenda kuadrit ligjor.

Shpresoj në mirkuptimin tuaj!

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në opinionin e grupit të auditimit (referuar: Specifikimeve Teknike, Dokumenteve të Tenderit dhe Kontratës nr. 172 prot., datë 02.03.2021), tre janë elementët e shërbimit (1. Mjete/Makineri/Pajisje/Materiale/Vegla pune e veshjembathje; 2. Fuqi punëtore e 3. Sipërfaqe ku kryhet shërbimi), që duhet të jenë detyruesisht prezent për realizimin e shërbimit. Grupi i auditimit i është referuar përllëgaritjes së vlerës së kontratës dhe deklarimeve të OE në lidhje me realizimin e shërbimit.

Grupi i auditimit nuk është referuar emërimit të supervisorit dhe përgjegjësisë në emërimin e tij, por nënshkrimin e situacioneve nga Supervisor dhe Drejtori i Shërbimeve Publike, pa zbatuar detyrimet që rrjedhin nga DT, Specifikimet dhe kontrata e nënshkruar. Sa më sipër, pretendimet merret në konsideratë pjesërisht, e reflektohen në projekt Raport.

Me shkresën nr. 3108/76 prot., datë 23.9.2022 protokolluar në KLSH me nr. 369/18, datë 26.09.2022, të z. L. H. me detyrë Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Komunale Durrës.

Bashkangjitur Vendimi nr.03, datë 10.01.2022 e nr. 129 prot., datë 10.01.2022 “Akt emërimi në detyrë” -Emërimi i z. L. H. në detyrë Drejtor pranë Ndërmarrjes së Shërbimeve Komunale Durrës.

Pretendimi i subjektit: Nga kontrolli i përditshëm në terren, është konstatuar pjesëmarrja e të 18 punëtorëve sipas kontratës. Kjo vërtetohet me situacionet mujore të firmosura nga unë si supervisor. Gjithashtu ky fakt vërtetohet se nga deklaratimet pranë tatimeve rezultojnë se për çdo muaj nga ana e sipërmarrësit janë derdhur të gjitha taksat dhe kontributet shoqërore për të 18 punëtorët e angazhuar në shërbim.

Në lidhje me pretendimin tuaj për inxhinierin e mjedisit që duhet të ishte pjesë e punëtorëve ju sqaroj se unë kam kontrolluar numrin e përditshëm të punëtorëve në terren dhe kam kontaktuar me administratorin e sipërmarrësit, pa u futur në detaje se kush është inxhinieri i mjedisit që mbulon teknikisht këtë shërbim, për rjedhojë, nëse kjo quhet shkëlqim për dëmin ekonomik të shkaktuar, duhet të drejtoheni sipërmarrësit që mbulon shërbimin dhe jo supervisorit, pasi unë si supervisor kam firmosur për 18 punëtorë çdo muaj, sipas numrit faktik që kam konstatuar në terren.

Ndërkohë ju sqaroj se për 5 punëtorët që sipas jush kanë qenë fiktiv me pretendimin se janë me profesione të ndryshme, kjo nuk qëndron pasi unë të detyrat e mia, nuk kam të drejtë të kërkoj punonjësve që paraqiten çdo ditë në punë, se çfarë profesioni kanë, ose se në çfarë zone kanë rezidencën e tyre, aq më tepër që duke bërë një gjë të tillë mendoj se shkelim ligjin e të drejtave të njeriut ku çdo person është i lire të zgjedhë punën që do të bëjë pavarësisht profesionit të tij, mjafton që të gjejë mirkuptimin me sipërmarrësin.

Duke gëzuar në rastet e mësipërme shuma për të cilën ju e konsideroni për dëm ekonomik nuk qëndron pasi, se edhe 5 punëtorët e tjerë, veç inxhinierit të mjedisit kanë qenë në mënyrë të përditshme në proceset e tyre të punës. Kjo e vërtetuar nga ana ime nëpërmjet situacionit mujor si dhe deklaratimeve në tatime.

Gjithsesi vlen të theksoj faktin se edhe pse unë jam me detyrë inspektor mjedisi me kohë të plotë, për detyrën si supervisor nuk paguhem, kam bërë maksimumin tim për të qenë prezent në kontrollin e punëve në terren, pasi kjo njësi administrative ka shtrirje gjeografike të madhe dhe sidomos gjatë sezonit veror kur shtohet popullsia nga turizmi, shndërrohet në një zonë shumë problematike në menaxhinin e mbetjeve dhe të pastrimit, dhe për këtë arsye kam punuar me seriozitet dhe përkushtim.

Qëndrimi i Audituesit Shtetërorë të KLSH: Në si grup auditim i jemi referuar dokumentacionit të dosjes së realizimit të shërbimit (detyrë që ligjërisht ngarkoheni ju) e cila ka mungesa të theksuar referuar kontratës, DT e Specifikimet Teknike. Nga ana jua nuk kërkohet nënshkrimi i situacioneve mujore, pa relizuar monitorimin e përditshëm të kontratës e cila nuk mund realizohet pa grafikët e shërbimit, raporte e statistikat e përditshme (të cilat janë trajtuar hollësisht në Akt Konstatimin nr. 23) të cilat mungojnë në dosjen e sipërcituar. Ne nuk kemi kërkuar “*të shkëlqim ligjin e të drejtave të njeriut...*”, por zbatimin e detyrës që ju është ngarkuar në përputhje me kushtet tekniko-ligjore.

Vetëm përfrazimi juaj : “*Gjithsesi vlen të theksoj faktin se edhe pse unë jam me detyrë Inspektor Mjedisit me kohë të plotë, për detyrën si supervisor nuk paguhem, kam bërë maksimumin tim për të qenë prezent...*” merret në konsideratë pasi vetëm kjo është realiteti e vërtetë, por nuk justifikon nënshkrimin e situacioneve pa supervizionin e shërbimit.

Sa më sipër observacioni nuk merret në konsideratë e trajtohet në Projektraportin e Auditimit.

Me shkresën nr. 127 prot., datë 26.9.2022 protokolluar në KLSH me nr. 369/25, datë 26.09.2022, të z. L. K. administratori i OE “R.” Shpk, referuar **Akt Konstatimit Nr.23** datë **16.09.2022** për auditimin e Zbatimit të kontratës së shërbimit me objekt: “**Shërbim pastrimi i Njesisë Administrative Sukth**” Bashkia Durrës.

Pretendimi i subjektit: Më poshtë po ju paraqesim argumentat dhe arsyetimet ligjore për këtë akt konstatimi:

1. Në listëpagesat e “R.” shpk figurojnë dy persona me emër G. D.,

Mendojmë se nga ngjashmëria identike e emrave Audituesit e kanë kuptuar gabim që Z, G. D. është paraqitur dhe në listëprezencat e pastrimit të Bashkisë Lushnje.

Bashkëngjitur do të gjeni listëpagesat e muajit Mars 2021-Dhjetor 2021. Gjithashtu po ju vendosim në dispozicion dhe kontratën e punës midis “R.” Shpk dhe z. G. D. i cili është prezent në pastrimin e NJ.A Sukth, Bashkia Durrës.

2. Z. P. K. është punësuar pranë “R.” Shpk që prej datës 12.04.2018 me Kod 9129.07 "Puntorë të tjerë të pastrimit". (Bashkëngjitur deklarata e punësimit nr.281, datë 11.04.2018), gjithashtu po ju vendosim në dispozicion dhe kontratën e punës ku citohet profesioni dhe pozicioni i punës që do të kryejë pranë subjektit “R.” Shpk.

3. Z. M. I. është punësuar pranë “R.” Shpk që prej datës 06.10.2018 me kod 9129.07 “Puntorë të tjerë të pastrimit”. (Bashkëngjitur deklarata e punësimit nr.320, datë 05.10.2018), gjithashtu po ju vendosim në dispozicion dhe kontratën e punës ku citohet profesioni dhe pozicioni i punës që do të kryejë pranë subjektit “R.” Shpk.

4. Z. A. Ll. është punësuar pranë “R.” Shpk që prej datës 21.01.2019 me profesion mekanik por ka qënë një lapsus që në listëprezencën e paraqitur nga ana jonë, profesioni i z. A. Ll. është shënuar shofer. Bashkëngjitur po ju dërgojmë listëprezencën e korigjuar. Gjithashtu në auditimin e kryer në terren z. A. Ll. ka qënë prezent në autoparkun e “R.” Shpk në Autostradën T.-Durrës.

5. Në listëprezencën e paraqitur nga ana jonë, është përfshirë z. M. Sh. i cili është i pajisur me Dëshmi Aftësimi profesional për pozicionin Eskavatorist (bashkëngjitur). Ky punonjës kryen të dy detyrat edhe shofer edhe manovrator.

6. “R.” Shpk ka të punësuar dy inxhinierë Mjedisi të cilët figurojnë në listëpagesë dhe janë të punësuar që prej datës 14.06.2017 Ing. F. G. dhe Znj. V. T. që prej datës 01.01.2020.

Në çdo moment që shfaqet e nevojshme prania e inxhinierëve të mjedisit subjekti “R.” Shpk i ka pasur dhe i ka në dispozicion inxhinierët e mjedisit.

Fakti që nuk janë përfshirë në Listëprezencën e dorzuar nge ne nuk provon faktin e mungesës së Inxhinierit të Mjedisit.

Qëndrimi i Audituesit Shtetërorë të KLSH: Grupi i auditimit i është referuar zbatimit të shërbimit referuar listëprezencës së paraqitura nga OE “R.” Shpk, si dokumentacion ligjore nuk është shprehur që punonjësit e mësipërm nuk janë në listëpagesat e OE “R.” Shpk. Gjithashtu problematika e shtruar i referohet profesionit të punonjësve dhe prezencës në objektin e kontratës së shërbimit. Referuar: Specifikimeve Teknike, Dokumenteve të Tenderit dhe Kontratës nr. 172 prot., datë 02.03.2021), tre janë elementët e shërbimit (1. Mjete/Makineri/Pajisje/Materiale/Vegla pune e veshjembathje; 2. Fuqi punëtore e 3. Sipërfaqe ku kryhet shërbimi), që duhet të jenë detyrimisht prezent për realizimin e shërbimit. Grupi i auditimit nuk është shprehur në asnjë rast që punonjës e sipërcituar nuk janë në listëpagesat e “R.” Shpk. Sa më sipër, pretendimet merret në konsideratë pjesërisht, e reflektohen në projekt Raport.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 4,876,892.54 pa Tvsh** sipërmarrësit të shërbimit për fuqi punëtore që nuk merr pjesë në shërbimin e pastrimit, vlerë kjo e cila përbën përdorimin të fondeve pa ekonomikitet ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z.O. Sh. si supervisor i kontratës së shërbimit, por edhe z.N. M. i cili e ka kryer detyrën e supervisorit vetëm për një muaj.

Auditimi i zbatimit të punëve civile të kontratës së lidhur midis AK Bashkia Durrës në kuadër të procesit të rindërtimit dhe sipërmarrësit D. A.sh.p.k , me kontratë nr .9477/45 Prot., datë 12.10.2020 me objekt “Loti5 me objekt: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat)në rrugë Dëshmorëve -Shëtitores Taulantia-Bulevardi Dyrrah-Epidamn,në kuadër të procesit të rindërtimit” ,me këto të dhëna:

Të dhëna për:		
Kontratën e zbatimit	Mbikëqyrjen	Kolaudimin

Nr.9477/45 Prot, datë 12.10.2020	Afati fillon ditën e nënshkrimit të kësaj kontrate dhe përfundon me përfundimin e punimeve.	kontrata nr.prot.10664/30datë 22.10.2020	kontrata nr.prot.215/22datë 29.03.2021
Vlera e kontratës 125,355,680 lekë pa TVSH	Periudha e garancisë së defekteve – 2 vit	“ I.” sh.p.k me Administrator administrator F. V.	-E. G. me administrator G. I.
Kontraktori : D. A.sh.p.k	Punimet kanë filluar me datë 06.11.2020	Vlera e kontratës së mbikëqyrjes është 1,283,725 lekë me TVSH.	- Vlera e kontratës së mbikëqyrjes është 154,000 lekë me TVSH.
	Punimet kanë përfunduar 25.02.2021		

Nga auditimi dosjes tekniko-ligjore, i situacionit përfundimtar dhe kontrolli i punimeve të kryera në objekt, rezultoi :

Titulli i Gjetjes 1:	Nga auditimi në terren dhe në dosjen teknike duke krahasuar volumet e disa zërave të punës konstatohen diferenca.
Situata:	1.Objekti me KOD GIS 27878 -Sipërfaqja e fasadës jugore është:$24.7m \times 28.3m = 699m^2 + (45m^2 + 55m^2 + 91m^2)$ sipërfaqe ballkonesh=$890m^2$ Zbriten carjet që janë dritare ose dyer me sipërfaqe,$31.8m^2 + 17.5m^2 + 9.5m^2 + 4m^2$ Në total $827m^2$. Në librezën e masave është $831m^2$. Diferenca $4m^2$ -Siëprfaqja e fasadës është $23.45m \times 28.3m = 664m^2 + 143m^2$ ballkone dhe tavane ballonesh = $807m^2$ Zbriten carjet $33.3m^2 + 32m^2 + 17.7m^2 + 10.5m^2 = 93m^2$ Në total $807m^2 - 93m^2 = 714m^2$. Në librezën e masave është $747m^2$ Diferenca $33m^2$ -Sipërfaqja e fasadës në veri është $32.45m^2 \times 28.3m^2 = 918m^2 + 139m^2$ ballkone+tavan ballkonësh = $1057m^2$ Zbriten carjet $43m^2 + 32m^2 + 20.8m^2 + 17m^2 + 7.3m^2 + 26.4m^2 = 146.5m^2$ Në total $910.5m^2$. Në librezën e masave $1003m^2$ Diferenca $92.5m^2$ -Sipërfaqja e fasadës në lindje është $30m^2 \times 28.3m^2 = 918m^2 + 221m^2$ ballkone+tavan ballkonësh = $1070m^2$ Zbriten carjet $16.7m^2 + 11.4m^2 + 25.6m^2 + 42.2m^2 + 16m^2 + 16.6m^2 + 15.8m^2 = 144.3m^2$ Në total $925m^2$. Në librezën e masave $1312m^2$ Diferenca $387m^2$ Duhet të zbresim dhe sipërfaqet e cepave të dyerve dhe dritareve që është afërsisht $20m^2$ Shumatorja e diferencave është $(387 + 92.5 + 33 + 4)m^2 - 20m^2 = 496.5m^2$ $496.5m^2 \times 850 \text{ lekë}/m^2 = 422,025 \text{ lekë}$ Suvatim $496.5m^2 \times 180 \text{ lekë}/m^2 = 89,370 \text{ lekë}$ Skeleri $495.5m^2 \times 350 \text{ lekë}/m^2 = 173,775 \text{ lekë}$ Bojatisje TOTAL = 685,170 lekë Në tabelën më poshtë janë llogaritur diferencat edhe për objektet e tjera/ -Zëri i punës”Mur tulla të lehtësuara M-25(dopio):Nga auditimi i dosjes vihet re që në vëllimet e mureve nuk janë hequr vëllimi që zë brezi i betonit.Është situacionuar $20m^3$ breza betoni, ky vëllim duhet ti zbritet

	Zërit “Mur tulla të lehtësuara M-25(dopio)” pra $20 \text{ m}^3 * 9500 \text{ lekë}/\text{m}^3 = 190,000 \text{ lekë}$. <u>Shuma totale është 3,896,098 lekë.</u> Për zërat e mëposhtëm të punës nga ana e grupit të auditimit nuk mund të shprehemi të sigurt nëse janë realizuar apo jo ,duhet të faktohen nga ana e mbikëqyrës.Nëqoftëse nuk faktohet nduhet zbriten nga situacioni përfundimtar dhe ti shtohen dëmit të mësipërm. -Zëri i punës “Rrethim rruge me rrjetë teli” nuk është i faktuar në dokumentacionin përkatës apo me fotografi që është vendosur.Është situacionuar $1500\text{m}^2 * 250 \text{ lekë}/\text{m}^2 = 375,400 \text{ lekë}$(Në rast se nuk faktohet ky zë pune nga ana e mbikëqyrës duhet ti zbritet situacionit. -Zëri i punës F.V rrjete me fibra xhami alkalorezistente për përfundim të muraturës. nuk është i faktuar në dokumentacionin përkatës apo me fotografi që është vendosur.Është situacionuar $32650\text{m}^2 * 180 \text{ lekë}/\text{m}^2 = 5,877,000 \text{ lekë}$(Në rast se nuk faktohet ky zë pune nga ana e mbikëqyrës ,duhet ti zbritet situacionit
Kriteri:	Ligji nr.8402 datë 10.09.1988 Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit,i ndryshuar,Kreu 3,neni 7 dhe neni 12 Udhëzimi nr.3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve në ndërtim,Kreu 2 pika 3 Kontratën e sipërmarrjes së punimeve më Nr.9477/45 Prot, datë 12.10.2020 Kontratën me mbikëqyrjen me nr.prot.10664/30datë 22.10.2020
Ndikimi/Efekti:	Vlera prej 3,896,098 lekë përbën dëm ekonomik shkaktuar Bashkisë Durrës.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrës të punimeve,dhe autoritetit kontraktor.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	Nga ana e mbikëqyrës të merren masa për të tu kontrolluar cdo zë pune i situacionuar duke e ballafaquar atë me gjendjen faktike në terren si dhe të merren masa për të siguruar që punimet janë kryer në sasinë dhe cilësinë e duhur.Nga ana e autoritetit kontraktor të ngrihet grup punë për të siguruar që punimet janë sipas projektit.

Siperfaqja e fasadave m^2	Zbriten carjet(dye r+dritare) m^2	Siperfaqja ja reale m^2	Sipërfaqja librezë m^2	Diferenca m^2	Shtohen cepat e drita reve m^2	Cmimi $\text{Lekë}/\text{m}^2$ $850\text{lekë}/\text{m}^2$ Suvatim+350 $\text{lekë}/\text{m}^2$ Bojë+180lekë/ m^2 Skelë Total=1350lekë/ m^2	Vlera lekë	Objekti Kodi GIS
339	16	323	369	46	10	$36*1380$	49,680	25990
84	16.5	67.5	82	14.5	2	$12.5*1380$	17,250	
199	33.6	165.4	318	152.6	12	$140.6*1380$	194,028	
Totali							260,958	
381	31	350	370	20	12	$8*1380$	11,040	
Totali							11,040	
89.2	5.2	84	228	144	2	$142*1380$	195,960	26770
Totali							195,960	

143.6	20.6	123	133	10	2	8*1380	11,040	26744
Totali							11,040	
344.1	75.5	286.6	449	162.4	14	148.4*1380	204,792	27423
Totali							204,792	
Matur ne autocad		3023	3514	491	127	364*1380	502,320	25600
Totali							502,320	
510	66	444	481	37	12	25*1380	34,500	26235
395	75	320	432	112	10	102*1380	140,760	
505	17	488	494	6	2	4*1380	5,520	
513	51	462	471	9	3	6*1380	8,280	
Totali							189,060	
471	69	402	549	147	20	127*1380	175,260	
362	44	318	485	167	37	130*1380	179,400	27195
Totali							354,660	
1379	172	1207	1651	444	145	299*1380	412,260	27671
Totali							412,260	
Matur ne autocad		1155.2	1337	181.8	40	141.8*1380	195,684	27872
Totali							195,684	
419.5	85.8	333.7	454	120.3	21	99.3*1380	137,034	
324	64.4	260	301	41	16	25*1380	34,500	26025
1448	70	1378	1461	82.3	20	62.3*1380	85,974	
865	29	836	920	84	14	70*1380	96,600	
Totali							354,108	
SHUMA TOTALE E TË GJITHA OBJEKTEVE PER KETE ZË 3,377,052 Lekë								

611	95	516	583	67	-	67*1730	115,910	26197
318	54.5	263.5	317	53.5	-	53.5*1730	92,555	
Totali							208,465	
455	35.5	419.5	467	47.5	11	36.5*1730	63,145	26750
207.8	18.5	189.3	215	25.7	7	18.7*1730	32,351	
397	114	283	317	34	19.5	14.5*1730	25,085	
Totali							120,581	
SHUMA TOTALE E TË GJITHA OBJEKTEVE PER KETE ZË							329,046Lekë	

Pretendimi i subjektit të audituar:

Per sipërfaqët e suvatimeve te jashtme per te cilen nga perfaqesuesit e Kontrollit te larte te shtetit parashtrohet qe sipërfaqet e dritareve ne suvatimet e jashtme zbriten ne masen 100%. Referuar metodes se hartimit te librezes se masave te parashkruara ne Manualin e ndertimit te Qershor 2006 me autor Fitim Gjebrea (Manual i cili parashikon dhe menyren e matjes te zerave te punimeve te parashikuara ne analizat e cmimeve) ne Kapitullin 8 “Punime suvatimi veshje dhe gdhendje” ne paragrafin suvatime te jashtme, zbriten 100% sipërfaqet e vitrinave dhe llozhave, ndërsa hapësirat ndërmjet mureve të trasha qe nuk kanë veshje zbriten në masën 80%.(20% kompesojnë shpatullat) Në suvatimin e brendshëm zbriten në masën 50% që janë hapësirat e dyerve dhe dritareve (diferenca perballon suvatimin e shpatullave). Meqenese nga kompania zbatuese jane realizuar vetem suvatimet e jashtme dhe shpatullimet, per zbritjen e hapësirave u morr parasysh dhe kryerja e suvatimeve te shpatullave te dritareve duke e zbritur hapësiren si suvatime te brendeshme pasi nuk kemi llogaritje suvatimesh nga te dy krahet e murit qe te kryhej zbritja ne zerin suvatimeve nga brenda 50% dhe nga jashte 80%.

Nese llogaritet me vete, suvatimet e jashtme dhe me vete shpatullimet per cdo tip dritare ne te gjitha ndertesat ku jane kryer suvatimet e jashtme rezulton qe dhe ne kete lloj menyre perfitohehet sasia ne m2 e shpatullimeve ne masen rreth 50% te hapësires se dritares.

Konkretisht një shembull ilustrues :

Dritaret e godines me kod Gis.26235

Dritarja ka dimensione 130 cm * 130 cm – pra Siperfaqe te barabarte me 1.69 m²

Siperfaqja e shpatullimeve ne tre krahe te dritares, eshte $3 * 1.3 \text{ m} * 0.21 = 0.84 \text{ m}^2$

Raporti i siperfaqes se shpatullave kundrejt siperfaqes se dritares eshte ne masen 50 %. Ne procesin e suvatimit apo te lysterjes siperfaqja e ketyre dritareve zbritet sa gjysma siperfaqes totale.

Pra pretendimi per kete pike nuk qendron.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit e merr ne konsideratë pjesërisht komentin

.Përsa i përket zërave të punimeve suvatime, lysterje dhe skeleri merret në konsideratë pasi janë edhe pjesët e shpatullimeve të cilat referuar metodës së hartimit të librezës së masave të parashkruara në Manualin e ndërtimit të Qershor 2006 me autor F. Gj. (Manual i cili parashikon dhe mënyrën e matjes të zërave të punimeve të parashikuara në analizat e cmimeve) në Kapitullin 8 “Punime suvatimi veshje dhe gdhendje” në paragrafin Suvatime të jashtme, zbriten 100% sipërfaqet e vitrinave dhe llozhave, ndërsa hapësirat ndërmjet mureve të trasha që nuk kanë veshje zbriten në masën 80%.(20% kompesojnë shpatullat) Gjithashtu edhe zëri i punimeve Furnizim,vendosje me rrjetë alkalorezistente merret në konsideratë pasi është një zë i cili nga ana juaj është provuar më me ane të imazheve fotografike gjatë kryerjes së punimeve,nga ana tjetër grupi i auditimit nuk merr në konsideratë:

Zëri i punës “Rrethim rruge me rrjetë teli” nuk është i faktuar në dokumentacionin përkatës apo me fotografi që është vendosur.Është situacionuar $1500\text{m}^2 * 250 \text{ lekë/m}^2 = 375,400 \text{ lekë}$ -Zëri i punës”Mur tulla të lehtësuara M-25(dopio):Nga auditimi i dosjes vihet re që në vëllimet e mureve nuk janë hequr vëllimi që zë brezi i betonit.Është situacionuar 20m^3 breza betoni, ky vëllim duhet ti zbritet Zërit “Mur tulla të lehtësuara M-25(dopio)” pra $20 \text{ m}^3 * 9500 \text{ lekë/m}^3 = 190,000 \text{ lekë}$.

Në total shuma prej **565,400** lekë përbën dëm ekonomik.

Auditimi i zbatimit të punëve civile të kontratës së lidhur midis AK Bashkia Durrës në kuadër të procesit të rindërtimit dhe sipërmarrësit E. 2000 sh.p.k , me kontratë nr. 9477/45 prot., datë 12.10.2020 me objekt “Loti 3 me objekt:Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat) në rrugën “Hysen Kërtusha”; “Abaz Cekupa”; “Hysen Myshketa-Dëshmorve”, në kuadër të procesit të rindërtimit”, me këto të dhëna:

Të dhëna për:			
Kontratën e zbatimit		Mbikëqyrjen	Kolaudimin
Nr.13384/10 Prot, datë 28.12.2020	Afati fillon ditën e nënshkrimit të kësaj kontrate dhe përfundon me përfundimin e punimeve.	Kontrata nr.prot.10664/53 datë 31.12.2020	-Kontrata nr.prot.106/60datë 22.10.2020
Vlera e kontratës 123,690,103 lekë pa TVSH	Periodha e garancisë së defekteve – 2 vit	M. K.+D.	V. Z.
Kontraktori :E. 2000	Punimet kanë filluar me datë 11.01.2021	Vlera e kontratës së mbikëqyrjes është 1,256,360 lekë pa TVSH.	- Vlera e kontratës së kolaudimit është 151,138lekë me TVSH.
	Punimet kanë përfunduar 17.05.2021		

Titulli i Gjetjes 1:	Nga auditimi në terren dhe në dosjen teknike duke krahasuar volumet e disa zërave të punës konstatohen diferenca.
Situata:	Objekti me nr. 6 me kod 25249.

	Nga vëzhgimi në terren dhe nga llogaritjet inxhinierike rezulton se sipërfaqja e jashtme e objektit është 2176 m². Çarjet e objektit janë 486 m², pra sipërfaqja neto është 1690 m². Në librezën e masave është librezuar 2013 m². Diferenca është 323 m². *Suvatimi i jashtëm i zakonshëm mur tulle 323 m² * 405 lekë/m² = 130,815 lekë *Lyerje me bojë plastike bazë akrilik i jashtëm 323 m² * 921 lekë/m² = 297,483 lekë *Rrjetë me fibra xhami alkalorezistente për përforcim të muraturës 323 m²*161 lekë/m² = 52,003 lekë. *Skela metalike me tubo fasadë 323 m² * 132 leke/m² = 42,636 lekë Në total 522,937 lekë
Kriteri:	Ligji nr.8402 datë 10.09.1988 Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit,i ndryshuar,Kreu 3,neni 7 dhe neni 12 Udhëzimi nr.3 datë 15.02.2001 “Për mbikqyrjen dhe kolaudimin e punimeve në ndërtim,Kreu 2 pika 3 Kontratën e sipërmarrjes së punimeve më Nr.9477/45 Prot, datë 12.10.2020 Kontratën me mbikqyrjen me nr.prot.10664/30datë 22.10.2020
Ndikimi/Efekti:	Vlera prej 522,937 lekë përbën dëm ekonomik shkaktuar Bashkisë Durrës.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrës të punimeve,dhe autoritetit kontraktor.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandime:	Nga ana e mbikqyrës të merren masa për të tu kontrolluar cdo zë pune i situacionuar duke e ballafaquar atë me gjendjen faktike në terren si dhe të merren masa për të siguruar që punimet janë kryer në sasinë dhe cilësinë e duhur.Nga ana e autoritetit kontraktor të ngrihet grup punë për të siguruar që punimet janë sipas projektit

Pretendimi i subjektit:

Duke shqyrtuar Akt-Konstatimin tuaj nr.26 vërejmë:

Për objektin me nr.6 me kode gis 25249 nga ana juaj ne Akt-Konstatim citohet:

Nga vëzhgimi në terren dhe nga llogaritjet inxhinierike rezulton se sipërfaqja e jashtme e objektit është 2176 m²,Çarjet e objektit janë 486 m², pra sipërfaqja neto është 1690 m².Në librezën e masave është librezuar 2013 m².Diferenca është 323 m² për zërat e mëposhtem:

1.Suvatim i jashtëm i zakonshëm mur tulle 323 m²* 405 leke/m² = 130815 leke.

Për këtë pikë ju shpjegojmë:

Ky proces pune përfshin komplet fasaden e objektit në ato pjesë të fasades me dëmtime masive dhe pjesë të fasades me çarje të vogla të domosdoshme për riparime të cilat janë hapur dhe suvatuar pasi nëse do lihejshin në atë gjendje do të ishin shkak për futjen e ujit nga jashtë brenda gjatë shirave.

Sipas matjeve faktike,preventivit të rishikuar dhe librezes së masave për këtë zë pune janë librezuar 621 m² dhe jo gjithë sipërfaqja e objektit 2013 m².Sasia e realizuara faktike janë me shumë por për shkak të tejkallimit të vlerës kontrates nuk është bërë vjelja e plotë e sasisë.

2.Lyerje me bojë plastike baze akrilik i jashtëm 323 * 921 leke/ m² = 297483 leke.

Për këtë pikë ju shpjegojmë:

Ky proces pune është realizuar në komplet fasaden e objektit. Sipas librezes së masave dhe preventivit të rishikuar për këtë objekt sasia e lyerjeve është 1641 m² dhe jo 2013 m².

3.Rrjetë me fibra xhami alkalorezistente për përforcimin e muraturës 323 * 161 leke/m² = 52003 leke.

Për këtë pikë ju shpjegojmë:

Ky proces pune është realizuar në fasaden e objektit ku janë realizuar suvatimet e jashtme si dhe në suvatimet e brendshme të mureve për të realizuar lidhjen e suvatimeve ekzistuese me suvatimet e reja.

Sipas librezes së masave dhe preventivit të rishikuar për këtë objekt sasia e rrjetës së vendosur në objekt është 756 m² dhe jo 2013 m².

4.Skele metalike me tubo fasade 323 * 132 leke/ m² = 42636 leke

Për këtë pikë ju shpjegojmë:

Për të realizuar suvatimet e jashtme dhe lysterjen e objektit është domosdoshmëri që gjithë objekti të skelohet nga jashtë si kusht i domosdoshëm për sigurimin teknik dhe sigurimin e jetes së punonjesve. Sipas librezes së masave dhe preventivit të rishikuar për këtë objekt sasia e skelave metalike të situacionuara në objekt është 1052 m2, pra kompania për shkak të tejkallimit të volumeve nuk ka mundur ta vjelë me pagesë në situacionin përfundimtar sasine e plotë të skelave.

Theksojmë që të gjitha matjet në objekt janë realizuar me skaner dixhital dhe gabimet janë pothuajse 0.

Mbeshtetur në arsyetimet teknike të mesipërme, konkluzioni juaj që vlera prej 522 937 leke përben dem ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, nuk qëndron.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Matjet janë bërë në terren dhe llogaritjet që kanë dalë janë si rezultat i sipërfaqeve faktike me ato që janë librezuar. Diferenca e këtyre sipërfaqeve përveç se në suvatim do ndikojë edhe në lysterje, skelëri. Pretendimi juaj nga ana e grupit të auditimit nuk merret parasysh.

Auditimi i zbatimit të punëve civile të kontratës së lidhur midis AK Bashkia Durrës në kuadër të procesit të rindërtimit dhe sipërmarrësit “I.” sh.p.k , me kontratë nr. 3638/45 Prot, datë 03.06.2021 me objekt “Loti 4 me objekt: Rirforcim godine banimi 12 kate mbi tokë dhe një kat nëntokë, rruga Abdyl Ypi nr. 3 kod GIS 46”, me këto të dhëna:

Mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Durrës, në bazë të programit të auditimit nr. 369/1 Prot., datë 11.04.2022, ndryshuar me nr. 369/2 prot., datë 27.05.2022, ndryshuar me nr. 369/3 prot., datë 01.07.2022, ndryshuar me nr. 369/4 prot., datë 29.07.2022 “Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë”, mbajtur më datë 13.05.2022. Në zbatim të pikës 4/4.4, të programit të auditimit nr. 369/1 prot., datë 11.04.2022 “Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, V.K.M nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar”, pika 4/4.4, “Auditim mbi zbatimin e kushteve në realizimin e punimeve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim të punimeve të kryera në kontratat e lidhura me operatorët ekonomikë fitues”, u shqyrtua dokumentacioni i dosjeve për zbatimin e kontratave për punë civile si dhe auditimi i objektit në terren, për kontratën e lidhur sa më poshtë vijon:

Auditimi i zbatimit të punëve civile të kontratës së lidhur midis AK Bashkia Durrës në kuadër të procesit të rindërtimit dhe sipërmarrësit “I.” sh.p.k , me kontratë nr. 3638/45 Prot, datë 03.06.2021 me objekt “Loti 4 me objekt: Rirforcim godine banimi 12 kate mbi tokë dhe një kat nëntokë, rruga Abdyl Ypi nr. 3 kod GIS 46”, me këto të dhëna:

Të dhëna për:			
Kontratën e zbatimit		Mbikëqyrjen	Kolaudimin
Nr.3638/45 Prot, datë 03.06.2021	Afati fillon ditën e nënshkrimit të kësaj kontrate dhe përfundon me përfundimin e punimeve.	Kontrata nr.prot.3638/80 datë 16.06.2021	Kontrata nr.prot.554/15 datë 04.05.2022
Vlera e kontratës 222,180,193 lekë me TVSH	Periudha e garancisë së defekteve – 2 vit	“ T.” sh.p.k me Administrator administrator D. Q..	BOE T. V. SHPK+I.-D
Kontraktori : I. sh.p.k	Punimet kanë filluar me datë 16.06.2021	Vlera e kontratës së mbikëqyrjes është 2,118,206 lekë me TVSH.	Vlera e kontratës së kolaudimit është 257,736 me TVSH.
	Punimet kanë përfunduar 19.04.2021		

Titulli i Gjetjes 1:	Nga auditimi në terren dhe në dosjen teknike duke krahasuar volumet e disa zërave të punës konstatohen diferenca.
Situata:	*Për zërin e punës 2.334 “Suvatim i zakonshëm fasade mur tulle me lartësi mbi 8 m”. Nga vëzhgimi në terren i objektit si dhe përlllogaritjeve inxhinierike rezulton se, sipërfaqja e fasadës është 10450 m², ndërsa në situacionin përfundimtar sipërfaqja e fasadës është llogaritur 10,600 m². Diferenca prej 150 m² * 600 lekë/ m²=90,000 lekë. *Zeri 2.404 “Lyerje me boje hidroplastike (fasada)” 150 m² *200 lekë/ m² = 30,000 lekë. *Zeri 2.308/a “Lyerje me boje hidroplastike (fasada)” 150 m² *1000 lekë/ m² = 150,000 lekë
Kriteri:	Ligji nr.8402 datë 10.09.1988 Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit,i ndryshuar,Kreu 3,neni 7 dhe neni 12 Udhëzimi nr.3 datë 15.02.2001 “Për mbikqyrjen dhe kolaudimin e punimeve në ndërtim,Kreu 2 pika 3 Kontratën e sipërmarrjes së punimeve më Nr.9477/45 Prot, datë 12.10.2020 Kontratën me mbikqyrjen me nr.prot.10664/30datë 22.10.2020
Ndikimi/Efekti:	Vlera prej 270,000 lekë përbën dëm ekonomik shkaktuar Bashkisë Durrës.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrës të punimeve,dhe autoritetit kontraktor.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandime:	Nga ana e mbikqyrës të merren masa për të tu kontrolluar cdo zë pune i situacionuar duke e ballafaquar atë me gjendjen faktike në terren si dhe të merren masa për të siguruar që punimet janë kryer në sasinë dhe cilësinë e duhur.Nga ana e autoritetit kontraktor të ngrihet grup punë për të siguruar që punimet janë sipas projektit. Gjithashtu nga ana e bashkisë Durrës të merren masa për të përfunduar plotësisht punimet sipas projektit,punime të cilat ende nuk janë përfunduar.

Titulli i Gjetjes 2:	Nga auditimi në terren dhe në dosjen teknike u konstatua se zëri i punës “Furnizim/vendosje dyersh dhe vetratash” nuk ishte realizuar në cdo apartament në të cilin ishin kryer punime.
Situata:	*Për zërin e punës “Furnizim/vendosje dyersh dhe vetratash” nuk ishte realizuar në cdo apartament në të cilin ishin kryer punime.Në disa prej apartamenteve të kontrolluara nga grupi i auditimit këto dyer ishin vendosur përsëri dyert që kanë qënë ekzistuese ose nuk ishin vendosur fare,gjithashtu edhe vetratat në disa apartamente ku ishin kryer punimet mungonin.
Kriteri:	Ligji nr.8402 datë 10.09.1988 Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit,i ndryshuar,Kreu 3,neni 7 dhe neni 12 Udhëzimi nr.3 datë 15.02.2001 “Për mbikqyrjen dhe kolaudimin e punimeve në ndërtim,Kreu 2 pika 3 Kontratën e sipërmarrjes së punimeve më Nr.9477/45 Prot, datë 12.10.2020 Kontratën me mbikqyrjen me nr.prot.10664/30datë 22.10.2020
Ndikimi/Efekti:	Punime të pakryera të cilat ndikojnë në cilësinë totale të punimeve.

Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrës të punimeve, dhe autoritetit kontraktor.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandim:	Nga ana e Bashkisë Durrës, duhet të merren masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore që sipërmarrësi të kryej punimet për vendosjen ose montimin e dyerve dhe vetratave të cilat ende nuk janë vendosur brenda këtij viti, në të kundërt vlera e diferencës së këtyre dy zërave të mbahet nga shuma e garancisë.

Pretendimi i subjektit të audituar:

Nga ana e subjektit pretendohet se sasitë e konstatuara nga grupi i auditimit nuk janë të sakta. Konkretisht për zërin e punës 2.334 “Suvatim i zakonshëm fasade mur tulle me lartësi mbi 8 m”. Subjekti pretendon se sipërfaqet janë edhe më të mëdha por janë situacionuar më pakë në situacionin përfundimtar.

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit nuk merr në konsideratë pretendimet e subjektit pasi matjet janë bërë në terren dhe sipërfaqet rezultojnë të jenë aq sa i ka konstatuar grupi i auditimit.

Auditimi i zbatimit të punëve civile të kontratës së lidhur midis AK Bashkia Durrës në kuadër të procesit të rindërtimit dhe sipërmarrësit OE “S.” sh.p.k, me kontratë nr. 9477/44 prot., datë 12.10.2020 me objekt “Loti4 me objekt: “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat) në rrugë Abaz Celpukka-Hysen Kertusha-Glaukuia-Shqiponja e malit-Adem Jashari-Adria në kuadër të procesit të rindërtimit”, me këto të dhëna:

Të dhëna për:			
Kontratën e zbatimit		Mbikëqyrjen	Kolaudimin
Nr. 9477/44 Prot, datë 12.10.2020	Afati fillon ditën e nënshkrimit të kësaj kontrate dhe përfundon me përfundimin e punimeve.	Kontrata nr. prot. 10664/29 datë 22.10.2020	Kontrata nr. 251/19 prot., datë 24.03.2021
Vlera e kontratës lekë 116,074,354 lekë pa TVSH	Periudha e garancisë së defekteve – 2 vit	“C. C.” sh.p.k me administrator N. B.	- OE “T.”
Kontraktori : S. sh.p.k	Punimet kanë filluar me datë 26.10.2020	Vlera e kontratës së mbikëqyrjes është 1,181,720 lekë me TVSH.	-
	Punimet kanë përfunduar 26.02.2021		

Titulli i Gjetjes:	Nga auditimi në terren dhe në dosjen teknike duke krahasuar volumet e disa zërave të punës konstatohen diferenca.
Situata:	Për objektin me kod GIS 25951 fasada perëndimore ka perimetër 23.3 m dhe, lartësi 18.75 m. Sipërfaqja totale e fasadës është 455.6 m². Duke zbritur çarjet sipas projektit që janë 123 m² sipërfaqja neto rezulton 332.6 m². Në librezën e masave ky zë rezulton të jetë 378.23 m² Diferenca 378.23 m² - 332.6 = 45.63 m². Zëri 2.358/b “Veshje fasade me polisterol jeshil+rrjetë +suva grafiato” 45.63 m² * 2500 lekë/m² = 114.075 lekë. Zëri “Lyerje me bojë plastike me bazë akrilik” 45.63 m² * 200 lekë/m² = 9,126 lekë Zëri “Skela metalike me tubo fasade” 45.63 m² * 150 lekë/m² = 6884,5 lekë Shuma 130,045 lekë

	* Për objektin me kod GIS 25951 fasada lindore ka perimetër 25.2 m dhe lartësi 18.75m. Sipërfaqja totale e fasadës është 472.5m². Duke zbritur carjet sipas projektit që janë 99m² sipërfaqja neto rezulton 373.5m². Në librezën e masave ky zë rezulton të jetë 454m² Diferenca 454m²-373.5=80.5m². Zëri 2.358/b zëri “Veshje fasade me polisterol jeshil+rrjetë +suva grafiato” 80.5 m²*2500lekë/m²=201,250 lekë Zëri “Lyerje me bojë plastike me bazë akrilik” 80.5 m² * 200 lekë/m²=16,100 lekë Zëri “Skela metalike me tubo fasade” 80.5 m²*150 lekë/m²=12,075lekë Shuma 229,425 lekë Shuma totale 359,470 lekë
Kriteri:	Ligji nr.8402 datë 10.09.1988 Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit, i ndryshuar, Kreu 3, neni 7 dhe neni 12 Udhëzimi nr.3 datë 15.02.2001 “Për mbikqyrjen dhe kolaudimin e punimeve në ndërtim, Kreu 2 pika 3 Kontratën e sipërmarrjes së punimeve më Nr.9477/45 Prot, datë 12.10.2020 Kontratën me mbikqyrjen me nr.prot.10664/30 datë 22.10.2020
Ndikimi/Efekti:	Vlera prej 359,470 lekë përbën dëm ekonomik shkaktuar Bashkisë Durrës.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrës të punimeve, dhe autoritetit kontraktor.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandime:	Nga ana e mbikëqyrës të merren masa për të tu kontrolluar cdo zë pune i situacionuar duke e ballafaquar atë me gjendjen faktike në terren si dhe të merren masa për të siguruar që punimet janë kryer në sasinë dhe cilësinë e duhur. Nga ana e autoritetit kontraktor të ngrihet grup punë për të siguruar që punimet janë sipas projektit.

Pretendimet e subjektit të audituar;

Nga ana e subjektit të audituar pretendojnë se sipërfaqet nuk janë aq sa i ka konstatuar grupi i auditimit por me të vogla duke rezultuar te mos kemi diferenca ne volume.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit nuk merr në konsideratë këtë pretendim, pasi matjet janë bërë në terren dhe sipërfaqet rezultojnë të jenë aq sa janë konstatuar duke pasur difference në sipërfaqe suvatimesh cka ndikon dhe në zërat e tjere që janë skeleri dhe bojatisj

Pika 5. Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit.

(Bazuar në vendimin nr. 124, datë 24.09.2021 të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, “Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë”, të kryer në Bashkinë Durrës nga KLSH prej 10.09.2020 deri më datën 15.01.2021, sipas programit të auditimit nr. nr. 755/1, datë 10.09.2020, i ndryshuar, kjo pikë e programit do të auditohet prej datës 01.07.2017 deri më 31.12.2021).

Në zbatim të pikës 5 të Programit të Auditimit me Nr. 369/1 Prot, datë 11.04.2022, me objekt: **“Auditim mbi zbatimin e kërkesave të ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, prej datës 01.07.2017 deri më 31.12.2021, u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:**

- Dokumentacioni në sistemin “E leje”;
- Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë e urbanistikës;
- Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë e financës;

- Dokumentacion i disponueshëm në drejtorinë juridike;
- Dokumente të tjera nga arkiva, etj.

Bashkia Durrës nuk ka ende të miratuar Planin e Ri të Përgjithshëm Vendor, por është në fuqi Plani i Përgjithshëm Vendor i Bashkisë së Durrësit i vitit 2013 dhe legjislacioni në fuqi në periudhën e miratimit të planit sipas VKM-së 502, datë 13.07.2011.

Auditimi konsiston në këto fusha:

1. Dhënia e Lejes së Zhvillimit, krahasimi i dokumentacionit me kriteret e vendosura.
2. Dhënia e Lejes së Ndërtimit, dokumentacioni, krahasimi dhe zbatimi i treguesve parametrik.
3. Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukture.
4. Dhënia e Certifikatës së Përdorimit
5. Kontributi i sektorit privat në krijimin e fondit publik
6. Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit

Lejet e ndërtimit dhe zhvillimit për periudhën korrik 2017- dhjetor 2021

Duke u bazuar në sistemin e-Leje të lejeve të ndërtimit për Bashkinë Durrës, për periudhën nga viti 2017-2021, në tabelën e mëposhtme janë pasqyruar të dhënat në lidhje me aplikimet sipas kategorive të lejeve:

Aplikimet e lejeve për periudhën 2017-2021 nga sistemi e-Leje		
Nr.	Përshkrimi i lejes	Numri i aplikimeve
1	Certifika të përdorimi	292
2	Deklaratë paraprake për kryerje punimesh	1319
3	Leje infrastrukture	76
4	Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe deri në 250 m ²	317
5	Leje ndërtimi për rikonstruksion pa ndryshim funksioni	614
6	Leje për ndryshim funksioni	66
7	Leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit	76
8	Leje për ndryshimin e subjektit zhvillues	27
9	Leje për shtyrjen e afatit të lejes së ndërtimit	82
10	Leje rindërtimi, rikonstruksioni dhe riparimi të ndërtesës së dëmtuar pa shtim apo ndryshim funksioni	475
11	Leje zhvillimi	791
12	Njoftim për fillim punimesh	571
13	Njoftim për ndryshimin e subjektit zbatues	29
14	Leje ndërtimi për shtesë në ndërtim ekzistues me sipërfaqederinë 250 m ²	75
15	Leje ndërtimi për ndërtim të ri, me sipërfaqe më të madhe se 250 m ²	281

Për lejet e ndërtimit për objektet me sipërfaqe më të madhe se 250 m² kanë aplikuar 281 raste, ndër të cilat 157 janë miratuar ose në proces miratimi. Duke u bazuar tek të dhënat e vëna në dispozicion nga DPKTZH e Bashkisë Durrës, janë konstatuar **148 leje** ndërtimi të reja me sipërfaqe më të madhe se 250 m² të miratura, për periudhën 01.07. 2017 deri në vitin 31.12.2021.

Metodologjia e përzgjedhjes së lejeve u bë bazuar në analizën e rriskut, sipas tipologjive të ndryshme të lejeve të ndërtimit.

Theksojmë se në punën audituese të lejeve të ndërtimit në fazën e terrenit, grupi i auditimit ka patur kufizime objektive, për shkak të mos disponibilitetit të sistemit e-Leje

në mënyrë të vazhdueshme gjatë kësaj periudhe. Për shkak të sulmeve kibernetike (hakerimit) të njohura në shkallë vendi, ky system nuk ka funksionuar nga data 15.07.2022 deri më 22.08.2022, ndërsa nga data 22.08.2022 deri më datë 29.08.2022 ka patur probleme me rikonfigurimin e sistemit me kredencialet e reja (vërtetuar kjo edhe më shkresë zyrtare të marrë nga Bashkia Durrës). Kufizimet objektive të mësipërme kanë sjellë vështirësi për procesin e auditimit dhe kanë pasur ndikimin e tyre në pamundësinë e grupit të auditimit për të realizuar një shtrirje më të gjerë në numrin e lejeve të audituara, sipas periudhave përkatëse. Për këto arsye dhënia e opinionit të auditimit për fushën e lejeve të ndërtimit është i shoqëruar me këtë kufizim objektiv.

Për sa më sipër janë shqyrtuar rastet e mëposhtme të lejeve të ndërtimit për ndërtime me sipërfaqe më të madhe se 250 m²:

Nr	Objekti	Data e lëshimit të lejes
1	“Strukturë banimi dhe shërbimi 6 kat & 1 kat nëntokë”	07/06/2018
2	“Strukturë Shërbimi & Banimi 5 - 6 kat + 1 kat nëntokë”	04/02/2019
3	“Objekt 1 - 6 kate plus 1 kat nëntokë “	01/08/2018
4	“Qendër e kujdesit shëndetësor (Azil për të moshuarit) 6 kt mbi tokë, 1 kat nëntokë “	26/02/2019
5	“ Godinë banimi dhe shërbimi 6 kate mbi tokë dhe 1 kat nëntokë ”	20/10/2021
6	“Godinë banimi 4-5-6 kate mbi tokë dhe 1 nën tokë”	26.08.2021
7	“ Strukturë banimi 5 kat + 1 kat nën tokë “	13/03/2019
8	“ Godinë Banimi dhe shërbimi 1-5-6 kate mbi tokë dhe 1 kat nën tokë garazh “	27/02/2019
9	“Hotel 6-7 kate mbi tokë dhe 1 kat nën tokë”	20/02/2019
10	“Hotel 7 kate me 3 kate nëntokë + pishinë dhe 3 godina turistike 1 - 6 dhe 7 kate (4 kate apartamente turistike + 3 kate aparthotel) dhe 2 kate parkim nëntokë”	18.06.2020
11	“ Hotel 5 - 6 Kate me 1 kat nëntokë “	04/08/2017
12	“Godinë banimi dhe shërbimesh 1 dhe 9 kate me dy kate nëntokë”	03/07/2018
13	“Hotel 10-11 kate me 1 kat nëntokë + pishinë në katin e 11-të ”	30.10.2018
14	“ Dy godina industriale: Objekti 1- Kapanon industrial 1 kat dhe zyra 2 kate. Objekti 2 - Kapanon industrial 1 kat “	06.09.2018
15	“Godinë 4 kat me funksion shërbime dhe zyra, 1 kat kapanon “	12/12/2021
16	”Godinë banimi dhe shërbimesh 1 dhe 8 kate mbi tokë me 1 kat nëntokë”	02/10/2017
17	“ 4 Godina banimi 5 kate mbi tokë, 1 kat nëntokë parkim “	03.08.2018
18	“ Shtesë 1 kat mbi objektin ekzistues 5 kate mbi tokë (hotel) ”	23/07/2019
19	“Rikonstruksioni i hapësirave të përbashkëta në objektet e ndërtuara nga tërmeti i datës 26.11.2019”	06.10.2020
20	“Strukturë Banimi dhe Shërbimi 3 – 6 kat mbi toke, 1 kat nëntokë”	24/06/2019
21	“ Apart Hotel 6 - 7 kat, 1 kat nëntokë “	06/02/2018

Gjatë auditimit të lejeve të ndërtimit u konstatuan 8 praktika tek të cilat pasqyrohej e njëjta situatë, në lidhje me përputhshmërinë e dokumentacionit të ngarkuar në sistemin e-Leje.

Titulli i gjetjes 1:	Mospërputhja ndërmjet planvendosjes së miratuar në lejen e ndërtimit dhe projektit të ndërtimit të ngarkuar në sistemin e-Leje
Situata:	Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatua se plani i vendosjes së strukturës të miratuar për leje ndërtimi nuk përputhet plotësisht me projektin e ndërtimit,

	pasi në të nuk pasqyrohen daljet dhe faqet konsol të objektit. Mospasqyrimi i saktë i konturit të njollës së ndërtimit, ndikon në parametrat e lejuar sipas rregullores dhe legjislacionit në fuqi, të tilla si sipërfaqja e përgjithshme e ndërtimit, intensiteti, distanca nga kufiri i pronës/ nga objektet/ nga trupi i rrugës. Gjetja e konstatuar u evidentua në rastet e mëposhtme: 1.Në lejen e ndërtimit me objekt “Strukturë banimi dhe shërbimi 6 kat &1 kat nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK, e cila është miratuar në datë 07/06/2018, u konstatua që plani i vendosjes së strukturës të miratuar për leje ndërtimi nuk përputhet plotësisht me projektin e ndërtimit, pasi në të nuk janë pasqyruar daljet konsol (ballkonet) të objektit. 2. Në lejen e ndërtimit me objekt “Strukturë Shërbimi & Banimi 5-6 kat + 1 kat nëntokë”, me zhvillues “K.” ShPK, e cila është miratuar në datë 04/02/2019, u konstatua që plani i vendosjes së strukturës të miratuar për leje ndërtimi nuk përputhet plotësisht me projektin e ndërtimit, pasi në të nuk janë pasqyruar daljet konsol (ballkonet) të objektit. 3.Në lejen e ndërtimit me objekt “Qendër e kujdesit shëndetësor (Azil për të moshuarit) 6 kt mbi tokë, 1 kat nëntokë”, me zhvillues Q. V., e cila është miratuar në datë 26/02/2019, u konstatua se në planin e vendosjes së strukturave përmasa e godinës është 33.9 metër me 12.8 metër. Në të nuk përfshihen daljet konsol me përmasë 180 cm. Në planin e tarracës evidentohet më qartë gjurma që nuk përputhet me gjurmën e plani të vendosjes së strukturave. Gjerësia e godinës nga 12.8 metra e pasqyruar në planvendosje është 16.4 metra. 4.Në lejen e ndërtimit me objekt “Godinë banimi dhe shërbimi 6 kate mbi tokë dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “K. K. 2003” ShPK, e cila është miratuar në datë 20/10/2021,u konstatua që plani i vendosjes së strukturës të miratuar për leje ndërtimi nuk përputhet plotësisht me projektin e ndërtimit, pasi në të nuk janë pasqyruar daljet konsol (ballkonet) të objektit. 5.Në lejen e ndërtimit me objekt “Godinë banimi 4-5-6 kate mbi tokë dhe 1 nën tokë”, me zhvillues "D." ShPK, e cila është miratuar në datë 26.08.2021, u konstatua që plani i vendosjes së strukturës të miratuar për leje ndërtimi nuk përputhet plotësisht me projektin e ndërtimit, pasi në të nuk janë pasqyruar daljet konsol (ballkonet) të objektit. 6.Në lejen e ndërtimit me objekt “ Strukturë banimi 5 kat + 1 kat nën tokë “, me zhvillues “J.” ShPK, e cila është miratuar në datë 13/03/2019, u konstatua që plani i vendosjes së strukturës të miratuar për leje ndërtimi nuk përputhet plotësisht me projektin e ndërtimit, pasi në të nuk janë pasqyruar daljet konsol (ballkonet) të objektit. 7.Në lejen e ndërtimit me objekt “Godinë banimi dhe shërbimi 1-5-6 kate mbi tokë dhe 1 kat nën tokë garazh “, me zhvillues "D." ShPK, e cila është miratuar në datë 27/02/2019,u konstatua që plani i vendosjes së strukturës të miratuar për leje ndërtimi nuk përputhet plotësisht me projektin e ndërtimit, pasi në të nuk janë pasqyruar daljet konsol (ballkonet) të objektit. 8.Në lejen e ndërtimit me objekt “Strukturë Banimi dhe Shërbimi 3-6 kat mbi toke, 1 kat nëntokë”, me zhvillues "P. 2007”ShA, e cila është miratuar në datë 24/06/2019, u konstatua që plani i vendosjes së strukturës të miratuar për leje ndërtimi nuk përputhet plotësisht me projektin e ndërtimit, pasi në të nuk janë pasqyruar daljet konsol (ballkonet) të objektit.
Kriteri:	Anomalitë e mësipërme të trajtuara në këtë gjetje nuk janë në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi, si më poshtë vijon: VKM Nr. 502, datë 13.07.2011, neni 40, treguesit e distancave:

	-Neni 40, pika 4, përcakton që distancat minimale maten gjithmonë midis faqeve që përballin njëra-tjetrën në dy struktura që përballin njëra-tjetrën. Nëse dy faqet që përballin njëra-tjetrën kanë në përbërje të tyre plane të ndryshme, <u>qoftë edhe konsol</u>, distanca minimale është ajo e përcaktuar për dy planet, një nga çdo strukturë, që ndodhen më afër njëri-tjetrit, dhe e matur nga pikat që ndodhen më afër njëra-tjetrës në secilin nga planet. VKM Nr.408, datë 13.5.2015, neni 15, dokumentacioni përpajisjenmelejendërtimi: -Neni 15, pika c, plani i vendosjes së ndërtimit mbi fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuese
Ndikimi/Efekti:	Mospasqyrimi i tyre në planvendosje ndikon në mosrespektimin e kriterëve të përcaktuara në rregulloren e zhvillimit të territorit, respektimin e distancave nga kufiri i pronës, distanca nga objekti në objekt dhe nga trupi i rrugës.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e DPKZHT Durrës
Rëndësia:	E mesme
Rekomandime:	Nga DPKZHT Durrës të merren masa për të mos miratuar lejet e ndërtimit pa shqyrtuar me vëmendje përputhshmërinë ndërmjet planit të vendosjes së strukturave dhe projekti të ndërtimit.

Për sa më lart, për lejen e ndërtimit të trajtuar më sipër me Nr.1 mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës për periudhën nga data 01.07.2017- 01.08.2019; Z.A. Q., me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës, në periudhën 06.05.2009-19.10.2019, Znj.E. K., me detyrë përgjegjëse sektori nga periudha 01.07.2017,Znj. I. K., me detyrë specialiste, nga periudha 01.07.2017 largohet 02.09.2020.

Për lejet e ndërtimit të trajtuara më sipër, Nr. 2/3/6/7/8 mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës për periudhën nga data 01.07.2017- 01.08.2019; Z.A. Q., me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës, në periudhën 06.05.2009-19.10.2019, Z.E. L., me detyrë specialist, nga periudha 01.07.2017- 21.09.2020, Znj.K. A., me detyrë specialiste, nga periudha 01.07.2017.

Për sa më lart, për lejen e ndërtimit të trajtuar më sipër me Nr.4 mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës nga periudha 23.04.2020; Z.E. L., me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës, në periudhën 21.09.2020 deri në 31.12.2021, Z.V. S., me detyrë specialist, nga periudha 01.06.2021, Znj. K. A. me detyrë specialiste, nga periudha 01.07.2017

Për sa më lart, për lejen e ndërtimit të trajtuar më sipër me Nr.5 mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës nga periudha 23.04.2020; Z.E. L., me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës, në periudhën 21.09.2020 deri në 31.12.2021, Z.E. V., me detyrë specialist, në periudhën 10.02.2020 - 21.12.2021, Znj. K. A. me detyrë specialiste, nga periudha 01.07.2017

Gjatë auditimit të lejeve të ndërtimit u konstatuan 5 praktika tek të cilat pasqyrohej e njëjta situatë, në lidhje me mosparaqitjen e saktë të numrit të kateve, sipas rregullores dhe legjislacionit në fuqi.

