



RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

MBI

“AUDITIMIN FINANCIAR DHE TË PËRPUTHSHMËRISË”

BASHKIA ELBASAN

Tiranë 2022



PËRMBAJTJA

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4
1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.....	5
2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	5
3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit.....	11
II. HYRJA	11
2. Qëllimi i auditimit.....	14
4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	14
5. Përgjegjësitë e audituesve	14
6. Kriteret e vlerësimit	15
7. Standardet e auditimit.....	15
8. Metodologjia e auditimit	16
9. Dokumentimi i auditimit.....	17
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....	17
1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin.....	17
2. Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.....	18
2.1 Mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.	18
2.2 Mbi planifikimin dhe zbatimin e PBA-së dhe buxhetit vjetor për periudhën 2019-2021.....	29
2.3 Mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin për pasqyrat financiare për vitin 2021.	52
2.4 Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik.....	56
2.4.1 Auditim mbi zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomik fitues.	90
2.5 Mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit.	105
2.6 Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.	113
2.7 Të ndryshme të dala gjatë auditimit.....	120
IV. GJETJE DHE REKOMANDIME.....	128
V. ANEKSET	147

Lista e shkurtimeve

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MFE	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
GMS	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
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
NJA	Njësi Administrative
SHA	Shoqëri Anonime
NJP	Njësia e Prokurimit
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operator Ekonomik
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
IPSAS	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Departamenti i Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore në Kontrollin e Lartë të Shtetit, në zbatim të planit vjetor të auditimeve kreu auditimin financiar dhe të përputhshmërisë për aktivitetin ekonomik dhe financiar të periudhës nga data 01.01.2019 deri më 31.12.2021. Auditimi është kryer duke mbajtur në konsideratë Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI), Manualin e auditimit financiar dhe të përputhshmërisë të KLSH-së, Rregulloren e procedurave të auditimit të KLSH-së, Kodin e etikës, si dhe praktikat më të mira audituese të fushës.

Auditimi u fokusua në përmbushjen e detyrave dhe përgjegjësi kryesore nga Bashkia Elbasan si planifikimi, hartimi dhe realizimi i buxheteve; realizimi dhe përdorimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore; auditim me zgjedhje i transaksioneve financiare nëse janë në përputhje me kërkesat ligjore; mbajtjen e evidencës kontabël, zbatimin e dispozitave ligjore në fushën e prokurimeve të fondeve publike, etj.

Në mënyrë të përmbledhur nga auditimi rezultoi se:

- Nuk janë zbatuar plotësisht kërkesat e komponentëve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit;
- Niveli i realizimit të investimeve të planifikuara për vitin 2020 është në masën 58% dhe për vitin 2021 është në masën 43%, si rezultat i planifikimit të procedurave, pa fonde në dispozicion.
- Detyrimet e prapambetura në datën 31.12.2021 rezultojnë në vlerën **67,350,000 lekë**, nga të cilat 9,754,000 lekë nga Ministritë e linjës dhe donatorët dhe 57596000 lekë nga Buxheti I Bashkisë dhe Grantet.
- Niveli mesatar I të ardhurave për periudhën objekt auditimi është 60% e planifikimit.
- Kontabilizimi I aktiveve afatgjata material, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme (“Toka, troje, terrene”, “Pyje, plantacione” dhe “Ndërtesa, konstruksione”, nuk është mbështetur në dokumentacionin e pronësisë.
- Nga auditimi i 23 procedurave të prokurimit publik janë konstatuar shkelje në aplikimin e kriterëve jo në zbatim të akteve ligjore dhe nënligjore të ligjit të prokurimit publik si dhe disa nga ofertat ekonomike të operatorëve ekonomikë të shpallur fitues, nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të dokumenteve të tenderit;
- Nga auditimi i planifikimit dhe zhvillimit të territorit, në 6 raste është konstatuar miratimi i lejeve të ndërtimit në kundërshtim me legjislacionin në fuqi (projekt jo i saktë, distancat nga pronat, lartësia e objektit).
- Është konstatuar dëm ekonomik për Buxhetin e Bashkisë Elbasan në vlerën **8,625,434 lekë**, për shkak se subjektet nuk janë tarifuar ose janë tarifuar jo në përputhje me fashat e përcaktuara në paktetat fiskale, nuk kanë paguar detyrimet vendore si kanë rezultuar diferenca në volume pune të pakryera në zbatimin e punimeve.
- Janë konstatuar të ardhura të munguara në vlerën **907,951,000 lekë**, si rezultat i mospagesës së taksave dhe tarifave vendore nga tatimpaguesit familjarë dhe subjektet fizikë e juridikë.

Bazuar në rezultatet e auditimit në Bashkinë Elbasan, KLSH ka dhënë “*Opinion të pamodifikuar, me theksim çështjeje*” për pasqyrat financiare dhe “*Opinion të kualifikuar*” mbi përputhshmërinë ligjore për zbatimin e kuadrit rregullator në fuqi mbi zhvillimin e procedurave të prokurimit publik.

Referuar gjetjeve të auditimit për përmirësimin e gjendjes janë dhënë rekomandimet përkatëse të klasifikuara në rekomandime organizative, rekomandime për shpërblim të dëmit apo rekomandime mbi përdorimin me efektivitet të fondeve publike.

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Auditimi mbuloi çështjet kryesore të veprimtarisë së Bashkisë Elbasan si: menaxhimi financiar dhe kontrolli, audit i brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit, të ardhurat, vlerësimi i pasqyrave financiare, prokurimet publike dhe zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm. Për analizimin dhe vlerësimin e aktivitetit të subjektit sipas pikave të planifikuara në programin e auditimit, grupi i auditimit vlerësoi sistemet e kontrollit të brendshëm dhe analizoi të gjitha evidencat e grumbulluara gjatë kryerjes së auditimit në terren sipas çështjeve përkatëse.

Në përfundim të punës audituese në terren, grupi i auditimit ka mbajtur dhe protokolluar në Bashkinë Elbasan 20 akt konstatime dhe 3 akt verifikime. Mbi akt konstatimet dhe akt verifikimet e mbajtura nga grupi i auditimit si dhe mbi projekt raportin e auditimit janë paraqitur observacione nga Bashkia Elbasan të cilat janë trajtuar në përputhjeve me përcaktimet e Rregullores së procedurave të auditimit të KLSH.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

Nr.	Përmbledhje e gjetjeve	Rëndësia	Rekomandimi
1	Nga auditimi konstatohet se, niveli i realizmit të investimeve të planifikuara për vitin 2020 paraqitet në masën 58% , nga vlera planifikuar prej 722,661 mijë lekë është realizuar vlera prej 419,333 mijë lekë , në vitin 2021 në masën 43 % , nga vlera planifikuar prej 562,859 mijë lekë është realizuar vlera prej 244,308 mijë lekë . Sipas Grupit të KLSH, kjo vjen nga planifikim i procedurave pa fonde në dispozicion, në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (investime/ shërbime/blerje mali), në raport me nivelin e planifikimit të të ardhurave, por mbi bazën e realizmit faktik të tyre, nivel ky i cili nuk kalon limitet e 60% për asnjërin nga vitet objekt auditimi. Gjithashtu, bashkia në planifikimin e procedurave, <i>fillimisht duhet që në buxhet të planifikojë detyrimet e prapambetura (kreditor), nuk mbahet në konsideratë gjatë zbatimit të tij dhe në raport me fondet e mbetura të planifikojë procedurat e domosdoshme për vitin pasardhës</i> , kjo për të shmangur në maksimum rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore.(faqe 28-51 të RPA)	E lartë	Drejtoria e Financë/Buxhet Bashkia Elbasan, të marrë masa që; -Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe në kontabilitet. - Planifikimi i procedurave për investime/shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e realizmit të të ardhurave dhe jo të planifikimit, kjo për të ulur në maksimum vlerën e kreditorëve (faturave të palikujduara), në fund të periudhës, duke planifikuar ato shërbim dhe investime më të domosdoshme për nevojat e Bashkisë Elbasan. - Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.
2	Nga auditimi, konstatohet se për periudhën objekt auditimi, janë kryer pagesa mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime/ shërbime/investime të mbërritura në institucion në 169 raste në vlerën 1,266,050 mijë lekë nga e cila: për vitin 2020 janë 123 fatura me vlerë 1,202,951 mijë lekë dhe për vitin 2021 janë 46 fatura me vlerë 63,099 mijë lekë . Ky fenomen vjen nga mosrealizim i të ardhurave nga taksat e tarifatat vendore, veprime në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26/06/2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52 .	E lartë	Drejtoria e Financë dhe Sektori i Buxhetit të Bashkia Elbasan, të marrin masa në respektim të afateve dhe likuidim të plotë të përcaktuar në faturat e ardhura nga operatorët ekonomikë, pasi penalitetet kontraktuale janë dëme të pakthyeshme dhe të paparashikuara në buxhetet vjetore të miratuara.

	-Nga Bashkia Elbasan (Drejtoria e Financë/Buxhet), ka fatura të cilat nuk janë likuiduar në vlerën e tyre të plotë, duke kryer pagesa pjesore të tyre kjo për efekt të mungesës së fondeve nga realizmi i të ardhurave vendore. Kështu për periudhën objekt auditimi 01/01/2020 – 31/12/2021, paraqiten gjithsej 5 fatura me vlerë 43,373 mijë lekë. (faqe 28-51 të RPA)		
3	Nga auditimi i evidencave të marra nga Drejtoria e Financës dhe Sektorit të Buxhetit për periudhën 01/01/2020 - 31/12/2021, në lidhje me investimet publike, u konstatua se, kontratat nuk janë likuiduar sipas afateve të përcaktuara por në periudha të mëvonshme, kjo si rezultat i mos alokimi të fondeve nga Ministritë e linjës dhe për pjesën e Bashkisë Elbasan nga mos realizmi i të ardhurave nga taksat/ tarifat vendore, të dhëna të cilat paraqiten, si vijon: a-Për financimet nga Ministritë e linjës dhe donatorë të tjerë, Për vitin 2020 janë lidhur 4 kontrata në shumën 29,695 mijë lekë, nga e cila: financuar në vitin 2020 vlera 11,650 mijë lekë dhe në vitin 2021 vlera prej 2,814 mijë lekë. Për kontratat e vitit 2021, gjithsej 2 kontrata në vlerën 18,032 mijë lekë, nga të cilat financuar në vitin 2021 vlera prej 8,278 mijë lekë, diferenca 9,754 mijë lekë sipas afateve të kontratave mbetet për financim në vitin 2022. b-Për financimet nga buxheti Bashkisë Elbasan dhe Grande. Janë lidhur për vitin 2020 gjithsej 33 kontrata në vlerën 180,793 mijë lekë, janë likuiduar gjatë vitit 2020 vlera prej 46,294 mijë lekë. Financuar me vonesë vlera 75,588 mijë lekë në vitin 2021, por meqenëse vlera 6,482 është mosrealizim kontrate mbetet për tu likuiduar vlera 52,429 mijë lekë, kjo për mungesë të realizmit të të ardhurave nga taksat e tarifat vendore. Gjatë vitit 2021 janë lidhur gjithsej 35 kontrata në vlerën 143,631 mijë lekë, janë likuiduar gjatë vitit 2021 vlera prej 86,035 mijë lekë, mbetet për financim me vonesë vlera 57,596 mijë lekë, kjo për mungesë të realizmit të të ardhurave nga taksat e tarifat vendore.(faqe 28-51 të RPA)	E lartë	Strukturat drejtuese të Bashkisë Elbasan, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara. - Planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta. - Drejtoria Financës dhe Sektori i Buxhetit, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe evidentim i plotë në kontabilitet.
4	Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se për vitet objekt auditimi ka regjistruar të reja dhe mbyllje aktiviteti, gjithsej 645 subjekte të reja dhe 364 subjekte mbyllur aktiviteti, nga të cilat: për vitin 2019 janë hapur 399 subjekte të reja dhe janë mbyllur 162 subjekte, për vitin 2020 janë hapur 104 subjekte të reja dhe janë mbyllur 162 subjekte dhe për vitin 2021, janë hapur 142 subjekte të reja dhe janë mbyllur 40 subjekte. Gjithashtu vlenë të theksohet dhe evidentohet dhe statistika e numrit të bizneseve aktive dhe joaktive si dhe gjendja deitore e tyre për vitet përkatëse objekt auditimi 2019, 2020 dhe 2021. Referuar të dhënave të D.T.T.V.M.A të Bashkisë Elbasan, vlera e detyrimit pra debisë së subjekteve jo aktive, sipas viteve përkatëse, në përqindje ndaj debisë totale, është 46,28% për vitin 2019, 41,57% për vitin 2020 si dhe 39,37% për vitin	E lartë	Drejtoria e Tatimeve, Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave, Bashkia Elbasan, në kuadër të marrjes së masave të menjëhershme për të arkëtuar borxhin, i cili po kalon në fazën e borxhit të keq, të marrë masat për mbledhjen me forcë si dhe kalimin e çështjes në hapin e fundit që parashikon ligji nr.7895 datë 27.11.1995 “Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë”, neni 181, duke iu drejtuar strukturave të Prokurorisë së Rrethit Elbasan.

	2021. Kjo përbën një risk serioz për Bashkinë Elbasan, pasi pothuaj gjysma e debisë ndër vite, një debi kjo e cila paraqitet si llogari e arkëtueshme në Bilancet Kontabël të Bashkisë Elbasan, <u>përbëhet nga debi të subjekteve jo aktive, që do të thotë risk për mos tu mbledhur apo arkëtuar ndonjëher kjo pjesë e detyrimit.</u> (faqe 28-51 të RPA)		
5	Për vitin 2019, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore nga 1,269,777,000 lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 748,813,000 lekë ose 58,97 % me një diferencë në vlerën 520,964,000 lekë. Për vitin 2020, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore nga 1,251,909,000 lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 765,784,000 lekë ose 61 % me një diferencë në vlerën 486,125,000 lekë. Për vitin 2021, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore nga 1,241,300,000 lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 803,513,000 lekë ose 64,73 % me një diferencë në vlerën 437,787,000 lekë. Kështu realizimi i të ardhurave, nivel ky shumë i ulët dhe tregon punën e pamjaftueshme të kësaj administrate në planifikimin e të ardhurave dhe më kryesorja në arkëtimin e tyre, ku si rezultat i mos arkëtimeve bën që një pjesë e investimeve të parashikuara në buxhetet e viteve përkatëse, në fund të periudhave ushtrimore, të kenë rritje në gjendjen e faturave të palikujduara, duke sjellë kështu dhe rritjen e nivelit të borxhit. Niveli i arkëtimeve për taksat vendore nga njëra periudhë në tjetër, në krahasim me nivelin e detyrimit përkatës, vjen në ulje, ku për vitin 2019 raporti arkëtim ndaj detyrim paraqitet në nivel realizimi 96%, në vitin 2020 paraqitet në nivel realizimi 82% si dhe në vitin 2021 paraqitet në nivel realizimi 76%. Kjo tregon punën jo të mjaftueshme të administratës fiskale të Bashkisë Elbasan në planifikimin dhe menaxhimin e tyre, për të mundur rritjen e tyre dhe përdorimin e të ardhurave në favor të komunitetit.(faqe 28-51 të RPA)	E lartë	Bashkia Elbasan të marrë masa që në të ardhmen të kryejë një proces planifikimi sa më real duke koordinuar me Drejtoritë përgjegjëse për mbledhjen e taksës respektive, si dhe më kryesorja të ketë rritje të nivelit të të ardhurave dhe arkëtimin të tyre duke kryer periodikisht analiza për ecurinë duke nxjerrë objektivat përkatëse, në mënyrë të tillë që në fund të periudhave ushtrimore të ulët niveli i borxhit tatimor.
6	Në lidhje me 5 subjektet që ushtrojnë veprimtarinë e gjuhës në fondin pyjor të Bashkisë Elbasan, konstatohet respektivisht për secilin si më poshtë; A-Për subjektin “Y.S” SHPK me NIPT L...T Nga auditimi i dokumentacionit të studimit tekniko ekonomik, nuk ka dalë asnjë VKM për heqjen nga Fondi Pyjor/Kullosor për 12 hektar shfrytëzim nga subjekti ekonomik “Y.S” SHPK, aq më tepër të kemi dhe një ndryshim të zërit kadastral për këto 12 hektar. Ky subjekt, po ushtron aktivitet të plotë duke shfrytëzuar lejen minerare shfrytëzimi PN-3593-05-2012 që prej vitit 2013. B-Për subjektin “ShG” SHPK me NIPT K...D Nga auditimi është konstatuar se në dosje administrohen disa kontrata qeraje 1 vjecare për përdorimin e fondit pyjor/kullosor me Drejtorinë e Shërbimit Pyjor, për vitin 2007, si dhe me Komunën Shushicë për vitet 2011, 2012 dhe 2013. Megjithatë subjekt ekonomik, shfrytëzon	E lartë	Nga Bashkia Elbasan, të merren masa në mënyrë të menjëhershme që të bllokohet aktiviteti ekonomik i këtyre gjuhëve, deri në momentin e përfundimit të procedurave ligjore në lidhje me heqjen nga fondi pyjorë dhe ndryshimi i zërit kadastral i sipërfaqeve përkatëse të gjuhëve të sipërcituara. Gjithashtu para momentit të zhblokimit, pasi të jenë kryer të gjitha procedurat ligjore për heqjen nga fondi pyjorë, Bashkia Elbasan të bëjë një vlerësim për dëmin e shkaktuar nga përdorimi i paligjshëm i sipërfaqeve të fondit pyjor dhe kullosor, dhe tua faturojë subjekteve përkatëse private me aktivitet gjuhë.

	sipërfaqen prej 5 hektarësh që prej vitit 2014 pa kontratë qeraje si dhe nuk ka përmbushur detyrimet për heqjen nga fondi pyjor/kullosor të cilin e shfrytëzon dhe ky fond është aset i Bashkisë Elbasan. C-Për subjektin “RrUA” SHPK me NIPT J...O Nga auditimi është konstatuar se në dosje administrohen disa kontrata qeraje 1 vjecare për përdorimin e fondit pyjor/kullosor me Drejtorinë e Shërbimit Pyjor, për vitin 2013, 2014 të cilat janë ripërsëritur. Në konkluzion, ky subjekt ekonomik, shfrytëzon sipërfaqen prej 0,5 hektarësh që prej vitit 2015 pa kontratë qeraje si dhe nuk ka përmbushur detyrimet për heqjen nga fondi pyjor/kullosor të cilin e shfrytëzon dhe ky fond është aset i Bashkisë Elbasan. D-Për subjektet UQ SHPK me NIPT J....Q dhe VH SHPK me NIPT K....C Për këto subjekte ekonomike, nga Bashkia Elbasan, Agjencia e Shërbimeve Pyjore, nuk administrohet asnjë dosje subjekti, pra praktikisht Bashkia Elbasan nuk ka asnjë informacion për aktivitetin e UQ SHPK dhe VH SHPK në territorin e saj dhe nuk ka asnjë informacion për sa i përket shfrytëzimit të aseteve të saj (fondit pyjor/kullosor në total prej 4,58 ha) për efekt të nxjerrjes së gurit gëlqeror sic parashikohet në aktet e miratimit të lejes minerare, përkatësisht nr.922/1 datë 10.05.2016 për UQ SHPK dhe nr.1304/3 datë 26.01.2009 për VH SHPK.(faqe 28-51 të RPA)		
7	Nga auditimi i 6 kontratave të qirave të lidhura mes Bashkisë Elbasan dhe subjekteve private me aktivitet hidroenergjinë (HEC), në kontratën e <u>qirasë nr.1323, datë 28.02.2018, për HEC Arcova</u>, nga rillogaritjet, tarifa vjetore arrin vlerën 821,643 lekë për vitin e parë. Në vitin e dytë kësaj tarife i zbritet vlera e bimësisë pyjore (52,240 lekë) dhe arrin 769,403 lekë. Pas vitit të dytë, kësaj tarife i zbritet dhe përdorimi i fondit pyjor për përdorimin e rrugës së përkohshme (34,773 lekë), duke rezultuar kështu në një tarif konstante <u>prej vitit të tretë dhe në vazhdim në vlerën 734,638 lekë.</u> Referuar kontratës, vlera për vitin e parë dhe të dytë do të jetë 803,225 lekë si dhe për vitin e tretë dhe në vazhdim, kjo vlerë do të jetë 587,630 lekë. Formulimi i kësaj kontrate, sipas këtyre kushteve <u>që nga momenti i fillimit të efekteve financiare ,për 9 vite jetqatësi, do të sjellë të ardhura më pak për Bashkinë e Elbasanit në vlerën 1,229,247 lekë.</u> (18,418 lekë vitin e parë, 181,773 lekë vitin e dytë si dhe 7 vite x 147,008 lekë vitet e tjera).(faqe 28-51 të RPA)	E lartë	Nga Bashkia Elbasan si dhe nga Drejtoria e Shërbimeve Pyjore, Bujqësore, Veterinarisë dhe Mjedisit, të merren masa që kontrata e qirasë nr.1323, datë 28.02.2018, ndërmjet Bashkisë Elbasan, dhe qiramarrësit IDI 2005 SHPK, ti bashkangjitet një amendament, ku të rishikohet vetëm neni i llogaritjes së tarifës vjetore, <u>pasi në kushtet aktuale, që nga momenti i fillimit të efekteve financiare, kjo kontratë, për 9 vite jetqatësi,do të sjellë të ardhura më pak për Bashkinë e Elbasanit në vlerën 1,229,247 lekë.</u>
8	Nga auditimi ka rezultuar se, nga objektet inventari të pasurive të paluajtshme në vlerën kontabël neto 3,008,943,334 lekë, objektet nuk janë pajisur plotësisht me titull pronësie, konkretisht sipas llogarive paraqiten si më poshtë: - llog 210 “Toka troje terrene”, elementë në vlerën neto 451,251,163 lekë, -llog. 211 “Pyje plantacione”, elementë në vlerën neto 43,084,021 lekë,	E lartë	Bashkia Elbasan duhet të marrë masa të menjëhershme, dhe të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ZRPP dhe nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike të përllogarisë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

	-llog. 212 “Ndërtesa e konstruksione”, 43 objekte me vlerën neto 629,860,704 lekë. -Për rrjedhojë ka rezultuar se kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme, nuk është mbështetur në një titull pronësie (certifikatë pronësie apo vërtetim hipotekor). Pavarësisht evidentimit të tyre në inventarin e aktiveve, dokumenti i cili vërteton pronësinë mbi pasuritë e paluajtshme është titulli i pronësisë. <i>(faqe 51-56 të RPA)</i>		
9	Llogaria 202 “Studime dhe Kërkime” paraqitet në fund të vitit 2021 në vlerën neto 17,576,923 lekë, dhe në fund të vitit 2020 në vlerën neto 2,819,739 lekë. Diferenca në rritje vjen për shkak të projekteve infrastrukturore dhe projekte të ndryshme me kosto 17,858,995 lekë. Sipas inventarit kontabël, gjendja e kësaj llogaritje është në vlerën neto 17,576,923 lekë dhe përbëhet nga 19 projekte të Bashkisë Elbasan si dhe 13 projekte të njësive administrative, për investime të kryera , nga të cilat janë të hershme dhe nuk janë shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Pikërisht kjo vlerë konsiston në 15 projekte të Bashkisë Elbasan si dhe 13 projekte të trashëguara dhe nga ish komunat sot njësi administrative, me VKN prej prej 2,819,739 lekë. <i>(faqe 51-56 të RPA)</i>	E lartë	Nga Bashkia Elbasan, Drejtoria e Financës, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet për kalimin e vlerës së atyre projekteve për të cilat investimi ka mbaruar (specifikisht ato projekte të trashëguara nga ish komunat) si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve, si dhe të rishihet dhe vet llogaria 202 studime e kërkime për vlerën kontabël neto 2,819,739 lekë.
10	Në auditimin e 23 procedurave me vlera të larta, janë konstatuar shkelje në aplikimin e kriterëve jo në zbatim të akteve ligjore/nënligjore të LPP, ku kriteret nuk janë në përputhje me zërat e preventivit, si dhe nuk janë argumentuar në procesverbalin e mbajtur për këtë qëllim, veprime në kundërshtim me pikën 2 e nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” me ndryshime.<i>(faqe 56-89 të RPA)</i>	E lartë	Kryetari i Bashkisë në cilësinë e Titullari i Autoritetit Kontraktor, Bashkia Elbasan, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë një grup pune me specialist të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknik dhe kriterëve sipas llojit të procedurës, duke dhënë argumente për secilin kriter dhe të bëhen pjesë e dosjes. Argumentimi të bëhet duke u mbështetur në preventivin e punimeve, volumin dhe afatin e punimeve në zbatim të akteve ligjore/nënligjore të LPP dhe sipas objekteve të prokuruar.
11	Në auditimin i procedurave të prokurimit për punë publike, është vendosur në 3 raste si kriter për punonjësit, dëshmia e sigurimit teknik, bazuar në ligjin me nr. 8734, datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe instalimeve elektrike” i ndryshuar, ndërkohë që objekti i punëve publike dhe stafi i nevojshëm për kryerjen e këtyre punimeve, nuk është në kushtet për të qenë i pajisur me këtë dëshmi, pasi nuk ka zëra punimesh që lidhen me objektin e ligjit. Në auditimin i procedurave të prokurimit për punë publike, është hartuar në 3 raste një tabelë për t’u plotësuar me të dhëna mbi stafin e punonjësve sipas një formati të pa përcaktuar në rregullat e prokurimit publik, ndërkohë që këto të dhëna plotësohen sipas formularit përkatës të vetëdeklarimit mbi disponimin e punonjësve të nevojshëm për realizimin e punimeve objekt kontrate.	E lartë	Specialisti i fushës në Njësinë e Prokurimit Bashkia Elbasan, të marrë masa për shmangien e kriterëve të tilla, të cilat nuk mbështeten në kriterë ligjore, por krijojnë pengesë për operatorët ekonomikë për të konkurruar në procedurat e prokurimit publik.

	(faqe 56-89 të RPA)		
12	Në auditimin e 2 procedurave të prokurimit për blerje mjetes, rezulton se specifikimet teknike të vendosura janë me diferenca minimaliste apo fikse për parametrat teknik. Specifikimet teknike për mjetet, të cilët duhet të jenë të vitit të fundit, përcaktimi i ngjyrës apo llojit të karburantit, janë kërkesa të cilat mund të pengojnë konkurrencën, dhe janë në kundërshtim me nenin 23 të Ligjit me nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar me ligjin nr. 162/2020. (faqe 56-89 të RPA)	E lartë	Titullari i AK, të marrë masa për vendosjen nëpër komisionet e ngritura për procedurat e prokurimit publik, të persona me kualifikimin e duhur. Të merren masa për vendosjen e specifikimeve teknike, për krijimin e kushteve për konkurrim të paanshëm ndërmjet kandidatëve ofertues.
13	Në auditimin për shqyrtimin dhe miratimin e lejeve të ndërtimit, në 6 raste personat përgjegjës që administrojnë procesin në <i>e-leje</i> , i kanë miratuar ato në mospërmbyllje të dokumentacionit të rregullt sektorial për ndërtimin. Në 2 raste janë evidentuar mangësi që lidhen me distancat ndërmjet pronave kufitare dhe trupit të rrugës, në 1 rast mangësi që lidhet me lartësinë e objektit, në 2 raste mangësi që lidhen projektin e instalimeve të ngrohje – ftohje dhe në 1 rast mungesë e QKL për ekspertin e MNZ, veprime në kundërshtim me nenin 15, pika 1, germa (e, ë, g), pika 1.1/iii, nenin 32, nenin 35, nenin 36/b, neni 37 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit” e ndryshuar. (faqe 104-111 të RPA)	E lartë	Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Elbasan, të marra masa për shqyrtimin dhe miratimin e lejeve të ndërtimit, ku të respektohet legjislati sektorial në fuqi në lidhje me distancat ndërmjet pronave kufitare si dhe lartësitë e objekteve. Në shqyrtimin dhe miratimin e lejeve të ndërtimit, subjektet e licencuara për hartimit e projekteve, të jenë subjekte që krahas licencimit përkatës, të disponojnë edhe QKL/nipt-et përkatëse për ushtrimin e aktivitetit përkatës. Referuar aplikimeve për leje ndërtimi, bazuar në sipërfaqen e objektit, të plotësohen me projektet teknike përkatëse të instalimeve.
14	Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit rezulton se, KLSH ka rekomanduar 2 masa për shpërbllim dëmi në vlerën 2,379,607 lekë (1,825,587 lekë pa TVSH nga BOE “M” SHPK dhe “VI” SHPK dhe 554,020 lekë pa TVSH, nga OE “E” SHPK). Nga ana e Bashkisë Elbasan janë nxjerrë urdhrat zhdëmtimit nr. 65 datë 16.01.2019 dhe nr. 66 datë 16.01.2019 dhe është kontabilizuar e gjithë vlera në momentin e daljes së urdhrat. Gjithashtu, janë nisur njoftimet për të dy urdhrat e zhdëmtimit, respektivisht urdhri nr. 65 datë 16.01.2019 i është njoftuar subjektit “E” SHPK me shkresën nr. 6860/35-A datë 18.03.2019 dhe urdhri nr.66 datë 16.01.2019 i është njoftuar subjektit “VI” SHPK me shkresën nr. 6860 /34-A dhe “M” SHPK me shkresën 6860/35-A datë 18.03.2019, por nuk ka filluar arkëtimi. Rezulton se për të dy rastet janë hartuar paditë gjyqësore dhe rekomandimi është në proces zbatimi. (faqe 111-119 të RPA)	E lartë	Bashkia Elbasan të vazhdojë ndjekjen e të gjitha shkallëve të proceseve gjyqësore për arkëtimin e dëmit në vlerën 2,379,607 lekë (1,825,587 lekë pa TVSH nga Operatori Ekonomik “M” SHPK, dhe “VI” SHPK dhe 554,020 lekë pa TVSH, nga Operatori Ekonomik “E” SHPK).
15	Nga auditimi ka rezultuar dëm ekonomik në vlerën 8,625,434 lekë pa TVSH , nga të cilat vlera 2,032,000 lekë për arsye se është aplikuar gabim fasha e tarifimit në paketë fiskale, vlera 3,104,000 lekë si vlerë e paarkëtuar, vlera 528,917 lekë si rezultat i mos aplikimit të tarifave vendore për pastrim, gjelbërim dhe ndricim për subjektet që kanë kryer investime me fonde publike në territorin e Bashkisë Elbasan, vlera 879,159 lekë me tvsh, si rezultat i mos respektimit të çmimit të miratuar sipas kontratave për furniturat bazuar çmimit referuar bursës REUTERS për datat përkatëse të furniturave dhe vlera 2,081,358 lekë, nga auditimi i zbatimit të kontratave publike.	E lartë	Nga Titullari i njësisë publike , të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqësorit, me qëllim kërkimin për shpërbllimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin me qëllim shpërbllimin e dëmit në vlerën 8,625,434 lekë pa TVSH .

3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit

1. Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare.

Për drejtimin e Bashkisë Elbasan

Grupi i auditimit të KLSH-së, ka audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Elbasan për periudhën ushtrimore 01.01.2021–31.12.2021, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, të performancës financiare, të ndryshimit të aktiveve, të fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare..

Opinion i pamodifikuar, me theksim çështjeje¹:

"Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, pasqyrat financiare të subjektit Bashkia Elbasan paraqesin drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të subjektit Bashkia Elbasan në datën 31.12.2021 dhe rezultatet e operacioneve të tyre dhe të flukseve monetare për vitin e përfunduar, në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi për raportimin financiar, të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”.

Baza për opinionin e pamodifikuar, me theksim çështjeje:

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA^{-të}). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga Njësia shpenzuese Bashkia Elbasan, në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare, si dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. (ISA 700-ISSAI 1700).

Theksimi i çështjeje:

Theksojmë nevojën e marrjes së masave nga ana e drejtimit e më pas në linjë hierarkike nga gjithë personeli i subjektit Elbasan, sa i takon llogarive të mëposhtme:

- Llogaria 202 “Studime e kërkime” është pasqyruar më shumë për vlerën 2,819,739 lekë;
- Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” është pasqyruar më pak për vlerën 2,145,432,331 lekë;
- Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” është pasqyruar më shumë për vlerën 12,748,706 lekë për vitin 2021;
- Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” është pasqyruar më pak për vlerën 8,000,000 lekë.

¹**Opinion i pamodifikuar me theksim çështjeje.** Në rrethana të caktuara, audituesi mund të marrë në konsideratë faktin se lexuesi nuk do të arrijë në kuptimin e saktë të pasqyrave financiare nëse atij nuk do t'i tërhiqet vëmendja mbi çështjet të pazakonta ose të rëndësishme. Si parim i përgjithshëm, audituesi nuk i referohet aspekteve specifike të pasqyrave financiare kur jep një opinion të pamodifikuar, në rast se kjo ndodh mund të keqinterpretohet si modifikim. Për të evituar dhënien e kësaj përshtypje të gabuar, referencat e menduara si “theksimi i çështjes” përfshihen në një paragraf të veçantë nga ai i opinionit.

2. Opinioni i auditimit mbi përputhshmërinë.

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së subjektit Bashkia Elbasn për periudhën 01.11.2019 deri më 31.12.2021, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat ky projekt realizon qëllimin e tij, në përdorimin e fondeve/burimeve të Bashkisë Elbasan.

Pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, në përfundim rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, efektet e të cilave janë materiale por jo të përhapura, të cilave justifikojnë dhënien e një opinionit të modifikuar.

Opinion i modifikuar²

“Ne opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e Bashkisë Elbasan janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të modifikuar”, e shprehur kjo në bazën për opinion dhe trajtuar në pikën 2.4 faqe 56-89, dhe pikën 2.2 faqe 28-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Baza për opinionin e modifikuar:

- Nga auditimi i **66** procedurave tenderimi për periudhën 01.01.2019 – 31.12.2021, janë konstatuar me shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP, **13** procedura, në të cilat ofertat ekonomike të operatorëve ekonomikë të shpallur fitues, nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DT.

- Në **23** raste, kriteret e vendosura nga NJP nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumet e punës.

- Nga auditimi i të dhënave, rezulton se më datën 31.12.2021, detyrimet ndaj Bashkisë Elbasan, janë në vlerën gjithsej **878,727,000** lekë. Kjo gjendje debitore është krijuar nga subjektet fizike dhe juridike, për vlerën **626,717,000 lekë**, si dhe debitorët familjarë për detyrime të pa përlllogaritura për taksë toke, taksë ndërtese, taksë trualli dhe tarifa vendore, në vlerën prej **252,010,000** lekë.

- Konstatohet 5 subjektet që ushtrojnë veprimtarinë e gurores në fondin pyjor të Bashkisë Elbasan,

shfrytëzojnë sipërfaqen prej 22.08 hektarësh, pa pasur kontratë përdorimi të Fondit Pyjor/Kullosor të këtyre sipërfaqeve në pronësi të Bashkisë Elbasan.

-Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Elbasan.

Strukturat drejtuese të Bashkisë Elbasan, janë përgjegjëse për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e kuadrit të raportimit financiar në fuqi, si dhe kontrollin e brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafi drejtues, është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikën, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar. Stafi

²Sipas **Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë të KLSH-së**, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 66, datë 23.06.2020, **Opinion i modifikuar** jepet nëse rastet e mospërputhjeve janë materiale por jo të përhapura, fq 107.

drejtues është përgjegjës për zbatimin e gjithë kuadrit regullativ në prokurimin e fondeve publike.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së

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

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

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

II. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr. 258/1 Prot, datë 09.03.2022, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 09.03.2022 deri në datën 27.05.2022, në subjektin Bashkia Elbasan u krye “Auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë” për periudhën 01.01.2019 – 31.12.2021. Grupi i auditimit përbëhej nga audituesit:

1. A. Z – Përgjegjës Grupi
2. E. Ç – Auditues
3. E. S – Audituese
4. Sh. H – Auditues

1. Objektivat e auditimit

Auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë në Bashkinë Elbasan ka si objektiva kryesor:

- Vlerësimin nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë në të gjitha aspektet materiale ose jo, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit subjekti që auditohet ushtron veprimtarinë e tij;
- Vlerësimin e zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi, duke vlerësuar risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (ISSAI 1315)³;
- Dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare dhe procedurat e prokurimit duke kryer vlerësimin e risqeve, nivelin e materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, bazuar në standardet ISSAI 1700;

³Në zbatim të përcaktimeve të Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

- Dhënien e opinionit dhe hartimin e Raportit të Auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësim, mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse.

2. Qëllimi i auditimit

Objektivi i auditimit financiar në Bashkinë Elbasan është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme për periudhën nën auditim, mbi transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike nëse janë raportuar drejtë dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi. Ndërsa në auditimin e përputhshmërisë synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve, politikave, kodeve të vendosura apo termave, prokurimin e mallrave/shërbimeve dhe investimeve.

3. Identifikimi i çështjes

Raporti i Auditimit synon të identifikojë përmbushjen e rolit të strukturave të Bashkisë Elbasan dhe përgjegjësi, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve në shërbim të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e bashkisë, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave të tyre.

Çështjet mbi të cilat është shtrirë auditimi:

Pika 1. Mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.

Pika 2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, burimi i krijimi të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre.

Pika 3. Vlerësimi i raportimit financiar.

Pika 4. Mbi planifikimin, realizimin, zhvillimin e procedurave të prokurimeve publike.

Pika 5. Mbiplanifikimin dhe zhvillimin e territorit.

Pika 6. Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Strukturat drejtuese të Bashkisë Elbasan, janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me në përputhje me kuadrin rregullator të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik. Ato janë përgjegjëse për aktivitetin financiar, në përputhje me kriteret e përputhshmërisë duke përfshirë, por pa u kufizuar në ligjin e buxhetit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin e prokurimeve së bashku me aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për auditin e brendshëm dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

5. Përgjegjësitë e audituesve

Përgjegjësia e grupit të auditimit është që të shprehë një opinion në lidhje me pasqyrat financiare në zbatim të akteve ligjore dhe nënligjore. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike, të planifikojë dhe të kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, mbështetur në evidencat e grumbulluara të auditimit. Siguria e arsyeshme i referohet një niveli të pranueshëm sigurie, por nuk garanton asnjëherë sigurinë absolute. Auditimi në pajtueshmëri (apo në përputhje) me standardet nuk presupozohet që të zbulojë gjithnjë një gabim material kur ai ekziston.

6. Kriteret e vlerësimit

Grupi i auditimit për të vlerësuar aktivitetin e Bashkisë Elbasan është mbështetur në kuadrin ligjor, nënligjor dhe rregullativ të listuar më poshtë. Ky kuadër ligjor ka shërbyer si bazë për burimin e kriterëve që ka hartuar grupi i auditimit kundrejt të cilave janë vlerësuar aktivitetet e Bashkisë Elbasan. Burimet e kriterëve të vlerësimit janë:

- Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
- Ligji nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar;
- Ligji Nr. 88/2019, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020”;
- Ligji nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”;
- Ligji nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”;
- VKM nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i Njësive Vendore”;
- VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël”;
- Udhëzimi i MFE nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”;
- Udhëzimi MFE nr. 2 datë 20.01.2020 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2020”;
- Udhëzimi MFE nr. 21, datë 25.10.2016 “Për nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve”;
- Udhëzimin i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”;
- UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar;
- Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” etj.

7. Standardet e auditimit

Për kryerjen e Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë në Bashkinë Elbasan grupi i auditimit ka ndjekur edhe standardet ndërkombëtare të auditimit si më poshtë :

- ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”;
- ISSAI 400 “Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë”, që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI 4000 “Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”; si dhe ISSAI 4200:
Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilisteve IFAC.

8. Metodologjia e auditimit

1. Kontrolli aritmetik.

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ato mund të jenë të gabuara, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin.

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoi përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse. Gjithashtu, u krye mbikëqyrje e magazinës për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përputhjet e tij me atë kontabël.

4. Kontrolli i vlerësimit.

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

5. Konfirmim nga të tretët.

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

6. Kontrolli sipas një treguesi.

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

7. Intervistimi

U kryen intervista me specialistët e Bashkisë Elbasan me qëllim për të kuptuar dhe vlerësuar më mirë problematikat e konstatuara.

8. Raporte dhe Informacione

U shqyrtuan raporte, informacione dhe dokumentacion lidhur me çështjet nën auditim.

Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit

Mbështetur në standardet ISSAI, audituesit duhet të identifikojnë dhe vlerësojnë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare si dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale⁴.

Sa më sipër grupi i auditimit realizoi vlerësimin e materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, duke përcaktuar nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të

⁴ISSAI 1315

gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për përlllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet për paga, shpenzime operative dhe investime.

Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit, grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH^{ja} aplikon⁵.

Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të Riskut të Auditimit prej 5%, duke shtuar nivelin e procedurave analitike (ISSAI 1520) dhe testeve thelbësore të kryera. Në këtë kontekst procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në *analiza* të marrëdhënieve mes informacionit financiar dhe jo financiar; *inspektimeve* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ ditarë/ partitarë, ose në trajtë elektronike por edhe inspektime fizike; *observimet* që konsistojnë në analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur observimi ka ndodhur; dhe *së fundi kërkimi/hetimi* që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

9. Dokumentimi i auditimit

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i konsideruar si i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, kryer në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullator, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërben si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin

Auditimi nësubjektin “Bashkia Elbasan”,u krye në kuadër të planifikimit vjetor të subjekteve të përzgjedhura për t'u audituar.

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përgatitjen e materialit dokumentar për planifikimin e

⁵Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

auditimit, grupi auditimit i është referuar auditimeve e kryera në periudhat e mëparshme, dokumentacionit të kërkuar subjektit, të dhënat e grumbulluara për demografinë, auditimeve të realizuara nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, fondet e realizuara nga kjo njësi vendore të publikuara në faqen e Thesarit të Ministrisë së Financave.

Bashkia Elbasan është e organizuar dhe funksionon në bazë ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” dhe ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes Vendore”.

Profili i Bashkisë Elbasan

Bashkia e Elbasanit kufizohet në veri me Bashkinë Tiranë, në lindje me Bashkinë Librazhd, në jug-lindje me Bashkinë Prenjas, në jug-perëndim me Bashkinë Gramsh dhe në perëndim me bashkitë Cërrik dhe Peqin. Kryeqendra e bashkisë është qyteti i Elbasanit. Sipas Censusit të vitit 2011, kjo bashki numëron 141,714 banorë, ndërsa sipas Regjistrat Civil ajo numëron një popullsi prej 205,892 banorësh dhe me densitet prej 236.11 banorë për km². Bashkia e Elbasanit ka një sipërfaqe prej 872,03 km². Ajo përbëhet nga 13 njësi administrative. Bashkia ka nën administrimin e saj një qytet dhe 116 fshatra. Ajo është një nga bashkitë më të mëdha në Shqipëri, si dhe një nga bashkitë më komplekse për t’u administruar. Qyteti i Elbasanit, me rreth 80 mijë banorë, ka aktualisht rreth 60% të popullsisë së bashkisë ndërsa pjesa tjetër është e ndarë përkatësisht në njësitë administrative, disa prej të cilave gjenden në terrene të thyera malore. Bashkia ka në territorin e saj një pjesë të madhe të industrisë së rëndë të Shqipërisë, përfshirë fabrikën e çelikut, atë të çimentos, ferrokromit, etj. Një pjesë e njësive administrative shtrihen përgjatë luginës së Elbasanit, por më shumë se gjysma e ish-komunave gjenden në një seri zonash malore, duke filluar nga Graceni e duke vazhduar me Labinot Mal, Gjinarin e Zavalinën apo edhe ish- komuna Funar.

2. Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit

2.1 Mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.

Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin

Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK.

Në drejtim të vlerësimit të implementimit të komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në Bashkinë Berat, nga grupi i auditimit janë kryer verifikimet për implementimin dhe plotësimin e kërkesave në lidhje me funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit për të gjithë komponentët si: “*Mjedisi i kontrollit*”, “*Menaxhimi i riskut*”, “*Aktivitetet e kontrollit*”, “*Informimi dhe Komunikimi*” si dhe “*Monitorimi*”, në referim të nenit 19 të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*” i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015 “*Për disa shtesa dhe ndryshime*”, ku titullari i njësisë në sektorin publik krijojnë dhe vlerësojnë sistemet e MFK-së nëpërmjet këtyre komponentëve të lidhur me njëri- tjetrin. 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 njësisë.

Titulli i gjetjes 1:*KLSH ka konstatuar se në Bashkinë Elbasan ngritja dhe funksionimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, nuk është në nivelin e kërkuar sipas dispozitave ligjore.*

Situata:

1-Mjedisi i kontrollit. (Në zbatim të kërkesave të nenin 20 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010)

-Bashkia e Elbasan, me vendimin e Kryetarit të Bashkisë z. Q. S. me shkresën nr. 1117 prot., datë 08.02.2017, **ka miratuar rregulloren** për nivelin menaxhues dhe për punonjësit e tjerë të njësisë.

Për vitin 2019 numri i punonjësve është miratuar me Vendim të Kryetarit të Bashkisë nr.148, datë 05.12.2018 “Për miratimin e strukturës së administratës së bashkisë dhe të njësive shpenzuese në varësi të Bashkisë Elbasan për vitin 2019”.

Për vitin 2020 numri i punonjësve është miratuar me Vendim të Kryetarit të Bashkisë nr.180, datë 04.12.2019 “Për miratimin e strukturës së administratës së bashkisë dhe të njësive shpenzuese në varësi të Bashkisë Elbasan për vitin 2020 “, i ndryshuar me Vendim të Kryetarit të Bashkisë nr.10, datë 27.01.2020

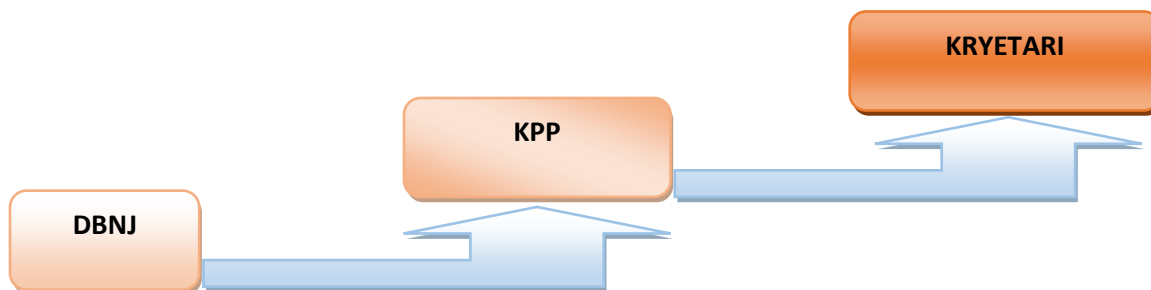
Për vitin 2021 numri i punonjësve është miratuar me Vendim të Kryetarit të Bashkisë nr.169, datë 24.12.2020 “Për miratimin e strukturës së administratës së bashkisë dhe të njësive shpenzuese në varësi të Bashkisë Elbasan për vitin 2021.

Konstatohet se struktura organizative ka pësuar ndryshime nga viti në vit, ndryshime të cilat janë miratuar me Vendimet respektive të sipërcituara në të cilat janë krijuar shumë drejtori/ sektorë dhe agjenci ku është punësuar një numër i lartë punonjësish në këto sektorë. Në rregulloren e brendshme nuk janë përcaktuar detyrat konkrete ligjore që do kryej dhe përcaktuar punën e secilës strukturë në veçanti çka bie në kundërshtim me kërkesat e nenit 20, të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, pasi rregullorja aktuale që qarkullon në bashki nuk i ka të përcaktuara detyrat për funksionet e rejasipas ndryshimeve të miratuara me vendimet e sipërcituara, pavarësisht se në rregulloren aktuale që përdoret ka përkthim të detyrave për disa nga drejtorit kryesores si Financën Taksat, Burimet Njerëzore, Planifikim e Zhvillim Territorin, etj.

➤ **Politikat menaxheriale dhe stili i punës**

Punësimi në Bashkinë e Elbasan bëhet në zbatim të Ligjit nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, Ligjit nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar dhe Ligjit nr.7961 /1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, VKM nr.243/2015 i ndryshuar me VKM nr.746/2018 Kreu I pika 1,2. Kjo procedurë rregullohet nga vet Strukturat e Bashkisë së Elbasan:

- Drejtoria e Burimeve Njerëzore [DBNJ] është përgjegjëse për zbatimin e hapave të procedurës së punësimit sipas nenit 10 pika 1 e Ligjit nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar dhe VKM nr.243/2015 i ndryshuar Kreu II;
- Komiteti i Përhershëm i Pranimit [KPP] në zbatim të përcaktimeve në Kreun III të VKM nr.243/2015 i ndryshuar ;
- Kryetari i Bashkisë në zbatim të nenit 64 pika e,ë,f,g të Ligjit nr.139/2015 “Per Vetqeverisjen Vendore”.



Skema e procedurës së punësimit

Strukturat përgjegjëse të Bashkisë së Elbasan hartojnë në fillim të çdo viti Planin vjetor të pranimin në shërbimin civil konform Ligjit nr.152/2015 “Për nëpunësin civil” neni 18, VKM nr. 108/2014 “Për planin vjetor të pranimin në shërbimin civil”, VKB “Mbi miratimin e numrit maksimal të punonjësve dhe nivelit të pagave të tyre” si dhe Vendimeve të Kryetarit “Për miratimin e strukturave organizative të Bashkisë Elbasan” për çdo vit ushtrimor.

Konstatohet se, planet vjetore janë miratuar me vendimet e sipërcituara dhe janë hartuar mbi nevojat e institucionit për vitin e ri ushtrimor, duke detajuar emërtimin e pozicionit dhe të njësisë përbërëse në strukturë. Publikimi i vendeve vakante nga ana e Bashkisë së Elbasan bëhet në faqen zyrtare të saj, konform VKM nr.243/2015 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive” i ndryshuar Kreu II pika 6.

Përshkrimin e punës të çdo pozicioni si dhe kriteret që duhet të plotësohen nga kandidatët duhet të jenë të përshkruara në Rregulloren e brendshme të Bashkisë. DBNJ nga ana e saj pasi njihet me planin vjetor, ndjek procedurën nga shpallja e njoftimit deri në përfundimin e saj, duke zbatuar përcaktimet ligjore në fuqi, Ligjin nr.152/2015 “Për nëpunësin civil”, VKM nr.108/2014 “Për planin vjetor të pranimin në shërbimin civil”, VKM nr.243/2015 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive” i ndryshuar.

-Referuar kërkesave të VKM nr. 177 datë 08.03.2017, struktura e Bashkisë Elbasan është miratuar me Vendimet të Kryetarit të Bashkisë nr. 148, datë 05.12.2018 “Për miratimin e strukturës së administratës së bashkisë dhe të njësive shpenzuese në varësi të Bashkisë Elbasan për vitin 2019 “, i ndryshuar.

Nga 263 vende pune me statusin e nëpunësit civil, nga të cilat:

- 7 pozicion i kategorisë së lartë
- 20 pozicione të kategorisë së mesme drejtues
- 41 pozicione të kategorisë së ulët drejtuese
- 195 pozicione të kategorive ekzekutive.

Nga 9 vende pune të lira të paplotësuara me statusin e nëpunësit civil, si vijon:

- 1 pozicion i kategorisë së lartë
- 1 pozicione të kategorisë së mesme drejtues
- 4 pozicione të kategorisë së ulët drejtuese
- 3 pozicione të kategorive ekzistuese.

Sipas strukturës së miratuar me Vendim të Kryetarit të Bashkisë nr.180, datë 04.12.2019 “Për miratimin e strukturës së administratës së bashkisë dhe të njësive shpenzuese në varësi të Bashkisë Elbasan për vitin 2020 “, i ndryshuar me Vendim të Kryetarit të Bashkisë nr.10, datë 27.01.2020.

Nga 265 vende pune me statusin e nëpunësit civil, nga të cilat:

- 7 pozicion i kategorisë së lartë
- 21 pozicione të kategorisë së mesme drejtues
- 45 pozicione të kategorisë së ulët drejtuese
- 192 pozicione të kategorive ekzekutive.

Nga 18 vende pune të lira të paplotësuara me statusin e nëpunësit civil, si vijon:

- 2 pozicion i kategorisë së lartë
- 3 pozicione të kategorisë së mesme drejtues
- 5 pozicione të kategorisë së ulët drejtuese
- 8 pozicione të kategorive ekzistuese.

Sipas strukturës së miratuar me Vendim të Kryetarit të Bashkisë nr. 169, datë 24.12.2020 “Për miratimin e strukturës së administratës së bashkisë dhe të njësive shpenzuese në varësi të Bashkisë Elbasan për vitin 2021.

Nga 260 vende pune me statusin e nëpunësit civil, nga të cilat:

- 7 pozicioni i kategorisë së lartë
- 22 pozicione të kategorisë së mesme drejtues
- 42 pozicione të kategorisë së ulët drejtuese
- 189 pozicione të kategorive ekzekutive.

Nga 11 vende pune të lira të paplotësuara me statusin e nëpunësit civil, si vijon:

- 0 pozicioni i kategorisë së lartë
- 2 pozicione të kategorisë së mesme drejtues
- 2 pozicione të kategorisë së ulët drejtuese
- 10 pozicione të kategorive ekzistuese.

Nga auditimi rezulton se vendet vakante në Bashkinë e Elbasan janë krijuar jo vetëm si rezultat i ristrukturimeve, por edhe si rezultat i funksionimit të kontrolleve të brendshme. Një pasqyrim më i detajuar i numrit dhe arsyes së krijimit të vendeve vakante, si vijon:

Nr	Arsyeja e lirimit të vendeve	2019	2020	2021
1	KMCAP			1
2	Pension	25	30	17
3	Largim me dëshirë	25	38	31
4	Shkurtime			6
5	Kontrate		2	
6	Largim për mosparaqirje në punë			
7	Ndërruar jetë			
8	Masë disiplinore			
TOTALI		50	70	55

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Burimeve Njerëzore

Konstatohet se, numri i personelit në Bashkinë e Elbasan referuar strukturave organizative, ka ardhur në rritje, por i paplotësuar sipas planit ndonëse edhe numri faktik i tyre ka ardhur në rritje. Në rregulloren e Bashkisë së Elbasan përshkrimet e punës së çdo pozicioni në strukturën organizative, nuk shoqërohen me përcaktimin e kriterëve të përgjithshme dhe atyre specifike të nevojshme/të domosdoshme, sipas përcaktimeve të ligjit nr.152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar.

Konstatohet se, në strukturën e Bashkisë së Elbasan nuk janë planifikuar pozicione me status “ekselent” në mos zbatim të Urdhrit të Kryeministrit nr.164 datë 05.10.2017; si dhe pozicione me status të “Grup i veçantë” ku përfshihen 17 (shtatëmbëdhjetë) nënkategori të ndryshme si: persona me aftësi të kufizuar, jetimë, komuniteteve të ndryshme (romë, egjiptianë etj) si personel administrativ, në kundërshtim kjo me Ligjin nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil” i ndryshuar neni 5; Ligjin nr.93/2014 “Për Përfshirjen dhe Aksesueshmërinë e Personave me Aftësi të Kufizuara” neni 1/a; neni 2 pika a/b; neni 4 pika a/ b/ ë; Ligjin nr.15/2019 dt.13.03.2019“ Për Nxitjen e Punësimit” neni 3 pika 4 “Grupe të veçanta” (17 kategori sociale); neni 20 pika 1/a e 1/b; pika 2; pika 3.

➤ ***Mbi trajnimin e punonjësve në Bashkinë e Elbasan.***

Stafi administrativ ka zhvilluar trajnime sipas programeve (të detyrueshëm dhe fakultativ) ofruar nga ASPA nëpërmjet Platformës ZOOM, për njohuritë e tyre në lidhje me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, për Procedurat e Prokurimit Publik, Auditi i Brendshëm etj. **Konstatohet se** Bashkia e Elbasan me shkresat nr. 1929 prot datë 28.02.2019, nr. 1190 prot datë 28.02.2020 dhe shkresën nr 1121 prot datë 03.09.2021 ka hartuar plane vjetore të trajnimeve për punonjësit e saj, por përzgjedhja e personelit për trajnim është realizuar nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore ose nga vet punonjësit. Trajnimi i punonjësve është i nevojshëm për të garantuar minimizimin e akteve të parregullta, gabimeve dhe shpërdorimeve, si dhe për të kuptuar se direktivat e dhëna prej menaxherëve të njësisë kuptohen dhe arrihen nga punonjësit.

Përgjegjësia e menaxhimit në garantimin e profesionalizmit të punonjësve të tij fillon me miratimin e politikave dhe praktikave të duhura që lidhen me burimet njerëzore dhe që reflektojnë angazhimin për:

- Caktimin e nivelit të njohurive dhe aftësive që kërkohen për çdo pozicion pune;
- Verifikimin e kualifikimeve të kandidatëve për vendet e punës;
- Marrjen në punë dhe ngritjen në detyrë vetëm të atyre personave që kanë njohuritë dhe aftësitë në nivelet më të larta;
- Futjen e programeve të trajnimit që ndihmojnë punonjësit të zgjerojnë njohuritë dhe aftësitë e tyre.
- Kryerjen e analizave periodike për njohuritë dhe aftësitë e kërkuara për çdo pozicion pune dhe mbështetur në këto analiza, hartimin e planeve periodike për trajnimin e punonjësve;
- Zhvillimin e profesionalizmit menaxherial nëpërmjet trajnimeve dhe marrjes në konsideratë të aftësive menaxhuese gjatë procesit.