Titulli i gjetjes 2:	Mosparaqitja e saktë e numrit të kateve në planvendosje dhe në të dhënat e tregueve të zhvillimit, në përputhje me rregulloren dhe legjislacionin në fuqi.
Situata:	Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatua se në planvendosje dhe në të dhënat e treguesve të parametrave të zhvillimit, nuk pasqyrohej saktë numri i kateve dhe lartësia e objektit sipas projektit të ndërtimit. Në prerjet teknike të objektit, evidentohet që numri i kateve dhe lartësia e përgjithshme e strukturës

është më e madhe se ajo e pasqyruar në planvendosje dhe tek të dhënat. Katet të cilat janë në nivelin mbi tokë dhe tejkalojnë lartësinë 1 metër mbi nivelin e sitemimit pasqyrohen si kate nëntokë, duke ulur numrin e kateve në përcaktin. Gjithashtu në tarracën e objektit ku pozicionohet dalja e nuklit të shkallëve dhe ashensorit, sipërfaqja e ndërtimit dhe ajo e strukturave me konstruksione të ndryshme, tejkalon sipërfaqen e kafazit të shkallëve, duke rritur lartësinë e përgjithshme të strukturës. Me ndryshimin e numrit të kateve dhe të lartësisë së përgjithshme të strukturës, leja e ndërtimit e miratuar nuk përputhet plotësisht me kondicionet urbane të lejuara në njësinë përkatëse sipas rregullores. Gjetja e konstatuar u evidentua në rastet e mëposhtme:

1.Në lejen e ndërtimit me objekt“Objekt 1 - 6 kate plus 1 kat nëntokë “, me zhvillues "V. H." ShPK, e cila është miratuar në datë 01/08/2018, u konstatuan disa mospërputhje me të dhënat e lejes, pasi në katin e fundit përveç nuklit të shkallës dhe ashensorit, ka edhe sipërfaqe të tjera të shtuara, rreth 40 m² ambjent i mbyllur dhe një konstruksion me mbulesë rreth 200 m². Konstruksioni i mbyllur dhe konstruksioni i mbulesës janë struktura jo në përputhje me të dhënat e lejes së ndërtimit.Objekti nga lartësia e 6 kateve, në bazë të projektit arkitektonik është 7 kate.

2.Në lejen e ndërtimit me objekt“Godinë banimi 4-5-6 kate mbi tokë dhe 1 nën tokë”, me zhvillues "D." ShPK, e cila është miratuar në datë 26.08.2021 u konstatua se në projektin e ndërtimit, në katin e fundit të objektit ka një sipërfaqe të shtuar rreth 30 m², pa përfshirë nuklin e shkallëve dhe ashensorit, duke shtuar një kat ndërtimi, nga 6 kate të miratuar, në 7 kate, duke mos qenë në përputhje me të gjitha kondicionet urbane të Planit të Përgjithshëm Vendor Durrës të vitit 2013, për zonën A.3.6.

3.Në lejen e ndërtimit me objekt “Hotel 6-7 kate mbi tokë dhe 1 kat nën tokë“, me zhvillues "D." ShPK, e cila është miratuar në datë 20/02/2019, duke u bazuar në projektin e ndërtimit u konstatua që objekti është 8-9 kate dhe jo 7 kate, pasi kati i parë është i ndarë dhe i shfrytëzueshëm në dy ambjente dhe kati i fundit përfshin edhe dy ambjente të tjera përveç nuklit të shkallës dhe ashensorit, rreth 50 m².

4. Në lejen e ndërtimit me objekt “4 Godina banimi 5 kate mbi tokë, 1 kat nëntokë parkim“, me zhvillues "J." ShPK, e cila është miratuar në datë 03.08.2018, në prerjen e paraqitur në projektin e ndërtimit nuk figuron të ketë kat nëntokë, pasi e gjithë faqja është e hapur dhe mbi nivelin e kuotës së sheshit rrethues të jashtëm të strukturës, duke përbërë numër kati mbi tokë. Gjithashtu lartësia maksimale e strukturës e shprehur në metra përfshin edhe strukturat e përkohshme dhe të çmontueshme të vendosura. Në rastin konkret nukli i shkallëve dhe ashensorit ka edhe sipërfaqe të tjera që i shtohen me muraturë, duke rritur lartësinë e katit nga 5 kate banimi, në 7 kate, jo në përputhje me parametrat e zhvillimit të zonës A.3.3 të Planit të Përgjithshëm Vendor 2013 Durrës, godina e banimit duhet të zhvillohen deri në 5 kate dhe lartësia maksimale duhet të jetë deri në 17 metra.

5.Në lejen e ndërtimit me objekt “Hotel 7 kate me 3 kate nëntokë + pishinë dhe 3 godina turistike 1 - 6 dhe 7 kate (4 kate apartamente turistike + 3 kate apartotel) dhe 2 kate parkim nëntokë”, me zhvillues "D. C." ShPK, e cila është miratuar në datë 18.06.2020, u konstatua që godina e hotelit është një godinë me lartësinë e 9 kateve dhe me lartësi të përgjithshme të objektit mbi tokë 31.9 metra, duke tejkaluar lartësinë e 23 metrave të lejuar në zonën S.9 dhe duke rritur numrin e kateve të caktuara për tipologjinë e hotelit. Leja e

	miratuar nuk është në përputhje me parametrat sipas Planit të Përgjithshëm Vendor në fuqi 2013 dhe sipas kondicioneve urbane të përcaktuara të zonës S.9.2.
Kriteri:	Anomalitë e mësipërme të trajtuara në këtë gjetje nuk janë në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi, si më poshtë vijon: VKM Nr. 502, datë 13.07.2011, neni 41, lartësia e strukturave: -Neni 41, pika 1, për llogaritjen apo vlerësimin sipas përcaktimeve të kësaj rregulloreje, lartësia e strukturave shprehet gjithmonë njëkohësisht në numër katesh dhe në metra. -Neni 41, pika 2, përcakton se <i>lartësia e përgjithshme e strukturës</i>, e shprehur në numër të përgjithshëm katesh, është <i>e barabartë me shumën e kateve nën tokë, me të gjitha katet mbi tokë, përfshirë katin ose hapësirën nën çati, kate jo të plota,</i> dhe sipas rastit edhe papafingon në përputhje me këtë nen. -Neni 41, pika 2/c, përcakton se kati nëntokë, që sipas rastit mund të jetë emërtuar edhe "Bodrum", është vëllimi i ndërtimit të katit të strukturës, i cili vendoset tërësisht ose kryesisht nëntokë, me kusht që kuota e sipërme e tij e matur në dyshtet e përfunduar të katit mbi katin nëntokë, të mos jetë më shumë se 1 metër mbi nivelin e kuotës së sistemuar të trotuarit ose sheshit rrethues të jashtëm të strukturës; -Neni 41, pika 5, përcakton se lartësia maksimale e strukturës e shprehur në metra përfshin edhe strukturat e përkohshme dhe të çmontueshme të vendosura mbi mbulesën e një strukture, me përjashtim të rasteve kur këto struktura kanë vetëm mbulesë të lehtë dhe nuk kanë mure të çdo lloji materiali; -Neni 41, pika 6, përcakton se lartësia maksimale e strukturës është lartësia maksimale e lejuar. E shprehur në kate, ajo është numri maksimal i kateve të lejuara mbi tokë, qoftë edhe pjesërisht mbi tokë, përfshirë katin nën çati dhe/ose papafingon, ose gjysmë katet. E shprehur në metra ajo përputhet, sipas rastit, me përcaktimet e pikës 4 të këtij neni. -Neni 41, pika 11, përcakton se përzgjedhja e lartësisë maksimale të lejuar, të shprehur në metra, në një zonë nga instrumenti i përgjithshëm vendor i planifikimit bëhet në çdo rast duke respektuar: VKM Nr. 408, datë 13.5.2015, neni 37, lartësia e ndërtimeve: -Neni 37, pika 3/a përcakton se për llogaritjen e lartësisë së ndërtimit në metra, për sa kohë që nuk përcaktohet ndryshe nga rregulloret e ndërtimit në fuqi, lartësia dyshtet-dyshtet është 3.00 m -Neni 37, pika 3/b, përcakton se për llogaritjen e lartësisë së ndërtimit në metra, për sa kohë që nuk përcaktohet ndryshe nga rregulloret e ndërtimit në fuqi, përdoret sipas rastit Rregullorja Vendore e Planifikimit të Territorit të Bashkisë Durrës
Ndikimi/Efekti:	Mosparaqitja e saktë e numrit të kateve në planvendosje, tek të dhënat e treguesve të parametrave të zhvillimit, ndikon në mosrespektimi e lartësisë së lejuar të ndërtimit sipas Planit të Përgjithshëm Vendor për njësinë përkatëse dhe mosrespektimin e distancave të lejuara sipas legjislacionit në fuqi. Ndryshimi i të dhënave për numrat e kateve ndikon në elementët e mëposhtëm: - lartësinë e strukturave ekzistuese përreth strukturës së re; - normat e lejuara të distancave; - vlerat mjedisore dhe ekologjike në zonë; - vlerat e trashëgimisë kulturore në zonë; - diellëzimin dhe orientimin; - dh) respektimin e normave mjedisore

Shkak:	Mos zbatim i kuadrit ligjor në fuqi nga DPKZHT Durrës
Rëndësia:	E lartë
Rekomandime:	Nga DPKZHT Durrës të merren masa për të shqyrtuar me vëmendje të dhënat e paraqitura në planvendosje, në lidhje me përcaktimin e numrit të kateve të objektit, duke i verifikuar me projektin e ndërtimit.

Për lejet e ndërtimit të trajtuara më sipër, Nr. 1/3/4 mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës për periudhën nga data 01.07.2017- 01.08.2019; Z.A. Q., me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës, në periudhën 06.05.2009-19.10.2019, Z.E. L., me detyrë specialist, nga periudha 01.07.2017- 21.09.2020, Znj.K. A., me detyrë specialiste, nga periudha 01.07.2017.

Për sa më lart, për lejen e ndërtimit të trajtuar më sipër me Nr.2 mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës nga periudha 23.04.2020; Z.E. L., me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës në periudhën 21.09.2020 deri në 31.12.2021, Z.E. V., me detyrë specialist, në periudhën 10.02.2020 - 21.12.2021, Znj. K. A. me detyrë specialiste, nga periudha 01.07.2017.

Për sa më lart, për lejen e ndërtimit të trajtuar më sipër me Nr.5 mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës nga periudha 23.04.2020; Ish Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës, në periudhën 27.11.2019–01.06.2020, Z.E. L. me detyrë specialiste, nga periudha 01.07.2017- 21.09.2020, Znj. K. A. me detyrë specialiste, nga periudha 01.07.2017.

Gjatë auditimit të lejeve të ndërtimit u konstatuan 3 praktika tek të cilat pasqyrohej e njëjta situatë, në lidhje me mosparaqitjen e saktë të numrit të kateve, sipas rregullores dhe legjislacionit në fuqi.

Titulli i gjetjes 3:	Mosrespektimi i numrit të kateve të ndërtimit dhe lartësisë së lejuar sipas Planit të Përgjithshëm Vendor
Situata:	Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatua se në planvendosje dhe në të dhënat e treguesve të parametrave të zhvillimit, nuk pasqyrohej saktë numri i kateve dhe lartësia e objektit sipas projektit të ndërtimit. Në prerjet teknike të objektit, evidentohet që numri i kateve dhe lartësia e përgjithshme e strukturës është më e madhe se ajo e pasqyruar në planvendosje dhe tek të dhënat. Katet të cilat janë në nivelin mbi tokë dhe tejkalojnë lartësinë 1 metër mbi nivelin e sitemimit pasqyrohen si kate nëntokë, duke ulur numrin e kateve në përcaktin. Gjithashtu në tarracën e objektit ku pozicionohet dalja e nuklit të shkallëve dhe ashensorit, sipërfaqja e ndërtimit dhe ajo e strukturave me konstruksione të ndryshme, tejkalon sipërfaqen e kafazit të shkallëve, duke rritur lartësinë e përgjithshme të strukturës. Me ndryshimin e numrit të kateve dhe të lartësisë së përgjithshme të strukturës, leja e ndërtimit e miratuar nuk përputhet plotësisht me kondicionet urbane të lejuara në njësinë përkatëse sipas rregullores. Gjetja e konstatuar u evidentua në rastet e mëposhtme të miratura për leje ndërtimi, me objekt: 1.Në lejen e ndërtimit me objekt “Godinë banimi 4-5-6 kate mbi tokë dhe 1 nën tokë”, me zhvillues "D." ShPK, e cila është miratuar në datë 26.08.2021, u konstatua se në projektin e ndërtimit, në katin e fundit të objektit ka një sipërfaqe të shtuar rreth 30 m2, pa përfshirë nuklin e shkallëve dhe ashensorit, duke shtuar një kat ndërtimi, nga 6 kate të miratuar, në 7 kate, duke mos qenë në përputhje me të gjitha kondicionet urbane të Planit të Përgjithshëm Vendor Durrës të vitit 2013, për zonën A.3.6. Sipas kushteve që duhet të plotësojë njësia strukturore urbane A.3.6, lartësia e lejuar është 20 metra dhe objekti

	duhet të jetë në lartësinë e 6 kateve, por sipas projektit të ndërtimit objekti është 7 kate dhe ka lartësinë 22.45 metra. 2. Në lejen e ndërtimit me objekt "Hotel 7 kate me 3 kate nëntokë + pishinë dhe 3 godina turistike 1 - 6 dhe 7 kate (4 kate apartamente turistike + 3 kate apartotel) dhe 2 kate parkim nëntokë", me zhvillues "D. C." ShPK, e cila është miratuar në datë 18.06.2020, u konstatua se në bazë të kategorizimit të zonës S.9.2, tipologjia e hotelit sipas parametrave të zonës duhet të plotësojë kriteret që objekti me tipologjinë e hotelit të ketë numrin e kateve 7 kate dhe në lartësinë në metra 23 metra. Leja e ndërtimit është miratuar për një hotel 7 kate dhe 3 kate nën tokë. Në prerjen e paraqitur në projektin e ndërtimit në bazë të nenit 41/pika c nuk figuron të ketë kat nëntokë, pasi kuota e sipërme e tij e matur në dyshtemenë e përfunduar të katit mbi katin nëntokë, është mbi 6 metër mbi nivelin e kuotës së sheshit rrethues të jashtëm të strukturës, duke përbërë numër kati mbi tokë. Gjithashtu në bazë të Neni 41/ pika 5, lartësia maksimale e strukturës e shprehur në metra përfshin edhe strukturat e përkohshme dhe të çmontueshme të vendosura mbi mbulesën e një strukture dhe duke qenë që sipërfaqja e mbulesës me konstruksion metalik dhe xham, me një sipërfaqe rreth 330 m², në lartësinë e përgjithshme të strukturës përbën numër kati. Godina e hotelit në bazë të VKM-së 502 është një godinë me lartësinë e 9 kateve dhe me lartësi të përgjithshme të objektit mbi tokë 31.9 metra, duke tejkaluar lartësinë e 23 metrave të lejuar në zonën S.9 dhe duke rritur numrin e kateve të caktuara për tipologjinë e hotelit. Leja e miratuar nuk është në përputhje me parametrat sipas Planit të Përgjithshëm Vendor në fuqi 2013 dhe sipas kondicioneve urbane të përcaktuara të zonës S.9.2. 3. Në lejen e ndërtimit me objekt "4 Godina banimi 5 kate mbi tokë, 1 kat nëntokë parkim ", me zhvillues "J." ShPK, e cila është miratuar në datë 03.08.2018, duke u bazuar në kategorizimin e zonës A.3.3 të Planit të Përgjithshëm Vendor 2013 Durrës, godina e banimit duhet të zhvillohen deri në 5 kate dhe lartësia maksimale duhet të jetë deri në 17 metra. Në prerjen e paraqitur në projektin e ndërtimit nuk figuron të ketë kat nëntokë, pasi e gjithë faqja është e hapur dhe mbi nivelin e kuotës së sheshit rrethues të jashtëm të strukturës, duke përbërë numër kati mbi tokë. Gjithashtu lartësia maksimale e strukturës e shprehur në metra përfshin edhe strukturat e përkohshme dhe të çmontueshme të vendosura. Në rastin konkret nukli i shkallëve dhe ashensorit ka edhe sipërfaqe të tjera që i shtohen me muraturë, duke rritur lartësinë e katit nga 5 kate banimi, në 7 kate.
Kriteri:	Anomalitë e mësipërme të trajtuara në këtë gjetje nuk janë në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi, si më poshtë vijon: VKM Nr. 502, datë 13.07.2011, neni 41, lartësia e strukturave: -Neni 41, pika 1, për llogaritjen apo vlerësimin sipas përcaktimeve të kësaj rregulloreje, lartësia e strukturave shprehet gjithmonë njëkohësisht në numër katesh dhe në metra. -Neni 41, pika 2, përcakton se <i>lartësia e përgjithshme e strukturës</i>, e shprehur në numër të përgjithshëm katesh, është <i>e barabartë me shumën e kateve nën tokë, me të gjitha katet mbi tokë, përfshirë katin ose hapësirën nën çati, kate jo të plota</i>, dhe sipas rastit edhe papafingon në përputhje me këtë nen. -Neni 41, pika 2/c, përcakton se kati nëntokë, që sipas rastit mund të jetë emërtuar edhe "Bodrum", është vëllimi i ndërtimit të katit të strukturës, i cili vendoset tërësisht ose kryesisht nëntokë, me kusht që kuota e sipërme e tij e matur në dyshtemenë e përfunduar të katit mbi katin nëntokë, të mos jetë më

	shumë se 1 metër mbi nivelin e kuotës së sistemuar të trotuarit ose sheshit rrethues të jashtëm të strukturës; -Neni 41, pika 5, përcakton se lartësia maksimale e strukturës e shprehur në metra përfshin edhe strukturat e përkohshme dhe të çmontueshme të vendosura mbi mbulesën e një strukture, me përjashtim të rasteve kur këto struktura kanë vetëm mbulesë të lehtë dhe nuk kanë mure të çdo lloj materiali; -Neni 41, pika 6, përcakton se lartësia maksimale e strukturës është lartësia maksimale e lejuar. E shprehur në kate, ajo është numri maksimal i kateve të lejuara mbi tokë, qoftë edhe pjesërisht mbi tokë, përfshirë katin nën çati dhe/ose papafingon, ose gjysmë katet. E shprehur në metra ajo përputhet, sipas rastit, me përcaktimet e pikës 4 të këtij neni. -Neni 41, pika 11, përcakton se përzgjedhja e lartësisë maksimale të lejuar, të shprehur në metra, në një zonë nga instrumenti i përgjithshëm vendor i planifikimit bëhet në çdo rast duke respektuar: VKM Nr. 408, datë 13.5.2015, neni 37, lartësia e ndërtimeve: -Neni 37, pika 3/a përcakton se për llogaritjen e lartësisë së ndërtimit në metra, për sa kohë që nuk përcaktohet ndryshe nga rregulloret e ndërtimit në fuqi, lartësia dysHEME-dysHEME është 3.00 m -Neni 37, pika 3/b, përcakton se për llogaritjen e lartësisë së ndërtimit në metra, për sa kohë që nuk përcaktohet ndryshe nga rregulloret e ndërtimit në fuqi, përdoret sipas rastit Rregullorja Vendore e Planifikimit të Territorit të Bashkisë Durrës
Ndikimi/Efekti:	Mosrespektimi i kriterëve të përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor, ndikon në elementët e mëposhtëm: a) lartësinë e strukturave ekzistuese përreth strukturës së re; b) normat e lejuara të distancave; c) vlerat mjedisore dhe ekologjike në zonë; ç) vlerat e trashëgimisë kulturore në zonë; d) diellëzimin dhe orientimin; dh) respektimin e normave mjedisore
Shkaku:	Mos zbatim i kuadrit ligjor në fuqi nga DPKZHT Durrës
Rëndësia:	E lartë
Rekomandime:	Nga DPKZHT Durrës të merren masa për të respektuar të gjitha kondicionet urbane të përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor dhe në rregulloren në fuqi.

Për sa më lart, për lejen e ndërtimit të trajtuar më sipër me Nr.1 mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës nga periudha 23.04.2020; Z.E. L., me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës në periudhën 21.09.2020 deri në 31.12.2021, Z.E. V., me detyrë specialist, në periudhën 10.02.2020 - 21.12.2021, Znj. K. A. me detyrë specialiste, nga periudha 01.07.2017.

Për sa më lart, për lejen e ndërtimit të trajtuar më sipër me Nr.2 mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës nga periudha 23.04.2020; Ish Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës, në periudhën 27.11.2019 – 01.06.2020; Z.E. L. me detyrë specialiste, nga periudha 01.07.2017- 21.09.2020, Znj. K. A. me detyrë specialiste, nga periudha 01.07.2017.

Për lejet e ndërtimit të trajtuara më sipër, Nr. 3 mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës për periudhën nga data 01.07.2017- 01.08.2019; Z.A. Q., me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës, në periudhën 06.05.2009-19.10.2019; Z.E. L., me detyrë specialist, nga periudha 01.07.2017- 21.09.2020, Znj.K. A., me detyrë specialiste, nga periudha 01.07.2017.

Gjatë auditimit të lejeve të ndërtimit u konstatuan 13 praktika tek të cilat pasqyrohej e njëjta situatë, në lidhje me mosrespektimin e distancave të lejuara nga kufiri i pronës, sipas rregullores dhe legjislacionit në fuqi.

Titulli i gjetjes 4:	Mosrespektimi i distancave të objektit nga kufiri i pronës
Situata:	Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatua se distancat ndërmjet objektit dhe kufirit të pronës nuk janë respektuar sipas kriterëve të Rregullores së Zhvillimit të Territorit. Gjetja e konstatuar u evidentua në rastet e mëposhtme: 1. Në lejen e ndërtimit me objekt “ Hotel 5 - 6 Kate me 1 kat nëntokë “, me zhvillues "A. A. C.", e cila është miratuar në datë 04/08/2017, u konstatua se distanca nga kufiri i pronës në orjentimin jugor është vetëm 0.7 metra, nga 3.3 metra që duhet të ishte. 2. Në lejen e ndërtimit me objekt “Godinë banimi dhe shërbimesh 1 dhe 9 kate me dy kate nëntokë”, me zhvillues “T. C.” ShPK, e cila është miratuar në datë 03/07/2018, u konstatua se në njërën nga daljet konsol, distancat nga kufiri i pronës për objektin në lartësinë e 9 kateve duhet të ishte të paktën 9 metra, nga 3.4 metra të miratuar në lejen e ndërtimit. 3. Në lejen e ndërtimit me objekt “Hotel 10-11 kate me 1 kat nëntokë + pishinë në katin e 11-të ”, me zhvillues "3." ShPK, e cila është miratuar në datë 30.10.2018, u konstatua që distanca nga kufiri i pronës nuk është respektuar, pasi distanca duhet të ishte 12 metra nga kufiri i pronës për objektin 11 kate dhe 11 metra nga kufiri i pronës për objektin në lartësinë e 10 kateve. 4. Në lejen e ndërtimit me objekt “Godinë 4 kat me funksion shërbime dhe zyra, 1 kat kabanon “, me zhvillues “ K. O. ”, e cila është miratuar në datë 12/12/2021, u konstatua që distanca nga kufiri perëndimor i pronës nuk është respektuar, pasi duhet të ishte 5 m nga kufiri i pronës për objektin 4 kate (4k+1m), por është 1 metër. 5. Në lejen e ndërtimit me objekt “Shtesë 1 kat mbi objektin ekzistues 5 kate mbi tokë (hotel)”, me zhvillues M. Gj., e cila është miratuar në datë 23/07/2019, u konstatua që objekti shtesë kati mbi objektin ekzistues nuk respekton distancën nga kufiri i pronës, e cila duhet të jetë minimumi 7 metër në orjentim veri, distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës $d = nr\ kate + 1\ metër$, pra $6\ kate + 1\ metër = 7\ metra$. Mosrespektimi i distancave nga kufiri i pronës në disa nga rastet e tjera të konstatuara, ka ardhur si pasojë e mosparaqitjes së saktë të konturit të njollës së objektit, duke tejkaluar distancën minimale të lejuar. Gjetja e konstatuar u evidentua në rastet e mëposhtme të miratura për leje ndërtimi, me objekt: 6. Në lejen e ndërtimit me objekt “Strukturë banimi dhe shërbimi 6 kat & 1 kat nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK, e cila është miratuar në datë 07/06/2018, u konstatua se distancat e objektit nga kufiri i pronës të pasqyruar në planvendosjen e miratuar dhe në tabelën e treguesve të distancave, nuk janë në përputhje me distancat e evidentuar nga planimetritë e projektit të ndërtimit, të shpjeguara si më poshtë: - në orjentimin jugor distanca nga 3.3 metra e pasqyruar në planvendosje, nuk respekton distancën minimale të lejuar, pasi duke përfshirë edhe daljen konsol mbetet rreth 2.9 metra - në orjentimin perëndimor distanca nga 3.3 metra e pasqyruar në planvendosje, nuk respekton distancën minimale të lejuar, duke përfshirë edhe daljen konsol mbetet 1.3 metra

-në orjentimin lindor distanca nga 6.6 metra e pasqyruar në planvendosje, nuk respekton distancën minimale të lejuar, duke përfshirë edhe daljen konsol mbetet 5.1 metra.

7. Në lejen e ndërtimit me objekt “Strukturë Shërbimi & Banimi 5-6 kat+1 kat nëntokë“, me zhvillues “K.” ShPK, e cila është miratuar në datë 04/02/2019, u konstatua se distanca e objektit nga kufiri i pronës në orjentimin perëndimor nuk respekton distancën minimale të lejuar, pasi duke përfshirë edhe daljen konsol 1.5 metra, nga 5.5 metra të pasqyruar në planvendosje, është 4 metra. Ndërsa në orjentimin perëndimor nuk është pasqyruar distanca më e afërt nga kufiri i pronës.

8. Në lejen e ndërtimit me objekt “Qendër e kujdesit shëndetësor (Azil për të moshuarit) 6 kt mbi tokë, 1 kat nëntokë“, me zhvillues Q. V., e cila është miratuar në datë 26/02/2019, u konstatua se në orjentimin verior distanca nga kufiri i pronës për objektin me lartësinë e 3 kateve është pasqyruar 3.3 metra, por duke përfshirë duke përfshirë edhe daljen konsol 1.8 metra, distanca mbetet vetëm 1.5 metra, ndërsa për objektin 6 kate, duhej respektuar distanca nga kufiri i pronës të paktën 6 metra.

9. “Godinë banimi dhe shërbimi 6 kate mbi tokë dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “K. K. 2003” ShPK, e cila është miratuar në datë 20/10/2021, u konstatua se në orjentimin jugor distanca nga kufiri i pronës duke përfshirë edhe daljen konsol është 5.5 metra, duke mos respektuar distancën minimale të lejuar prej 6 metra.

10. Në lejen e ndërtimit me objekt “Godinë banimi 4-5-6 kate mbi tokë dhe 1 nën tokë”, me zhvillues “D.” ShPK, e cila është miratuar në datë 26.08.2021, u konstatua se në orjentimin lindor dhe perëndimor distanca nga kufiri i pronës nga 4.5 metra e pasqyruar në planvendosje, nuk respekton distancën minimale të lejuar, pasi duke përfshirë edhe daljen konsol është rreth 3.05 metra.

11. Në lejen e ndërtimit me objekt “Strukturë banimi 5 kat + 1 kat nën tokë“, me zhvillues “J.” ShPK, e cila është miratuar në datë 13/03/2019, u konstatua se në orjentimin verior distanca nga kufiri i pronës për objektin 3 kate nga 3.3 metra e pasqyruar në planvendosje, nuk respekton distancën minimale të lejuar, pasi duke përfshirë edhe daljen konsol 1.5 metra, distanca mbetet 1.8 metra. Ndërsa në orjentimin jugor distanca nga kufiri i pronës për objektin 3 kate nga 3.3 metra e pasqyruar në planvendosje, nuk respekton distancën minimale të lejuar, pasi duke përfshirë edhe daljen konsol 1.6 metra, distanca mbetet 1.7 metra.

12. Në lejen e ndërtimit me objekt “Godinë Banimi dhe shërbimi 1-5-6 kate mbi tokë dhe 1 kat nën tokë garazh“, me zhvillues “D.” ShPK, e cila është miratuar në datë 27/02/2019, u konstatua se distancat e objektit nga kufiri i pronës të pasqyruar në planvendosjen e miratuar dhe në tabelën e treguesve të distancave, nuk janë në përputhje me distancat e evidentuar nga planimetritë e projektit të ndërtimit. Në orjentimin lindor distanca nga kufiri i pronës ndryshon, duke qenë më e vogël pasi përfshin edhe daljen konsol 1.8 metra dhe dimensionet nga kufiri i pronës nuk janë pasqyruar në skajet më të afërta të kufirit, duke mos respektuar distancat minimale të lejuara.

13. Në lejen e ndërtimit me objekt “Strukturë Banimi dhe Shërbimi 3-6 kat mbi tokë, 1 kat nëntokë”, me zhvillues “P. 2007” ShA, e cila është miratuar në datë 24/06/2019, u konstatua që distancat e objektit nga kufiri i pronës duke përfshirë edhe daljet konsol janë si më poshtë:

- Distanca nga kufiri verior i pronës me objektin është 2.7 metra, nga 3 metra që duhet të ishte minimumi i lejuar për objektin me 3 kate lartësi.

- Distanca nga kufiri jugor i pronës me objektin është 1.6 metra, nga 3 metra që duhet të ishte minimumi i lejuar për objektin me 3 kate lartësi.

- Distanca nga kufiri lindor i pronës me objektin është 4.8 metra, nga 6 metra që duhet të ishte minimumi i lejuar për objektin me 6 kate lartësi.

	-Distanca nga kufiri perëndimor i pronës me objektin është 1.9 metra, nga 3 metra që duhet të ishte minimumi i lejuar për objektin me 3 kate lartësi.
Kriteri:	Anomalitë e mësipërme të trajtuara në këtë gjetje nuk janë në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi, si më poshtë vijon: VKM Nr. 502, datë 13.07.2011, neni 40, treguesit e distancave: -Neni 40, pika 8/a dhe pika 8/b përcaktohet se në rastet kur objektet kanë numër të ndryshëm katesh, secili objekt mbart detyrimin e respektimit të distancës nga kufiri respektiv i pronës në përputhje me numrin e kateve që projektohet. VKM Nr. 408, datë 13.5.2015, neni 35, distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës: -Me përjashtim të rastit kur parashikohet ndryshe në planin e përgjithshëm vendor, distanca minimale e lejuar e ndërtimit nga kufiri i pronës përcaktohet si gjatësia e vijës pingule nga faqja e strukturës së ndërtimit me kufirin e pronës dhe është e barabartë me numrin e kateve mbi tokë të ndërtimit plus 1 m ($d = nr. k + 1m$) ku: d - distanca minimale e ndërtimit nga kufiri i pronës dhe nr. k - numri i kateve.
Ndikimi/Efekti:	Mosrespektimi i distancës nga kufiri i pronës çënon ndërtimet me të cilat objekti kufizohet dhe çënon zhvillimin e ndërtimve të reja në parcelat kufitare, në orjentimin, diellëzimin, standardet higjieno-sanitare, mjedisore dhe sigurinë.
Shkaku:	Mos zbatim i kuadrin ligjor në fuqi nga DPKZHT Durrës.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandime:	Nga DPKZHT Durrës të merren masa që lejet e ndërtimit të miratuara të jenë në përputhje dhe të respektojnë distancat minimale të lejuara ndërmjet objektit dhe kufirit të pronës.

Për lejet e ndërtimit të trajtuara më sipër, Nr. 1/2/3/5/7/8/11/12/13 mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës për periudhën nga data 01.07.2017- 01.08.2019; Z.A. Q., me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës, në periudhën 06.05.2009-19.10.2019, Z.E. L., me detyrë specialist, nga periudha 01.07.2017- 21.09.2020, Znj.K. A., me detyrë specialiste, nga periudha 01.07.2017.

Për sa më lart, për lejen e ndërtimit të trajtuar më sipër me Nr.4 mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës nga periudha 23.04.2020; Z.E. L., me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës në periudhën 21.09.2020 deri në 31.12.2021, . Znj.E. K., me detyrë përgjegjëse sektori, nga periudha 01.07.2017, Z.V. S., me detyrë specialist, nga periudha 01.07.2016 - 31.05.2021.

Për lejet e ndërtimit të trajtuara më sipër, Nr. 6 mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës për periudhën nga data 01.07.2017- 01.08.2019; Z.A. Q., me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës, në periudhën 06.05.2009-19.10.2019, Znj.E. K., me detyrë përgjegjëse sektori, nga periudha 01.07.2017, Znj. I. K., me detyrë specialiste, nga periudha 01.07.2017 largohet 02.09.2020.

Për sa më lart, për lejen e ndërtimit të trajtuar më sipër me Nr.9 mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës nga periudha 23.04.2020; Z.E. L., me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës në periudhën 21.09.2020 deri në 31.12.2021, Z.V. S., me detyrë specialist, nga periudha 01.06.2021, Znj. K. A., me detyrë specialiste, nga periudha 01.07.2017.

Për sa më lart, për lejen e ndërtimit të trajtuar më sipër me Nr.10 mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës nga periudha 23.04.2020; Z.E. L., me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës në periudhën 21.09.2020 deri në 31.12.2021, Z.E. V., me detyrë specialist, në periudhën 10.02.2020 - 21.12.2021, Znj. K. A., me detyrë specialiste, nga periudha 01.07.2017.

Gjatë auditimit të lejeve të ndërtimit u konstatuan 3 praktika të cilat pasqyrohej e njëjta situatë, në lidhje me mosrespektimin e distancave të lejuara ndërmjet objekteve, sipas rregullores dhe legjislacionit në fuqi.

Titulli i gjetjes 5	Mosrespektimi i distancës minimale ndërmjet ndërtimeve
Situata:	Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatua se distancat ndërmjet objektit dhe ndërtimeve përreth nuk janë respektuar sipas kriterëve të Rregullores së Zhvillimit të Territorit. Gjetja e konstatuar u evidentua në rastet e mëposhtme: 1.Në lejen e ndërtimit me objekt “Hotel 6-7 kate mbi tokë dhe 1 kat nën tokë“, me zhvillues "D." ShPK, e cila është miratuar në datë 20/02/2019, u kontatsua që distanca në orjentimin verior, jugor dhe perëndimor nga objekti në objekt nuk janë specifikuar në planvendosje, duke krijuar hapësirë për shkeljen e VKM-së 408. Ndryshimi i përcaktimit të numrit të kateve, ndikon në përcaktimin e distancave që duhen të respektohen ndërmjet objekteve. 2.Në lejen e ndërtimit me objekt “4 Godina banimi 5 kate mbi tokë, 1 kat nëntokë parkim“, me zhvillues "J." ShPK, e cila është miratuar në datë 03.08.2018, u konstatua se në nënnjësitë strukturore me funksion banimi, distanca midis ndërtesave është 11,1 (njëmbëdhjetë pikë një) m për objekte me 5 (pesë) kate.Në plansistemimin emiratuar për leje ndërtimi, distanca minimale ndërmjet godinave me lartësinë e 5 kateve është lënë 1.8 metra, nga 11.1 metër që duhej të ishte respektuar. 3.Në lejen e ndërtimit me objekt “Shtesë 1 kat mbi objektin ekzistues 5 kate mbi tokë (hotel)“, me zhvillues M. Gj., e cila është miratuar në datë 23/07/2019, u konstatua që objekti në orjentimin perëndimor nuk respektohet distanca e lejuar nga objekti në objekt, pasi distanca ndërmjet dy objekteve është 12.5 metra, nga 15 metra (6k+7k =15 metra) që duhet të ishte.
Kriteri:	Anomalitë e mësipërme të trajtuara në këtë gjetje nuk janë në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi, si më poshtë vijon: VKM Nr. 502, datë 13.07.2011, neni 40, treguesit e distancave: -Neni 40, pika 8/a, në të cilat përcaktohet se në nënnjësitë strukturore me funksion banimi, distanca midis ndërtesave është 6.6 (gjashtë pikë gjashtë) m për objekte me 3 (tri) kate, ku secila ndërtesë mbart detyrimin për respektimin e distancës jo më shumë se 3.3 (tre pikë tre) m nga kufiri i pronës, 8.8 (tetë pikë tetë) m për objekte me 4 (katër) kate, ku secila ndërtesë mbart detyrimin për respektimin e distancës jo më shumë se 4.4 (katër pikë katër) m nga kufiri i pronës, 11,1 (njëmbëdhjetë pikë një) m për objekte me 5 (pesë) kate, ku secila ndërtesë mbart detyrimin për respektimin e distancës jo më shumë se 5.5 (pesë pikë pesë) m nga kufiri i pronës, 13.3 (trembëdhjetë pikë tre) m për objekte me 6 (gjashtë) kate, ku secila ndërtesë mbart detyrimin për respektimin e distancës jo më shumë se 6.6 (gjashtë pikë gjashtë) m nga kufiri i pronës, 15.5 (pesëmbëdhjetë pikë pesë) m për objekte me 7 (shtatë) kate, ku secila ndërtesë mbart detyrimin për respektimin e distancës jo më shumë se 7.7 (shtatë pikë shtatë) m nga kufiri i pronës, 17.7 (shtatëmbëdhjetë pikë shtatë) m për objekte me 8 (tetë) kate, ku secila ndërtesë mbart detyrimin për

	respektimin e distancës jo më shumë se 8.8 (tetë pikë tetë) m nga kufiri i pronës, 19.9 (nëntëmbëdhjetë pikë nëntë) m për objekte me 9 (nëntë) kate, ku secila ndërtesë mbart detyrimin për respektimin e distancës jo më shumë se 9.9 (nëntë pikë nëntë) m nga kufiri i pronës, 22.1 (njëzet e dy pikë një) m për objekte me 10 (dhjetë) kate, ku secila ndërtesë mbart detyrimin për respektimin e distancës jo më shumë se 11.1 (njëmbëdhjetë pikë një) m nga kufiri i pronës, 24.3 (njëzet e katër pikë tre) m për objekte me 11 (njëmbëdhjetë) kate, ku secila ndërtesë mbart detyrimin për respektimin e distancës jo më shumë se 12.2 (dymbëdhjetë pikë dy) m nga kufiri i pronës, 26.5 (njëzet e gjashtë pikë pesë) m për objekte me 12 (dymbëdhjetë) kate, ku secila ndërtesë mbart detyrimin për respektimin e distancës jo më shumë se 13.3 (trembëdhjetë pikë tre) m nga kufiri i pronës, 28.7 (njëzet e tetë pikë shtatë) m për objekte me 13 (trembëdhjetë) kate, ku secila ndërtesë mbart detyrimin për respektimin e distancës jo më shumë se 14.4 (katërmëdhjetë pikë katër) m nga kufiri i pronës, 30.9 (tridhjetë pikë nëntë) m për objekte me 14 (katërmëdhjetë) kate, ku secila ndërtesë mbart detyrimin për respektimin e distancës jo më shumë se 15.5 (pesëmbëdhjetë pikë pesë) m nga kufiri i pronës, 33.2 (tridhjetë e tre pikë dy) m për objekte me 15 (pesëmbëdhjetë) kate e lartë, ku secila ndërtesë mbart detyrimin për respektimin e distancës jo më shumë se 16.6 (gjashtëmbëdhjetë pikë gjashtë) m nga kufiri i pronës, të matur në përputhje me sa përcaktohet në shtojcën 3 të këtij vendimi -Neni 40, pika 8/b përcaktohet se në rastet kur objektet kanë numër të ndryshëm katesh, secili objekt mbart detyrimin e respektimit të distancës nga kufiri respektiv i pronës në përputhje me numrin e kateve që projektohet. VKM Nr. 408, datë 13.5.2015, neni 34, distancat minimale midis ndërtimeve: - Neni 34, pika 2, përcakton se distanca minimale e lejuar midis dy ndërtimeve do të matet me shumën e numrit të kateve mbi tokë të ndërtimeve që përballen plus 2 m, sipas formulës më poshtë: $d = \text{nr. k obj.A} + \text{nr. k obj.B} + 2 \text{ m, ku: } d - \text{distanca minimale midis dy ndërtimeve. nr. k - numri i kateve.}$
Ndikimi/Efekti:	Mosrespektimi i distancave minimale ndërmjet ndërtimeve, duke u bazuar tek nenet dhe kriteret e mësipërme çënojnë kushtet minimale të standardeve të ndriçimit e mbrojtjes nga zjarri , standardet higjieno-sanitare, mjedisore dhe sigurinë.
Shkaku:	Mos zbatim i kuadrit ligjor në fuqi nga DPKZHT Durrës
Rëndësia:	E mesme
Rekomandime:	Nga DPKZHT Durrës të merren masa që lejet e ndërtimit të miratuara të jenë më përputhje dhe të respektojnë distancat minimale të lejuara ndërmjet objekteve.

Për lejet e ndërtimit të trajtuara më sipër, Nr. 1/2/3 mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës për periudhën nga data 01.07.2017- 01.08.2019; Z.A. Q., me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës, në periudhën 06.05.2009-19.10.2019, Z.E. L., me detyrë specialist, nga periudha 01.07.2017- 21.09.2020, Znj.K. A., me detyrë specialiste, nga periudha 01.07.2017.

Gjatë auditimit të lejeve të ndërtimit u konstatuan 8 praktika tek të cilat pasqyrohej e njëjta situatë, në lidhje me mosrespektimin e distancave të lejuara nga trupi i rrugës, sipas rregullores dhe legjislacionit në fuqi.

Titulli i gjetjes 6:	Mosrespektimi i distancës nga trupi i rrugës dhe nga traseja e hekurudhës
Situata:	Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatua se distancat ndërmjet objektit dhe trupit të rrugës nuk janë respektuar sipas kritereve të Rregullores së Zhvillimit të Territorit dhe Kodit Rrugor. Gjetja e konstatuar u evidentua në rastet e mëposhtme: 1. Në lejen e ndërtimit me objekt “Strukturë Shërbimi & Banimi 5-6 kat + 1 kat nëntokë”, me zhvillues “K.” ShPK, e cila është miratuar në datë 04/02/2019, u konstatua se distanca nga trupi i rrugës është më e vogël se 2.5 metra, pasi në planvendosje nuk janë pasqyruar daljet konsol. Në orjentimin veri dhe lindje, distanca nga trupi i rrugës është pasqyruar 2.5 metra në planvendosje, por duke u bazuar në projektin e ndërtimit dhe në daljet konsol distanca është 1.2 metra. 2. Në lejen e ndërtimit me objekt “Qendër e kujdesit shëndetësor (Azil për të moshuarit) 6 kt mbi tokë, 1 kat nëntokë”, me zhvillues Q. V., e cila është miratuar në datë 26/02/2019, u konstatua se në orjentimin jugor, distanca nga trupi i rrugës është pasqyruar 2.5 metra në planvendosje, por duke u bazuar në projektin e ndërtimit dhe në daljet konsol 1.8 metra distanca e objektit nga trupi i rrugës mbetet 0.7 metra. Distanca nga trupi i rrugës nuk është respektuar pasi është më e vogël se 2.5 metra. Gjithashtu në planin e piketimit të miratuar për leje ndërtimi, u evidentua që hyrja kryesore e objektit zhvillohet në hapësirën e trotuarit, duke penguar qarkullimin e këmbësorëve. 3. Në lejen e ndërtimit me objekt “Godinë 4 kat me funksion shërbime dhe zyra, 1 kat kapanon”, me zhvillues “K. O.” ShA, e cila është miratuar në datë 12/12/2021, nga planvendosja është konstatuar se distanca e objektit nga kufiri rrugor është rreth 45 m nga 60m që duhet të ishte, pasi rruga T.- Durrës është rrugë interurbane kryesore kategoria B, por në planet infrastrukturore të ARSh-së, për segmentin ku zhvillohet objekti, ka projekt zhvillimi dhe sipas këtij projekti aksi rrugor T.-Durrës kategorizohet si autostradë kategoria A. 4. Në lejen e ndërtimit me objekt “Godinë banimi dhe shërbimesh 1 dhe 8 kate mbi tokë me 1 kat nëntokë”, me zhvillues “A.” ShPK, e cila është miratuar në datë 02/10/2017, u konstatua se distanca nga trupi i rrugës në orjentimin veri është respektuar vetëm në një pikë të objektit, ndërkohë që distanca 2.5 metër duhej respektuar në të gjithë skajet e objektit, edhe në distancat më të afërta. 5. Në lejen e ndërtimit me objekt “Strukturë Banimi dhe Shërbimi 3-6 kat mbi tokë, 1 kat nëntokë”, me zhvillues “P. 2007” ShA, e cila është miratuar në datë 24/06/2019, u konstatua që distanca nga objekti deri tek rruga që kufizohet në orjentimin perëndimor të pronës është vetëm 1.9 metra duke përfshirë edhe daljet konsol, nga 3 metra që duhej të ishte respektuar për rrugë që janë me gjerësi nga 7 deri në 15 metra. 6. Në lejen e ndërtimit me objekt “Godinë banimi 4-5-6 kate mbi tokë dhe 1 nëntokë”, me zhvillues “D.” ShPK, e cila është miratuar në datë 26.08.2021, u konstatua se në orjentimin jugor, distanca nga trupi i rrugës është pasqyruar 2.5 metra në planvendosje, por duke u bazuar në projektin e ndërtimit dhe në daljet konsol 1.8 metra distanca e objektit nga trupi i rrugës është 0.7 metra, duke mos respektuar distancën minimale të lejuar nga trupi i rrugës. 7. Në lejen e ndërtimit me objekt “Strukturë banimi 5 kat + 1 kat nëntokë”, me zhvillues “J.” ShPK, e cila është miratuar në datë 13/03/2019, u konstatua u konstatua se në orjentimin lindor, distanca nga trupi i rrugës është pasqyruar 2.5 metra në planvendosje, por duke u bazuar në projektin e ndërtimit dhe në daljet konsol 0.5 metra distanca e objektit nga trupi i rrugës është 2 metra, duke mos respektuar distancën minimale të lejuar nga trupi i rrugës.

	Gjithashtu në një nga praktikat u evidentua që distanca ndërmjet objektit dhe trasesë së hekurudhës është më e vogël se distanca minimale e lejuar sipas Kodit Hekurudhor. Gjetja e konstatuar u evidentua në rastin e mëposhtme të miratura për leje ndërtimi, me objekt: 8.Në lejen e ndërtimit me objekt “Strukturë banimi dhe shërbimi 6 kat &1 kat nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK, e cila është miratuar në datë 07/06/2018, u konstatua se nuk është respektuar distanca prej 25 metra në përputhje me Kodin Hekurudhor ndërmjet kufirit të jashtëm të objektit dhe kufirit të jashtëm të trasesë së hekurudhës, pasi nuk është pasqyruar saktë gjurma e objektit të ri që do të ndërtohet dhe distanca e reale nuk është 25 metra, por më e vogël.
Kriteri:	Anomalitë e mësipërme të trajtuara në këtë gjetje nuk janë në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi, si më poshtë vijon: VKM Nr. 502, datë 13.07.2011, neni 40, treguesit e distancave: -Neni 40, pika 13, përcakton se për strukturat gjatë rrugëve çdo dalje konsol, vlerësohet si faqe ndërtimi dhe duhet të respektojë normat minimale për distancën e strukturave nga kufiri i trupit të rrugës. -Neni 40, pika 14, përcakton se nëse nuk përcaktohet ndryshe në PDV, distancat minimale të faqeve të strukturave nga kufiri i trupit të rrugës apo kufiri i pronës parcelë, me trupin e rrugës, brenda zonave të sistemit urban ekzistues ose ato që urbanizohen, përcaktohen në bazë të gjendjes faktike të trupit të rrugës, por, në çdo rast, jo më pak se përcaktimi ligjor në Regjistrin e Pasurive të Paluajtshme për trupin e rrugës dhe, nëse nuk përcaktohet ndryshe në ligjin nr. 8378, datë 22.7.1998 “Kodi rrugor i Republikës së Shqipërisë”, janë: a) për gjerësi rruge, me ose pa trotuare, më të vogël se 7 (shtatë) metra, distanca minimale është 2.5 (dy pikë pesë) metra; b)për gjerësi rruge, përfshirë trotuaret, 7 (shtatë) deri në 15 (pesëmbëdhjetë) metra, distanca minimale është 3 (tre) metra; c)për gjerësi rruge, përfshirë trotuaret, më të madhe se 15 (pesëmbëdhjetë) metra, distanca minimale është 4 (katër) metra.” - Neni 40, pika 15, përcaktohet se nuk lejohet të ndërtohen struktura apo kryhen punime në një brez prej 25 metra të gjerë nga kufiri i jashtëm i trasesë së hekurudhës në të dy anët e saj. Përtej kësaj zonë dhe deri në 100 metra, duhet të merret leje nga autoritetet përgjegjëse për hekurudhat. -Neni 40, pika16, për zhvillime që mund të prekin rrugët e kategorisë "A" autostrada, të kategorisë "B" rrugë interurbane kryesore, dhe të kategorisë "C" rrugë interurbane dytësore. Ligji Nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, neni 4/1, hapësirat publike; VKM Nr. 408, datë 13.5.2015, neni 36, distancat e lejuara midis ndërtimit dhe trupit të rrugës. Ligji nr. 9317, datë 18.11.2004, neni 35, kufizimet në funksion të mbrojtjes së vijës hekurudhore: - Neni 35, pika 2, përcakton se për ndërtimin e çdo lloj objekti, që ndodhet në zonat urbane, jashtë brezit të vijës hekurudhore, dhe në distancë deri në 25 metra nga ky brez, kërkohet leje nga HSH-ja.
Ndikimi/Efekti:	Mosrespektimi i distancave minimale ndërmjet objektit dhe trupit të rrugës ose trasesë së hekurudhës çënon sigurinë
Shkaku:	Mos zbatim i kuadrit ligjor në fuqi nga DPKZHT Durrës
Rëndësia:	E mesme

Rekomandime:	Nga DPKZHT Durrës të merren masa për të mos miratuar lejen e ndërtimit pa respektuar distancën e nevojshme nga trupi i rrugës ose nga traseja e hekurudhës

Për lejet e ndërtimit të trajtuara më sipër, Nr. 1/2/4/5/7 mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës për periudhën nga data 01.07.2017- 01.08.2019; Z.A. Q., me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës, në periudhën 06.05.2009-19.10.2019, Z.E. L., me detyrë specialist, nga periudha 01.07.2017- 21.09.2020, Znj.K. A., me detyrë specialiste, nga periudha 01.07.2017.

Për sa më lart, për lejen e ndërtimit të trajtuar më sipër me Nr.3 mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës nga periudha 23.04.2020; Z.E. L., me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës në periudhën 21.09.2020 deri në 31.12.2021, . Znj.E. K., me detyrë përgjegjëse sektori, nga periudha 01.07.2017, Z.V. S., me detyrë specialist, nga periudha 01.07.2016 - 31.05.2021.

Për sa më lart, për lejen e ndërtimit të trajtuar më sipër me Nr.6 mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës nga periudha 23.04.2020; Z.E. L., me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës në periudhën 21.09.2020 deri në 31.12.2021, . Znj.E. K., me detyrë përgjegjëse sektori, nga periudha 01.07.2017, Z.E. V., me detyrë specialist në periudhën 10.02.2020-21.12.2021, Znj.K. A., me detyrë specialiste nga periudha 01.07.2017 e në vijim.

Për lejet e ndërtimit të trajtuara më sipër, Nr.8 mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës për periudhën nga data 01.07.2017- 01.08.2019; Z.A. Q., me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës, në periudhën 06.05.2009-19.10.2019, Znj.E. K., me detyrë përgjegjëse sektori, nga periudha 01.07.2017, Znj. I. K., me detyrë specialiste, nga periudha 01.07.2017 largohet 02.09.2020.

Gjatë auditimit të lejeve të ndërtimit u konstatua një praktikë në të cilën konvertimi i statusit të pronës nuk ishte realizuar i plotë.

Titulli i gjetjes 7:	Statusi i pronësisë nuk është konvertuar nga tokë "arë", në tokë "truall".
Situata:	Nga auditimi i lejes së ndërtimit u konstatua se një pjesë e pronave në të cilat zhvillohet ndërtimi, mbante statutusin "arë" dhe toka nuk ishte konvertuar në "truall" përpara miratimit të lejes së ndërtimit. Gjetja e konstatuar u evidentua në rastin e mëposhtme të miratura për leje ndërtimi, me objekt: “Dy godina industriale: Objekti 1- Kapanon industrial 1 kat dhe zyra 2 kate. Objekti 2 -Kapanon industrial 1 kat“, e cila është miratuar në datë 06.09.2018
Kriteri:	Anomalitë e mësipërme të trajtuara në këtë gjetje nuk janë në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi, si më poshtë vijon: Në bazë të Vendimit të KKT Nr. 1, datë 30.07.2015, për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi, deri në miratimin e planeve të përgjithshme vendore”, pika 3/1: -Detyrimin për konvertimit e tokës nga “arë” në “truall”, para miratimit të lejes së ndërtimit, sipas procedurave përkatëse, në përputhje me legjislacionin në fuqi.
Ndikimi/Efekti:	Miratimi i lejes së ndërtimit në pronësi të cilat nuk janë kovertuar në status "truall", ndikon në zhvillimin e ndërtimeve në toka që nuk janë të përshtatshme për ndërtim dhe në të cilat ndërtimi nuk është i lejuar.
Shkaku:	Mos zbatim i kuadrit ligjor në fuqi nga DPKZHT Durrës

Rëndësia:	E lartë
Rekomandime:	Nga DPKZHT Durrës të merren masa për të mos miratuar lejen e ndërtimit pa verifikuar statusin e pronësisë.

Për lejet e ndërtimit të trajtuar më sipër mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës për periudhën nga data 01.07.2017- 01.08.2019; Z.A. Q., me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës, në periudhën 06.05.2009-19.10.2019, Z.E. L., me detyrë specialist, nga periudha 01.07.2017- 21.09.2020, Znj.K. A., me detyrë specialiste, nga periudha 01.07.2017.

Gjatë auditimit të lejeve të ndërtimit u konstatua një praktikë e cila nuk plotëson të gjithë dokumentacionin e nevojshëm për lejen e ndërtimit të miratuar.

Titulli i gjetjes 8:	Miratimi i lejes së ndërtimit në mungesë të dokumentacionit të plotë që nevojitet për të aplikuar për lejen e ndërtimit
Situata:	Nga auditimi i lejes së ndërtimit u konstatua se një nga lejet e ndërtimit të miratuar në sistemin e-Leje, nuk paraqet dokumentacionin e nevojshëm, përfshirë projektin e plotë të ndërtimit dhe oponencën teknike. Gjetja e konstatuar u evidentua në rastin e mëposhtme të miratua për leje ndërtimi, me objekt: “Rikonstruksioni i hapësirave të përbashkëta në objektet e ndërtuara nga tërmeti i datës 26.11.2019”, me zhvillues Bashkinë Durrës, e cila është miratuar në datë 06/10/2020.
Kriteri:	Anomalitë e mësipërme të trajtuara në këtë gjetje nuk janë në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi, si më poshtë vijon: VKM 408, neni 15, pika 1/1 , projekti i ndërtimit hartohet konform kushteve të përcaktuara në lejen e zhvillimit/dokumentet e planifikimit dhe në bazë të tij lëshohet leja e ndërtimit. Në varësi të llojit të ndërtimit, projekti përmban: i) projektin arkitektonik, përfshirë eliminimin e barrierave arkitektonike, në rastet kur është e detyrueshme me ligj; ii) projektin konstruktiv; iii) projektet e instalimeve hidrosanitare, elektrike dhe të ngrohje-ftohjes; iv) projektin për mbrojtjen nga zjarri, në rastet kur është e detyrueshme me ligj; v) projektin e eficiencës energjetike, në rastet kur është e detyrueshme me ligj. Ligji 8402, datë 10.09.1998, Neni 6, përcaktohet se: Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të bëhet për të gjitha llojet e ndërtimeve, me vlerë të preventuar së paku 100 milionë lekë, nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve.
Ndikimi/Efekti:	Miratimi i lejes së ndërtimit në mungesë të projektit të plotë dhe të oponencës teknike ndikon në mënyrë direkte në procesin e realizimit të punimeve të ndërtimit, kryesisht në aspektet e mëposhtme: -në saktësinë e realizimit të projektit sipas standarteve të projektimit -në siguri dhe në qëndrueshmëri -në cilësinë e realizimit të punimeve
Shkaku:	Mos zbatim i kuadrit ligjor në fuqi nga DPKZHT Durrës
Rëndësia:	E lartë
Rekomandime:	Nga DPKZHT Durrës të merren masa për të mos miratuar leje ndërtimit pa plotësuar të gjithë dokumentacionin e nevojshëm

Për sa më lart, për lejen e ndërtimit të trajtuar më sipër me Nr.3 mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës nga periudha 23.04.2020; Z.E. L., me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës në periudhën 21.09.2020 deri në 31.12.2021, Z.E. V., me detyrë specialist, në periudhën 10.02.2020 - 21.12.2021, Znj.K. A., me detyrë specialiste, nga periudha 01.07.2017.

Gjatë auditimit të lejeve të ndërtimit u konstatuan 7 praktika tek të cilat pasqyrohej e njëjta situatë, në lidhje me llogaritjen në mënyrën e duhur e taksës së ndikimit në infrastrukturë, sipas rregullores dhe legjislacionit në fuqi.

Titulli i Gjetjes 9:	Mosllogaritja në mënyrën e duhur e taksës së ndikimit në infrastrukturë
Situata:	Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatua se metodologjia e llogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë nuk është e saktë, duke sjellë që vlera e kësaj take të llogaritet më pak nga vlera e duhur dhe nuk është bërë verifikimi me të dy metodat e llogaritjes, që të përcaktohet vlera më e lartë. Gjetja e konstatuar u evidentua në rastet e mëposhtme të miratura për leje ndërtimi, me objekt: 1.“Strukturë banimi dhe shërbimi 6 kat & 1 kat nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK, e cila është miratuar në datë 07/06/2018, me diferencë të taksës së ndikimit në infrastrukturë prej <u>2,240,140 lekë.</u> 2.“Objekt 1 - 6 kate plus 1 kat nëntokë”, me zhvillues “V. H.” ShPK, e cila është miratuar në datë 01/08/2018, me diferencë të taksës së ndikimit në infrastrukturë prej <u>2, 595, 552.81 lekë.</u> 3.“Godinë banimi dhe shërbimi 6 kate mbi tokë dhe 1 kat nëntokë”, me zhvillues “K. K. 2003” ShPK, e cila është miratuar në datë 20/10/2021, me diferencë të taksës së ndikimit në infrastrukturë prej <u>1,865,700 lekë.</u> 4.“Strukturë banimi 5 kat + 1 kat nën tokë”, me zhvillues “J.” ShPK, e cila është miratuar në datë 13/03/2019, me diferencë të taksës së ndikimit në infrastrukturë prej <u>435,776 lekë.</u> 5.“Hotel 6-7 kate mbi tokë dhe 1 kat nën tokë”, me zhvillues “D.” ShPK, e cila është miratuar në datë 20/02/2019, me diferencë të taksës së ndikimit në infrastrukturë prej <u>279,754.45 lekë.</u> 6.“Godinë 4 kat me funksion shërbime dhe zyra, 1 kat kabanon”, me zhvillues “K. O.” ShA, e cila është miratuar në datë 12/12/2021, me diferencë të taksës së ndikimit në infrastrukturë prej <u>1, 077, 876.33 lekë</u> 7.“Strukturë Banimi dhe Shërbimi 3-6 kat mbi toke, 1 kat nëntokë”, me zhvillues “P. 2007” ShA, e cila është miratuar në datë 24/06/2019, me diferencë të taksës së ndikimit në infrastrukturë prej <u>581,904 lekë</u>
Kriteri:	Anomalitë e mësipërme të trajtuara në këtë gjetje nuk janë në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi, si më poshtë vijon: Ligji Nr. 107/2014, për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit, neni 46, taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja : - Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja zbatohet për zhvillimet që, sipas këtij ligji, kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi dhe llogaritet mbi çmimin referencë ose preventivin e investimit të ri që kërkohet të kryhet, duke përzgjedhur atë që ka vlerën më të lartë. - Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja <i>paguhet përpara dorëzimit të dokumentit të lejes së ndërtimit</i> nga autoriteti përgjegjës i planifikimit

Ndikimi/Efekti:	Diferenca e konstatuar e vlerës së taksës së ndikimit në infrastrukturë, përbën dëm ekonomik për Bashkinë Durrës.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e DPKZHT Durrës
Rëndësia:	E lartë
Rekomandime:	Nga Bashkia Durrës të merren masa për arkëtimin e vlerave që përbëjnë një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e përlogaritjes së pasaktë të Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë dhe rekomandohet që të ndryshojë ndarja e taksës në dy këste, por të likujdohet e plotë përpara dorëzimit të lejes së ndërtimit, duke rishikuar Vendimin e Këshillit Bashkiak Durrës.