Konstatohet se, Drejtoria e Burimeve Njerëzore në bashkinë Elbasan ka hartuar plane / programe vjetore për trajnimin e detyrueshëm të punonjësve, të cilat ndihmojnë në zgjerimin e njohurive të tyre për proceset e punës dhe të aftësive për t'i kryer me efikasitet ato, në përputhje me Ligjin nr. 10296 datë 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe “Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

2- Menaxhimi i riskut (Në zbatim të kërkesave të nenin 21 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010).

Nga Bashkia e Elbasan janë hartuar dhe miratuar Regjistrat e Riskut, ku identifikohen risqet që vijnë nga burime të brendshme dhe risqe që vijnë nga burime të jashtme:

Regjistri i Riskut për periudhën objekt auditimi janë miratuar konform Ligjit 10296 dt.08.07.2010, Kreu III, neni 10 ndryshuar me Ligjin nr.110/2015 si dhe Udhëzimit nr.16 dt.20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinorit të MFK dhe koordinorit të riskut në njësitë publike”. Ky regjistër është i konsoliduari, bazuar në analizën e riskut të çdo drejtorie dhe si Synim “Planifikimi dhe Përdorimi me efikasitet, efikasitet dhe transparencë të fondeve buxhetore në përputhje me misionin e Bashkisë së Elbasan, për arritjen e objektivave”. Në këtë Regjistër është paraqitur përshkrimi i risqeve për çdo drejtori, niveli i risqeve, kontrollet ekzistuese, veprimet e ndërmarra për të adresuar risqet, zotëruesi i riskut si dhe situatën e riskut pas detyrës së fundit, por nuk është pasqyruar mënyra apo rrugëzgjdhja e situatës në rastin e ndodhjes apo konstatimit të dukurisë.

Për vitet 2019- 2021 sipas urdhrat nr. 1111 datë 30.10.2019, është ngarkuar z. I. S. në cilësinë e Nëpunësit Zbatues për krijimin e GMS nga ku rezulton se për periudhën objekt auditimi nuk është formuar Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), në kundërshtim me nenin 8, pika 8/b të ligjit të mësipërm, për të cilën mban përgjegjësi z. I. S.

Konstatohet se, me shkresën nr. 6860/27 prot datë 15.02.2019 është miratuar Regjistri i riskut sipas drejtorive për vitin 2019 dhe me shkresën nr. 73 prot datë 08.01.2020 është miratuar Regjistri i riskut sipas drejtorive për vitin 2020 të cilët nuk janë dërguar në “Ministritë së Financave dhe Ekonomisë, Drejtorisë së Përgjithshme të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik” në

kundërshtim me **kërkesat e neni 21 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010. Gjithashtu nuk janë miratuar gjurmët e auditimit në pa pajtueshmëri** me kërkesat e UMF nr. 2, datë 6.02.2012 “Për procedurat standart të zbatimit të buxhetit” pika 40 dhe ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010, neni 4 pika 19 “Gjurma e auditimit” 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 vendimmarrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve” dhe neni 16 pika 2. **-Konstatohet se,** urdhër shpenzimet nënshkruhen nga nënpunësi Autorizues dhe Nënpunësi Zbatuar si dhe nuk është deleguar e drejta e nënshkrimit të urdhër shpenzimeve për kryerje e transaksioneve, në referencë të nenit 21, pika 1,2 dhe 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

Nga Kryetari i Bashkisë, nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues është punuar për të përmbushur qëllimet Bashkisë, siç janë parashtruar në raportin për menaxhimin financiar dhe Kontrollin, në pyetësinë e plotësuar “Për Menaxhimin financiar dhe kontrollin”, “Deklaratën e funksionimit të kontrollit brendshëm financiar publike”.

Bashkëpunimin e auditimit e Brendshëm, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, nëpërmjet veprimtarive efektive, eficientë dhe me ekonomi, pajtueshmërisë me legjislacionin dhe me aktet e brendshme e kontratat, informacioneve operative e financiare të besueshme e të plota dhe mbrojtjes së informacionit e të aktiveve.

3-Veprimtaritë e kontrollit (Në zbatim të kërkesave të nenin 22 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010).

Nga dokumentacioni që na u vu në dispozicion lidhur me takimet e detyrueshme vjetore të GMS, që referuar Ligjit nr.10296/2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe “Manualit të Menaxhimit financiar dhe kontrollin” citohet se “Grupi për Menaxhimin Strategjik duhet të mbledhet të paktën katër herë në vit. Vendimet e Grupit duhet të merren në mënyrë kolegjiale dhe objektive duke patur në vëmendje interesin publik dhe në përputhje me standardet etike të sektorit publik. Vendimet e Grupit duhet të pasqyrohen në dokumente dhe t’i vihen në dispozicion menaxhimit të njësisë”.

Konstatohet se, Bashkia Elbasan nuk ka miratuar një plan pune vjetor të **GMS** lidhur me aktivitetet dhe çështjet që do të analizohen, si dhe grafikun e takimeve që do të zhvillohen nga ana e këtij grupi si dhe referuar procesverbaleve vendimeve të takimeve nuk ka të dokumentuar takimet e GMS nuk ka asnjë dokument ku të vërtetoje mbi takimet e GMS për vitet 2019 - 2021 në kundërshtim të Ligjit nr.10296/2010 “Për Menaxhimin financiar dhe Kontrollin” dhe “Manualit të menaxhimit financiar dhe Kontrollin”.

Strategjia e riskut përcakton mënyrën se si sillet institucioni ndaj risqeve dhe vendos kuadrin e përgjithshëm të procesit të menaxhimit të riskut. Strategjia e riskut e një njësie duhet të miratohet nga titullari i njësisë, e cila përgatitet nga NA dhe duhet t’u vihet në dispozicion punonjësve dhe të njihet prej tyre.

Duhet theksuar se në procesin e miratimit të planeve vjetore të punës, duhet të merren parasysh risqet më të rëndësishme që mund të ndikojnë në arritjen e objektivave të përcaktuara. Gjithashtu e rëndësishme është që të ketë një lidhje në mes të planeve vjetore të punës me planin strategjik të njësisë publike. Lidhjet e qarta midis planit strategjik, planit vjetor të punës dhe buxhetit vjetor shërbejnë si pikënisje për procesin e menaxhimit të riskut në çdo nivel të njësisë publike.

Nga auditimi rezulton se në lidhje me *identifikimi i riskut, vlerësimi i riskut, adresimi i riskut dhe shqyrtimi i riskut*: Nuk është hartuar asnjë strategji për menaxhimin e riskut, në kundërshtim me

nenin 21, pika 2 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, ku citohet se; “Titullari i njësisë publike miraton një strategji risku, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut”.

Për sa është trajtuar në Projektraport, nga subjekti i audituar Bashkia Elbasan, është paraqitur observacioni me shkresën nr. 1192 datë 26.08.2022, protokolluar në KLSH me nr.258/13 datë 30.08.2022, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:Në lidhje me pikën 2 “Menaxhimi i riskut”, përsa i takon konstatimit tuaj se për periudhën e audituar nuk është formuar grupi GSM-së ju bëjmë me dije se me urdhrin Nr.1111 datë 30.10.2019 “ Për Ngritjen e Grupit të Menaxhimit Strategjik” është ngritur grupi i GSM.

Gjithashtu në lidhje me konstatimin tuaj se nuk është deleguar e drejta e nënshkrimit të urdhër shpenzimit për kryerjen e transaksioneve ju bëjmë me dije se me urdhrin nr 595 date 27.05.2019 dhe urdhrin nr. 829 datë 23.8.2019 “ Për delegim kompetence” zv. Kryetari , z. I. S. i është deleguar detyra e Nënpunësit Autorizues dhe me urdhrin Nr. 782 datë 5.8.2019 “ Për emërimin e nënpunësit zbatues “zj. A. M. është caktuar “Nënpunës Zbatues” për menaxhimin e financave Publike vendore.

Në lidhje me pikën 3 Veprimtritë e kontrollit për sa i takon konstatimit tuaj se Bashkia Elbasan nuk ka miratura një plan pune vjejtore të GSM lidhur me aktivitetin dhe çështjet që do të analizohen si dhe grafikun e takimeve që do të zhvillohen ju bëjmë me dije se me VKB Nr.162 datë 24.12.2018 është miratuar Kalendari i PBA2020-2022; VKB Nr.201 datë 24.12.2019 është miratuar Kalendari i PBA2021-2023; VKB Nr.168 datë 24.12.2020 është miratuar Kalendari i PBA2022-2024

Qëndrimi i grupit të auditimit: Pas shqyrtimit të observacionit dhe dokumentacionit shoqërues, Grupi i auditimit konstatoi seGSM nuk ka miratuar një plan pune vjetor lidhur me aktivitetet dhe çështjet që do të analizohen, si dhe grafikun e takimeve që do të zhvillohen nga ana e këtij grupi. Referuar procesverbaleve vendimeve të takimeve nuk ka të dokumentuar takimet e GSM, nuk ka asnjë dokument ku të vërtetoje takimet e GSM për vitet 2019 – 2021, në kundërshtim të Ligjit nr.10296/2010 “Për Menaxhimin financiar dhe Kontrollin” dhe “Manualit të menaxhimit financiar dhe Kontrollin”.

Gjithashtu nga Nënpunësi Autorizues nuk është hartuar asnjë strategji për menaxhimin e riskut, në kundërshtim me nenin 21, pika 2 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, ku citohet se; “Titullari i njësisë publike miraton një strategji risku, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut”. Përsa sipër, ky observacion nuk merret në konsideratë.

4- Informacioni dhe komunikimi (Në zbatim të kërkesave të nenin 23 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010).

Inforimimin dhe komunikimi, realizohet sipas shkallës së strukturave, bazur edhe në rregulloren e funksionimit të brendshëm.

Përveç kësaj mënyre, informimi realizohet edhe nëpërmjet publikimeve dhe njoftimeve të adresuara për publikun vecanërsht lidhur me vjeljen e detyrimeve për tatim taksat lokale, në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

5-Monitorimi (Në zbatim të kërkesave të nenin 24 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010).

Monitorimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit në përgjithësi, realizohet nëpërmjet organizimit të grupeve të punës ose komisionet përkatëse si për marjen në dorëzim të punimeve të kontraktuara, në rastet e indentifikimit të detyrimeve për tatim taksat lokale etj.

Një formë e monitorimit, është deklarata e vetëvlerësimit të sisteme të kontrollit të brendshëm.

Kriteri:

Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 20, 21.

Shkaku:

Neglizhencë e drejtorive/sectorëve për hartimin e rregulloreve, përditësimin e regjistrit të riskut si dhe hartimin e strategjisë së riskut.

Ndikimi/Efekti:

Mungon ndarja e qartë e detyrave sipas drejtorive/sectorëve, mos identifikim i shkallës së riskut, mos trajnim efektiv për rritjet profesionale të stafit.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi:

Nga Nëpunësi Autorizues, të meren masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi të ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, të hartojë dhe të miratoj gjurmët e auditimit 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.

Rekomandimi: Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore të merren masa për përditësimin e reegullores, duke përcaktuar qartë detyrat dhe funksionet për çdo pozicioni pune, të hartojë programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit.

Mbi auditin e brendshëm

➤ Organizimi i njësive të auditimit të brendshëm sipas përcaktimeve në VKM nr. 83, datë 03.02.2016” Për Miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”;

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:

Njësia e auditimit të brendshëm NJAB është e organizuar në nivel sektori dhe me Vendim të Kryetarit të Bashkisë nr. 148 datë 05.12.2018 është “Miratuar struktura e administratës së bashkisë dhe të njësive shpenzuese të saj” për vitin 2019; me Vendim të Kryetarit të Bashkisë nr. 180 dt. 04.12.2019 është “Miratuar struktura e administratës së bashkisë dhe të njësive shpenzuese të saj” për vitin 2020 si dhe me Vendim të Kryetarit të Bashkisë nr. 169 dt. 24.12.2020 është “Miratuar struktura e administratës së bashkisë dhe të njësive shpenzuese të saj” për vitin 2021, në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe pikat 3 dhe 6 të, VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”, me emërtesën “Njësia e Auditimit të Brendshëm” dhe ka si funksion kryesor mbështetjen e menaxhimit të lartë në zbatimin e objektivave, për Bashkinë e Elbasan, në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 10, germa “c” si dhe nenit 64, germa “a” të Ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”. **1.a** Situata e strukturës së NJAB në Bashkinë e Elbasan nga data 01.01.2019 deri më 31.12.2021 paraqitet në tabelën si vijon:

N r	Nga data e krijimit deri me 31.12.2021	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsi ne pune	Vjetërsi në auditim/vite	Çertifikimi	Trajnime te vijueshme
	Për vitin 2019						
1	G. P	drejtor	Menaxh.Ad.Biznes	mbi 25	10 vjet	2011	Po
2	S. B	specialiste	Juridik	18	7	2013	Po
3	E. B	specialiste	Menaxh.Ad.Biznes	12	4	2012	Po
4	A. A	specialiste	Financë-Kontabilitet	7	gati 4 vjet	2017	Po
5	S. H (me leje lindje nga Prilli 2019)	specialiste	Menaxh.Ad.Biznes	6	gati 4 vjet (2 vite lindje)	ngelur në sezonin 2018-2019	larguar (lëvizje paralele)
6	A. Q	specialist	Financë	mbi 25	gati 4 vjet	2017	Po
	Për vitin 2020						
1	G. P	drejtor	Menaxh.Ad.Biznes	mbi 25	11 vjet	2011	On-line
2	S. B	specialiste	Juridik	19	8	2013	On-line
3	E. B	specialiste	Menaxh.Ad.Biznes	13	5	2012	On-line
4	A. A	specialiste	Financë-Kontabilitet	8	gati 5 vjet	2017	On-line
5	A. Q	specialist	Financë	mbi 25	gati 5 vjet	2017	On-line
	Për vitin 2021						
1	G P	drejtor	Menaxh.Ad.Biznes	mbi 25	12 vjet	2011	On-line dhe fizikisht
2	S. B	specialiste	Juridik	20	9	2013	On-line dhe fizikisht
3	E. B	specialiste	Menaxh.Ad.Biznes	14	5	2012	On-line
4	A. S	specialiste	Financë-Kontabilitet	12	5 - muaj		fizikisht
5	A. A	specialiste	Financë-Kontabilitet	9	gati 6 vjet	2017	On-line dhe fizikisht

N r	Nga data e krijimit deri me 31.12.2021	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsi ne pune	Vjetërsi në auditim/vite	Çertifikimi	Trajnime te vijueshme
6	A. Q	specialist	Financë	mbi 25	gati 6 vjet	2017	On-line dhe fizikisht

Burimi i të dhënave: Njesisë e Auditimit të Brendshëm

Nga auditimi u konstatua se struktura organizative e Bashkisë Elbasan për vitet 2020 dhe 2021” është përcaktuar që NJAB të ketë në përbërjen e saj **6** punonjës, por që për periudhen 2020-2021, rezulton se kjo njësi ka funksionuar me **5** punonjës (**1** përgjigjësi i njesisë dhe **4** specialist audit), në përputhje me ligjin nr. 114/2015, “Manualit të Auditimit të Brendshëm” miratuar nga Ministër i Financave nr.100/ 2016 dhe VKM nr.83/2016.

Referuar ligjit nr.10296/2010, Manualit të MFK miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave Nr.8980, dt. 15.07.2010, Manuali i Ri me Urdhrin e Ministrit të FE nr.108/2016 të MFK, Ligjit nr.114/2015 “Mbi Auditimin e Brendshëm” dhe “Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, rëndësi i është kushtuar trajnimeve të audituesve të [NJAB] sipas planit të trajnimeve, përpiluar nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik. Për vitet 2019, 2020 dhe 2021 trajnimet e audituesve të NJAB për Bashkinë Elbasan pasqyrohen në tabelën e mësipërme:

Konstatohet se, [NJAB] në Bashkisë Elbasan, ka respektuar trajnimet e detyrueshme vjetore planifikuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar në MFE/Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, në kundërshtim me Ligjin nr.114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, “Manualin e Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik”.

➤ **Hartimi dhe zbatimi i planeve të Auditit të Brendshëm;**

Nga Sektori i Auditit të Brendshëm janë hartuar dhe miratuar për çdo vit në zbatim të ligjit nr. 114/2015 “Për Auditimin e brendshëm ne sektorin Publike”, Planet strategjike dhe vjetore sipas formateve të dërguar në Njësine e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm (Ministria e Financave) dhe të miratuara nga Kryetari i Bashkisë. Nga auditimi rezultoi se :

Për vitin 2019 NJAB ka planifikuar 10 auditime dhe ka realizuar 12 auditime dhe me shkresën nr. 5931/1 prot, dt. 10.10.2018 është dërguar pran Drejtorisë së Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm në Ministrinë e Financave, raporti i veprimtarisë së NJAB për vitin 2019.

Për vitin 2020 NJAB ka planifikuar 11auditime por në fakt ka realizuar 10 auditime dhe me shkresës nr..9457/1 prot, datë 21.10.2019 e ndryshuar me nr.6155 prot, datë. 16.12.2020 është dërguar pran Drejtorisë së Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm në Ministrinë e Financave, raporti i veprimtarisë së NJAB për vitin 2020.

Për vitin 2021 NJAB ka planifikuar 10 auditime or në fakt ka realizuar 11 auditime dhe me shkresës nr 4640/1 prot, dt. 19.10.2020 i ndryshuar me nr.6363 prot, dt. 24.12.2021 është dërguar pran Drejtorisë së Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm në Ministrinë e Financave, raporti i veprimtarisë së NJAB për vitin 2020.

Veprimet dhe mosveprimet janë në përputhje me kërkesat e nenit 14, të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “ Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

Në mënyrë të përmblendhur auditimet e planifikuara dhe të realizuara paraqiten si vijon:

Nr	PERIUDHA	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT
----	----------	---------------------------

		Auditime të planifikuara	Auditime me ndryshime	Auditime të realizuara	Nga të realizuarat, sipas llojit				
					Perputh	Financ	Kombin	Performace	Tjera
1	Viti 2019	10	12	12	-	-	9	-	3-tematik
2	Viti 2020	11	10	10	-	-	9	-	1-tematik
3	Viti 2021	10	11	10	1	-	9	-	-

Burimi i të dhënave: Njesisë e Auditimit të Brendshëm

Konstatohet se: Referuar shkresave të sipërcituara NJAB nuk ka përcaktuar zonat me risk në planifikimin e subjekteve për auditim, Sektorin e Prokurimeve, Menaxhimin e Kontratave të qirave, etj, ku evidentohen parregullsi në aktivitetin e tyre. Në kundërshtim me ligjin 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, Kap 4.1.2. Hapi 1 ku citohet “Plotësimi i Formatit të vlerësimit të riskut për sistemin/fushën që auditohet dhe përlogaritja e koeficientit të riskut”.

➤ **Vlerësimi i procedurave dhe standarteve të kryerjes së auditimit të brendshëm**

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve u konstatua se:

- Përgjithësisht janë zbatuar kërkesat e ligjit nr.114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik, ”Manuali i Auditimit të Brendshëm (MAB).
- Sektori i NJ.A.B në zbatim të planit vjetor nuk ka përfshirë në grup pune specialist të sektorve të ndryshëm, për kryerjen e auditimit sipas programeve të miratuara nga Titullari i Bashkisë.
- Subjektet e audituara edhe pse i kanë pranuar rekomandimet e dhëna nga AB dhe në përgjithësi i kanë zbatuar ato, por nuk kanë pararqitur Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimit, në përputhje me ligjin 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, dhe me Kap. IV, pika 4.1.12, Hapi 11, të MAB.

Vlerësojmë se sipas përcaktimeve të bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, (Kapitulli VI, ”Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese”), në përgjithësi programet kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimit në përputhje me rrisqet dhe problematikat e subjekteve, dhe përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e auditimit, drejtimet që do të ndiqen, dhe grupin e auditimit. Vend të vecantë në program zënë edhe ndjekja e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimet e mëparshme. Në përgjithësi referencat ligjore të vëna në programet e auditimit reflektojnë kuadrin ligjorë në fuqi.

➤ **Sigurimi i cilësisë në auditimet e kryera dhe kontrolli i zbatimit të detyrave të lëna.**

Për veprimtarinë e Sektorit të AB për periudhën nga data 01.01.2019 deri në 31.12.2021 është raportuar në mënyrë sistematike Kryetarit të Bashkisë Elbasan.

Nga auditimi i raportimit vjetor 2019-2021, konstatohet se janë dhënë 220 rekomandime gjithsej, nga të cilat janë zbatuar 102 rekomandime, në proces 110 rekomandime si dhe nuk janë zbatuar 7 rekomandime. *Auditimet e realizuar dhe rekomandimet e realizuara për vitin 2019-2021 paraqiten si vijon:*

Nr	PERIUDHA	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT					SIPAS Raportimit			
		Rekomandime të shprehura në numër					Rekomandime të shprehura në vlerë (shpërblim demi)			
		Gjithsej në numër	Zbatuar	Ne proces	Pazbatuar	Papranuar	Gjithsej në numër	Zbatuar	Ne proces	Pazbatuar
1	Viti 2019	76	22	54	-	-	3	1	2	-
2	Viti 2020	77	44	25	7	1	4	2	2	-
3	Viti 2021	68	37	31	-	-	3	1	2	-

TOTALI	220	102	110	7	1	10	4	6	-
--------	-----	-----	-----	---	---	----	---	---	---

Burimi i të dhënave: Njësia e Auditimit të Brendshëm

Konstatohet se - Nga sa më lart grupi i auditimit thekson se NJAB në të gjitha angazhimet të kryera gjatë periudhës objekt auditimi në punën e tyre pavarësisht dhënies së rekomandimeve nuk janë treguar këmgulës në auditimin e zbatimit të rekomandimeve dhe nuk është bërë në afatin e përcaktuar në manualin e auditimit pas 6- muajsh në kundërshtim me ligjin 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

2.2 Mbi planifikimin dhe zbatimin e PBA-së dhe buxhetit vjetor për periudhën 2019-2021.

Programimi i PBA për periudhën 2020-2022

Në zbatim të kërkesave të ligjit 68/2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenit 36 dhe 38 dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 23 datë 30.07.2018 “Mbi procedurat standarde të përgatitjes së PBA-së për Njësitë e Vetëqeverisjes Vendore”, janë hartuar dokumentet e PBA-së 2020-2022 të cilat janë miratuar me VKB.

Për hartimin e PBA-së 2020-2022 është ngritur grupi i punës “Për ngritjen e grupit të Menaxhimit Strategjik për caktimin e Drejtuesve të Ekipeve të Menaxhimit të Programeve në Bashkinë Elbasan, në kuadër të përgatitjes së PBA-së 2020-2022”, i ndryshuar. Udhëzuesi për përgatitjen e PBA-së 2020-2022 është miratuar nga titullari i bashkisë.

Bazuar në dokumentet e paraqitura (dëgjesa publike, takime për llogaridhënie për zbatimin e buxhetit etj.), të cilat administrohen nga Drejtoria e Financës, programet buxhetore afatmesme dhe projekt buxhetet vjetore vendore konsultohen me komunitetin dhe grupet e interesit në Bashkinë Elbasan.

Për hartimin e PBA-së dhe buxhetit vjetor nga njësitë vartëse që financohen nga buxheti i Bashkisë dhe nga drejtoritë e bashkisë janë përgatitur kërkesat buxhetore lidhur me nevojat dhe objektivat.

Programimi i buxhetit vjetor. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Vendimeve të Këshillit Bashkiak.

Titulli i gjetjes 2 :Ndryshimet buxhetore gjatë periudhave ushtrimore

Situata: Nga përpunimi i të dhënave të paraqitura nga subjekti Bashkia Elbasan dhe auditimi i tyre, konstatohet se buxhetet vjetore gjatë viteve kanë pësuar ndryshime, duke shtuar disa llogari dhe pakësuar disa të tjerë, sipas nevojave të Bashkisë Elbasan.

Si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësive vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit. Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit e përcaktuar kjo me VKB, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB.

Kështu për në vitin 2020, kanë ndodhur 17 ndryshime buxhetore me vlerë 236,398 mijë lekë, si dhe në vitin 2021 kanë ndodhur 13 ndryshime me vlerë 217,710 mijë lekë, veprime që tregojnë për planifikime optimiste të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetit, si edhe atë të përllogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet joreal, të qëndrueshëm

dhe efektiv. Në mënyrë analitike paraqiten në pasqyrën Aneks 2.3.2, bashkëlidhur Projektraportit të Auditimit.

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” nenet 42,43,47,50,52 dhe 65, me UMF nr. 2 datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të Buxhetit” i ndryshuar, pikat 253 dhe 354.

Ndikimi: Mosrealizimet dhe ndryshimet e mëdha dhe të shpeshta në programet kryesore të veprimtarisë së bashkisë tregon se, planifikimi i tyre duhet të bëhet më i argumentuar dhe duke mbajtur parasysh përcaktimin e drejtë të kostos së produkteve në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më reale dhe ndryshimet të jenë sa më të vogla dhe vetëm për raste të domosdoshme.

Shkaku: Mos planifikim i saktë i shpenzimeve buxhetore nga strukturat përgjegjëse.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Sektori i Buxhetit, në bashkëpunim me Drejtoritë dhe Sektorët e tjerë në Bashkinë Elbasan, të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara dhe ndryshimet të jenë sa më të vogla dhe vetëm për raste të domosdoshme.

Titulli i gjetjes 3 : *Planifikimi i procedurave për investime, shërbime dhe blerje malli pa garantimin e fondeve për kryerjen e tyre.*

Situata: Nga auditimi konstatohet se, niveli i realizmit të investimeve të planifikuara për vitin 2020 paraqitet në masën 58%, nga vlera planifikuar prej 722,661 mijë lekë është realizuar vlera prej 419,333 mijë lekë, në vitin 2021 në masën 43 %, nga vlera planifikuar prej 562,859 mijë lekë është realizuar vlera prej 244,308 mijë lekë.

Sipas Grupit të KLSH, kjo vjen nga planifikim i procedurave pa fonde në dispozicion, në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (investime/ shërbime/blerje mali), në raport me nivelin e planifikimit të të ardhurave, por mbi bazën e realizmit faktik të tyre, nivel ky i cili nuk kalon limitet e 60% për asnjërin nga vitet objekt auditimi. Gjithashtu, bashkia në planifikimin e procedurave, ***fillimisht duhet që në buxhet të planifikojë detyrimet e prapambetura (kreditor), nuk mbahet në konsideratë gjatë zbatimit të tij dhe në raport me fondet e mbetura të planifikojë procedurat e domosdoshme për vitin pasardhës***, kjo për të shmangur në maksimum rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore.

Kriteri: Në kundërshtim me nenet 50 - 51 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; pika 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit” me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”; nenet 79 -80 -81, të udhëzimit të MFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit” me ndryshime, si dhe pika 1 e neni 4 dhe neni 76 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Ndikimi: Si rezultat i planifikimit të procedurave pa siguruar burimin e tyre, i cili vjen ngatë ardhurat, mbështetja e tyre në planin e të ardhura kur ky plan nuk realizohet dhe mos parashikimi i faturave të palikujduara, çojnë në rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore.

Shkaku: Planifikim i procedurave të prokurimeve për mallra/shërbime dhe investime, pa një studim të mirëfilltë, duke i planifikuar ato në raport me planin dhe jo me faktin, ku sipas ë

dhënave të Drejtorisë së Taksave realizmi i të ardhurave për asnjërën nga periudhat nuk paraqitet me realizim.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Sektori i Buxhetit të Bashkisë Elbasan, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe në kontabilitet.

- Planifikimi i procedurave për investime/shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e realizmit të të ardhurave dhe jo të planifikimit, kjo për të ulur në maksimum vlerën e kreditorëve (faturave të palikujduara), në fund të periudhës, duke planifikuar ato shërbim dhe investime më të domosdoshme për nevojat e Bashkisë Elbasan.

- Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

Titulli i gjetjes 4 : *Prokurimi dhe transferimi i aseteve për llogari të Ujësjetllës Kanalizme Elbasan SHA për vitin 2019.*

Situata: Sipas të dhënave të mësipërme Bashkia Elbasan (Sektori i Financës dhe Buxhetit), në vitin 2019 nuk ka asnjë fond të deleguar fondi për subvencionimin e investimit të Ujësjetllës Kanalizme Elbasan, por ka bërë mbulimin e këtij investimi me të ardhurat e veta në **vlerë totale 2,499,750 lekë**.

Nisur nga fakti që kjo ndërmarrje është SHA, Bashkia Elbasan nuk ka bazë ligjore për financimin e këtij investimi, duke pasur parasysh që dhe në planifikimin e nevojave për investime si ne PBA 2019-2021 ashtu dhe në buxhetin vjetor të vitit 2019, nuk është konstatuar një shprehje nevojë nga ana e U.K Elbasan për mbulim financimi për këtë projekt, por Bashkia Elbasan ka të drejtën për pagesën e detyrimeve ndaj të tretëve (U.K.Elbasan) nëse ato nuk paguhen në kohë. Pagesa e këtyre detyrimeve të sh.a-së, citohet në ligjin nr.10340, datë 28.10.2010 “Për pagesën e detyrimeve ndaj të tretëve të ndërmarrjeve dhe SHA-ve në pronësi të pushtetit vendor”, të nenit nr.2.

Kriteri: Veprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 10340, datë 28.10.2010 “Për pagesën e detyrimeve ndaj të tretëve të ndërmarrjeve dhe SHA-ve në pronësi të pushtetit vendor”, neni 2 dhe 3.

Ndikimi:Financimi i aseteve të institucioneve në varësit të Bashkisë Elbasan, janë veprime të cilat direkt ndikojnë në uljen e fondeve buxhetore dhe mos realizimin e programit të sajë ekonomik.

Shkaku: Mos njohja e kuadrit ligjorë nga strukturat përgjegjëse.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Sektori i Buxhetit të Bashkia Elbasan, në miratimin e buxhetit të viteve në vijim të mos prokurorë fondet e krijuara nga të ardhurat e veta për të subvencionuar investimet e kryera dhe që i ka kompetencë “U.K Elbasan” SHA, pasi klasifikimi për të cilat destinohen fondet është në kundërshtim me akte ligjore.

Titulli i gjetjes 5 : *Shkelja e afatit 30 ditor si dhe likuidimi pjesor i faturave.*

Situata: KLSH-ja konstaton se për periudhën objekt auditimi, janë kryer pagesa mbi afatin **30 ditor** të faturave për shpenzime/ shërbime/investime të mbërritura në institucion në **169** raste në

vlerën **1,266,050 mijë** lekë nga e cila: për vitin 2020 janë **123** fatura me vlerë **1,202,951 mijë** lekë dhe për vitin 2021 janë **46** fatura me vlerë **63,099 mijë** lekë.

Ky fenomen vjen nga mosrealizim i të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, veprime në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26/06/2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52 .

-Nga Bashkia Elbasan (Drejtoria e Financë/Buxhet), ka fatura të cilat nuk janë likuiduar në vlerën e tyre të plotë, duke kryer pagesa pjesore të tyre kjo për efekt të mungesës së fondeve nga realizmi i të ardhurave vendore. Kështu për periudhën objekt auditimi 01/01/2020 – 31/12/2021, paraqiten gjithsej 5 fatura me vlerë **43,373 mijë** lekë.

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26/06/2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52.

Ndikimi: Likuidimet e pjesshme si dhe në vonesa, sjellin penalitete për Bashkinë Elbasan, sic parashikohet në klauzolat e kontratave të investimeve përkatëse.

Shkaku: Mos njohja e kuadrit ligjorë nga strukturat përgjegjëse.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Drejtoria e Financë dhe Sektori i Buxhetit të Bashkia Elbasan, të marrin masa në respektim të afateve dhe likuidim të plotë të përcaktuar në faturat e ardhura nga operatorët ekonomikë, pasi penalitetet kontraktuale janë dëme të pakthyeshme dhe të paparashikuara në buxhetet vjetore të miratuara.

Titulli i gjetjes 6 : *Shkelja e afatit 30 ditor si dhe likuidimi pjesor i faturave.*

Situata: Nga auditimi i evidencave të marra nga Drejtoria e Financës dhe Sektorit të Buxhetit për periudhën 01/01/2020 - 31/12/2021, në lidhje me investimet publike, u konstatua se, kontratat nuk janë likuiduar sipas afateve të përcaktuara por në periudha të mëvonshme, kjo si rezultat i mos alokimi të fondeve nga Ministritë e linjës dhe për pjesën e Bashkisë Elbasan nga mos realizmi i të ardhurave nga taksat/ tarifat vendore, të dhëna të cilat paraqiten, si vijon:

a-Për financimet nga Ministritë e linjës dhe donatorë të tjerë,

Për vitin 2020 janë lidhur 4 kontrata në shumën 29,695 mijë lekë, nga të cilat 2 kontrata në vlerën 15,231 mijë lekë financuar brenda vitit 2020 dhe 2 kontrata në vlerën 14,464 mijë lekë, me financim 2020-2021 sipas kontratës, nga e cila: financuar në vitin 2020 vlera 11,650 mijë lekë dhe në vitin 2021 vlera prej 2,814 mijë lekë.

Për kontratat e vitit 2021, gjithsej 2 kontrata në vlerën 18,032 mijë lekë, kontraktuar me dy vite financim (2021-2022), nga të cilat financuar në vitin 2021 vlera prej 8,278 mijë lekë, diferenca 9,754 mijë lekë sipas afateve të kontratave mbetet për financim në vitin 2022.

b-Për financimet nga buxheti Bashkisë Elbasan dhe Grande.

Janë lidhur për vitin 2020 gjithsej 33 kontrata në vlerën 180,793 mijë lekë, janë likuiduar gjatë vitit 2020 vlera prej 46,294 mijë lekë. Financuar me vonesë vlera 75,588 mijë lekë në vitin 2021, por meqenëse vlera 6,482 është mosrealizim kontrate mbetet për tu likuiduar vlera 52,429 mijë lekë, **kjo për mungesë të realizmit të të ardhurave nga taksat e tarifat vendore.**

Gjatë vitit 2021 janë lidhur gjithsej 35 kontrata në vlerën 143,631 mijë lekë, janë likuiduar gjatë vitit 2021 vlera prej 86,035 mijë lekë, mbetet për financim me vonesë vlera 57,596 mijë lekë, **kjo për mungesë të realizmit të të ardhurave nga taksat e tarifat vendore.**

Nga të dhënat e mësipërme, konstatohet se fondet e akorduara nga Ministritë e Linjës nuk janë të planifikuara në vlerën e plotë në momentin e kryerjes së procedurës, por janë të ndara në periudha. Ndërsa në lidhje me zbatimin e procedurave me fondet e vetë Bashkisë Elbasan për vitin 2020-2021 dhe grandeve të qeverisë, mos likuidimi i kontratave nuk vjen nga ndarja me

vite të financimit, por nga mos realizimi i të ardhurave nga taksat/tarifat vendore dhe planifikimi i procedurave pa një studim të mirëfilltë.

Në planifikimin e procedurave për vitet vijuese Bashkia Elbasan (Sektori i buxhetit), nuk merret në konsideratë realizimet faktike të të ardhurave nga taksat/tarifat vendore, ku niveli i tyre nuk kalon 65%, nuk ka në konsideratë nevojën për fonde në likuidimin e detyrimeve të prapambetura të cilat janë në vlera të larta.

Kriteri: Veprime këto në kundërshtim me nenin 40 të Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; pika 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit” me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”; nenet 79 - 80-81, të udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit” me ndryshime.

Ndikimi: Mungesa e monitorimit të fondeve në fillim të procedurës, ndikon në mos marrjen e masave për përmirësimin e planifikimit përdorimin e fondeve me efektivitet, ndërsa mos evidentimi i saktë i detyrimeve dhe mos likuidim i tyre sjell rritjen e borxhit që ka Bashkia ndaj të tretëve.

Shkaku: Mos përcaktim të saktë të detyrimeve dhe mos planifikimi në radhë të parë i fondeve për shlyerjen e tyre, çon në rritjen e detyrimeve kreditore në fund të periudhave.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Bashkisë Elbasan, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara.

- Planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

- Drejtoria Financë dhe Sektori i Buxhetit Bashkia Elbasan, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe evidentim i plotë në kontabilitet.

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

Strukturat për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore

Menaxhimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Elbasan, kryhet nga Drejtoria e Tatimeve, Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave, ku për vitin 2021, nga Kryetari i Bashkisë Elbasan z.G. Ll, është miratuar struktura me 53 punonjës, nga të cilët 1 (një) Drejtor, 4 (katër) përgjegjës sektori, 32 (tridhjet e dy) specialistë dhe 16 agjent parkimi.

Miratimi i paketave fiskale për vitet objekt auditimi paraqitet si më poshtë;

Për vitin 2019, paketa fiskale është miratuar me Vendim të KB nr. 144, datë 22.11.2018 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, në Bashkinë Elbasan, për vitin 2019”, shprehur ligjshmëria nga Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresë nr. 2080/1, datë 06.12.2018.

Për vitin 2020, paketa fiskale është miratuar me Vendim të KB nr. 179, datë 04.12.2019 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, në Bashkinë Elbasan, për vitin 2020”, shprehur ligjshmëria nga Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresë nr. 1735/1, datë 30.12.2019.

Për vitin 2021, paketa fiskale është miratuar me Vendim të KB nr. 164, datë 27.11.2020 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, në Bashkinë Elbasan, për vitin 2021”, shprehur ligjshmëria nga Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresë nr. 1605/1, datë 07.12.2020.

Titulli i gjetjes 7:*Gjendja e subjekteve aktive për taksat dhe tarifat vendore, si dhe niveli i borxhit tatimorë.*

Nr.	Lloji Biznesit	Viti	Gjendja Në fillim	Regjistrime Reja	Mbyllur Aktivit	Gjendja në fund të Vitit
1	Biznesi Vogël	2019	4776	362	158	4980
		2020	4980	100	150	4930
		2021	4930	116	30	5016
2	Biznesi Madh	2019	1671	37	4	1704
		2020	1704	4	12	1696
		2021	1696	26	10	1712
(1+2)	Gjithsej	2019	6447	399	162	6684
		2020	6684	104	162	6626
		2021	6626	142	40	6728

Burimi i të dhënave: Bashkia Elbasan
Punoi: KLSH

Nga informacioni i paraqitur nga D.T.T.V.M.A Bashkia Elbasan dhe auditimi i tyre, u konstatua se gjendja e debitorëve sipas periudhave objekt auditimi, detajuar sipas NJ.A dhe Bashkisë, është si vijon:

5.2 Borxhi në total i Bashkisë Elbasan, i ndarë sipas Nj. Administrative në 000/lekë

Nr.	Bashkia dhe NJ.A	Borxhi 2019	Borxhi 2020	Borxhi 2021
1	Bashkia Elbasan	358,156	414,964	452,282
2	NJ.Ad Bradashesh	108,937	121,593	151,407
3	NJ.Ad Funar	6,079	6,328	6,794
4	NJ.Ad Gjergjan	10,161	13,269	16,804
5	NJ.Ad Gjinar	5,710	6,832	8,052
6	NJ.Ad Gracen	6,719	7,724	8,716
7	NJ.Ad Labinot-Fushe	16,012	19,518	25,790
8	NJ.Ad Labinot-Mal	6,327	7,433	7,897
9	NJ.Ad Paper	40,207	41,315	47,361
10	NJ.Ad Shirgjan	14,923	18,850	25,333
11	NJ.Ad Shushice	21,513	24,491	26,576
12	NJ.Ad Tregan	41,353	58,434	97,405
13	NJ.Ad Zavalinë	2,572	3,197	4,311
Total		638,669	743,946	878,727

Me detajuar borxhi tatimorë, referuar sipas llojit të taksës apo tarifës, paraqitet si vijon:

5.3 Debitore për abonentët familjarë dhe të tjerë debitorë për taksa dhe tarifa në 000/leke

Nr.	Emërtimi	Debitor 2019		Debitor 2020		Debitor 2021	
		Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë
1	Subjekti Fizik	2,878	118,114	3,865	143,333	3,165	154,472
2	Subjekti Juridik	719	360,145	1,139	398,852	1,037	472,245
3	Taksa ALUIZNI						
4	Taksa Toka Bujqësore	8,722	55,687	9,505	61,892	9,558	68,821
5	Taksë Ndërtese	11,031	41,404	11,624	56,093	11,968	74,187
6	Tarif Pastrim	8,438	33,629	9,128	40,057	9,634	49,239
7	Tarif gjelbërim	13,690	10,913	10,921	13,791	10,028	13,576
8	Tarif Ndrim	5,809	14,804	6,063	19,428	6,127	28,708
9	Taksë Truallë	8,497	2,429	9,471	2,776	9,449	3,504
10	T. Mimb. Kanaleve U+K	1,251	1,544	2,658	3,799	2,843	6,229
11	T. Mimb. Rrugeve	-	-	7,860	3,926	8,667	7,746
	Total	18,395	638,669	20,676	743,946	20,901	878,727

Situata: Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se për vitet objekt auditimi ka regjistrime të reja dhe mbyllje aktiviteti, gjithsej **645** subjekte të reja dhe **364** subjekte mbyllur aktiviteti, nga të cilat: për vitin 2019 janë hapur **399** subjekte të reja dhe janë mbyllur **162** subjekte, për vitin 2020 janë hapur **104** subjekte të reja dhe janë mbyllur **162** subjekte dhe për vitin 2021, janë hapur **142** subjekte të reja dhe janë mbyllur **40** subjekte.

Kryesisht luhatshmëria e hapjes dhe e mylljes së subjekteve, ka qenë tëk bizneset e vogla, të cilët kanë pasur regjistrime me prioritet rritës për vitin 2019, gjatë fillimit të pandemisë COVID-19, dhe në vitin 2020, ky trend rritje ka qenë i ulët, ku dhe kemi pasur më shumë mbyllje biznesesh sesa hapje. Gjatë 2020 po ashtu, vërehet i njëjti trend dhe për bizneset e mëdhaja, ku ka pasur më shumë mbyllje, sesa hapje, përkatësisht **4** biznese të mëdhaja të hapura dhe **12** biznese të mëdhaja të mbyllura.

Ky është një tregues i qartë i efekteve të pandemisë, ku edhe pse me VKB nr.55 datë 18.06.2020 “Për një ndryshim në VKB nr. 179, datë 04.12.2019 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, në Bashkinë Elbasan, për vitin 2020”, ku është lehtësuar tarifa e zënies së hapsirës publike, përsëri efekti pandemisë ka qenë dukshëm me ndikim në mbylljen e **150** bizneseve të vogla dhe **12** bizneseve të mëdhaja.

Gjithashtu, vlen të theksohet dhe evidentohet dhe statistika e numrit të bizneseve aktive dhe joaktive si dhe gjendja deitore e tyre për vitet përkatëse objekt auditimi 2019, 2020 dhe 2021. Referuar të dhënave të D.T.T.V.M.A të Bashkisë Elbasan, vlera e detyrimit pra debisë së subjekteve jo aktive, sipas viteve përkatëse, në përqindje ndaj debisë totale, është 46,28% për vitin 2019, 41,57% për vitin 2020 si dhe 39,37% për vitin 2021. Kjo përbën një risk serioz për Bashkinë Elbasan, pasi pothuaj gjysma e debisë ndër vite, një debi kjo e cila paraqitet si llogari e arkëtueshme në Bilancet Kontabël të bashkisë Elbasan, **përbëhet nga debi të subjekteve jo aktive, që do të thotë risk për mos tu mbledhur apo arkëtuar ndonjëher kjo pjesë e detyrimit.**

Nga auditimi i të dhënave, rezulton se më datën 31.12.2021, detyrimet ndaj Bashkisë Elbasan, janë në vlerën gjithsej **878,727,000** lekë. Kjo gjendje debitoare është krijuar nga subjektet fizike

dhe juridike, për vlerën **626,717,000 lekë**, si dhe debitorët familjarë për detyrime të pa përlogaritura për taksë toke, taksë ndërtese, taksë trualli dhe tarifa vendore, në vlerën prej **252,010,000 lekë**.

Nga të dhënat konstatohet se për NJA dhe Bashkinë Elbasan, kjo bashki ka informacion të saktë për të dhëna mbi numrin e subjekteve fizike, juridike dhe abonentëve familjarë debitorë ndajë bashkisë. Në totalin e debitorëve, konstatohet se debitorët e subjekteve fizike dhe juridike zënë peshën më të konsiderueshme të totalit të debitorëve, në nivelin deri në 74,8% për vitin 2019, 72,87% për vitin 2020 si dhe 71,32% për vitin 2021.

Kriteri: Ligji nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreu XI- “Mbledhja me forcë e detyrimeve të papaguara”, të neneve 88 deri 104, si dhe ligji nr. 7895, datë 27.01.1995, “Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 181.

Ndikimi: Veprime që çojnë në krijimin e borxhit të “keq” të pambledhshëm për buxhetin e Bashkisë Elbasan.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në arkëtimin e detyrimeve nga debitorët.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Drejtoria e Tatimeve, Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave, Bashkia Elbasan, në kuadër të marrjes së masave të menjëhershme për të arkëtuar borxhin, i cili po kalon në fazën e borxhit të keq, të marrë masat për mbledhjen me forcë si dhe kalimin e cështjes në hapin e fundit që parashikon ligji nr.7895 datë 27.11.1995 “Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë”, neni 181, duke iu drejtuar strukturave të Prokurorisë së Rrethit Elbasan.

Titulli i gjetjes 8: Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore për vitet 2019, 2020 dhe 2021

Bashkia Elbasan sipas vendimeve respektive të KB, ka miratuar treguesit e planit të të ardhurave, për vitet 2019, 2020 dhe 2021, ku në forma tabelore paraqitet si vijon:

Nr	Lloji i Taksës	Viti 2019			Viti 2020			Viti 2021		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
I	Te ardhura nga Tatimet	8,575	8,358	97.47	8,575	8,514	99.29	3,000	6,769	225.63
1	Tatimi thjeshtuar mbi fitimin e BV	8,575	8,358	97.47	8,575	8,514	99.29	3,000	6,769	225.63
II	Te ardhura nga taksat	599,334	293,877	49.03	592,159	305,680	51.62	571,845	269,096	47.06
1	Taksa biznesi vogel	235	50	21.28	50		0.00		19	
2	Taksa mbi ndertesat	189,118	154,373	81.63	217,270	168,762	77.67	210,100	169,141	80.50
3	Taksa mbi token bujqesore	30,000	17,900	59.67	26,990	16,319	60.46	27,000	16,756	62.06
4	Taksa mbi truallin	27,893	22,720	81.45	26,300	25,393	96.55	27,000	23,818	88.21
5	Taksa mbi veprimtarine e sherbimit hotelier	11,513	9,157	79.54	6,899	2,670	38.70	7,000	6,424	91.77
6	Taksa e ndikimit ne infrastrukture	339,000	88,953	26.24	313,900	91,925	29.28	300,000	51,555	17.19
7	Taksa e tabelës	1,575	724	45.97	750	611	81.47	745	1,383	185.64
III	TE ARDHURA NGA TAKSAT E NDARA	85,600	69,035	80.65	76,000	99,604	131.06	90,000	141,181	156.87
1	Taksa mbi kalimin e pronësise	10,500	5,891	56.10	6,000	6,868	114.47	7,000	20,974	299.63
2	Taksa vjetore e mjeteve te perdorura	55,000	60,039	109.16	60,000	62,742	104.57	60,000	80,365	133.94
3	Renta minerare	100	3,105	3,105.00	3,000	458	15.27	3,000	732	24.40
4	Tatimi mbi te ardhurat personale	20,000		0.00	7,000	29,536	421.94	20,000	39,110	195.55

IV	TE ARDHURA NGA TARIFAT	371,043	295,950	79.76	393,746	283,333	71.96	395,155	306,706	77.62
1	Tarife per zenien e hapës.publike	58,543	31,751	54.24	27,921	23,548	84.34	38,200	31,706	83.00
2	" pastrimi	140,000	142,363	101.69	159,220	126,575	79.50	148,900	132,406	88.92
3	" gjelberimi	31,989	27,722	86.66	39,300	27,351	69.60	36,000	28,499	79.16
4	" ndricimi	39,976	35,614	89.09	69,280	43,436	62.70	65,000	45,334	69.74
5	" reklame	19,000	6,282	33.06	6,500	7,115	109.46	7,500	6,731	89.75
6	" veterinare	3,335	1,277	38.29	1,500	440	29.33	2,000	94	4.70
7	" gjuetie	5		0.00						
8	" parkim automjete	17,500	6,890	39.37	29,450	7,698	26.14	33,000	9,898	29.99
9	" embleme bashkie	103	114	110.68	100	52	52.00	100	64	64.00
10	" regjistrimi	39	3	7.69	5	10	200.00		12	
11	" leje, certificate transporti	1,954	1,899	97.19	2,000	1,673	83.65	2,000	1,469	73.45
12	" autorizim tregetim karburanti+lende djegese	3,773	6,120	162.21	5,000	2,600	52.00	7,000	8,402	120.03
13	" leshimin e vertetimeve	2,344	2,324	99.15	2,350	1,791	76.21	2,330	1,836	78.80
14	" dokumenta ankandi	20	2	10.00	5	0	0.00	5	3	60.00
15	" autoriz., zgjatje orari ,etj	1,100	265	24.09	1,100	2,149	195.36	2,200	2,077	94.41
16	" formulare te pastrehe	32	19	59.38	25	10	40.00	30	8	26.67
17	" sherbimi karrotresh	320	51	15.94	480	30	6.25	500	54	10.80
18	" leje perdorimi per objekte biznesi	14,000	701	5.01	1,000	1,608	160.80	1,000	1,493	149.30
19	" leje perdorimi per banim	1,890	805	42.59	1,000	702	70.20	1,000	935	93.50
20	" certifikim relievi	800	672	84.00	700	728	104.00	1,000	808	80.80
21	" deklarim paraprak	1,000	1,130	113.00	1,700	790	46.47	1,600	1,180	73.75
22	" trajt.fasades ndertesave	1,200	1,278	106.50	1,600	1,458	91.13	2,000	1,009	50.45
23	" leje shfrytezimi	100		0.00						
24	" shqyrtim dok.leje ndertimi	1,660	2,140	128.92	2,600	1,725	66.35	3,000	1,615	53.83
25	" kantier ndertimi per objekt mbi 4 kat	2,500	6,005	240.20	7,000	4,745	67.79	7,500	3,595	47.93
26	" leshimin e dok.nga arkiva	260	165	63.46	200	113	56.50	200	112	56.00
27	" rrjetin e tubacion.ujrave bardha	5,000	4,395	87.90	2,200	2,197	99.86	2,200	2,198	99.91
28	" rrjetin e tubacion.ujrave zeza	2,000	566	28.30	290	283	97.59	290	283	97.59
29	" sherbimi per rrjetin kabllor	4,000	996	24.90	4,000	607	15.18	4,000	507	12.68
30	" uji pijshem	600	58	9.67	100	63	63.00	100	13	13.00
31	" ndotjes mjedisit	16,000	14,343	89.64	21,680	18,066	44.68	19,000	19,446	62.88
32	" mirembajtje infrastrukture ne Nj.Admin.				4,640	2,073	44.68	5,000	3,144	62.88
33	" plan rilevimi				200		0.00	200	0	0.00
34	" aplikim leje zhvillimi				300	0	0.00	300	0	0.00
35	detyrim i prapambetur tarife e perkohshme					1,890				
36	Tarifa te prapambetura te urbanistikes (viti 2018)								1,025	
37	tarife hartimi e PDV per siperfaqen e prones				300	1,807	602.33	2,000	750	37.50
V	TE ARDHURA JO-TATIMORE	192,225	51,437	26.76	168,089	36,892	21.95	165,500	42,289	25.55
1	Privatizim banese		208			267				
2	Qera paisje	43		0.00						

3	Qera objekti	1,366	1,594	116.69	1,484	1,177	79.31	1,500	2,332	155.47
4	Qera trualli	105		0.00						
5	Qera trualli (operatore telefonike)	2,311	896	38.77	2,143	2,377	110.92	2,200	7,559	343.59
6	Qera toke bujqesore	400	317	79.25	500	204	40.80	500	460	92.00
7	Qera toke pyjore				9,162	2,810	30.67	9,100	5,113	56.19
8	Gjoha ndertimi	10,000	987	9.87	2,000	1,020	51.00	2,000	716	35.80
9	Gjoha biznesi	9,000	5,041	56.01	9,800	8,312	84.82	10,200	8,796	86.24
10	Te ardhura nga legalizimet	124,000	42,394	34.19	98,000	20,725	21.15	95,000	16,893	17.78
11	Te ardhura nga shitja e asetëve (FK)	45,000		0.00	45,000	0	0.00	45,000	0	0.00
12	Te ardhura nga shitja e tokës (troje,terrene)								140	
13	Te ardhura nga shitja ndertime								280	
VI	TE ARDHURA FUNKSIONET SPECIFIKE	13,000	16,924	130.18	13,340	11,529	86	15,800	17,904	113.32
1	Te ardhura nga Sherbimi Pyjor	10,000	13,694	136.94	8,780	5,835	66.46	9,000	11,241	124.90
2	Te ardhura Ujitja dhe Kullimi	3,000	3,230	107.67	3,560	4,337	121.83	4,500	5,144	114.31
3	Te ardhura nga Zjarrfikësja				1,000	1,357	135.70	2,300	1,519	
VII	Te ardhura jashte limitit	0	13,232		0	20,232		0	19,568	
1	Taksa e akteve dhe pulles		627			452			559	
2	Sponsorizime		1,600			18,880			11,556	
3	Grant nga Këshilli i Qarkut + tjera		11,005			900			7,453	
	TOTALI (I+II+III+IV+V+VI+VII)	1,269,777	748,813	58.97	1,251,909	765,784	61.17	1,241,300	803,513	64.73

Situata: a. Për vitin 2019, të ardhurat nga taksat e tarifat vendore nga 1,269,777,000 lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 748,813,000 lekë ose 58,97 % me një diferencë në vlerën 520,964,000 lekë. Në fakt realizimi i të ardhurave paraqitet në masën 57,9%, pasi në faktin e vitit 2019 është paraqitur vlera gjithsej 13,232 mijë lekë, nga e cila: të ardhurat nga taksa e pullës 627 mijë lekë, sponsorizime 1,600 mijë lekë dhe granti nga Këshilli i Qarkut Elbasan në shumën 11,005 mijë lekë, të cilat nuk kanë qenë pjesë e planit për vitin 2019 , edhe pse janë menaxhuar dhe përfituar nga Drejtoria e Tatimeve, Tarifat Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave, Bashkia Elbasan.

Niveli mesatar i realizimit të të ardhurave shkon deri në 60% dhe varion nga 15,27% që është renta minerare deri në 114,5% që është Taksa mi kalimin e pronësisë. Në total nga 68 zëra fiskal që administrojnë Bashkia Elbasan, paraqiten me realizime 12 zëra ose 17,6% e totalit të tyre dhe nuk janë realizuar 82,4 % e totalit.

b.Për vitin 2020, të ardhurat nga taksat e tarifat vendore nga 1,251,909,000 lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 765,784,000 lekë ose 61 % me një diferencë në vlerën 486,125,000 lekë. Në fakt realizimi i të ardhurave paraqitet në masën 59,5%, pasi në faktin e vitit 2020 është paraqitur vlera gjithsej 20,232 mijë lekë, nga e cila: të ardhurat nga taksa e pullës 452 mijë lekë, sponsorizime 18,880 mijë lekë dhe granti nga Këshilli i Qarkut Elbasan në shumën 900 mijë lekë, të cilat nuk kanë qenë pjesë e planit për vitin 2020, edhe pse janë menaxhuar dhe përfituar nga Drejtoria e Tatimeve, Tarifat Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave, Bashkia Elbasan.

Niveli mesatar i realizimit të të ardhurave shkon deri në 60% dhe varion nga 7,69% që është tarifa e regjistrimit deri në 97,47% që është tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël. Në

total nga 68 zëra fiskal që administrojnë Bashkia Elbasan, paraqiten me realizime 12 zëra ose 17,6% e totalit të tyre dhe nuk janë realizuar 82,4 % e totalit.

c.Për vitin 2021, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore nga 1,241,300,000 lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 803,513,000 lekë ose 64,73 % me një diferencë në vlerën 437,787,000 lekë. Në fakt realizimi i të ardhurave paraqitet në masën 59,5%, pasi në faktin e vitit 2020 është paraqitur vlera gjithsej 20,232 mijë lekë, nga e cila: të ardhurat nga taksa e pullës 452 mijë lekë, sponsorizime 18,880 mijë lekë dhe granti nga Këshilli i Qarkut Elbasan në shumën 900 mijë lekë, të cilat nuk kanë qenë pjesë e planit për vitin 2020, edhe pse janë menaxhuar dhe përfituar nga Drejtoria e Tatimeve, Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave, Bashkia Elbasan.

Niveli mesatar i realizimit të të ardhurave shkon deri në 60% dhe varion nga 7,69% që është tarifa e rregjistrimit deri në 97,47% që është tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël. Në total nga 68 zëra fiskal që administrojnë Bashkia Elbasan, paraqiten me realizime 12 zëra ose 17,6% e totalit të tyre dhe nuk janë realizuar 82,4 % e totalit.