Për lejet e ndërtimit të trajtuar më sipër me Nr.1/2/4/5/7 mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës për periudhën nga data 01.07.2017- 01.08.2019; Z.A. Q., me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës, në periudhën 06.05.2009-19.10.2019, Znj.R. K., me detyrë sekretare teknike dhe arshiva, nga periudha 01.07.2017 deri më 30.11.2021.

Për sa më lart, për lejen e ndërtimit të trajtuar më sipër me Nr.3/6 mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Durrës nga periudha 23.04.2020; Z.E. L., me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës në periudhën 21.09.2020 deri në 31.12.2021, Znj.R. K., me detyrë sekretare teknike dhe arshiva, nga periudha 01.07.2017 deri më 30.11.2021.

Për sa më sipër, lejet e ndërtimit janë miratuar nga Titullarët e Bashkisë Durrës për periudhat si më poshtë:

- Kryetare e Bashkisë Durrës Znj. E. S., nga periudha 23.04.2020

-Kryetar i Bashkisë Durrës, Z.V. D., për periudhën nga data 01.07.2017- 01.08.2019

Sa më sipër, është trajtuar me detaje në Aktkonstatimin Nr. 25, datë 16.09.2022.

Lidhur me objektin e mësipërm, me shkresën e protokolluar në KLSH me Nr. 369/10 Prot., datë 26.09.2022, është observuar nga drejtori i DPKZHT, Z. A. Q. dhe nga specialistët Z.E. L., Znj.K. A., Z.E. V., me shkresën Nr. 3108/72 Prot., datë 23.09.2022, si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjet në aktkontatimin Nr.25, konkretisht në gjetjen 1,2,4,5,6,7,8,12,20, sic keni cituar bazën ligjore të VKM-së 502, datë 13.07.2011, neni 40, pika 8/a dhe pika 8/b sanksionon se në rastet kur objektet kanë numër të ndryshëm katesh, secili objekt mbart detyrimin e respektimit të distancës nga kufiri i pronës në përputhje me numrin e kateve që projektohet. Në të gjitha praktikat, ku ju keni pretenduar pasaktësi në planet e vendosjes së strukturës numri i kateve të godinës është i ndryshëm me numrin e kateve të godinave fqinje dhe për rrjedhojë respektimi i distanceve urbane, është ruajtur gjithmonë nga kufiri respektiv i pronës, në përputhje me dispozitën ligjore të cituar.Kjo dispozitë përcakton, që kur faqet që përballin njëra-tjetrën kanë në përbërje plane të ndryshme, qoftë edhe konsol, pra faqe ndërtimi që përbëjnë volum të mbyllur(me muraturë) dhe jo dalje konsol ballkone që nuk kanë vëllim të mbyllur me muraturë.

Opinion i grupit të auditimit:

Duke u bazuar në VKM-në Nr.502, Neni 40, pika 4, pika 8 dhe pika 13, përcaktohet se distanca që duhet të respektohet është disatanca nga pika më e afërt e objektit, që përfshin edhe plane të ndryshme që ka objekti në përbërjen e tij, qoftë edhe konsol.Duke mos pasqyruar konfigurimin e plotë të gjurmës së objektit, nuk respektohen edhe distancat e nevojshme. Në bazë të VKM-së 502, neni 40, pika 8/a dhe pika 8/b përcaktohet se në rastet kur objektet kanë numër të ndryshëm katesh, secili objekt mbart detyrimin e respektimit të distancës nga kufiri respektiv i

pronës, në përputhje me numrin e kateve që projektohet. Distanca ndërmjet objektit dhe kufirit të pronës respektohet duke respektuar gjithë pikat e konturit të gjurmës së objektit, pasi çdo dalje në volum ose në plan, ndikon në mosrespektimin e kriterëve të përcaktuara në rregulloren e zhvillimit të territorit, respektimin e distancave nga kufiri i pronës, distanca nga objekti në objekt dhe nga trupi i rrugës. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin "Objekt 1-6 kate, plus një kat nëntokë", me zhvillues V. H. shprehen se: "Objekti i miratuar është me tipologji hotel dhe në bazë të Neni 37, pika 3/a, specifikohet se lartësia minimale e katit nuk duhet të jetë më e vogël se 3 metra."

Opinion i grupit të auditimit:

Në bazë të VKM-së 408, Neni 37, pika /a përcaktohet se lartësia dysHEME-dysHEME është 3.00 m, për objektet industriale është, minimalisht, 3,5 (tre presje pesë)m. Në bazë të vendimit të paraqitur në pretendimin e subjektit, si bazë referuese, nuk ka një përcaktim të tllë në lidhje me tipologjinë e hotelit. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin "Qendër e kujdesit shëndetësor (Azil për të moshuarit) 6 kt mbi tokë, 1 kat nëntokë", me zhvillues Q. V. shprehen se: "Në rastin e kësaj praktike ju pretendoni që në planin e tarracës, nuk përputhet gjurma e objektit me gjurmën në planin e vendosjes, ku gjerësia e godinës nga 12.8 metra është 16.4 metra. Nga verifikimi i planit të tarracës dhe planit të vendosjes së strukturave dhe planimetrive të katit përdhe dhe kateve të tjera, këto përmasa përpunohen plotësisht, mjafton ti referohemi akteve të projektimit."

Opinion i grupit të auditimit:

Në Akt konstatimin e mbajtur në të cilin përshkruhet mospërputhja ndërmjet projektit të ndërtimit dhe planvendosjes konsiston në ndryshimin e përmasave të ndërtimit duke përfshirë daljet konsol dhe duke mos i evidentuar ato. Argumentet janë shkëputur nga konteksti i formulimit të gjetjes. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin "Godinë banimi 4-5-6 kate mbi tokë dhe 1 nën tokë", me zhvillues "D." ShPK, shprehen se: "Distanca e strukturës së miratuar nga ana e rrugës "Buna" është ruajtur me kufirin e pronës me 4.4 metra, një distancë sa dyfishi i 2.5 metrave nqs do të merrej në konsideratë trupi i rrugës "Buna".

Opinion i grupit të auditimit:

Në bazë të VKM-së 502, neni 40, pika 13, përcaktohet se për strukturat gjatë rrugëve çdo dalje konsol, vlerësohet si faqe ndërtimi dhe duhet të respektojë normat minimale për distancën e strukturave nga kufiri i trupit të rrugës. Në rastin konkret, kufiri i pronës përfshin edhe pjesë nga rruga "Buna", por në planvendosje pasqyrohet vetëm njëri krah i trupit të rrugës dhe jo trupi i rrugës që gjendet në pronë. Ndërsa në lidhje me distancën 4.4 metër të ruajtur, duke përfshirë daljet konsol 1.45 metra dhe trupin e rrugës, distanca mbetet më e vogël se norma e lejuar. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin "Godinë banimi 4-5-6 kate mbi tokë dhe 1 nën tokë", me zhvillues "D." ShPK, shprehen se: "Nga verifikimi i projektit të miratuar në katin e fundit është një ambjent teknik me sipërfaqe 16.5 m² i cili është ambjenti ku vendosen pajisjet teknike të ashensorit dhe nuk kemi të bëjmë me kat sic pretendoni ju".

Opinion i grupit të auditimit:

Sipërfaqja e katit të fundit të objektit është rreth 30 m², pa përfshirë nuklin e shkallëve/ të ashensorit, si edhe pa përfshirë një ambjent për impiantet teknikë, në krahë të ashensorit. Gjithashtu vlen për tu përmendur që dy ambjente të tjera teknike janë të pozicionuar në katin nëntokë. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin "Godinë banimi 4-5-6 kate mbi tokë dhe 1 nën tokë", me zhvillues "D." ShPK, shprehen se: "Bazuar në pikën 4.4.5 të rregullorës së planit të përgjithshëm të qytetit të Durrësit, pjesë të ballkoneve dhe elementëve arkitektonik që dalin jashtë volumit të ndërtimit dhe konstruksione të lehta (tenda të ndryshme) nuk janë matur brenda sipërfaqe të zënë të parcelës".

Opinion i grupit të auditimit:

Në bazë të planit të katit përdhe, përfshihen pjesë të jashtme që nuk janë konsol, por vijimësi e dyshemesë të sipërfaqes së katit, të cilat përfshihen në llogaritjen e Ksht-së. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin "Godinë banimi 4-5-6 kate mbi tokë dhe 1 nën tokë", me zhvillues "D." ShPK, shprehen se: "Certifikata e Performancës së Energjisë e miratuar nga AEE për këtë objekt është ngarkuar në sistemin e-Leje për këtë praktikë".

Opinion i grupit të auditimit:

Përsa më sipër, ky pretendim merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin "Strukturë banimi 5 kat + 1 kat nën tokë", me zhvillues J., shprehen se: "Plani i vendosjes së ndërtimit të miratuar objekti plotëson distancat urbane nga trupi i rrugës sipas përcaktimeve të VKM-së 502, konkretisht 2.5 metra. Pas plotësimeve nga ana e aplikuesit në sistemin e-leje (Plani i vendosjes së strukturës, projekti arkitektonik, projekti konstruktiv të ndryshuar), është konfirmuar plani i vendosjes së strukturës dhe projekti arkitektonik përfundimtar me lejen e ndërtimit me distancë 2.5 metra nga trupi i rrugës".

Opinion i grupit të auditimit:

Duke shqyrtuar projektin arkitektonik dhe planin e vendosjes së strukturave të ndryshuar, distanca nga trupi i rrugës është respektuar. Përsa më sipër, ky pretendim merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin "Hotel 6-7 kate mbi tokë dhe 1 kat nën tokë", me zhvillues shoqëria "D." shprehen se: "Nga verifikimi i projektit të miratuar në katin e fundit është një ambjent teknikë me sipërfaqe 60 m² përfshirë kafazin e shkallëve dhe ashensorit. Ky është ambjenti ku vendosen pajisjet teknike të ashensorit dhe nuk kemi të bëjmë me kat sic pretendoni ju."

Opinion i grupit të auditimit:

Sipërfaqja e katit të fundit të objektit është rreth 50 m², pa përfshirë nuklin e shkallëve dhe të ashensorit. Gjithashtu vlen për tu përmendur që ka ambjente të tjera teknike të pozicionuara në katin nëntokë. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin “Hotel 6-7 kate mbi tokë dhe 1 kat nën tokë”, me zhvillues shoqëria “ D. shprehen se: "Distanca objekt- kufi prone, distanca minimale e lejuar e ndërtimit nga kufiri i pronës përcaktohet si gjatësia e vijës pngule nga faqja e strukturës së ndërtimit me kufin e pronës dhe është e barabartë me numrin e kateve mbi tokë plus 1 metër. Ju citoni që kati i parë është i shfrytëzueshëm dhe i ndarë në dy ambiente. Nga verifikimi i projektit të miratuar rezulton që kati përdhe dhe jo ai i parë është pjesërisht me ndërkat duke qenë që është pjesë e shërbimeve holl, bar, restorant dhe nuk është i ndarë në dy kate."

Opinion i grupit të auditimit:

Leja e ndërtimit është dhënë për një objekt 7 kate, por që sipas projektit të ndërtimit është 9 kate, pasi kati i përdhe (kati me kuotën ± 0.00) është pjesërisht i ndarë e i shfrytëzueshëm në dy kate dhe kati i fundit ka një sipërfaqe rreth 50 m². Ndonëse lartësi e katit përdhe prej 5.48 metra është në përputhje me VKM-në 408, neni 37, pika c, ndarja me soletë në mes të lartësisë të këtij ambienti përbën kat, duke ndikuar në numrin total të kateve të objektit, e cila ndikon në mosrespektimin e distancave nga kufiri i pronës dhe ndërmjet objekteve. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin “Hotel 7 kate me 3 kate nëntokë + pishinë dhe 3 godina turistike 1 - 6 dhe 7 kate (4 kate apartamente turistike + 3 kate aparthotel) dhe 2 kate parkim nëntokë”, me zhvillues D. C. shprehen se: "Projekt ideja e dorëzuar nga kërkuesi bashkë me kërkesën për leje zhvillimi është në përputhje me dokumentet e planifikimit dhe rregullat e projektimit në fuqi. Projekti i godinës së propozuar në fazën e lejes së ndërtimit duhet të jetë në përputhje me përcaktimet e lejuara të njësisë urbane S.9.4. si dhe ka ndodhur në rastin në fjalë. Në bazë të nenit 41, pika 4, e VKM-së 502, lartësia maksimale e tavanit të fundit është +22.75. Në bazë të VKM-së 502, neni 41, pika 5, mbulesa e miratuar me projektin arkitektonik është me konstruksion metalik transparente dhe xham, pa mure. Praktika e miratuar është në përputhje me përcaktimet e njësisë urbane S.9.4 dhe rregullores së planit të përgjithshëm të qytetit të Durrësit."

Opinion i grupit të auditimit:

Në raport me pretendimin e subjektit, konstatimi është zhvilluar në lidhje me numrin e kateve duke u bazuar në VKM-në 502, Neni 41, pika c, me përcaktimin e katit nëntokë dhe jo me lartësinë e objektit në terren të pjerrët.

Gjithashtu, duke u bazuar në VKM-në 502, Neni 41/ pika 5, duke qenë që sipërfaqja e mbulesës në katin e fundit është rreth 330 m², nga ana konstruktive nuk është e mundur që të realizohet e të qëndrojë pa konstruksion mbajtës, duke shtuar numrin e kateve dhe duke tejkaluar lartësinë e lejuar për njësinë S.9.4. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin “Hotel 5-6 Kate me 1 kat nëntokë”, me zhvillues A. A. C. shprehen se: "Përgjigjia e Autoritetit Rrugor Shqiptar ka qenë evazive në fazë, duke mos u shprehur për distancën që duhet të ruante objekti i propozuar mbi mbikalimin e urës së Dajlanit, por për një rrugë dytësore, duke e konsideruar këtë rrugë në kategorinë lokale F dhe për rrjedhojë të ruajë distancën 10 metra. Bashkëngjitur pretendimit gjendet shkresa e ARRSH Nr. 727 Prot., datë 31.01.2017 e ngarkuar në sistemin e-Leje me aplikimin e lejes së zhvillimit nr.101. Duke qenë që sistemi e-Leje nuk të lejon të kërkosh rimendim nga institucionet është dërguar një shkresë sqaruese me Nr. 436/1 Prot., datë 24.02.2017, nga ana e Bashkisë Durrës. Autoriteti Rrugor Shqiptar ka kthyer përgjigje me anë të shkresës Nr.1536/1 Prot., datë 07.03.2017 në të cilën përcakton se distanca që duhet të respektohet nga ndërtimet e jashtme është 20 metër."

Opinion i grupit të auditimit:

Duke u bazuar në planin e vendosjes së strukturave, distanca është respektuar në përputhje me përgjigjen shkresore të ARrSh-së. Përsa më sipër, ky pretendim merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin “Hotel 5-6 Kate me 1 kat nëntokë”, me zhvillues Art-Al & Co shprehen se: “Në anën jugore të objektit të miratuar pronësia kufitare është ranishte me pronar shtet, pasuri e cila në bazë të plani të përgjithshëm të qytetit nuk mund të zhvillohet. Objekti i miratuar është pozicionuar në bazë të pikës 1.1.1 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor, ku rekomandohet radhitja me objektet ekzistuese për të respektuar vijën e ndërtimit të konfiguruar nga këto ndërtime.”

Opinion i grupit të auditimit:

Sipas VKM-së 502, datë 13.07.2011, neni 40, pika 9: Pa rënë ndesh me sa përcaktohet në pikat 7 dhe 8 të këtij neni, distanca minimale midis faqes së një strukture dhe kufirit të pronës parcelë, ku është vendosur kjo strukturë është 3.3 (tre pikë tre) metra. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin “Godinë banimi dhe shërbimesh 1 dhe 9 kate me dy kate nëntokë”, me zhvillues “T. C.” ShPK shprehen se: “Objekti respekton distancat për numrin e kateve që projektohet nga kufiri i pronës si përcakton neni 40, pika 8, i VKM-së 502. Edhe distanca e konsolave nga trupi i rrugës është në përputhje me vendimin duke ruajtur distancën prej 3 metër. Distanca e objektit në lartësinë e 9 kateve është 10 metër nga kufiri i pronës për pjesën me carje dhe 3.4 metër për faqet kallkan pa carje.”

Opinion i grupit të auditimit:

Në pjesën veri-perëndim përgjatë të gjithë fasadës ka dalje konsol (me ballkon) e cila ruan distancë nga kufiri i pronës 3.4 metra. Duke qenë që objekti ka lartësinë e 9 kateve dhe kufizohet me objekte me lartësi katesh të ndryshme, distanca nga kufiri i pronës duhet të respektojë lartësinë e objektit që projektohet, me një disatancë prej 9 metrash. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin “Hotel 10-11 kate me 1 kat nëntokë + pishinë në katin e 11-të”, me zhvillues “3.” ShPK shprehen se: “Pronësia e aplikuar për zhvillim ka përreth saj pronësi me status shtet sic vërtetohet nga shkresa me nr. 9494 prot., datë 25.10.2018 nga ana e Zyrës Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme Durrës. Distancat urbane janë ruajtur në përputhje me përcaktimet e nenit 34, pika 2, të VKM-së 408, datë 13.05.2015. Konkretisht në anën perëndimore distanca me objektet kufitare 6kt dhe 8kt është 22.8 metra, duke respektuar nenin e mësipërm.”

Opinion i grupit të auditimit:

Në akt konstatimin e mbajtur nuk është shprehur në lidhje me mosrespektimin e distancës ndërmjet objekteve, por respektimi i distancës nga kufiri i pronës. Respektimi i distancës ndërmjet objekteve nuk përjashton kriteret për respektimin e distancës nga kufiri i pronës. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin “Hotel 10-11 kate me 1 kat nëntokë + pishinë në katin e 11-të”, me zhvillues “3.” ShPK shprehen se: “Pronësia e aplikuar për zhvillim ka përreth saj pronësi me status shtet sic vërtetohet nga shkresa me nr. 9494 prot., datë 25.10.2018 nga ana e Zyrës Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme Durrës. Distancat urbane janë ruajtur në përputhje me përcaktimet e nenit 34, pika 2, të VKM-së 408, datë 13.05.2015.

Konkretisht në anën perëndimore distanca me objektet kufitare 6kt dhe 8kt është 22.8 metra, duke respektuar nenin e mësipërm."

Opinion i grupit të auditimit:

Në akt konstatimin e mbajtur nuk është shprehur në lidhje me mosrespektimin e distancës ndërmjet objekteve, por respektimi i distancës nga kufiri i pronës. Respektimi i distancës ndërmjet objekteve nuk përjashton kriteret për respektimin e distancës nga kufiri i pronës. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin "Dy godina industriale: Objekti 1- Kapanon industrial 1 kat dhe zyra 2 kate. Objekti 2 - Kapanon industrial 1 kat" shprehen se: "AZHT-ja me shkresën me Nr.2271, datë 03.09.2018 është shprehur se Bashkia Durrës si autoriteti përgjegjës i zhvillimit të territorit, mund të vijojë sipas fushës së kompetencës, me vazhdimin e procedurave për shqyrtimin dhe vlerësimin e këtij projekt-propozimi për pajisjen me leje ndërtimi. Propozimi për ndërtimin e kapanoneve vjen si propozim për ndërtimin në disa pasuri të llojit "truall" dhe "arë", por gjurma e objekteve të propozuara për ndërtim korrespondon me pasuritë e llojit "truall" dhe është propozuar ndërtim mbi këto pasuri, ndërsa pasuritë e llojit "arë" janë në funksion të objekteve të propozuara për ndërtim. Sipas ligjit Nr. 107/2014, neni 38, pika 2, përcaktohet se leja e zhvillimit është e nevojshme për çdo parcelë dhe jepet me miratimin e planit të detajuar vendor. Në rastin e parcelave për të cilat nuk parashikohet hartimi i një plani të përgjithshëm vendor, leja e zhvillimit jepet sipas përcaktimeve në rregulloren e zhvillimit. Me regjistrimin e lejes së zhvillimit ndryshon automatikisht resursi i tokës, sipas parashikimit të lejes. Bashkia Durrës i ka respektuar të gjithë kushtet zhvillimore të VMK-së 408."

Opinion i grupit të auditimit:

Në aplikimin për leje ndërtimi të gjitha sipërfaqet e parcelës që do të zhvillohen, pa përjashtuar faktin nëse do të ndërtohet mbi to ose do të jetë në funksion përdorimi, duhet të kenë të gjitha statusin "truall" për tu zhvilluar. Në bazë të Vendimit nr.11 datë 22.02.2017 të KKT "Për disa ndryshime në Vendimin Nr. 1, datë 30.07.2015 "Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga Autoritetet e Zhvillimit të Territorit për shqyrtimin e kërkesave për Leje Ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore", vendimmarrja për miratimin e lejes së Zhvillimit duhej të shoqërohej me kushtin e konvertimit të statusit të pronës nga "arë" në "truall" para miratimit të Lejes së Ndërtimit, sipas legjislacionit në fuqi për mbrojtjen e tokës bujqësore dhe administrimit të saj. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin "Godinë banimi dhe shërbimesh 1 dhe 8 kate mbi tokë me 1 kat nëntokë", me zhvillues "A." shprehen se: "Distanca nga trupi i rrugës plotësohet më shumë se 2.5 metra pasi distanca e shprehur në planin e vendosjes së strukturës në anën veriore prej 2.5 metra dhe jo nga trupi i rrugës."

Opinion i grupit të auditimit:

Në planin e vendosjes së strukturave që është miratuar, nuk janë specifikuar distancat nga trupi i rrugës që kufizohet në veri me pronën. Distanca nga trupi i rrugës në orjentimin veri është respektuar vetëm në një pikë të objektit, ndërkohë që distanca 2.5 metër duhej respektuar në të gjithë skajet e objektit, edhe në distancat më të afërta. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin “4 Godina banimi 5 kate mbi tokë, 1 kat nëntokë parkim “, me zhvillues "J." ShPK shprehen se: "Në bazë të nenit 41, pika 4, të VKM-së Nr.502, lartësia maksimale e strukturës e shprehur në metra vlerësohet nga matja e krahasuar e lartësive të fasadave të ndryshme të vet strukturës dhe në mënyrë të posacme për çdo faqe që rezulton në një plan të ndryshëm brenda një fasade. Të 4 objektet janë të sfazuara me njëri tjetrin dhe në faqen lindore dhe perëndimore janë faqe kallkan. Praktika e miratuar është në përputhje me përcaktimet e njësisë urbane A.3.3 dhe Rregullores së Planit të Përgjithshëm të qytetit të Durrësit."

Opinion i grupit të auditimit:

Në lidhje me lartësinë e strukturës konstatimi i shprehur bazohet në VKM-në 502, neni 41/ pika2/ c dhe neni 41/ pika 5, në raport me katin e sipërfaqen e katit të fundit dhe katin nëntokë.

Në planin e vendosjes së strukturave të miratuar për leje ndërtimi, distanca minimale ndërmjet godinave me lartësinë e 5 kateve është 1.8 metra. Ndonëse faqet e trajtura janë kallkan, nuk është ruajtur distanca minimale prej 2 metrash, duke u bazuar në VKM-në 502, neni 40, pika 5, si edhe në përputhje me dispozitat e ligjit nr. 7707, datë 17.5.1993 “Për mbrojtjen nga zjarri”, objektet duhet të sigurojnë nënkalime me përmasa minimale prej 2 (dy) metra gjerësi dhe 6 (gjashtë) metra lartësi. Në çdo rast, dy strukturat duhet të sigurojnë hapësirën e nevojshme publike sipas të gjithë treguesve të kërkuar të zhvillimit nga kjo rregullore dhe nga rregulloret vendore të planifikimit dhe të kontrollit të zhvillimit. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin “ Shtesë 1 kat mbi objektin ekzistues 5 kate mbi tokë (hotel) ”, me zhvillues M. Gj. shprehen se: "Shtesa e katit e miratuar, në anën veriore është me faqe kallkan dhe me distancë 4.5 metra nga kufiri i pronës, ndërsa në anën lindore plotëson distancën 7.1 metra nga kufiri i pronës për volumin 6 kat në përputhje me distancat e lejuara sipas VKM-së 408. Kjo shtesë kati është miratuar në një objekt ekzistues 5 kat."

Opinion i grupit të auditimit:

Në lidhje me respektimin e distancës nga kufiri i pronës, duke qenë që në orjentimin verior faqja është trajtuar si faqe kallkan, distancat nga kufiri i pronës janë respektuar. Përsa më sipër, ky pretendim merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin “Rikonstruksioni i hapësirave të përbashkëta në objektet e ndërtuara nga tërmeti i datës 26.11.2019”, me zhvillues Bashkia Durrës shprehen se: "Projekti teknik i hartuar nga Drejtoria e Shërbimeve Publike, Njësia e Projektit dhe Infrastrukturës, Bashkia Durrës konsiston në riparimin e ambienteve të përbashkëta të mbi 40 objekteve të dëmtuar nga fatkeqësia natyrore (Tërmeti i datës 26.11.2019). Duke pasur parasysh numrin e lartë të godinave, grupi që ka hartuar projektin ka paraqitur mënyrën tip se si do të ndërhyhet për të realizuar riparimet e dëmeve.Në përfundim të këtij observacioni theksojmë se gjatë gjithë kohës së ushtrimit të detyrës tonë është zbatuar gjithmonë legjislacioni në fuqi në fushën e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe atë sektorial."

Opinion i grupit të auditimit:

Duke vlerësuar situatën e gjendjes së jashtëzakonshme, për shkak të fatkeqësisë natyrore (tërmeti i datës 26.11.2019), kushtet në të cilat janë realizuar projektet dhe miratuar lejet e ndërtimit kanë qenë në kondicione të emergjencës. Përsa më sipër, ky pretendim merret në konsideratë.

Lidhur me objektin e mësipërm, me shkresën e protokolluar në KLSH me Nr. 369/21 Prot., datë 26.09.2022, është observuar nga ish drejtor e DPKZHT Durrës me shkresën Nr. 02 Prot., datë 23.09.2022, si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin : “Hotel 7 kate me 3 kate nëntokë + pishinë dhe 3 godina turistike 1-6 dhe 7 kate (4 kate apartamente turistike + 3 kate apartotel) dhe 2 kate parkim nëntokë”, me zhvillues "D. C." ShPK shprehet se: "Në zbatim të Nenit 9, pika 2 të Vendimit të Keshillit të Ministrave nr.408 datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit", leja e zhvillimit është dokument që i paraprin lejes së ndërtimit dhe në rastet kur për zonën është miratuar një plan vendorë (Vendimi i KKT-se nr.27, datë 10.05.2013 "Për miratimin e Instrumentit të Pergjithshëm Vendor, Durrës"), leja e zhvillimit është një ekstrakt i dokumentit të detajuar të planifikimit. Neni 9, pika 2 të VKM nr.408 datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit" i ndryshuar. Në rastet kur për zonën është miratuar një plan i detajuar vendor, leja e zhvillimit përbëhet nga ekstrakti i dokumentit të detajuar të planifikimit. Vendimi Nr.796, datë 11/01/2018 "Për miratimin e Lejes së Zhvillimit" dukshëm është një përmbledhje e skedës së njesisë strukturore S.9.2, pjesë përbërëse e Vendimit të KKT-së nr.27 datë 10.05.2013 "Për miratimin e IPV Durrës."

Pra, konstatimi juaj, konsideruar si gjetje, se planvendosja apo projekti i paraqitur si projekt idea në zbatim të kërkesave të VKM 408/2015 e ndryshuar, gjatë fazës së miratimit të Lejes së Zhvillimit nuk përputhet me Planvendosjen e Miratuar në Lejen e Ndërtimit nr. 11065/1 prot. datë 18.06.2020, nuk qëndron, pasi sic u sqarua Leja e zhvillimit është një ekstrakt i IPV 2013, dhe projekti i paraqitur së bashku me planvendosien në aplikimin për Leje Zhvillimi janë në fazë projekt ideje."

Opinion i grupit të auditimit: Leja e zhvillimit i paraprin lejes së ndërtimit dhe në bazë të saj zhvillohet leja e ndërtimit. Në fazën e miratimit të lejes së parë të ndërtimit, nuk keni qenë pjesë e strukturës që ka miratuar lejen e ndërtimit dhe nuk ngarkoheni me përgjegjësi për këtë pikë. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Që në këtë aplikim (aplikimi nr.6545/4 prot. date 27.09.2019), është ndryshuar destinacioni i objekteve dhe projekti i tyre nga projekt-ideja e paraqitur në fazën e Lejeë së Zhvillimit si "Kompleks rezidencial 4 kate", në "Hotel 7 kat me 2-3-4 kate nëntokë dhe 3 vila turistike 4 kate me më shumë se një njësi individuale dhe 2 kate parkim nëntokë" paraqitur në Lejen e Ndërtimit miratuar me Vendim nr.707 date 27.09.2018 të Kryetarit të Bashkisë Durrës, periudhë në të cilën unë, D. I., nuk kam qenë punonjëse e Bashkisë Durrës. Më duhet të theksoj se përdorimi i miratuar me Vendim nr.707 datë 27.09.2018 është në përputhje me përcaktimet e IPV 2013, ku për Njësine Strukturore S.9.2 përcaktohet se përdorimi i lejuar është: Hotel, Shërbime turistike dhe zyra, Vila, Dyqane me shumicë dhe pakicë, Dyqane, Zyra Publike dhe private (bankë poste, etj). Konstatimi, mbi gjetjen për të cilën jam bërë përgjegjëse, se ka ndryshuar projekti nga projekt ideja e paraqitur nuk qëndron, pasi ky ndryshim është bërë që me Vendimin e Miratimit të Lejes së ndërtimit me nr.707 date 27.09.2018 të Kryetarit të Bashkisë Durrës, periudhë në të cilën nuk kam qenë në këtë detyrë. Destinacioni i objekteve, ku funksioni i tyre kryesor është kthyer në hoteleri, dhe miratimi i hotelit 7 kate, është ndryshuar që me këtë vendim, ku ritheksoj nuk kam qenë në detyrë. Unë nuk kam qenë shqyrtuese e kësaj leje, pasi nuk kam qenë e punësuar pranë Bashkisë Durrës në këtë periudhë. Vendimarrja me nr.735 prot. datë 18.06.2020 është për hotel 7 kate dhe godina turistike 1-6-7 kate, ndërsa vendimarrja e parë me Vendim nr.707, datë 27.09.2018 është për hotel 7 kate dhe objekte turistike 3 kate. Pra, konstatimi se jam përgjegjëse për ndryshimin e destinacionit nuk qëndron, pasi të dy vendimarrjet flasin për objekte me funksion turistik, destinacioni është turizmi.

Opinion i grupit të auditimit:

Përpara miratimit të lejes në shqyrtim, me kërkesë Nr. 6545/4 Prot., datë 27/09/2018, me vendim Nr. 707 është miratuar leja e parë e ndërtimit me objekt “ Hotel 7 kat me 2-3-4 kate nëntokë dhe 3 vila turistike 4 kate me më shumë se një njësi individuale dhe 2 kate parkim nëntokë“. Me datë 11.01.2018 është miratuar leja e dytë e ndërtimit, për të njëjtin zonë zhvillimi, por me ndryshimin e tipologjisë së ndërtimit, me objekt “Hotel 7 kate me 3 kate nëntokë + pishinë dhe 3 godina turistike 1 - 6 dhe 7 kate (4 kate apartamente turistike + 3 kate apartament) dhe 2 kate parkim nëntokë“. Nga objekte me funksion vilash turistike në lartësinë e 4 kateve është ndryshuar destinacioni në objekte turistike në lartësinë e 7 kateve. Ndonëse emërtimit të objekteve si destinacion turistik, në përmbajtje janë me dy funksione të ndryshme, njëra godinë hotelerie, ndërsa vilat me qëllim shitjetje. Ndryshimi i tipologjisë së ndërtimit evidentohet në ndryshimin e kontratës së sipërmarrjes dhe në përshkrimin e ndryshimit të llogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë, nga 4% në lejen e parë të ndërtimit, në 3% për funksion apartamente hotel, në lartësinë e 7 kateve. Më poshtë pasqyrohet përshkrimi në taksën e ndikimit në infrastrukturë. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Përsa i përket konstatimit tuaj në piken 3 se nuk është respektuar lartësia maksimale e lejuar sipas përcaktimeve të njësisë strukturore S.9.2 për objektin hotel, sqaroj si vijon:

Në lidhje me lartësinë e objektit dhe katet nëntokë, sqaroj se terreni është me shumë pjerrësi dhe me disnivele të konsiderueshme, dhe duhej t'i referoheshit Nenit 41, pika 4/ ç) të VKM 502/2011 e ndryshuar. Gjithashtu po të shihet projekti arkitektonik, dukshëm vihet re se pjesa e tre kateve është e shfrytëzuar për shërbime dhe jo për pjesën e fjetjes në hotel. Konkretisht funksion i katit -3.21m sipas projektit të miratuar është parkim dhe ambiente teknike, funksioni i katit -9.80m është SPA, parkim dhe depo, funksioni i katit -4.90m është lavanteri, kuzhine, palester etj. Edhe në prerjen dhe pamjen e hotelit, lartësia maksimale e tij është +22.75 tek tarraca, nga kuota e terrenit të sistemuar rreth objektit Hotel 7 Kate me 3 kate nëntokë. Në lidhje me lartësinë maksimale që duhej matur nga streha hijezuese, ashtu sic ju e keni cituar Nenin 41, pika 5, e VKM 502/2011, lartësia maksimale e strukturës e shprehur në metra përfshin edhe strukturat e përkohshme dhe të çmontueshme të vendosura mbi mbulesën e një strukture, me përjashtim të rasteve kur këto struktura kanë vetëm mbulesë të lehtë dhe nuk kanë mure të çdo lloj materiali. Strehë hijezuese nuk ka asnjë mur të çfaredo materiali. Pra, lartësia maksimale e objektit nuk mund të matet nga një strehë hijezuese, pasi kjo përbëhet me material të lehtë e nuk ka asnjë mur të çfaredo materiali. Pra, konstatimi juaj se objekti i miratuar tejkalon lartësinë maksimale të lejuar, nuk qëndron. E si rrjedhojë nuk kam përgjegjësi në lidhje me këtë konstatim.

Opinion i grupit të auditimit:

Në raport me observacionin tuaj, konstatimi është zhvilluar në lidhje me numrin e kateve duke u bazuar në VKM-në 502, Neni 41, pika c, me përcaktimin e katit nëntokë dhe jo me lartësinë e objektit në terren të pjerrët. Neni 41/pika c, përcakton se "Kati nëntokë, që sipas rastit mund të jetë emërtuar edhe "Bodrum", është vëllimi i ndërtimit të katit të strukturës, i cili vendoset tërësisht ose kryesisht nëntokë, me kusht që kuota e sipërme e tij e matur në dyshtet e

përfunduar të katit mbi katin nëntokë, të mos jetë më shumë se 1 metër mbi nivelin e kuotës së sistemuar të trotuarit ose sheshit rrethues të jashtëm të strukturës;"

Gjithashtu, duke u bazuar në VKM-në 502, Neni 41/ pika 5, duke qenë që sipërfaqja e mbulesës në katin e fundit është rreth 330 m², nga ana konstruktive nuk është e mundur që të realizohet e të qëndrojë pa konstruksion mbajtës, duke shtuar numrin e kateve dhe duke tejkaluar lartësinë e lejuar për njësinë S.9.4. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Përsa i përket konstatimit së ndryshojnë treguesit e zhvillimit, duke u rritur intensiteti në tejkalim të përcaktimeve sipas S.9.2 pasi nuk janë të qartë katet mbi tokë dhe nëntokë, duke u bazuar në gjithë sqarimet që kam dhënë më lart, ky konstatim nga ana juaj nuk qëndron pasi objekti është 7 kate mbi tokë dhe 3 nëntokë, ka një relacion të detajuar të arkitektit bashkëlidhur aplikimit. Për sa u sqarua nuk kam përgjegjësi në lidhje me këtë gjetje.

Opinion i grupit të auditimit:

Në vijim të argumenteve të sqaruara më sipër, në raport me numrat e kateve të godinës ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Taksa e ndikimit në infrastrukture për objektet turistike, sipas funksionit që ka ky objekt është përlllogaritur dhe mbajtur sipas paketës fiskale e miratuar me Vendim të Keshillit Bashkiak Nr. 468, dt.23.12.2017, me 3% të vlerës së investimit. Kjo gjë është konstatuar edhe nga Ju, e për sa më sipër nuk shoh asnjë përgjegjësi ndaj personit tim në lidhje me këtë gjetje, pasi ritheksoj është zbatuar paketa fiskale e Bashkisë Durrës, në zbatim të legjislacionit në fuqi.

Opinion i grupit të auditimit:

Mënyra e përlllogaritjes së taksës në lejen e parë të ndërtimit me vendim Nr. 707 është realizuar sipas paketës fiskale me bazën e vlerës në lekë të çmimit të shitjes për metër katror të investimit të ri, me vlerën 4%, pasi objektet që do të realizoheshin ishin ndërtime për qëllim banimi, njësi shërbimi nga kompanitë e ndërtimit dhe që nuk destinohen për përdorim në sektorin e turizmit. Në lejen e dytë të ndërtimit të miratuar me vendimi Nr. 735, destinacioni i objekteve ndryshon nga përdorim për qëllim banimi, në përdorim në sektorin e turizmit, me vlerën 3%.Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me nenet e Kodit Civil të cilave i është referuar marrëveshja mes pronarëve të truallit me zhvilluesin, sqaroj se kjo është një marrëveshje e cila i ka të përcaktuara qartë pjesët takuese në piken 3 të saj, marrëveshje e cila është firmosur para një noteri nga palët. Gjatë shqyrtimit të një aplikimi, funksioni i objektit nuk vendoset nga marrëveshja mes palëve, por nga projektzbatimi i miratuar sipas parametrave të zonës që detyron dokumenti i planifikimit. Për këtë konstatim tuajin, nuk kam asnjë përgjegjësi.

Opinion i grupit të auditimit:

Ndonëse marrëveshja me pronarët e tokës për lejen e parë është revokuar dhe kanë zhvilluar një marrëveshje të re për lejen e re të ndërtimit, krijon një paqartësi në ndryshimin real të destinacionit, pasi përveç përshkrimit pa emërtim të objektit të kontratës dhe pa sqaruar të dhëna e detaje të marrëveshjes, kontrata realizohet në mbështetje të bazës ligjore të Nenit 705 dhe Nenit 750 i Kodit Civil të Republikës së Shqipërisë, bazë e kontratës së shitblerjes. Për atë kohë sa marrëveshja është pjesë e dokumentacionit të nevojshëm për miratimin e lejes së ndërtimit, nevojitet të shqyrtohet dhe nëse nuk është e qartë ose ka nevojë për plotësime, nevojitet që të formulohet në përputhje me funksionin e objektit që do të realizohet. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me ndarjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë me dy këste, në zbatim të Vendimit të Këshillit Bashkiak Nr.468 dt. 23.12.2017 për "Sistemimin e taksave dhe tarifave vendore në qytetin e Durrësit", me duhet të sqaroj pozicionin tim, pasi une kam filluar punë në këtë institucion me datë 23.11.2019, dhe kjo pakete fiskale nuk është propozuar as miratuar në periudhen kur une kam qenë në detyrë, dhe së dyti me duhet të sqaroj se çdo projekt vendim që shkon për miratim në këshill bashkiak, kontrollohet më pare në drejtorinë ligjore, për perputhsherinë me legjislacionin në fuqi. Për sa sqarova, nuk kam asnjë përgjegjesi në lidhje me këtë gjetje. Në lidhje me përllogaritjen e kestit to dytë, kjo përllogaritje është kryer në zbatim të paketës fiskale, duke llogaritur taksën e ndikimit në infrastrukturë me 3% të vlerës investimit, si objekte me funksion turistik.

Opinion i grupit të auditimit:

Në lidhje me ndarjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë në dy këste nuk lidhet drejtpërdrejtë me ju, por evidentohet që të mërren masa për rishikimin e Vendimit të Këshillit Bashkiak, në mënyrë që të mos shfaqen problematika në vijimësi.

Lidhur me objektin e mësipërm, me shkresën e protokolluar në KLSH me Nr. 369/26 Prot., datë 28.09.2022, është observuar nga punonjës i DPKZHT, Z.V. S., me shkresën Nr. 3108/95 Prot., datë 23.09.2022, si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin “ Godinë banimi dhe shërbimi 6 kate mbi tokë dhe 1 kat nëntokë ”, me zhvillues “ K. K. 2003 ” shprehet se: "Objekti i propozuar ndodhet në nënnjësinë strukturore A.3.6. të Instrumentit Vendor të Planifikimit në fuqi. Propozimi i paraqitur për leje ndërtimi ka ardhur në përputhje me Lejen e Zhvillimit Nr. 2145, datë 01.08.2021 dhe treguesit e zhvillimit të përshkruar në këtë leje dhe sipas skedës përkatëse të kësaj nënnjësie strukturore. Në fletën e tretë të projektit arkitektonik paraqitet plani i vendosjes së strukture e cila i ka të pasqyruara konsolat (ballkonet) të strukturës. Po ashtu edhe në fletët në

vazhdim të katërt e të pestë. Kjo strukturë zhvillohet përgjatë rrugës "Dhimitër Kraja" e cila referuar fragmentit të relievit topografik përkatës ka një gjerësi, pa trotuare, 7 metra. Distanca e bazës së strukturës nga aksi i kësaj rruge është 9 metra dhe nga bordura e trotuarit 5,5 metra, nga 2,5 metra që legjislacioni në fuqi parashikon. Në orientimet veti edhe lindje distancat mesatare të faqeve të strukture nga kufiri respektiv i pronësisë janë me rezerva apo më të mëdha se 6,6 metra. Ndërsa në orientimin jugor distanca mesatare e faqes së objektit nga kufiri respektiv i pronësisë është 6,25 metra (6,5 - 6) nga 6,6 metra që legjislacioni në fuqi parashikon. Pra 35 centimetra me pak. Për sa i takon pretendimit tuaj në lidhje me konsolat (ballkone) theksoj se këto konsola nuk krijojnë faqe pasi janë ballkone të hapura dhe jo të mbyllura me muraturë. Gjithashtu gjatësia e përgjithshme e brinjëve gjatësore të këtyre konsolave është më e vogël se gjysma e gjatësisë së faqes ku këto konsola propozohen, ndaj nuk mund të konsiderohen vijë ndërtimi. Në rastin konkret ballkonet janë propozuar vetëm në faqen lindore dhe perendimore të strukturës. Sikurse është sqaruar edhe më sipër, në këto dy orientime distancat e faqeve të strukturës janë me rezerva. Ndërsa sa i takon treguesve të tjerë të zhvillimit, të përshkruar edhe në Lejen e Ndërtimit të leshuar me Vendim Nr. 2422, datë 20.10.2021, theksojme se janë më të vogla nga ato të skedës përkatëse e rrjedhimisht në përputhje me Instrumentin e Planifikimit dhe legjislacionin në fuqi. Sa i takon dokumentacionit të ngarkuar në dispozicion të këtij aplikimi, gjatë të gjitha hapave që procedura e shqyrtimit elektronik e-leje parashikon dhe që është i pasqyruar i detajuar edhe në formularin e vendimit përkatës të miratimit, është i gjithi i plotë dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Opinion i grupit të auditimit:

Duke u bazuar në VKM-në Nr.502, Neni 40, pika 4, pika 8 dhe pika 13, përcaktohet se distanca që duhet të respektohet është distanca nga pika më e afërt e objektit, që përfshin edhe plane të ndryshme që ka objekti në përbërjen e tij, qoftë edhe konsol. Duke mos pasqyruar konfigurimin e plotë të gjurmës së objektit, nuk respektohen edhe distancat e nevojshme. Në bazë të VKM-së 502, neni 40, pika 8/a dhe pika 8/b përcaktohet se në rastet kur objektet kanë numër të ndryshëm katesh, secili objekt mbart detyrimin e respektimit të distancës nga kufiri respektiv i pronës, në përputhje me numrin e kateve që projektohet. Distanca ndërmjet objektit dhe kufirit të pronës respektohet duke respektuar gjithë pikat e konturit të gjurmës së objektit, pasi çdo dalje në volum ose në plan, ndikon në mosrespektimin e kriterëve të përcaktuara në rregulloren e zhvillimit të territorit, respektimin e distancave nga kufiri i pronës, distanca nga objekti në objekt dhe nga trupi i rrugës. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin “Godinë 4 kat me funksion shërbime dhe zyra, 1 kat kaponon”, me zhvillues “K. O.” shprehet se: Në lidhje me pikën 1, theksoj se dokumenti i planvendosjes së strukturës pasqyrojnë të gjithë elementët e nevojshëm përfshirë këtu edhe treguesit e zhvillimit, distanca urbanistike, vendndodhje, fragmentin kadastral, emërtesa, informacion mbi zhvilluesin dhe autorët e dokumentit teknik të përgatitur. Fragmenti i planit të vendosjes së strukturës në shkallën 1:500 është hartuar mbi fragmentin e azhurnuar të hartës në gjendjen ekzistuese. Neni 15 i VKM Nr.408, nuk shprehet se detyrimisht këto të dhëna apo informacione duhet të paraqiten me tabela.

Opinion i grupit të auditimit:

Në planin e vendosjes së strukturave duhet të pasqyrohen jo vetëm të dhënat në lidhje me objektin që do të ndërtohet, por edhe të dhënat në raport me treguesit e distancave nga kufiri pronës, ndërjet objekteve dhe nga trupi i rrugës. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me pikën 2, u bënë rillogaritjet e sipërfaqeve dhe kontrolli i përputhjeve me planin e vendosjes së strukturës dhe projektin arkitektonik dhe rezultoi:

Në planin e vendosjes së strukturës dimensionet e gjurmës së staturës janë 154 metra x 41 metra = 6314 m² sikurse është vendosur edhe në treguesin e gjurmës tek treguesit e zhvillimit: Këto dimensione në planin e vendosjes janë vendosur të rrumbullakosura pa presje dhjetore. Po ti referohemi planimetrive të projektit arkitektonik vërejmë se në planimetri gjerësia e strukturës është 41,06 metra dhe gjatësia 22,30 metra (pjesa e zyrave) + 131,70 metra (kapanoni) = 154 metra. Pra sipërfaqja e gjurmës së strukture në planin e vendosjes dhe në projektin e ndërtimit përputhen. Sa i takon sipërfaqes së përgjithshme të ndërtimit konstatohen gabime në shifrën e shënuar nga autori i dokumentit, ark. I. H.. Kjo si rrjedhojë e përlllogaritjeve të mëposhtme: Kapanoni me dimensione 131,70 metra x 41,06 metra = 5407,6 m². Godina e shërbimeve dhe zyrave me dimensione 41,06 metra x 22,30 metra = 915,63 m² e cila korrespondon edhe me sipërfaqen e katit përdhe (kuota +0,00) të godinës së shërbimeve dhe zyrave. Kësaj sipërfaqe, referuar relacionit teknik të arkitektit (Katet e sipërme janë të organizuara në formë U, të organizuara rreth nje oborri të brendshëm i cili përbëhet nga zone rekreative), i zbritet sipërfaqja prej 272,82m² (20,36 metra x 13,4 metra) e këtij atriumi për tre katet në vazhdim (kuotat +6,00, +9,40 dhe +12,80). Pra sipërfaqja e një kati të tij mbetet 642,81 m². Rjedhimisht sipërfaqja e përgjithshme e godinës së shërbimeve dhe zyrave është 2844 m². Pra nga rillogaritja sipërfaqja e përgjithshme e ndërtimit rezulton të jetë 8251,6 m² dhe jo 8'198 m² sikurse shënohet në treguesit e zhvillimit të planit të vendosjes së strukturës. Pra rezulton nje difference me 53,6 m² më tepër nga ajo e shënuar dhe jo prej 231 m² sikundër shprehet në pikën 2 të gjetjes 15.

Opinion i grupit të auditimit:

Llogaritjet e sipërfaqeve janë bërë mbi bazën e projektit të miratuar, duke marrë në konsideratë që atriumi është vetëm në dy katet e fundit, jo përgjatë tre kateve. Nëse evidentojmë planimetrinë e katit përdhe dhe planimetrinë e katit të parë, do të vërejmë që bëhet fjalë për dy trajtime të ndryshme të hapësirës që përcaktohet si "atrium". Nëse do të ishte atrium, mobilimi i planit do të ishte i njëjtë si në katin përdhe. Këto sipërfaqe janë përfshirë në llogaritjet e përshkruara në akt konstatimin e mbajtur. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me piken 3, referuar planimetrisë së katit të parë të projektit arkitektonik si dhe relacionit teknik. Objekti propozohet të zhvillohet duke e ndarë objektin në dy lartësi të ndryshme prej një kat dhe katër kat. Kjo zgjidhje është bërë për t'u përshtatur me funksionet përkatëse që i referohen shërbimeve, zyrave dhe objektit të kapanonit. Duke qenë se ndërtesa ka karakter shërbimesh dhe administrative në katin përdhe hapësirën më të madhe e zë hollit dhe pjesa e recepsionit. Zona të tjera që zhvillohen në këtë kat janë Bar self-serve për stafin si dhe zona meeting box për takime të ndryshme. Në katet e sipërme zhvillohen ambjentet e zyrave, ndër të tjera edhe ambjente multimodale, kuzhina dhe salla e ngrënies për stafin etj. Katet e sipërme janë të organizuara në formë U, të organizuara rreth një oborri të brendshëm i cili përbëhet nga zone rekreative. Hyrja e objektit do të jetë në anën jug-lindore e cila do të realizohet me tambur për të hyrë në ambjentet e brendshme) të arkitektit të licencuar I. H., i cili nën përgjegjësinë e tij të plote ka hartuar projektin arkitektonik për këtë objekt, në përputhje me të gjitha dokumentet e planifikimit dhe kontrollit të zhvillimit të zbatueshëm, si dhe me legjislacionin që rregullon veprimtarinë e ndërtimit në Republikën e Shqipërisë. Shqyrtimi i aplikimit është referuar këtij dokumentacioni tekniko-ligjor ndaj altimetritë e shënuara në planin e vendosjes së strukturës janë të sakta.

Opinion i grupit të auditimit:

Duke u bazuar në projektin arkitektonik plani i katit përdhe dhe plani i katit të parë në hapësirën e "atriumit" ndryshon mënyra e organizimit të planit. Kjo nënkupton se që atriumi fillon një kat më sipër nga ajo e përshkruar. Volumi në qendër të objektit 4 kate, është në lartësinë e dy kateve dhe jo 1 kat, si i përcaktuar në planvendosje. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me pikën 4, mund të them se projekti dhe relacioni arkitektonik përmban të gjithë elementët e nevojshëm grafik dhe teknik për të qartësuar plotësisht propozimin e bërë. Përmban planimetritë e të gjithë kateve, dy prerje, pamje të strukturës në të katër anët dhe pavarësisht asnjë detyrimi që mund të vinte nga neni 15 i VKM Nr. 408, datë 13.05.2015 " Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit ", i ndryshuar, në relacionin arkitektonik ka edhe fragmente 3 dimensionale të objektit.

Opinion i grupit të auditimit:

Projekti arkitektonik ka paqartësi, pasievidentohen mospërputhje ndërmjet planvendosjes dhe projektin konstruktiv, të tilla si:

- Nuk ka një prerje që të evidentojë volumin në qendër të objektit 4 kate
- Planimetritë nuk kanë kuota dyshemeje
- Volumi në qendër krijon përshtypjen e një objekti 4 kate
- Nuk ka imazhe 3 dimensionale që pasqyrojnë të tre volumet

Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me pikën 5, sjellim në vëmendje Deklaratën Noteriale Nr. Rep: 197 dhe Nr. Kol: 91 e datës 08.02.2021 me kufitarët që pozicionohen në përfundim të sheshit për zhvillim, të cilët deklarohen se janë dakort që zhvilluesi të zhvillojë pronën e tij dhe të kryejë ndërtim deri në një metër distancë nga kufiri i pronës, me faqe kallkan.

Opinion i grupit të auditimit:

Ndonëse është specifikuar si faqe kallkan, në bazë të VKM-së 408, neni 34, pika 8, distancat për ndërtimet industriale përcaktohen në përputhje me sigurinë e ndërtimit dhe nga aktiviteti që kryhet në to, sipas legjislacionit të posaçëm, dhe, në çdo rast, nuk duhet të jenë më të vogla se përcaktimet e pikave 2 e 3, të këtij neni. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me pikën 6, theksoj se plani i vendosjes së strukturës është hartuar mbi fragmentin e relievit topografik të gjendjes ekzistuese urbane të sheshit që propozohet për zhvillim si dhe zonës përreth këtij sheshi. Mbi këtë fragment, inxhinieri i licensuar gjeodet, nën përgjegjësinë e tij ka konfirmuar në deklaratën përkatëse të përgjegjësisë profesionale, ka bërë interpretimin e kufijve të pasurive në përputhje me certifikatat e pasurive që marrin pjesë në zhvillim. Gjithashtu ju bejmë me dije se gjurma e rrugës T. - Durrës bashkë me kanalet dhe skarpatat përkatëse, nuk është reflektuar në hartat treguese të punës, me të cilët Zyra Vendore Durrës e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës operon.

Opinion i grupit të auditimit:

Mëqense kjo leje ndërtimi është miratuar në afërsi të kanalit të kullimit duhet të ishte marrë edhe mendimi i Bordit të Kullimit, sipas dosjes tekniko ligjore. Përsa më sipër, ky pretendim merret pjesërisht në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me pikën 7, sjellim në vëmendje përgjigjen e Autoritetit Rrugor Shqiptar, Nr. 2341/2 Prot. datë 24.05.2021 të cilët konfirmojnë se objekti i propozuar plotëson distancat nga rruga dhe zhvillimi i tij të bëhet në rrugën ekzistuese dytësore sipas planvendosjes të paraqitur. Kjo lidhet edhe me përgjigjen e Drejtorisë Vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës me Nr. 484 Prot. datë 01.02.2021 ku kjo e fundit konfirmon mundësinë e realizimit të këtij aksesit, pasi në veri, sheshi i venë në dispozicion të zhvillimit, kufizohet me Rrugë + Kanal në pronësi Shtet. Sa i takon dokumentacionit të ngarkuar në dispozicion të këtij aplikimi, gjatë të gjitha hapave që procedura e shqyrtimit elektronik e-leje parashikon dhe që është i pasqyruar i detajuar edhe në formularin e vendimit përkatës të miratimit, është i gjithi i plotë dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Opinion i grupit të auditimit:

Në bazë të shkresës me Nr. 8699 Prot., me datë 29.09.2021, ARrSh shprehet si më poshtë: "Rruga T. - Durrës është rrugë interurbane kryesore kategoria B, por në planet infrastrukturore të ARrSh-së, për segmentin ku zhvillohet objekti juaj, ka projekt zhvillimi dhe sipas këtij projekti aksi rrugor T.-Durrës kategorizohet si autostradë kategoria A." Distanca minimale që duhet ruajtur nga kufiri rrugor për rrugë të Tipit A duhet të jetë 60 m. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret pjesërisht në konsideratë.

Lidhur me objektin e mësipërm, me shkresën e protokolluar në KLSH me Nr. 369/18 Prot., datë 26.09.2022, është observuar nga ish punonjës i DPKZHT, Znj.I. K., me shkresën Nr. 3108/70 Prot., datë 23.09.2022, si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin "Strukturë banimi dhe shërbimi 6 kat & 1 kat nëntokë", me zhvillues "M." ShPK shprehet se: "Plani i vendosjes së strukturës të miratuar për

leje dërtimi nuk përputhet plotësisht me projektin e ndërtimit pasi në të nuk janë pasqyruar daljet konsol. Më poshtë gjeni të bashkëlidhur planvendosjene e miratuar e cila është pjesë e dokumentacionit të ngarkuar në sistemin e-leje nga ana e aplikuesit dhe mund të dallohen qartësisht ballkonet. Distanca minimale maten gjithmonë midis faqeve që përballin njëra tjetren në dy struktura që përballin njëra-tjetren. Nëse 2 faqet që përballin njëra tjetren kanë në përbërje të tyre plane të ndryshme qoftë edhe konsol, distanca minimale është ajo e përcaktuar për dy planet një nga cdo strukturë që ndodhen më afër njëri tjetrit dhe e matur nga pikat që ndodhen më afër njëra tjetres në secilin nga planet. Ju bëj me dije se objekti i propozuar nuk përballlet me asnjë objekt kufitar me të njëjtin numër katesh e për pasojë nuk mund të jetë në marrdhënie me një strukturë tjetër për gjykimin e distancave sipas nenit 40 pika 4. Në situatën urbane në të cilën ndodhet objekti i propozuar mbart detyrimin e respektimit të distancave në përputhje me nenin 40. Objekti respekton distancën nga kufiri i pronës në mbështetje të nenit 40 pika 4.

Opinion i grupit të auditimit:

Duke u bazuar në VKM-në Nr.502, Neni 40, pika 4, pika 8 dhe pika 13, përcaktohet se distanca që duhet të respektohet është distanca nga pika më e afër e objektit, që përfshin edhe plane të ndryshme që ka objekti në përbërjen e tij, qoftë edhe konsol. Duke mos pasqyruar konfigurimin e plotë të gjurmës së objektit, nuk respektohen edhe distancat e nevojshme. Në bazë të VKM-së 502, neni 40, pika 8/a dhe pika 8/b përcaktohet se në rastet kur objektet kanë numër të ndryshëm katesh, secili objekt mbart detyrimin e respektimit të distancës nga kufiri respektiv i pronës, në përputhje me numrin e kateve që projektohet. Distanca ndërmjet objektit dhe kufirit të pronës respektohet duke respektuar gjithë pikat e konturit të gjurmës së objektit, pasi çdo dalje në volum ose në plan, ndikon në mosrespektimin e kriterëve të përcaktuara në rregulloren e zhvillimit të territorit, respektimin e distancave nga kufiri i pronës, distanca nga objekti në objekt dhe nga trupi i rrugës. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me pikën 2 ku pretendohet që objekti i ri nuk pasqyron distancën reale midis kufirit të jashtëm të objektit dhe kufirit të jashtëm të trasesë së hekurudhës. Gjurma e objektit të ri është pasqyruar saktë në planvendosje duke paraqitur konturin e objektit si dhe konturet e kosolave dhe vërtetësia e cdo elementi apo distancë të paraqitur në planvendosje. Është parë vet nga specialistët e Drejtorisë së Inspektimit Hekurudhor dhe rezulton që ndërtimi i propozuar ruan distancat në përputhje me Kodin Hekurudhor.