Kështu realizimi i të ardhurave, nivel ky shumë i ulët dhe tregon punën e pamjaftueshme të kësaj administrate në planifikimin e të ardhurave dhe më kryesorja në arkëtimin e tyre, ku si rezultat i mos arkëtimeve bën që një pjesë e investimeve të parashikuara në buxhetet e viteve përkatëse, në fund të periudhave ushtrimore, të kenë rritje në gjendjen e faturave të palikujduara, duke sjellë kështu dhe rritjen e nivelit të borxhit.

Niveli i arkëtimeve për taksat vendore nga njëra periudhë në tjetër, në krahasim me nivelin e detyrimit përkatës, vjen në ulje, ku për vitin 2019 raporti arkëtim ndaj detyrim paraqitet në nivel realizimi 96%, në vitin 2020 paraqitet në nivel realizimi 82% si dhe në vitin 2021 paraqitet në nivel realizimi 76%.

Planifikimi i gabuar i TNI-së, ka pasur një efekt 16%, 14% dhe 19% për vitet përkatëse 2019, 2020 dhe 2021 në mosrealizim. Pra efekti i saj është relativisht i lartë, duke pasur parasysh peshën e ponderuar që ka kjo taksë në krahasim me taksat dhe tarifave të tjera.

Kjo tregon punën jo të mjaftueshme të administratës fiskale të Bashkisë Elbasan në planifikimin dhe menaxhimin e tyre, për të mundur rritjen e tyre dhe përdorimin e të ardhurave në favor të komunitetit.

Kriteri: Ligji nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, neni 70 pika 3 “ *E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor*”.

Ndikimi: Mungesa e kontrollit të territorit nga strukturat e zyrës së tatim taksave dhe puna e pamjaftueshme e kësaj administrate në planifikimin e të ardhurave dhe më kryesorja në arkëtimin e tyre, ku si rezultat i mos arkëtimeve bën që një pjesë e investimeve të parashikuara në buxhetin e viteve 2019, 2020 dhe e vitit 2021 të prokurohen pa fonde në dispozicion.

Shkaku: Mos zbatimi i legjislacionit në fuqi, dhe mos kordinim i D.T.T.V.M.A me drejtoritë planifikuese të taksave respektive (Drejtoria e Urbanistikës për TNI-në).

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Elbasan duhet të marrë masa që në të ardhmen të kryejë një proces planifikimi sa më real duke koordinuar me Drejtoritë përgjegjëse për mbledhjen e taksës respektive, si dhe më kryesorja të ketë rritje të nivelit të të ardhurave dhe arkëtimin e tyre duke kryer periodikisht analiza për ecurinë duke nxjerrë objektivat përkatëse, në mënyrë të tillë që në fund të periudhave ushtrimore të ulët niveli i borxhit tatimor.

Titulli i gjetjes 9: Zaptimi i tokave bujqësore dhe mos shfrytëzimi për krijim të ardhurash nga qeraja e tyre.

Sipas të dhënave të paraqitura nga zyra e Kadastrës si dhe nga Drejtoria e Koordinimit të Njësive Administrative me Lagjet, Fondi i tokës, struktura dhe ndarja e Tapive, paraqiten sipas të dhënave sipas tabelës mëposhtme:

Në ha

Nr .	Emri i.Nj.adm	Tokë bujqësore Gjithsej	Nga Kjo:				Numri i familjeve që kanë marrë tapi 1991	Sipërfaqja e tokës, ndarë në fakt	Sasia e tokës së pandarë
			Arë	Pemtar	Vrsh t	Ullishte			
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7
1	Bashkia Elbasan	1151	410	151	10	580	1281	990	161
2.	Nj.Adm.Bradashesh	1602	1260	129	30	183	1741	1100	502
3.	Nj.adm.Shushice	1685	1174	62	172	277	1669	1630	55
4	.Nj.Adm Shirgjan	1431	1031	151	36	213	1458	1363	68
5	Nj.Adm Paper	2264	1670	120	41	433	1566	1607	657
6	Nj.Adm.Gjergjan	1652	1291	116	32	213	1196	1363	289
7	Nj.Adm.Labinot-Fushe	797	398	57	81	261	796	767	30
8	Nj.Adm.Labinot-Mal	1045	888	150	5	2	1409	870	175
9	Nj.Adm.Gjinar	1235	1000	64	20	151	926	940	295
10	Nj.Adm.Tregan	1431	724	137	86	484	741	1221	210
11	Nj.Adm.Funar	843	766	43	13	21	814	771	72
12	Nj.Adm.Gracen	724	605	21	4	94	581	670	54
13	Nj.Adm.Zavaline	769	738	16	5	10	549	482	287
	SHUMA	16629	11955	1217	535	2922	14727	13774	2855

Burimi: Të dhënat janë nxjerrë nga Bashkia Elbasan.

Treguesit për cdo njësi administrative po i paraqesin në këtë tabelë:

Nr	Emertimi nj.adm	Njesia HA	Siperfaqja e pandare	v.k.m.nr 770 datë 12.11.2014	Toke dhene me qira	Toke neto e lire	Toke e zene e mbjelle	Nr. Familjeve qe kane mbjelle toke
1	2	3	4	5	6	7(4-5-6)	8	9
1	Bradashesh	ha	502	92	-	410	330	480
2	Shushice	ha	55	41	14	-	-	-
3	Shirgjan	ha	68	12	4	52	40	82
4	Paper	ha	657	239	12	407	280	380
5	Gjergjan	ha	289	95	17	177	150	301
6	Labinot Fushe	ha	30	-	-	30	25	52
7	Labinot Mal	ha	175	-	-	175	120	155
8	Gjinar	ha	295	12	-	283	180	170
9	Tregan	ha	210	56	-	154	120	160
10	Funar	ha	72	-	-	72	60	120
11	Gracen	ha	54	-	-	54	34	75
12	Zavaline	ha	287	103	-	184	80	170
13	Bashki	ha	161	-	-	ndert	-	-
Totali		ha	2855	650	47	1998	1419	2145

Burimi: Të dhënat janë nxjerrë nga Bashkia Elbasan.

Kontratat e lidhura për dhënien me qera të sipërfaqes së tokës

Nr	Subjekti	Nj.A.	Periudha kontrates	Afati ne vite	Siperfaqe ne Ha
1	A. Xh	Gjergjan	12.12.2013 - 12.12.2112	99 Vjet	17.53
2	F. R				
3	P. Q	Shirgjan	09.07.2013 - 09.07.2112	99 Vjet	4.29
4	E. D	Paper	18.12.2009 - 18.12.2108	99 Vjet	1.00
5	Sh. B	Paper	28.08.2012 - 28.08.2111	99 Vjet	10.75
6	V. B	Shushice	16.03.2010 - 16.03.2109	99 Vjet	2.29
7	A. Q	Shushice	16.03.2010 - 16.03.2109	99 Vjet	4.17
8	E. B	Shushice	16.03.2010 - 16.03.2109	99 Vjet	3.88
9	A. D	Shushice	16.03.2010 - 16.03.2109	99 Vjet	3.28
	TOTALI				47.18

Burimi: Të dhënat janë nxjerrë nga Bashkia Elbasan.

Situata: Referuar të dhënave të Sektorit të Menaxhimit të Tokës Bashkia Elbasan, por dhe nga auditimi i dokumentacionit, konstatohet se nga sipërfaqja e tokës bujqësore gjithsej 16,629 Ha, është ndarë 13,774 Ha dhe janë pa ndarë 2855 Ha.

Për sipërfaqen e tokës së pa ndarë prej 2855 Ha, prej tyre, **650 Ha** janë në dispozicion të Agjensisë të Trajtimit të Pronave Tiranë në mbeshtetje të V.K.M. nr.770 datë 12.11.2014 "Për kalimin në fondin e kompesimit fizik në dispozicion të Agjencisë të Kthimit dhe Kompesimit të Pronave të sipërfaqes tokës bujqësore", dhe **47 Ha** janë dhënë me qira. Pjesa e mbetur e tokës së pandarë, pra sipërfaqja prej **1998 Ha, 71% e saj, ose 1419 Ha është zënë dhe mbjellë nga banorët.**

Në mbeshtetje të Udhëzimit të Keshillit Ministrave nr. 1 date 18.07.2012 "Per procedurat e dhenies me qira te tokave bujqesore te pandara", ku në piken 10 të këtij udhëzimi citohet; "cmimi dysHEME i dhënies së tokës bujqësore me qira si ne rastn e paraqitjes se nje kerkese, ashtu dhe në rastin e paraqitjes së dy ose më shumë kërkesave për të njëjtën sipërfaqe, nuk mund të jetë më e ulët se 6000 leke/ha në një vit kalendarik".

Në dhënien e tokave me qira, Bashkia Elbasan në 45 fshatra të saj, akoma nuk është bërë azhurnimi i tokave dhe nuk nxjerrin certifikate pronësie për ta dhene me qira, dhe për 200 ha tokë bujqësore të ish N.B. në njësine administrative Paper, nuk është kompetence e Bashkisë ta japë me qira, por e Ministrisë Bujqësive dhe e Zhvillimit Rural.

Efekti i financiar i dhënies së tokave bujqësore të zaptuara në sipërfaqe 1419 ha me qira, për bashkinë është;

Të ardhurat e munguara= 1419 ha x 6000 leke/ha cmimi minimal = 8.634.000 lekë.

Kriteri: UKM nr.1 datë 18.07.2012 "Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara".

Ndikimi: Të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Elbasan.

Shkaku: Mos zbatim i legjislacionit në fuqi.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Nga Drejtoria e Koordinimit të Njësive administrative dhe Lagjeve, së bashku me strukturat mbështetëse të Bashkisë Elbasan, të merren masa të evidentohen në terren sipërfaqet e zaptuara, të kryhet matja dhe piktetimi i tyre, të evidentohen personat përgjegjës, si

dhe hartohen kontratat e qerasë për mbledhjen e të ardhurave në vazhdimësi, duke llogaritur dhe detyrimet që nga momenti i zaptimit deri në momentin e hartimit të kontratës.

Për veprimet e mësipërme mban përgjegjësi ish-Drejtori i Drejtorisë Tatimeve, Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së Të Ardhurave zj. A. S për periudhën 2019-2020, Drejtori aktual i kësaj drejtorie z. Q. T për vitin 2021, përgjegjësia e sektorit të vlerësimit tatimor zj. N. Z, përgjegjësia e sektorit të borxhit tatimor zj. E. B si dhe Drejtori i Koordinimit të Njësive administrative me Lagjet z. Sh. B.

Titulli i gjetjes 10: Mbi tarifimin e subjekteve që kanë ndikim në mjedis.

Bazuar në paketat fiskale për vitet 2019, 2020 dhe 2021 të miratuar respektivisht me VKB nr.144, datë 22.11.2018, VKB-së nr. 179, datë 04.12.2019 dhe VKB-së nr. 164, datë 27.11.2020, *Tarifa për Mbrojtjen dhe Përmirësimin e Mjedisit* është aplikuar në gjashtë fasha për personat juridik dhe fizik. Praktika e kësaj tarife, bazuar dhe në Paketat Fiskale të tre viteve përkatëse, ka qenë e tillë që përpara datës 15 shkurt të çdo viti fiskal, nga ana e Inspektoriatit të Mjedisit të Bashkisë Elbasan vihej në dispozicion të Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore të Bashkisë Elbasan lista e subjekteve juridike dhe fizike që ishin objekt i kësaj tarife. Kjo listë vihej në dispozicion pasi ishte bërë verifikimi në terren i subjekteve që ishin pjesë e një liste paraprake e D.T.T.V të Bashkisë Elbasan, e cila kërkonte të zhvillohej verifikimi në terren i subjekteve. Nëpërmjet kësaj list-referencë të D.T.T.V, Inspektoriatit bënte verifikimin në terren dhe paraqiste një listë përfundimtare të vetën me subjektet objekt të kësaj tarife, dhe e përcillte me shkresë në Bashki për efekt të vazhdimin të procedurës së tarifimit nga ana e D.T.T.V të Bashkisë Elbasan.

Situata: Nga auditimi, janë verifikuar dokumentacionet dhe listat paraprake të D.T.T.V si dhe listat përfundimtare të Inspektoriatit të Mjedisit të Bashkisë Elbasan për të tre vitet objekt auditimi 2019, 2020 dhe 2021. Gjithashtu janë verifikuar tarifimi, arkëtimi si dhe detyrimi i patarifuar/paarkëtuar i këtyre tarifave. Nga verifikimi i listës së subjekteve ku paraqitet vlera e tarifuar , vlera e arkëtuar, vlera e paarkëtuar pra detyrimi i mbetur, për të tre vitet objekt auditimi, rezulton në detyrimi i paarkëtuar në vlerën **2,032,000 lekë (Aneksi 2.6.1)**. Nga ana tjetër, pasi janë verifikuar subjektet objekt të Tarifës për Mbrojtjen dhe Përmirësimin e Mjedisit, është vënë re që disa prej tyre nuk janë tarifuar ose janë tarifuar jo në përputhje me fashat e përcaktuara në paketat fiskale për tre vitet 2019, 2020 dhe 2021, raste të trajtuara sipas problematikës përkatëse si më poshtë:

- a- Nuk është tarifuar nga Sektori i Vlerësimit Tatimor për shkak se lista përfundimtare e Inspektoriatit të Mjedisit i ka përjashtuar nga subjektet objekt tarifimi (SA me NIPT J...K për vitin 2019; R me NIPT K...V për vitet 2019 dhe 2020; E-N me NIPT L...C për vitin 2019; M 20 me NIPT L...D për vitet 2020 dhe 2021).
- b- Nuk është tarifuar nga Sektori i Vlerësimit Tatimor edhe pse bën pjesë në listat përfundimtare të Inspektoriatit të Mjedisit për subjektet objekt tarifimi (EL SHPK me NIPT K...C për vitet 2019, 2020 dhe 2021).
- c- Janë tarifuar jo në përputhje me fashat e përcaktuara në Paketat Fiskale 2019, 2020 dhe 2021 (subjektet A E, M A dhe Y. S).

Përjashtimi nga tarifimi për arsye se nuk janë në listat e Inspektoriatit të Mjedisit, përgjegjësi kjo e drejtpërdrejt e këtij inspektoriat, si dhe për arsye se është aplikuar gabim fasha e tarifimit në paketë fiskale, përgjegjësi kjo e drejtpërdrejt e Sektorit të Vlerësimit Tatimor. Nga kjo problematik rezulton vlera e paarkëtuar **3,104,000 lekë (Aneksi 2.6.2)**.

Kriteri: Ligji nr. 10431, datë 09.06.2011 “Për mbrojtjen e mjedisit”, ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 “për procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Ndikimi: Tarifimi i subjekteve juridike dhe fizike të mësipërme dhe mosarkëtimi i tyre duke lejuar vazhdimin e aktivitetit, një aktivitet që ka kosto mjedisore, **ka shkaktuar dëm ekonomik buxhetit të shtetit në total vlerën 5,136,000 lekë, dëm i cili përkthehet në efekte mjedisore për territorin e Bashkisë Elbasan.**

Shkaku: Mos njohja e ligjit të mjedisit dhe mangësi në aplikimin e kontrolleve në vend nga inspektorët e tatim taksave.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi: Nga Drejtoria e Tatimeve, Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Tardhurave të Bashkisë Elbasan, të koordinohet me Drejtorinë Rajonale Tatimore të Elbasanit, që për 7 subjektet e identifikuara si të pa tarifuar ose janë tarifuar jo në përputhje me fashat e përcaktuara në paktetat fiskale (*Aneksi 2.6.2*), të kontrollohet objekti i aktivitetit nëpërmjet kontrollit të faturimeve në sistem (librat e blerjeve dhe shitjeve përkatës), për vitet 2019, 2020 dhe 2021, si dhe të mbahen dhe akt konstatime në këto subjekte, duke përcaktuar përfundimisht nëse këto subjekte kanë ushtruar aktivitet ose jo, përgjatë viteve objekt auditimi. Pas këtij procesi, Drejtoria e Tatimeve, Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave, të nxjerrë njoftim vlerësimet për tarifën përfundimtare të mbrojtjes në mjedis duke bërë likuidimin e të ardhurave të pambledhura.

Për veprimet e mësipërme mban përgjegjësi ish-Drejtori i Drejtorisë Tatimeve, Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave zj. A. S për periudhën 2019-2020, Drejtori aktual i kësaj drejtorie z. Q. T për vitin 2021, përgjegjësia e sektorit të vlerësimit tatimor zj. N. Z, Përgjegjësi i Inspektoriatit të Mjedisit z. XH. K për vitet 2020 dhe 2021, si dhe ish Përgjegjësi i Inspektoriatit të Mjedisit zj. A. Sh.

Titulli i gjetjes 11: Mbi Tarifat Vendore për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues në prokurimet publike të zhvilluara nga Bashkia Elbasan.

Referuar zbatim të nenit 43 pika 1/1 të ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, kontraktori përpara fillimit të punimeve duhet të aplikojë në QKB për hapjen e vendit të ushtrimit të veprimtarisë të ndryshëm nga selia (sipas vendndodhjes të objektit të kontratës). Një kopje të aplikimit duhet të dorëzojë në Drejtorinë e Prokurimeve Publike, përpara fillimit të punimeve.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit ku u kryqëzuan të dhënat e marra nga Sektori i Investimeve në lidhje me subjektet që kishin lidhur kontratë publike me bashkinë, dhe të dhënave të marra nga Drejtorinë e Taksave për pagimin e tarifave në lidhje me pagesën e tarifave përkatëse të këtyre subjekteve, u konstatuan dy fenomene;

- 1- Operatorë ekonomikë të cilët e kishin mbyllur niptin sekondar përpara mbarimit të kontratës duke mos ju llogaritur në këtë mënyrë edhe tarifa e pastrim, gjelbërim ndricimit dhe për kantierin e ndërtimit.
- 2- Operatorë ekonomikë të cilët kanë lidhur kontrata gjatë viteve 2019, 2020 dhe 2021 dhe nuk kanë hapur nipt sekondar, duke mos ju llogaritur në këtë mënyrë edhe tarifa e pastrim, gjelbërim ndricimit dhe për kantierin e ndërtimit

Këto subjekte (*operatorë ekonomikë në Ankesin 2.6.3 dhe 2.6.4*) janë në shkelje të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Kreut VII, nenit 35, të ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar,

neni 43 pika 1/1 dhe Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, neni 43/1. ***Vlera totale prej 528,917 lekë, e cila përfaqeson mos faturim dhe mos arkëtim të tarifave të pastrimit, ndricimit dhe gjelbërimit si dhe tarifave të kantierit, për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues gjatë procedurave të prokurimeve publike, do të konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të Bashkisë Elbasan.***

Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Kreu VII, nenit 35, ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 43 pika 1/1 dhe Udhëzimi nr.24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, neni 43/1.

Ndikimi: Krijimin e precedentit të mos pagimit të taksave vendore nga operatorët ekonomik që janë pjesmarrës në prokurime publike, si dhe dëm në buxhetin e Bashkisë Elbasan.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Elbasan të marrë masa për arkëtimin e shumës prej **528,917 lekë** si rezultat i mos aplikimit të tarifave vendore për pastrim, gjelbërim dhe ndricim për subjektet që kanë kryer investime me fonde publike në territorin e Bashkisë Elbasan.

Për veprimet e mësipërme përgjegjësi, Drejtori i Planifikimit të Territorit dhe Projekteve zj. A. C, si dhe Përgjegjësi i Sektorit të Terrenit z.T. S.

Titulli i gjetjes 12: *Mungesë të ardhurash nga moslëshimi apo lëshimi pjesor i Licencave/Autorizimeve të subjekteve që tregtojnë karburante në territorin e Bashkisë Elbasan.*

Situata: Për vitet 2019, 2020 dhe 2021 u krye auditimi për arkëtimin e vlerës së taksës për lëshimin e Autorizimeve/Licencave për subjektet që tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë të Bashkisë Elbasan. Në lidhje me auditimin e kryer, mbi legjislacionin e taksave dhe tarifave vendore, vendimeve të këshillit bashkiak, si dhe procedurave ligjore për përcaktimin dhe llogaritjen e taksave dhe tarifave vendore për Licencë karburanti, (autorizime), u konstatua dhe u paraqitën në mënyrë të përmbledhur:

1-Subjekte të pa pajisur me autorizim për tregëtimin me pakicë të karburanteve dhe gazit të lëngshëm tek konsumatorët fundorë (*Aneksi 2.6.5*)

2- Subjekte të ishin pajisur me licenca me afat më të shkurtër se 5 vjet dhe me pagesa pjesore me të vogla se 1,000,000 lekë për tregëtimin me pakicë të karburanteve dhe gazit të lëngshëm tek konsumatorët fundor (*Aneksi 2.6.6*)

Nga shqyrtimi i dosjeve të mësipërme, konstatohet se:

-Në 32 raste, për licenca të dhëna duke filluar nga periudha 18.10.2019 deri në 31.12.2021, nuk është respektuar afati për vlefshmërinë e licencës për ushtrimin e aktivitetit të tregtimit të karburanteve, konkretisht licenca nuk është dhënë për 5 vite, por për 1-2 vite.

- Në 8 raste të subjekteve për stacione të shitjes së karburanteve, të cilët kanë ushtruar aktivitet për tregtimin e karburanteve përgjatë periudhës 01.01.2019-31.12.2021, nuk kanë qenë të pajisur me licencë për ushtrimin e aktivitetit.

Kriteri: - Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar neni 5, 35.

- nenin 35 të Ligjit nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, i ndryshuar

- VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar, kapitulli II dhe kapitulli III, pika 4

- VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar kapitulli II, pika 1; germa “b”, dhe pika 9.

- VKM nr. 344, datë 19.04.2017, kapitulli II, pika 15.1 dhe 15.2;

"15.1 Në përputhje me legjislacionin në fuqi, organi që ka për detyrë të japë licencën informon, menjëherë, inspektoratin shtetëror përgjegjës dhe bashkëpunon me të për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë, pa licencë, aktivitetin e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse, për përdorim nga konsumatorët fundorë.

15.2 Në përputhje me legjislacionin në fuqi, organi që ka për detyrë të japë licencën informon Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për subjektet e licencuara dhe vendndodhjen e pikave të depozitimit apo të tregtimit, në mënyrë që këto të fundit të kontrollojnë zbatueshmërinë e legjislacionit në fuqi."

- Nenin 12 dhe 14 në Ligjin nr.68/2017 “Për financat e Vetëqeverisjes Vendore.

Ndikimi: Veprime që çojnë në mungesë të ardhurash në Buxhetin e Bashkisë Elbasan.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga administrata e Bashkisë Elbasan, Sektori i Transportit, të merren masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **20,600,000 lekë**, (sipas detajimeve në aneksin 2.6.5.dhe 2.6.6 bashkëlidhur), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve.

Për veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, Përgjegjësi i Sektorit të transportit z. E. B si dhe nën cilësinë e Specialistit në Sektorit të Transportit z. D. C.

Titulli i gjetjes 13: Për realizimin e të ardhurave të institucionit nga dhënia me qira e fondit pyjor e kullosor publik për Lejet Minerare (Guroret) të Bashkisë Elbasan.

Në territorin e Bashkisë Elbasan ushtrojnë aktivitet privat 5 subjekte të pajisura me leje minerare nga ish-Ministria e Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës (sot MIE), të cilat nuk kanë lidhur kontratë qiraje për sipërfaqet pyjore dhe kullosore që kanë në përdorim, por që i shfrytëzojnë këto pasuri për qëllime biznesi.

Bazuar në informacionin e marrë nga Agjencia e Shërbimit Pyjor Bashkia Elbasan si dhe nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, është bërë me dije statusi i aktivitetit të këtyre subjekteve në terren, pra nëse janë aktiv apo jo këto subjekte që operojnë në territorin e bashkisë Elbasan.

Në vijim paraqiten subjektet e pajisur me leje minerare nga MIE dhe statusi i tyre për vitet 2019, 2020, 2021 dhe në se janë lidhur kontratat qiraje ose jo.

Pasqyra e subjekteve me aktivitet gurore, pjesë e fondit pyjor të bashkisë, statusi i tyre periudha 2019-2021.

Nr	Emërtimi	NIPT	Kontrata qiraje	Statusi i aktivitetit Viti 2019	Statusi i aktivitetit Viti 2020	Statusi i aktivitetit Viti 2021
1	SH - G SHPK	K...D	nuk ka	aktiv	aktiv	aktiv
2	U Q SHPK	J...Q	nuk ka	aktiv	aktiv	aktiv
3	V H SHPK	K...C	nuk ka	aktiv	aktiv	aktiv
4	RR U A	J...O	nuk ka	aktiv	aktiv	aktiv
5	Y. S Sh p k	L...T	nuk ka	aktiv	aktiv	aktiv

Për periudhën e viteve 2019-2021, janë gjithsej 10 subjekte që ushtrojnë aktivitet në fushën e nxjerrjes dhe të përpunimit të gurit gëlqeror dhe të mermerizuar në pronat e bashkisë, nga të cilat janë me status aktiv që punojnë në terren 10 subjekte, por 5 prej të cilave kanë detyrimin për marrëdhënie kontraktuale qiraje me Bashkinë Elbasan, pasi përdorin fondin pyjor të saj, për të ushtruar aktivitetin ekonomik të tyre.

U auditua dokumentacioni për periudhën 01.01.2019 deri më datën 31.12.2021, në lidhje me dhënien me qira të sipërfaqeve pyjore dhe kullosore dhe Inproduktive, nga ku konstatohet se nga Bashkia Elbasan, nuk është vepruar për hartimin e kontratave për të dhënë me qira sipërfaqet pyjore dhe kullosore me 5 subjektet fizike të mësipërme, edhe pse këto subjekte janë pajisur me leje shfrytëzimi të miratuar ish-Ministria e Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës (sot MIE). Në vijim paraqiten subjektet e pajisur me leje minerare dhe statusi i tyre për vitet 2019, 2020, 2021.

Nr.	Akt Miratimi për Leje Minerare		Emri i subjektit	Nipt	Bashkia	Emertimi i vendburimit	Lloji i Mineralit	S=km2	Pjese e Fondit Pyjor?
	Nr.	Date							
1	722/1	23.05.2014	SH - G SHPK	K...D	Elbasan	Shushice, Elbasan	Gur gëlqeror	0.051	fond pyjor
2	853	20.04.2005	P K sha	J...L	Elbasan	Sheshi i depozitimit te skorjeve Fe-Cr	Skorje Fe - Cr	0.033	jo fond pyjor
3	922/1	10.05.2016	U Q	J...Q	Elbasan	Letan	Gur gëlqeror	0.438	fond pyjor
4	1304/3	26.01.2009	V H SHPK	K...C	Elbasan	Rrezlik Shelcan	Gur gëlqeror	0.02	fond pyjor
5	1450/1	25.01.2010	RR U A sha	J...O	Elbasan	Letan	Gur gëlqeror	2.16	fond pyjor
6	1514	12.11.2010	MA SHPK	K...G	Elbasan	Prane fshatit Kikias, nj. Ad. Paper, Elbasan	Shllame Hekuri	0.379	jo fond pyjor
7	1561	22.05.2012	Y. S Sh p k	L...T	Elbasan	Derstila, komuna Balldre, Elbasan	Gur gëlqeror	0.12	fond pyjor
8	1763	31.07.2015	A E	L...H	Elbasan	Objekti Bradashesh, Elbasan	Argjilë	0.02	jo fond pyjor
9	1203	01.07.2008	E SHPK	K...C	Elbasan	Gropa e Bores, Labinot Mal	Gëlqeror Pllakor	0.15	jo fond pyjor VKM 845 dt.3.12.2014
10	1777	05.11.2015	F G	L...V	Elbasan	Objekti Gur I Zi, Elbasan	Ranor silicor	0.04	Jo fond pyjor VKM nr.575, datë 3.10.2018

Situata: A - Për subjektin “Y.S” SHPK me NIPT L....T

Nga auditimi i dokumentacionit të studimit tekniko ekonomik së bashku me anekset e përcaktuara dhe në udhëzimin nr.1 datë 09.06.2016 “Për rregullat, rrocedurat e kërkimit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënie në përdorim të Fondit Pyjor Dhe Kullosor Publik”, nuk ka dalë asnjë VKM për heqjen nga Fondi Pyjor/Kullosor për 12 hektar shfrytëzim nga subjekti ekonomik “Y S” SHPK, aq më tepër të kemi dhe një ndryshim të zërit kadastral për këto 12 hektar. Nisur nga QKB si dhe duke parë aktivitetin dhe pagesën e taksave të subjektit “Y S” SHPK me NIPT L....T, ndër to dhe Tarifën për Mbrojtjen dhe Përmirësimin e Mjedisit sic referohet nga Inspektoriati i Mjedisit të Bashkisë Elbasan, duket qartë që ky subjekt ekonomik, **po ushtron aktivitet të plotë duke shfrytëzuar lejen minerare shfrytëzimi PN-3593-05-2012 që prej vitit 2013.** Konkluzioni është që ky subjekt po ushtron veprimtarin ekonomike duke shfrytëzuar

sipërfaqen prej 12 hektarësh, pa pasur një kontratë përdorimi të Fondit Pyjor/Kullosor të këtyre 12 hektarëve në pronësi të Bashkisë Elbasan, që prej vitit 2012.