Opinion i grupit të auditimit:

Drejtorja e Inspektimit Hekurudhor me anë të një shkresë me nr.178/1 Prot. datë 16.08.2018, shprehet se objekti ruan distancën prej 25 metra në përputhje me Kodin Hekurudhor. Mospasqyrimi i saktë i gjurmës së objektit të ri që do të ndërtohet, nuk pasqyron distancën reale ndërmjet kufirit të jashtëm të objektit dhe kufirit të jashtëm të trasesë së hekurudhës, duke krijuar një distancë më të vogël se 25 metra, në mospërputhje me ligjin nr. 9317, datë 18.11.2004, neni 35, pika 2. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me pikën 3 ku pretendohet se të dhënat e planvendosjes nuk përputhen me projektin si dhe intesiteti është 1.87 dhe jo 1.67. Sipërfaqja totale është 2679 dhe jo 2992.6 m². Kjo diferencë vjen si pasojë e shtimit të sipërfaqeve të ballkoneve. Sipërfaqja e ballkoneve është 313.6 m² sic jepet në relacionin teknik. Bazuar në Rregulloren e Planit të Përgjithshëm Vendor të qytetit të Durrësit, me vendim KKT Nr.27, pika 4.1.28, ju bëjmë me dije se sipërfaqe totale e kateve të një ndërtimi quhen sipërfaqe të matura në sipërfaqen e jashtme të çdo kati. Për këtë arsye sipërfaqja e ballkoneve nuk është llogaritur në sipërfaqen totale të ndërtimit. Nuk ka mospërputhje midis sipërfaqes totale të ndërtimit në tabelën e

planvendosjes me sipërfaqen në relacion dhe projekt arkitektonik. Theksoj se praktika në total pavarësisht pretendimeve të grupit të auditimit është gjykuar teknikisht drejtë nga ana ime dhe në mbështetje të plotë të ligjit për sa i takon 1,2 dhe 3 për të cilat unë si specialiste arkitekthe jam përgjegjëse në sistemin elektronik e-Leje.

Opinion i grupit të auditimit:

Në baze të VKM -së 502, Neni 43 ,Intensiteti i ndërtimit (I) është raporti i sipërfaqes së përgjithshme të ndërtimit mbi tokë në një parcelë të ndërtueshme me sipërfaqen e parcelës së ndërtueshme.Në sipërfaqen e përgjithshme përfshihen edhe ballkonet pra gjithë sipërfaqja e ndërtimit. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Lidhur me objektin e mësipërm, me shkresën e protokolluar në KLSH me Nr. 369/13 Prot., datë 26.09.2022, është observuar nga ish punonjësjë e DPKZHT, Znj. R. K. me shkresën Nr. 3108/47 Prot., datë 23.09.2022, si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin “Strukturë banimi dhe shërbimi 6 kat & 1 kat nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK shprehet se: “Llogaritja është bërë sipas çmimit të shitjes për qytetin e Durrësit. Sipas tabelës së llogaritjes dhe sipas zbardhjes së lejes së ndërtimit, objekti ka 3019 m² sipërfaqe totale ndërtimi. Sipas konstatimit të përfaqësuesve të KLSH-së, sipërfaqja e banimit është 2459.6 m², gjë që nuk përputhet me të dhënat e plan vendosjes dhe relacionit arkitektonik. Sipërfaqja e banimit e paraqitur në praktikë është 1953 m², në bazë të këtyre të dhënave është llogaritur taksa e ndikimit në infrastrukturë. Nëse objekti ka shtesa në sipërfaqe të konstatuara jshtë lejes së ndërtimit, diferencën duhet ta paguaj me një faturë shtesë, në bazë të sipërfaqes së shtuar.”

Opinion i grupit të auditimit:

Llogaritja e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë është bazuar në të dhënat e relacionit arkitektonik, duke përfshirë në llogaritje edhe sipërfaqen e daljeve konsol (ballkonet). Bashkëngjitur më poshtë pasqyrohen të dhenat e shkëputura nga relacioni teknik. Përsa më sipër, ky pretendim merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin “Objekt 1-6 kate plus 1 kat nëntokë “, me zhvillues “V. H.” ShPK shprehen se: “Në planvendosje objekti është paraqitur me një sipërfaqe totale ndërtimi 3680 m² x 32,108 lekë = 118, 157, 440 lekë. Preventivi i paraqitur nuk kishte lidhje me këtë sipërfaqe që do të ndërtohej. Është llogaritur edhe taksa e ndikimit në infrastrukturë për pishinën dhe rrethimin e objektit, sipas preventivit të paraqitur që është në vlerën 9,778,000 lekë. Pra, vlera e taksës së ndikimit në infrastrukturë është llogaritur në vlerën 3,837,732 lekë dhe jo 3,544,392 lekë që është paraqitur nga ana juaj. Në tabelën e paraqitur nga ana ime, janë dy zëra që tregojnë llogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë, gjë e cila nuk është pasqyruar në Akt Konstatim. Diferenca e paraqitur nga ana e përfaqësuesve të KLSH-së ka të bëjë me shtesat që subjekti ka ndërtuar në objekt, pasi sipas konstatimi objekti është 8 kate, plus ka bërë një shtesë në katin e parë dhe ka mbyllur një verandë rreth 200 m², duke ndryshuar komplet kushtet e lejes së ndërtimit. Nga ana ime është llogaritur preventivi për një

sipërfaqe 3680 m² x 32,108 x3 % + preventivin e pishinës dhe rrethimit të pronës me vlerën 9, 778,000 lekë= 3,837,732 lekë. Nëse objekti ka shtesa në sipërfaqe të konstatuara jshtë lejes së ndërtimit, diferencën duhet ta paguaj me një faturë shtesë, në bazë të sipërfaqes së shtuar. ”

Opinion i grupit të auditimit:

Taksa e ndikimit në infrastrukturë është përllogaritur mbi bazën vlerës së preventivit të miratuar në lejen e ndërtimit dhe jo me mënyrën e llogaritjes me sipërfaqen e ndërtimit.

Sipërfaqet e shtuara gjatë realizimit të ndërtimit, nuk janë përfshirë në llogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Llogaritja e TNI-së sipas preventivit:

Vlera e preventivit = 214,442,827 lekë

Koeficienti i TNI-së = 0.03

Llogaritja : 214,442,827 lekë x 0.03 = **6,433,284.81 lekë**

Llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë (TNI)	
Vlera e llogaritur nga Bashkia për taksën e ndikimit në infrastrukturë	3,837,732
Vlera që duhet e taksës së ndikimit në infrastrukturë sipas preventivit	6,433,284.81
Diferenca e vlerës	2, 595, 552.81

Fatura e përlllogaritur nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Bashkisë Durrës është **3,837,732 lekë**, duke përfshirë edhe dy zërat që nuk ishin llogaritur në diferencën në akt konstatim (pishinën dhe murin rrethues), ndërsa llogaritja e saktë sipas preventivit ka vlerën **6,433,284.81 lekë**, e pasqyruar në tabelën e mësipërme. Diferenca ndërmjet dy vlerave të mësipërme, prej **2, 595, 552.81 lekë** përbën dëm ekonomik shkaktuar **Bashkisë Durrës**. Përsa më sipër, ky pretendim merret pjesërisht në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin “ Godinë banimi dhe shërbimi 6 kate mbi tokë dhe 1 kat nëntokë ”, me zhvillues “K. K. 2003” shprehen se: " Në këtë praktikë është paraqitur një akt marrëveshje ndërmjet Bashkisë Durrës dhe subjektit, me Nr. 2736 Prot. dhe datë 07.10.2021, në të cilën thuhet se subjekti do t'i japë Bashkisë Durrës një sipërfaqe 113 m², që do të përdoret për nevojat e Bashkisë. Për këtë sipërfaqe nuk është llogaritur taksa e ndikimit në infrastrukturë, pasi është sipërfaqe që i takon Bashkisë Durrës dhe me Vendim të Këshillit Bashkiak, Bashkia nuk paguan taksë të ndikimit në infrastrukturë për objektet në pronësi të saj. Llogaritjet janë bërë sipas të dhënave në plan vendosje dhe në relacion."

Opinion i grupit të auditimit:

Taksa e ndikimit në infrastrukturë likujdohet në momentin e miratimit të lejës së ndërtimit, përpara dorëzimit të sipërfaqeve që i takojnë Bashkisë Durrës dhe ato sipërfaqe ndikojnë në infrastrukturë. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin “ Strukturë banimi 5 kat + 1 kat nën tokë “, me zhvillues “J.” ShPK shprehen se: "Në planvendosje dhe në relacionin arkitektonik thuhet se sipërfaqja e përgjithshme mbi tokë është 1271 m² dhe sipërfaqja e katit nën tokë 354.1 m² x 70%. Në bazë të këtyre të dhënave është bërë llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë. Nëse objekti ka shtesa në sipërfaqe të konstatuara jstë lejes së ndërtimit, diferencën duhet ta paguaj me një faturë shtesë, në bazë të sipërfaqes së shtuar."

Opinion i grupit të auditimit:

Taksa e ndikimit në infrastrukturë është llogaritur në bazë të sipërfaqeve të ndërtimi dhe çmimit të shitjes për m². Në sipërfaqen e ndërtimit nuk janë pasqyruar daljet konsol sipas projektit arkitektonik dhe nuk janë përfshirë në llogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjet e konstatuar për objektet:

1. “Hotel 6-7 kate mbi tokë dhe 1 kat nën tokë“, me zhvillues "D." ShPK.

2.“Hotel 7 kate me 3 kate nëntokë + pishinë dhe 3 godina turistike 1-6 dhe 7 kate (4 kate apartamente turistike + 3 kate aparthotel) dhe 2 kate parkim nëntokë”, me zhvillues "D. C." ShPK.

3.“Hotel 10-11 kate me 1 kat nëntokë + pishinë në katin e 11-të ”, me zhvillues "3." ShPK.

4.“Dy godina industriale: Objekti 1-Kapanon industrial 1 kat dhe zyra 2 kate. Objekti 2 - Kapanon industrial 1 kat “.

5.“Godinë 4 kat me funksion shërbime dhe zyra, 1 kat kapanon “, me zhvillues “ K. O. ”

6.“Strukturë Banimi dhe Shërbimi 3-6 kat mbi tokë, 1 kat nëntokë”, me zhvillues "P. 2007" ShA shprehet se: "Taksa e ndikimit në infrastrukturë është llogaritur sipas të dhënave të paraqitura në planvendosje dhe në relacionin arkitektonik. Nëse objekti ka sipërfaqe shtesë të llogaritura nga ana juaj, jashtë lejes së ndërtimit, diferencën duhet ta paguajë me një faturë shtesë, në bazë të sipërfaqes të shtuar. Gjatë gjithë kohës kam parë të dhënat e paraqitura në planvendosje dhe në relacionin arkitektonik, pasi nuk jam arkitekte në profesion, që të llogaris sipërfaqet për objektet që pagesën e bëjnë në bazë të preventivit. Në datën 30.11.2021 jam larguar nga puna pasi kam dalë në pension. Në prill të 2021 kam vendosur në dispozicion materialet për të gjithë aktivitetin e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, për periudhën 01.01.2017-30.11.2021. Gjatë peridhës së auditimit nuk jam thirrur për shpjegime dhe për të sqaruar mënyrën e llogaritjes, që ta bënte më të lehtë sqarimin e këtyre konstatimeve."

Opinion i grupit të auditimit: Në bazë të materialeve të vendosura në dispozicion dhe të përshkrimeve të mënyrës së llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë të ngarkuara në sistemin e-Leje, mënyra e llogaritjes ka qenë e sqaruar qartë. Për të gjithë konstatimet janë vendosur në dijeni disa nga specialistët që kanë qenë pjesë e lejes dhe drejtorët e Drejtorisë së Planifikimit të Territorit të Bashkisë Durrës.

Në raport me sipërfaqet e ndërtimit, mund të ishin verifikuar me ndihmën e arkitektëve të departamentit në raport me përputhjen e të dhënave të evidentura në planin e vendosjes së strukturave dhe në relacionin teknik.Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Lidhur me objektin e mësipërm, me shkresën e protokolluar në KLSH me Nr. 369/13 Prot., datë 26.09.2022, është observuar nga përgjegjëse e sektorit në DPKZHT, Znj. E. K. me shkresën Nr. 3108/79 Prot., datë 23.09.2022, si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për objektin“Strukturë banimi dhe shërbimi 6 kat &1 kat nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK dhe për objektin “Godinë 4 kat me funksion shërbime dhe zyra, 1 kat kapanon “, me zhvillues “ K. O. ” shprehet se: "Bazuar në ligjin Nr.107/2014 "Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit" i ndryshuar, si dhe Vendimin Nr.408, datë 13.05.2015 të Këshillit të Ministrave "Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit" i ndryshuar, që normon punën time si specialiste në sistemin e-Leje, për këto dy dosje të cituara janë të depozitura dhe të konfirmuara nga institucionet përkatëse, dokumenti i pronësisë mbi tokën ku kryhet zhvillimi si dhe të gjithë dokumentat ligjore të kërkuara nga neni 15 i VKM-së datë 13.05.2015 të Këshillit të Ministrave "Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit", i ndryshuar. Ky dokumentacion i depozituar në sistemin elektronik e-Leje i dorëzuar nga subjekti nëpërmjet përfaqësuesve të tij të autorizuar, plotëson kushtet juridike për pranimin dhe vazhdimin e procedurave të shqyrtimit të aplikimit. Në funksion të ushtrimit të detyrës si nëpunëse e sektorit në sistemin elektronik e-Leje si dhe në zbatim të të detyrës sime funksionale nuk mund të ngarkohem me përgjegjësi nga grupi auditues për procedura jashtë detyrave dhe përgjegjësi të mirëpërcaktuara në ligjin në fuqi dhe strukturën dhe rregulloren e brendshme të Bashkisë Durrës.

Opinion i grupit të auditimit:

Për miratimin e lejes së ndërtimit gjykohet dhe vlerësohet për plotësimin e kushteve dhe kriterëve të përcaktura në DPZHKT Durrës. Pozicioni juaj në administratë është përgjegjëse e sektorit të Kontrollit të Zhvillimit të Territorit dhe marrëdhënieve me publikun. Duke qenë pjesë e të gjithë procesit të miratimit të lejes së ndërtimit, pasi leja është firmosur elektronikisht me siglën tuaj edhe nga ana juaj në miratim, mbani përgjegjësi për pikën tuaj. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Lidhur me **projekt raportin**, me shkresën e protokolluar në KLSH me Nr. 369/37 Prot., datë 23.11.2022, është observuar nga ish punonjësja I. K. me shkresën Nr. 3108/108 Prot., datë 21.11.2022, si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me projekt-raportin e auditimit me nr.369/33 prot., datë 24/10/2022, ju sqaroj se mbi gjetjen e konstatuar për lejen e ndërtimit nr. 3979/3 prot., datë 07/06/2018 të Kryetarit të Bashkisë Durrës, për objektin: “Strukturë banimi&shërbimi 6 kat+1 kat nëntokë”, paraqitur nga zhvilluesi “M.” shpk, në adresë Lagjia 13, Plazh, Durrës: Për sa i takon pikës, ku sipas grupit të auditimit,plani i vendosjes së strukturës të miratuar për leje ndërtimi nuk përputhet plotësisht me projektin e ndërtimit pasi në të nuk janë pasqyruar daljet konsol (ballkonet), ju bëj me dije se:Bazuar në pikën 1 të Vendimit nr.09, datë 17.02.2016, “Për zbatimin e Planeve të Përgjithshme Vendore nga autoritetet Vendore të Zhvillimit të Territorit”, në zonat sipas pikës a), të nenit 45, të VKM-së Nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, autoritetet vendore të zhvillimit të territorit të vijnë me shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi, sipas kushteve zhvillimore të parashikuara nga legjislacioni në fuqi në kohën e miratimit të planeve të përgjithshme vendore mbi të cilat bazohen. Për sa më sipër legjislacioni me të cilën janë gjykuar distancat respektive nga kufiri i pronës është Vendimi Nr.502, datë 13.07.2011, “Për miratimin e Rregullores Uniforme të Kontrollit të Zhvillimit të Territorit”. Grupi i auditimit pretendon se në planvendosjen e miratuar nuk janë paraqitur daljet konsol. Më poshtë gjeni bashkëlidhur planvendosjen e miratuar e cila është pjesë e dokumentacionit të ngarkuar në sistemin e-leje nga ana e aplikuesit dhe mund të dallohen qartësisht ballkonet.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Në planvendosjen e miratuar nga DPZHKT Durrës, ndonëse daljet konsol paraqiten me vija të ndërprera, daljet konsol nuk janë pasqyruar si pjesë e strukturës së ndërtimit dhe nuk janë marrë në konsideratë për respektimin e distancave duke u bazuar në **VKM 502, neni 40, pika 4**. Mospasqyrimi i tyre në planvendosje ndikon në mosrespektimin e kriterëve të përcaktuar në rregulloren e zhvillimit të territorit, respektimin e distancave nga kufiri i pronës, distanca nga objekti në objekt dhe nga trupi i hekurrudhës. Përsa më sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Ju keni cituar pikën 4 të nenit 40 ku shprehet se “Distancat minimale maten gjithmonë midis faqeve që përballin njëra-tjetrën në dy struktura që përballin njëra-tjetrën. Nëse dy faqet që përballin njëra-tjetrën kanë në përbërje të tyre plane të ndryshme, qoftë edhe konsol, distanca minimale është ajo e përcaktuar për dy planet, një nga çdo strukturë, që ndodhen më afër njëri-tjetrit, dhe e matur nga pikat që ndodhen më afër njëra-tjetrës në secilin nga planet”.

Ju bëj me dije se objekti propozuar nuk përballlet me asnjë objekt kufitar me të njëjtin numër katesh e për pasojë nuk mund të jetë në marrëdhënie me një strukturë tjetër për gjykimin e distancave sipas nenit 40, pika 4 të Vendimit Nr.502, datë 13.07.2011, “Për miratimin e Rregullores Uniforme të Kontrollit të Zhvillimit të Territorit”.

Në situatën urbane në të cilën ndodhet objekti propozuar mbart detyrimin e respektimit të distancave në përputhje me nenin 40 pika 8 b të Vendimit Nr.502, datë 13.07.2011, “Për miratimin e Rregullores Uniforme të Kontrollit të Zhvillimit të Territorit ku përcaktohet se: Në rastet kur objektet kanë numër të ndryshëm katesh, secili objekt mbart detyrimin e respektimit të distancës nga kufiri respektiv i pronës në përputhje me numrin e kateve që projektohet.” Objekti respekton distancat përkatëse nga kufiri i pronës, në mbështetje të nenit 40, pika 8 a, të Vendimit Nr.502, datë 13.07.2011, “Për miratimin e Rregullores Uniforme të Kontrollit të Zhvillimit të Territorit”. Për sa i takon daljeve konsol, ju bëjmë me dije se bazuar në nenin 40, pika 13, të Vendimit Nr.502, datë 13.07.2011, “Për miratimin e Rregullores Uniforme të Kontrollit të Zhvillimit të Territorit” cdo dalje konsol, vlerësohet si faqe ndërtimi dhe duhet të respektoj normat minimale për distancën e strukturave në rastet kur objekti zhvillohet përgjatë rrugëve. Objekti në fjalë nuk zhvillohet përgjatë asnjë rruge dhe nuk përballlet me asnjë objekt kufitar me të njëjtin numër katesh e për pasojë në distancat minimale nuk janë llogaritur daljet konsol nga kufiri i pronës.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në bazë të VKM-së 502 neni 40, pika 4, përcaktohet qartë metoda e matjes së distancave nga objekti në objekt, si më poshtë: Në kuptim të këtij neni, **distancat minimale maten gjithmonë midis faqeve që përballin njëra-tjetrën në dy struktura që përballin njëra-tjetrën.** Nëse dy faqet që përballin njëra-tjetrën kanë nëpërbërje të tyre plane të ndryshme, **qoftë edhe konsol**, distanca minimale është ajo e përcaktuar për dy planet, një nga çdo strukturë, që ndodhen më afër njëri-tjetrit, dhe e **matur nga pikat që ndodhen më afër njëra-tjetrës në secilin nga planet.** Rastet kryesore të matjes së distancave sipas përcaktimit të kësaj pike përshkruhen në shtojcën 3 të këtij vendimi. Neni 40, pika 4, **përshkruan metodën e matjes së distancave në çdo rast dhe nuk bën përjashtim për rastet kur objekti kufizohet me objekte më numër të ndryshëm katesh.** Përsa më sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me pikën, ku nga ana e grupit të auditimit pretendohet se objekti i ri nuk pasqyron distancën reale ndërmjet kufirit të jashtëm të objektit dhe kufirit të jashtëm të trasesë së hekurudhës ju bëj me dije se: Për sa i takon pasqyrimin të distancës reale ose jo, gjurma e objektit të ri është pasqyruar saktë në planvendosje duke paraqitur konturin e objektit si edhe konturet e konsolave dhe vërtetësia e çdo elementi apo distance të paraqitur në planvendosjen e depozituar dhe të firmosur elektronikisht nga ana e projektuesit të licënsuar merret e mirëqenë, bazuar në deklaratën e përgjegjësisë profesionale, të leshuar nga ana e projektuesit të licënsuar bazuar në nenin 15, pika e), të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar.

Gjithashtu nga korrespondenca shkresore e Drejtorisë së Inspektimit Hekurudhor (bashkëlidhur korrespondenca) citohet qartë se parcela për zhvillim është parë në vend nga ana e specialistëve të Drejtorisë së Inspektimit Hekurudhor dhe rezulton që ndërtimi propozuar ruan distancën në përputhje me Kodin Hekurudhor dhe shprehen për vazhdimin e procedurës në lëshimin e lejes së ndërtimit nga ana e Bashkisë. Theksoj se është Drejtoria e Inspektimit Hekurudhor përgjegjëse për ndërtimet e propozuara në afërsi të vijës hekurudhore. Gjithashtu në kërkesën e bere nga ana e Bashkisë për çeshtjen në fjalë është kërkuar qartë nese zhvillimi i propozuar është konform kushteve të përcaktuara në legjislacionin në fuqi në lidhje me distancën që duhet të ruaj ky zhvillim nga kufiri i jashtëm i trasesë së hekurudhës. Bashkëlidhur shkresës derguar nga ana e Bashkisë është depozituar edhe planvendosja e saktë sëbashku me planin e rlevimit, projektin e ndërtimit dhe dokumentin e pronësisë. Pra e gjithë situata urbane dhe propozimi i kërkuar sëbashku me kërkesën tonë kane qenë shume të qarta në drejtim të Drejtorisë së Inspektimit Hekurudhor duke marre kështu konfirmimin nga ana e tyre për vijimin e procedurës me miratimin e lejes së ndërtimit.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Mospasqyrimi i saktë i gjurmës së objektit të ri që do të ndërtohet, duke mos përfshirë edhe daljet konsol, sipas VKM-së 502, neni 40, pika 4, nuk pasqyrohet distanca reale ndërmjet kufirit të jashtëm të objektit dhe kufirit të jashtëm të trasesë së hekurudhës, duke krijuar një distancë *më të vogël se 25 metra*, në mospërputhje me ligjin nr. 9317, datë 18.11.2004, neni 35, pika 2. Ndonëse Drejtoria e Inspektimit Hekurudhor me anë të shkresës me nr.178/1 Prot. datë 16.08.2018, është shprehur se objekti ruan distancën prej 25 metra në përputhje me Kodin Hekurudhor, të dhënat e dërguara nga DPZHTK-ja në kërkesën drejtuar Drejtorisë së Inspektimit Hekurudhor për dhënien e mendimit nuk janë të sakta, pasi planvendosja nuk është paraqitur saktë. Përsa më sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me pikën, ku sipas grupit të auditimit pretendohet se sipërfaqja totale e treguar në tabelën e të dhënave në planvendosjen e strukturës nuk përputhen me të dhënat e verifikuara në projektin e ndërtimit dhe relacionin arkitektonik, si edhe intensiteti i ndërtimit është 1.87 dhe jo 1.67, ju bëj me dije se: Pretendimi juaj nuk qëndron për arsye se sipërfaqja totale e ndërtimit është 2679 m², ndërsa sipërfaqja e pretenduar sipas jush është 2992.6. Kjo diferencë sipërfaqesh vjen si pasojë e shtimit të sipërfaqes së ballkoneve nga ana juaj. Siperfaqja e ballkoneve siç përcaktohet edhe në relacionin arkitektonik është 313.6m².

Bazuar në Rregulloren e Planit të Përgjithshëm Vendor të qytetit të Durrësit, miratuar me Vendim të Këshillit Kombëtar të Territorit Nr. 27, datë 10.05.2013, faqja 11, pika 4.1.28 (bashkëlidhur) ju bëj me dije se sipërfaqja totale e kateve të një ndërtimi (Intensiteti) quhen sipërfaqe të matura në sipërfaqen e jashtme të çdo kati (duke përfshirë muret e jashtme).

Siperfaqe kati nuk përfshin sipërfaqet e: Ballkoneve, cative, katetperdhes (bodrumet), pshhapesirat per parkimnentesore, ndertimet e perkohshme. Për këtë arsye sipërfaqja e ballkoneve nuk është llogaritur në sipërfaqen totale të ndërtimit e për pasojë nuk është llogaritur as në intensitetin e ndërtimit. Sipërfaqja 2679 m² sipërfaqja totale e ndertimit/1600m² sipërfaqe totale pasurie=1.67 intensiteti, siç është përcaktuar edhe në dokumentacionin e ngarkuar për leje ndërtimi. Pra nuk ka asnjë mospërputhje midis sipërfaqes totale të ndërtimit në tabelën e planvendosjes me siperfaqen në relacion dhe projekt arkitektonik si edhe asnjë gabim në përlllogaritjen e intensitetit të ndërtimit. Theksoj se praktika ne total pavaresisht pretendimeve te grupit te auditimit është gjykuar teknikisht drejtë nga ana ime dhe në mbështetje të plotë të ligjit për sa i takon pikave për të cilat une si specialiste arkitekthe jam përgjegjëse në sistemin elektronik e-leje.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me pretendimin e subjektit për intensitetin e ndërtimit të objektit, në projekt raport nuk është përshkruar si gjetje e konstatuar.

Gjatë auditimit të lejeve të ndërtimit u konstatuan 6 praktika tek të cilat pasqyrohej e njëjta situatë, në lidhje me mospërputhjen ndërmjet projektit të miratuar për leje ndërtimi dhe zbatimit në terren sipas rregullores dhe legjislacionit në fuqi.

Titulli i Gjetjes 10:	Mospërputhja ndërmjet projektit të miratuar për leje ndërtimi dhe zbatimit në terren
Situata:	Nga auditimi i realizimit në terren të lejeve të ndërtimit, u konstatua mospërputhje ndërmjet projektit të miratuar për leje ndërtimi dhe zbatimit në terren. Në zbatimin në terren të lejeve të ndërtimit u evidentuan ndryshime dhe shtime të volumeve të ndërtimit, duke shtuar numrin e kateve dhe rritur lartësinë e objektit, në mospërputhje me kondicionet urbane të lejuara në njësinë përkatëse sipas rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të miratuar dhe legjislacionit në fuqi. Gjetja e konstatuar u evidentua në rastet e mëposhtme:

	1. Në lejen e ndërtimit me objekt “Strukturë banimi dhe shërbimi 6 kat & 1 kat nëntokë”, me zhvillues “M.” ShPK, e cila është miratuar në datë 07/06/2018, nga fotografimi ajror dhe nga verifikimi në terren i realizimit të objektit, të evidentura në fotot e mësipërme, u konstatua se zbatimi i projektit nuk është në përputhje me projektin e miratuar në lejen e ndërtimit, pasi janë shtuar volume dhe një kat në lartësi. 2. Në lejen e ndërtimit me objekt “Strukturë Shërbimi & Banimi 5 - 6 kat + 1 kat nëntokë”, me zhvillues “K.” ShPK, e cila është miratuar në datë 04/02/2019, nga fotografimi ajror dhe nga verifikimi në terren i realizimit të objektit u konstatua se zbatimi i projektit nuk është në përputhje me projektin e miratuar në lejen e ndërtimit, pasi janë shtuar volume në katin e fundit dhe është mbyllur një pjesë e sipërfaqes që në projekt është parashikuar si verandë. 3. Në lejen e ndërtimit me objekt “Objekt 1 - 6 kate plus 1 kat nëntokë”, me zhvillues “V. H.” ShPK, e cila është miratuar në datë 01/08/2018, sipas verifikimit nga foto ajrore e vitit 2021, objekti 6 kate i miratuar në lejen e ndërtimit është realizuar në lartësinë e 8 kateve mbi tokë, pasi ka ndarë një kat në dy kate, ka shtuar sipërfaqe në katin e fundit, ka realizuar një shtesë në katin përdhe dhe në katin e parë ka mbyllur verandën duke ndryshuar kushtet e lejes së ndërtimit të miratuar. 4. Në lejen e ndërtimit me objekt “Qendër e kujdesit shëndetësor (Azil për të moshuarit) 6 kt mbi tokë, 1 kat nëntokë”, me zhvillues Q. V., e cila është miratuar në datë 26/02/2019, nga fotografimi ajror dhe nga verifikimi në terren i realizimit të objektit u konstatua se zbatimi i projektit nuk është në përputhje me projektin e miratuar në lejen e ndërtimit, pasi është realizuar aksesit në katin nëntokë me anë të rampave. 5. Në lejen e ndërtimit me objekt “Godinë banimi dhe shërbimesh 1 dhe 9 kate me dy kate nëntokë”, me zhvillues “T. C.” ShPK, e cila është miratuar në datë 03/07/2018, nga fotografimi ajror u konstatua se zbatimi i projektit nuk është në përputhje me projektin e miratuar në lejen e ndërtimit, pasi faqet e trajtuara kallkan në projektin e ndërtimit janë realizur me çarje për të gjithë lartësinë e objektit. 6. Në lejen e ndërtimit me objekt “Hotel 10-11 kate me 1 kat nëntokë + pishinë në katin e 11-të”, me zhvillues “3.” ShPK, e cila është miratuar në datë 30.10.2018, nga fotografimi ajror evidentohet që kati i fundit është realizuar jo në përputhje me projektin e ndërtimit të miratuar në lejen e ndërtimit. Sipërfaqja e katit të fundit në projekt është rreth 90 m², ndërsa në realizim është rreth 200 m², pasi sipërfaqja e ambjentit teknik që është parashikuar e hapur në projekt, pjesërisht është realizuar si strukturë e mbyllur.
Kriteri:	Anomalitë e mësipërme të trajtuara në këtë gjetje nuk janë në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi, si më poshtë vijon: Ligj Nr. 107/2014, për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit, neni 51, Inspektimi: 1. Inspektimi ka për mision garantimin dhe mbrojtjen e interesit kombëtar për një zhvillim të drejtë dhe të qëndrueshëm të territorit, përmes parandalimit të punimeve dhe ndërtimeve të paligjshme, sipas këtij ligji dhe akteve të nxjerra në zbatim të tij, si dhe ndëshkimin e drejtë të kundërvajtësve, që shkelin dispozitat e këtij ligji. 2. Inspektimi për verifikimin e respektimit të kërkesave ligjore, sipas këtij ligji, kryhet në përputhje me këtë ligj, aktet nënligjore të nxjerra në zbatim të tij dhe legjislacionit të zbatueshëm për inspektimin e ndërtimit në Republikën e Shqipërisë.

	3. Autoritetet e inspektimit bashkëveprojnë dhe bashkërendojnë veprimet inspektuese ndërmjet tyre, si dhe me autoritetet e planifikimit, me qëllim rritjen e efektivitetit të inspektimit. Kur vihet në dijeni të fakteve, edhe pse ato mund të mos jenë brenda sferës së tij të juridiksionit dhe përgjegjësi, çdo autoritet i inspektimit njofton menjëherë autoritetin tjetër përgjegjës ose të interesuar. 4. Aktet e nxjerra nga autoritetet e inspektimit gjatë veprimtarisë së tyre ose të ankimit botohen në regjistër e sipas mjeteve tradicionale të informimit. 5. Të dhënat e përmbledhura dhe konkluzionet e veprimtarisë së inspektimit janë pjesë e raportit vjetor për zhvillimet në territor. Ligj Nr.9780, datë 16.7.2007, neni 5, detyrat e inspektoratit ndërtimor e urbanistik të bashkisë/ komunës: Gjatë ushtrimit të përgjegjësi të parashikuara në nenin 4 të këtij ligji, inspektorati ndërtimor e urbanistik i bashkisë/komunës merr masat e mëposhtme: a) vendos përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit dhe urbanistikës; b) vendos gjopa sipas llojit të shkeljeve të dispozitave ligjore në fushën e ndërtimit dhe urbanistikës; c) paraqet pranë organeve përkatëse kërkesën për heqje të licencës profesionale personale ose të shoqërisë, në rast të ndërtimit pa leje, si dhe në rastet kur vëren shkelje të kushteve teknike të zbatimit, projektimit dhe shkelje të masës së pezullimit të punimeve të ndërtimit; ç) vendos pezullimin e punimeve në ndërtim në rastin kur një afat kohor paraprak është i nevojshëm për marrjen e vendimit për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit dhe urbanistikës; d) vendos prishjen e ndërtimit të kundërligjshëm; dh) përgatit kallëzimin penal për veprat penale të konstatuara gjatë ushtrimit të kontrollit dhe e paraqet atë pranë organeve përgjegjëse, sipas legjislacionit në fuqi; e) jep informacionin e kërkuar Inspektoratit Ndërtimor e Urbanistik Kombëtar, si dhe krijon të gjitha lehtësitë për përmbushjen e detyrave të këtij Inspektorati.
Ndikimi/Efekti:	Zbatimi i realizmit jo në përputhje me lejen e ndërtimit të miratuar ndikon në zhvillimin informal të ndërtimeve, pa u bazuar në Planin e Përgjithshëm Vendor të miratuar dhe në legjislacionin në fuqi. Ndryshimi/shtimi i volumeve të ndërtimit të cilat nuk janë parashikuar në projektin e ndërtimit të miratuar, ndikojnë në qëndrueshmërinë dhe sigurinë e objektit, në aspektin arkitektonik dhe në ndryshimin e parametrave të zhvillimit në zonën e caktuar, si edhe në respektimin e distancave.
Shkaku:	Mos zbatim i kuadrit ligjor në fuqi nga IMT Durrës
Rëndësia:	E lartë
Rekomandime:	Nga IMTV Durrës të merren masa për të zhvilluar kontrolle të vazhdueshme në terren dhe të evidentojë në mënyrë konstante çdo problematikë që konstatohet nga kontrolli i kryer.

Për ndjekjen e zbatimit në terrën të lejes së ndërtimit të trajtuar më sipër, Nr. 1 mbajnë përgjegjësi: Z.A. H., me detyrë kryeinspektor i IMTNJV Durrës nga periudha 01.05.2018-19.03.2021 dhe Z.S. M., me detyrë inspektor i i IMTNJV Durrës nga periudha 17.06.2019 e në vazhdim.

Për ndjekjen e zbatimit në terrën të lejes së ndërtimit të trajtuar më sipër, Nr. 2 mbajnë përgjegjësi: Z.A. H., me detyrë kryeinspektor i IMTNJV Durrës nga periudha 01.05.2018-19.03.2021 dhe Z.Q. K., me detyrë inspektor i IMTNJV Durrës nga periudha 01.07.2017-14.06.2019.

Për ndjekjen e zbatimit në terrën të lejeve të ndërtimit të trajtuara më sipër, Nr. 3/6 mbajnë përgjegjësi: Z.A. H., me detyrë kryeinspektor i IMTNJV Durrës nga periudha 01.05.2018-19.03.2021 dhe Z.D. M., me detyrë inspektor i IMTNJV Durrës nga periudha 01.07.2017-19.03.2021.

Për ndjekjen e zbatimit në terrën të lejes së ndërtimit të trajtuar më sipër, Nr. 4 mbajnë përgjegjësi: Z.D. M., me detyrë kryeinspektor i IMTNJV Durrës nga periudha 19.03.2021 e në vazhdim dhe Z.S. M., me detyrë inspektor i IMTNJV Durrës nga periudha 17.06.2019 e në vazhdim.

Për ndjekjen e zbatimit në terrën të lejes së ndërtimit të trajtuar më sipër, Nr. 5 mbajnë përgjegjësi: Z.A. H., me detyrë kryeinspektor i IMTNJV Durrës nga periudha 01.05.2018-19.03.2021 dhe Z.G. H., me detyrë kryeinspektor i IMTNJV Durrës nga periudha 19.03.2021 e në vazhdim.

Sa më sipër, është trajtuar me detaje në aktkonstatimin Nr. 25, datë 16.09.2022.

Lidhur me objektin e mësipërm, me shkresën e protokolluar në KLSH me Nr. 369/28 Prot., datë 28.09.2022, është observuar nga ish kryeinspektori i IMTNJV Durrës, z. A. H. me shkresën pa numër protokolli, pa datë, si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Duke ju referuar ligjit Nr.9780, datë 16.07.2007, "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme"i ndryshuar, ligjit Nr. 107/2014 "Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit" i ndryshuar dhe ligji Nr.8402, datë 10.09.1998, "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit"i ndryshuar, pas pajisjes së subjekteve me vërtetim për fillimin e punimeve nga Bashkia Durrës, në lidhje me gjetjet e konstatuara për objektet:

- 1 "Strukturë banimi dhe shërbimi 6 kat &1 kat nëntokë", me zhvillues "M." ShPK
- 2."Strukturë Shërbimi & Banimi 5 - 6 kat + 1 kat nëntokë", me zhvillues "K." ShPK
- 3."Objekt 1 - 6 kate plus 1 kat nëntokë ", me zhvillues "V. H." ShPK.

Në këto objekte është ushtruar kontroll në fazën fillestare të punimeve të ndërtimit të objektit në ndërtim e sipër dhe kanë rezultuar sipas projektit dhe lejes së miratuar.

Referuar ligjit nr 8402, date 10.09.1998" Per kontrollin dhe disiplinimin e punimeve te ndertimit " i ndryshuar me ligjin nr 120/2020 konkretisht Nenit 7/1 Përgjegjësia e mbikeqyrësit. Në veprimtarinë e IMT vendore Bashkia Durrës, grupet e punës te përbëra nga dy inspektorë të ndara në zona kanë ushtruar kontrolle periodike, nëpër objektet të cilat kanë qenë në ndërtim e sipër, brenda mundësive objektive. Nuk mund të harrojmë që periudha për të cilën Ju keni paraqitur konstatimet Tuaja ka qenë një periudhë tepër intensive për IMTV Bashkia Durrës e përbëre nga vetem 6 inspektore e cila duhej te evidentonte në radhe të pare objektet e dëmtuara nga termeti i fuqishëm i 26 nëntorit 2019, të demolizonte objektet të cilat pas akt ekspertizave të thelluara rezultuan DS4 -të pabanueshme, të kryente këtë proces të vështirë që kërkonte përfshirje maksimale të burimeve njerezore të pakta që kishim, një proces ky i gjatë i shtrirë në

kohë dhe në hapësirë territoriale të gjera, madje dhe sot e kësaj dite vijon ende puna për rikuperimin e dëmeve të renda që la pas termeti.

Gjithashtu dua t'ju bej me dije sikurse e kam cituar dhe me sipër se këto objekte janë inspektuar pas dhenies së "Vërtetimit për fillimin e punimeve" nga grupet e inspektorëve të cilat funksiononin sipas ndarjes së zonave të bera nga K/inspektori dhe nga inspektimi i kryer ka rezultuar, sipas relacioneve të mbajtura, se punimet kanë qenë konform lejeve të ndërtimit të miratuara me vendimet përkatëse. Ndërkohe që, gjatë fazës ndërtimore të këtyre objekteve nga mbikqyresit e punimeve, sipas ligjit nuk është njoftuar IMT-ja për shkeljet e kryera nga subjektet ndërtues.

Opinion i grupit të auditimit:

Në bazë të ligjit Nr. 9780 përcaktohet se është detyrë funksionale e inspektorëve dhe e kryeinspektorit për kontrollin e ndërtimeve në territorin e Bashkisë Durrës dhe për zbatimin e ndërtimive sipas projekteve të miratuara në lejen e ndërtimit. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Lidhur me objektin e mësipërm, me shkresën e protokolluar në KLSH me Nr. 369/12 Prot., datë 26.09.2022, është observuar nga kryeinspektori i IMTNJV Durrës, Z. D. M., nga inspektori Z.S. M. dhe nga inspektori Z.G. H. me shkresën Nr. 3108/85 Prot., datë 23.09.2022, si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Duke ju referuar ligjit Nr.9780, datë 16.07.2007, "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme" i ndryshuar, ligjit Nr. 107/2014 "Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit" i ndryshuar dhe ligji Nr.8402, datë 10.09.1998, "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar, pas pajisjes së subjekteve me vërtetim për fillimin e punimeve nga Bashkia Durrës, në lidhje me gjetjet e konstatuara për objektet:

- 1 "Strukturë banimi dhe shërbimi 6 kat & 1 kat nëntokë", me zhvillues "M." ShPK
2. "Strukturë Shërbimi & Banimi 5 - 6 kat + 1 kat nëntokë", me zhvillues "K." ShPK
3. "Objekt 1 - 6 kate plus 1 kat nëntokë", me zhvillues "V. H." ShPK
4. "Qendër e kujdesit shëndetësor (Azil për të moshuarit) 6 kt mbi tokë, 1 kat nëntokë", me zhvillues Q. V.
5. "Godinë banimi dhe shërbimesh 1 dhe 9 kate me dy kate nëntokë", me zhvillues "T. C." ShPK
6. "Hotel 10-11 kate me 1 kat nëntokë + pishinë në katin e 11-të", me zhvillues "3." ShPK

Në këto subjekte është ushtruar kontroll në fazën fillestare të ndërtimit të objektit në ndërtim e sipër dhe kanë rezultuar sipas projektit dhe lejes së miratuar. Gjatë gjithë fazës ndërtimore të këtyre objekteve, nga mbikqyresit e punimeve sipas ligjit nuk është njoftuar IMT-ja për shkeljet e konstatuara nga subjektet ndërtuese.

Opinion i grupit të auditimit:

Në bazë të ligjit Nr. 9780 përcaktohet se është detyrë funksionale e inspektorëve dhe e kryeinspektorit për kontrollin e ndërtimeve në territorin e Bashkisë Durrës dhe për zbatimin e ndërtimive sipas projekteve të miratuara në lejen e ndërtimit. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Lidhur me objektin e mësipërm, me shkresën e protokolluar në KLSH me Nr. 369/26 Prot., datë 28.09.2022, është observuar nga ish inspektori i IMTNJV Durrës, Z.Q. K. me shkresën Nr. 3108/94 Prot., datë 26.09.2022, si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Duke ju referuar ligjit Nr.9780, datë 16.07.2007, "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme" i ndryshuar, ligjit Nr. 107/2014 "Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit" i ndryshuar dhe ligji Nr.8402, datë 10.09.1998, "Për kontrollin dhe

disiplinimin e punimeve të ndërtimit"i ndryshuar, pas pajisjes së subjekteve me vërtetim për fillimin e punimeve nga Bashkia Durrës, në lidhje me gjetjet e konstatuara për objektet:

1. "Strukturë banimi dhe shërbimi 6 kat & 1 kat nëntokë", me zhvillues "M." ShPK

2. "Strukturë Shërbimi & Banimi 5 - 6 kat + 1 kat nëntokë", me zhvillues

Në këto objekte është ushtruar kontroll në fazën fillestare të punimeve të ndërtimit të objektit në ndërtim e sipër dhe kanë rezultuar sipas projektit dhe lejes së miratuar.

Referuar ligjit nr 8402, date 10.09.1998" Per kontrollin dhe disiplinimin e punimeve te ndertimit " i ndryshuar me ligjin nr 120/2020 konkretisht Nenit 7/1 Përgjegjësia e mbikëqyrësit. Gjatë gjithë fazës ndërtimore të këtyre objekteve, nga mbikëqyrësit e punimeve sipas ligjit nuk është njoftuar IMT-ja për shkeljet e konstatuara nga subjektet ndërtuese.

Opinion i grupit të auditimit:

Në bazë të ligjit Nr. 9780 përcaktohet se është detyrë funksionale e inspektorëve dhe e kryeinspektorit për kontrollin e ndërtimeve në territorin e Bashkisë Durrës dhe për zbatimin e ndërtimive sipas projekteve të miratuara në lejen e ndërtimit. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pika 6. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Objekti i verifikimit është zbatimi i rekomandimeve të lëna nga KLSH në Raportin e auditimit të mëparshëm dërguar në Bashkinë Durrës me nr. 775/34 prot. Datë 24.09.2021.

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Durrës *pika 6 e Programit të Auditimit financiar dhe përputhshmërisë* nr. 369/1 Prot, datë 08.04.2022 i ndryshuar "Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH nga auditimi financiar dhe i Përputhshmërisë me program auditimi nr. 775/1 datë 10.09.2020" rezultoi si më poshtë vijon:

a. Masa për përmirësimin e Legjislacionit në fuqi nuk është lënë asnjë rekomandim;

b. Masa Organizative janë lënë **48** Rekomandime që janë pranuar nga subjekti, nga të cilat janë zbatuar **22** rekomandime, **1** rekomandim pjesërisht, **11** janë në proces zbatimi/pjesërisht dhe **14** masa organizative nuk janë zbatuar (ku bëjnë pjesë të pa konfirmuara nga personat përgjegjës ose të konfirmuara por pa dokumentin justifikues);

c. Masa me efekte negative të konstatuara në administrimin, menaxhimin pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike janë lënë **5** rekomandime të cilat janë pranuar nga subjekti; nga të cilat **2** masë e pazbatuar; **1** masa në proces dhe **2** rekomandime të zbatuara;

d. Masa shpërblyerjeje dëmijane lënë **7** rekomandime, të cilat janë pranuar nga subjekti për shumën në total prej 5,529,427 lekë me TVSH, për të cilat janë vënë në dijeni debitorët por deri më tani është arkëtuar vetëm **1** (një) masë në vlerën e 418,188 lekë për llogari të Bashkisë Durrës. Pra **6** rekomandime rezultojnë të pazbatuara;

e. Masa lidhur me llogaritjen e detyrimeve në të ardhurat e munguara janë lënë **2** rekomandime të cilat janë pranuar dhe në total janë në vlerën e 138,750,000 lekë, por deri më tani rezultojnë **1** rekomandim i zbatuar dhe **1** i pazbatuar;

f. Masa lidhur me llogaritjen e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore me efekte në të ardhurat e munguara është lënë **1** rekomandim, i cili është në vlerën e 795,134 lekë, është pranuar nga subjekti dhe rezulton në proces;

g. Masa administrative: - E/1 është lënë rekomandim për 2 punonjës, pranuar dhe rezulton e zbatuar;

h. Masa disiplinore: - F/1 është lënë rekomandim për 9 punonjës, pranuar dhe pa zbatuar;

- F/2 është lënë rekomandim për 5 punonjës, pranuar dhe pa zbatuar

Pra nga verifikimet e bëra mbi shkallën e zbatueshmërisë së rekomandimeve të lëna nga auditimi mëparshëm i KLSH, rezulton se nga **69** rekomandime, janë zbatuar **27** rekomandime ose **39%** e tyre;

Grupi i auditimit duke analizuar Rekomandimet e pranuar dhe të zbatuara nga Bashkia Durrës (njësitë përgjegjëse të saj), arriti në konkluzionin që: për “Masat Organizative” Rekomandimet 2.1, 4.1, 6.1, 7.1, 11.1, 12.1, 14.1, 18.1, 18.2, 18.3, 18.4, 18.5, 21.1, 23.1, 23.2, 24.2, 27.1, 28.1, 30.1, 32.1, 35.1 janë pranuar dhe zbatuar nga subjekti, prandaj nuk mund të qëndrojnë për periudhën në vijim; Gjithashtu Rekomandimet e lëna për “Masa për shpërblim Dëmi” Rekomandimi 3.1 është zbatuar, prandaj nuk mund të qëndrojnë për periudhën në vijim; Rekomandime të lëna për “Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të tyre” Rekomandimet 3.1 dhe 4.1 janë zbatuar prandaj nuk mund të qëndrojnë për periudhën në vijim; Rekomandimi i lënë për “Masa administrative” është zbatuar prandaj nuk mund të qëndrojë për periudhën në vijim;

- Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” Bashkia Durrës ka kthyer përgjigje në KLSH me shkresën nr. 16 /1 datë 28.01.2022, brenda 20 ditëve nga marrja e shkresës, sipas të cilës KLSH duhet të vihet në dijeni mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, dërgon “Planin e veprimeve”, duke shprehur qëndrimin e saj për pranimin e rekomandimeve të KLSH-së, ose refuzimin e zbatimit të rekomandimit në rastin e masës për “Shpërblim dëmi”.

Zbatuar

- Në zbatim të pikës 2, të nenit 30, të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Bashkia Durrës nuk ka njoftuar në KLSH brenda afatit 6 mujor mbi nivelin e zbatueshmërisë për rekomandimet e lëna (afat i cili pëmbushej më datë 07.07.2022), por nga ana e saj Bashkia Durrës iu përgjigj kërkesës së grupit të auditimit për çdo rekomandim të lënë, duke bërë me dije statusin e zbatimit të tyre.

Pa Zbatuar

Konkluzion: Nga verifikimet e bëra mbi shkallën e zbatueshmërisë së rekomandimeve të lëna nga auditimi mëparshëm i KLSH-së, rezulton se nga **69** rekomandime, janë zbatuar **27** rekomandime ose **39%** e tyre; Ky nivel i ulët realizimi ka ardhur pasi nga ana e titullarit të bashkisë nuk janë marrë masat e duhura brenda afateve të përcaktuara në aktet ligjore/nënligjore, mos caktimit nga ana e tij e personit që do të merrej me ndjekjen e zbatimit të Rekomandimeve si dhe e mos funksionimit me efektivitet të GMS të Bashkisë Durrës.

Titulli i gjetjes: Bashkia Durrës nuk ka marrë masa të plota për zbatimin e rekomandimeve të lëna në Raportin e Auditimit e mëparshëm.

Situata: Për sa më sipër në mbështetje të shkronjave (a) dhe (b) e nenit 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin e Lartë të Shtetit”, rikërkohet marrja e masave për zbatimin e rekomandimeve të cilat janë konsideruar në proces zbatimi dhe rekomandimet e pa zbatuara.

Bashkia Durrës ka detyrimin për zbatimin e tyre si më poshtë vijon:

a. Masa Organizative janë lënë 48 rekomandime që janë pranuar nga subjekti, nga të cilat janë zbatuar 22, nuk janë zbatuar 14 dhe janë në proces zbatimi 12 rekomandime (pra në total 26 rekomandime për të rikërkuar subjektit për vazhdimin e zbatimit të tyre).

b. Masa Shpërblim dëmi. Janë rekomanduar 7 masa për shpërblim dëmi për shumën në totale 5,529,427 lekë, nga të cilat është realizuar një masë në vlerën 418,188 lekë, ndërsa 6 masa në vlerën 5,110,436 lekë rezultojnë të pazbatuara.

c. Masa me Efekte negative të konstatuara në administrimin, menaxhimin pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike janë lënë 5 rekomandime të cilat janë pranuar nga subjekti; dhe mbeten për tu zbatuar 3 rekomandime nga të cilat 2 masa të pazbatuara dhe 1 masa në proces;

d. Masa për të Ardhura të munguarajanë lënë 2 rekomandime të cilat janë pranuar mbetet për tu zbatuar 1 rekomandim i pazbatuar;

e. Masa lidhur me Llogaritjen e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore me efekte në të ardhurat e munguara është lënë 1 rekomandim, i cili është në vlerën e 795,134 lekë, është pranuar nga subjekti dhe mbetet për tu zbatuar, pasi deri tani rezulton në proces;

f. Masa disiplinore për 14 punonjës nuk është zbatuar.

Kriteri: Ligji nr.154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 gërma j; Ligji nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen vendore”;

Shkaku: Mos ndjekja e gjitha procedurave nga ana e njësive përgjegjëse, për të bërë të mundur zbatimin e rekomandimeve të lëna në përgjithësi dhe ato me arkëtimin të vlerës 5,529,427 lekë në veçanti.

Ndikimi/Efekti: Mos zbatimi i Rekomandimeve ndikon në uljen e efektivitetit të shërbimeve institucionale dhe pengon për përmirësimin e tyre në dobi të komunitetit, në mospërdorimin me efikasitet të fondeve të saj si dhe në të ardhurat e buxhetit të Bashkisë Durrës.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi: Kryetare e Bashkisë Durrës të analizojë situatën e mos zbatimit plotësisht të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 872/8 prot., datë 30.12.2021 si dhe Akt Verifikimit nr.1 të datës 16.09.2022, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave të ngarkuar për zbatimin e tyre, të hartojë plan pune të veçantë dhe të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e plotë të tyre.

Në vijim pasqyrohen rekomandimet e pa zbatuara nga subjekti, të cilat rikërkohen Bashkisë Durrës zbatimi i tyre:

Rikërkohet zbatimi i 26 masave organizative, nga të cilat 14 të pa zbatuara dhe 12 në proces zbatimi.

Numri rendor i masave ka ruajtur numrin sipas shkresës përcjellëse të dërguar në Bashkinë Durrës në auditimin e mëparshëm:

B. 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 përmbushjen 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 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 përshtatshëmrisë 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 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i 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 Nëpunësit 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 raportime të vazhdueshme nga menaxherët të programeve realizimin e objektivave mbi bazë produkti dhe impakti, vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Menjëherë 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 “Për kundërvajtjet administrative” (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

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 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, nenit nr. 52, UMF nr. 2, datë 06.0.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 101; 102, UKM nr. 1, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për 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

8. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk ka hartuar regjistër 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 linden 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 Bashkisë 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 “Për sistemin e taksave vendore” 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.

Menjëherë

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 njësi 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 “Për përcaktimin e mënyrës sëmbledhjes dhe administrimit të ardhurave përndërtimet pa leje dhe vleravetë 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 “O. B. S. 11 i”, 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 “O. B. S. 11 i”, plotëson këto nevoja. Bazuar në kontratën me shitësin e këtij programi, “I. +”, 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 2022

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 Përgjegjës të Financës të merren masa për të plotësuar mungesën e rregullshmërisë në lidhje me pasqyrat financiare.

Në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 423, 429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” me vlerë **690,698** lekë rezultoi 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 “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 “Debitorë të ndryshëm”, pasqyruar me vlerë 314,948,738 lekë, përse 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 regjistrimit të aktiveve, u konstatua se në përgjithësi ka gjetur zbatim UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit

publik”, kapitulli III “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

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, “Për 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’u 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 saktësimi 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 “Regjistrimin 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 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.

Menjëherë

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

24. Gjetje nga auditimi: AK për llogaritjen e çmimit të karburanteve ka vepruar duke shtuar elementë fiskalë si “taksa e markimit” në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 77, pika 5, dhe pika 6. Kjo vleftë në total prej **15,450** lekë si pagesë e tepërt për gazoilin dhe benzinën e likuiduar duhet të kthehet nga subjekti “K.” sh.a. pasi është përfutur në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për 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 parregullsia 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 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.

Menjëherë dhe në vijimësi

25. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se, për zbatimin e kontratës me subjektin “K.” 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 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 77, pika 5 dhe pika 6 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, 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 shoqërues.

25.2 Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Durrës, të merren masa për plotësinë e dokumentacionit shoqërues 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 “Ndërtesa e konstruksione”, 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

29. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se në kundërshtim me UMF nr.9, datë 20.03.18, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, Kapitulli II.3. “Buxheti i Njësive të Vetëqeverisjes Vendore - Rregulla dhe kritere 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

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 – 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, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nenin 6, germa (e) dalë në zbatim të ligjit nr.10296, datë 08/07/2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”

- Nga auditimi rezultoi se nuk ka urdhër nga Titullari i Njësive 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 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nenin 6, germa (e) të ligjit nr.10296, datë 08/07/2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

- Nga auditimi rezulton se projektet nuk shoqërohet nga licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse, në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, neni 5, VKM nr. 759, datë 12.11.2014, “Për 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 “Licenca – 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 “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, 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

33. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit sipas Aneks 4.6, me fitues BOE “R. N.” ShPK & “N. -86” ShPK si dhe BOE “R. N.” ShPK & “V. E.” 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 tretë 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, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, nenet: 46, pika 1; 47; 53, 58, pika 1, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, 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 – kriteret për kualifikim.

Menjëherë

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 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 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, sa vijon: Seksioni II, “Informacione të veçanta për kontratat”, neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 7; 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 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 “Rikonstruksion i rrugës Taulantia (segmenti Hotel Arvi – Hotel Aragosta”, 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 “Rikonstruksion i shkollës së mesme Leonik Tomeo”, 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 “Rikonstruksion i shkollës së mesme Leonik Tomeo”, 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, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 39 “Leja e ndërtimit” *(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 dhe në vijimësi

Janë rekomanduar 7 masa për shpërblim dëmi për shumën në totale 5,529,427 lekë, nga të cilat është realizuar një masë në vlerën 418,188 lekë, ndërsa 6 masa në vlerën 5,110,436 lekë rezultojnë të pazbatuara. KLSH rikërkon nga Bashkia Durrës zbatimin e 6 masave të pa zbatuara në vlerën 5,110,436 lekë, si vijon:

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI (Të pa zbatuara)

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 “O. B. K.” ShPK, L. ShPK, “E. A.” 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 “Për kalimin në përgjegjësi administrimi të ministrisë përgjegjëse për turizmin të disa pronave të paluajtshme shtetërore, në vijën bregdetare Shkodër–Fier”, transferimi i kontratave të bëhet i shoqëruar me relacion shpjegues ku të evidentohet vlera e detyrimit të pa paguar nga qiramarrësit.

Brenda muajit dhjetor 2022

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 “E.” 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 “corten” 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 “E.” 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. N." ShPK, me objekt "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 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, "R. N." 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 "C. M." ShPK & "K." ShPK & "S. AB" ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 117,400 lekë pa TVSh në zërat e punës "Shtresë binderi me zall lavatriçe, t = 6 cm" dhe "FV hekur në shtresën e betonit zgarë 20*20 cm". 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 "C. M." ShPK & "K." ShPK & "S. AB" 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 **117,400lekë pa** TVSh nga kontraktori "C. M." ShPK & "K." ShPK & "S. AB" ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 15020/2 prot., datë 23.02.2019, me objekt "Rikonstruksion i rrugës Taulantia (segmenti Hotel Arvi – Hotel Aragosta", 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 "L. VII" ShPK & "E." ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 1,717,970 lekë pa TVSh, në zërat e punimeve "Shtresë asfalto betoni t = 4 cm me makineri", "Frezim i trupit të rrugës t = 6 cm" dhe "Shtresë binderi t = 6 cm". 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 "L. VII" ShPK & "E." 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 "L. VII" ShPK & "E." ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3754 prot., datë 12.02.2019, me objekt "Rikonstruksion i rrugëve të qytetit", 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 "B." ShPK & "C." ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 1,111,167 lekë pa TVSh në zërat e punës "Mbjellje pemë dekorative bli (16-18 cm)", "Shtresë lustër çimento 1:2", "Shtresë parketi", "Veshje fasade me polisterol kompakt jeshil t=5 cm + rrjet + suva", "Pllakë betonarme granili mbi parapetin e tarracës" dhe "Pllakë betonarme granili mbi murin rrethues". 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 "B." ShPK & "C." 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** TVShnga kontraktori “B.” ShPK & “C.” ShPK, sipas kontratës me nr. 17416 prot datë 02.10.2018, me objekt “Rikonstruksion 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

D. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË TYRE (Të pa zbatuara)

Në auditimin e mëpush janë rekomanduar 5 masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike, të cilat janë pranuar nga subjekti, prej të cilave 2 janë zbatuar, 1 në proces zbatimi dhe 2 masa të pa zbatuara.