B - Për subjektin “SH-G” SHPK me NIPT K....D

Nga auditimi është konstatuar se në dosje administrohen disa kontrata qeraje 1 vjecare për përdorimin e fondit pyjor/kullosor me Drejtorinë e Shërbimit Pyjor, për vitin 2007, si dhe me Komunën Shushicë për vitet 2011, 2012 dhe 2013. Megjithatë subjekt ekonomik, shfrytëzon sipërfaqen prej 5 hektarësh që prej vitit 2014 pa kontratë qeraje si dhe nuk ka përmbushur detyrimet për heqjen nga fondi pyjor/kullosor të cilin e shfrytëzon dhe ky fond është aset i Bashkisë Elbasan.

C - Për subjektin “RR U A” SHPK me NIPT J....O

Nga auditimi është konstatuar se në dosje administrohen disa kontrata qeraje 1 vjecare për përdorimin e fondit pyjor/kullosor me Drejtorinë e Shërbimit Pyjor, për vitin 2013, 2014 të cilat janë ripërsëritur. Në konkluzion, ky subjekt ekonomik, shfrytëzon sipërfaqen prej 0,5 hektarësh që prej vitit 2015 pa kontratë qeraje si dhe nuk ka përmbushur detyrimet për heqjen nga fondi pyjor/kullosor të cilin e shfrytëzon dhe ky fond është aset i Bashkisë Elbasan.

D - Për subjektet U Q SHPK me NIPT J....Q dhe VH SHPK me NIPT K....C

Për këto subjekte ekonomike, nga Bashkia Elbasan, Agjencia e Shërbimeve Pyjore, nuk administrohet asnjë dosje subjekti, pra praktikisht Bashkia Elbasan nuk ka asnjë informacion për aktivitetin e **U Q SHPK dhe VH SHPK në territorin e saj dhe nuk ka asnjë informacion për sa i përket shfrytëzimit të aseteve të saj (fondit pyjor/kullosor në total prej 4,58 ha) për efekt të nxjerrjes së gurit gëlqeror** sic parashikohet në aktet e miratimit të lejes minerare, përkatësisht nr.922/1 datë 10.05.2016 për U.Q SHPK dhe nr.1304/3 datë 26.01.2009 për VH SHPK.

Kriteri: Ligji nr. 9385 datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin Pyjor”, neni 17 si dhe neni 19 pika 3, si dhe nenin 801 dhe 802 të Ligjit Nr.7850, datë 29.7.1994 “për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë” i përditësuar, si dhe nenin 24, pika 10 të ligjit nr.10304 datë 15.07.2010 “Për sektorin minerar në Republikën e Shqipërisë”, dhe VKM 1353 datë 10.10.2008, i ndryshuar “Për përcaktimin e rregullave për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, si dhe të kriterëve e të procedurave të zvogëlimit të vëllimit të fondit pyjor”, i ndryshuar.

Ndikimi: Përdorimi i fondit pyjor në pronësi të Bashkisë Elbasan në kundërshti me ligjin, që sjell tjetërsimin e aseteve të saj, pa pasur asnjë të drejtë mbi pronësinë apo kontratë mbi përdorimin e tyre. Përdorimi i fondit pyjor në mungesë të kontratave të qirave, gjithashtu sjell të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Elbasan.

Shkaku: Mos njohja dhe zbatimi i dispozitave ligjore të përdorimit të fondit pyjor dhe ligjit të sektorit minerar.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Nga Bashkia Elbasan, të merren masa në mënyrë të menjëhershme që të bllokohet aktiviteti ekonomik i këtyre guroreve, deri në momentin e përfundimit të procedurave ligjore, në lidhje me heqjen nga fondi pyjor dhe ndryshimi i zërit kadastral i sipërfaqeve përkatëse të guroreve të sipërcituara. Gjithashtu, para momentit të zhblokimit, pasi të jenë kryer të gjitha procedurat ligjore për heqjen nga fondi pyjor, Bashkia Elbasan të bëjë një vlerësim për dëmin e shkaktuar nga përdorimi i paligjshëm i sipërfaqeve të fondit pyjor dhe kullosor, dhe t’jua faturojë subjekteve përkatëse private me aktivitet gurore.

Titulli i gjetjes 14: Për dhënien me qira të pasurisë së Bashkisë apo Njesisë Administrative, Ambjente, Toka, Pyje, Kullota, për Hidro Energji, në territorin e Bashkisë Elbasan.

Sipas të dhënave të pasqyruara nga Agjencia e Shërbimeve Pyjore, Bujqësore, Veterinare dhe Mjedisit, me Bashkinë Elbasan kanë lidhur kontrata qiraje 6 subjekte ekonomike për ushtrimin e aktivitetit të prodhimit të hidro energjisë, ndër të cilat funksional është vetëm 1 subjekt, pasi të tjerat nuk janë pajisur akoma me leje ndërtimi nga KKT si dhe nuk ka filluar investimi kapital i tyre.

Në mënyrë tabelare, këto subjekte ekonomike (HEC) paraqiten si më poshtë;

HEC-e						Raporti mbi Studimin Tekniko-Ekonomik			
Nr.	Subjekti	Vlera, Lekë	Lidhur Kontrata	Data perfundimit	Aktiviteti	Sip. ha	Gjatësi, Km	Linjë tensioni, km	Rrugë, km
1	Shoqëria "A." SHPK	284,130	02.04.2021	9 (nëntë) vite nga e nesërmja kur pajiset me leje ndërtimi	Shtrirje Tubacioni për furnizimin me ujë të H/C 'Kotorri'	0	2.583	0	0
2	"E. H." SHPK (N. Gj.)	299,975	23.08.2018	22.08.2027	Shtrirje Tubacioni për furnizimin me ujë të H/C 'Strori'	0.017	2.7	0	0
3	"E. H" SHPK	1,569,145	10.06.2021	9 (nëntë) vite nga momenti kur pajiset me leje ndërtimi	Shtrirje Tubacioni për furnizimin me ujë të HEC_eve 'Gostima'	0	9.639	0	2.303
4	IDI 2005 SHPK 'Hec_Kamiçani'	499,615	28.02.2018	9 (nëntë) vite nga e nesërmja kur pajiset me leje ndërtimi	Shtrirje tubacioni për furnizimin me ujë të HEC_it 'Kamiçani'	0.297	3.729	0	0
5	IDI 2005 SHPK 'Hec_Arcova'	803,225	28.02.2018	9 (nëntë) vite nga e nesërmja kur pajiset me leje ndërtimi	Shtrirje tubacioni për furnizimin me ujë të HEC_it 'Arcova'	0.4449	5.233	0	0
6	"B N" sh.p.k "Hec_Bukaniku"	794,325	13.05.2020	9 (nëntë) vite nga momenti kur pajiset me leje ndërtimi	Shtrirje tubacioni për furnizimin me ujë të HEC_it 'Bukaniku' dhe linje tensioni.	1.2	3.093	10.862	3
	TOTALI	4,250,415							

Situata: Nga auditimi i dosjeve të subjekteve janë verifikuar përllogaritjet e vlerave të kontratave, të cilat po i paraqesim si më poshtë:

A- Kontrata qiraje nr.1919/2, datë 13.05.2020, HEC Bukaniku

Nga rillogaritjet sipas tabelës në aneksin 2.6.7, tarifa vjetore arrin vlerën 1,055,205 lekë. Duke zbritur pas vitit të dytë, dhe vlerën e tarifës së përdorimit e rrugës që lidh sipërfaqes së dhënë në përdorim (140,880 lekë), si dhe vlerën e sheshit të depozitimit të përkohshëm (120,000 lekë), tarifa vjetore nga viti i tretë dhe në vazhdim do të jetë 794,325 lekë.

Sipas llogaritjeve të Bashkisë Elbasan, tarifa vjetore si dhe tarifa pas vitit të tretë janë po të njëjta pra, 1,055,205 lekë dhe 794,325 lekë pas vitit të tretë. **Nuk konstatohen diferenca.**

B - Kontrata qiraje nr.1616, datë 02.04.2021, HEC Kotorri

Nga rillogaritjet sipas tabelës në aneksin 2.6.8, tarifa vjetore arrin vlerën 284,130 lekë. Sipas llogaritjeve të Bashkisë Elbasan, tarifat vjetore janë po të njëjta pra, 284,130lekë. **Nuk konstatohen diferenca.**

C - Kontrata qiraje nr.1671/3, datë 22.08.2018, HEC Strori

Nga rillogaritjet sipas tabelës në aneksin 2.6.9, tarifa vjetore arrin vlerën 299,975 lekë. Sipas llogaritjeve të Bashkisë Elbasan, tarifat vjetore janë po të njëjta pra, 299,975 lekë. **Nuk konstatohen diferenca në vlerësim.**

D - Kontrata qiraje nr.2589, datë 10.06.2021, HEC Gostima

Nga rillogaritjet sipas tabelës në aneksin 2.6.10, tarifa vjetore arrin vlerën 1,569,145 lekë. Duke zbritur pas vitit të dytë, dhe vlerën e tarifës së përdorimit e rrugës që lidh sipërfaqes së dhënë në përdorim (88,150 lekë), tarifa vjetore nga viti i tretë dhe në vazhdim do të jetë 1,480,955 lekë. Sipas llogaritjeve të Bashkisë Elbasan, tarifa vjetore si dhe tarifa pas vitit të tretë janë po të njëjta pra, 1,569,145 lekë dhe 1,480,955 lekë pas vitit të tretë. **Nuk konstatohen diferenca.**

E - Kontrata qiraje nr.1323, datë 28.02.2018, HEC Arcova

Nga rillogaritjet sipas tabelës në aneksin 2.6.11, tarifa vjetore arrin vlerën 821,643 lekë për vitin e parë. Në vitin e dytë kësaj tarife i zbritet vlera e bimësisë pyjore (52,240 lekë) dhe arrin 769,403 lekë. Pas vitit të dytë, kësaj tarife i zbritet dhe përdorimi i fondit pyjor për përdorimin e rrugës së përkohshme (34,773 lekë), duke rezultuar kështu në një tarif konstante **prej vitit të tretë dhe në vazhdim në vlerën 734,638 lekë.**

Referuar kontratës, vlera për vitin e parë dhe të dytë do të jetë 803,225 lekë si dhe për vitin e tretë dhe në vazhdim, kjo vlerë do të jetë 587,630 lekë. Sic shihet kemi diferenca për vitin e parë, të dytë, si dhe për vitin e tretë dhe në vazhdim si më poshtë:

<i>Diferenca në Tarifim Qeraje</i>	Sipas Grupit të Auditimit	Sipas Kontratës	Diferenca
Tarifa viti I	821,643	803,225	18,418
Tarifa Viti II	769,403	587,630	181,773
Tarifa Viti III dhe në vazhdim	734,638	587,630	147,008

Formulimi i kësaj kontrate, sipas këtyre kushteve, **që nga momenti i fillimit të efekteve financiare do të sjellë për 9 vite jetgjatësi të ardhura më pak për Bashkinë e Elbasanit në vlerën 1,229,247 lekë.** (18,418 lekë vitin e parë, 181,773 lekë vitin e dytë si dhe 7 vite x 147,008 lekë vitet e tjera). Pra konstatohen diferenca të dukshme midis vlerës së përlllogaritur sipas VKM-së nr.1064 datë 22.12.2010 "Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.6.2006 të këshillit të ministrave "për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave" dhe sipas përlllogaritjes së Bashkisë Elbasan.

F - Kontrata qiraje nr.1322, datë 28.02.2018, HEC Kamiçani.

Nga rillogaritjet sipas tabelës në aneksin 2.6.12, tarifa vjetore arrin vlerën 499,615 lekë. Duke zbritur pas vitit të dytë, dhe vlerën e tarifës së përdorimit e rrugës që lidh sipërfaqes së dhënë në përdorim si dhe bimësinë pyjore (10,631+2,819 lekë), tarifa vjetore nga viti i tretë dhe në vazhdim do të jetë 486,165 lekë.

Sipas llogaritjeve të Bashkisë Elbasan, tarifa vjetore si dhe tarifa pas vitit të tretë janë po të njëjta pra, 499,615 lekë dhe 486,165 lekë pas vitit të tretë. **Nuk konstatohen diferenca**

Kriteri: VKM-së nr.1064 datë 22.12.2010 "Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.6.2006 të këshillit të ministrave "për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave".

Ndikimi: Hartimi i kontratave të qerave jo në pëpruthje me cmimet e përcaktuara në VKM-së nr.1064 datë 22.12.2010, do të sjellë të ardhura të munguara në momentin e fillimit të efekteve financiare të kontratës.

Shkaku: Mos zbatimi i VKM-së nr.1064 datë 22.12.2010 "Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.6.2006 të këshillit të ministrave "për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave".

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Nga Bashkia Elbasan si dhe nga Drejtoria e Shërbimeve Pyjore, Bujqësore, Veterinarisë dhe Mjedisit, të merren masa që kontrata e qirasë nr.1323, datë 28.02.2018, ndërmjet Bashkisë Elbasan dhe qiramarrësit "IDI 2005" SHPK, ti bashkangjitet një amendament, ku të rishikohet vetëm neni i llogaritjes së tarifës vjetore, pasi në kushtet aktuale, që nga momenti i fillimit të efekteve financiare, kjo kontratëdo të sjellë për 9 vite jetëgjatësi të ardhura më pak për Bashkinë e Elbasanit në vlerën 1,229,247 lekë.

Titulli i gjetjes 15:*Për dhënien me qira të pyjeve kullotave për antena të telefonisë celulare si dhe për prodhim energjie nga fotovoltaike, në territorin e Bashkisë Elbasan dhe 12 njësie administrative.*

Situata: Nga monitorimi i kryer i kontratave të qirave për shoqëritë të telefonisë celulare dhe fotovoltaike të përcaktuara në aneksin 2.6.13, u konstatua se, këto kontrata janë hartuar konform vkm-së nr.1064 datë 22.12.2010 "Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.6.2006 të këshillit të ministrave "Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave". Gjithashtu theksohet se për kontratat e nënshkruara mes Bashkisë Elbasan dhe One Telecommunications sh.a në Bena (1144), Labinot (1037) dhe Labinot Mal (1266), përvec detyrimit vjetor që ka lindur nga kontrata, nga Bashkia Elbasan janë faturuar dhe detyrimet e prapambetura që ka pasur ky operator për shkak të moslidhjes së një kontrate deri në datën 30.05.2020. Këto vlera janë faturuar dhe arkëtuar nga Bashkia Elbasan.

Megjithatë si detyrim i faturuar dhe papaguar mbetet vlera prej 345,000 lekësh, ku nuk janë paguar qeraja e faturuar për vitin 2017 dhe 2019 në vlerat 172,500 lekësh për secilin nga vitet, nga operatori Albtelecom sh.a, referuar kontratës nr.prot, 918 datë 08.02.2018. **Vlera prej 345,000 lekësh përbën të ardhura të munguara për Bashkinë Elbasan.**

Kriteri: VKM nr.1064 datë 22.12.2010 "Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.6.2006 të këshillit të ministrave "Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave".

Ndikimi: Të ardhura të munguara për shkak të mos mbledhjes së tarifës kontraktuale.

Shkaku: Mos zbatimi i kontratës së qerasë

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Nga Bashkia Elbasan si dhe nga Drejtoria e Shërbimeve Pyjore, Bujqësore, Veterinarisë dhe Mjedisit, të merren masa që të ndiqen të gjitha procedurat ligjore për arkëtimin e detyrimit të prapambetur për tarifën e qerasë prej 345,000 lekësh nga operatori Albtelecom sh.a.

Për veprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi dhe Drejtori i Drejtorisë së Shërbimeve Pyjore, Bujqësore, Veterinare dhe Mjedisit z. Sh. C.

Titulli i gjetjes 16: *Mos aplikimi i kushteve CIF në cmimin e përlllogaritur për blerjen e gazoilit referuar Bursës Reuters.*

Në lidhje me mënyrën se si është aplikuar cmimi i llogaritur në faturën e furnitorit të karburantit ndaj Bashkisë Elbasan, është bërë një ritestim nga ana e grupit të auditimit.

Ky ritestim ka nxjerrë në dukje se operatorët ekonomikë, kanë aplikuar një cmim më të lartë burse reuters, në momentin e faturimit të gazoilit ndaj Bashkisë Elbasan, duke mos respektuar cmimin e bursës reuters me kushtet CIF në Shqipëri.

Situata: Nga aplikimi i pasaktë i cmimit të gazoilit në faturimin që kanë bërë operatorët ekonomik, ka bërë të mundur që pagesat e faturave të gazoilit të Bashkisë Elbasan të jenë përtej cmimit real sipas kushteve CIF në Shqipëri. Si rezultat kjo ka sjellë pagesa të tepërta ndaj furnitorit **"G. C. GKG" SHPK, me efekt 879,159 lekë, që përbën dëm ekonomik shkaktuar Bashkisë Elbasan.** Rillogaritja është bërë për urdhër shpenzimet si më poshtë (Aneks 2.6.14)

- a- Me Urdhër shpenzimin nr. 536, dt. 17.09.2019 është likuiduar vlera prej 3,266,600 lekë me tvsh. Nga rillogaritja, dëmi ekonomik i shkaktuar nga pagesa e tepërt për këtë faturë është 71,500 lekë.
- b- Me Urdhër shpenzimin nr. 301, dt. 23.06.2020 është likuiduar vlera prej 1,000,000 lekë me tvsh, me urdhër shpenzimin nr.513 dt.23.09.2020 është likuiduar vlera prej 730,000 lekë me tvsh, si dhe me urdhër shpenzimin nr. 721 dt.17.12.2020 është likuiduar vlera prej 1,463,000 lekë me tvsh, të gjitha këto në funksion të likuidimit të faturës nr. 1819 dat 17.09.2019 me vlerë 3,193,000 lekë. Nga rillogaritja, dëmi ekonomik i shkaktuar nga pagesa e tepërt për këtë faturë është 124,740 lekë.
- c- Me Urdhër shpenzimin nr. 302, dt. 24.06.2020 është likuiduar vlera prej 1,616,400 lekë me tvsh. Nga rillogaritja, dëmi ekonomik i shkaktuar nga pagesa e tepërt për këtë faturë është 60,233 lekë.
- d- Me Urdhër shpenzimin nr. 323 dhe 327, dt. 28.05.2021 është likuiduar vlera prej 3,734,070 lekë me tvsh për faturën nr.113/2021 datë 17.03.2021 me vlerë 4,464,380 lekë. Nga rillogaritja, dëmi ekonomik i shkaktuar nga pagesa e tepërt për këtë faturë është 553,930 lekë.
- e- Me Urdhër shpenzimin nr. 329, dt. 28.05.2021 është likuiduar vlera prej 1,497,000 lekë me tvsh. Nga rillogaritja, dëmi ekonomik i shkaktuar nga pagesa e tepërt për këtë faturë është 39,961 lekë.
- f- Me Urdhër shpenzimin nr. 619, dt. 27.07.2020 është likuiduar vlera prej 799,908 lekë me tvsh. Nga rillogaritja, dëmi ekonomik i shkaktuar nga pagesa e tepërt për këtë faturë është 28,795 lekë.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, dhe Dokumentet Standarde të Tenderit, VKM nr. 970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto” ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008, “Për taksat Kombëtare”, të ndryshuar, pasi është shtuar dhe taksa e shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës sipas VKM nr. 498, datë 30.05.2013.

Ndikimi: Si rezultat i mos respektimit të çmimi të miratuar sipas kontratës për furniturën bazuar çmimit referuar bursës REUTERS për datën e furniturës lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri në këtë moment, dhe përfshirja si element i çmimit markimi i karburantit kanë sjellë kryerjen e pagesave të tepërta për gazoilin në vlerën 879,159 lekë me tvsh.

Shkaku: Mos respektimi i çmimit të miratuar sipas kontratës për furniturën bazuar çmimit referuar bursës REUTERS për datën e furniturës lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri në këtë moment.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Nga Bashkia Elbasan, Drejtoria e Financës ,të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, për arkëtimin e vlerës prej **879,159** lekë me tvsh e cila duhet të arkëtohet nga subjekti “G. C. GKG” SHPK, përfituar padrejtësisht si rezultat i mos respektimit të çmimit të miratuar sipas kontratave për furniturat bazuar çmimit referuar bursës REUTERS për datat përkatëse të furniturave, lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri në këtë moment.

2.3 Mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin për pasqyrat financiare për vitin 2021.

Titulli i gjetjes 17: *Mbi kontabilizimin e Aktiveve aftagjata materiale, pa titull pronësie.*

Situata: Nga auditimi ka rezultuar se, nga objektet inventari të pasurive të paluajtshme në vlerën kontabël neto 3,008,943,335 lekë, objektet nuk janë pajisur plotësisht me titull pronësie, konkretisht sipas llogarive paraqiten si më poshtë:

- llog. 210 “Toka troje terrene”, elementë në vlerën neto 451,251,163 lekë

- llog. 211 “Pyje plantacione”, elementë në vlerën neto 43,084,021 lekë,

- llog. 212 “Ndërtesa e konstruksione”, 43 objekte me vlerën neto 629860704 lekë

- Për rrjedhojë ka rezultuar se kontabilizimi i aktiveve aftagjata materiale, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme, nuk është mbështetur në një titull pronësie (certifikatë pronësie apo vërtetim hipotekor). Pavarësisht evidentimit të tyre në inventarin e aktiveve, dukumenti i cili vërteton pronësinë mbi pasuritë e paluajtshme është titulli i pronësisë.

Kriteri: - VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu VI “Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme”, ku cilësohet:

“1. Bashkia është subjekti juridik që trashëgon të drejtat e pronësisë, të luajtshme dhe të paluajtshme të Njësive që Shkrihen (NJSH). Nga momenti i konstituimit të organeve përfaqësuese dhe ekzekutive ajo ushtron të drejtën e pronësisë si dhe të drejta të tjera sipas mënyrës të përcaktuar me ligj.

2. NJSH-të duhet të plotësojnë dhe depozitojnë pranë bashkisë inventarin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme në pronësi. Për pronat e paluajtshme inventari duhet të përmbajë edhe informacionin për fazën e regjistrimit në të cilën ndodhen”.

Ndikimi: Mungesa e titullit të pronësisë:

- është pengesë për kryerjen e transaksioneve të ndryshme me pasuritë e paluajtshme;

- është pengesë për menaxhimin e risqeve dhe mbrojtjen ndaj tyre, pasi mungesa e titullit të pronësisë pengon sigurimin e tyre.

- ka sjellë që kontabilizimi i tyre në librat e kontabilitetit dhe pasqyrat financiare të kryhet pa u mbështetur në një dokumentacion vërtetues, siç është titulli i pronësisë. Titull i cili vërteton pronësinë dhe ushtrimin e të drejtave mbi një pasuri të paluajtshme.

Shkaku: -Nga ballafaqimi i problematikës, gjatë auditimit në terren, ka rezultuar se shkaqe të kësaj gjendjeje edhe pas 7 vitesh nga kryerja e këtij procesi janë:

-dokumentacioni i paplotë i trashëguar nga ish-Komunat;

-vështirësia e hasur në plotësimin e dosjeve sipas kërkesave të akteve ligjore e nënligjore për regjistrimin e titujve të pronësisë;

-kostoja e kryerjes së këtyre veprimeve në Zyrat e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, e cila është e konsiderueshme referuar numrit të objekteve të cilët duhet të regjistrohen.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Elbasan duhet të marrë masa të menjëhershme, dhe të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ZRPP dhe nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike të përllogarisë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

Për këtë veprim mban përgjegjësi Drejtori i Drejtorisë së Financës zj. A. M si dhe përgjegjësia e sektorit zj. V. Z.

Titulli i gjetjes 18: Mbi kontabilizimin e llogarisë AAGJJM 202 “Studime e kërkime”.

Situata: Llogaria 202 “Studime dhe Kërkime” paraqitet në fund të vitit 2021 në vlerën neto 17,576,923 lekë, dhe në fund të vitit 2020 në vlerën neto 2,819,739 lekë. Diferenca në rritje vjen për shkak të projekteve infrastrukturore dhe projekte të ndryshme me kosto 17,858,995 lekë. Sipas inventarit kontabël, gjendja e kësaj llogaritje është në vlerën neto 17,576,923 lekë dhe përbëhet nga 19 projekte të Bashkisë Elbasan si dhe 13 projekte të njësive administrative, për investime të kryera , nga të cilat janë të hershme dhe nuk janë shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Pikërisht kjo vlerë konsiston në 15 projekte të Bashkisë Elbasan si dhe 13 projekte të trashëguara dhe nga ish komunat sot njësi administrative, me VKN prej prej 2,819,739 lekë.

Kriteri: Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” **Pika 2.**

Klasa 2, “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël).

Ndikimi: Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2021 të llogarisë 202 “Studime e kërkime”.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatim i udhëzimit nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” **Pika 2.**

Klasa 2, “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël).

Rëndësia:E lartë

Rekomandimi: Nga Bashkia Elbasan, Drejtoria e Financës , të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet për kalimin e vlerës së atyre projekteve për të cilat investimi ka mbaruar (specifikisht ato projekte të trashëguara nga ish komunat) si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve, si dhe të rishihet dhe vet llogaria 202 studime e kërkime për vlerën kontabël neto 2,819,739 lekë.

Për këtë veprim mban përgjegjësi Drejtori i Drejtorisë së Financës zj. A. M si dhe përgjegjësia e sektorit zj. V. Z.

Titulli i gjetjes 19: Mbi kontabilizimin e llogarisë 26 “Aktivet Afatgjata Financiare”.

Situata: Bashkia Elbasan, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të “Ujësjetllës Kanalizime Elbasan” sh.a. me NUIS“L43121201L” e cila është shoqëri aksionere me objekt “Shërbimi i furnizimit me uje të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Mirembajtja e sistemit(eve) të furnizimit të ujit të pijshem. Prodhimi dhe blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve”. Numri i aksioneve është 1 me vlerë nominale 729,777,000 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej **2,145,432,331** lekë. Kjo vlerë e

kapitalit me 100% aksione në pjesmarrje të Bashkisë Elbasan në “Ujësjellës Kanalizime Elbasan“ Sh.A. në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2020 dhe 2021 ,më konkretisht në llogarinë 26 **“Pjesmarrje në kapitalin e vet”** në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jomateriale” pika 55, 56, 57 si dhe me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 *“Trajtimi kontabël i investimeve në pjesmarrje”*. Në rastin tonë investimi përbën aksionet me vlerë kontabël (kosto) **2,145,432,331** lekë dhe investori është Bashkia Elbasan.Kjo procedurë mospasqyrimi në Aktivet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në pjesmarrje me vlerë kontabël **2,145,432,331** lekë përbën shtrembërim të informacionit financiar.

Kriteri: Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; Ligji nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jo materiale” pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 *“Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje”*.

Ndikimi: Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2021 të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”, gjendje kjo e nën vlerësuar me 2,145,432,331 lekë.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, urdhrin nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar”, Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jo materiale” dhe Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr.28 “Investime në Pjesëmarrje”.

Rëndësia:E lartë

Rekomandimi: Nga Bashkia Elbasan, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të “Ujësjellës Kanalizime Elbasan” sh.a me vlerë kontabël **2,145,432,331** lekë në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Për këtë veprim mban përgjegjësi Drejtori i Drejtorisë së Financës zj. A M si dhe përgjegjësia e sektorit zj. V. Z.

Titulli i gjetjes 20: Mbi kontabilizimin e llogarisë 466 *“Kreditorë për mjete në ruajtje”*.

Situata: Llogaria 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Elbasan, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 16,691,799 lekë dhe vlerën e pullave të gjendjes civile të muajit dhjetor në shumën 1,025,003 lekë. Vlera e mësipërme është e rakorduar me Degën e Thesarit Elbasan.

Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se vlera në fund të vitit 2020 dhe 2021, ka pasur në përbërje të llogarisë detyrime për garanci punimesh të bashkisë ndaj subjekteve privatë, garanci këto të cilave u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratat përkatëse të investimit dhe përsëri janë akoma gjendje në llogarinë 466. Sistemimi i vlerës totale të llogarisë 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje” duhet të bëhet duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për

të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës (Shih Tabela 1 në Aneks).

Përfundimisht për vitin 2021;

Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje” është mbivlerësuar për **12,748,706 lekë për vitin 2021**, për të cilat duhet të bëhet sistemimi i llogarisë.

Kriteri: Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; 28/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 5, 6, 7, 9 dhe 10” ; ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” seksioni “Funksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4., Llogaria 466 “Kreditore për mjete në ruajtje”.

Ndikimi: Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2021 të llogarisë 466 “Kreditore për mjete në ruajtje”.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatim i udhëzimit nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga Bashkia Elbasan, Drejtoria e Financës, të merren masa për të bërë sistemimin e llogarisë 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje” duke rakorduar me Drejtorinë e Shërbimeve cdo muaj mbi balancat e llogarisë 466 si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Për këtë veprim mban përgjegjësi Drejtori i Drejtorisë së Financës zj. A. M si dhe përgjegjësia e sektorit zj. V. Z.

Titulli i gjetjes 21: Mbi kontabilizimin e llogarisë 467 “Kreditore të ndryshëm”.

Situata: - Llogaria 467 “Kreditore të ndryshëm”, paraqiten faturat e pa likuiduara, vendime Gjyqesore dhe investime dhe shërbime të cilat nuk bëhen hyrje dhe për vitin 2021 paraqiten në shumën 916,368,823 lekë. Lëvizja e kësaj llogarie gjatë vitit 2021 paraqitet si më poshtë:

Lëvizjet e llogarisë	
Gjendja në 01.01.2021	780,331,332
Shtesa gjatë vitit 2021 (K)	136,755,281
Pakësime gjatë vitit 2021 (D)	717,790
Gjendja në 31.12.2021	916,368,823

Siç shihet edhe nga tabela llogaria 467 paraqitet në vlerën **916,368,823** lekë e përbërë nga:

- Gjendje e letrave me vlerë në arkë dhe sipas kartelave për shumën 12,016,625 lekë të pasqyruara në llog.532,468,4341
- Detyrimet për buxhetin e shtetit nga KLSH në vite pasqyruar në llog.468 për shumën 247,590,520 lekë;
- Detyrimet nga debitoret e taksave në vite pasqyruar në llog.468 për shumën 878,593,179 lekë.

Ky zë i bilancit përfaqëson detyrimet e vitit si dhe detyrimet e prapambetura ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera. Nga auditimi dhe kontrolli i pagesave për investimet e Bashkisë Elbasan nga sistemi SIFQ i thesarit, kemi identifikuar pagesa faturash të

cilat paraqiten të likujduara në 2022 por të parregjistruara në detyrimet e prapambetura të vitit 2021.

Në mënyrë analitike këto fatura me kompetencë vitin 2021 por të parregjistruara dhe të likuduara në 2022, paraqiten si më poshtë:

Kodi_Institucionit	Emri_Institucionit	Llogaria_Ekonomike	Pershkrimi_Llogarise_Ekonomike	Kodi_Projektit	Furnitori	Shuma	Data_Furnitorit	Data_Urdher_Shpensimit	Gl_Date	Data_Krijimit_Fatures	Data_Fatures	Data_Ekzekutimit
2109001	Bashkia Elbasan (0808)	2313100	Shpenz. per rritjen e AQT - konstruksione te rugeve	1090422	BLERIMI SH.P.K	5,671,350	10-NOV-21	30-MAR-22	31-MAR-22	31-MAR-22	31-MAR-22	01-APR-22
2109001	Bashkia Elbasan (0808)	2313100	Shpenz. per rritjen e AQT - konstruksione te rugeve	1090422	BLERIMI SH.P.K	2,328,650	10-DEC-21	30-MAR-22	31-MAR-22	31-MAR-22	31-MAR-22	01-APR-22
Totali						8,000,000						

Mosparaqitja e tyre në kontabilitet, edhe pse janë kompetencë e vitit ushtrimor 2021, ka nënvlerësuar llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” me **8,000,000 lekë**.

Kjo procedurë mospasqyrimi në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” të detyrimeve për faturat e likujduara në 2022 por me kompetencë vitin 2021, përbën shtrembërim të informacionit financiar, duke qenë se detyrimet e prapambetura për vitin 2021 të përcjella në Ministrinë e Financave **janë nënvlerësuar me 8,000,000 lekë**.

Kriteri: Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; Ligji 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 5, 6, 7, 9 dhe 10, ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, urdhërit nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” dhe Standartit Kombëtar të Kontabilitetit nr.1 “Kudri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare”.

Ndikimi: Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2021 të llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm”, gjendje kjo e nën vlerësuar me **8,000,000 lekë** për vitin 2021.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, urdhrit nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar”, Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.1 “Kudri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare”.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga Bashkia Elbasan, nëpërmjet Drejtorisë së Financës, të bëj sistemimet në kontabilitet të llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” e cila është nënvlerësuar me **8,000,000 lekë për vitin 2021**. Gjithashtu, pas saktësimit të detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa për raportimin e tyre në Ministrinë e Financave, raportim i cili aktualisht nuk është real.

Për këtë veprim mban përgjegjësi Drejtori i Drejtorisë së Financës zj. A. M si dhe përgjegjësia e sektorit zj. V. Z.

2.4 Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik.

Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrimit të prokurimeve

Nevojat për prokurime janë realizuar duke marrë për bazë kërkesat nga secili sektor përfitues malli/shërbimi apo planit të investimeve të parashikuara për vitet ushtrimore. Programi i nevojave është bërë mbi bazën e një studimi të nevojave reale që ka njësi vendore për punë e shërbime mallra, të cilat janë miratuar me Vendim të KB sipas viteve përkatëse bashkë me ndryshimet gjatë

vitit.

Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara

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 operojnë në zbatimin e procedurave të prokurimit, duke u bazuar në metodën e leximit të dokumenteve të paraqitura për auditim, ekzaminimit dhe rishikimit analitik të letrave të punës dhe ato në elektronikë marrë nga sistemi i SPE, u konstatuan shkelje të akteve ligjore/nënligjore të ligjit të prokurimit publik të cilat në mënyrë të hollësishme janë trajtuar, si vijon:

Mbi bazën e dokumentacionit të paraqitur nga Bashkia Elbasan (regjistrat e parashikimit dhe realizimit), për periudhën 01.01.2019 – 31.12.2020, të dhënat mbi procedurat e zhvilluara paraqiten në pasqyrën si më poshtë:

Procedura 01/01/2019 - 31/12/2021	Nr.	Vl.Fond Limit	Vl.Kontrate
GJITHESEJ	260	1,747,959,089	1,582,787,055
-Të hapura	49	1,110,496,730	998,204,959
- Kërkesë me propozim	191	498,593,115	446,340,871
- Me negociim pa shpallje	18	130,536,968	129,977,112
- Shërbim konsulence	2	8,332,276	8,262,113

Burimi: Hartuar nga grupi i KLSH, sipas të dhënave të regjistrave të subjektit Bashkia Elbasan

Referuar të dhënave të pasqyrës mësipërme për periudhën 01.01.2019 – 31.12.2021, janë realizuar gjithsej **260** procedura me fond limit 1,747,959 mijë lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate 1,582,787 mijë lekë, me një diferencë për vlerën 165,172 mijë lekë ose 9.5%, nga e cila: për **vitin 2019** janë realizuar gjithsej **91** procedura me fond limit 632,340 mijë lekë dhe vlerë kontrate 593,841 mijë lekë, për **vitin 2020** janë realizuar gjithsej **79** procedura me fond limit 489,996 mijë lekë dhe vlerë kontrate 449,814 mijë lekë, dhe për **vitin 2021** janë realizuar **90** procedura me fond limit 625,622 mijë lekë dhe vlerë kontrate 539,130 mijë lekë.

Sipas llojit të aktivitetit, konstatohet se në fushën e ndërtimit (investime), janë **39** procedura me fond limit 625,878 mijë lekë ose 35.8% e fondit të prokuruar dhe në të tjera janë **221** procedura me fond limit 1,112,081 mijë lekë.

-Për punët publike, projektet janë hartuar nga punonjësit e Drejtorisë së Projektimit dhe Azhurnimit Topografik. Kjo drejtori ka hartuar projektet sipas kërkesave të përzgjedhura për financim, ose sipas emergjencave të ndryshme të rastit në infrastrukturë publike. Kjo drejtori, përbëhet nga inxhinierë/arkitekt me licencat përkatëse konkretisht Ark. M. A. me licencë profesionale A.0992/2, Inxhinier Hidroteknik A. B. me licencë profesionale K.1800/2, Inxhinierë konstrukture T. T. pa licencë, Inxhinier Gjeolog A. M. me licencë Gj.0150/3, Inxhinier Hidroteknik E. S. me licencë K.1358/2 (i larguar), Inxhinierë Konstrukture I. Gj. me licencë K1861/1 (e larguar), Inxhinier konstruktor R. B. me licencë K.0305/3 (dalë në pension), Inxhinier konstruktor A. A. pa licencë, I. H. – specialiste e profilit design, Arkitekte urbaniste A. Gj. dhe Arkitekte G. C.

Mbi bazën e materialitetit dhe riskut të bërë nga Grupi i KLSH, nga **260** procedura me fond limit 1,747,959 mijë lekë janë vlerësuar për auditim **66** procedura me fond limit 1,362,388 mijë lekë ose 78% e e fondit të prokuruar, ku shkeljet sipas procedurave dhe problematikave paraqitet si më poshtë vijon:

► **Titulli i gjetjes 22: KLSH-ja**, konstatohet se në procedurat e zhvilluara për periudhën 01.01.2019 - 31.12.2020, janë konstatuar kritere jo në përputhje me volumin dhe natyrën e objektit që prokurohet dhe se OE të shpallur fitues nuk plotësojnë kriteret e DST, të miratuar nga AK-ja.

Situata: Referuar të dhënave të pasqyrës mësipërme për periudhën 01.01.2019 – 31.12.2021, janë realizuar gjithsej **260** procedura me fond limit 1,747,959 mijë lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate 1,582,787 mijë lekë, me një diferencë prej 165,172 mijë lekë ose 9.5%, nga e cila: për **vitin 2019** janë realizuar gjithsej **91** procedura me fond limit 632,340 mijë lekë dhe vlerë kontrate 593,841 mijë lekë, për **vitin 2020** janë realizuar gjithsej **79** procedura me fond limit 489,996 mijë lekë dhe vlerë kontrate 449,814 mijë lekë dhe për **vitin 2021** janë realizuar gjithsej **90** procedura me fond limit 625,622 mijë lekë dhe vlerë kontrate 539,130 mijë lekë.

Grupi i KLSH-së, referuar vlerësimit të dhënave të materialitetit dhe riskut nga **260** procedura me fond limit 1,747,959 mijë lekë janë vlerësuar për auditim **66** procedura me fond limit 1,362,388 mijë lekë ose 78% e vlerës së fondit të prokuruar, nga e cila: për **vitin 2019** nga **91** procedura me fond limit 632,340 mijë lekë janë audituar **21** procedura me fond limit 525,340 mijë lekë ose 83% e fondit limit, për **vitin 2020** nga **79** procedura me fond limit 489,996 mijë lekë janë audituar **23** procedura me fond limit 354,187 mijë lekë ose 72% e fondit limit dhe për **vitin 2021** nga **90** procedura me fond limit 625,622 mijë lekë janë audituar **22** procedura me fond limit 482,861 mijë lekë ose 77% e fondit limit.

Nga auditimi i **66** procedurave me fond limit 1,362,388 mijë lekë, janë konstatuar në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP si vijon, në **23** procedura kriteret nuk janë në përputhje me llojin e procedurës, në **13** procedura OE të shpallur fitues nuk janë në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK, në **2** raste kontrata duhet të ishte ndarë në lote, veprime në kundërshtim me ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar nenet 2, 23, 24, 46, 53, 55, të ndryshuara në vijim me ligjin 162/2021, si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, nenet 26, 27, 28, 29, 61, të ndryshuara në vijim me VKM-nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” konkretisht sipas periudhave:

- a- **Për aktivitetin e vitit 2019**, nga auditimi i **21** procedurave me fond limit 525,340 mijë lekë, u konstatuan në shkelje të akteve ligjore/nënligjorë të LPP, gjithsej **11** procedura të audituara, ku në **7** raste kriteret e aplikuar nga AK nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, dhe në **5** raste OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Elbasan, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre.
- b- **Për aktivitetin e vitit 2020**, nga auditimi i **23** procedurave me fond limit 354,187 mijë lekë, u konstatuan në shkelje të akteve ligjore/nënligjorë të LPP, gjithsej **12** procedura të audituara, ku në **9** raste kriteret e aplikuar nga AK nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, në **5** raste OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Elbasan, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, në **1** rast kontrata duhej ndarë në lote.
- c- **Për aktivitetin e vitit 2021**, nga auditimi i **22** procedurave me fond limit 482,861 mijë lekë, u konstatuan në shkelje të akteve ligjore/nënligjorë të LPP, gjithsej **9** procedura të audituara, ku në **7** raste kriteret e aplikuar nga AK nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, në **3** raste OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Elbasan, pasi ka mangësi në plotësimin

e tyre, në **1** rast kontrata duhej ndarë në lote.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar: Neni 2, “Parimet e përzgjedhjeje”; Neni 23, “Specifikimet teknike”, Neni 24, “Anulimi i një procedure”, Neni 46, “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, Neni 53, “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3, të ndryshuara me ligjin me nr. 162/2021 “Për prokurimin publik” në vijim: VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar; Neni 26, pika 5, “Kontratat për punë publike”, Neni 27, pika 3, “Kontratat e mallrave”, Neni 28, pika 2, “Kontratat e shërbimeve”, Neni 29, “Kontrata për punë/mall/shërbim e ndarë në lote”, Neni 61, pika 2, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, ndryshuar me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” në vijim.

Shkaku: Mos vlerësimi i drejtë i kriterëve dhe në përputhje me procedurën e zhvilluar dhe aplikimi i kriterëve të rënduara të cilat çojnë direkt ose indirekt në mospjesëmarrjen e OE.

Ndikimi/Efekti: Aplikimi i kriterëve jo në mënyrë të argumentuar dhe në përputhje me procedurën çka kufizon pjesëmarrjen e OE, si dhe shpallja fitues e OE me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Kryetari i Bashkisë Elbasan, në cilësinë e Titullarit të AK, të marrë masa që në komisionet e NJHDT dhe KVO, të emërojnë persona me profil sipas llojit të procedurës dhe të trajnuar, të cilët në hartimin e kriterëve të aplikohen kriteret të cilat i përshtaten procedurës së zhvilluar, ndërsa në shpalljen fitues të OE të vlerësohen në maksimum kriteret e DST të miratuara nga AK, dhe të udhëhiqen nga kriteri kryesor “Çmimi më i leverdishëm”, midis OE pjesëmarrës, kjo për të bërë të mundur përdorimin më me efektivitet të fondeve të prokuruar.

Përsa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga Autoriteti Kontraktor, anëtarët e NJP dhe KVO, kanë paraqitur sqarimet e administruara në KLSH me nr. 258/13 prot., datë 30.08.2022 si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Autoriteti kontraktor (Njësia e prokurimit dhe KVO) janë udhëhequr në ushtrimin e detyrave të tyre nga parimet e ligji 9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin Publik”, i ndryshuar si dhe ligji nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, duke garantuar trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë, si dhe ka vepruar me transparencë e në mënyrë proporcionale. Gjatë viteve nga 2019 deri në 2021, Njësia e Prokurimit dhe në ato raste kur kriteret nuk janë vlerësuar proporcionale, vlen të theksohet se ka marrë masa për korrigjimin e tyre në vazhdimësi përpara ushtrimit të auditimi, gjë e cila është konstatuar nga ju në projekt-raport. Pjesëmarrja e operatorëve ka qenë e konsiderueshme gjë që tregon se nuk është kufizuar konkurrenca në pjesëmarrje dhe KVO në vlerësim, duke u bazuar në pikën 4 të Nenit 53 të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, të ndryshuar, i cili përcakton se: “Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si edhe gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj”, është udhëhequr nga kriteri kryesor “Çmimi më i leverdishëm” duke bërë të mundur përdorimin me efektivitet të fondeve të prokuruar.

Në çdo rast shprehim angazhimin tonë për të marrë në konsideratë dhe për të zbatuar të gjitha rekomandimet që do lihen nga ana juaj në Raportin Përfundimtar, në vijimësi.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

1. Gjetjet dhe rekomandimet e audituesve janë pikërisht për përmirësimin e punës së njësisë së audituar, konkretisht Bashkisë Elbasan. Për mangësitë që lidhen me kriteret, siç ka pasur përmirësime ndër vite, kërkohet edhe në vijim që ato mangësi të evidentuara në këtë raport të shmangen në procedurat e ardhshme. Në lidhje me vlerësimin e KVO, në rastet e vlerësuar ku mangësitë e konstatuara konsiderohen devijime të vogla, të argumentuara, sipas përcaktimit të pikës 4 të nenit 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar me pikën 4 të nenit 92 të ligjit me nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, anëtarët e saj të specifikojnë këto mangësi të cilat të bëhen pjesë e procesverbalit përmbledhës të vlerësimit të ofertave.

Procedurat e periudhës 01.01.2019 – 31.12.2019

- 1. Tenderi me objekt: "Rikonstruktion i rrugëve "Ymer Stringa" + rruga "Mit'hat Stringa" = rruga "Ismail Haxhimusaj dhe sheshet e pallateve 579, 579/3, 579/4, 579/5, 580/1", me këto të dhëna:**

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Rikonstruktion i rrugëve "Ymer Stringa" + rruga "Mit'hat Stringa" = rruga "Ismail Haxhimusaj dhe sheshet e pallateve 579, 579/3, 579/4, 579/5, 580/1"		
1. Urdhër Prokurimi : Nr. 2098, datë 07.03.2019	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. nuk ka, 07.03.2019 1. A M – (ing. ndërtimi)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 2098/2, datë 11.03.2019 1. M B – Kryetar
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur”	2. O K - (Jurist) 3. S H – (Juriste)	2. I Gj – Anëtar 3. A B – Anëtar
5. Fondi Limit (pa Tvsh) 29,421,502 lekë pa tvsh	6. Oferta fituese: "B-N" sh.p.k. me ofertë 27,045,892 lekë, me lidhje kontrate datë 07.06.2019, me afat 4 muaj	7. Diferenca me fondin limit: 2,375,610 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 17.04.2019 Data e zhvillimit: 17.04.2019	9. Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë Elbasan	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 4 OE b) Skualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK, Nuk Ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk Ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 23:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1. Kërkesa e pikës **2.3.11 e DST** e cila kërkon për fabrikën e impiantit të betonit të jetë në një largësi jo më të madhe se 25 km, është kërkesë e paargumentuar dhe kufizuese, pasi OE mund të sigurojnë cilësisht asfaltin edhe përtej kësaj distance. Nuk argumentohet teknikisht kjo kërkesë.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve.

Ndikimi/Efekti: Ndikon në pjesëmarrjen e ofertuesve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

2. Tenderi me objekt: "Sistemim, sheshet e pallateve në rrugën "Mustafa Demiri", Lagja "5 Maji", me këto të dhëna:

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Sistemim, sheshet e pallateve në rrugën "Mustafa Demiri", Lagja "5 Maji"		
1.Urdhër Prokurimi : Nr. 3155, datë 18.04.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. nuk ka, 18.04.2019 1. A M – (ing.ndërtimi) 2. O K - (Jurist) 3. S H – (Juriste)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 3155/2, datë 18.04.2019 1. M B – Kryetar 2. I Gj – Anëtar 3. A B – Anëtar
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "E hapur"		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 16,432,552 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: "E" sh.p.k. me ofertë 16,343,072 lekë, me lidhje kontrate datë 26.06.2019, me afat 2 muaj	7.Diferenca me fondin limit: 89,480 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 27.06.2019 Data e zhvillimit: 02.07.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë Elbasan	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b)Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk Ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 24:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP për hartimin e kriterëve.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës **2.3.7 e DST** e cila kërkon punonjës me dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik të vlefshme të lëshuar nga ISHTI apo subjekte private të akredituara për certifikimin e punonjësve, ka kërkuar ndër të tjera që këtë punonjës të pajisur me këtë dëshmi të jenë 2 punonjës teknik ndërtimi, 3 hidraulikë, 10 punonjës ndërtimi dhe 4 punonjës asfaltoshtues. Lidhur me kërkesën e mësipërme, rezulton se stafi i kërkuar më **dëshmitë e mësipërme**, nuk është i argumentuar ligjërisht, ndërkohë që dëshmitë e mësipërme lëshohen në bazë të ligjit me nr. 8734, datë 01.02.2001 "Për garantimin e sigurisë së punës së pajisjeve dhe instalimeve elektrike" i ndryshuar. Sa më sipër, kërkesa për dëshmitë e punonjësve të mësipërm nuk argumentohet dhe nuk është në përputhje me objektin e punës së tyre.

2.Kërkesa e pikës **2.3.12 e DST** e cila kërkon nga OE të disponojnë në një nga format (pronësi, qira, kontratë furnizimi) 1 fabrikë betoni, 1 impiant inertesh, 1 linjë prodhimi elementë betoni dhe 1 impiant asfalto betoni, ku ndër të tjera ka kërkuar që për impiantin e asfalto betonit të ketë një largësi jo më shumë se 30 km nga vendi i punimeve, është kërkesë kufizuese për OE. AK nuk ka argumentuar teknikisht distancën e përcaktuar, ndërkohë që asfalti mund të sigurohet brenda parametrave të cilësisë edhe përtej kësaj distance.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve.

Ndikimi/Efekti: Ndikon në pjesëmarrjen e ofertuesve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

3. Tenderi me objekt: "Asfaltim i rrugës së varrezave në Kuqan, Njësia Administrative Shirgjan", me këto të dhëna:

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt "Asfaltim i rrugës së varrezave në Kuqan, Njësia Administrative Shirgjan"

1.Urdhër Prokurimi : Nr. 2664, datë 02.04.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. nuk ka, 02.04.2019 1. A M – (ing.ndërtimi) 2. O K - (Jurist) 3. S H – (Juriste)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 2664/2, datë 02.04.2019 1. M B – Kryetar 2. I Gj – Anëtar 3. A B – Anëtar
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 12,286,294 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: "B " sh.p.k. me ofertë 8,498,602 lekë, me lidhje kontrate datë 28.06.2019, me afat 2 muaj	7.Diferenca me fondin limit: 3,787,692 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 03.05.2019 Data e zhvillimit: 03.05.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë Elbasan	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 8 OE b) Skualifikuar 2OE, c) Kualifikuar 6 OE
11.Ankimime AK, Nuk Ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk Ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 25:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP për vlerësimin e ofertave.

Situata: Vlerësimi i ofertave: 1.OE “B ” SHPK, nuk përmbush kriterin e pikës **2.3.3 të DST** e cila kërkon përcaktimin nga administratori i shoqërisë për Drejtuesin Teknik të punimeve për të cilin duhet bashkëlidhur kontrata e punës dhe diploma. Sipas shtojcës në SPE, administratori ka deklaruar inxhinier H. D., por për këtë inxhinier nuk ka paraqitur dokumentacionin e kërkuar (kontratë pune + diplomë).

2.OE nuk përmbush kriterin e pikës **2.3.7 të DST** për 1 punonjës hidraulik. Për të përmbushur këtë kriter është deklaruar H. P., i cili nuk figuron në muajin e fundit në listëpagesën e shoqërisë sipas kërkesës në DST.

3.OE nuk përmbush kriterin e pikës **2.3.9 të DST** lidhur me mjetin Autobetoniere. Për të përmbushur këtë kriter është paraqitur një kontratë shitje dhe faturë tatimore ndërmjet subjektit “B.” dhe blerësit “B” SHPK për blerje Autobetoniere. Për këtë mjet veç faturës dhe kontratës, mungojnë dokumentet e mjetit si leje qarkullimi, certifikatë kontrolli teknik, siguracion.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në vlerësimin e ofertave.

Ndikimi/Efekti: Nuk jep garanci për kapacitetin teknik për kryerjen e punimeve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

4. Tenderi me objekt: "Asfaltim i rrugës "Baba Sherif Cani", lagja "Shënkoll & Rikonstruksioni I rrugës "Haki Ballshi", me këto të dhëna:

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Asfaltim i rrugës "Baba Sherif Cani", lagja "Shënkoll & Rikonstruksioni I rrugës "Haki Ballshi"		
1.Urdhër Prokurimi : Nr. 3421, datë 26.04.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. nuk ka, 26.04.2019 1. A M – (ing.ndërtimi) 2. O K - (Jurist) 3. S H – (Juriste)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 3421/2, datë 26.04.2019 1. M B – Kryetar 2. I Gj – Anëtar 3. Y M – Anëtar
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 29,215,461 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: "B-N" sh.p.k.me ofertë 26,991,786 lekë, me lidhje kontrate datë 28.06.2019, me afat 2	7.Diferenca me fondin limit: 2,223,676 lekë pa tvsh

	muaj	
8. Data e hapjes së tenderit: 30.05.2019 Data e zhvillimit: 30.05.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë Elbasan	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, Nuk Ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk Ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 26:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP për hartimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës **2.3.11 e DST** e cila kërkon për fabrikën e impiantit të betonit të jetë në një largësi jo më të madhe se 25 km, është kërkesë e paargumentuar dhe kufizuese, pasi OE mund të sigurojnë cilësisht asfaltin edhe përtej kësaj distance. Nuk argumentohet teknikisht kjo kërkesë.

Vlerësimi i ofertave: 1.OE nuk përmbush kriterin e pikës **2.3.11 të DST** për mjetin Autobitumatriçe. Për të përmbushur këto kritere, OE ka deklaruar mjetin autobitumatriçe me targa AA180MB bashkë me deklaratën doganore R75158. Ky mjet rezulton i montuar dhe jo mjet i kualifikuar si autobitumatriçe, ndërkohë që i mungon edhe certifikata për transport mallrash të rrezikshme sipas përcaktimit në DST.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë për hartimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave.

Ndikimi/Efekti: Ndikon në pjesëmarrjen e ofertuesve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

5. Tenderi me objekt: “Rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare "Jorgji Dilo, Elbasan”, me këto të dhëna:

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare "Jorgji Dilo, Elbasan”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr. 3389, datë 25.04.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. nuk ka, datë 25.04.2019 1. A M – (ing.ndërtimi) 2. O K - (Jurist) 3. S H – (Juriste)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 3389/2, datë 25.04.2019 1. M B – Kryetar 2. I Gj – Anëtar 3. A B – Anëtar
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 105,348,164 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: BOE “E” Sh.p.k. & “I” sh.p.k. me ofertë 102,739,096 lekë, me lidhje kontrate datë 28.06.2019, me afat 7 muaj	7.Diferenca me fondin limit: 2,609,068 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 03.06.2019 Data e zhvillimit: 03.06.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë Elbasan dhe Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 5 OE b) Skualifikuar 4 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, Ka, Ankesa nr. 3572 prot., datë 06.05.2019 për DST nga subjekti "A. K." sh.p.k.	12. Përgjigje ankesës nga AK, Ka, Refuzuar me vendimin e AK nr. 3389/5 prot., datë 07.05.2019	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 27:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP për hartimin e kriterëve.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës **2.1.2 e DST**, e cila kërkon kategorinë NP-12 (punime të inxhinierisë së mjedisit) të licencës profesionale, nuk është në përputhje me kategorinë e punimeve dhe preventivin e saj, kjo pasi nuk ka zëra punimesh që përkojnë me këtë kategori.

2.Kërkesa e pikës **2.1.3 e DST**, e cila kërkon pjesë të stafit inxhinierë drejtues teknik të shoqërisë ndër të tjera 2 hidroteknik, 2 inxhinier ndërtimi, 2 elektrikistë, 2 inxhinierë mjedisi dhe 1 arkitekt, janë të paargumentuara. Së pari, kërkesa që për inxhinierët hidroteknik, ndërtim, elektrik dhe mjedis, **që të jenë drejtues teknik**, janë kërkesa të tepërta dhe kufizuese. AK këtë kërkesë do duhej ta minimizonte nga 1 inxhinier drejtues teknik, dhe pjesa tjetër nëse do konsiderohej e nevojshme, të ishin staf mbështetës inxhinierësh. Gjithashtu, është e tepërt kërkesa për 2 inxhinier mjedisi, në kushtet që nuk kemi punime që përkojnë me ekspertizën e tyre. Kërkesa për 1 Arkitekt, është jo në përputhje me objektin, pasi projekti është i miratuar dhe jemi në fazën e zbatimit të tij, e cila kryhet nga inxhinierët e kërkuar të cilët kanë njohuritë e nevojshme për zbatim.