Duke konsideruar se për masën në proces zbatimi do të vijoj puna për zbatimin e plotë të saj, KLSH kërkon prej Bashkisë Durrë zbatimin e 2 rekomandimeve të pa zbatuar, si vijon:

1. Gjetje nga auditimi: Bashkia Durrës për periudhën korrik 2017- qershor 2020 ka administruar 11 vendime gjyqësore me objekt “Dëmshpërblim 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 “Detyrim 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 mijëlekë, 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 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” dhe pikës nr. 60 të UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit”

(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

D/I. MASA LIDHUR ME LLOGARITJEN E DETYRIMEVE NË TË ARDHURAT E MUNGUARA (Të pa zbatuara)

Masa lidhur me llogaritjen e detyrimeve në të ardhurat e munguara janë rekomanduar 2 të cilat janë pranuar, prej të cilave është zbatuar 1 masë, ndërsa një masë rezulton e pa zbatuar, si më poshtë vijon, e cila rikërkohet për zbatim nga KLSh:

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 dhënie licencave për tregtimin enaftës bruto dhenë nënprodukteve të saj”, i ndryshuar, si dhe kërkesat e pikës nr.3, të nenit 25, të ligjit nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, 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 2022

D/II. MASA LIDHUR ME LLOGARITJEN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE ME EFEKTE NË TË ARDHURAT E MUNGUARA (Të pa zbatuara)

Masa lidhur me llogaritjen e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore me efekte në të ardhurat e munguara është lënë 1 rekomandim, i cili është në vlerën e 795,134 lekë, është pranuar nga subjekti dhe rezulton në proces zbatimi. Nga KLSH rikërkohet që ky rekomandim të zbatohet plotësisht:

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 “Për 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 Ujësjetllës 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 dhe në vijimësi

F- MASA DISIPLINORE (Të pa zbatuara)

Nga KLSH në auditimin e mëparshëm janë rekomanduar masat e mëposhtme disiplinore për 14 punonjës, të cilat rezultojnë të pa zbatuara dhe nga KLSH rikërkohet që në vijim nga Bashkia Durrës të merren masa për zbatimin e tyre, si vijon:

Për punonjësit të cilët 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 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të nenit 58,“Llojet e masave disiplinore” të ligjit nr. 152/2013 datë 30.05.2017 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar me ligjin nr. 178/2014, datë 18.12.2014, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor

në shërbimin civil” dhe nenin 64 shkronjën g, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë, që t’i kërkojë Komisionit Disiplinor të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore për **punonjësit** e mëposhtëm, sa vijon:

F/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 Drejtorë 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 “Për 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 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, nenit nr.52 -Kryerja e shpenzimeve.

- UKM nr.1, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”.

- UMF nr.2 datë 06. 02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 48, germa “gj”, -Përgjegjësia e nëpunësit zbatues të njësisë së qeverisjes së përgjithshme, si dhe

- Ligji nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 12, pika 3, germë “gj”.

- UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për 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 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 12, pika 3, germë “gj”, UKM nr.1, datë 04.06.2014 “Për 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 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, paketën fiskale të miratuar nga këshilli bashkiak Durrës, nenit 7 të ligjit nr. 68/2017 “Për 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, “Mbi sistemin e taksave dhe tarifave vendore në qytetin e Durrësit”, i ndryshuar, etj.

5. **L. B.** me detyrë përgjegjëse 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 “Për 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 përgjegjëse i sektorit të kontrollit për taksat dhe tarifat 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” i 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 regjistrimit 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 “Përgjegjësia 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 “Rikonstruktion i rrugëve të qytetit”, Bashkia Durrës, me sipërmarrës punimesh “L. VII” ShPK & “E.” 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 “L. VII” ShPK & “E.” 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 “B.” ShPK & “C.” 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 *“Rikonstruksion i shkollës së mesme Leonik Tomeo”*, Bashkia Durrës, me sipërmarrës punimesh “B.” ShPK & “C.” 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. Ç. 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.

F/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 emasës 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 *“Për sistemin e taksave vendore”* i ndryshuar, paketën fiskale të miratuar nga këshilli bashkiak Durrës, nenit 7 të ligjit nr. 68/2017 *“Për 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, *“Mbi sistemin e taksave dhe tarifave vendore në qytetin e Durrësit”*, 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.

Pika7.Të ndryshme të dala gjatë auditimit. Shqyrtim i ankesave të ardhura nga qytetarët në KLSH

Në zbatim të programit të auditimit nr. 369/1 datë 08.04.2022 i ndryshuar, me objekt “Auditim Financiar dhe Përpushmërie në Bashkinë Durrës” pika 7 e tij – të ndryshme nga auditimi, si dhe në zbatim të Ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 pika “e” dhe neni 26 pika “1e 2” e tij, nga grupi i auditimit u trajtuan ankesat e ardhura në KLSH.

Ankesa 1. Ankesa e shtetasit K. K., me nr. 1394 prot., datë 21.12.2021 në KLSH, me objekt ‘Vënie në dijeni për moszbatim të Vendimit Gjyqësor të Formës së Prerë dhe Rekomandimit të Avokatit të Popullit për marrjen e masave’ dhe Kërkesës 2 me nr.prot., 489 dt. 18.05.2022 me objekt ‘Mospërmbyllje e Detyrimit sipas Vendimit të Gjykatës së Formës së Prerë nga Bashkia Durrës’.

- Grupi i auditimit u njoh me problemin dhe hapat e procedurës së ndjekur nga shtetasi K. K. nëpërmjet dokumentacionit bashkëngjitur kërkesave të tij, të cilat janë:

Kërkesa 1 - Shkresën me nr. K3/K13-7 prot. datë 16.12.2021 të Avokatit të Popullit me objekt ‘Rekomandohet marrja e masave për ekzekutimin e Vendimit të Shërbimit Civil nr. 169 datë 20.12.2010, lënë në fuqi me Vendimin nr. 14, datë 06.04.2011 të Gjykatës së Apelit Durrës (diferencën)’;

Kërkesa 2 - Vendimi nr. 500 i Kolegjit Administrativ të Gjykatës së Lartë për Kërkesën nga Bashkia Durrës me objekt ‘Pezullim i ekzekutimit të Vendimit nr. 169 datë 20.12.2010 të Komisionit të Shërbimit Civil si dhe Vendimin nr.14 datë 06.04.2011 të Gjykatës së Apelit Durrës’;

- Shkresën me nr. K3/K13-7 prot. datë 16.12.2021 të Avokatit të Popullit me objekt ‘Rekomandohet marrja e masave për ekzekutimin e Vendimit të Shërbimit Civil nr. 169 datë 20.12.2010, lënë në fuqi me Vendimin nr. 14, datë 06.04.2011 të Gjykatës së Apelit Durrës (diferencën)’;

- Vendimin nr. 169 datë 20.12.2010 të Komisionit të Shërbimit Civil për ankesën e z. K. K. me objekt ‘Shfuqizimi i Vendimit nr. 5 datë 30.04.2010 të Kryetarit të Bashkisë Durrës, për dhënien e masës disiplinore *largim nga shërbimicivil, rikthim në detyrën e mëparshme si dhe pagesën e plotë për periudhën e qëndrimit pa punë*’;

- Vendimin nr. 14 dhe nr. 07 Regj. Themeltar të Gjykatës së Apelit Durrës me paditës Bashkia Durrës dhe objekt ‘Shfuqizim i Vendimit të KSHC nr. 169 datë 20.12.2010’;

- Vendimin nr. 7561 Akti të Gjykatës së Shkallës së Parë T. i shpallur më datë 21.12.2011, me objekt ‘Lëshimin e Urdhrit të ekzekutimit për Vendimin nr. 169 datë 20.12.2010 të Komisionit të Shërbimit Civil, lënë në fuqi me Vendimin nr. 14 datë të Gjykatës së Apelit Durrës’;

- Vendimin nr. 404 datë 11.04.2022 me nr. regj. 2250/1344 datë 06.07.2021 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Durrës për çështjen e paditur nga Bashkia Durrës me objekt ‘Deklarimin e shuarjes së detyrimit të paditësit Bashkia Durrës kundrejt të paditurit K. K., lidhur me pjesën e mbetur të detyrimit sipas titullit ekzekutiv, Vendimit nr. 169 datë 20.12.2010 të Komisionit të Shërbimit Civil; Pezullimin e Vendimit nr. 169 datë 20.12.2010 të Komisionit të Shërbimit Civil’;

- Shkresën nr. K-94/2 prot., datë 25.10.2021 e Drejtorisë së Përgjithshme Rregullatore e Çështjeve të Drejtësisë pranë Ministrisë së Drejtësisë me objekt ‘Kthim përgjigje z.K. K. ndaj pretendimit të tij për mosveprim të Përmblyesit Gjyqësor L. H. për ekzekutimin e Vendimeve Gjyqësore si dhe vënie në dijeni Përmblyesit Gjyqësor Privat L. H.’;

- Kërkesat e z. K. K. drejtuar Bashkisë Durrës: e datës 16.09.2021 me faturë postare nr. 1094 datë 16.09.2021, e datës 15.11.2021 me faturë postare nr. 1004 datë 15.11.2021, e datës 28.12.2021 me faturë postare 1084 datë 28.12.2021.

- Vendimin nr. 44 datë 01.03.2021 dhe nr. Regj. Them 184278/253/85 datë 14.11.2017 të Gjykatës Administrative e Shkallës së Parë Durrës për padi të z. V. D. me objekt ‘Anumili i

Vendimit nr. 0451/15 prot., datë 04.10.2017 ‘Vendim gjobe në masën 50,000 lekë’ të përmbaruesit gjyqësor’;

- Vendimin nr. 554 datë 11.05.2022 me nr. Rregj.Them 2044 datë 29.04.2022 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Durrës me ankues Bashkia Durrës dhe objekt “Pezullimin e ekzekutimit të veprimeve përmbarimore; Anulimin e Urdhrit nr. 0451/39 prot., datë 19.04.2022 të Zyrës Përmbarimore H. B. S. D.”;

- Kërkesën e z. K. K. drejtuar Drejtorisë Ligjore dhe Drejtorisë së Burimeve Njerëzore në Bashkinë Durrës dhe vënie në dijeni KLSH-në me faturë tatimore nr. 1004 datë 26.05.2022 ora 09:33:35;

I. Grupi i auditimit i kërkoi Drejtorisë Ligjore të Bashkisë Durrës një informacion të detajuar si dhe praktikën e çështjes (dokumentacionin përkatës);

Drejtori i Drejtorisë Ligjore z. A. I. na dha këtë informacion në rrugë elektronike dt. 10/05/2022 dhe fizikisht praktikën fotokopje të njehsuar me origjinalin.

Lënda: Informacion lidhur me zbatimin e urdhrit të Ekzekutimit Nr. 7561, datë 21.12.2011 të Gjykatës së rrethit Gjyqësor, T. në favor të kreditorit K. K..

Lidhur me sa kërkoni në e-mailin tuaj për zbatimin e urdhrit të Ekzekutimit Nr. 7561, datë 21.12.2011 të Gjykatës së rrethit Gjyqësor, T. në favor të kreditorit K. K. sqarojmë sa më poshtë vijon:

Me Vendimin nr. 169, datë 20.12.2010 Komisioni i Shërbimit Civil ka vendosur pranimin e ankesës së kërkuesit, Z. K. V. K., duke shpallur absolutisht të pavlefshëm vendimin nr. 5, datë 30.04.2010 të Kryetarit të Bashkisë Durrës si të pa bazuar në procedurën e përcaktuar në ligj, duke vendosur:

1. Rikthimin e ankuesit në detyrën e mëparshme, specialist në sektorin e Operatorëve pranë Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore.
2. Kryerjen e pagesës së plotë të ankuesit, nga momenti i ndërprerjes së marrëdhënieve financiare deri në ekzekutimin e plotë të këtij vendimi.

Vendimi i sipërcituar është lënë në fuqi nga Gjykata e Apelit Durrës me vendimin nr. 14, datë 06.04.2011.

Me Vendimin nr. 7561 Akti, datë 21.12.2011 të Gjykatës së Shkallës së Parë T. “Për Lëshimin e Titullit Ekzekutiv” është vendosur pranimi i kërkesës së kreditorit K. K. për lëshimin e urdhrit të ekzekutimit në zbatim të vendimeve të mësipërme.

Bashkia Durrës në zbatim të akteve të sipërcituara, ka likuiduar shumën totale prej 1’340’854 (një milion e treqind e dyzet mijë e tetëqind e pesëdhjetë e katër) lekë në favor të kreditorit K. K., për periudhën nga 30.04.2010 deri në datën 11.05.2012, periudhë e cila korrespondon me momentin e ndërprerjes së marrëdhënieve të punës në shërbimin civil, deri në momentin e punësimit të tij po në administratën publike, bashkia T..

Pas likuidimit të shumës së mësipërme nga Shoqëria Përmbarimore Private “H. B. S.” është pretenduar me shkresa të njëpasnjëshme që bashkia Durrës ka ende detyrim ndaj kreditorit K. K., ku citojmë se: Detyrimi i bashkisë Durrës rritet çdo muaj deri në momentin e ekzekutimit të plotë të titullit ekzekutiv, duke pretenduar në shkresën me Nr. 0451/28, datë 03.06.2021, Urdhër për përmbushje detyrimi se shuma deri në muajin maj të vitit 2021 në zbatim të titullit ekzekutiv në total është në masën 6’407’406 lekë.

Për të qenë korrekt me zbatimin e ligjit dhe për të mos keqpërdorur fondet publike, Bashkia Durrës me shkresën nr. 7005 prot., datë 11.06.2021 i është drejtuar Institutit të Sigurimeve Shoqërore, Drejtorisë Rajonale Durrës me anë të të cilës ka kërkuar informacion lidhur me punësimin e shtetasit K. V. K. me NID I20128118A.

Në përgjigje të saj, me shkresën nr. 6914/1 Prot., datë 16.06.2021, Instituti i Sigurimeve Shoqërore, Drejtoria Rajonale Durrës dhe me “Vërtetimin për Bazën e Vlerësuar” me Nr. 1766 Prot., datë 15.06.2021 ka konfirmuar se shtetasi K. V. K. për periudhën Maj 2012 – Mars 2016

ka qenë i punësuar pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Taksave dhe Tarifave Vendore, T., dhe ne vijim e deri në muajin Maj 2021 pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, T..

Bashkia Durrës pretendon se detyrimi i saj në zbatim të vendimeve të sipërcituara është përmbushur me likuidimin e vlerës prej 1'340'854 (një milion e treqind e dyzet mijë e tetëqind e pesëdhjetë e katër) lekë në favor të kreditorit K. K., për periudhën nga 30.04.2010 deri në datën 11.05.2012, pra nga momenti i ndërprerjes së marrëdhënieve të punës, deri në momentin e ripunësimit të tij në shërbimin civil. Në këto kushte, Bashkia Durrës gjykon se detyrimi përtej kësaj vlere nuk ekziston, kjo falë fakteve të reja të ngjara pas daljes së vendimeve.

Bashkia Durrës, nisur nga kërkesat e herëpashershme të Shoqërisë Përmbartimore Private "H. B. S." ka kryer edhe më parë korrespondencë me Bashkinë e T.s, e cila me shkresën nr. 247 Prot., datë 05.01.2017 ka konfirmuar se shtetasi K. V. K., i datëlindjes 28.01.1982 ka qenë punonjës i Drejtorisë së Përgjithshme të Taksave dhe Tarifave Vendore, strukturë në varësi të Bashkisë T., për periudhën nga data 11.05.2012 deri në datën 30.03.2016 me detyrë Specialist i Verifikimit në Terren, si dhe me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, e cila me shkresën nr. 35540 Prot., datë 08.11.2016 ka konfirmuar se Z. K. V. K. është punonjës në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve me detyrë Inspektor zbatimi në Sektorin e Zbatimit, në Drejtorinë e Hetimit Tatimor që prej datës 29.09.2016.

Referuar sa më sipër, Bashkia Durrës, mbështetur në nenet 494 të K.Pr.C. i është drejtuar edhe Gjykatës së Lartë me kërkesën me objekt: Rishikimi i Vendimit nr. 14, datë 06.04.2011 i Gjykatës së Apelit Durrës për lënien në fuqi të Vendimit nr. 169, datë 20.12.2010 të Komisioni i Shërbimit Civil.

Zyra përmbartimore "H. B. S." ka ndjekur të gjitha hapat ligjore në përmbushje të detyrimit të pretenduar, deri në kallëzimin penal ndaj shtetasit V. D. në cilësinë e ish kryetarit të bashkisë Durrës dhe ndaj shtetasës E. S. në cilësinë e titullares së Bashkisë Durrës, për veprën penale të "Pengimit të ekzekutimit të vendimit të gjykatës" parashikuar në nenin 320 të KP.

Me vendimin e datës 07.07.2021 Prokuroria Rrethit Gjyqësor Durrës ka vendosur mosfillimin e procedimit penal.

Nisur nga kjo, zyra përmbartimore "H. B. S." i është drejtuar Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Durrës me kërkesë, duke kundërshtuar vendimin e sipërcituar.

Gjykata e Rrethit Gjyqësor Durrës me vendimin nr. 427, datë 14.10.2021, ndër të tjera ka arsyetuar si më poshtë vijon:

4.3. Kërkesa e Zyrës përmbartimore "H. B. S." shpk, për vazhdimin e ekzekutimit të titullit ekzekutiv nr. 169 datë 20.12.2010 i Komisionit të Shërbimit Civil është i paligjshëm, mbasi vjen në kundërshtim me nenin 609 të K.Pr.C, kjo për faktin se nga data 11.05.2012 që kreditori K. K. ka filluar punë pranë bashkisë T., titulli ekzekutiv nuk ekziston më dhe detyrimi i bashkisë Durrës për marrjen e tij në punë është shuar.

4.5. Kreditori K. K. nuk mund të jetë i punësuar njëkohësisht në punë publike, në dy institucione të ndryshme në bashkinë Durrës dhe në bashkinë T. dhe ka qënë kjo arsyeja që pas fillimit të punës në bashkinë T. nga ana e përmbartuesit nuk është kërkuar ekzekutimi i vendimit.

4.6. Në aspektin penal nuk kemi vepër penale pasi nga ana e bashkisë Durrës është ekzekutuar pjesa e vendimit ku kreditori K. K. duhet të merrte pagën deri më datën 11.05.2012, kohë në të cilën ai ka filluar punë pranë bashkisë T..

4.7. Në këto rrethana me të drejtë bashkia Durrës ka ndërprerë pagimin e pagës së kreditorit, pasi në rast se ajo do të vazhdonte të kryente pagesën e tij do të konsiderohej si shkelje ligjore nga ana e Kontrollit të Lartë të Shtetit. Në përfundim të gjykimit Gjykata e Rrethit Gjyqësor Durrës vendosi mospranimin e kërkesës së kërkuarit, Zyrës përmbartimore "H. B. S." si të pabazuar në prova dhe në ligj dhe orienton Bashkinë Durrës, që në zbatim të nenit 609 të Kodit të Procedurës Civile duhet t'i drejtohet gjykatës ku të kërkojë pavlefshmërinë e titullit ekzekutiv, pasi ai nuk ekziston më.

Në këto kushte, referuar sa më sipër, mbështetur në neni 35 e në vijim i Kodit të Procedurës Civile dhe neni 609 e në vijim i Kodit të Procedurës Civile, duke e konsideruar të përmbushur detyrimin që rrjedh nga vendimi nr. 169, datë 20.12.2010 i Komisionit të Shërbimit Civil, lënë në fuqi me vendimin nr. 14, datë 06.04.2011 të Gjykatës së Apelit Durrës dhe në zbatim të Urdhrit të Ekzekutimit Nr. 7561, datë 21.12.2011 të Gjykatës së Shkallës së parë T., bashkia Durrës i është drejtuar me kërkesë padi Gjykatës së Shkallës së Parë Durrës, duke kërkuar fillimisht pezullimin e titullit ekzekutiv, Vendimit nr. 169, datë 20.12.2010 të Komisionit të Shërbimit Civil dhe pasi të shqyrtohet themeli i kërimit të padisë sonë, të vendosë deklarinimin e shuarjes së detyrimit të paditësit Bashkia Durrës, kundrejt të paditurit K. K., lidhur me pjesën e mbetur të detyrimit sipas titullit ekzekutiv, Vendimit nr. 169, datë 20.12.2010 të Komisionit të Shërbimit Civil, pasi ai nuk ekziston më.

Pavlefshmëria e titullit ekzekutiv

Neni 609

Debitori mund të kërkojë në gjykatën kompetente të vendit të ekzekutimit, që të deklarohej se titulli ekzekutiv është i pavlefshëm ose se detyrimi nuk ekziston, ose ekziston në një masë më të vogël ose është shuar më pas.

Kur titulli ekzekutiv është një vendim gjyqësor ose vendim arbitrazhi, debitori mund të kundërshtojë ekzekutimin e titullit vetëm për fakte të ngjara pas dhënies së këtyre vendimeve.

Në këto raste, gjykata shqyrton shpejt çështjen dhe mund të vendosë pezullimin e vendimit me ose pa garanci.”

Konflikti gjyqësor është akoma në fazën e gjykimit nga gjykata e shkallës së parë Durrës. Sigurojmë që bashkia Durrës do të ndjekë të gjitha shkallët e gjykimit.

Pretendimi i Subjektit: Referuar observacionit nr. 3108 prot., datë 23.09.2022 mbërritur në KLSH me nr. 369/13 prot., datë 26.09.2022 nga ish drejtues të **Drejtorisë Ligjore** në Bashkinë Durrës: znj. E. D., z.A. B. dhe znj. D. B., ndër të tjera shprehen...”Detyra e Drejtorisë Ligjore lidhur me zbatimin e Vendimeve Gjyqësore të formës së prerë është përmbushur. DL nuk ka për detyrë dhe funksion të saj planifikimin e fondeve dhe likuidimin e detyrimeve përkatëse nga strukturat përgjegjëse. Në këtë prizëm mungon analiza dhe deteksioni i saktë rreth fushës së përgjegjësisë të detyrave dhe funksioneve të DL në Bashkinë Durrës. Detyrat kryesore të DL janë: ndjekja juridiko – administrative e çështjeve që i delegohen apo referohen drejtpërdrejtë, dhënia e opinioneve juridike Kryetarit dhe administratës sipas kërkesave, përgatitja fundore e materialeve për në Këshillin Bashkiak, ndjekja e proceseve gjyqësore në të gjitha shkallët e gjykimit. Përmbushja e rregullt e kësaj detyre të fundit (proceset gjyqësore) konstatohet se është shprehur qartë edhe në akt konstatimin nr. 24. DL me mbrojtjen dhe asistencën e siguruar institucionit, në dijeninë tonë më të mirë ka realizuar dhe ezauruar të gjitha shkallët e mënyrat e ligjshme për të mbrojtur interesat e bashkisë dhe mos shpërdoruar fonde publike. Cilësojmë se DL realizon përfaqësimin në gjykatë në interes të institucionit dhe sektorëve të tjerë të bashkisë, porse në vetvete kjo drejtori nuk është sektor zbatues i vendimeve gjyqësore. DL nuk menaxhon fonde ose autorizon kryerjen apo moskryerjen e një veprimi të caktuar që urdhërohet nga gjykata....Drejtoria Ligjore ka ndjekur të gjitha shkallët e gjykimit. Aktualisht kjo çështje po ndiqet në Gjykatën e Apelit Durrës, me shkresën nr. 3540/4 prot., datë 23.06.2022 ka dorëzuar në Gjykatën e Apelit Durrës “Ankim” kundër Vendimit nr. 11-2022-2270(554) datë 11.05.2022 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Durrës...”.

Pretendimi i Subjektit: Referuar observacionit të datës 30.09.2022 mbërritur në KLSH me nr. 369/32 prot., datë 05.10.2022 nga ish drejtues i **Drejtorisë Burimeve Njerëzore** në Bashkinë Durrës z. P. B. dhe atij nr. 3108/49 datë 23.09.2022 mbërritur në KLSH me nr. 369/18 datë 26.09.2022 nga ish drejtuesi i **Drejtorisë Burimeve Njerëzore** në Bashkinë Durrës z. E. J., ndër të tjera shprehen...”bashkia Durrës pretendon se detyrimi i saj në zbatim të veprimeve të ndërmarra është përmbushur me likuidimin e vlerës prej 1,340,854 lekë në favor të debitorit K.

K. për periudhën nga 30.04.2010 deri në datën 11.05.2012, nga momenti i ndërprerjes së marrëdhënieve të punës deri në momentin e ripunësimit të tij në shërbimin civil. Në këto kushte gjykojmë se detyrimi përtej kësaj vlere nuk ekziston, kjo falë fakteve të reja të ngjara pas daljes së vendimeve. Përsa i përket rikthimit në punë të z. K. K., nuk i është kërkuar pasi ka qenë i punësuar në administratën publike”.

Qendrimi i Grupit të Auditimit: Nga trajtimi i observacioneve dhe dokumentacionit të vënë në dispozicion lidhur me veprimet ligjore të ndërmarra nga Drejtoria Ligjore e Bashkisë Durrës në zbatim të Kodit të Procedurave Civile Kreu I neni 442 “Mjetet e ankimit”, ka dorëzuar me shkresën nr. 3540/4 prot., datë 23.06.2022 në Gjykatën e Apelit Durrës me objekt “Ankim” kundër Vendimit nr. 11-2022-2270(554) datë 11.05.2022 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Durrës, me dy kërkesa:

1. Pezullimin e ekzekutimit të veprimeve përmbarimore;
2. Anullimin e Urdhrit me nr. 0451/39 prot., datë 19.04.2022 të Zyrës Përmbarimore “H. B. S.” Durrës.

Pra aktualisht kjo çështje është proces gjyqësor.

Për sa më sipër, në bazë të Kodit të Procedurës Civile, kreu II, neni 36, Kontrolli i Lartë i Shtetit nuk mund marrë në shqyrtim një ankesë, çështja e së cilës është për gjykim në gjykatë.

Ankesa 2: Referuar Kërkesës së shtetasit S. P., H. R. C., me nr.1172 prot., datë 27.10.2021 në KLSH, me objekt “Kallëzim penal për kryerjen e veprave penale të korrupsionit pasiv, Shpërdorim të detyrës” ndaj Bashkisë Durrës dhe V. D., V. S., Z. V., E. S., nga grupi i audituesve të KLSH po shqyrtohet dhe për trajtimin e saj u veprua si më poshtë vijon:

Grupi i auditimit u njoh me problemin dhe hapat e procedurës së ndjekur nga shtetasit S. P., H. R. C., përfaqësues të banorëve të Porto Romanos të prekur nga fatkeqësia natyrore përmbytjet e janar - shkurt të vitit 2018, nëpërmjet dokumentacionit bashkëngjitur kërkesës të tij, të cilat janë:

Kërkesa - Kallëzimin Penal të datës 20.10.2021 me objekt “Kallëzim penal për kryerjen e veprave penale të korrupsionit pasiv, Shpërdorim të detyrës”, ardhur në KLSH dhe regjistruar me nr. 1172 prot.,dt. 27.10.2021, bashkëngjitur saj shkresat si më poshtë vijon:

- Bashkia Durrës nr. 2238 prot., datë 07.02.2019;
- Avokati i Popullit nr. K3/N29-9 prot., datë 26.04.2019;
- Bashkia Durrës nr. 3825 prot., datë 27.05.2017;
- Avokati i Popullit nr. K3/N29-12 prot., 01.08.2019;
- Bashkia Durrës nr. 7585 prot., datë 19.08.2019;
- Avokati i Popullit nr. K3/N29-15 prot., datë 30.12.2019;
- Bashkia Durrës nr. 10953 prot., datë 21.09.2020;
- Avokati i Popullit nr. K3/N29-9 prot., datë 20.11.2020;
- Avokati i Popullit nr. K3/N29-10 prot., datë 15.12.2020;
- Avokati i Popullit nr. K3/N29-11 prot., datë 25.06.2020;
- Kërkesë Bashkisë Durrës nga S. P. datë 09.07.2021 - pa përgjigje.

Përmbajtja e ankesës:

1. Rrethanat e fakteve. Këshilli Bashkiak Durrës ka miratuar emrat e kryefamiljarëve që përfitojnë nga përmbytja e prillit 2018 në Porto Romano, Durrës. Shkeljet e këtij zinxhiri institucional nisin që në këtë moment, pasi jemi informuar nga disa punonjës që emrat tanë rezultojnë në Vendimin e Këshillit Bashkiak, ky vendim as nuk është bërë transparent dhe as na është vënë në dispozicion pavarësisht kërkesave tona, të cilat kanë nisur nga prilli i 2018 deri

në nëntor 2019 për t'u informuar dhe për t'u dëmshtëpërblyer gjithashtu. Për shkak të vonesave i jemi drejtuar edhe Avokatit të Popullit, i cili ka kërkuar informacion të detajuar nga Bashkia Durrës si dhe ka lënë rekomandimet përkatëse. Në shkresën e tij të fundit Avokati i Popullit ka konkluduar: *“Gjykojmë se nuk ka vend për ndërhyrje të mëtejshme nga ana e institucionit të Avokatit të Popullit, pasi nga ana jonë janë shteruar të gjithamjetet juridike të parashikuara në legjislacionin aktual në fuqi, por rekomandimi ynë nuk është pranuar në vijimësi nga ana e Bashkisë Durrës”*.

2. Baza Ligjore. - Kushtetuta neni 15, neni 112;
 - Kodi Penal neni 15, neni 248, neni 259;
 - Kodi i Procedurës Penale neni 280, neni 285.
3. Analiza Ligjore e Fakteve. Gjatë ushtrimit të detyrës Bashkia Durrës dhe Kryetarët e saj që nga prilli i 2018 dhe deri më sot me veprimet e kryera me dashje, kanë shpërdoruar detyrën e tyre, duke mos qenë transparent për vendimet që janë marrë nga ana e tyre, duke mos na vënë në dispozicion dosjen me dokumentet tona, të përbërë nga: fotot e përmbytjes, procesverbali i mbajtur nga grupi i inspektimit në vend, të dhënat tona mbi përbërjen familjare. Kanë shpërdoruar detyrën duke mos zbatuar vendimet e institucionit të tyre, duke pezulluar akordimin e fondeve dhe ndihmës për banorët e prekur nga përmbytja pa asnjë shkak ligjor.

II. Grupi i auditimit kërkoj informacion në rrugë elektronike mbi procedurën e ndjekur për përmbytjen e zonës së Porto Romanos dhe trajtimin nga ana e Bashkisë Durrës e banorëve të kësaj zone të dëmtuar.

1. Nga Përgjegjësi për emergjencat civile për vitin 2018-2019 u kthye kjo përgjigje: Për sa i përket fatkeqësive natyrore të vitit 2018 nga Bashkia Durrës janë marrë këto masa sipas VKM-së 329, datë 16.05.2012. Për përmbytjet e vitit 2018 Bashkia Durrës ka trajtuar me ndihmë financiare, në zbatim të Vendimit të Këshillit Bashkiak nr. 570, datë 22.12.2018 “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Durrës për vitin 2019 si dhe projektbuxhetin afatmesëm të Bashkisë Durrës për vitet 2019-2021”, përfituesit sipas listës bashkëngjitur si dhe Vendimit të Këshillit Bashkiak nr. 577, datë 11.03.2019 “Për miratimin e buxhetit shtesë të Bashkisë Durrës për vitin 2019”. Dhënia e ndihmës financiare në çdo rast është bërë në zbatim të buxhetit vjetor të parashikuar për këtë qëllim. Lidhur me ankesën e disa banorëve të prekur nga përmbytjet e muajit prill 2018, Ju sqarojmë se: Me korrespondencën zyrtare të zhvilluar me Avokatin e Popullit Bashkia Durrës me shkresat nr. 2238/1 prot., datë 07.02.2019, 7583/1 prot., datë 19.08.2019 si dhe shkresën nr. 3825/1 prot., datë 27.09.2019, ka sqaruar se lidhur me problematikën në fjalë, Bashkia Durrës ka ndjekur procedurat përkatëse në zbatim të VKM-së nr. 329, datë 16.05.2012 “Për kriteret dhe procedurat e dhënies së ndihmës shtetërore financiare për mbulimin e dëmeve të shkaktuara nga fatkeqësi natyrore ose fatkeqësi të tjera të shkaktuara nga veprimtaria njerëzore”. Sipas VKB-së nr. 577, datë 11.03.2019, shuma totale për dhënien e ndihmës financiare për përmbytjet e vitit 2018 ka qenë 6,866,464 lekë. Bashkia Durrës gjithnjë ka në vëmendje akordimin e ndihmës financiare, por fondi ka qenë tepër i konsiderueshëm dhe kemi qenë në pamundësi financiare për të shlyer të gjithë të prekurit nga përmbytjet, pasi edhe tërmeti i shtatorit dhe ai i nëntorit i vitit 2019 kanë bërë të pamundur akordimin e plotë të këtij fondi. Aktualisht, fokusi i Bashkisë Durrës aktualisht është përballimi i pasojave të tërmetit të 26 nëntorit të vitit 2019. Bashkangjitur u dërguan edhe: *Shkresa nr.5456 prot., datë 23.03.2018 që Bashkia Durrës i ka dërguar Këshillit të Qarkut Durrës me:- listën e plotë emërore të 167 (njëqind

e gjashtëdhjetë e shtatë) banorëve të dëmtuar nga përmbytja e janar - shkurtit të vitit 2018 në Porto Romano; - praktikën e secilit banor e cila është konform kërkesave të VKM nr.329 datë 16.05.2012 “Për kriteret dhe procedurat e dhënies së ndihmës shtetërore financiare për mbulimin e dëmeve të shkaktuara nga fatkeqësi natyrore ose fatkeqësi të tjera të shkaktuara nga veprimtaria njerëzore” Kreu III “Procedura në rastet kur nuk shpallet gjendja e emergjencës civile”; *Shkresa 283/1 datë 16.04.2018 e Këshillit të Qarkut Durrës me objekt “Përcjellje dokumentacioni” për Bashkinë Durrës, bashkangjitur saj: - listën emërore të 167 (njëqind e gjashtëdhjetë e shtatë) përfituesve, preventivat, praktikat, të cilat përpunohen në numër dhe në vlerë me ato të përgatitura nga Bashkia Durrës.*Disa shkresa plotësuese të korrespondencës me Avokatin e Popullit (të pa vëna në dispozicion nga ankuesit, por që rezultuan gjatë procedurës së auditimit të çështjes dhe u kërkuar nga grupi i auditimit); *Shkresa nr. 11306 prot., datë 25.06.2019 me objekt” për vazhdimin e procedurave në zbatimin e VKB nr. 588 datë 11.03.2019 “Për miratimin e buxhetit shtesë të bashkisë Durrës për vitin 2019” ku përmban listën emërore prej 44 (dyzetë e katër) banorë nga ajo e 167 banorëve të përmbytur me një vlerë prej 6,866,464 lekë.

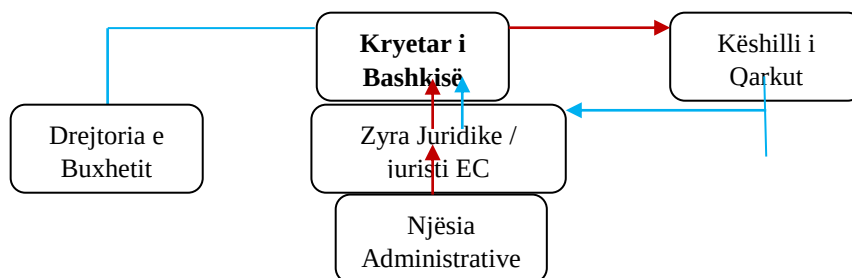
2.

Nga Drejtore e Buxhetit grupit të auditimit iu vu në dispozicion ky informacion: Fonde nga emergjencat civile nga fondet e kushtëzuara për vitet 2018-2019 nuk ka patur, ato janë vetëm nga të ardhurat [AV] e Bashkisë Durrës. Në tabelë pasqyrohen vlera (në mijë lekë) e miratuar në buxhet.

VKB	Burim Financimi	Plan 2018	Fakt 2018	Plan 2019	Fakt 2019
Nr. 469 dt. 23.12.2017	Të AV	9,291	9,291		
Nr. 491 dt. 23.04.2018	Të AV	1,270	1,270		
Nr. 570 dt. 20.12.2018	Të AV			10,000	9,628
Nr. 588 dt. 11.03.2019	Të AV			8,000	7,712
Totali		10,561	10,561	18,000	10,340

III. Tabela përmbledhëse e informacionit shkresor.

Nr.	Institucioni i shkresës	Numri i shkresave	Objekti i shkresës	Institucionit që i drejtohet
1	Avokati i Popullit	9	Kërkesë për informacion	Bashkisë Durrës
2	Bashkia Durrës	6	Kthim përgjigje	Avokatit të Popullit
3	Banorët e Porto Romanos	3	Kërkesë për informacion – nuk është kthyer përgjigje	Bashkisë Durrës



Skema e procedurës së dëshmshpërblimit të të dëmtuarve

IV. Analiza dhe qëndrimi i Grupit të Auditimit.

Me përmbyttjet e muajve janar-shkurt 2018 një ndër zonat e përmbytura, banorët e të cilës u dëmtuan ishte dhe ajo e Porto Romanos. Nga informacioni shkresor që grupit të auditimit iu vu në dispozicion dhe nga ai verbal, rezultoi se: Njësia Administrative nr. 4 që mbulon këtë zonë e ka përmbytur detyrën e saj konform ligjit nr. 8756, datë 26.3.2001 "Për emergjencat civile", të ndryshuar, VKM nr. 329 datë 16.05.2012 "Për kriteret dhe procedurat e dhënies së ndihmës shtetërore financiare për mbulimin e dëmeve të shkaktuara nga fatkeqësi natyrore ose fatkeqësi të tjera të shkaktuara nga veprimtaria njerëzore" kreu III. Praktikën e ka përcjellë te juristi i Drejtorisë Juridike që është edhe përgjegjës për emergjencat civile. Ky i fundit me shkresë përcjellëse të miratuar nga Kryetari i Bashkisë nr. 5436 datë 23.03.2018, i ka nisur për në Këshillin e Qarkut për procedura të mëtejshme, konform po VKM nr. 329 datë 16.05.2012. Këshilli i Qarkut pas përfundimit të procedurave i ka rikthyer praktikën, ku konfirmohet miratimi i numrit të përfituesve dhe preventivave të dërguar nga bashkia Durrës, me shkresën nr. 283/1 datë 16.04.2018. Gjithashtu Këshilli i Qarkut ka konfirmuar se *nuk ka mundësi financiare për ndihmuar familjet në listë për mungesë fondesh*. Me VKB nr. 588 datë 11.03.2019 janë miratuar fonde shtesë në Buxhetin fillestar, ku pjesa takuese për fatkeqësitë natyrore është 8,000 mijë lekë dhe pjesa në buxhet për këtë zë shkon në total 18,000 mijë lekë. Mbi bazën e këtyre sa më lart, kryetari i Bashkisë miraton shkresën nr. 11306 prot., datë 25.06.2019, për dëmshpërblim vetëm të 44 (dyzetë e katër) familjeve/banorë nga 167 (njëqind e gjashtëdhjetë e shtatë) familje të dëmtuara, në vlerën e 6,866,464 lekë. Nga pyetjet drejtuar përgjegjësit të kësaj procedure, na u kthye përgjigje se u trajtuan ato familje që ishin më në nevojë, por pa na vënë asnjë bazë ligjore/nënligjore ku referohej kjo përzgjedhje apo një listë kriteresh të përcaktuara në to, duke lënë të kuptohej se përzgjedhja ishte bërë nga vet Bashkia pa specifikuar njësinë apo personin; Gjithashtu me trajtimin në mënyrë të pjesshme të listës së të dëmtuarve nga përmbytja e 2018 në vitin 2019, paraqitet një mungesë vëmendjeje për përmbylljen e kësaj procedure në vitet pasuese me buxhetet pasardhëse me arsyetimin se është në fokus pasojat e tërmetit. Duhet sjellë në vëmendjen e kryetares së Bashkisë dhe strukturave të Bashkisë Durrës se në vitin 2019 u miratua Ligji nr. 45 /2019 "Për mbrojtjen civile" ku neni 65 "Buxheti i bashkive" përcakton masën (4% e buxhetit) e planifikuar nga buxheti i shtetit për NJVQV të "Fonde të kushtëzuara". Kjo do të thotë që me buxhetin e vitit 2020 ky detyrim duhej likuiduar; Nuk ka asnjë arsyetim dhe justifikim ligjor të rrëzojë të drejtën e banorëve të Porto Romanos për tu dëmshpërblyer. Për mosveprimet dhe për veprimet e pjesshme të ndërmarra për sa më sipër mban përgjegjësi kryetarët e bashkisë si më poshtë:

- I 1. V. D. deri në 01.08.2019
2. V. S. 02.08.2019 – 01.12.2019
3. Z. V. 02.12.2019 – 22.04.2020
4. E. S. 23.04.2020 e në vazhdim.

Gjetje nga auditimi: Si rezultat i përmbytjeve të shkaktuara në muajt janar-shkurt 2018, në zonën e Porto-Romanos, nga strukturat përkatëse të verifikimit në teren janë verifikuar dëmtime për 167 familje, të cilët duhet të përfitojnë dëmshpërblim, listë e cila është konfirmuar edhe nga Këshilli i Qarkut Durrës. Për përfitimin e dëmshpërblimit, nga ish Kryetari i Bashkisë Durrës nuk është miratuar lista e plotë e 167 përfituesve, pasi nga kjo listë janë dërguar për miratim në këshillin bashkiak vetëm 44 familje për përfitimin e dëmshpërblimit. Nuk u paraqitën argumente pse nga ish Kryetari i Bashkisë nuk është dërguar në këshillin bashkiak lista e plotë lista e përfituesve. Nga Kryetari i Bashkisë është vepruar në kundërshtim me situatën faktike që i është paraqitur në listë nga strukturat përkatëse, ligjin nr. 139/2015 "Për Vetëqeverisjen Vendore", VKM nr. 329/2012 "Për kriteret dhe procedurat e dhënies së ndihmës shtetërore financiare për mbulimin e dëmeve të shkaktuara nga fatkeqësi natyrore ose fatkeqësi të tjera të shkaktuara nga veprimtaria njerëzore" kreu III.

Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës, të marrë masa për dëmshpërblimin e 123 familjeve të zonës së Porto Romanos, të cilët janë pjesë e listës së miratuar nga Këshilli i Qarkut Durrës, dëmtuar si rezultat i përmbajtjeve të vitit 2018.

Ankesa 3: Referuar ankesës së mbërritur zyrtarisht në KLSH-së datë 08.11.2021 dhe rregjistruar me nr.1232 prot., datë 15.07.2022 nga shtetasi A. R.. Me objekt ‘ planifikim shlyerje detyrimi nga dega e thesarit të vendimit nr. 3468 datë 23.11.2010, grupi i auditimit u njoh me përmbajtjen e saj, të cilën po e përshkruajmë si më poshtë vijon.

Përmbajtja e Ankesës: Përsëritet. Ju drejtohem Ju si instiucioni misioni i të cilit është dhënia e sigurisë mbi llogaritë publike financiare duke ndihmuar në përmirësimin dhe menaxhimin të punës së qeverisë e të enteve të tjera publike, nëpërmjet auditimitduke fituar në këtë mënyrë besim të plotë te ne si qytetarë. Unë A. H. R. i dtl 28.12.1963 lindur në Korçë dhe banues në T. kam patur një konflikt gjyqësor me palë:

Paditës A. H. R.

I paditur Këshilli i Rregullimit të Territorit [KRT]

Inspektoriati Ndërtimor Urbanistik Bashkia Durrës

Inspektoriati Ndërtimor Urbanistik Kombëtar

Objekt: Shfuqizim i Vendimit nr.8 datë 31.01.2001 të KRT të Republikës së Shqipërisë; Shpërblimin e dëmit të shkaktuar si pasojë e zbatimit të vendimit nr.8 dt. 31.01.2004 të KRT nga ana e Policisë Ndërtimore si dhe fitimin e munguar.

Gjykata e rrethit gjyqësor T. me vendimin nr. 8627 datë 26.10.2009 dhe Gjykata e Apelit me vendimin nr. 1868 datë 14.10.2010 vendosën: 1. *pranimin pjesërisht të padisë*; 2. *Konstatimin absolutisht të pavlefshëm të të vendimit nr.8 datë 31.01.2004 për pikën 1/a të tij*; 3 *Detyrimin e palëve të paditura të dëmshpërblejë paditësin A. R. në mënyrë solidare për shumën 2,357,780 lekë , e cila përfaqëson vlerën e sendeve dhe pajisjeve të lokalit shumën 20,953,800 lekëqë përfaqëson vlerën e objektit të prishur nga pala e paditur*; 4. *Fitimi i munguar të llogaritet që nga data 09.03.2004kur është prishur objekti e deri në ditën e ekzekutimit të këtij vendimi, për cdo ditë norma e interesit është 1,726 lekë*; 5. *Rëzimin e paditë për pjesën tjetër të saj*; 6. *Kundër vendimit lejohet ankimim në gjykatën e apelit.(dt.26.10.2009)*

Vendimi nr. 3468/ akti ‘Për lëshimin e urdhrin të ekzekutimit’ të vendimit nr.1868 dt.14.10.2010 të Gjykatës së apelit T..

Gjithashtu ka një thyerje të radhës së shlyerjes së vendimeve gjyqësore dhe selektivitet në përzgjedhjen e shlyerjes së tyre. Vlera e detyrimit që palët debitore detyrohen të paguajnë personit tim është 58,193,960 lekë duke i shtuar dhe kamatvonesat, që llogariten në shumën e 6,895 lekë/ ditë. E gjithë kjo zvarritje e pajustificuar e kzekutimit të një vendimi të formës së prerë , po kthehet në cënim për të drejtat e mia, si dhe vazhdueshmëria e mosveprimit për marrje të masave të nevojshme për shlyerjen e detyrimit do të sjellë ndikim negativ në arkën e shtetit nga rritja artificiale e saj me kamatvonesa.

Bashkangjitur ankesës janë: korrenspondenca e zyrës përmbartimore me subjektet debitorë, me degën e thesarit ‘për vënien e sekuestros konservative’ Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës, Agjensisë Kombëtare e Planifikimit të Territorit, Vendimet Gjyqësore)

Grupi i auditimit i kërkoi informacion Drejtorisë Ligjore, e cila dërgoi në rrugë elektronike këtë informacion:

Bashkia Durrës/ Drejtoria Ligjore/ Sektori Juridik: Lidhur me sa kërkoni në e-mailin tuaj të datës 28.06.2022, që ka të bëjë me ankesën e shtetasit A. H. R. sqarojmë sa më poshtë vijon:

- Me shkresën me lëndë: “*Kërkesë për planifikim buxheti*” me nr. 7890 prot., datë 18.04.2019 Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit ka kërkuar nga Drejtoria Ligjore, Sektori Juridik, planifikimin e buxhetit për kreditorin A. R., në zbatim të Vendimit Gjyqësor nr. 8627, datë 26.10.2009 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor T..

Duke qënë se në zbatim të ligjit nr. Nr. 68/2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, planifikimi i shpenzimeve në zbatim të vendimeve gjyqësore të formës së prerë, apo detyrimet

financiare të papaguara në kohë ndaj të tretëve parashikohen dhe ndiqen nga drejtoritë që kanë qënë pjesë e procesit gjyqësor, në rastin konkret, Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit pranë Bashkisë Durrës, i cili duhet të përfshijë në parashikimin e buxhetit vjetor të Bashkisë Durrës, detyrimet financiare ndaj kreditorëve, parashikim i cili i dërgohet zyrtarisht me shkrim Grupit për Menaxhimin Strategjik (GMS), si rrjedhojë kemi kthyer pa veprim “*Kërkesë për planifikim buxheti*” me nr.7890 prot., datë 18.04.2019 duke sqaruar se planifikimi i fondeve në zbatim të vendimeve gjyqësore të formës së prerë ndiqet nga Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit dhe Drejtoria e Buxhetit të Bashkisë Durrës.

Sqarojmë se planifikimi i fondeve për shpenzime lidhur me zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë, apo shpenzime të tjera, planifikohet nga çdo drejtori dhe dërgohen me shkresë prane Drejtorisë së buxhetit.

Për sa i përket dokumentacionit të kërkuar nga ju, pika 1 dhe 2:

1. *Vendimi nr. 8627 datë 26.10.2009 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor T.;*

2. *Urdhër Ekzekutimin nr. 3468 datë 23.11.2010 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor T.;*

Sqarojmë se Drejtoria Ligjore nuk disponon dokumentacion në origjinal, por me shkresën nr. 7890/2 prot., datë 24.05.2019 Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit, palë në këtë proces gjyqësor, gjithsesi, ka bashkëngjitur kopje të dokumentacionit të sipërcituar, i cili i është dërguar edhe Drejtorisë Ekonomike dhe Drejtorisë së Buxhetit.

Për sa i përket dokumentacionit të kërkuar nga ju, pika 3:

3. *Shkresat/Urdhrat e Brendshëm të konceptuara dhe miratuara nga Drejtoria Juridike për Drejtorinë e Buxhetit lidhur me planifikimin në buxhetin e vitit 2010 apo 2011 e vazhdim (sipas rastit) me listën e kreditorëve në zbatim të vendimeve gjyqësore të formës së prerë;*

Sqarojmë se Drejtoria Ligjore është vënë në dijeni për Vendimin nr. 8627, datë 26.10.2009 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor T. dhe Urdhërin e Ekzekutimit nr. 3468, datë 23.11.2010 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor T. me shkrësën Nr. 7890 prot., datë 18.04.2019 dhe ka vepruar me shkresat Nr. 7890/1, datë 23.04.2019 dhe shkresën 12994/1 prot., datë 13.08.2019, të cilat i gjeni bashkangjitur.

Për sa i përket informacionit të kërkuar nga ju në pikën 4:

4. *praktikën e ndjekur nga Drejtoria juridike për monitorimin e zbatimit/ moszbatimit të tyre nga drejtoritë përgjegjëse;*

Sqarojmë se zbatimi dhe monitorimi i zbatimit të shlyerjes së detyrimeve nga drejtoritë përgjegjëse nuk monitorohet nga Drejtoria Ligjore dhe nuk është kompetencë e kësaj drejtorie, bazuar kjo edhe në rregulloren e institucionit.

Për sa i përket informacionit të kërkuar nga ju në pikën 5:

5. *emrat e personave sipas këtyre pozicioneve në strukturë për periudhën 01.01.2009 deri me 31.12.2021: Kryetar Bashkie; Drejtor i Drejtorisë Juridike; Drejtor i Drejtorisë së Buxhetit; Drejtor i Drejtorisë së Burimeve Njerezore;*

Sqarojmë se këtë informacion e gjeni pranë Drejtorisë së Burimeve Njerezore.

Gjithashtu, nga verifikimi në regjistrin e korrespondencës së vitit 2021, shkresa me Nr. 1232/1, datë 24.11.2021 është protokolluar pranë Bashkisë Durrës me Nr. 12687 Prot., datë 25.11.2021 dhe është tërhequr me datë 26.11.2021, nga Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit pranë Bashkisë Durrës duke nënshkruar në librin e protokollit.

Bashkangjitur gjeni:

1. Shkresën me Nr. 7890/1 Prot., datë 23.04.2019.
2. Shkresën me Nr. 7890/2 Prot., datë 24.05.2019, drejtuar nga drejtoria Ligjore edhe Drejtorisë Ekonomike dhe Drejtorisë së Buxhetit.
3. Shkresën me nr. 12994/1 Prot., datë 13.08.2019.
4. Vendimi nr. 8627 datë 26.10.2009 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor T..
5. Urdhër Ekzekutimin nr. 3468 datë 23.11.2010 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor T..

Grupi i Auditimit pasi siguroi gjithë dokumentacionin e nevojshëm, përmbledhi informacionin si më poshtë:

I. Vendimet e Gjykatave

1. Gjykata e Rrethit Gjyqësor T. - Vendimi nr. 238 / Akt, nr. 8627/Vendimi datë 26.10.2009;
2. Gjykata e Apelit T. - Vendimi nr. 1868 datë 14.10.2010;
3. Gjykata e Rrethit Gjyqësor T. – Vendimi nr. 3468 /Akti datë 23.11.2010.

Përmbajtja e Vendimit:

1. Pavlefshmëri e vendimit nr. 8 datë 31.01.2001 për pikën 1/a të tij;
2. Detyrimin e palëve të paditura (ndër to Inspektorati Ndërtimor Durrës/Bashkia Durrës) të dëmshpërblejnë paditësin A. R. në mënyrë solidare për shumën 2,357,780 lekë, e cila përfaqëson vlerën e sendeve dhe pajisjeve të lokalit, shumën 20,953,800 lekë që përfaqëson vlerën e objektit të prishur nga pala e paditur;
3. Fitimi i munguar të llogaritet që nga data 09.03.2004 kur është prishur objekti e deri në ditën e ekzekutimit të vendimit, për çdo ditë norma e interesit të llogaritet 6,895 lekë dita;
4. Rrëzimin e padisë për kërkim dëmi moral;
5. Shpenzimet gjyqësore i kalojnë palës së paditur;

II. Palët e paditura/debitore

1. Këshilli Kombëtar i Territorit
2. Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Bashkia Durrës
3. Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit

Meqënëse janë në varësi të Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës, nga zyra përmbartimore është vënë në dijeni edhe ky institucion me Vendimin e Gjykatës.

III. Ka njohur dhe ekzekutuar pjesërisht Vendimin vetëm Inspektorati Ndërtimor Urbanistik Kombëtar në vlerën e 7,545,909 lekë, vlerë e caktuar nga vet ky institucion pasi vendimi i gjykatës e ka lënë si “pagesë solidare” nga ana e debitorëve.

Me këtë pagesë vlere e mbetur pas zbritjes së saj në vitin 2017 është 48,957,516 lekë për shtetasin A. R..

Kësaj vlere i shtohen Shpenzimet gjyqësore 270,000 lekë dhe ato përmbartimore 147,054 lekë, të cilat në vlerë totale arrijnë në 49,354,570 lekë dhe që duheshin paguar nga debitorët deri në vitin 2017;

Në vitin 2019 vlere e detyrimit për të dëmshpërblyer A. R. është 53,16,610 lekë;

Në Nëntor 2021 detyrimi është në vlerën e 58,195,960 lekë;

Deri në këtë periudhë të vitit 2022 vlerës 58,195,960 lekë i është shtuar interesi prej 6,895 lekë dita;

Nga verifikimi i PBA 2019-2021, 2020-2022 dhe 2021-2023 dhe buxhetet vjetore respektive të miratuara me VKB, rezultoi se nga Bashkia Durrës janë miratuar fonde për shlyerjen e detyrimeve; Gjithashtu nga verifikimi i listës emërore të kreditorëve që Drejtoria Ligjore vë në dijeni në mënyrë shkresore Drejtorinë e Buxhetit rezultoi se emri i shtetasit A. R. nuk figuron si kreditor; nga korrespondenca e kryetarit të Bashkisë me institucionet bashkëdebitore rezultoi se nga ana e bashkisë Durrës nuk pranohet njohja e këtij Vendimi; kontestimi i Vendimit të Gjykatës nuk është shoqëruar me procedurat ligjore që ndiqen në çështje të tilla nga ana e Drejtorisë Ligjore. Të gjitha këto mosveprime kanë sjellë rritjen në vlerë të detyrimit, pasi çdo ditë e vonuar në ekzekutimin e Vendimit gjyqësor shoqërohet me interesin ditor prej 6,895 lekë.

Konkluzion: Nga Titullari i Bashkisë Durrës nuk është zbatuar vendimi i gjykatës për shlyerjen e detyrimit ndaj shtetasit A. R..

Ankesa 4: Referuar ankesës së mbërritur në adresën elektronike të KLSH-së datë 15.07.2022 ora 11:34 dhe rregjistruar me nr.704 prot., datë 15.07.2022 për performancën e veprimtarisë së policisë bashkiake Durrës, grupi i auditimit u njoh me përmbajtjen e saj, të cilën po e përshkruajmë si më poshtë vijon.

Përmbajtja e Ankesës: Ankimuesi pretendon për abuzim që bëhet nga policia bashkiake Durrës me në krye V. C. dhe inspektor R. V., të cilët e kanë kthyer në një institucion gjobvënës dhe rryshfetesh. Nëse keni lexuar nëpër portale për pagesat që variojnë nga 1000 € e sipër janë të gjitha të vërteta. Kundrejt rryshfetit këta persona kanë lejuar një numër të madh ambulantësh në shetitoren nga plepat deri tek Përroi Agait.

-Ndërsa në strukturën e policisë bashkiake ka persona që rezultojnë në punë, por që nuk paraqiten fare në punë.

Gupi I auditimit nga informacioni i marrë për këtë çështje nga Policia Bashkiake, konstatohet se:

I. Shërbimet e Policisë Bashkiake gjatë sezonit turistik veror 2022 kanë operuar me dy turne gjatë vijës bregdetare nga Ura Dajlanit deri Përroi Agait. Krahas detyrave të përcaktuara në ligj dhe rregullore patrullat kanë mbajtur në kontroll dhe monitoruar të gjithë shitësit ambulant për të mos lejuar që të ushtrojnë aktivitetin e tyre ambulant në kundërshtim të ligjit dhe urdhrave të dala nga Kryetari i Bashkisë. Në të gjitha rastet e konstatimit të tregtareve ambulant pa leje patrullat e Policisë Bashkiake kanë marrë masa administrative me gjobë si dhe kanë bërë të mundur largimin e tyre nga vija bregdetare. Plan-vendosja në terren e patrullave bëhet sipas librit të planëzimit të shërbimit.

II. Grupi i auditimit në komunikimin elektronik dhe verbal me personat përgjegjës në Bashki, kërkoi këtë informacion shkresor Drejtorisë Ekonomike/sectorit të financës për borderotë e punonjësve për periudhën 01.07.2020- 31.12.2021; Listëprezencat e njësive të policisë bashkiake të kësaj periudhe.

Nga dokumentacioni shkresor që grupit të auditimit i vu në dispozicion, rezultoi si më poshtë:

Viti 2020	NR	L.Z	R	M	L	Viti 2021	NR	L.Z	R	M	L
						Janar	42	3	0	1	0
						Shkurt	42	3	2	2	0
						Mars	41	5	1	2	1
						Prill	80	3	1	5	0
						Maj	80	3	1	1	0
						Qershor	80	2	4	1	0
Korrik	42	8	3	0	0	Korrik	80	9	5	9	0
Gusht	42	10	0	1	1	Gusht	80	22	8	3	0
Shtator	42	12	0	1	0	Shtator	80	12	3	3	1
Tetor	42	11	1	0	?	Tetor	80	11	2	9	0
Nentor	42	3	0	2	0	Nentor	80	18	7	5	0
Dhjetor	42	5	0	0	0	Dhjetor	80	15	3	2	0

Punuar: Grupi i Auditimit

Janari 2021 ka 1 punonjës që ka munguar dhe rezultoi I paguar me ditë të plota

Maji 2021 ka 1 punonjës që ka munguar dhe është paguar në rregull

Korriku 2021 ka 9 punonjës që mungojnë dhe 1 punonjës është paguar me ditë të plota

Gushti 2021 ka 3 punonjes që mungojnë dhe janë paguar në rregull

Tetori 2021 ka 9 punonjës që mungojnë dhe janë paguar në rregull

Nentori 2021 ka 5 punonjes që mungojnë dhe janë paguar në rregull, 1 punonjës figuron me raport po në mungesë të dokumentit vërtetues

Dhjetori 2021 ka 2 punonjës që mungojnë dhe janë paguar në rregull

Nëntori 2020 ka 2 punonjës që mungojnë dhe rezultojnë të paguar me ditë të plota.

Nentori 2020 - 2 punonjes B.T. & M.M. mungojnë dhe janë paguar pa dhënë

Asnjë justifikim të dokumentuar;

Janari 2021 - 1 punonjes I.B. ka munguar dhe është paguar pa dhënë asnjë

justifikim nga ato të partashikuar në legjislacionin në fuqi (raport mjeksor, raste fatkeqsie etj).

Korriku 2021 - 1 punonjës L.H. ka munguar dhe është paguar

Nëntori 2021 - 3 punonjes E.M. & H.K. & T.D. mungojne dhe jane paguar pa dhënë

asnje justifikim; K.K. ka deklaruar me raport 8 dite por nuk ka raport fizik

Referuar rezultateve të verifikimeve të grupit të auditimit, rezulton se ka punonjës të cilët kanë munguar dhe janë paguar me ditë të plota prezence mujore, në kundërshtim kjo me aktet ligjore/nënligjore: Ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Rregullore nr. 37, e ISSH-së, datë 23.12.2004 “Për caktimin, administrimin dhe pagesën e përfitimeve afatshkurtëra”; Rregullore nr. 494, e ISSH-së, datë 05.10.1993 “Për lëshimin e raporteve për paaftësi të përkohëshme në punë”; Kriteret klinike orientuese për caktimin e paaftesisë në punë.

Pretendimet e Subjektit: Në observacionin nr. 3408/84 e datës 23.09.2022 dhe mbërritur në KLSH me nr.369/12 datë 26.09.2022 nga znj. H. H. na bën me dije ..” se borderotë në Bsshkinë Durrës operohen nëpërmjet sistemit orale, dhe të gjitha informacionin mbi ditët e punës orët jashtë orarit apo shtesë janë pjesë e punës së Drejtorisë së Burimeve Njerëzore. Zyrës së financës ky informacion i vjen shkresor. Zyra e financës merret vetëm me llogaritjen e raporteve mjekësore, shtesat dhe ndalesat debitore, sigurimet shoqërore e shëndetsore dhe TAP.

Nr	Emer	Mbiemer	Muaji												Totali	
			K/	G/	SH/	T/	N/	DH/	J	SH	M	P	M	Q	6 Mujor II 2020	12 Muaj 2021
1	B.	T.	/1m	/2m			1m /3r 2m				/2 2m r				1 m	5 r / 7 m
2	M.	M.	/1m	/1m		/1m	1 m								1 m	3 m
3	I.	B.	/1m				/1 m		1 m							3 m
4	D.	D.	/6 r													6 r
5	I.	Sh.	/1m				/1m									2 m
6	L.	H.	/10r/ 1m													10 r / 1 m
7	B.	M.	/3r													3 r
8	A.	M.	2r/ 1m			/1m										2 r / 2 m
9	E.	M.	/1m			/1m										2 m
10	E.	D.	/1m													1 m
11	E.	Sh.	/5r/ 1m													5 r / 1 m
12	D.	O.		/7r		/1m										7 r / 1 m
13	F.	Xh.		/5r												5 r
14	E.	D.		5r /1m				/3r								8 r / 1 m
15	G.	K.		/5r												5 r
14	K.	K.		/3r			8r									11 r
15	M.	V.		/6r												6 r
16	S.	R.		/4r												4 r
17	T.	D.		/6r			/1m									6 r / 1 m
18	E.	Sh.				/1m										1 m
19	P.	P.				/1m										1 m

20	A.	L.				/1m										1 m
21	E.	P.				/1m	/3r	/4r								7 r / 1 m
22	R.	C.				12r										12 r
23	S.	M.				/1m										1 m
24	G.	Sh.				/11r	/3r									14 r
24	A.	G.					/11r									11 r
25	A.	M.					/8r									8 r / 1 m
26	E.	M.					/1m									1 m
27	H.	K.					/1m									1 m
28	M.	Z.					/3r									3 r
29	T.	D.						/1m								1 m
30	V.	B.						/4r 2m								4 r / 2 m
Totali			26 r	41 r	0	23 r	39 r	11 r	0	0	2 r	0	0	0	2 r	129 r
			9 m	4 m	0	9 m	9 m	3 m	1 m	0	1 m	0	0	0	3 m	32 m

Në observacionin nr. 3108/101 prot., datë 28.09.2022 dhe mbërritur nën KLSH me nr. 369/31 prot., datë 03.10.2022 nga kryeinspektori i Policisë Bashkiake z. V. Ç. ku ndër të tjera shprehet..."Policia Bashkiake dorëzon fizikisht pranë Drejtorisë së Burimeve Njerëzore listëprezencat e mujore, në formatin e të cilave pasqyrohen orët shtesë, raportet si dhe mungesat në punë. Hedhja në sistem e tyre bëhet nga DBNJ, kjo konfirmohet edhe nga shkresa me objekt kthim përgjigje e DBNJ nr. 7822 datë 25.09.2022..."

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Lidhur me pretendimet tuaja, jemi dakort me sqarimin e detajuar të zinxhirit të këtij procesi, dhe sigurisht ju mbani përgjegjësi për atë pjesë që përshkruani edhe vet. Kjo ka ardhur si rezultat i mungesës së Listës/Hartës së proceseve të punës në bashki. Për sa më lart observacioni i znj. H. H. merret pjesërisht në konsideratë nga grupi i auditimit.

Nga auditimi i listëprezencave dhe listëpagesave (borderotë) e Policisë Bashkiake, rezultoi se parregullsitë/mangësitë nuk ishin të përhapura. Kryeinspektori, Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe sektori i Financës të tregojnë në çdo rast vëmendjen e duhur për zbatimin korrekt të akteve ligjore/nënligjore në fuqi në përmbushje të detyrave të tyre.

Ankesa 5. Lidhur me ankesën e "B. P. M. G. e datës 05.08.2022, mbërritur në KLSH dhe regjistruar me nr. 760 prot., datë 09.08.2022 grupi i auditimit pasi u njoh me përmbajtjen e saj, vendosi ta shqyrtojë (referuar pretendimeve të ankuesit) në dy plane: **I-** [transparenca, komunikimi dhe informimi] mbështetur në ligjin nr. 119/2014 "E drejta për Informim" dhe **II-** [ligjor- rregullat në prokurimin publik] mbështetur në ligjin nr. 162/2020 "Për prokurimin publik në Republikën e Shqipërisë".

Përmbajtja e ankesës: Shoqata "D.", organizatore e katër viteve të "Panairit i librit" në qytetin e Durrësit, njëkohësisht duke i dhënë dhe potencialin për të qenë sërish organizator jo vetëm nga ana e praktikës së përvitshme, por dhe nga ana ligjore duke iu referuar ligjit nr.162/2020 "Për Prokurimin Publik". Gjatë viteve të pandemisë Bordi i Shoqatës "D.", i është drejtuar institucionit Bashkia Durrës ku i ka shfaqur interesimin në lidhje me organizimin e mbajtjes së panairit. Në atë kohë në rrugë jo zyrtare i është dhënë një përgjigje - "që nuk do mbahet për arsye pandemie!"

Konkretisht referuar VKB nr.158 datë 25.12.2021 ku është miratuar fondi për organizimin e panairit, na lind e drejta si palë e interesuar por edhe si pjesë e medias për të drejtën e informimit publikun, të na jepet informacion lidhur me këtë çështje, gjë e cila nuk ndodh prej më shumë se një javë dhe detyrohem të dërgojmë një kërkesë të dytë duke e bërë publike edhe në media të tjera, por duke kërkuar ndihmën tuaj si organ kompetent për të hetuar çështjen. Gjithashtu në dt.12.07.2022 është mbajtur një mbledhje jashtë radhe që ka të bëjë me miratimin e përdorimit të fondit prej 2,000,000 lekë për mbështetjen financiare për organizimin e panairit "Festivali veror i librit, Gusht, Durrës 2022".

Konkretisht edhe pse kërkojmë të na kthehet përgjigje në lidhje me mënyrën se si janë njoftuar palët lidhur me konkurrimin për të qenë pjesëmarrës në këtë aktivitet, deri tani kemi marrë heshtjen nga Bashkia Durrës.

Së dyti, na lind plotësisht e drejta të informohemi kush janë pjesëmarrësit dhe cila është shuma më e vogël e ofruar për organizimin e panairit.

Së treti, përse nuk na është bërë një ftesë lidhur me mbajtjen dhe organizimin e këtij festivali, ndërkohë ka qenë panair i përvitshëm (duke marrë parasysh që jam dhe organizator i përvitshëm i tij, por edhe bazuar në ligj që duhet të ketë një njoftim botuar në dy media bazuar në ligj). Në përmbyllje të kësaj kërkesë nga ligji për Prokurimet Publike është shkëlur dhe një e drejtë shumë esenciale lidhur dhe me vetë figurën time si individ, shoqata D., i referohen pikës (d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik.

I. Grupi i auditimit me e-mailin e datës 31.08.2022 ora 14:48 i ka kërkuar Bashkisë Durrës/Drejtorisë së Buxhetit dhe Drejtorisë së Turizmit këtë informacion shkresor fizik dhe në rrugë elektronike:

1. Kërkesat e Shoqatës D. drejtuar Bashkisë Durrës, për marrje informacioni rreth "organizimit të panairit të librit" për dy vite 2020 dhe 2021 (nëse ka kopje me vulë të njomë);
2. Shkresat me objekt "Kthim Përgjigje" që bashkia i ka dërguar Shoqatës D.;
3. VKB nr. 158 datë 25.12.2021 bashkë me PBA 2021-2023/ Planin vjetor të buxhetit për vitin 2021;
4. VKB nr.73 datë 12.07.2022.

Përgjigja e Bashkisë Durrës: - Nga ana e bashkisë Durrës, në e-mailin e datës 07/09/2022 ora 11:52 nga Drejtoria e Turizmit për dijeni Drejtores së Buxhetit dhe Drejtores së Kabinetit, u kthye kjo përgjigje: *Pranë Drejtorisë së Turizmit nuk është administruar asnjë kërkesë nga ana e Shoqatës D. për vitin 2020.*

Gjithashtu, edhe për vitin 2021, pranë Drejtorisë së Turizmit, Politikave të Zhvillimit dhe Integritimit Evropian, nuk është administruar asnjë kërkesë nga ana e Shoqatës D..

- Nga Drejtoria e Buxhetit na u vu në dispozicion (ndonëse janë të publikuara në ËEB e bashkisë Durrës) VKB nr. 158 datë 25.12.2021 "Për miratimin e PBA 2021-2023 dhe plani vjetor i buxhetit për vitin 2021 në Bashkinë Durrës" dhe VKB nr. 73 datë 12.07.2022 "Për miratimin e miratimit të fondit prej 2,000,000 lekë për mbështetjen financiare për organizimin e panairit Festivali veror i Librit, Gusht, Durrës 2022".

Nga verifikimi që grupi i auditimit u bëri: përgjigjes zyrtare elektronike së Bashkisë Durrës, mos vënies në dispozicion të kërkesave të Shoqatës D. drejtuar Bashkisë Durrës, mungesë e të cilave rezultoi edhe nga mos shoqërimi me to i ankesës/kërkesë që B. P. M. G. i ka drejtuar KLSH- së, VKB nr. 158 datë 25.12.2021 dhe VKB nr. 73 datë 12.07.2021, rezultoi se:

1. Shoqata D. nuk i ka drejtuar asnjë shkresë zyrtare Bashkisë Durrës për vitet 2020 dhe 2021 me objekt "Kërkesë për informacion mbi organizimin e panairit veror të librit" dhe si rrjedhojë, Bashkia Durrës nga ana e saj në mungesë të tyre nuk ka asnjë shkresë zyrtare me objekt "kthim përgjigje" Shoqatës D.;

2. Gjithashtu burimi i financimit është siguruar nga fondet e planifikuara për Drejtorinë e Turizmit "për panairë dhe promovimin e qytetit" dhe miratuar me VKB nr. 158 datë 25.12.2021, si dhe nga fondi rezervë, kjo konform Ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë" neni 3 pika 15 ku citohet: "*Fond rezervë*" është fondi, që krijohet për të financuar shpenzime jo të përhershme dhe të paparashikuara, në fazën e përgatitjes së buxhetit";konform ligjit nr. 139/2015 "Për Vetëqeverisjen Vendore" neni 20 E drejta e iniciativës qytetare ku citohet: "1. Çdo komunitet, nëpërmjet përfaqësuesve të autorizuar të tij, ose jo më pak se një për qind e banorëve të bashkisë ka të drejtë të paraqesin për vendimmarrje në këshillin bashkiak iniciativa qytetare për çështje që janë brenda juridiksionit të njësisë së vetëqeverisjes vendore. Mënyra dhe forma e paraqitjes së këtyre iniciativave, procedura e shqyrtimit dhe miratimit të tyre përcaktohet në rregulloren e organizimit dhe funksionimit të këshillit bashkiak. 2. Propozimet e ardhura në këshill si iniciativë qytetare, kur kanë ndikim financiar në buxhetin e njësisë së vetëqeverisjes vendore, shqyrtohen në këshill, sipas rendit të ditës, dhe nuk mund të miratohen pa marrë më parë mendimin e kryetarit të njësisë së vetëqeverisjes vendore" si dhe Konform Ligjit nr. 68/2017 "Për financat vendore".

II. Në kuadër të promovimit të librit, pranë Drejtorisë së Turizmit, nga Sh. e B. Sh. (përfaqësuar nga z. P. Y.), është paraqitur një kërkesë me nr. 5898 prot., datë 04.07.2022 me lëndë "Projekti Festivali Veror i Librit, Durrës 2022". Ky projekt i cili këtë vit do të zhvillohet më datë 17-21

gusht 2022, ka për qëllim të ofrojë një ngjarje kulturore parësore për qytetin e Durrësit, vizitorët e tij, turistët vendas dhe të huaj, duke lidhur ngushtësisht librin me turizmin kulturor përmes një panairi tematik.

Përsa më sipër, Drejtoria e Turizmit i është drejtuar me shkresën nr. 5898/1 prot., datë 19.07.2022 Drejtorisë Ligjore me kërkesën për hartimin e akt-marrëveshjes ndërmjet Bashkisë Durrës dhe Sh. së B. Sh., në mënyrë që të vazhdohet me organizimin e Panairit të Librit.

Konkuzion: Grupi i auditimit konkludon se objekti i ankesës lidhur me mosdhënien e informacionit nga ana e bashkisë Durrës, nuk qëndron pasi sipas të dhënave të Bashkisë Durrës, nuk ka asnjë kërkesë zyrtare shkresore nga ana e Shoqatës D. për marrje informacioni. Pra nuk jemi në kushtet e moszbatimit të ligjit nr. 119/2015 "Për informimin Publik" neni 3 - E drejta për informim, neni 7 - Kategoritë e informacionit që bëhen publik pa kërkesë pika c-ç, neni 11 - Kërkesa për informim.

Procedura e ndjekur nga Drejtoria e Turizmit, Politikave të Zhvillimit dhe Integritimit Evropian, është e njëjta e cila është ndjekur edhe gjatë periudhës që ky panair libri është organizuar nga ana e shoqatës D. përgjatë 4 viteve të fundit (duke përfshirë periudhën e pandemisë të shkaktuar nga Covid-19). Me VKB nr. 73, datë 12.07.2022 është miratuar përdorimi i fondit prej 2,000,000 lekë për organizimin e panairit të librit.

Konstatohet se organizimi i festivalit veror të librit Durrës 2022, ashtu si dhe për vitet e mëparshme, është zhvilluar pa procedurë prokurimi. Referuar ligjit 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik", ky llojë shërbimi nuk është i përjashtuar nga rregullat e prokurimit publik. Nëse Bashkia Durrës gjykon nevojën e kryerjes së një shërbimi të caktuar, si në rastin konkret, duhet ta planifikojë atë në rregjistrin e prokurimit publik vjetor dhe, për të vendosur në kushte të barabarta të gjithë operatorët ekonomik të mundshëm për kryerjen e këtij shërbimi, duhet të zhvillojë procedurë prokurimi, bazuar në kuadrin ligjor në fuqi. Në të kundërt, Bashkia Durrës nuk mund të argumentojë se mbi bazën e cilave kritere merrë vendim që këtë panair duhet ta organizojë një operatorë i caktuar, apo një tjetër.

Fakti që Bashkia Durrës ka Drejtori të Turizmit, Politikave të Zhvillimit dhe Integritimit Evropian, e bënë edhe më të lehtë konceptimin nga vetë bashkia të mënyrës së zhvillimit të këtij shërbimi, hartimin dhe strukturimin e zërave të tij, kritereve etj., me qëllim që ky shërbim të ofrohet nëpërmjet procedurave të prokurimit publik.

Ankesa 6. Shqyrtimi i ankesës me nr. 638 prot., datë 27.06.2022

Me shkresën nr. 638 prot., datë 27.06.2022, drejtuar Kontrollit të Lartë të Shtetit, avokate znj. M. D., përfaqësuese me prokurë e znj. M. H., shprehet se është në proces gjyqësor pranë Gjykatës Administrative të Apelit T., me Bashkinë Durrës, mbi ligjshmërinë e lejes së ndërtimit të dhënë nga bashkia, për lejen e ndërtimit me nr.11, datë 06.02.2018, për objektin "Apartament hotel 6-7 kate me bodrum", për palën e tretë P. D., i cili ndodhet ngjitur me objektin e saj 4 kate. Për rastin e mësipërm, në Prokurorinë e Durrësit ka nisur procedimi penal me nr. 574, datë 02.04.2018, për shpërdorim detyre dhe ndërtim i paligjshëm. Bashkëngjitur shkresës paraqiten edhe konstatimet e saj në lidhje me shkeljen e ligjshmërisë së aktit të dalë nga Bashkia Durrës, në lidhje me lejen e ndërtimit.

Znj. M. D. shprehet se leja e ndërtimit është në kundërshtim me bazën ligjore në vijim:

1. Ligjin nr.107/2014 "Për zhvillimin dhe Planifikimin e Territorit
2. VKM nr. 408 /2015 e ndryshuar Rregullores së Zhvillimit të Territorit
3. Planit të përgjithshëm Vendor të Bashkisë Durrës dhe rregullores të këtij plani të miratuar nga Këshilli Kombëtar i Territorit, me vendim nr.27, dt.10.05.2013.

Për të gjitha këto kundërshtime ju është drejtuar Gjykatës së Apelit në T., si dhe Prokurorisë së Rrethit Gjyqësor Durrës dhe është në proces gjykimi.

Për sa trajtohet në ankesën e mësipërme, në bazë të Kodit të Procedurës Civile, kreu II, neni 36, Kontrolli i Lartë i Shtetit nuk mund marrë në shqyrtim një ankesë, çështja e së cilës është për gjykim në gjykatë.

Lidhur me objektin e mësipërm, me shkresën e protokolluar në KLSH me Nr. 369/19 Prot., datë 26.09.2022, është shprehur gatishmëria për ndjekjen e rastit nga drejtori i DPKZHT, z. R. D. me shkresën nr. 3108/92 prot., datë 23.09.2022, si më poshtë:

Lidhur me akt konstatimin nr. 30 për kryerjen e verifikimit të zbatimit të ankesës së Av. M. D., protokolluar në KLSH me nr. 638 prot., datë 27.06.2022, Ju bëj me dije se:

Ankesa e avokate M. D. siç edhe shpreheni në qëndrimin Tuaj është një problematikë e cila ka mbyllur procedurën administrative dhe çështja është duke u gjykuar nga Gjykata Administrative e Apelit T.. Konstatimi juaj si dhe vendimi i formës së prerë që do të jepet nga ana e Gjykatës Administrative të Apelit do të jetë në vëmendje të Drejtorisë së Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit pranë Bashkisë Durrës.

Ankesa 7.Shqyrtimi i ankesës me nr. 632 prot., datë 23.06.2022

Me shkresën nr. 632 prot., datë 23.06.2022, drejtuar Kontrollit të Lartë të Shtetit, znj. Z. A. K., paraqet shqetësimin e saj në lidhje me pronësinë e objektit që ka ndërtuar me lejen e ndërtimit të vitit 1992, të miratuar nga Këshilli i Bashkisë Durrës, pronë e cila i ka kaluar me një vendim gjykatë, vëllait të saj z. K. L. A.. Znj. Z. A. K. shprehet se i është bërë padrejtësi në vendimin e gjykatës, vendim i cili nuk pasqyrohet bashkëlidhur dokumentacionit të venë në dispozicion. Për arsye se kjo çështje ka ardhur në KLSH edhe më parë, nëpërmjet ankesë ankesës, me anë të shkresës nr. 248/1 prot., datë 11.03.2021, nga Kontrolli i Lartë i Shtetit i është dërguar kërkesë për informacion Drejtorisë Vendorë të ASHK-së Durrës, në lidhje me legalizimin e objektit të ndërtuar prej saj.

Përgjigjia e ASHK-së Durrës është kthyer me anë të shkresës më nr.2641 prot., datë 17.03.2021, në të cilën shprehet se:"Nga verifikimet e kryera në institucionin tonë, në mbështetje të ligjit 111/2018 "Për Kadastrën", ka pezulluar praktikën e subjekteve Zubide Lutfi Ali (Kaja) dhe K. L. A., pasi palët janë në gjykim pasi nuk është kryer asnjë procedurë ligjore. Kërkesa e znj. Z. A. nuk merret në konsideratë deri në momentin që do të na vihet në dispozicion një vendim i formës së prerë."

Përsa më lart, nga auditimi konsatatohet se në dokumentacionin bashkëlidhur kërkesës nuk paraqitet vendimi i formës së prerë nga gjykata. Referuar lejes së ndërtimit të miratuar nga Bashkia Durrës, bashkia me anë të strukturave përkatëse të saj, të verifikojë situatën konkrete të rastit të trajtuar më sipër, në raport me lejen e ndërtimit të miratuar prej saj dhe të vendosë në dijeni znj.Z. A. K. për informacionet që ajo disponon..

Pretendimi i subjektit: Për sa është trajtuar në këtë pjesë të projektraportit të auditimit, nga drejtori i DPKZHT, z. R. D. është paraqitur observacioni mbi aktin e konstatimit, protokolluar në KLSH me nr.784 prot.,datë 30.08.2022, ku janë shprehur kundërshtitë si më poshtë: Ju bëj me dije se në funksion dhe zbatim të ushtrimit të detyrës sime funksionale nuk disponoj asnjë vendim të formës së prerë lidhur për këtë ankim. Mendoj se grupi auditimit këtë qëndrim duhet ta delegonte pranë Drejtorisë Ligjore të Bashkisë Durrës.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Rekomandimi i adresohet Kryetarit të Bashkisë Durrës dhe strukturave përkatëse të tij, në varësi të detyrave sipas rregullores së brendshme të institucionit, për verifikimin dhe vendosjen në dispozicion të dokumentacionit që bashkia disponon për znj. Z. A. K..

Ankesa 8.Shqyrtimi i ankesës me nr. 784 prot., datë 30.08.2022. Me anë të shkresës me Nr. 784 Prot., datë 30.08.2022, drejtuar Kontrollit të Lartë të Shtetit, z. A. I. paraqet shqetësimin e tij në lidhje me legalizimin e ndërtimeve në lagjen e tij, duke e privuar lagjen nga shërbimet

jetike, mbrojtjen nga zjarri, shërbimet mjekësore dhe dëmtimin e vlerave arkeologjike e muzeale. Kontrolli i Lartë i Shtetit me anë të shkresës Nr.1043/1 Prot., datë 27.10.2020, ka trajtuar rastin e z. A. I. dhe i është kthyer përgjigje duke u shprehur se: "Ju bëjmë me dije se ankesa juaj është regjistruar si indicie për auditimin e rradhës në DVAShK Durrës në 2021."

Z. A. I. në ankesën e tij shprehet se: "Njësia Bashkiake Nr.1 ka pajisur me leje punimesh ndërtimi pa pasur prej tyre asnjë dokument pronësie të banesave, nga komshinjtë e mi ndërtohet pa leje, duke zaptuar rrugën e lagjes e cila është në pronësi të Bashkisë Durrës. Lutemi që të ndiqet rruga ligjore për çlirimin e trualli të zënë nga ndërtime të paligjshme."

Përsa më sipër, lidhur me shqetësimin e ngritur nga z.A. I., rekomandojmë që rasti i mësipërm i ankesës të shqyrtohet nga Kryetari i Bashkisë Durrës, i cili duhet të angazhojë cdo strukturë të nevojshme që lidhet me këtë çështje për të verifikuar gjendjen aktuale për objektet e cituara në ankesën e paraqitur.

Pretendimi i subjektit: Për sa është trajtuar në këtë pjesë të projektraportit të auditimit, nga drejtori i DPKZHT, z. R. D. është paraqitur observacioni mbi aktin e konstatimit, ku janë shprehur kundërshtitë si më poshtë: Në funksion dhe zbatim të ushtrimit të detyrës sime funksionale, mendoj se grupi auditues këtë qëndrim duhet ta delegonte pranë Drejtorisë Ligjore të Bashkisë Durrës.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Problematikat e trajtuara më sipër i adresohen Kryetarit të Bashkisë Durrës i cili duhet të angazhojë cdo strukturë të nevojshme që ka lidhje me këtë çështje për trajtimin e saj, sipas kuadrit rregullator në fuqi.

Ankesa 9. Shqyrtimi i ankesës me nr. 125 prot., datë 26.01.2022

Me anë të shkresës me Nr. 125 Prot., datë 26.01.2022, drejtuar Kontrollit të Lartë të Shtetit, z. A. A. paraqet shqetësimin e tij në lidhje me apartamentin në të cilin banon, për dëmtimet e shkaktuara nga fatkeqësia natyrore lidhur me tërmetin e ndodhur në datën 26.11.2019. Apartamenti ndodhet në pallatin me adresën rruga "Kristo Sotiri", ndërtesa 901.

Z.A. A. shprehet se: "Tërmeti ka shkaktuar dëme të jashtëzakonshme në këtë pallat, duke e bërë të pabanueshëm. Ky fakt u konstatua nga vet banorët të cilët, përveç dy familjeve, të tjerët nuk jetojnë më në të, duke qenë që gjendja është tejet e rrezikshme. Përveç konstatimit tonë, ky fakt na u konfirmua verbalisht edhe nga specialistët e Institutit të Ndërtimit në kohën kur ndodhi fatkeqësia. Pavarësisht sa më sipër, jam në dijeni të faktit se gjendja e objektit është konstatuar DS2, pra dëmtim i mesëm."

Për zgjidhjen e ankesës së mësipërme të z. A. A. grupi i auditimit i rekomandon Kryetarit të Bashkisë Durrës trajtimin dhe ndjekjen e kësaj anekese. Nga ana e Bashkisë Durrës dhe strukturave përkatëse të saj, të merren masa për verifikimin e gjendjes aktuale të objektit dhe të vlerësohet kategoria e dëmtimeve dhe të përcaktohet mënyra e ndërhyrjes në objekt sipas kuadrit rregullator në fuqi.

Ankesa 10. Shqyrtimi i ankesës me nr. 952 prot., datë 17.10.2022

Me anë të shkresës me nr. 952 prot., datë 17.10.2022, drejtuar Kontrollit të Lartë të Shtetit, z. I. H. paraqet shqetësimin e tij në lidhje me ndërtimin e paligjshëm të shtetasit z.S. P., në çatinë e objektit në bashkëpronësi. Z. I. H. shprehet se: "IMT ka "heshtur" dhe nuk ka kryer detyrat sipas ligjit. Vetëm pas insistimit të policisë dhe IKMT-së Durrës, ka nisur të veprojë duke konstatuar paligjshmërinë. Pavarësisht konstatimit, deri më sot IMT Durrës nuk ka marrë asnjë masë për prishjen e ndërtimit pa leje."

Në vijim të ankesës për çështjen e mësipërme, në KLSH është protokolluar përsëri ankesa e z. I. H., me nr.1064 prot., datën 17.11.2022, në të cilën paraqiten pretendime lidhur me ndërtimin e paligjshëm të shtetasit S. P.. Ankimesi shprehet: "Banesa e tij po shkon drejt degradimit të plotë, duke rrezikuar jo vetëm banesën por edhe jetën e qytetarëve, pasi IMT Durrës nuk ka ndërmarrë masë ndaj rastit konkret dhe as IKMT-ja nuk po vepron. Për këtë çështje ka nisur edhe hetimi nga prokurori Saimir Bahiti".

Objekti i banimit për të cilin ngrihen pretendimet në ankesë ndodhet në lagjen nr.4, në rrugën "Egnatia", Durrës.

Kjo ankesë i është drejtuar IKMT T. dhe për dijeni edhe KLSH.

Për trajtimin e ankesës së dytë (me nr.1064 prot., datën 17.11.2022), për arsye se është bërë pas përfundimit të fazës së auditimit në teren, grupi i auditimit të KLSH nëpërmjet postës elektronike ju drejtua Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit të Bashkisë Durrës për të marrë informacion lidhur me veprimet shtesë që IMT mund të ketë bërë, pas përfundimit të auditimit në teren lidhur me problematikën që trajtohet në ankesë.

Me anë të shkresë me nr. 1961/2 prot., datë 30.09.2022, drejtuar IKMT-së Durrës kryeinspektori i IMT-së të Bashkisë Durrës, z.D. M., shprehet se: "Janë konstatuar shkelje dhe janë mbajtur procedura ligjore për shkeljet e konstatuara si: punime ndërtimi duke bërë shtrime me profile hekuri plus llamarinë brenda në banesë si dhe në ballkon me profile hekuri pa leje përkatëse. Gjithashtu procedura tjetër lidhur me punimet e kryera në çati duke e kthyer nga çati të pashfrytëzueshme, në çati të shfrytëzueshme pa leje përkatëse."

Në mënyrë të përmbledhur, trajtimi i kësaj çështjeje nga IMT e Bashkisë Durrës, paraqitet në viim:

Në bazë të informacionit të vendosur në dispozicion nga IMT-ja Durrës, procedurat e kryera nga kjo strukturë janë si më poshtë:

Procedura e parë: Procesverbal për konstatimin e kundërvajtjes nr.21, datë 30.03.2022, seria 0000291 për kundërvajtjen "Punime ndërtimi duke bërë shtrim me profile hekuri + llamarinë brenda banesës, si dhe ballkon me profile hekuri pa leje përkatëse."

-Vendim për dënimin me gjobë nr.34, datë 04.04.2022, Seria 0000173.

-Vendim për prishjen e objektit të kundërligjshëm nr.33, datë 04.04.2022, Seria 0000151

-Kërkesë për mbështetje: Drejtorisë së Policisë së Shtetit, Policisë Bashkiake, Ndërmarrjes së Shërbimeve Komunale dhe Njesisë Administrative.

Procedura e dytë: Procesverbal për konstatimin e kundërvajtjes nr.15, datë 18.06.2022, seria 0002716 për kundërvajtjen "Punime ndërtimi duke bërë çatinë nga e pashfrytëzueshme në çati të shfrytëzueshme, me konstruksion druri , pa leje përkatëse."

-Vendim për dënimin me gjobë Nr. 67, datë 22.04.2022, Seria 0000207.

-Vendim për prishjen e objektit të kundërligjshëm nr.66, datë 22.06.2022, Seria 0000184

-Kërkesë për mbështetje: Drejtorisë së Policisë së Shtetit, Policisë Bashkiake, Ndërmarrjes së Shërbimeve Komunale dhe Njesisë Administrative.

Procedura e tretë: Procesverbal për konstatimin e kundërvajtjes nr.22, datë 09.09.2022, seria 0000202 për kundërvajtjen "Punime ndërtimi ndarje me mure të brendshëm, punime kartonxhezi, gipsi, zëvendësimi i ristelave dhe tjegullave të çatisë ekzistuese, pa leje përkatëse."

-Vendim për dënimin me gjobë nr. 93, datë 15.09.2022, seria 0000233.

-Vendim për prishjen e objektit të kundërligjshëm nr.86, datë 15.09.2022, seria 0000204

-Kërkesë për mbështetje: Drejtorisë së Policisë së Shtetit, Policisë Bashkiake, Ndërmarrjes së Shërbimeve Komunale dhe Njesisë Administrative.

Bashkëngjitur informacionit të dërguar nga IMT-ja Durrës është paraqitur edhe Kallëzimi penal i bërë në Prokurorinë e Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Durrës nga kryeinspektori i IMT-së Durrës z. D. M., në ngarkim të shtetasit S. P., me shkresën nr. 1962 prot., datë 29.09.2022.

Në lidhje me ndërhyrjen për prishjen e ndërtimit pa leje, IMT dhe NSHK e Bashkisë Durrës, në bashkëveprim me njëra-tjetrën, kanë planifikuar ekzekutimin e vendimit në datën 24.11.2022.

Në bazë të shkresës me nr.2438 prot., datë 06.12.2022 të IMT-së së Bashkisë Durrës ku ka nxjerrë urdhër ekzekutimi për prishjen e objektit të kundraligjshëm dhe ngarkon inspektorët K. L. dhe E. L. për zbatimin e këtij urdhëri.

Për sa më sipër, KLSH i rekomandon strukturës së IMT Bashkia Durrës, ndjekjen me përparësi të kësaj çështjeje, sipas kuadrit ligjor në fuqi deri në zgjidhjen përfundimtare të saj, duke eliminuar vonesat e pa nevojshme në kohë.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA ORGANIZATIVE

1-Gjetje nga auditimi: Bashkia Durrës nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim. Nuk janë hartuar rregulla për mbrojtjen dhe ruajtjen e të dhënave elektronike (sistem rezervë back-up), si dhe ruajtjen e aktiveve.

Nuk është hartuar regjistri i rrisht, dokumenti i listës (hartës) së proceseve të punës dhe dokumenti i gjurmës së auditimit nga asnjë sektor dhe drejtori, si dhe në nivel institucioni. Në fund të çdo viti vlerësimi i funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit nuk është bërë si duhet nga menaxherët kryesor, duke mos përcaktuar nga njëri vit në tjetrin, pikat e dobëta të këtij sistemi, e mbi bazën e tyre marrjen e masave për përmirësimin e sistemit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e nenit 8, 16, 22, 23, 24, të ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe kërkesat e “Manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, miratuar me urdhër të Ministrit të Financave, nr. 8980, dt. 15.07.2010. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.1, faqe 17-35 të raportit të auditimit).*

1.1.Rekomandim:Kryetari i Bashkisë Durrës dhe Drejtorët e Drejtorive të marrin masa për implementimin konkret të kërkesave të kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm. Për proceset kryesore të punës të hartohet regjistri i rrisht, gjurma e auditimit dhe harta e proceseve të punës për çdo drejtori. Të hartohen rregulla për ruajtjen e informacionit elektronik dhe ruajtjen e aktiveve. Në plotësimin e deklaratës vjetore të vlerësimit të funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, të bëhet vlerësimi i të pesë elementëve të këtij sistemi dhe të përcaktohen nevojat për përmirësimin e tij.

Deri më 28.02.2023

2-Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Durrës për periudhën korrik 2020 dhjetor 2021, për arsye të ndryshme, kanë ndërprerë marrëdhëniet e punës 58 (pesëdhjetë e tetë) punonjës, të cilët përpara largimit nga puna nuk kanë bërë dorëzimin e detyrës me procesverbal (dorëzimin e dosjeve shkresore, elektronike, pra të gjithë punës së krijuar prej tyre gjatë qëndrimit në institucion). Nuk janë hartuar rregulla të shkruara për veprimet që duhet të kryhen nga punonjësi gjatë marrjes dhe dorëzimit të detyrës, si dhe veprimet që kryejnë strukturat e tjera të institucionit në këtë proces (Njësia e burimeve njerëzore, Financa etj.). Këto veprime nuk garantojnë ruajtjen e aktiveve, bazën e të dhënave, transmetimin e të dhënave lidhur me punën nga një punonjës te tjetri etj. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 13, VKM nr. 124, datë 17.2.2016 “Për pezullimin dhe lirin nga shërbimi civil, pikat 27 deri 30, Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, nenin 25 “Detyrimi i dhënies llogari dhe i kthimit”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.1, faqe 17-35 të raportit të auditimit).*

2.1.Rekomandim:Nga Kryetari i Bashkisë, të hartohen rregulla të shkruara për veprimet që kryhen nga punonjësi dhe strukturat përkatëse të kësaj njësie gjatë marrjes dhe dorëzimit të detyrës në rastet e fillimit, ndërprerjes së marrëdhënieve të punës apo transferimeve. Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore, Shërbimeve, Financës, etj., të merren të gjitha masat e nevojshme që përpara largimit nga puna, punonjësi të bëjë dorëzimin e plotë të dokumentacionit shkresor dhe elektronik që ka krijuar për shkak të detyrës, si dhe të inventarit fizik në ngarkim, sipas kartelës përkatëse për këtë qëllim.

Deri më 28.02.2023

3-Gjetje nga auditimi: Njësia e Auditit të Brendshëm nuk ka kryer auditime në fushat kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lart, të tilla si prokurimet publike, ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, asetet, etj.

Për këtë arsye kjo njësi nuk i ka dhënë mbështetjen e duhur Titullarit të njësisë publike në arritjen e objektivave, pasi planet vjetore nuk janë hartuar bazuar në vlerësimin objektiv të riskut. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin nr. 5 dhe nr. 6 të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.1, faqe 17-35 të raportit të auditimit).*

3.1. Rekomandim: Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm të merren masa që në planet vjetore të auditimit, të programohet auditimi i fushave kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lart, si ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, prokurimet publike etj., në mënyrë që nëpërmjet rekomandimeve përkatëse ti jepet mbështetje titullarit të njësisë publike në arritjen e objektivave.

Deri më 28.02.2023

4.Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Durrës për periudhën e auditimit korrik 2020 – dhjetor 2021 kanë zhvilluar aktivitet 129 subjekte për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë.

Nga 129 stacionet e shitjes së karburantit me pakicë, 7 prej tyre ndodhen në autostradë (për të cilat nuk është kompetencë e Bashkisë Durrës për dhënien e licencës), 4 pika janë pajisur me licencë dhe kanë kryer pagesën, ndërsa 118 subjekte të tjera nuk janë të pajisur me licencë nga Bashkia Durrës dhe as nuk janë bllokuar për aktivitetin tregtar të pa licencuar.

Kanë aplikuar pranë Bashkisë Durrës për tu pajisur me licencë 28 subjekte, por për shkak të mangësive në dokumentacion që kanë pasur këto subjekte, nga sektori i transportit nuk është bërë lëshimi i autorizimeve. Për diferencën tjetër të subjekteve, pra për 89 pika karburantesh të cilat në fakt zhvillojnë aktivitet, por që nuk janë paraqitur pranë bashkisë për tu pajisur me licencë të re, njësia vendore nuk ka informacion nëse i plotësojnë kriteret për tu pajisur me licencë ose jo.

Situata e mësipërme bënë të mundur që të zhvillojnë aktivitet edhe subjekte të cilët nuk plotësojnë kriteret, si dhe të krijohen të ardhurave të munguara për ato subjekte të cilat nga evidentimi mund të rezultojnë të rregullta, apo që nga marrja e masave shtrënguese të Bashkisë Durrës mund të marrin masa për plotësimin e kriterëve për zhvillimin e aktivitetit të tyre në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi.

Veprimet dhe mos veprimet e mësipërme të Bashkisë Durrës janë në kundërshtim me kërkesat e pikës nr.1, 6; 6.1 dhe 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 enaftës bruto dhenëprodukteve të saj” (ndryshuar me VKM Nr. 344, datë 19.4.2017), si dhe kërkesat e nenit 15 dhe 25, të ligjit nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.2.2, faqe 69-91 të raportit të auditimit).*

4.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë dhe Drejtoria e Shërbimeve të marrin masa për disiplinimin në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi, të veprimtarisë së subjekteve që zhvillojnë veprimtarinë e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë. Për këtë të evidentohen subjektet të cilat plotësojnë kriteret ligjore për zhvillimin e kësaj veprimtarie dhe të pajisën me licencë, kundrejt pagesës përkatëse. Për subjektet të cilat nuk plotësojnë kriteret, të merren masat e duhura në bashkëpunim me institucionet e tjera, sipas përcaktimeve ligjore për mos lejimin e kryerjes së këtij aktiviteti në kundërshtim me kuadrin ligjor në fuqi.

Deri më 28.02.2023

5.Gjetje nga auditimi: Për kategorinë e taksapaguesve familjar nga sektori i taksave dhe tarifave vendore është hartuar rregjistri i taksapaguesve familjar, i cili në numër është i njëjtë me numrin e abonentëve që ka UKD, por ky rregjistër nuk është i plotë, përse i përket elementëve të tij. Mungon për një pjesë të konsiderueshme numri i identifikimit, ndërsa për të

gjithë mungon adresa e taksapaguesit, etj. Këto mungesa vështirësojnë evidentimin e saktë të taksapaguesve familjar, sidomos për ata debitorë, në procesin e marrjes së masave për arkëtimin e detyrimeve të pa paguara.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën nr.7, të nenit nr.4, të ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.2.2, faqe 69-91 të raportit të auditimit).*

5.1.Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa për plotësimin e regjistrit të taksapaguesve familjar me të gjithë elementët e nevojshëm, si adresa, numri i identifikimit etj.

Deri më 31.03.2023

6.Gjetje nga auditimi: Për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore për kategorinë e taksapaguesve familjar, Bashkia Durrës ka lidhur kontratë me Ujësjetellës Kanalizime Durrës ShA, e cila luan rolin e agjentit tatimor.

Bazuar në paketën fiskale të miratuar nga Këshilli Bashkiak Durrës, për kategorinë e taksapaguesve familjar, taksat dhe tarifavat 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 2021, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të Bashkisë Durrës ka filluar të ngarkojë detyrimet në sistemin e UKD, në muajin prill të këtij viti, duke përpjesëtuar në nëntë pjesë detyrimin vjetor për periudhën shtator-dhjetor dhe, duke vonuar në kohë mundësinë e pagesës nga ana e qytetarëve e duke mos u dhënë mundësi të bëjnë pagesën e detyrimit çdo muaj.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me paketën fiskale të miratuar nga këshilli bashkiak. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.2.2, faqe 69-91 të raportit të auditimit).*

6.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës dhe Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrin të gjitha masat e nevojshme, nëpërmjet rishikimit të organizimit të punës në këtë drejtori apo përmirësimit të programit elektronik të punës, në mënyrë që të bëhet e mundur faturimi i detyrimeve për taksat dhe tarifavat vendore për familjarët çdo muaj.

Deri më 31.03.2023

7.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 Bashkisë 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 2020, realizimi është në masën 7%, për vitin 2021 realizimi është në masën 11%.

Mos hartimi i regjistrit të taksapaguesve për taksën e tokës bujqësore, mos llogaritja e detyrimeve për arkëtim dhe mos njohja e debitorëve 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 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, dhe paketën fiskale të miratuar nga këshilli bashkiak, detyrat funksionale të përcaktuara në “Rregulloren për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Durrës. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.2.2, faqe 69-91 të raportit të auditimit).*

7.1.Rekomandim: 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, si dhe të hartohet lista e debitorëve.

Deri më 31.03.2023

8.Gjetje nga auditimi: Në rregulloren e re “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Durrës”, e cila ka hyrë në fuqi në datën 09.04.2021, nuk është parashikuar asnjë strukturë nga njësia vendore për arkëtimin e taksës vendore të ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet e legalizuara, ndërkohë që në paketën fiskale është përcaktuar se struktura përgjegjëse për vjeljet e kësaj takse është Drejtoria e Kontrollit të Zhvillimit të Territorit.

Mos përputhja e përcaktimeve të bëra në paketën fiskale, me detyrat e përcaktuara në rregulloren e brendshme të institucionit për Drejtorinë e Kontrollit të Zhvillimit të Territorit lidhur me taksën e ndikimit në infrastrukturë, është në kundërshtim me VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës sëmbledhjes dhe administrimit të ardhurave përndërtimet pa leje dhe vleravetë zbatueshme për legalizim”, i ndryshuar, pika nr. 5 dhe me vetë paketën fiskale. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.2.2, faqe 69-91 të raportit të auditimit).*

8.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës dhe Drejtoria e Kontrollit të Zhvillimit të Territorit të marrin masa për të evidentuar në rregulloren “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Durrës”, edhe përcaktimin e bërë në paketën fiskale, se struktura përgjegjëse për vjeljet e kësaj takse është Drejtoria e Kontrollit të Zhvillimit të Territorit.

Deri më 28.02.2023

9.Gjetje nga auditimi: Në paketën fiskale të Bashkisë Durrës është përcaktuar se taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja për qëllime banimi dhe shërbimi, për objektet me volum ndërtimore mbi 10,000 m², mund të paguhet e ndarë në 2 këste të barabarta. Kësti i parë të paguhet menjëherë si kusht për pajisjen me leje ndërtimi dhe kësti i dytë paguhet jo më vonë se një vit kalendarik nga data e njoftimit të fillimit të punimeve. Pas përfundimit të këtij afati subjekti paguan 0.2% të vlerës së papaguar, kamatë kjo e aplikuar për një afat jo më shumë se 30 ditë kalendarike. Në rast mospagimi edhe pas plotësimit të këtij afati, Kryetari i Bashkisë vendos revokimin e lejes së ndërtimit”.

Pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë është parakusht për pajisjen e subjektit me leje ndërtimi. Pra, përderisa një subjekt, përpara se të pajiset me leje ndërtimi duhet të plotësojë disa kushte, një prej të cilave është edhe pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë, atëherë kjo taksë nuk duhet të ndahet në dy këste, por duhet të paguhet e gjitha përpara dhënies së lejes së ndërtimit, pavarësisht sipërfaqes së ndërtimit.

Parashikimi në paketën fiskale se “Nëse kësti i dytë nuk paguhet brenda një viti nga data e njoftimit të fillimit të punimeve, kryetari i bashkisë vendos revokimin e lejes së ndërtimit”, është praktikisht i pamundur, pasi nuk mund të revokohet një leje ndërtimi e dhënë, në fazën kur subjekti i cili ka marrë lejen e ndërtimit ka filluar punimet dhe ka realizuar në teren një pjesë të investimit për të cilin është pajisur me leje ndërtimi. Pra praktikisht penalizimi i parashikuar është i pamundur dhe krijon problematikë serioze për subjektin i cili tashmë është paisur me leje ndërtimi. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.2.2, faqe 69-91 të raportit të auditimit).*

9.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës të marrë masa për të bërë ndryshimet përkatëse në paketën fiskale, duke parashikuar që taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja pavarësisht sipërfaqes së ndërtimit, të paguhet e gjitha përpara marrjes së lejes së ndërtimit.

Deri më 31.01.2023

10.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan diferenca të dukshme midis planifikimit dhe realizimit të të ardhurave. Për vitin 2020 të ardhurat nga burimet e veta janë planifikuar në vlerën 1,774,387,000 lekë dhe janë realizuar në vlerën 1,107,922,920 lekë, ose në masën 62%. Për vitin 2021 të ardhurat nga burimet e veta janë planifikuar në vlerën 1,794,618,000 lekë dhe janë realizuar në vlerën 1,575,084,323 lekë, ose në masën 88 %.

Peshën specifike në mos realizimin e planit të taksave dhe tarifave vendore për vitin 2020 e zë “Taksa mbi pasurinë e paluajtshme”, e cila është planifikuar në vlerën 465,750,000 lekë,

realizuar në vlerën 197,698,355 lekë, ose në masën 42%. Mos realizimi i kësaj takse është në vlerën 268,051,645 lekë e cila përbën 40% të vlerës totale të mosrealizimit të të ardhurave për vitin 2020.

Për vitin 2021 “Taksa mbi pasurinë e paluajtshme” është planifikuar në vlerën 465,750,000 lekë, në të njëjtën vlerë si në vitin 2020, realizuar në vlerën 355,967,740lekë, ose në masën 76%. Mos realizimi i kësaj takse është në vlerën 109,782,260 lekë, e cila përbën 50 % të vlerës totale të mosrealizimit të të ardhurave totale për vitin 2021.

Konstatohet se në vitin 2020 dhe 2021 planifikimi i “Taksës mbi pasurinë e paluajtshme” është i njëjtë në vlerë, ndërkohë që në vitin 2020, numri i abonentëve familjarë është 41 mijë, ndërsa për vitin 2021 ky numër është 75 mijë, ose 83% më i lartë se në vitin 2020. Planifikimi i njëjtë i të ardhurave nga kjo takse për të dy vitet, ndërkohë që numri i tatimpaguesve është shumë i ndryshëm, është në kundërshtim me metodologjinë e planifikimit, i cili ka për bazë numrin e tatim paguesit dhe sipërfaqen e pasurisë, përcaktuar në nenet 20, 21 dhe 22 të ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.2.2, faqe 69-91 të raportit të auditimit).*

10.1.Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa për një planifikim sa më realist të të ardhurave, veçanërisht për taksën “Taksën mbi pasurinë e paluajtshme”. Ky planifikim të bëhet mbështetur në realizimet faktike të viteve të fundit dhe në numrin e taksapaguesve, me qëllim që të zvogëlohet sa më shumë diferenca midis planifikimit dhe realizimit të të ardhurave, duke shmangur edhe marrjen e angazhimeve buxhetore mbi bazën e një plani të pa realizuar plotësisht.

Deri më 31.01. 2023

11.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se për të gjithë periudhën korrik 2020-dhjetor 2021, nuk ka funksionuar bashkëpunimi midis Bashkisë Durrës dhe ASHK, për evidentimi e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e legalizuara. Drejtoria e Kontrollit të Zhvillimit të Territorit Bashkia Durrës, nuk administron informacion për listën e subjektet te pajisura me leje legalizimi. Nuk ka korespondencë midis Bashkisë Durrës dhe ASHK për këtë qëllim, duke sjellë si pasojë mos njohjen e situatës se sa është numri i objekteve të legalizuara dhe sa është vlera e taksës vendore të ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet e legalizuara, si dhe mos marrjen e masave për arkëtimin e kësaj takse. Veprimet e mësipërme kanë sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e njësisë vendore, të cilat për mungesë të dhënash nga Bashkia Durrës, nuk mund të përcaktohet vlera e tyre.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me paketën fiskale të Bashkisë Durrës, rregulloren e brendshme “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Durrës”, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vleravetë zbatueshme për legalizim”, i ndryshuar, pika nr. 5 -Taksa e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja që janë në proces legalizimi. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.2.2, faqe 69-91 të raportit të auditimit).*

11.1.Rekomandim: Drejtoria e Kontrollit të Zhvillimit të Territorit të marrë masa për administrimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja që janë në proces legalizimi, duke kërkuar për këtë qëllim bashkëpunimin me ASHK Durrës, me qëllim marrjen e informacionit të nevojshëm për këtë proces.

Deri më 31.01.2023

12.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan vonesa në marrjen e masave shtrënguese për arkëtimin e debitorëve. Në paketën fiskale është përcaktuar se për kategorinë e taksapaguesve privat, afati i fundit ligjor për shlyerjen e detyrimeve është data 20 prill e vitit fiskal. Kjo do të thotë se pas kësaj date nga struktura e Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore duhet të fillojë menjëherë marrja e masave shtrënguese për mbledhjen e detyrimit tatimor të pa paguar. Nga auditimi konstatohet se këto masa kanë filluar të merren me shumë vonesë, lidhur me datën 20 prill të vitit fiskal, pasi për debitorët e vitit 2020, këto masa kanë

filluar në muajin qershor 2021, pra pas më shumë se një viti, ndërsa për debitorët e vitit 2021 masat shtrënguese për arkëtimin e debitorëve nuk kanë filluar ende, veprime të cilat kanë ndikuar negativisht në arkëtimin e debitorëve. Duke qenë se shpenzimet e planifikuara për vitin buxhetor mbulohen me të ardhurat e planifikuara të vitit, atëherë mos arkëtimi i të ardhurave brenda afateve të përcaktuara në paketën fiskale dhe mos marrja e menjëhershme e masave shtrënguese pas kësaj date për pagesat e pa kryera, sjell mungesën e të ardhurave dhe për pasojë mos mbulimin me financim të shpenzimeve të planifikuara të vitit buxhetor dhe krijimin e detyrimeve të prapambetura. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me vendimin e këshillit bashkiak i cili ka miratuar të ardhurat dhe shpenzimet e vitit buxhetor, me paketën fiskale, kërkesat e nenit 89 -Njoftimi dhe kërkesa për të paguar, nenit 93 -Sekuestrimi dhe konfiskimi i pasurisë, nenit 94 - Urdhri i sekuestritimit, nenit 95 -Pasuria, objekt i sekuestritimit, neni 131 –Vepra pena, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.2.2, faqe 69-91 të raportit të auditimit).*

12.1.Rekomandim: Për taksapaguesit të cilët nuk paguajnë detyrimin tatimor në afatet e përcaktuara në paketën fiskale, të marrë masa të plota për arkëtimin e detyrimit, menjëherë me përfundimin e afatit të pagesës të përcaktuar në paketën fiskale.

Menjëherë dhe në vijimësi

13.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi kontratës dhe dosjes së procedurës së prokurimit me objekt “Kryerja e shërbimit të pastrimit të njësisë administrative Sukth”, zhvilluar dhe ndjekur për zbatim nga Ndërmarrja e Shërbimeve Komunale Durrës, u konstatua se supervizimi i zbatimit të kontratës është kryer me mangësi.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, nuk rezulton të jenë mbajtur procesverbale dhe situacione ditore për masën e kryerjes së shërbimit për secilin lloj, si pastrimi, lagia e rrugëve etj, për numrin ditor punonjësve të angazhuar në kryerjen e shërbimit të pastrimit, grafikun e shërbimit, kohën e angazhimit të tyre në punë etj. I gjithë dokumentacioni i vënë në dispozicion konsiston vetëm në situacionet mujore të paraqitura nga OE “R.” ShPK, të cilat janë firmosur nga supervizori dhe nga titullari i Autoritetit Kontraktor.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën nr. 172 prot., datë 02.03.2021, të lidhur midis autoritetit kontraktor dhe kontraktorit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.4.1 faqe 106-190 të raportit të auditimit).*

13.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë, Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Komunale Durrës, si dhe supervizori i kontratës, të marrin masa për mbikëqyrjen e kontratës me objekt “Kryerja e shërbimit të pastrimit të njësisë administrative Sukth”, në përputhje me kriteret, specifikimet teknike të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe elementët e kontratës e lidhur midis palëve.

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i ankesës së ardhur në KLSH nga banorë të zonës së Porto-Romanos, me nr.1172 prot., datë 27.10.2021, u konstatua se si rezultat i përmbytjeve të shkaktuara në muajt janar-shkurt 2018, në zonën e Porto-Romanos, nga strukturat përkatëse të verifikimit në teren janë verifikuar dëmtime për 167 familje, të cilët duhet të përfitojnë dëmshpërblim, listë e cila është konfirmuar edhe nga Këshilli i Qarkut Durrës. Për përfitimin e dëmshpërblimit, nga Bashkisë Durrës nuk është miratuar lista e plotë e 167 përfituesve, pasi nga kjo listë janë dërguar për miratim në këshillin bashkiak vetëm 44 familje për përfitimin e dëmshpërblimit. Nuk u paraqitën argumente pse nuk është dërguar në këshillin bashkiak lista e plotë lista e përfituesve. Nga Bashkia Durrës është vepruar në kundërshtim me situatën faktike që i është paraqitur në listë nga strukturat përkatëse të verifikimit të situatës në teren, ligjin nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, VKM nr. 329/2012 “Për kriteret dhe procedurat e dhënies së ndihmës shtetërore financiare për mbulimin e dëmeve të shkaktuara nga fatkeqësi natyrore ose fatkeqësi të tjera të shkaktuara nga veprimtaria njerëzore” kreu III.

(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.7, faqe 322-344 të raportit të auditimit).

14.1.Rekomandim:Kryetari i Bashkisë Durrës, të marrë masa për dëmshpërblimin e 123 familjeve të zonës së Porto Romanos, të cilët janë pjesë e listës së miratuar nga Këshilli i Qarkut Durrës, dëmtuar si rezultat i përmbytjeve të vitit 2018.

Deri më 31.03.2023

15.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatohet se realizimi i shpenzimeve buxhetore për vitin 2021 ka diferenca të dukshme me vlerën e planifikuar, pasi planifikimi i shpenzimeve ka vlerën 3,6 milion lekë, ndërsa realizimi vlerën 2,5 milion lekë, ose në masën 71%.

Ky mos realizim vjen si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave, që do të thotë se nga Bashkia Durrës në fillim të vitit buxhetor planifikohen angazhime buxhetore, duke mos u mbështetur në realizimet faktike të mëparshme dhe planifikimet realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifat vendore dhe, ky planifikim nuk korrigjohet gjatë vitit.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën (a) të nenit 5, si dhe nenin 46 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 35-69 të raportit të auditimit).*

15.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë, Drejtoria e të Ardhurave dhe Drejtoria e Buxhetit, të marrin masa për një planifikim të studiuar të buxhetit, duke u mbështetur në realizimet e mëparshme, si dhe mbi parashikime të studiuar dhe realiste të të ardhurave. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani shpenzimeve publike, me qëllim që këto shpenzime të kenë burime financimi të sigurta për tu realizuar.

Menjëherë

16.Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare të vitit 2021, llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”, nuk paraqet vlerën e saktë, pasi në këtë llogari nuk është pasqyruar vlera prej 22,722,660 lekë, e cila është detyrim i lindur për taksën e ndikimit në infrastrukturë, por i pa paguar, duke bërë që kjo llogari të jetë e paraqitur më pak në pasqyrat financiare me vlerën e mësipërme. U konstatua se Drejtoria e Urbanistikës e cila bën llogaritjen e kësaj takse dhe njëkohësisht ndjek arkëtimin e saj, nuk ka përcjellë në financë për arsye kontabilizimi, informacionin për mos pagesën e vlerës së mësipërme.

Këto veprime janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, rubrika 2.3, paragrafi 21, shkronja “c”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 91-95 të raportit të auditimit).*

16.1.Rekomandim: Nëpunësi zbatues të marrë masa për pasqyrimin në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, të vlerës 22,722,660 lekë, e cila përfaqëson një detyrim të lindur, por të pa paguar. Drejtoria e Urbanistikës të përcjellë në vijimësi në financë situatën e gjendjes së debitorve për taksat që kjo drejtori mbulon.

Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2022

17.Gjetje nga auditimi: Bashkisë Durrës së bashku me njësitë administrative (ish komunat) i kanë kaluar në pronësi gjithsej 1801 prona me VKM dhe si pjesë e reformës, të cilat nuk janë pajisur me dokumentin e pronësisë të regjistruar në ish-ZVRPP-në Durrës sot ASHK. Procedura e pajisjes me Certifikatë pronësie nga ASHK shoqërohet edhe me vlerësimin e secilit objekt, vlerë e cila pas rregjistrimit në ASHK regjistrohet në regjistrin e aktiveve afatgjata të bashkisë me vlerën e saj kontabël si dhe kontabilizohet në pasqyrat financiare në llogaritë përkatëse 210 “Toka, troje, terene”, 211 “Pyje, kullota, plantacione”, 212 “Ndërtime e konstruksione”. Pra këto objekte duke mos patur një vlerë kontabël, nuk janë pasqyruar në kontabilitet në llogaritë e tyre përkatëse të mësipërme. Mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar; Ligji nr. 8743/2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit” i ndryshuar.