3.Kërkesa e pikës **2.3.6 e DST** e cila kërkon punonjës me dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik të vlefshme të lëshuar nga ISHTI apo subjekte private të akredituara për certifikimin e punonjësve, ka kërkuar ndër të tjera që këtë punonjës të pajisur me këtë dëshmi të jenë 2 punonjës teknik ndërtimi, 2 hidraulikë, 2 mekanik, 5 specialist ndërtimi, 2 karpentier, 2 bojaxhi, 3 manovratorë. Lidhur me kërkesën e mësipërme, rezulton se stafi i kërkuar më **dëshmitë e mësipërme**, nuk është i argumentuar ligjërisht, ndërkohë që dëshmitë e mësipërme lëshohen në bazë të ligjit me nr. 8734, datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës së pajisjeve dhe instalimeve elektrike” i ndryshuar. Sa më sipër, kërkesa për dëshmitë e punonjësve të mësipërm nuk argumentohet dhe nuk është në përputhje me objektin e punës së tyre.

4.Kërkesa e pikës **2.1.10 e DST** e cila kërkon nga OE të keni të paktën drejtuesin teknik të shoqërisë i cili të disponojë certifikatë trajnimit si “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë”, nuk është në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10327, datë 18.02.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë”, pasi ligji u referohet personave të kualifikuar, ndërkohë specifikimi që ai të jetë drejtues teknik, është në kundërshtim me ligjin, dhe përbën kufizim për OE të cilët disponojnë ekspertizën e nevojshme.

5.Kërkesa e pikës **2.1.13 e DST** e cila kërkon nga OE të kenë licencë lidhur me ndikimin në mjedis (Auditim mjedisor) Kodi III.2.A (1+2), është kërkesë jo në përputhje me objektin e prokurimit.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve.

Ndikimi/Efekti: Ndikon në pjesëmarrjen e ofertuesve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

6. Tenderi me objekt: “Rikonstruktion i rrugës së varrezave të fshatit Shirgjan, rruga "Shkira" dhe rruga e shkollës”, me këto të dhëna:

- | |
|--|
| 1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt "Rikonstrukcioni i rrugës së varrezave të fshatit Shirgjan, rruga "Shkira" dhe rruga e shkollës. |
|--|

1.Urdhër Prokurimi : Nr. 2690, datë 03.04.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. nuk ka, 08.08.2019 1. A M – (ing.ndërtimi) 2. O K - (Jurist) 3. S H – (Juriste)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 2690/2, datë 03.04.2019 1. M B – Kryetar 2. I Gj – Anëtar 3. Y M – Anëtar
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kërkesë për propozim”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 9,672,112 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: "B " sh.p.k. me ofertë 6,655,722 lekë, me lidhje kontrate datë 05.06.2019, me afat 2 muaj	7.Diferenca me fondin limit: 3,016,390 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 22.04.2019 Data e zhvillimit: 22.04.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë Elbasan	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 5 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 5 OE
11.Ankimime AK, Nuk Ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk Ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 28:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, për vlerësimin e ofertave.

Situata: Vlerësimi i kriterëve: 1.OE nuk përmbush kriterin e pikës **2.3.9 të DST** lidhur me mjetin Autobetoniere. Për të përmbushur këtë kriter është paraqitur një kontratë shitje dhe faturë tatimore ndërmjet subjektit B. dhe blerësit B. SHPK për blerje Autobetoniere. Për këtë mjet veç faturës dhe kontratës, mungojnë dokumentet e mjetit si leje qarkullimi, certifikatë kontrolli teknik, siguracion.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë për vlerësimin e ofertave.

Ndikimi/Efekti: Nuk jep garanci për kapacitetin teknik për kryerjen e punimeve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

7. Tenderi me objekt: "Rikonstruksioni i rrugës "Ali Caushi" dhe sheshet e pallateve 108/3, 108/4, 108/5, 108/6, 108/7, 108/8, 108/9, 108/10, 108/11, 108/12, lagja "Syrja Dylgjieri", me këto të dhëna:

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Rikonstruksioni i rrugës "Ali Caushi" dhe sheshet e pallateve 108/3, 108/4, 108/5, 108/6, 108/7, 108/8, 108/9, 108/10, 108/11, 108/12, lagja "Syrja Dylgjieri"		
1.Urdhër Prokurimi : Nr. 4169, datë 27.05.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. nuk ka, 27.05.2019 1. A M – (ing.ndërtimi) 2. O K - (Jurist) 3. S H – (Juriste)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 4169/2, datë 27.05.2019 1. M B – Kryetar 2. I Gj – Anëtar 3. Y M – Anëtar
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "E hapur"		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 20,714,162 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: "B-I" sh.p.k.me ofertë 19,182,939 lekë, me lidhje kontrate datë 31.10.2019, me afat 4 muaj e 20 ditë	7.Diferenca me fondin limit: 1,531,223 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit:27.06.2019 Data e zhvillimit: 02.07.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë Elbasan	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 5 OE b) Skualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 2 OE
11.Ankimime AK, Ka- Ankesa nr. 7044 prot., datë 17.07.2019 nga subjekti "K. C." sh.p.k. në lidhje me vlerësimin e	12. Përgjigje ankesës nga AK, Refuzuar me vendimin e AK nr.4169/6 prot., datë 19.07.2019	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Ka, - Mospranimi i ankesës së subjektit "K. C." sh.p.k., nga ana e Komisionit të Prokurimit Publik, me

ofertave.		anë të vendimit nr. 618/2019 prot., datë 23.09.2019
-----------	--	--

► **Titulli i gjetjes 29:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP për hartimin e kriterëve.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës **2.3.10/a e DST** e cila kërkon për impiantin e prodhimit të betonit të ketë një largësi jo më shumë se 30 km nga vendi i punimeve të këtij objekti, është kërkesë e paargumentuar dhe kufizuese për OE. Cilësia e asfaltit sigurohet edhe përtej kësaj distance, ndërkohë përcaktimi jo më shumë se 30 km praktikisht ul mundësinë për OE të paraqesin oferta.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve.

Ndikimi/Efekti: Ndikon në numrin e operatorëve ekonomikë pjesëmarrës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

8. Tenderi me objekt: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Elbasanit”, me këto të dhëna:

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt "Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Elbasanit"		
1.Urdhër Prokurimi : Nr. 541, datë 18.01.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. nuk ka, 18.01.2019 1. S H – (Juriste)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 541/2, datë 18.01.2019 1.A B– Kryetar 2.S M – Anëtar 3. A H – Anëtar
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur - MK”	2. O K - (Jurist) 3. A L-(Ekonomiste)	
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 109,865,304 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: "VI" sh.p.k. me lidhje kontrate datë 08.03.2019 me afat deri 31.12.2019 dhe 30.12.2019, me afat nga 01.01.2020 deri 30.08.2020 pra gjithësej 18 muaj	7.Diferenca me fondin limit: -
8. Data e hapjes së tenderit: 19.02.2019 Data e zhvillimit: 19.02.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë Elbasan	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, Nuk Ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk Ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 30:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës **2.3.4 e DST** e cila kërkon një punësim mesatar prej 120 punonjës për periudhën **Gusht 2017 – Dhjetor 2018**, është e paargumentuar. Periudha e cila është kërkuar prej **17 muajsh**, është kriter i shtrirë në kohë të gjatë, dhe mund të përbëjë kufizim për OE.

2.Kërkesa e pikës **2.3.7 e DST** e cila kërkon nga OE të disponojnë kontejnerë 1.1 m³ (650), me vit prodhimi jo më poshtë se 2015, është kërkesë e pa plotë, pasi AK nuk ka përcaktuar se cili është dokumenti konkret i cili paraqet vit prodhimit e kontejnerëve. Dokumentet e kërkuara në DST si fatura tatimore e shitjes, apo fatura e zhdoganimit, nuk janë dokumente të cilat specifikojnë vit prodhimit e këtyre mjeteve.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në aplikimin e kriterëve.

Ndikimi/Efekti: Ndikon në numrin e operatorëve ekonomikë pjesëmarrës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

9. Tenderi me objekt: “Blerje pllaka varri për Agjencinë e Shërbimeve Publike, Bashkia Elbasan”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Blerje pllaka varri për Agjencisë e Shërbimeve Publike, Bashkia Elbasan"		
1.Urdhër Prokurimi : Nr. 246, datë 11.01.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. nuk ka, 28.02.2019 1. O K - (Jurist)-Personi përgjegjës 2. S H (Juriste) 3. A L (Ekonomiste)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 246/2, datë 11.01.2019 1.E Sh– Kryetar 2.B D – Anëtar 3.Y M – Anëtar
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kërkesë për propozim-MK”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 6,956,850 lekë pa t.v.sh.	6.Oferta fituese: Ag SHPKme afat 18 muaj	7.Diferenca me fondin limit: - lekë pa t.v.sh.
8. Data e hapjes së tenderit: 29.01.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë Elbasan	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 4 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 3 OE
11.Ankimime AK, Ankesë për DST nga OE "A" sh.p.k., nr. 2372 prot., datë 20.03.2019. 2.Ankesë për vlerësim nga subjekti Maliq Haka me nr. 3144 prot., datë 17.04.2019.	12. Përgjigje ankesës nga AK, 1.Refuzuar 2.Refuzuar	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Vendim nr. 369/2019, pranim ankese

► **Titulli i gjetjes 31:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, për vlerësimin e ofertave.

Situata: Vlerësimi i ofertave: 1.OE nuk përmbush kriterin e pikës 2.3.3 e cila kërkon disponimin e një mjeti tip kamionçinë me tonash 3.5 Ton, për të cilën kërkon edhe dokumentacionin përkatës si leje qarkullimi, certifikatë kontrolli teknik, siguracionin e mjetit dhe lejen e transportit për vete ose për të tretë.

-Për të përmbushur këtë kriter, OE ka deklaruar mjetin me targa AA573CR, të marrë me kontratë qiraje ng subjekti S T. Për këtë mjet, rezulton se polica e sigurimit e ngarkuar në sistem është totalisht e palexueshme, për të përcaktuar nëse ka siguracion të vlefshëm apo jo. Gjithashtu për këtë mjet, rezulton se certifikata e transportit është për llogari të vet dhe jo për të tretë dhe me qira, sipas DST.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë për vlerësimin e ofertave.

Ndikimi/Efekti: Nuk jep garanci për kapacitetin teknik për kryerjen e punimeve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

10. Tenderi me objekt: "Rikonstruksion në objekte arsimore", me këto të dhëna:

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt "Rikonstruksion në objekte arsimore"		
1.Urdhër Prokurimi : Nr. 8445, datë 08.08.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. nuk ka, 08.08.2019 1. A M – (ing.ndërtimi) 2. O K - (Jurist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 8445/2, datë 09.08.2019 1. F Q – Kryetar 2. I Gj – Anëtar 3. Y K – Anëtar
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "E hapur"		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 12,274,333 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: "B-N" sh.p.k me ofertë 10,389,974 lekë, me lidhje kontrate datë 22.10.2019, me afat 30 ditë	7.Diferenca me fondin limit: 1,884,359 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit:17.09.2019 Data e zhvillimit: 17.09.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë Elbasan	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 6 OE b) Skualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 3 OE
11.Ankimime AK, Nuk Ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk Ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 32:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, për vlerësimin e ofertave.
Situata: Vlerësimi i ofertave: 1.OE "B N" SHPK, nuk përmbush kriterin e pikës 2.1 të DST e cila kërkon nga OE një dokument që vërteton se ka plotësuar detyrimet e taksave dhe tarifave vendore lëshuar nga Pushteti Vendor ku ka ushtruar aktivitetin për vitin 2019. Sipas shtojcës 11 në DST, OE ka deklaruar ndër të tjera kontrata të lidhura ose në proces me Bashkinë Librazhd, si dhe punime në Degën e Doganës Pogradec, ndërkohë që nuk ka pasqyruar në QKB këto, dhe njëkohësisht ka shmangur detyrimet vendore në këto Bashki për vitin 2019.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor për vlerësimin e ofertave.

Ndikimi/Efekti: Lidhur kontratë me OE që nuk respektojnë legjislacionin për taksat vendore.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

11. Tenderi me objekt: "Shërbimi i sigurimit me roje fizik dhe me sistem elektronik të objekteve në administrim të Bashkisë Elbasan dhe institucioneve të varësisë së saj", me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Shërbimi i sigurimit me roje fizik dhe me sistem elektronik të objekteve në administrim të Bashkisë Elbasan dhe institucioneve të varësisë së saj"		
1.Urdhër Prokurimi : Nr. 633, datë 23.01.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. 633, datë 23.01.2019 1. O K - (Jurist)-Personi përgjegjës 2. S H (Juriste) 3. A L (Ekonomiste)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 633/2, datë 23.01.2019 1.A B – Kryetar 2.M B – Anëtar 3. E E – Anëtar
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "E Hapur" – Shërbime		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 54,662,853 lekë pa t.v.sh.	6.Oferta fituese: U-20SHPK me çmim për njësi 659,556.38 lekë, me lidhje kontrate datë 12.03.2019 me afat 15 muaj	7.Diferenca me fondin limit: 0 lekë pa t.v.sh.

8. Data e hapjes së tenderit: 18.02.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë Elbasan	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) Skualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka,

Titulli i gjetjes 33: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës **2.3.10 e DST** e cila kërkon nga OE të disponojë minimalisht 17 armë për të cilat duhet të disponojë dokumentacionin përkatës të blerjes së armës të lëshuar nga subjekte të licensuara, është kërkesë e fryrë, dhe jo në përputhje me natyrën e shërbimit. Ky numër, rezulton në raport me numrin e objekteve për të cilat kërkohet shërbimi, të cilat janë 17 objekte, ndërkohë që këto objekte nuk kanë ndonjë specifikë apo risk të veçantë për të cilin të kërkohet domosdoshmërisht disponimi i armëve. AK duhet të mbajë në konsideratë faktin dhe riskun e madh që ka përdorimi i tyre, ndërkohë që ekzistojnë mjete të tjera parandaluese me risk më të ulët, të cilat mund të shërbejnë për raste rreziku. Ky kriter, nuk është në përputhje me natyrën e shërbimit objekt prokurimi.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave.

Ndikimi/Efekti: Ndikon në numrin e operatorëve ekonomikë pjesëmarrës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Procedurat e periudhës 01.01.2020 – 31.12.2020

12. Tenderi me objekt: "Rikonstruksioni i rrugës "Jani Maçolli" Lagjja Aqif Pasha", me këto të dhëna:

2. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Rikonstruksioni i rrugës "Jani Maçolli" Lagjja Aqif Pasha"		
1.Urdhër Prokurimi : Nr. 4888, datë 14.10.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. nuk ka, 14.10.2020 1. A M – (ing.ndërtimi) 2. E S - (Person Përgjegjës) 3. O K – (Jurist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 4888/2, datë 14.10.2020 1. K L – Kryetar 2. Y M – Anëtar 3. K H – Anëtar
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kërkesë për propozim”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 9,857,565 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: "B " sh.p.k.me ofertë 9,833,334 lekë, me lidhje kontrate datë 09.12.2020, me afat 2 muaj	7.Diferenca me fondin limit: 24,231 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 27.10.2020	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë Elbasan	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, Nuk Ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk Ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 34:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës **2.3.3 e DST** e cila kërkon nga kandidati ofertues që të përcaktojë me anë të një deklarate *Drejtuesin Teknik të punimeve në objekt i cili duhet të jetë* me diplomë inxhinier ndërtimi profili transport, si dhe të ketë certifikatë “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë”, janë kërkesa kufizuese dhe të paargumentuara nga NJP. AK ka kërkuar shumë specifika për drejtuesin teknik, ndërkohë që disa prej kërkesave mund ti plotësojnë edhe staf tjetër i shoqërisë.

2.Kërkesa e pikës **2.3.5 e DST** e cila kërkon 1 inxhinier mekanik dhe 1 inxhinier mjedisi, janë kërkesë të paargumentuara. Nuk ka zëra punimesh në preventiv për të kërkuar këto kategori inxhinierësh.

3.Kërkesa e pikës **2.3.7 e DST** e cila kërkon 3 manovratorë për mjetet e rënda, të cilët duhet të jenë me dëshmi të sigurimit teknik, nuk është në përputhje me objektin e kontratës. Dëshmitë e sigurimit teknik lëshohen në bazë të ligjit me nr. 8734, datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së pajisjeve elektrike” i ndryshuar. Kërkesa që manovratorët të kenë këtë dëshmi, nuk ka lidhje me objektin e kontratës.

4.Kërkesa e pikës **2.3.11 e DST** e cila ndër të tjera kërkon edhe leje për Stacion transferimi për mbetje jo të rrezikshme (Kodi III.1.B), në të cilën përcaktohet se me këtë leje duhet të jetë i pajisur OE, përbën kufizim pasi jo çdo subjekt mund të disponojë lejen për stacion transferimi, dhe AK do duhej ta mundësonte disponimin e saj me edhe me kontratë shërbimi.

Vlerësimi i ofertave: 1.OE nuk përmbush kriterin e pikës **2.3.8 të DST** për mjetin autovinxh, 2 Autobetoniere, 1 autopompë betoni, 2 minidumper dhe 1 mjet ngritës me kosh. Mjetet e paraqitura kanë këto mangësi:

a.Për mjetin autovinxh me targa AA996FJ, është marrë me kontratë qiraje nga subjekti Jashar Tashkollari, i cili rezulton pa certifikatën e transportit.

b.Për mjetet autobetoniere dhe autopompë betoni me targa AA082MD, AA726EK dhe AA734AA, të marra me kontratë qiraje nga subjekti “B N” SHPK, rezulton se certifikata e transportit është për përdorim vetjak, dhe jo për të tretë dhe me qira, në kundërshtim me nenin 41 të ligjit me nr. 8308, datë 18.03.1998 “Për transportet rrugore” i ndryshuar, i cili përcakton se:

Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë është i ndaluar të kryhet pa licencën përkatëse

c.Për mjetet minidumper dhe autokosh, janë paraqitur mjetet me targa AA294SU, AGMT31 dhe AIMT14, të marra me qira nga subjekti “S” SHPK, të cilat rezulton se kanë certifikatat e transportit për përdorim vetjak, dhe jo për të tretë dhe me qira, në kundërshtim me nenin 41 të ligjit me nr. 8308, datë 18.03.1998 “Për transportet rrugore” i ndryshuar (citurar më sipër).

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave.

Ndikimi/Efekti: Ndikon në numrin e operatorëve ekonomikë pjesëmarrës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

13. Tenderi me objekt: “Rikonstruksion i rrugës “Abdyl Kajanaku”, Lagjja Brigada 17 Sulmuese”, me këto të dhëna:

2. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i rrugës Abdyl Kajanaku, Lagjja Brigada 17 Sulmuese”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr. 2934, datë 25.06.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.ska , datë 25.06.2020 1. O K (Jurist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.2934/2, datë 30.06.2020 1. K L (Kryetar)

4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "Procedurë e Hapur"	2. A M (Ing.Ndertimi) 3. S H (Jurist)	2. M B– (Anetar) 3. J Sh – (Anetar)
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 18,409,691 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: OE "E"sh.p.k me oferte 15,994,601 leke, me lidhje kontrate datë 25.08.2020,me afat 3 muaj	7.Diferenca me fondin limit: 2.415.090 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 03.08.2020	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë për vitin 2020	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 4 OE b) Skualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 2 OE
11.Ankimime AK, Ka/Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Ka/Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Ka/Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 35:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës **2.3.2 e DST**, e cila kërkon kategorinë NP-12 (punime të inxhinierisë së mjedisit) të licencës profesionale, nuk është në përputhje me kategorinë e punimeve dhe preventivin e saj, kjo pasi nuk ka zëra punimesh që përkojnë me këtë kategori.

2.Kërkesa e pikës **2.3.8 e DST** e cila kërkon OE të dëshmojë se ka si drejtues teknik në licencën e kompanisë një inxhinier ndërtimi për të qenë koordinator për realizimin e punimeve në fushën e sigurisë dhe të shëndetit në punë, është kërkesë kufizuese dhe e paargumentuar nga AK. Neni 10 i VKM-së nr. 312, datë 05.05.2020 "Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier", përcakton se ai duhet të ketë diplomë universitare në inxhinieri, arkitekturë, pa përcaktuar nëse duhet të jetë drejtues Teknik apo inxhinier ndërtimi. AK duhet t'i përmbahet VKM-së dhe jo të shtojë kërkesa të cilat janë në kundërshtim me të, dhe mund të kufizojnë OE për të paraqitur oferta.

3.Kërkesa e pikës **2.3.13 e DST** e cila kërkon nga OE të disponojnë leje mjedisore Tipi C, Kodi III.1.A "Për stacion transferimi për mbetje jo të rrezikshme", është kërkesë e tepërt dhe jo e argumentuar. AK duhet të mundësonte disponimin nëpërmjet kontrate për stacionin e transferimi të mbetjeve (landfill), pasi ato janë të kufizuara, dhe një numër i vogël prej tyre mund të disponojë këtë licencë. Përbën kufizim për OE.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve.

Ndikimi/Efekti: Ndikon në numrin e operatorëve ekonomikë pjesëmarrës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

14. Tenderi me objekt: "Përmirësim i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pafavorizuara", me këto të dhëna:

3. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Përmirësim i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pafavorizuara"		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.3893, datë 19.08.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.ska , datë 19.08.2020 1. O K (Jurist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.3893/2, datë 19.08.2020 1. K L (Kryetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "Procedurë e	2. A M (Ing.Ndertimi) 3. S H (Jurist)	2.B D– (Anetar) 3. K H – (Anetar)

Hapur		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 14,620,694 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: OE “C” sh.p.kme oferte 13,279,459 leke, me lidhje kontrate datë 12.10.2020,afati 4 muaj	7.Diferenca me fondin limit: 3.554.478 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 21.09.2020	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë për vitin 2021 dhe Buxheti Shtetit per vitin 2020-2021	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 10 OE b) Skualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 7 OE
11.Ankimime AK, Ka/Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Ka/Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Ka/Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 36:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës **2.3.9 e DST** e cila kërkon 3 manovratorë për mjetet e rënda, është kërkesë e fryrë dhe e paargumentuar. Në DST në pikën 2.3.10 të saj nuk kërkohet asnjë mjet për të cilën të duhen manovratorët për mjetet e rënda.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve.

Ndikimi/Efekti: Ndikon në numrin e operatorëve ekonomikë pjesëmarrës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

15. Tenderi me objekt: “Asfaltim rruga "Shpëtim Arapi dhe sheshet e pallateve 580/15, 580/16, 580/17, 580/19 dhe 580/30, lagjja "11 Nëntori” me këto të dhëna:

4. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Asfaltim rruga "Shpëtim Arapi dhe sheshet e pallateve 580/15, 580/16, 580/17, 580/19 dhe 580/30, lagjja "11 Nëntori”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr. 4456, datë 23.09.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.ska , datë 23.09.2020 1. O K (Jurist) 2. A M (Ing.Ndertimi) 3. E S (Jurist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.4456/2, datë 15.10.2020 1. K L (Kryetar) 2.B D– (Anetar) 3. K H – (Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e Hapur”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 33,156,293 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: OE “E”sh.p.k me ofertë 31,454,799 lekë, me lidhje kontrate datë 07.12.2020,me afat 5 muaj e 15dite	7.Diferenca me fondin limit: 6,943,960.5 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 26.10.2020	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë për vitin 2020	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 5 OE b) Skualifikuar skaOE, c) Kualifikuar 5 OE
11.Ankimime AK, Ka/Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Ka/Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Ka/Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 37:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës **2.1.2 e DST**, e cila kërkon kategorinë NP-12 (punime të inxhinierisë së mjedisit) të licencës profesionale, nuk është në përputhje me kategorinë e punimeve dhe preventivin e saj, kjo pasi nuk ka zëra punimesh që përkojnë me këtë kategori.

2.Kërkesa e pikës **2.3.7 e DST** e cila kërkon OE të dëshmojë se ka si drejtues teknik në licencën e kompanisë një inxhinier ndërtimi për të qenë koordinator për realizimin e punimeve në fushën e sigurisë dhe të shëndetit në punë, është kërkesë kufizuese dhe e paargumentuar nga AK. Neni 10 i VKM-së nr. 312, datë 05.05.2020 "Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier", përcakton se ai duhet të ketë diplomë universitare në inxhinieri, arkitekturë, pa përcaktuar nëse duhet të jetë drejtues Teknik apo inxhinier ndërtimi. AK duhet t'i përmbahet VKM-së dhe jo të shtojë kërkesa të cilat janë në kundërshtim me të, dhe mund të kufizojnë OE për të paraqitur oferta.

3.Kërkesa e pikës **2.3.12 e DST** e cila kërkon leje mjedisore Tipi C, Kodi (III.1.A) lëshuar nga QKL "Për stacion transferimi për mbetje jo të rrezikshme", është kërkesë kufizuese. AK duhet të mundësonte disponimin e saj edhe nëpërmjet një kontrate shërbimi, pasi OE që disponojnë leje për stacion transferimi janë të kufizuar.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve.

Ndikimi/Efekti: Ndikon në numrin e operatorëve ekonomikë pjesëmarrës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

16. Tenderi me objekt: "Blerje pjesë këmbimi për makineritë e rënda të ASHP-së", me këto të dhëna:

3. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Blerje pjesë këmbimi për makineritë e rënda të ASHP-së"		
1.Urdhër Prokurimi : Nr. 5329, datë 05.11.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. nuk ka, 05.11.2019 1. E S – (Person përgjegjës) 2. O K - (Jurist) 3. A L – (Ekonomiste)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 5329/2, datë 05.11.2020 1. K L (Kryetar) 2.K Z– (Anetar) 3. M G – (Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "Kërkesë për propozim - MK"		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 5,170,500 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: "Z i" sh.p.k. me ofertë 2,020,000 lekë/ njësi, me lidhje kontrate datë 18.12.2020, me afat deri 31.12.2021.	7.Diferenca me fondin limit: - lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 17.11.2020	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë Elbasan	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b)Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, Nuk Ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk Ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 38:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës **2.3.2 e DST** e cila kërkon nga OE disponimin e një pike servisi për makineritë e rënda, është kërkesë jo në përputhje me objektin e kontratës, e cila është për furnizim mallrash, dhe nuk specifikohet shërbimi i vendosjes. Në këto kushte, është e pakuptimtë kërkesa për disponim servisi për makineritë. Gjithashtu, përcaktimi se servisi duhet të jetë për makineritë e rënda, nuk përcakton se çfarë dokumenti konkret duhet të paraqesin OE për të përcaktuar se servisi është pikërisht për këto makineri.

Vlerësimi i ofertave: 1.OE nuk përmbush kriterin e pikës **2.3.3 të DST** e cila kërkon nga OE disponimin e një servisi për makineritë e rënda, dhe në rast se është me qira, të paraqitet krahas kontratës edhe akti i pronësisë së qiradhënësit, si dhe kontrata e qirasë të ketë afat vlefshmërie sa kohëzgjatja e kontratës.

-Lidhur me këtë kriter, është paraqitur një akt marrëveshje mes subjektit I. M. p.f dhe shoqërisë “Z i” SHPK, ku deklarohet se ky subjekt do ofrojë të gjitha shërbimet e nevojshme për riparimin e të gjitha makinerive, por nuk ka paraqitur aktin e pronësisë të objektit/servisit. Gjithashtu, kontrata ndërmjet këtyre subjekteve, mban datën 23.02.2018 me afat 3 vjeçar, e vlefshme duke nisur nga dita e nënshkrimit të saj. Sipas këtij afati, rezulton se ajo humbet vlefshmërinë me datë 22.03.2021. Sipas kërkesës në DST, kërkohet që kontrata të mbulojë të gjitha periudhën e kohëzgjatjes së kontratës objekt prokurimi, e cila përfundon me 31.12.2021. Në këto kushte, OE nuk ka përmbushur kriterin e kërkuar në DST.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave.

Ndikimi/Efekti: Nuk jep garanci për zbatimin e kontratës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

17. Tenderi me objekt: “Blerje minieskavator dhe korrëse bari për përmirësimin e parqeve dhe hapësirave të gjelbra”, me këto të dhëna:

4. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Blerje minieskavator dhe korrëse bari për përmirësimin e parqeve dhe hapësirave të gjelbra"		
1.Urdhër Prokurimi : Nr. 1407, datë 12.03.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. nuk ka, 12.03.2020 1. A L – (Ekonomiste) 2. O K - (Jurist) 3. S H – (Juriste - PP)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 1407/2, datë 12.03.2020 1. K L (Kryetar) 2.B D– (Anetar) 3. K H – (Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 9,131,530 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: "L" sh.p.k. me ofertë 9,080,200 lekë, me lidhje kontrate datë 08.05.2020, me afat 10 ditë.	7.Diferenca me fondin limit: 51,330 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 17.04.2019 Data e zhvillimit: 13.04.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë Elbasan dhe Grant i Ambasadës Japoneze	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) Skualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, Nuk Ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk Ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 39: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e specifikimeve teknike.

Situata 1: Hartimi i Specifikimeve teknike: 