17.1.Rekomandim:Kryetari i Bashkisë Durrës nëpërmjet strukturave përkatëse të marrë masa për regjistrimin e 1801 pronave në ASHK Durrës, vlerësimin dhe pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare.” *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 91-95 të raportit të auditimit).*

Deri më 31.03.2023

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të procedurës së lëshimit të lejeve të ndërtimit për projektin e zbatimit u konstatua se në dy raste, Autoriteti Kontraktor Bashkia Durrës nuk ka lëshuar leje ndërtimi për projektin e zbatimit, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar; VKM nr. 408., datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores të zhvillimit të territorit”, të ndryshuar, respektivisht për objektet e prokuruar si vijon:

a. “Loti 6: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët, Bulevardi Dyrrah-Epidam-Mars 93- Egnatia, në kuadër të procesit të rindërtimit”, u konstatua se punimet e ndërtimit për objektin me kod GIS: 26381 si objekt i dëmtuar i përcaktuar në kategorinë DS3, nuk është pjesë e lejeve të ndërtimit, përkatësisht: Nr. 1080, datë 08.10.2020 dhe Nr. 1607, datë 26.03.2021 si objekt për “Rikonstruksionin e hapësirave të përbashkëta si objekt i dëmtuar nga tërmeti”. Kryerja e punimeve pa leje ndërtimi për këtë objekt është në kundërshtim me, nenin 24 të VKM Nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, me VKM Nr. 887, datë 24.12.2019 “Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurës së miratimit të lejeve të zhvillimit/ndërtimit, në rastet e fatkeqësisë natyrore”.

b. “Sistemimit të territorit, lirim të sheshit dhe kthimin e sipërfaqes në kuotë për ndërtimin e 44 (dyzet e katër) njësive individuale të banimit në njësinë administrative Ishëm, Bashkia Durrës”, me vlerë kontrate 64,239,420 lekë me TVSH. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2 faqe 190-257 të raportit të auditimit).*

18.1. Rekomandim: Bashkia Durrës të marrë masa që për çdo projekt zbatimi të nxjerrë leje ndërtimi në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

19.Gjetje nga auditimi:Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit të punimeve të kontratës dhe auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik, u konstatua se në 13 raste Bashkia Durrës nuk ka kryer oponencën teknike për projektin e zbatimit me vlerë mbi 100 milion lekë, respektivisht për objektet e prokuruar si vijon:

1- “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 1)”, me fond limit 102,660,934 lekë pa TVSH.

2- “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 2)”, me fond limit 136,064,287 lekë pa TVSH.

3- “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 3)”, me fond limit 123,937,717 lekë pa TVSH.

4- “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 4)”, me fond limit 116,568,069 lekë pa TVSH.

5- “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 5)”, me fond limit 126,627,899 lekë pa TVSH.

6- “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 6)”, me fond limit 138,225,898 lekë pa TVSH.

7- “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 7)”, me fond limit 100,647,427 lekë pa TVSh.

8- “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 8)”, me fond limit 117,165,067 lekë pa TVSh.

9- “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat), në lote, në kuadër të procesit të rindërtimit (loti 9)”, me fond limit 105,008,786 lekë pa TVSh.

10- “Faza e Katërt e Sheshit Publik para hyrjes së Portit të Durrësit (Veliera)”, me fond limit 248,179,962 lekë pa TVSh.

11- “Loti 6: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët, Bulevardi Dyrrah-Epidam-Mars 93- Egnatia, në kuadër të procesit të rindërtimit”, me vlerë kontrate 133,838,750 lekë pa TVSH.

12- “Loti 8: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët Segmentit të rrugës Pavarësia - Duna - Bajram Curri - Kanali ujërave të larta - segmenti rrugës Pavarësia - vija bregdetare e plazhit Hotel A. – Kavalishenca në kuadër të procesit të rindërtimit”, me vlerë kontrate 117,008,000 lekë pa TVSH.

13- “Shtesë kontrate “Rivitalizimi i sheshit publik para hyrjes së portit Loti I”, me vlerë kontrate 101,977,344 lekë pa TVSH.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, nenet 2 dhe 6, ndryshuar me ligjin nr. 120/2020 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 6, si dhe kanë shkaktuar mos marrjen e sigurisë së duhur lidhur me cilësinë e projekteve të ndërtimit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.1 faqe 106-190 të raportit të auditimit).*

19.1.Rekomandim: Bashkia Durrës të marrë masa që për projektet e zbatimit me vlerë të preventivit mbi 100 milion lekë, të kryhet opoenca teknike nga institucionet përkatëse sipas legjislacionit në fuqi, me qëllim rritjen e sigurisë për cilësinë e projekteve.

Menjëherë dhe në vijimësi

20.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik, ku janë shpallur fitues BOE “L. C.” ShPK & “I.” ShPK si dhe BOE “K.” ShPK & “Ç. M” ShPK, u konstatua se këta operatorë ekonomik janë shpallur fitues në të njëjtën kohë për më shumë se një procedurë. Në këtë mënyrë operatorët ekonomik, për procedurat pas procedurës së parë, janë shpallur fitues në kushtet kur nuk plotësojnë kriteret për kualifikim, pasi makineritë dhe stafin e kanë të deklaruar në më shumë se një procedurë njëkohësisht. Komisioni i vlerësimit të ofertave nuk ka evidentuar këtë anomali.

Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me: ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, nenet: 46, pika 1; 47; 53, 58, pika 1, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, nenet: 66 pika 1; 67, dhe neni 69. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.1 faqe 106-190 të raportit të auditimit).*

20.1.Rekomandim:Kryetari i Bashkisë Durrës nëpërmjet komisioneve të vlerësimit të ofertave, të marrë masa për eliminimin e praktikave në të cilat një operatorë ekonomik shpallet fitues njëkohësisht në më shumë se një procedurë prokurimi.

Menjëherë dhe në vijimësi

21.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 29 procedurave të prokurimit publik me fond limit 5,864,633,343 lekë,u konstatua se në 17 raste në shumën e fondit limit 3,302,927,656 lekë, ose në 56% të fondit limit të audituar, nga ana e grupeve të hartimit të specifikimeve teknike dhe të përlllogaritjes së fondit limit, janë hartuar kërkesa për kualifikim jo të argumentuara dhe jo të lidhura ngushtë me natyrën dhe vlerën e kontratës. Kriteret të tilla janë kategoritë e licencave, numri dhe profesioni i stafit drejtues teknik, numri i punonjësve dhe kategoritë e punësimit,

numri dhe lloji i mjeteve, certifikatat ISO etj. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, sa vijon: Seksioni II, “Informacione të veçanta për kontratat”, neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 7; Kreu VII, “Zyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave”, neni 61, “Hartimi dhe publikimi i DT”, pika 2, paragrafi 2. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.1 faqe 106-190 të raportit të auditimit).*

21.1.Rekomandim: Autoriteti Kontraktor Bashkia Durrës, të marrë masa që në gjatë hartimit të kriterëve të veçanta të dokumenteve të tenderit, këto kriterë të argumentohen dhe të kenë lidhje të ngushtë me natyrë dhe vlerën e objektit të prokurimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

22.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik, u konstatua se në pjesën dominuese të rasteve është shpallur fitues operatori ekonomik me vlerën më të vogël të ofertës, por në 13 prej tyre, edhe pse është oferta më e ulët, operatori i shpallur fitues nuk plotëson në mënyrë të plotë të gjitha kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit.

Veprimet e mësipërme për këto 13 raste kanë sjellë lidhjen e kontratave me vlerë 2,799,103,488 lekë pa TVSH, me operatorë ekonomik të shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik dhe bien në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika nr.1, germa (ç), neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, nenin 53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 dhe pika 5, neni 55, “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”, pika 1, germa “a. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.1 faqe 106-190 të raportit të auditimit).*

22.1.Rekomandim:Kryetari i Bashkisë Durrës, nëpërmjet strukturave përkatëse, 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.

Menjëherë dhe në vijimësi

23.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të mbikëqyrjes së kontratës me objekt “Depozitimi i mbetjeve urbane Bashkia Durrës”, me fond limit 1,148,864,000 lekë pa TVSh, për muajt tetor, nëntor dhe dhjetor të vitit 2021, rezulton se nga Bashkia Durrës nuk kryhet matja e sasisë së mbetjeve që do të depozitohen në landfillin e Sharrës përpara se ato të nisen me mjetet e saj për në landfill.

Gjithashtu mbikëqyrësit e caktuar për ndjekjen e kësaj kontrate nuk janë fizikisht prezent në momentin që mjetet e Bashkisë Durrës bëjnë depozitimin e mbetjeve në landfill. Autoriteti Kontraktor Bashkia Durrës mjaftohet vetëm me faturat e lëshuara nga ana e koncesionarit përse i përket sasisë së mbetjeve të depozituara çdo ditë në landfillin e Sharrës. Mungesa e kryerjes së procesit të mbikëqyrjes nga ana e dy punonjësve të caktuar për këtë qëllim, ka sjellë si pasojë që të mos ofrohet siguri mbi sasinë e saktë të mbetjeve që depozitohen çdo ditë në landfillin e Sharrës nga ana e Bashkisë Durrës.*(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.1 faqe 106-190 të raportit të auditimit).*

23.1.Rekomandim:Kryetari i Bashkisë Durrës, nëpërmjet strukturave përkatëse të marrë masa të menjëhershme, për kryerjen e procesit të mbikëqyrjes së sasisë së mbetjeve që depozitohen çdo ditë nga Bashkia Durrës në landfillin e Sharrës.

Menjëherë

24.Gjetje nga auditimi: Nga matjet e gjendjes faktike në terren si dhe kontrolli i dosjes teknike me objekt “Loti 4 me objekt: Riforcim godine banimi 12 kate mbi tokë dhe një kat nën tokë, rruga Abdyl Ypi nr. 3 kod GIS 46”, në kuadër të procesit të rindërtimit” sipërmarrësi I. ShPK, u konsatuan punime ende të pakryera si vendosje dyersh apo vetratash në disa prej apartamenteve në të cilat janë kryer punime, në kundërshtim me ligjin nr. 8402 datë 10.09.1988, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu 3,

neni 7 dhe neni 12; Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve në ndërtim”, Kreu 2, pika 3; Kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3009, datë 26.08.2019 dhe Kontratën e mbikëqyrjes nr. 2472, datë 30.07.2019. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2 faqe 190-257 të raportit të auditimit).*

24.1.Rekomandim: Nga Bashkia Durrës të merren masa duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore që sipërmarrësi të kryej punimet për vendosjen ose montimin e dyerve dhe vetratave, të cilat ende nuk janë vendosur. Për këtë të ngrihet grup pune për verifikimin konkretisht në teren të situatës. Nëse sipërmarrësi I. ShPK nuk eliminon të gjitha mangësitë brenda vitit 2022, në përputhje me kontratën e nënshkruar, atëherë detyrimet e pa përmbushura të konvertohen në vlera financiare, sipas çmimeve të ofruara prej tij në ofertë dhe ti zbriten kontraktorit nga fondi i garancisë së punimeve.

Deri më 31.01.2023

25.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatua se në 8 raste plani i vendosjes së strukturës të miratuar për leje ndërtimi nuk përputhet plotësisht me projektin e ndërtimit të ngarkuar në sistemin e-Leje, pasi në të nuk pasqyrohen daljet dhe faqet konsol të objektit. Mos pasqyrimi i saktë i konturit të njollës së ndërtimit, ndikon në parametrat e lejuar sipas rregullores dhe legjislacionit në fuqi, të tilla si sipërfaqja e përgjithshme e ndërtimit, intensiteti, distanca nga kufiri i pronës, nga objektet, nga trupi i rrugës. Anomalitë e trajtuara në këtë gjetje janë në mos përputhje me VKM nr. 502, datë 13.07.2011, neni 40, pika 4, si dhe me VKM nr.408, datë 13.5.2015, neni 15, pika (c). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 257-302 të raportit të auditimit).*

25.1.Rekomandim: Nga Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit Bashkia Durrës të merren masa për të mos miratuar lejet e ndërtimit, pa shqyrtuar përputhshmërinë ndërmjet planit të vendosjes së strukturave të miratuar për leje ndërtimi dhe projektit të ndërtimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

26.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatuan 8 raste në të cilat tek plan vendosja dhe në të dhënat e treguesve të parametrave të zhvillimit, nuk pasqyrohej saktë numri i kateve dhe lartësia e objektit sipas projektit të ndërtimit. Me ndryshimin e numrit të kateve dhe të lartësisë së përgjithshme të strukturës, leja e ndërtimit e miratuar nuk përputhet plotësisht me kondicionet urbane të lejuara në njësinë përkatëse sipas rregullores dhe Planit të Përgjithshëm Vendor të qytetit të Durrësit. Anomalitë e mësipërme janë në mos përputhje me VKM Nr. 502, datë 13.07.2011, neni 41, lartësia e strukturave dhe me VKM Nr. 408, datë 13.5.2015, neni 37, lartësia e ndërtimeve. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 257-302 të raportit të auditimit).*

26.1.Rekomandim: Nga Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit Bashkia Durrës, të merren masa për eliminimin e anomalive të mësipërme, duke respektuar të gjitha kondicionet urbane të përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor dhe në rregulloren në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

27.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatuan 13 raste, në të cilat nuk janë respektuar distancat ndërmjet objektit dhe kufirit të pronës sipas kriterëve të Rregullores së Zhvillimit të Territorit. Veprimet e mësipërme janë në mos përputhje me VKM nr. 502, datë 13.07.2011, neni 40, treguesit e distancave, si dhe me VKM nr. 408, datë 13.5.2015, neni 35. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 257-302 të raportit të auditimit).*

27.1.Rekomandim: Nga Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit Bashkia Durrës, të merren masa që lejet e ndërtimit të miratuara të jenë më përputhje dhe të respektojnë distancat minimale të lejuara ndërmjet objektit dhe kufirit të pronës.

Menjëherë dhe në vijimësi

28.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatuan 8 raste, në të cilat nuk janë respektuar distancat ndërmjet objektit dhe ndërtimeve përreth sipas kritereve të përcaktuara në Rregulloren e Zhvillimit të Territorit. Veprimet e mësipërme janë në mos përputhje me VKM Nr. 502, datë 13.07.2011, neni 40, si dhe VKM nr. 408, datë 13.5.2015, neni 34. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 264-305 të projekt raportit të auditimit).*

28.1.Rekomandim: Nga Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit Bashkia Durrës, të merren masa që lejet e ndërtimit të miratuara të jenë më përputhje dhe të respektojnë distancat minimale të lejuara ndërmjet objekteve.

Menjëherë dhe në vijimësi

29.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatuan 6 raste në të cilat nuk janë respektuar distancat ndërmjet objektit dhe trupit të rrugës sipas kritereve të Rregullores së Zhvillimit të Territorit dhe Kodit Rrugor, Kodit Hekurudhor. Veprimet e mësipërme janë në mos përputhje me VKM nr. 502, datë 13.07.2011, neni 40, pika 13,14,15,16, me VKM nr. 408, datë 13.5.2015, neni 36, si dhe me ligjin nr. 9317, datë 18.11.2004, “ Kodi hekurudhor i Republikës së Shqipërisë”, neni 35. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 257-302 të raportit të auditimit).*

29.1.Rekomandim: Nga Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit Bashkia Durrës, të merren masa për të mos miratuar lejen e ndërtimit pa respektuar distancën e nevojshme nga trupi i rrugës ose nga traseja e hekurudhës.

Menjëherë dhe në vijimësi

30.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatua 1 rast, në të cilin një pjesë e pronave në të cilat zhvillohet ndërtimi, mban statusin "arë" dhe toka nuk është konvertuar në "truall" përpara miratimit të lejes së ndërtimit. Veprimet e mësipërme janë në mos përputhje me Vendimin e KKT-së Nr.1, datë 30.07.2015, “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi, deri në miratimin e planeve të përgjithshme vendore”, pika 3/1. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 257-302 të raportit të auditimit).*

30.1.Rekomandim: Nga Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit Bashkia Durrës, të merren masa për të mos miratuar lejen e ndërtimit pa verifikuar më parë statusin e pronësisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

31.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatua 1 rast në të cilin leja e ndërtimit e miratuar në sistemin e-Leje, nuk paraqet dokumentacionin e nevojshëm, përfshirë projektin e plotë të ndërtimit dhe oponencën teknike. Veprimet e mësipërme janë në mos përputhje me VKM 408 datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores të zhvillimit të territorit”, të ndryshuar, neni 15, pika 1/1, si dhe ligjin nr. 8402 datë 10.09.1988, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 6. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 257-302 të raportit të auditimit).*

31.1.Rekomandim: Nga Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit Bashkia Durrës, të merren masa për të mos miratuar leje ndërtimit pa plotësuar më parë të gjithë dokumentacionin e nevojshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

32.Gjetje nga auditimi: Në auditimi i fundit i kryer në Bashkinë Durrës, nga KLSH janë rekomanduar masa për përmirësimin e gjendjes, të cilat janë dërguar në subjekt me shkresën nr. 775/34 prot., datë 24.09.2021. Nga auditimi i zbatimit të këtyre rekomandimeve u konstatua se nuk janë marrë masa të plota për zbatimin e tyre, si vijon:

- Janë rekomanduar 48 masa organizative, nga të cilat janë zbatuar 22 prej tyre, 12 masa janë në proces zbatimi dhe 14 masa organizative nuk janë zbatuar.

- Janë rekomanduar 7 masa për shpërblim dëmi për shumën në totale 5,529,427 lekë, nga të cilat është realizuar një masë në vlerën 418,188 lekë, ndërsa 6 masa në vlerën 5,110,436 lekë rezultojnë të pazbatuara.
- Janë rekomanduar 5 masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike, prej të cilave 2 janë zbatuar, 1 në proces zbatimi dhe 2 masa të pa zbatuara.
- Janë rekomanduar 2 masa lidhur me llogaritjen e detyrimeve në të ardhurat e munguara, prej të cilave është zbatuar 1 masë, ndërsa 1 masë rezulton e pa zbatuar.
- Është rekomanduar një masë për të ardhura të munguara në llogaritjen e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, e cila është në proces zbatimi (nuk është zbatuar plotësisht).
- Janë rekomanduar masat disiplinore për 14 punonjës, të cilat rezultojnë të pa zbatuara. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 303-322 të projekt raportit të auditimit).*

32.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës të marrë të gjitha masat për zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara, të lëna nga KLSH në raportin e auditimit të fundit, sipas shkresës nr. nr. 775/34 prot., datë 24.09.2021, të përshkruara në mënyrë të detajuar në këtë projekt raport auditimi, pika “Zbatimi i rekomandimeve të dhëna në auditimin e fundit”.

Menjëherë

33.Gjetje nga auditimi: Në KLSH është depozituar ankesa me nr. 952 prot., datë 17.10.2022 dhe nr.1064 prot., datën 17.11.2022, në të cilin paraqitet shqetësimi i qytetarit z. I. H. në lidhje me ndërtimin e paligjshëm të shtetasit z.S. P., në çatinë e objektit në bashkëpronësi. Ankimuesi pretendon se çatia në bashkëpronësi është kthyer në ambjent banesë private nga z.S. P., ambjent i cili jo vetëm përbën ndërtim pa leje, por rrezikon banesën dhe jetën e qytetarëve të tjerë.

Nga informacioni i marrë nga IMT Durrës, konstatohet se IMT Durrës ka konstatuar shkeljen e mësipërme dhe ka mbajtur procesverbal për konstatimin e kundërvajtjes: Procesverbal nr.21, datë 30.03.2022, për kundërvajtjen "Punime ndërtimi duke bërë shtrim me profile hekuri + llamarinë brenda banesës, si dhe ballkon me profile hekuri pa leje përkatëse";

Procesverbal për konstatimin e kundërvajtjes nr.22, datë 09.09.2022, për kundërvajtjen "Punime ndërtimi ndarje me mure të brendshëm, punime kartonxhezi, gipsi, zëvendësimi i ristelave dhe tjegullave të çatisë ekzistuese, pa leje përkatëse."

Gjithashtu IMT Durrës ka bërë kallëzimi penal në Prokurorinë e Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Durrës, në ngarkim të shtetasit S. P., me shkresën nr. 1962 prot., datë 29.09.2022, si dhe në bazë të shkresës me nr.2438 prot., datë 06.12.2022 të IMT-së së Bashkisë Durrës, është nxjerrë urdhrë ekzekutimi për prishjen e objektit të kundraligjshëm. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 322-344 të projekt raportit të auditimit).*

33.1.Rekomandim: KLSH i rekomandon Kryetarit të Bashkisë Durrës dhe strukturës së IMT Bashkia Durrës, ndjekjen me përparësi të kësaj çështjeje, sipas kuadrit ligjor në fuqi deri në zgjidhjen përfundimtare të saj, duke eliminuar vonesat e pa nevojshme në kohë.

Deri më 31.01.2023

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 germa (b) dhe (c) –Të drejtat e KLSH dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe pikën 93, të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, **nga Titullari i Njesisë Publike**, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. **Nëpunësi zbatues** të ndjekë procesin dhe të kryej

regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **17,534,905 lekë** si më poshtë:

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatua se në shtatë raste metodologjia e llogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë nuk është e saktë, duke sjellë që vlera e kësaj takse të llogaritet më pak nga vlera e duhur, në shumën totale prej **9,076,702 lekë**, e cila konsiderohet **dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë Durrës. Rastet në të cilat është konstatuar kjo anomali janë si vijon:

- 1.“Strukturë banimi dhe shërbimi 6 kat & 1 kat nëntokë”, me zhvillues subjektin “M.” ShPK, me llogaritje më pak të taksës së ndikimit në infrastrukturë në vlerën 2,240,140 lekë;
- 2.“Objekt 1-6 kate plus 1 kat nëntokë”, me zhvillues subjektin “V. H.” ShPK, me llogaritje më pak të taksës së ndikimit në infrastrukturë në vlerën 2,595,552lekë;
- 3.“Godinë banimi dhe shërbimi 6 kate mbi tokë dhe 1 kat nën tokë”, me zhvillues subjektin “K. K. 2003” ShPK, me llogaritje më pak të taksës së ndikimit në infrastrukturë në vlerën1,865,700 lekë;
- 4.“Strukturë banimi 5 kate+1 kat nën tokë”, me zhvillues subjektin “J.” ShPK, me llogaritje më pak të taksës së ndikimit në infrastrukturë në vlerën 435,776 lekë;
- 5.“Hotel 6-7 kate mbi tokë dhe 1 kat nën tokë”, me zhvillues subjektin “D.” ShPK, me llogaritje më pak të taksës së ndikimit në infrastrukturë në vlerën279,754 lekë.
- 6.“Godinë 4 kat me funksion shërbime dhe zyra, 1 kat kapanon”, me zhvillues subjektin “K. O.” ShA, me llogaritje më pak të taksës së ndikimit në infrastrukturë në vlerën1,077,876 lekë;
- 7.“Strukturë Banimi dhe Shërbimi 3-6 kat mbi tokë, 1 kat nëntokë”, me zhvillues subjektin “P. 2007” ShA, me llogaritje më pak të taksës së ndikimit në infrastrukturë në vlerën 581,904 lekë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 107/2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, neni 46. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 257-302 të raportit të auditimit).*

1.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës **9,076,702 lekë**, nga shtatë subjektet si vijon, përfitues në mënyrë të pa drejtë të kësaj vlere, si rezultat i llogaritjes së gabuar të taksës së ndikimit në infrastrukturë:

- Subjekti “M.” ShPK, në vlerën 2,240,140 lekë;
- Subjekti “V. H.” ShPK, në vlerën 2,595,552lekë;
- Subjekti “K. K. 2003” ShPK, në vlerën 1,865,700 lekë;
- Subjekti “J.” ShPK, në vlerën 435,776 lekë;
- Subjekti “D.” ShPK, në vlerën 279,754 lekë;
- Subjekti “K. O.” ShA, në vlerën 1,077,876 lekë;
- Subjekti “P. 2007” ShA, në vlerën 581,904 lekë.

Deri më 28.02.2023

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zërave të preventivit hartuar nga autoriteti kontraktor Bashkia Durrës për procedurën e prokurimit me objekt “Sistemimit të territorit, lirim dhe sheshit dhe kthimin e sipërfaqes në kuotë për ndërtimin e 44 (dyzet e katër) njësive individuale të banimit në njësinë administrative Ishëm, Bashkia Durrës”, në të cilën është shpallur fitues BOE “B. K.” SH.P.K & “A. C.” ShPK me vlerë kontrate 64,239,420 lekë me TVSh, rezultoi se sipas preventivit të punimeve, zëri i punëve 3 “Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 1.0 km” është trajtuar nga preventivuesit me **137 lekë** pa TVSH, ndërkohë që referuar zërit 2.37/1a të V.K.M Nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” çmimi për k’të zë pune është **106 lekë** pa TVSh. Sa më sipër trajtuar, rezulton se ky zë pune është projektuar në fondin limit më tepër në çmim **31 lekë** (137 lekë sipas preventivit të hartuar nga AK – 106 lekë çmimi sipas V.K.M Nr. 629) dhe si rrjedhim volumi i këtij zëri është rritur në mënyrë të pa argumentuar në vlerën **3,100,000 lekë pa TVSh** (31 lekë x 100,000 m³), vlerë e cila është përfituar padrejtësisht nga

BOE “B. K.” ShPK & “A. C.” ShPK dhe përbën dëm ekonomik për buxhetin e shtetit dhe njësisë vendore. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 190-257 të raportit të auditimit).*

2.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës, të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës **3,100,000 lekë pa TVSh** nga BOE “B. K.” SHPK & “A. C.” ShPK, vlerë e cila është përfituar padrejtësisht si rezultat i rritjes fiktive të fondit limit.

Deri më 28.02.2023

3. Gjetje nga auditimi: Nga matjet e gjendjes faktike në terren si dhe kontrolli i dosjes teknike të objektit “Loti 3 me objekt: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat) në rrugën “Hysen Kërtusha”; “Abaz Cekupa”; “Hysen Myshketa-Dëshmorve”, në kuadër të procesit të rindërtimit” sipërmarrësi “E. 2000” ShPK u konsatuan diferenca në volume konkretisht për zërat e punës suvatimi i jashtëm i zakonshëm mur tulle ,rrjetë me fibra xhami alkalorezistente për përforcim të muraturës ,skela metalike me tubo fasadë. Vlera e diferencave të konstatuara është **522,937 lekë** pa TVSh e cila përbën **dëm ekonomik** shkaktuar buxhetit të Bashkisë Durrës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 8402 datë 10.09.1988, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu 3, neni 7 dhe neni 12; Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve në ndërtim”, Kreu 2, pika 3; Kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3009, datë 26.08.2019 dhe Kontratën e mbikëqyrjes nr. 2472, datë 30.07.2019. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 190-257 të raportit të auditimit).*

3.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e vlerës prej **522,937 lekë** pa TVSh, nga sipërmarrësi “E. 2000” ShPK, shumë kjo si rezultat i situacionimit më tepër për zërat e punimeve që cilësohen më sipër.

Deri më 28.02.2023

4. Gjetje nga auditimi: Nga matjet e gjendjes faktike në terren si dhe kontrolli i dosjes teknike të objektit “Loti 3 me objekt: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat) në rrugën “Hysen Kërtusha”; “Abaz Cekupa”; “Hysen Myshketa-Dëshmorve”, në kuadër të procesit të rindërtimit” sipërmarrësi “D. A.” ShPK u konstatuan diferenca në volume konkretisht-Zëri i punës ”Mur tulle të lehtësuara M25 (dopio), “Rrethim rruge me rrjetë teli” Vlera e diferencave të konstatuara është **565,400lekë pa TVSh**, e cila përbën **dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë Durrës, në kundërshtim me ligjin nr. 8402 datë 10.09.1988, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu 3, neni 7 dhe neni 12; Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve në ndërtim”, Kreu 2, pika 3; Kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3009, datë 26.08.2019 dhe Kontratën e mbikëqyrjes nr. 2472, datë 30.07.2019. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 190-257 të raportit të auditimit).*

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Durrës, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e vlerës prej **565,400 lekë pa TVSh**, nga sipërmarrësi “D. A.” ShPK, shumë kjo si rezultat i situacionimit më tepër për zërat e punimeve që cilësohen më sipër.

Deri më 28.02.2023

5. Gjetje nga auditimi: Nga matjet e gjendjes faktike në terren si dhe kontrolli i dosjes teknike me objekt “Loti 4 me objekt: Rirforcim godine banimi 12 kate mbi tokë dhe një kat nën tokë, rruga Abdyl Ypi nr. 3 kod GIS 46”, në kuadër të procesit të rindërtimit” sipërmarrësi “I.” ShPK, u konsatuan diferenca në volume konkretisht për zërat e punës suvatimi i jashtëm i zakonshëm mur tulle. Vlera e diferencave të konstatuara është **270,000 lekë pa TVSh**, e cila përbën **dëm ekonomik** shkaktuar buxhetit të Bashkisë Durrës, në kundërshtim me ligjin nr. 8402 datë 10.09.1988, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu 3, neni 7 dhe neni 12; Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve në ndërtim”, Kreu 2, pika 3; Kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3009, datë 26.08.2019 dhe Kontratën e mbikëqyrjes nr. 2472, datë 30.07.2019. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 190-257 të raportit të auditimit).*

5.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e vlerës prej **270,000 lekë** nga sipërmarrësi “I.” ShPK, shumë kjo si rezultat i situacionimit më tepër për zërat e punimeve që cilësohen më sipër.

6. Gjetje nga auditimi: Nga matjet e gjendjes faktike në terren si dhe kontrolli i dosjes teknike të me objekt “Loti 4 me objekt: “Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (pallat) në rrugën Abaz Celpukka-Hysen Kertusha-Glaukuia-Shqiponja e malit-Adem Jashari-Adria në kuadër të procesit të rindërtimit”, sipërmarrësi “S.” ShPK u konsatuan diferenca në volume konkretisht për zërat “Veshje fasade me polisterol jeshil+rrjetë +suva grafiato”, “Lyerje me bojë plastike me bazë akrilik”, “Skela metalike me tubo fasade”. Vlera e diferencave të konstatuara është **359,470 lekë pa TVSh**, e cila përbën **dëm ekonomik** shkaktuar buxhetit të Bashkisë Durrës, në kundërshtim me ligjin nr. 8402 datë 10.09.1988, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu 3, neni 7 dhe neni 12; Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve në ndërtim”, Kreu 2, pika 3; Kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3009, datë 26.08.2019 dhe Kontratën e mbikëqyrjes nr. 2472, datë 30.07.2019. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 190-257 të raportit të auditimit).

6.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e vlerës prej **359,470 lekë pa TVSh** nga sipërmarrësi S. ShPK, shumë kjo si rezultat i situacionimit më tepër për zërat e punimeve që cilësohen më sipër.

Deri më 28.02.2023

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: “Riforcimi i njësive të banimit në ndërtesat (pallat), të cilat janë kualifikuar si objekte me dëmtime të mëdha strukturor ose dëmtime shumë të rënda jo strukturor dhe që nuk duhen rindërtuar nga e para” Bashkia Durrës. me vlerë të kontratës 250,024,024 (dyqind e pesëdhjetë milion e njëzetë e katër mijë e njëzetë e katër) lekë pa TVSH, BOE “N. C. 2012” SHPK & “F. B. C.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **383,800 lekë pa TVSH**, e cila përbën **dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë Durrës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 533/10 Prot., datë 10.02.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës, të përfaqësuar nga Titullari E. S. dhe BOE “N. C. 2012” SHPK & “F. B. C.” SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 190-257 të raportit të auditimit).

7.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **383,800 lekë pa TVSH** nga BOE “N. C. 2012” SHPK & “F. B. C.” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 533/10 prot., datë 10.02.2021, me objekt: “Riforcimi i njësive të banimit në ndërtesat (pallat), të cilat janë kualifikuar si objekte me dëmtime të mëdha strukturor ose dëmtime shumë të rënda jostrukturor dhe që nuk duhen rindërtuar nga e para” Bashkia Durrës, që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Deri më 28.02.2023

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: “Loti 1: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët, “Glaukia – Hysen Kertusha - Aleksandër Goga – Telat Noga”, në kuadër të procesit të rindërtimit” Bashkia Durrës. me vlerë të kontratës 102,577,557 (njëqind e dy milion e pesëqind e shtatëdhjetë e shtatë mijë e pesëqind e shtatëdhjetë e shtatë) lekë pa TVSh, BOE “R. N.” ShPK & “G. C.” ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **144,516 lekë pa TVSH** e cila përbën **dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë Durrës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 9477/49 Prot., datë 13.10.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës dhe BOE “N. C. 2012” SHPK & “F. B. C.” ShPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 190-257 të raportit të auditimit).

8.1. Rekomandim:Kryetari i Bashkisë Durrës të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **144,516 lekë pa TVSH** nga BOE “R. N.” ShPK & “G. C.” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 9477/49 Prot., datë 13.10.2020, me objekt: “Loti 1: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët, “Glaukia – Hysen Kërtusha - Aleksandër Goga – Telat Noga”, në kuadër të procesit të rindërtimit” Bashkia Durrës,që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Deri më 28.02.2023

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “*Loti 2. Riforcim godina banimi 10-11 kate mbi tokë dhe një kat nëntokë, rruga “Neki Libohova” nr. 15, rruga “Abaz Celkupa” nr. 26, kod GIS 2492307, 24923*”,me vlerë 89,561,032 lekë pa TVSH, fituar nga BOE “R. N.” SH.P.K & “G. C.” SH.P.K rezultuan diferenca në volume për zërin e punimeve: “Lyrje me bojë hidroplastike (muret brenda)”, në vlerën **396,472 lekë pa TVSh**, e cila përbën **dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkis Durrës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3638/44., datë 02.06.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës dhe BOE “R. N.” SH.P.K & “G. C.” ShPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 190-257 të raportit të auditimit).

9.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës të marrë masa për arkëtimin e vlerën **396,472 lekë pa TVSh** nga BOE “R. N.” ShPK & “G. C.” ShPK për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 3638/44., datë 02.06.2021 me objekt “*Loti 2. Riforcim godina banimi 10-11 kate mbi tokë dhe një kat nëntokë, rruga “Neki Libohova” nr. 15, rruga “Abaz Celkupa” nr. 26, kod GIS 2492307, 24923*”,vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit (Fondet e Rindërtimit të tërmetit).

Deri më 28.02.2023

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “*Loti 5. Riforcim godina banimi i rruga “Varoshi” nr. 43 me kod GIS 26082, rruga “Kristo Sotiri” nr. 55 me kod GIS 19070, rruga “Horizonti” nr. 7 me kod GIS 19056*”,me vlerë 59,855,641 lekë pa TVSH, fituar nga OE “K.” SH.A rezultuan diferenca në volume për zërin e punimeve: “Lyrje me bojë hidroplastike (muret brenda)”, në vlerën **205,360 lekë pa TVSh**, e cila përbën **dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkis Durrës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3638/125., datë 16.07.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës dhe OE “K. Ndërtim” ShA. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 190-257 të raportit të auditimit).

10.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **205,360 lekë pa TVSh** nga OE “K.” ShA për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 3638/125., datë 16.07.2021 me objekt “*Loti 5. Riforcim godina banimi i rruga “Varoshi” nr. 43 me kod GIS 26082, rruga “Kristo Sotiri” nr. 55 me kod GIS 19070, rruga “Horizonti” nr. 7 me kod GIS 19056*”vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit (Fondet e Rindërtimit të tërmetit).

Deri më 28.02.2023

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “*Loti 6: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët, Bulevardi Dyrrah-Epidam-Mars 93- Egnatia, në kuadër të procesit të rindërtimit*”,me vlerë 133,838,750 lekë pa TVSh, fituar nga OE “I.” ShPK rezultuan diferenca në volume për zërin e punimeve: “Mur me tulla të zakonshme II. M-25”, në vlerën **272,000 lekë pa TVSh**, e cila përbën **dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë Durrës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 9477/46 prot., datë 12.10.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës dhe OE “I.” ShPK (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 190-257 të raportit të auditimit).

11.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës të marrë masa për arkëtimin e vlerën prej **272,000 lekë** pa TVSh nga OE “I.” ShPK për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 9477/46 prot., datë 12.10.2020 me objekt *“Loti 6: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët, Bulevardi Dyrrah-Epidam-Mars 93- Egnatia, në kuadër të procesit të rindërtimit”* vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit (Fondet e Rindërtimit nga tërmetit).

Deri më 28.02.2023

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt *“Loti 8: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët Segmentit të rrugës Pavarësia - Duna - Bajram Curri - Kanali ujërave të larta - segmenti rruga Pavarësia - vija bregdetare e plazhit Hotel A. – Kavalishenca në kuadër të procesit të rindërtimit”*, me vlerë 117,008,000 lekë pa TVSh, fituar nga OE “E.” SH.P.K rezultuan diferenca në volume për zërin e punimeve: “Mur me tulla të zakonshme II. M-25” dhe “Rrethim kantieri me rrjetë teli”, në vlerën **474,906 lekë pa TVSh**, e cila përbën **dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë Durrës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 9477/50 prot., datë 13.10.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës dhe OE “E.” ShPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 190-257 të raportit të auditimit).*

12.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej **474,906 lekë pa TVSh** nga shoqëria “E.” ShPK , për punime të pakryera sipas kontratës me nr. 9477/50 prot., datë 13.10.2020 me objekt: *“Loti 8: Rikonstruksion ose riparimin e mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në rrugët Segmentit të rrugës Pavarësia - Duna - Bajram Curri - Kanali ujërave të larta - segmenti rrugës Pavarësia - vija bregdetare e plazhit Hotel A. – Kavalishenca në kuadër të procesit të rindërtimit”*, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit (Fondet e rindërtimit nga tërmeti).

Deri më 28.02.2023

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt *“Rikonstruksion i tregut fshatar”*, me vlerë 42,689,087 lekë me TVSh, fituar nga OE “C.” SH.P.K rezultuan diferenca në volume për zërin e punimeve: “Cilindrim shtresash me rul”; “Shtresë betoni C 12/15 10 cm”; “Sistemi i mbrojtjes ndaj zjarrit”; “Punime struktura metalike Markata”, në vlerën **464,558 lekë pa TVSh**, e cila përbën **dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë Durrës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 305 prot., datë 22.06.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës dhe OE “C.” ShPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 190-257 të raportit të auditimit).*

13.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës të marrë masa për arkëtimin e vlerës **464,558 lekë pa TVSh** nga shoqëria “C.” ShPK, për punime të pakryera, për kontratën me nr. 305 prot datë 22.06.2021 me objekt *“Rikonstruksion i tregut fshatar”*, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore Bashkia Durrës.

Deri më 28.02.2023

14.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt *“Rikonstruksion Rruga Danubi”*, me vlerë 33,577,831 lekë me TVSh, fituar nga BOE “B.” ShPK & “B. II” ShPK rezultuan diferenca në volume për zërin e punimeve: “Cilindrim kasonete me rul”; “Shtresë llaç çimento 2 cm (Poshtë bordurave)”; “Punime shtresash rrugore”, në vlerën **309,400 lekë pa TVSh**, e cila përbën **dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë Durrës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 309/11 prot., datë 25.05.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës dhe BOE “B.” ShPK & “B. II” ShPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 190-257 të raportit të auditimit).*

14.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrëstë marrë masa për arkëtimin e vlerës **106,000 lekë pa TVSH** nga BOE “B.” ShPK & “B. II” ShPK, për punime të pakryera në kontratën me nr. 309/11 prot., datë 20.05.2021 me objekt “Rikonstruksion Rruga Danubi” vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore.

Deri më 28.02.2023

14.2.Rekomandim:Kryetari i Bashkisë Durrëstë i kërkojë BOE “B.” ShPK & “B. II” ShPK, të kryejë riparimin e shtresave asfaltike në volumnin 121 m² me vlerë **169,400 lekë pa TVSh** në rrugicat e dëmtuara, duke siguruar realizimin e punimeve me cilësi dhe në përputhje me specifikimet teknike dhe KTZ, brenda periudhës së garancisë duke garantuar siguri maksimale të lëvizjes së automjeteve.

Deri më 28.02.2023

15.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Konstruksion rruga Kashta e Kumtrit”, me vlerë 32,027,058 lekë me TVSh, fituar nga BOE “C. M. & K.” ShPK rezultuan diferenca në volume për zërin e punimeve: “Cilindrim kasonete me rul”; “Shtresë llaç çimento 2 cm (Poshtë bordurave)”; “Punime shtresash rrugore”, në vlerën **114,650 lekë pa TVSh**, e cila përbën **dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkis Durrës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1017/19 prot., datë 08.06.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës dhe BOE “C. M. & K.” ShPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 190-257 të raportit të auditimit).*

15.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrëstë marrë masa për arkëtimin e vlerës **114,650 lekë pa TVSh** nga shoqëria BOE “C. M. & K.” ShPK, për punime të pakryera sipas kontratës me nr. 1017/9 prot., datë 08.06.2021 me objekt “Konstruksion rruga Kashta e Kumtrit” vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore.

Deri më 28.02.2023

16.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rikonstruksion i rrugës Ohrit (Loti II)”, me vlerë 30,680,773 lekë me TVSH, fituar nga BOE “L. C.” ShPK & “I.” ShPK rezultuan diferenca në volume për zërin e punimeve: “Punime shtresash rrugore”; “Punime në trotuar, Bordurë betoni 15 x 30 cm”, në vlerën **155,094 lekë pa TVSh**, e cila përbën **dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkis Durrës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1077/10 prot., datë 06.05.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës dhe BOE “L. C.” ShPK & “I.” ShPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 190-257 të raportit të auditimit).*

16.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrëstë marrë masa për arkëtimin e vlerës **155,094 lekë pa TVSh** nga shoqëria BOE “L. C.” ShPK & “I.” ShPK, për punime të pakryera në kontratën me nr. 1077/10 prot., datë 06.05.2021 me objekt “Rikonstruksion i rrugës Ohrit (Loti II)” vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore.

Deri më 28.02.2023

17.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rikonstruksioni i Rrugës Shën Pjetër”, me vlerë 33,600,000 lekë me TVSh, fituar nga OE “S. 07” ShPK rezultuan diferenca në volume për zërin e punimeve: “Shtresë llaç çimento”; “Punime në sinjalistikë rrugore”, në vlerën **141,765 lekë pa TVSh**, e cila përbën **dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkis Durrës. Gjithashtu janë konstatuar punime me cilësi të dobët për vijëzimet, të cilat janë konstatuar të dëmtuara, në vlerën 20,400 lekë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 311/8 prot., datë 14.05.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës dhe OE “S. 07” SH.P.K. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 190-257 të raportit të auditimit).*

17.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrëstë marrë masa për arkëtimin e vlerës **141,765 lekë pa TVSh** nga shoqëria “S. 07” ShPK, për punime të pakryera në kontratën me nr. 311/8

prot., datë 14.05.2021, me objekt “Rikonstruksioni i Rrugës Shën Pjetër” vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore. Sipërmarrësi i punimeve të kryejë riparimin e vijëzimeve së dëmtuar me vlerë 20,400 lekë nga OE “S. 07” ShPK, për punime të kryera pa cilësi dhe në përputhje me specifikimet teknike në rrugën “Shën Pjetër” sipas kontratës nr. 311/8 prot., datë 14.05.2021, para përfundimit të garancisë së defekteve me datë 02.10.2023.

Deri më 28.02.2023

18.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rikonstruksioni i Rrugës Shkumbini”, me vlerë 33,860,952 lekë me TVSh, fituar nga BOE “L. C.” ShPK & “I.” ShPK rezultuan diferenca në volume për zërin e punimeve: “Shtresë llaç çimento”; “Punime në sinjalistikë rrugore”, në vlerën **420,212 lekë pa TVSh**, e cila përbën **dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkis Durrës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 303/11 prot., datë 06.05.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës dhe BOE “L. C.” ShPK & “I.” ShPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 190-257 të raportit të auditimit).*

18.1.Rekomandim: Bashkia Durrës të marrë masa për arkëtimin e vlerës **156,212 lekë pa TVSh** nga sipërmarrësi i punimeve BOE “L. C.” ShPK & “I.” ShPK, për punime të pakryera në kontratën me nr. 303/11 prot., datë 06.05.2021 me objekt “Rikonstruksioni i Rrugës Shkumbini” vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore.

Deri më 28.02.2023

18.2.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës të kërkojë realizimin e zërit të punimeve “Mbushje me zhavorr të kanalit ekzistues” në vlerën **264,000 lekë pa TVSh** nga BOE “L. C.” ShPK & “I.” ShPK në përputhje me projektin e zbatimit dhe specifikimet teknike në rrugën “Shkumbini,” sipas kontratës nr. 303/11 prot., datë 06.05.2021, para përfundimit të garancisë së punimeve me datë 20.12.2023.

Deri më 28.02.2023

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rikonstruksioni i rrugës “Tepelena” dhe “Universi”, me vlerë 37,013,324 lekë me TVSh, fituar nga BOE “S. U.” ShPK & “B.” ShPK rezultuan diferenca në volume për zërin e punimeve: “F.V bordura betoni 20 x 35 cm.”; “Punime Shtresat asfaltike”, në vlerën **157,663 lekë pa TVSh**, e cila përbën **dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkis Durrës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 313/12 prot., datë 08.04.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës dhe BOE “S. U.” ShPK & “B.” ShPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 190-257 të raportit të auditimit).*

19.1.Rekomandim: Bashkia Durrës të marrë masa për arkëtimin e vlerës **59,520 lekë pa TVSh** nga BOE “S. U.” ShPK & “B.” ShPK për punime të pakryera në kontratën me nr. 313/12 prot., datë 08.04.2021 me objekt “Rikonstruksioni i rrugës Tepelena” vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore.

19.2. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Durrës të kërkojë nga BOE “S. U.” ShPK & “B.” ShPK, të kryhet riparimi i shtresave asfaltike të dëmtuar në rrugicat tërthore në vlerën **98,143 lekë**, sipas kontratës me nr. 313/12 prot., datë 08.04.2021 me objekt “Rikonstruksioni i rrugës “Tepelena” dhe “Universi”. Nga kontraktori të sigurohet realizimi i punimeve me cilësi dhe në përputhje me specifikimet teknike dhe KTZ, duke garantuar siguri maksimale të lëvizjes së automjeteve, në rast të kundërt nga Bashkia Durrës, volumi i shtresave të dëmtuara të konsiderohet dëm ekonomik për kontraktorin.

Deri më 28.02.2023

C. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË TYRE

1.Gjetje nga auditimi: Si rezultat i mos marrjes së plotë të masave shtrënguese nga drejtoria e taksave dhe tarifave vendore, janë krijuar debitorë nga kategoria e taksapaguesve privat, të cilët në datën 31.12.2021 **kanë vlerën progresive 923,129,434 lekë, e cila konsiderohet e ardhur e munguar në buxhetin e njësisë vendore. Nga vlera e mësipërme, shuma 143,257,259 lekë i përket vitit 2021.**

Nuk ka të dhëna për vlerën progresive të debitorëve familjar, ndërsa vlera e këtyre debitorëve vetëm për vitin 2021 është në vlerën 25,093,771 lekë, në të cilën nuk përfshihet detyrimi për taksën e tokës bujqësorë, pasi edhe për këtë nuk administrohen të dhëna nga njësia vendore.

Përveçse për debitorët e vitit 2021 nuk janë marrë ende masa shtrënguese për arkëtimin e debitorëve privat, edhe pse afati i pagesës së detyrimit tatimor ka kaluar prej 1 vit e 5 muaj edhe masat shtrënguese të marra për debitorët e vitit 2020 nuk janë të plota në rend shterues, pasi është aplikuar një pjesë e tyre. Nuk janë aplikuar masa për sekuestrim dhe konfiskimi i pasurisë apo kallëzime penale. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me vendimin e këshillit bashkiak i cili ka miratuar të ardhurat dhe shpenzimet e vitit buxhetor, me paketën fiskale, kërkesat e nenit 89 -Njoftimi dhe kërkesa për të paguar, nenit 93 -Sekuestrimi dhe konfiskimi i pasurisë, nenit 94 - Urdhri i sekuestrimit, nenit 95 -Pasuria, objekt i sekuestrimit, neni 131 –Vepra pena, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 69-91 të raportit të auditimit).*

1.1.Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e detyrimeve të pa paguara nga kategoria e taksapaguesve privat në vlerën progresive 923,129,434 lekë. Gjithashtu nëpërmjet agentit tatimor Ujësjiellës Kanalizime Durrës ShA, të kërkohej arkëtimi i vlerës debitorë për vitin 2021 prej 25,093,771 lekë nga taksapaguesit familjarë, si dhe evidentimi prej tij edhe i vlerës së debisë progresive për secilin debitor, me qëllim njohjen e situatës së debisë për taksapaguesit familjar dhe marrjen e masave për arkëtim.

Deri më 31.03.2023

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës me objekt:“Shërbimi i pastrimit të Njesisë Administrative Sukth”, Bashkia Durrës, me vlerë të kontratës 17,215,280 lekë paTVSh, realizuar nga OE “R.” ShPK, rezultuan diferenca në volume shërbimi të pakryera në vlerën **4,876,892 lekë pa TVSh, me pasojë përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet.** Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me DT, specifikimet teknike, përllogaritjen e fondit limit dhe kontratën e sipërmarrjes së shërbimit nr. 172 prot., datë 02.03.2021, lidhur midis Autoritetit Kontraktor Ndërmarrja e Shërbimeve Komunale Durrës dhe OE “R.” ShPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 190-257 të raportit të auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Durrës, të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për diferencat në volumin e shërbimit të pastrimit, nga mosparaqitja e dokumentacionit tekniko-ligjor nga supervizimi i realizimit të shërbimit (referuar përllogaritjes së fondit limit, DT, specifikimeve teknike e ofertës fituese), si dhe të marrë masa për ndërprerjen e kësaj anomalie.

Menjëherë

3.Gjetje nga auditimi: Bashkia Durrës për zbatimin e vendimeve gjyqësore për vitin 2020 ka shpenzuar vlerën 27,744,141 lekë, nga e cila vlera prej 12,789,299 lekë i përket vendimeve gjyqësore me objekt "dëmshpërblim page" për largime nga puna të punonjësve për 5 raste, ndërsa vlera prej 14,954,842 lekë për 5 raste i përket vendimeve për çështje të tjera gjyqësore, si konstatim i pavlefshmërisë absolute të procesit të shpronësimit, dëmshpërblim dëmi etj.

Për zbatimin e vendimeve gjyqësore për vitin 2021 është shpenzuar vlera e 17,290,636 lekë, nga e cila vlera 5,161,198 lekë i përket vendimeve gjyqësore me objekt "dëmshpërblim page"

për largime nga puna të punonjësve për 3 raste, ndërsa vlera 12,129,438 lekë si pagesë pjesore për 3 raste, i përket vendimeve për çështje të tjera gjyqësore. Vlera totale **45,034,777 lekë** e shpenzuar për periudhën 01.01.2020-31.12.2021 nga Bashkia Durrës, për zbatimin e vendimeve gjyqësore, **konsiderohet efekt financiar negativ në buxhet.**

Vendimet gjyqësore nuk janë analizuar nga Kryetari i Bashkisë dhe nuk është kërkuar prej Tij nxjerrja e përgjegjësive administrative për këto vendime. Analizimi i arsyeve të humbjeve të vendimeve gjyqësore dhe nxjerrja e përgjegjësive administrative për to, ndikon pozitivisht në korrigjimin e praktikave të gabuara të ndjekura nga njësia vendore në proceset e largimit të punonjësve nga puna dhe për çështje të tjera gjyqësore, ndihmon në evidentimin e procedurave të bëra gabim, e si rezultat shmangien e tyre në të ardhmen dhe uljen e shpenzimeve financiare negative në buxhet.

Mos kryerja e kësaj analize nga Titullari është në kundërshtim me pikën nr. 60, të UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 69-91 të raportit të auditimit).*

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

Menjëherë dhe në vijimësi

D. MASA DISIPLINORE

I. Për punonjësit të cilët 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 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të nenit 58, “Ilojet e masave disiplinore” të ligjit nr. 152/2013 datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar me ligjin nr. 178/2014, datë 18.12.2014, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil” dhe, nenin 64 shkronjën g, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i **rekomandojmë** Kryetarit të Bashkisë Durrës, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore nga “Vërejtje”, deri në “Largim nga shërbimi civil”, për punonjësit e mëposhtëm:

1- Z. E. L., me detyrë specialist për periudhën 01.07.2017- 21.09.2020, ndërsa për periudhën 21.09.2020 deri në 31.12.2021 me detyrë drejtor i DPKZHT Bashkisë Durrës, për parregullsitë e konstatuara në 19 leje ndërtimit, si dhe për parregullsitë e konstatuara në mënyrën e përlllogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë, për 2 leje ndërtimi, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 5, faqe 257-302;

2- Znj. K. A., me detyrë specialiste nga periudha 01.07.2017 e në vijim, për parregullsitë e konstatuara në 16 lejet e ndërtimit, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 5, faqe 257-302;

3- Z. E. L., me detyrë drejtor në Drejtorinë e Përgjithshme të Menaxhimit Financiar në cilësinë e nëpunësit zbatues, për mos zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm nga KLSH, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 6, faqe 303-322.

- 4- Znj. V. Q.**, me detyrë drejtore e Drejtorisë së Buxhetit, për parregullsitë e konstatuara në planifikimin dhe zbatimin e buxhetit, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 2.1, faqe 35-69;
- 5- Z. A. I.**, me detyrë drejtor i Drejtorisë Ligjore, për mos zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm nga KLSH, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 6, faqe 303-322;
- 6- Z. L. D.**, me detyrë Drejtor i Taksave dhe Tarifave Vendore, për parregullsitë e konstatuara në planifikimin dhe realizimin e taksave dhe tarifave vendore, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 2.2, faqe 69-91;
- 7- Z. L. B.**, me detyrë përgjegjës i Sektorit të Menaxhimit të Borxhit dhe Apelimit, në cilësinë e anëtarit të KVO, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190, si dhe për anomalitë e konstatuara në menaxhimin e borxhit të krijuar nga mospagesa e taksapaguesve, trajtuar më gjerësisht në pikën 2.2., faqe 69-91;
- 8- Znj. N. S.**, me detyrë përgjegjëse e Sektorit të të Ardhurave, për parregullsitë e konstatuara në fushën e të ardhurave, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 2.2, faqe 69-91;
- 9- Z. A. I.**, me detyrë drejtor i Drejtorisë së Shërbimeve Publike, në cilësinë e anëtarit të KVO, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190, si dhe për parregullsitë e konstatuara në aktivitetin e stacioneve të shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante, trajtuar më gjerësisht në pikën 2.2, faqe 69-91;
- 10- Z.D. M.**, me detyrë kryeinspektor i IMTNJV Durrës nga periudha 19.03.2021 e në vazhdim, si dhe me detyrë inspektor i IMTNJV Durrës për periudhën 01.07.2017-19.03.2021, për parregullsitë e konstatuara në zbatimin në terren për 3 leje ndërtimi, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 5, faqe 257-302;
- 11- Z.S. M.**, me detyrë inspektor i IMTNJV Durrës nga periudha 17.06.2019 e në vazhdim, për parregullsitë e konstatuara në zbatimin në terren të 2 lejeve të ndërtimit, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 5, faqe 257-302;
- 12- Znj. E. K.**, me detyrë përgjegjëse sektori nga data 01.07.2017 e në vijim, për parregullsitë e konstatuara në 2 leje e ndërtimi, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 5, faqe 257-302;
- 13- Z.V. S.**, me detyrë specialist nga data 01.06.2021 e në vijim, për parregullsitë e konstatuara në 2 leje e ndërtimi, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 5, faqe 257-302;
- 14- Znj. I. K.**, me detyrë specialiste për periudhën prej 01.07.2017 deri më 02.09.2020, për parregullsitë e konstatuara në 1 leje e ndërtimi, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 5, faqe 257-302, si dhe në cilësinë e anëtarit të hartimit të specifikimeve teknike të tenderit, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;
- 15- Z. G. H.**, me detyrë kryeinspektor i IMTNJV Durrës nga data 19.03.2021 e në vazhdim, për parregullsitë e konstatuara në zbatimin në terren për 1 leje ndërtimi, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 5, faqe 257-302;
- 16- Z. A. T.**, me detyrë drejtor i Drejtorisë së Projekteve dhe Infrastrukturës Publike, për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e anëtarit të hartimit të specifikimeve teknike të tenderit, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;
- 17- Z. G. D.**, me detyrë specialist i Drejtorisë së Projekteve dhe Infrastrukturës Publike, për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e anëtarit të hartimit të specifikimeve teknike të tenderit, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;

18- Znj. R. U., me detyrë specialist i Drejtorisë së Projekteve dhe Infrastrukturës Publike, për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e anëtarit të hartimit të specifikimeve teknike të tenderit, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;

19- Z. O. G., me detyrë specialist i Drejtorisë së Projekteve dhe Infrastrukturës Publike, për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e anëtarit të hartimit të specifikimeve teknike të tenderit, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;

20- Z. M. J., me detyrë specialist i Drejtorisë së Projekteve dhe Infrastrukturës Publike, për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e anëtarit të hartimit të specifikimeve teknike të tenderit, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;

21- Znj. A. K., me detyrë pecialiste në Sektorin e Projekteve Publike, për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e anëtarit të hartimit të specifikimeve teknike të tenderit, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;

22- Znj. I. H., me detyrë specialiste në Sektorin e Projekteve Publike, për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e anëtarit të hartimit të specifikimeve teknike të tenderit, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;

23- Znj. E. T., me detyrë specialiste në Sektorin e Projekteve Publike, për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e anëtarit të hartimit të specifikimeve teknike të tenderit, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;

24- Znj. J. M., me detyrë Specialiste në Sektorin e Planifikimit dhe Kontrollit të Zbatimit të Lejeve, për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e anëtarit të hartimit të specifikimeve teknike të tenderit, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;

25- Z. V. S., me detyrë specialist në Sektorin e Projekteve Publike, për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e anëtarit të hartimit të specifikimeve teknike të tenderit, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;

26- Znj. K. B., me detyrë specialiste në Drejtorinë e Shërbimeve Publike, për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e anëtarit të KVO, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;

27- Z. L. F., me detyrë specialist në Drejtorinë e Shërbimeve Publike, për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e anëtarit të KVO, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;

28- Z. E. B., me detyrë specialist në Sektorin e Menaxhimit të Gjeoinformacionit, për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e anëtarit të KVO, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;

29- Znj. R. T., me detyrë përgjegjëse e Sektorit të Mjedisit, për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e anëtarit të KVO, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190.

II. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës apo me status të parashikuar në ligje të veçanta.

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Ligjin 139/2015” Për vetëqeverisjen vendore”, pika 4 e nenit 15, kontratën individuale të punës, neni 9, në pikën 1, germa (i), neni 29 të ligjit nr.152/2015, datë 21.12.2015 “Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin, në nenit 82 dhe 84 të “Rregullores për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin”, **i rekomandojë Kryetarit të Bashkisë Durrës**, që bazuar në shkeljet e konstatuara në raportin përfundimtar të auditimit të KLSH, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore nga “Vërejtje”, deri në “Zgjidhje të kontratës së punës”, për punonjësit e mëposhtëm:

- 1- **Z. A. N.**, me detyrë inspektor, për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e anëtarit të KVO, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;
- 2- **Z. S. B.**, me detyrë inspektor, për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e anëtarit të KVO, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;
- 3- **Z. F. A.** – Specialist NSHK, anëtar i hartimit të specifikimeve teknike;
- 3- **Z. O. SH.**, me detyrë inspektor mjedisi në NSHK, në cilësinë e anëtarit të hartimit të specifikimeve teknike, si dhe në cilësinë e supervizorit në tenderin me objekt “Shërbimi i pastrimit të Njesisë Administrative Sukth, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190.
- 4- **Znj. I. A.**, me detyrë specialiste në NSHK, për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e anëtarit të hartimit të specifikimeve teknike, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;
- 5- **Z. A. K.**, me detyrë specialist në NSHK, për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e anëtarit të hartimit të specifikimeve teknike, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;
- 6- **Z. A. T.**, me detyrë specialist në NSHK, për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e anëtarit të KVO, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;
- 7- **Z. D. D.**, me detyrë specialist në NSHK, për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e anëtarit të KVO, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;
- 8- **Znj. M. Xh.**, me detyrë inspektor për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e anëtarit të KVO, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;
- 9- **Z. E. K.**, me detyrë specialist në NSHK, për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e anëtarit të KVO, si dhe si supervizor në kontratën me objekt “Depozitimi i mbetjeve urbane Bashkia Durrës”, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;
- 10- **Z. K. D.**, me detyrë specialist në NSHK, për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e supervizorit, në kontratën me objekt “Depozitimi i mbetjeve urbane Bashkia Durrës”, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;
- 11- **Z. S. T.**, me detyrë specialist në NSHK, për parregullsitë e konstatuara në cilësinë e supervizorit, në kontratën me objekt “Shërbimi i pastrimit të njesisë administrative Ishëm”, trajtuar më gjerësisht në raportin përfundimtar të auditimit, pika 4.1, faqe 106-190;

E. 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 emasë disiplinore.

- 1- **Z.A. Q.**, me detyrë Drejtor i DPKZHT i Bashkisë Durrës, në periudhën 06.05.2009-19.10.2019, për parregullsitë e konstatuara në përlllogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë, për 5 leje ndërtimi, si dhe për parregullsitë e konstatuara në miratimin e 15 lejeve të ndërtimit
- 2- **Z.A. H.**, me detyrë ish kryeinspektor i IMTNJV Durrës për periudhën 01.05.2018-19.03.2021, për parregullsitë e konstatuara në zbatimin në terren për 5 leje ndërtimi.
- 3- **Z.E. V.**, me detyrë ish specialist në periudhën 10.02.2020 - 21.12.2021, për parregullsitë e konstatuara në 2 leje ndërtimi.
- 4- **Znj.R. K.**, me detyrë ish sekretare teknike dhe arshiva, nga periudha 01.07.2017 deri më 30.11.2021, dalë në pension, për parregullsitë e konstatuara në mënyrën e përlllogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë për 7 leje ndërtimi.

5- **Z.Q. K.**, me detyrë ish inspektor i IMTNJV Durrës nga periudha 01.07.2017-14.06.2019, për parregullsitë e konstatuara në zbatimin në terren të lejeve për 1 leje ndërtimi

6- **Z. Sh. Ç.** me detyrë ish përgjegjës i Sektorit të Legalizimeve për periudhën 01.07.2020 – 09.04.2021, për anmalitë e konstatuara në administrimin e taksës vendore të ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet e legalizuara.

7- **Z. Sh. H.**, me detyrë ish titullari i NSHK Durrës, për parregullsitë e konstatuara në tenderin me objekt “Shërbimi i pastrimit të Njesisë Administrative Sukth”.

F. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit që janë rekomanduar masat disiplinore, Bashkia Durrës pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil, i ndryshuar.

V. ANEKSE

Aneksi nr.1. Pika 1.3: Vlerësim mbi veprimtarinë e njësisë së auditit të brendshëm, trajtuar nga faqja 17 deri në faqen 35 të raportit të auditimit.
Hartimi dhe zbatimi i planeve të auditimit

Për vitin 2020 janë planifikuar 12 dhe për 6-mujorin e dytë janë realizuar 5 auditime si më poshtë vijon:

Tabela 1

Nr.	Subjektet e audituara	Lloji i auditimit
1	Qendra Kulturore e Fëmijeve	Auditim i kombinuar
2	Ndërmarrja. Komunale Shërbimeve	Auditim i kombinuar
3	Ndërmarrja Komunale Plazh	Auditim i kombinuar
4	Klubi Shumsporteve Teuta	Auditim i kombinuar
5	Detyrimet e prapambetura	Auditim përputhshmerie

Burimi : Bashkia Durrës(Drejtoria e Auditit të Brendshëm)

Plani i Auditimit të Brendshëm vjetor për vitin 2021 dhe Plani Strategjik për vitet 2021-2023, është miratuar nga Titullari i Bashkisë me shkresën nr.12.071/2 datë. 16.10.2020.

Për vitin 2021 janë planifikuar 11 Auditime si më poshtë vijon:

Tabela 2

Nr.	Subjektet E Audituar	Lloji I Auditimit
1	Drejtoria Taksave Tarifave Vendore	Auditim Përputhshmerie
2	Drejtoria E Shërbimit	Auditim Përputhshmerie
3	Drejtoria Ekonomike	Auditim I Kombinuar
4	I.M.T.V	Auditim Përputhshmerie
5	Qendra Ekonomike E Arsimit	Auditim I Kombinuar
6	Biblioteka Publike Durrës	Auditim I Kombinuar
7	Qendra Ditore E Të Moshuarve	Auditim I Kombinuar
8	Ndërmarrja. Komunale Shërbimeve	Auditim I Kombinuar
9	Ndërmarrja E Rrugëve	Auditim I Kombinuar
10	Ndërmarrja Komunale Plazh	Auditim I Kombinuar
11	Ndërmarrja Parku Exportit	Auditim I Kombinuar

Burimi : Bashkia Durrës(Drejtoria e Auditit të Brendshëm)

-Janë realizuar 11 Auditime (sipas programit) si më sipër.

Tabela 3

Nr.	Subjektet e audituara	Lloji i auditimit
1	Biblioteka Publike Durrës	Auditim i kombinuar
2	Kopështi "Durrësi i Ri"	Auditim përputhshmerie
3	Qendra Ekonomike e Arsimit	Auditim i kombinuar
4	Zbatim rekomandime	Auditim përputhshmerie
5	Auditim Q.D.M.	Auditim i kombinuar
6	Rindërtimi	Auditim përputhshmerie
7	Ndërmarrja Komunale Plazh	Auditim i kombinuar
8	Ndërmarrja Rruga	Auditim i kombinuar
9	Ndërmarrja Shërbimeve Komunale	Auditim i kombinuar
10	IMTV	Auditim përputhshmerie
11	Drejtoria Financës	Auditim financiar

Burimi : Bashkia Durrës(Drejtoria e Auditit të Brendshëm)

Për vitin 2021 plani vjetor, ka ndryshuar ,me shkresën nr.782/4 datë 01.02.2021, nr. 3773 datë 26.03.2021 si dhe nr.6519/1 date 02.06.2021, ku nga plani vjetor i planifikuar për vitin 2021 janë hequr 3 subjekte duke u zëvendësuar me 3 subjekte të tjera ku:

Tabela 4

ISHTE	NDRYSHUAR	ARESYA
<i>N.Parku Eksportit</i>	<i>Kopështi “Durrësi i Ri”</i>	<i>Kërkesë e Titullarit</i>
<i>Drejtoria Taksave</i>	<i>Zbatim rekomandime</i>	<i>Kërkesë MF</i>
<i>Drejtoria Shërbimeve</i>	<i>Rindërtimi</i>	<i>Kërkesë e Titullarit</i>

Burimi : Bashkia Durrës(Drejtoria e Auditit të Brendshëm)

Aneksi nr.1/1, Pika 1.3: Vlerësim mbi veprimtarinë e njësisë së auditit të brendshëm, trajtuar nga faqja 17 deri në faqen 3 të raportit të auditimit.

Dosjet e audituara

Viti 2020

Tabela A6

Nga Auditimi i disa dosjeve të 6-mujorit të II viti 2020 u konstatua:
1-*Dosje Auditimi: QENDRA KULTURORE E FËMIJEVE
*Program Auditimi: Nr. 07/extra, Prot. datë 08.07.2020
*Periudha e Auditimit: 01.01.2018-31.12.2019;
*Auditët: M. P.; M. G., R. A.
*Periudha e angazhimit: 08.07.2020-31.07.2020;
*Lloji i Auditimit : i kombinuar;
*Raporti final: Nr. 6745/3, Prot., datë 04.09.2020;
*Numri i rekomandimeve: 1 (një) të dhëna dhe 1 (një) të pranuara

Burimi : Bashkia Durrës(Drejtoria e Auditit të Brendshëm)

Tabela A7

2-*Dosje Auditimi: NDËRMARRJA KOMUNALE SHERBIMI Durrës
*Program Auditimi: Nr. 08/extra, Prot. datë 04.08.2020
*Periudha e Auditimit: 01.01.2019-31.12.2019;
*Auditët: M. P.; M. G., R. A.
*Periudha e angazhimit: 04.08.2020-10.08.2020 dhe 21.08.2020-10.09.2020;
*Lloji i Auditimit : i kombinuar;
*Raporti final: Nr. 9417/3, Prot., datë 08.10.2020;
*Numri i rekomandimeve: 9 (nëntë) të dhëna dhe 9 (nëntë) të pranuara.

Burimi : Bashkia Durrës(Drejtoria e Auditit të Brendshëm)

Tabela A8

3-*Dosje Auditimi: NDËRMARRJA KOMUNALE PLAZH
*Program Auditimi: Nr. 09/extra, Prot. datë 04.09.2020
*Periudha e Auditimit: 01.01.2019-31.12.2019;
*Auditët: M. P.; M. G., R. A.
*Periudha e angazhimit: 04.09.2020-08.10.2020;
*Lloji i Auditimit : i kombinuar;
*Raporti final: Nr. 10778/3, Prot., datë 03.11.2020;
*Numri i rekomandimeve: 3 (tre) të dhëna dhe 3 (tre) të pranuar.

Burimi : Bashkia Durrës(Drejtoria e Auditit të Brendshëm)

Tabela A9

4-*Dosje Auditimi: KLUBI SHUMËSPORTEVE TEUTA
*Program Auditimi: Nr. 10/extra, Prot. datë 15.10.2020
*Periudha e Auditimit: 01.11.2018-31.10.2020;
*Auditët: M. P.; M. G., R. A.
*Periudha e angazhimit: 15.10.2020-12.11.2020;
*Lloji i Auditimit : i kombinuar;
*Raporti final: Nr. 11986/3, Prot., datë 11.12.2020;
*Numri i rekomandimeve: 5 (pesë) të dhëna dhe 5 (pesë) të pranuar.

Burimi : Bashkia Durrës(Drejtoria e Auditit të Brendshëm)

Tabela A10

5-*Dosje Auditimi: AUDITIM PËR DETYRIMET E PRAPAMBETURA
D.P.M.F Bashkia Durrës dhe Subjektet e varësise
*Program Auditimi: Nr. 11/extra, Prot. datë 04.12.2020
*Periudha e Auditimit: 01.01.2019-31.12.2019;
*Auditët: M. P.; M. G., R. A.
*Periudha e angazhimit: 01.12.2020-21.12.2020;
*Lloji i auditimit : përputhshmërie;
*Raporti final: Nr. 14483/2, Prot. datë 30.12.2020;
*Numri i rekomandimeve: 2 (dy) të dhëna dhe 2 (dy) të pranuar.

Burimi : Bashkia Durrës(Drejtoria e Auditit të Brendshëm)

Viti 2021

Tabela A11

Nga Auditimi i disa dosjeve të vitit 2021 u konstatua :
1-*Dosje Auditimi: Biblioteka Publike.
*Program Auditimi: 01/1 extra datë 20.01.2021;
*Periudha e auditimit: 01.01.2019- 31.12.2020;
*Auditët: M.P.,M.G.,R.A.;
*Periudha e angazhimit: 15.01.2021-15.02.2021
*Lloji i Auditimit : Auditim i kombinuar
*Raporti final: 210/2, datë 19.03.2021;

*Numri i rekomandimeve: 4 të dhëna dhe 4 të pranuar.

Burimi : Bashkia Durrës(Drejtoria e Auditit të Brendshëm)

Tabela A12

2-*Dosje Auditimi: Kopështi “Durrësi i Ri”.
*Program Auditimi: 02/1 extra datë 05.02.2021;
*Periudha e Auditimit: Viti shkollor 2020-2021;
*Auditët: M.P.,M.G.,R.A.
*Periudha e angazhimit: 03.02.2021-10.02.2021;
*Lloji i Auditimit : Auditim përputhshmërie
*Raporti final: 1661/2, datë 10.03.2021;
*Numri i rekomandimeve: 3 të dhëna dhe 3 të pranuar.

Burimi : Bashkia Durrës(Drejtoria e Auditit të Brendshëm)

Tabela A13

3-*Dosje Auditimi: Qendra Ekonomike e Arsimit
*Program Auditimi: 03/1 extra datë 04.03.2021;
*Periudha e Auditimit: 01.01.2020-31.12.2020;
*Auditët: M.P.,M.G.,R.A.;
*Periudha e angazhimit: 01.03.2021-01.04.2021;
*Lloji i Auditimit : Auditim i kombinuar
*Raporti final: 1884/2, datë 29.04.2021;
*Numri i rekomandimeve: 5 të dhëna dhe 5 të pranuar.

Burimi : Bashkia Durrës(Drejtoria e Auditit të Brendshëm)

Tabela A14

4-*Dosje Auditimi: Zbatim rekomandime
*Program Auditimi: 04/1 extra datë 31.03.2021;
*Periudha e Auditimit: Viti 2020;
*Auditët: M.P.,M.G.,R.A.;
*Periudha e angazhimit: 26.03.2021-10.04.2021;
*Lloji i Auditimit : Auditim përputhshmërie
*Raporti final: 3775/1, datë 19.04.2021;
*Numri i rekomandimeve:- të dhëna dhe - të pranuar.

Burimi : Bashkia Durrës(Drejtoria e Auditit të Brendshëm)

Tabela A15

5-*Dosje Auditimi: Qendra Ditore e te Moshuarve
*Program Auditimi: 05/1 extra datë 21.04.2021;
*Periudha e Auditimit: 01.01.2019-31.12.2020;
*Auditët: M.P.,M.G.,R.A.;
*Periudha e angazhimit: 19.04.2021-14.05.2021;
*Lloji i Auditimit : Auditim i kombinuar
*Raporti final: 4783/2, datë 10.06.2021;
*Numri i rekomandimeve: 8 të dhëna dhe 8 të pranuar.

Burimi : Bashkia Durrës(Drejtoria e Auditit të Brendshëm)

Tabela A16

6-*Dosje Auditimi: Zyra e Posacme e Rindertimit
*Program Auditimi: 06/1 extra datë 04.06.2021;
*Periudha e Auditimit: 15.03.2020-31.05.2021;
*Auditët: M.P., M.G., R.A.;
*Periudha e angazhimit: 02.06.2021-23.06.2021;
*Lloji i Auditimit : Auditim përputhshmërie
*Raporti final: 6525/2, datë 21.07.2021;
*Numri i rekomandimeve: 4 të dhëna dhe 4 të pranuara.

Burimi : Bashkia Durrës(Drejtoria e Auditit të Brendshëm)

Tabela A17

7-*Dosje Auditimi: NDËRMARRJA KOMUNALE PLAZH
*Program Auditimi: Nr. 07/extra, Prot. datë 21.05.2021
*Periudha e Auditimit: 01.01.2020-31.12.2020;
*Auditët: M. P.; M. G., R. A.
*Periudha e angazhimit: 21.05.2021-18.06.2021;
*Lloji i Auditimit : i kombinuar;
*Raporti final: Nr. 5672/2, Prot., datë 16.07.2021;
*Numri i rekomandimeve: 9 (nëntë) të dhëna dhe 9 (nëntë) të pranuara

Burimi : Bashkia Durrës(Drejtoria e Auditit të Brendshëm)

Tabela A18

8-*Dosje Auditimi: NDËRMARRJA RRUGA
*Program Auditimi: Nr. 08/extra, Prot. datë 15.07.2021
*Periudha e Auditimit: 01.01.2020-31.12.2020;
*Auditët: M. P.; M. G., R. A.
*Periudha e angazhimit: 15.07.2021-06.08.2021 dhe 31.08.2021-17.09.2021;
*Lloji i Auditimit : i kombinuar;
*Raporti final: Nr. 7828/2, Prot., datë 15.10.2020;
*Numri i rekomandimeve: 16 (gjashtëmbëdhjetë) të dhëna dhe 16 (gjashtëmbëdhjetë) të pranuara

Burimi : Bashkia Durrës(Drejtoria e Auditit të Brendshëm)

Tabela A19

9-*Dosje Auditimi: NDËRMARRJA KOMUNALE SHËRBIMI Durrës
*Program Auditimi: Nr. 09/extra, Prot. datë 22.09.2021
*Periudha e Auditimit: 01.01.2020-31.12.2020;
*Auditët: M. P.; M. G., R. A.
*Periudha e angazhimit: 20.09.2021-30.10.2021;
*Lloji i Auditimit : i kombinuar;
*Raporti final: Nr. 9815/2, Prot., datë 28.11.2021;
*Numri i rekomandimeve: 14 (katërmëdhjetë) të dhëna dhe 14 (katërmëdhjetë) të pranuara.

Burimi : Bashkia Durrës(Drejtoria e Auditit të Brendshëm)

Tabela A20

10-*Dosje Auditimi: I.M.T.V DURRËS
*Program Auditimi: Nr. 10/1, Prot. datë 10.11.2021
*Periudha e Auditimit: 01.07.2020-31.07.2021;
*Auditët: M. P.; M. G., R. A.
*Periudha e angazhimit: 08.11.2021-01.12.2021;
*Lloji i Auditimit : përputhshmerie;
*Raporti final: Nr. 11583/2, Prot., datë 30.12.2021;
*Numri i rekomandimeve: 3 (tre) të dhëna dhe 3 (tre) të pranuara

Burimi : Bashkia Durrës(Drejtoria e Auditit të Brendshëm)

Tabela A21

11-*Dosje Auditimi: DREJTORIA EKONOMIKE BASHKIA DURRËS
*Program Auditimi: Nr. 11/1, Prot. datë 10.12.2021
*Periudha e Auditimit: 01.01.2021-31.12.2021;
*Auditët: M. P.; M. G., R. A.
*Periudha e angazhimit: 06.12.2021-31.12.2021;
*Lloji i Auditimit : financiar;
*Raporti final: Nr. 1134/1, Prot., datë 18.02.2022;
*Numri i rekomandimeve: 1 (një) të dhëna dhe 1 (një) të pranuara

Burimi : Bashkia Durrës(Drejtoria e Auditit të Brendshëm)

Aneksi nr.2. Pika 2: Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit, trajtuar nga faqja 35 deri në faqen 69 të raportit të auditimit.

I. DETYRIMET ME BURIM FINANCIMI FONDET E BASHKISE

A DETYRIME PËR VENDIME GJYQËSORE NGA FONDET E BASHKISË

Nr.	Kreditori		GJENDJE 31.12.20	PAGUAR 2021	Detyrimi I krijuargjate 2021	GJENDJE ME 31.12.2021	burimifinancimit
1	K. K.	Detyrim page	4,310,666		-	4,310,666	fondet e Bashkise
2	C. V.	Detyrim page	1,893,376		-	1,893,376	fondet e Bashkise
3	V. I.	Detyrim page (ishkomuna)	952,000	952,000	-	-	fondet e Bashkise
4	L. P.	Detyrim page (ishkomuna)	1,355,160	1,355,160	-	-	fondet e Bashkise
5	J. M.	Detyrim page (ishkomuna)	1,764,995		-	1,764,995	fondet e Bashkise
6	S. L.	Detyrim page (ishkomuna)	1,493,866	1,493,866	-	-	fondet e Bashkise
7	A. S.	Detyrim page (ishkomuna)	1,360,172	1,360,172	-	-	fondet e Bashkise
8	F. R.	Detyrimsituationi	3,136,544		-	3,136,544	fondet e Bashkise
9	Sh. B.	Detyrimsituationi	2,019,706	700,000	-	1,319,706	fondet e Bashkise
10	A.	FATURA TELEFONI (ISH KOMUNA KATUNDI RI)	641,043		-	641,043	fondet e Bashkise
11	V.	FATURA TELEFONI (ISH KOMUNA)	1,429,438	1,429,438	-	-	fondet e Bashkise
12	N. N.	Detyrimsituationi (ISH KOMUNA ISHEM)	52,787,822	10,000,000	-	42,787,822	fondet e Bashkise
13	UKD	FATURA TE PAPAGUARA (ISH KOMUNA KATUNI RI)	64,128,642		-	64,128,642	fondet e Bashkise
	Totaliidetyrimevengavendimetgjyqsore		137,273,430	17,290,636	-	119,982,794	

Burimi: Bashkia Durrës

B DETYRIME PËR INVESTIME NGA FONDET E BASHKISË

Nr.	Kreditori	OBJEKTI	Numerfature dhe date	GJENDJE 31.12.20	PAGUAR 2021	Detyrimikrijargjate 2021	GJENDJE ME 31.12.2021	burimifinancimit
1	D. P.	Kolaudimrr.brend. 2013	09/01/2014	11,400		-	11,400	fondet e Bashkise
2	L. K.	Kolaudimrik.rr. M.-shenp.	26/12/2013	1,200		-	1,200	fondet e Bashkise
3	R.-95 shpk	Sup.pastrimkanalekullues	31/10/2013	11,520		-	11,520	fondet e Bashkise
4	B. T.	Kolaudimpast.kanalekulluese	05/11/2013	4,740		-	4,740	fondet e Bashkise
5	G. C.	Sup.ndert.pusetashf.gjuricaj	05/12/2014	34,800		-	34,800	fondet e Bashkise
6	P. C.	Kolaudim rrug.brend.2014	26/11/2014	26,400		-	26,400	fondet e Bashkise
7	A. shpk	Rik.Zyrave te Reja(ndetimirrjetitelektrik)	31/03/2015	40,000		-	40,000	fondet e Bashkise
8	E.shpk	Nder.rrjetishperndaresujesjellesiRrushkull	29/01/2014	4,282,690	4,282,690	-	-	fondet e Bashkise
9	N. shpk	SistemimasfaltimrrugeL.Erzen	28/02/2011	405,000		-	405,000	fondet e Bashkise
10	A.-L. shpk	Sistem,asfalt,rruge+Kuz.L.Stalla	03/05/2013	993,214	993,214	-	-	fondet e Bashkise
11	R. S.	Supervizim Rr. Lapidarqerret	10/07/2015	110,400	110,400	-	-	fondet e Bashkise
	Total i detyrimeve per investime nga fondet e veta te bashkise			5,921,364	5,386,304	-	535,060	
	Totali detyrimeve nga fondet e Bashkise (A+B)			143,194,794	22,676,940	-	120,517,854	

Burimi: Bashkia Durrës

II DETYRIME QE KANE SI BURIM FINANCIMI FONDET E BUXHETIT TE SHTETIT

Detyrime per investime

N r.	Kreditori	OBJEKTI	Numer fature dhe date	GJENDJE 31.12.20	PAGUAR 2021	DETYRIMI I RI KRIJUAR GJATE 2021	GJENDJE ME 31.12.2021	burimifinancim it
1	V. E.	Rik. Rrugamamin. Sh. Pjeter		3,179,888			3,179,888	F.ZH.R (ISH KOMUNA)
2	E. ALB shpk	Rik.rr.Hoxha-Fortuzi ne fshatinShkalle(LOTI I)	PRERE FATURE	31,640,904			31,640,904	F.ZH.R (ISH KOMUNA)
3	H.	Rik. shkolleRrashbull		1,549,312			1,549,312	BUXH SHTETI (ISH KOMUNA)
4		Rik. Shkolla 9vj. Armath	30.12.2019	5,863,975	5,863,975		-	FZHR
TOTALI DETYRIMEVE NGA FZHR , ETJ				42,234,079	5,863,975		36,370,104	-
5	E. G.	Mbikqyrje Riforcim I njesivetebanimit	nr.50/2021 dt. 14.10.2021			1,965,163	1,965,163	Rindertimi Buxh. Shtetit
6	N. C.	Riforcimiinjesivetebanimit	nr.341/2021 dt. 19.07.2021			10,330,511	10,330,511	Rindertimi Buxh. Shtetit
8	N. C.	Riforcimiinjesivetebanimit	nr.56/2021 dt. 04.08.2021			54,181,600	54,181,600	Rindertimi Buxh. Shtetit
9	N. C.	Riforcimiinjesivetebanimit	nr.243/2021 dt. 14.10.2021			54,834,062	54,834,062	Rindertimi Buxh. Shtetit
10	E. B. B.	Riforcimiinjesivetebanimit	nr.122/2021 dt. 16.09.2021			2,751,290	2,751,290	Rindertimi Buxh. Shtetit
TOTALI DETYRIMEVE NGA FONDI RINDERTIMIT						124,062,626	124,062,626	
TOTALI DETYRIMIT INVESTIME				42,234,079	5,863,975	124,062,626	160,432,730	
TOTALI DETYRIMEVE (I+II)				185,428,873	28,540,915	124,062,626	280,950,584	-

Lista e vendimeve gjyqësore të ardhura në financë dhe likujdimet e kryera prej saj për dëmshpërblim page, për punonjësit e larguar nga puna.

Në lekë

Emri i kreditorit	Vendim Gjykatë nr. datë	Objekti i Vendimit	Vlera e detyrimit sipas Vendimit të Gjykatës	Gjendja e pa likujduara	Vendime të ardhura gjatë vitit 2021		Likujduar gjatë vitit 2021	Mbetja date 31.12.2021
				31/12/2020	Nr dhe data e vendimit	Vlera e vendimit		
1	2	3	4	5	6	7	8	9=5+7-8
	Nr. 851 datë 18.10.2018	Dëmshpërblim Page	1,264,654	1,264,654			1,264,654	-
	Nr. 779 datë 05.12.2019	Dëmshpërblim Page	380,000	380,000			380,000	-
	Nr. 2902 datë 05.11.2019	Dëmshpërblim Page	3,238,046	3,238,046			3,238,046	-
	Nr. 508 datë 05.03.2020	Dëmshpërblim Page	799,327	799,327			799,327	-
	Nr. 798 datë 12.12.2019	Dëmshpërblim Page	1,383,360	1,383,360			1,383,360	-
	Nr. 836 datë 30.09.2020	Dëmshpërblim Page	355,700	355,700			355,700	-
	Nr. 186 datë 01.10.2020	Dëmshpërblim Page	1,500,836	1,500,836			1,500,836	-
	Nr. 612 datë 13.10.2020	Dëmshpërblim Page	524,856	524,856			524,856	-
					Nr. 722 datë 10.11.2020	617,882	617,882	-
					Nr. 63, datë 28.01.2021	461,000		461,000
					Nr. 02, datë 02.03.2021	1,982,200		1,982,200
					Nr. 270, datë 12.05.2021	451,200		451,200
					Nr. 158, datë 22.04.2021	1,902,230		1,902,230
Totali			9,446,779	9,446,779	-	5,414,512	10,064,661	4,796,630

Lista e vendimeve gjyqësore të ardhura në financë dhe likujdimet e kryera prej saj për mbi pagesat e vendimet gjyqësore për çështje të tjera të ndryshme

Në lekë

Emri i kreditorit	Vendim Gjykatë nr. datë	Objekti I Vendimit	Vlera e detyrimit sipas Vendimit të Gjykatës	Gjendja e palikujduara	Vendime të ardhura gjatë vitit 2021		Likujduar gjatë vitit 2021	Mbetja date 31.12.2021
				31/12/2020				
					Nr dhe data e vendimit	Vlera e vendimit		
1	2	3	4	5	6	7	8	9=5+7-8
	Nr. 1189 datë 12.11.2019	Shfuqizim I aktitadministrativ Nr. 156 datë 18.06.2019 dënim me gjobë	69,240	69,240			69,240	-
	Nr. 1198 datë 13.11.2019	Shfuqizim I aktitadministrativ Nr. 162 datë 21.06.2019 dënim me gjobë	136,429	136,429			136,429	-
	Nr. 48 datë 23.01.2020	Anullim I Vendimit Nr. 173 datë 01.11.2019 dënim me gjobë	72,200	72,200			72,200	-
					Nr. 615, dt. 14.07.2021	158,000		158,000
Totali			277,869	277,869	0	158,000	277,869	158,000

Aneksi nr.2/1. Pika 2: Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit, trajtuar nga faqja 32 deri në faqen 66 të projektraportit të auditimit.

Aktet administrative (Urdhra të Brendshëm) të titullarit të Bashkisë Durrës, sipas Ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen vendore) neni 8 pika 2, në zbatim të akteve ligjore /nënligjore në fuqi, për menaxhimin dhe minimizimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore tërmetit të datës 26 Nëntor 2019. Për çdo Urdhër të Brendshëm jepet dhe baza ligjore të cilës i referohet.

Nr. Vendimi	Datë	Nr. Prot	Baza Ligjore	Objekti i Urdhrit të Brendshëm
424	27.11.2019	17447	139/2015 VKM 750/2019	Për shpalljen e gjendjes së gatishmërisë për të gjithë punonjësit e bashkisë Durrës dhe institucioneve të Varësisë për një periudhë 30 ditore. <i>Kryetare V.S.</i>
6	09.01.2020	245	9643/2006VKM 914/2014 VKM 354/2016 Buxheti B.Durrës	Ngritjen e grupeve të punës për hartimin e specifikimeve teknike –termat e references dhe përllogaritjen e fondit limit për procedure e prokurimit me objekt: Mbikqyrje riparime të ndërtesave dhe rikualifikime të fasadave të dëmtuara nga tërmeti. <i>N/Kryetar Zh. V.</i>
33	09.01.2020	379	139/2015 AN 9/2019	Për kompetencat në zbatim të Aktit Normativ nr.9 datë 16.12.2019 “Për përballimin e pasojave të Fatkeqësisë natyrore” <i>N/Kryetar Zh. V.</i>
59	29.01.2020	1485	139/201545/2019 VKM 750/2019AN 8/2019	Mbi mbarëvajtjen e Platformës për Programin e Rindërtimit <i>N/Kryetar Zh. V.</i>
61	31.01.2020	1585	139/2015 45/2019 VKM 750/2019	Mbi ngritjen e grupeve të punës për hedhjen në databazën inventarizimin dhe arkivimin e akteve të konstatimit të hartuara në terren mbi dëmet e shkaktuara nga tërmeti I datës 26.11.2019 <i>N/Kryetar Zh. V.</i>
68	03.02.2020	1585/1	139/2015 45/2019 VKM 750/2019	Për ndryshimin e Urdhrit nr.61 datë 31.01.2020 Mbi ngritjen e grupeve të punës për hedhjen në databazën inventarizimin dhe arkivimin e akteve të konstatimit të hartuara në terren mbi dëmet e shkaktuara nga tërmeti I datës 26.11.2019 <i>N/Kryetar Zh. V.</i>
71	07.02.2020	1485/1	139/201545/2019 VKM 750/2019VKM 904/2019VKM 511/2002	Për ndryshimin e Urdhrit nr.59 datë 29.01.2020 Mbi mbarëvajtjen e platformës për programin e rindërtimit- Platforma on line e Rindërtimit “SHTËPIA IME” <i>N/Kryetar Zh. V.</i>
77	20.02.2020	2497	139/201545/2019 VKM 750/2019VKM 904/2019VKM 511/2002	Për ngritjen e Grupeve të punës për Konstatimin e dëmeve të shkaktuara nga tërmeti I 26.11.2019 <i>N/Kryetar Zh. V.</i>
88	02.03.2020	3079	139/2015 AN 9/2019 VKM 904/2019 VKM 529/2012	Ngritja e grupeve të punës për vlerësimin e dëmeve & përcaktimin e vlerës së demit në banesat e dëmtuara nga tërmeti i 26.11.2019 në Bashkisë Durrës <i>N/Kryetar Zh. V.</i>
101	09.03.2020	3456	139/2015 AN 9/2019 VKM 904/2019 VKM 329/2012 UDH.263/2013	Për ngritjen e grupeve të punës për verifikimin e paraprak të dokumentacionit sipas aplikimit në platformën on line “SHTËPIA IME” <i>N/Kryetar Zh. V.</i>
108	12.03.2020	3698	139/2015 AN 9/2019 VKM 904/2019 VKM 5/2020 VKM 6/2020 VKM 887/2019	Për ngritjen e zyrës së posaçme të rindërtimit, rikonstruksionit dhe rimëkëmbjes ekonomike pranë drejtorisë së Bujqësisë, Pyjeve, Shërbimit veterinar, dhe Emergjencave civilenë bashkinë Durrës <i>N/Kryetar Zh. V.</i>

132	30.04.2020	3079/1	139/2015 AN 9/2019 VKM 904/2019 VKM 529/2012	Për disa shtesa dhe ndryshime në listen bashkëngjitur Urdhrit nr. 88 datë 02.03.2020 “për ngritjen e grupeve të punës për vlerësimin e Dëmeve dhe përcaktimin e vlerës së Dëmit të shkaktuar në banesat e Dëmtuara nga tërmeti I dt.26.11.2020” <i>N/Kryetar E. S.</i>
164	26.05.2020	6217	139/201522/2018AN 9/2019VKM 904/2019 VKM 5/2020	Për ngritjen e Komisionit të Posaçëm për Vlerësimin & përzgjedhjen e përfituesve nga programet e Procesit të Rindërtimit (lista) <i>N/Kryetar E. S.</i>
184	08.06.2020	3698/2	139/2015AN 9/2019 VKM 904/2019VKM/2020 VKM 6/2020 VKM 887/2019	Për ndryshimin e Urdhrit nr. 108 datë 12.03.2020 Për ngritjen e zyrës së posaçme të rindërtimit, rikonstruksionit dhe rimëkëmbjes ekonomike pranë drejtorisë së Bujqësisë, Pyjeve, Shërbimit veterinar, dhe Emergjencave civile bashkinë Durrës <i>N/Kryetar Zh. V.</i>
185	09.06.2020	6217/1	139/201522/2018 AN 9/2019VKM 904/2019 VKM 5/2020	Për ndryshimin e Urdhrit nr.164 “Për ngritjen e Komisionit të Posaçëm për Vlerësimin & përzgjedhjen e përfituesve nga programet e Procesit të Rindërtimit” <i>Kryetar E.S.</i>
215	01.07.2020	7236	139/201522/2018 VKM 904/2019 VKM 5/2020	Për ngritjen e komisionit të shqyrtimit të ankesave të aplikantëve të cilët rezultojnë të pakualifikuar në programin e grantit për rikonstruksionin/riparimin e shtëpive individuale ose të banesave (pallate)për kategorinë e dëmeve DS1-DS3 <i>Kryetar E.S.</i>
217	01.07.2020	7244	139/2015 22/2018 AK 9/2019 VKM 904/2019 VKM 5/2020	Për disa shtesa në Urdhrit nr.164 datë 26.05.2020 “Për ngritjen e Komisionit të Posaçëm për Vlerësimin & përzgjedhjen e përfituesve nga programet e Procesit të Rindërtimit “ <i>Kryetar E.S.</i>
235	16.07.2020	9322	139/2015 AK.9/2019 VKM 904/2019 VKM 5/2020	Për ngritjen e grupit të punës për vlerësimin e dëmeve të shkaktuara në banesat e dëmtuara nga tërmeti I datës 26.11.2019 për ato objekte pronarë e të cilave kanë aplikuar për përfitim dhe grantit DS1, DS2 dhe DS3 në portalin “SHTËPIA IME”, pa nivel dëmi (pa status) <i>Kryetar E.S.</i>
222	06.07.2020	6217/2	139/201522/2018 AK 9/2019 VKM 904/2019 VKM 5/2020	Për ndryshimin e Urdhrit nr.164 datë 26.05.2020 “Për ngritjen e Komisionit të Posaçëm për Vlerësimin & përzgjedhjen e përfituesve nga programet e Procesit të Rindërtimit “ <i>Kryetar E.S.</i>
277	01.09.2020	10927	139/2015AK 9/20219 VKM 904/2019VKM 5/2020U 164/2020 U 222/2020U 108/2020	Për ngritjen e Grupit të Punës në ZPR pranë drejtorisë së Bujqësisë, Pyjeve shërbimit veterinar dhe emergjencave civile për shqyrtimin e dosjeve të aplikuesve për banesa në ndërtesa (palate) me nivel dëmi DS4 & DS5 në bashkinë Durrës. <i>Kryetar E.S.</i>
316	11.12.2020	14810	9643/2006 162/2020 AN 9/2019 VKM 914/2014 VKM 955/2020	Ngritjen e grupit të punës për hartimin e specifikimeve teknike(termat e references)dhe përlogaritjen e fondit limit për procedure e prokurimit me objekt “Riforcimi I njësisë të banimit në ndërtesat pallat, të cilat janë klasifikuar si objekte me dëmtime të mëdhastrukturore ose dëmtime shumë të rënda jostrukturoredhe që nuk duhen ndërtuar nga e para” <i>Kryetar E.S.</i>

Punoi: Grupi i auditimit

Aneksi nr.2/2. Pika 2: Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit,trajtuar nga faqja 35 deri në faqen 69 të raportit të auditimit.

Nr. VKB	Datë	Objekti i Vendimit të Këshillit Bashkiak Durrës	Nr. i familjeve
641	07.12.2019	“Miratimi i listës I paraprahe të familjeve të prekura nga tërmeti i 26 nëntorit 2019të cilat do të përfitojnë nga subvencionimi I qerasë”	666
643	10.12.2019	Disa shtesa dhe ndryshime në VKB nr.641 datë 07.12.2019 për “Miratimi i listës paraprahe të familjeve të prekura nga tërmeti i 26 nëntorit 2019 të cilat do të përfitojnë nga subvencionimi i qerasë”	1310
649	27.12.2019	Miratimi i listës II paraprahe të familjeve të prekura nga tërmeti i 26 nëntorit 2019 të cilat do të përfitojnë nga subvencionimi i qerasë”	2553
9	27.02.2020	Miratimi i listës III paraprahe të familjeve të prekura nga tërmeti i 26 nëntorit 2019 të cilat do të përfitojnë nga subvencionimi i qerasë”	1588
4	Vendime	Lista Paraprahe	5451

63	30.06.2020	Miratimi i listës së familjeve përfituese të subvencionimit të mbetura të pastreha si pasojë e shembjes së banesave të tyre në zbatim të VKB nr.18 dt.25.04.2020, VKB nr.37 dt.14.05.2020, VKB nr.52 dt.25.06.2020 dhe VKB nr.54 dt.25.06.2020.	35
92	30.09.2020	Miratimi i listës së familjeve përfituese të subvencionimit të mbetura të pastreha si pasojë e shembjes së banesave të tyre në zbatim të VKB nr.18 dt.25.04.2020, VKB nr.37 dt.14.05.2020, VKB nr.52 dt.25.06.2020, VKB nr.54 dt.25.06.2020, VKB nr.65 dt.07.07.2020, VKB NR.66 dt.14.07.2020 dhe VKB nr.85 dt.30.08.2020.	255
110	30.10.2020	Miratimi i listës së familjeve përfituese të subvencionimit të mbetura të pastreha si pasojë e shembjes së banesave të tyre, shkaktuar nga prishja e detyruar e pallatit “Kastarti Grup” në lagjen nr.17 rruga “Dalip Peza”	5
122	24.12.2020	Miratimi i listës së familjeve përfituese të subvencionimit të mbetura të pastreha si pasojë e shembjes së banesave të tyre, shkaktuar nga prishja e detyruar e pallateve sipas ekspertzave të thelluara hartuar nga Institute i Ndertimit Tiane.	292
5	28.01.2021	Miratimi i listës së familjeve përfituese të subvencionimit të mbetura të pastreha si pasojë e shembjes së banesave të tyre, shkaktuar nga prishja e detyruar e pallateve pranë tyre sipas ekspertzave të thelluara hartuar nga Instituti i Ndertimit Tiane.	13
6	28.01.2021	Miratimi i listës së familjeve përfituese të subvencionimit të mbetura të pastreha si pasojë e shembjes së banesave të tyre, shkaktuar nga prishja e detyruar e pallateve sipas ekspertzave të thelluara hartuar nga Institute i Ndertimit Tiane.	74
42	31.03.2021	Miratimi i listës së familjeve përfituese të subvencionimit të mbetura të pastreha si pasojë e shembjes së banesave të tyre, shkaktuar nga prishja e detyruar e pallateve sipas ekspertzave të thelluara hartuar nga Institute i Ndertimit Tiane.	67
49	14.04.2021	Miratimi i listës së familjeve përfituese të subvencionimit të mbetura të pastreha si pasojë e shembjes së banesave të tyre në zbatim të Projektit të Rindërtimit Sheshi Dyzh zona 4 Durrës – Spitallë.	6
119	30.09.2021	Miratimi i listës së familjeve përfituese të subvencionimit të mbetura të pastreha si pasojë e shembjes së banesave të tyre, shkaktuar nga prishja e detyruar e pallateve sipas ekspertzave të thelluara hartuar nga Institute i Ndertimit Tiane	116
8	Vendime	Lista përfundimtare të miratuara deri në fund të vitit 2021	863

Punoi: Grupi i auditimit

Aneksi nr.2/3. Pika 2: Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit, trajtuar nga faqja 32 deri në faqen 66 të raportit të auditimit.

VKB të cilat nuk cilësohet numri i përfituesve nga subvencionimi i qerasë i cili gjendet në listën emërore bashkëngjitur VKB-së.

Nr. VKB	Datë	Objekti i Vendimit të Këshillit Bashkiak Durrës	Nr. i familjeve
63	30.06.2020	Miratimi i listës së familjeve përfituese të subvencionimit të mbetura të pastreha si pasojë e shembjes së banesave të tyre në zbatim të VKB nr.18 dt.25.04.2020, VKB nr.37 dt.14.05.2020, VKB nr.52 dt.25.06.2020 dhe VKB nr.54 dt.25.06.2020.	35
92	30.09.2020	Miratimi i listës së familjeve përfituese të subvencionimit të mbetura të pastreha si pasojë e shembjes së banesave të tyre në zbatim të VKB nr.18 dt.25.04.2020, VKB nr.37 dt.14.05.2020, VKB nr.52 dt.25.06.2020, VKB nr.54 dt.25.06.2020, VKB nr.65 dt.07.07.2020, VKB NR.66 dt.14.07.2020 dhe VKB nr.85 dt.30.08.2020.	255
110	30.10.2020	Miratimi i listës së familjeve përfituese të subvencionimit të mbetura të pastreha si pasojë e shembjes së banesave të tyre, shkaktuar nga prishja e detyruar e pallatit “Kastarti Grup” në lagjen nr.17 rruga “Dalip Peza”	5
122	24.12.2020	Miratimi i listës së familjeve përfituese të subvencionimit të mbetura të pastreha si pasojë e shembjes së banesave të tyre, shkaktuar nga prishja e detyruar e pallateve sipas ekspertzave të thelluara hartuar nga Institute i Ndertimit Tiane.	292

5	28.01.2021	Miratimi i listës së familjeve përfituese të subvencionimit të mbetura të pastreha si pasojë e shembjes së banesave të tyre, shkaktuar nga prishja e detyruar e pallateve pranë tyre sipas ekspertzave të thelluara hartuar nga Instituti i Ndertimit Tiane.	13
6	28.01.2021	Miratimi i listës së familjeve përfituese të subvencionimit të mbetura të pastreha si pasojë e shembjes së banesave të tyre, shkaktuar nga prishja e detyruar e pallateve sipas ekspertzave të thelluara hartuar nga Institute i Ndertimit Tiane.	74
42	31.03.2021	Miratimi i listës së familjeve përfituese të subvencionimit të mbetura të pastreha si pasojë e shembjes së banesave të tyre, shkaktuar nga prishja e detyruar e pallateve sipas ekspertzave të thelluara hartuar nga Institute i Ndertimit Tiane.	67
49	14.04.2021	Miratimi i listës së familjeve përfituese të subvencionimit të mbetura të pastreha si pasojë e shembjes së banesave të tyre në zbatim të Projektit të Rindërtimit Sheshi Dydh zona 4 Durrës – Spitallë.	6
119	30.09.2021	Miratimi i listës së familjeve përfituese të subvencionimit të mbetura të pastreha si pasojë e shembjes së banesave të tyre, shkaktuar nga prishja e detyruar e pallateve sipas ekspertzave të thelluara hartuar nga Institute i Ndertimit Tiane	116
9	Vendime		863

Punoi: Grupi i auditimit

Aneksi nr.2/4. Pika 2: Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit, trajtuar nga faqja 35 deri në faqen 69 të raportit të auditimit.

Nga Bashkia Durrës janë dërguar në Komisionin Shtetëror të Rindërtimit [KSHR] shkresat me objekt “Kërkesë për grante” të specifikuara sipas formularëve [DS] të klasifikuar sipas shkallës së dëmtueshmërisë:

Viti	Nr.Prot	Datë	Objekti i shkresës	Nr. përfituesve
2020	6843.	26.06.2020	Kërkesë për miratimin e fondit prej <u>2,140,100,000</u> lekë për grante për rikonstruksionit për familjet e dëmtuara që rezultojnë me shkallë dëmtueshmërie DS1-DS3. VKB nr.55 dt.26.06.2020	6,257
	9397	21.07.2020	Kërkesë për miratimin e fondit prej <u>136,950,000</u> lekë për grante për rikonstruksionit për familjet e dëmtuara që rezultojnë me shkallë dëmtueshmërie DS1-DS3. VKB nr.55 dt.26.06.2020	464
	10267	10.08.2020	Kërkesë për miratimin e fondit prej <u>676,000,000</u> lekë për grante për rikonstruksionit për familjet e dëmtuara që rezultojnë me shkallë dëmtueshmërie DS1-DS3. VKB nr.55 dt.26.06.2020	2,306
	10939	08.09.2020	Kërkesë për miratimin e fondit prej <u>87,250,000</u> lekë për grante për rikonstruksionit për familjet e dëmtuara që rezultojnë me shkallë dëmtueshmërie DS1-DS3. VKB nr.88 dt.31.08.2020	291
	17297	06.10.2020	Kërkesë për miratimin e fondit prej <u>63,250,000</u> lekë për grante për rikonstruksionit për familjet e dëmtuara që rezultojnë me shkallë dëmtueshmërie DS1-DS3. VKB nr.86 dt.31.08.2020	187
	5		3,103,550,000	9505

Punoi: Grupi i auditimit

Aneksi nr.2/5. Pika 2: Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit, trajtuar nga faqja 35 deri në faqen 69 të raportit të auditimit.

Në vitin 2020 nga ZPR janë dërguar në KSHR 5 (pesë) kërkesa për 9505 përfitues, të nivelit të dëmtueshmërisë DS1-DS2-DS3 me vlerë totale të Grantit prej 3,103,550,000 lekë. Kjo procedurë është në zbatim të VKM nr. 5 datë 06.01.2020 “Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurave për përfitimet nga programi i granteve të rindërtimit dhe projektet model” i ndryshuar; VKM nr.26 datë 15.01.2020 “Për kryerjen e aktekspertizës së thelluar në ndërtesat e dëmtuara”; Ligjit nr.139/2015 “Për Vetqeverisjen Vendore”; Gjithashtu nga auditimi rezultojnë se për çdo akt të miratuar në KB, është respektuar edhe afati për konfirmim të ligjshmërisë së tij nga ana e Prefektit të Qarkut Durrës, sipas tabelës së mëposhtme:

Viti	Nr.Prot	Datë	Objekti i shkresës	Nr. përfituesve
2021	1815/1	17.02.2021	Kërkesë për miratimin e fondit prej <u>109,965,920</u> lekë për grante për familjet e dëmtuara që rezultojnë me shkallë dëmtueshmërie DS5 VKB nr.13 dt.04.02.2021	39
	1815/2	23.02.2021	Kërkesë për miratimin e fondit prej <u>65,749,664</u> lekë për grante për familjet e dëmtuara që rezultojnë me shkallë dëmtueshmërie DS5 VKB nr.17 dt.22.02.2021	22
	1815/3	06.04.2021	Kërkesë për miratimin e fondit prej <u>224,334,748</u> lekë për grante për familjet e dëmtuara që rezultojnë me shkallë dëmtueshmërie DS5 VKB nr.38 dt.31.05.2021	76
	1815/5	07.07.2021	Kërkesë për miratimin e fondit prej <u>98,755,676</u> lekë për grante për familjet e dëmtuara që rezultojnë me shkallë dëmtueshmërie DS5. VKB nr.67 dt.10.06.2021	35
	1815/6	28.10.2021	Kërkesë për miratimin e fondit prej <u>107,778,756</u> lekë për grante për familjet e dëmtuara që rezultojnë me shkallë dëmtueshmërie DS5 VKB nr.117 dt.30.09.2021	38
5			606,584,764	210

Punoi: Grupi i auditimit

Aneksi nr.3. Pika 4: Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, trajtuar nga faqja 106 deri në faqen 190 të raportit të auditimit.

Dokumentet e paraqitura nga “P. S.” ShPK për të provuar përvojën e mëparshme:

Kontrata	Institucioni me të cilin ka lidhur kontratën	Objekti i prokurimit	Vlera e faturës pa TVSh	Data e faturës	Nr. Faturës tatimore
9022/2 prot., datë 17.03.2017	Bashkia Lezhë	Grumbullim, transport depozitim dhe trajtim i mbetjeve urbane	1,949,900	28.12.2017	1294
Total 1			1,949,900		
	F. A.ShPK	Heqje mbetje urbane	8,345	29.06.2018	752
	F. A.ShPK	Heqje mbetje urbane	5,108	05.07.2018	777
	F. A.ShPK	Heqje mbetje urbane	5,512	05.07.2018	778
	F. A.ShPK	Heqje mbetje urbane	4,546	11.07.2018	788
	F. A.ShPK	Heqje mbetje urbane	7,200	20.07.2018	817
	F. A.ShPK	Heqje mbetje urbane	21,600	31.07.2018	901
	F. A.ShPK	Heqje mbetje urbane	28,800	31.08.2018	1040
	F. A.ShPK	Heqje mbetje urbane	28,800	30.09.2018	1191
	F. A.ShPK	Heqje mbetje urbane	28,800	31.10.2018	1368
	F. A.ShPK	Heqje mbetje urbane	28,800	30.11.2018	1321

	F. A.ShPK	Heqje mbetje urbane	28,800	31.12.2018	1703
Total 2			196,311		
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbane e derdhje ne landfill	16,886	29.06.2018	7
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbane e derdhje ne landfill	14,000	31.07.2018	915
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbane e derdhje ne landfill	200	31.07.2018	616
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbane e derdhje ne landfill	14,000	31.08.2018	1037
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbane e derdhje ne landfill	200	31.08.2018	1038
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbane e derdhje ne landfill	3,809,347	30.09.2018	1120
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbane e derdhje ne landfill	14,000	31.10.2021	1369
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbane e derdhje ne landfill	200	31.10.2021	1571
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbane e derdhje ne landfill	13,000	30.11.2018	1522
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbane e derdhje ne landfill	13,000	31.12.2018	1701
Total 3			3,894,833		
	G. 2	Heqje mbetje urbana e derdhje ne landfill	52,586	30.04.2019	491
	G. 2	Heqje mbetje urbana e derdhje ne landfill	45,000	30.04.2019	542
	G. 2	Heqje mbetje urbana e derdhje ne landfill	46,500	31.05.2019	705
	G. 2	Heqje mbetje urbana e derdhje ne landfill	54,411	31.05.2019	748
	G. 2	Heqje mbetje urbana e derdhje ne landfill	43,500	30.06.2019	51
	G. 2	Heqje mbetje urbana	50,646	30.06.2019	52
	G. 2	Heqje mbetje urbana	56,500	31.01.2019	115
	G. 2	Heqje mbetje urbana	56,088	31.01.2019	140
	G. 2	Heqje mbetje urbana	42,000	28.02.2019	252
	G. 2	Heqje mbetje urbana	51,965	28.02.2019	289
	G. 2	Heqje mbetje urbana	46,500	31.03.2019	18
	G. 2	Heqje mbetje urbana	53,019	31.03.2019	19
	G. 2	Heqje mbetje urbana	50,249	31.07.2019	1058
	G. 2	Heqje mbetje urbana	46,500	31.07.2019	1059
	G. 2	Heqje mbetje urbana	52,939	31.08.2019	1207
	G. 2	Heqje mbetje urbana	46,500	31.08.2019	1208
	G. 2	Heqje mbetje urbana	72,000	31.09.2019	1374
	G. 2	Heqje mbetje urbana	45,000	30.09.2019	1381
	G. 2	Heqje mbetje urbana	37,442	30.09.2019	1382
Total 4			949,345		
	P. O.ShPK	Heqje mbetje urbana	2,500	27.05.2019	648
	P. O.ShPK	Heqje mbetje urbana	2,500	31.05.2019	744
	P. O.ShPK	Heqje mbetje urbana	2,500	01.07.2019	903
	P. O.ShPK	Heqje mbetje urbana	2,500	04.07.2019	992
	P. O.ShPK	Heqje mbetje urbana	5,000	01.08.2019	1063
	P. O.ShPK	Heqje mbetje urbana	5,000	21.08.2019	1099
	P. O.ShPK	Heqje mbetje urbana	5,000	17.09.2019	1255
Total 5			25,000		
	F. A.ShPK	Heqje mbetje urbana	28,800	31.0.2019	122
	F. A.ShPK	Heqje mbetje urbana	28,800	28.02.2019	257
	F. A.ShPK	Heqje mbetje urbana	28,800	29.03.2019	397
	F. A.ShPK	Heqje mbetje urbana	28,800	30.04.2019	547
	F. A.ShPK	Heqje mbetje urbana	28,800	31.05.2019	708
	F. A.ShPK	Heqje mbetje urbana	28,800	30.06.2019	881
	F. A.ShPK	Heqje mbetje urbana	28,800	31.07.2019	1039
	F. A.ShPK	Heqje mbetje urbana	28,800	31.08.2019	1196

	F. A.ShPK	Heqje mbetje urbana	28,800	30.09.2019	1369
	F. A.ShPK	Heqje mbetje urbana	28,800	31.10.2019	1381
	F. A.ShPK	Heqje mbetje urbana	28,800	30.11.2019	1163
	F. A.ShPK	Heqje mbetje urbana	28,800	31.12.2019	1842
Total 6			28,600		
	I. H.	Heqje mbetje urbana	148,230	31.01.2019	67
	I. H.	Heqje mbetje urbana	135,000	28.02.2019	219
	I. H.	Heqje mbetje urbana	135,000	31.03.2019	373
	I. H.	Heqje mbetje urbana	148,230	29.03.2019	374
	I. H.	Heqje mbetje urbana	135,000	30.04.2019	517
	I. H.	Heqje mbetje urbana	135,000	31.05.2019	673
	I. H.	Heqje mbetje urbana	135,000	30.06.2019	878
	I. H.	Heqje mbetje urbana	148,230	30.06.2019	879
	I. H.	Heqje mbetje urbana	135,000	31.07.2019	979
	I. H.	Heqje mbetje urbana	135,000	30.08.2019	1158
	I. H.	Heqje mbetje urbana	135,000	30.09.2019	1313
	I. H.	Heqje mbetje urbana	148,230	30.09.2019	1314
Totali 7			1,672,920		
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbana	13,000	31.01.2019	120
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbana	19,032	31.01.2019	121
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbana	12,000	28.02.019	255
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbana	17,568	28.02.019	256
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbana	13,000	29.03.2019	283
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbana	19,032	29.03.2019	354
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbana	11,000	30.04.2019	545
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbana	16,286	30.04.2019	546
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbana	20,665	31.05.2019	706
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbana	13,000	31.05.2019	707
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbana	12,000	30.06.2019	880
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbana	17,712	30.06.2019	882
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbana	14,000	31.07.2019	1041
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbana	20,664	31.07.2019	1042
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbana	13,000	31.08.2019	1198
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbana	19,188	31.08.2019	1199
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbana	19,188	30.09.019	1367
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbana	13,000	30.09.019	1368
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbana	13,000	31.10.2019	1588
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbana	19,188	31.10.2019	1590
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbana	19,188	30.11.2019	1761
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbana	13,000	30.11.2019	1762
	S. T.ShA	Heqje mbetje urbana	19,188	31.12.2019	1944
Totali 8			366,899		
	H. H.Tirana	Heqje mbetje urbana	135,000	26.12.2017	1255
Totali 9			135,000		
	A. A.	Heqje mbetje urbana	69,167	26.12.2017	1280
Totali 10			69,167		
	A. I.	Heqje mbetje urbana	98,000	18.12.2017	1202
Totali 11			98,000		
	K. G.		90,140	31.12.2017	1313
Totali 12			90,140		
Totali 1 deri në 12			9,476,115		
Kontrata me nr.9022/2 prot, datë 17.03.2017	Bashkia Lezhë	“Grumbullimi, transporti, depozitimi dhe trajtimi i mbetjeve urbane	934,268		
Shuma totale			10,410,383		

Burimi: Dokumentacioni i OE, përpunuar nga grupi i auditimit

Aneksi nr.4. Pika 6: Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, trajtuar nga faqja. 303 deri në faqen 322 të raportit të auditimit.

Zbatimi i rekomandimeve për Bashkinë Durrës (Formulari nr. 18), në mënyrë tabelore paraqitet:

Nr	Lloji i Rekomandimit	Rekomandime Gjithshme në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike								
			Pranuar në numër	Zbatuar në numër	Zbatuar pjesërisht në numër	Pazbatuar në numër	Rekomanduar		Pranuar		Zbatuar/ apo proces zbatimi		Ne Procesi Civil apo Penal ne 00/lek	Pazbatuar (Pa fill proced)	
							Nr. pers	Në 000/lekë	Nr. pers.	Në 000/lekë	Nr. pers.	Në 000/lekë		Nr. pers	Në 000/lekë
a	b														
I.	Në fushën e legjislationit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Shfuqizim akti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Përmirësim akti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II.	MASA ORGANIZATIVE (Gjithsejt, Ne vlere)	48	48	22	12	14									
III.	MASA SHPERBLIM DEMI	7	7	1	-	6	7	5,529	7	5,529	1	418	-	6	5,111
	(Nga te cilat nuk janë kontabilizuar, ne Finance)	6	6	-	-	6	6	-	6	-	-	-	-	6	5,111
IV	MASA DISIPLINORE	14	14	0	0	0	14	-	14	-	0	-	0	0	-
	(Nga te cilat nuk janë nxjere urdhrat,vendimi)			-	-	-					-			-	-
V.	MASA ADMINISTRATIVE	2	2	0	0	0	2	-	2	-	-	--	-	-	-
	Nga të cilat:														
	Gjobat e Inspektoriateve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(Nga te cilat nuk janë kontabilizuar ne Financë)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Gjobat e APP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar ne Financë)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI	Dhe të tjera masa nëse ka. Gjoba APP	Kompe Titullarit	Po	Jo	Jo	Jo		-		-	0	0	0	-	0

Përgatitur grupi i auditimit

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT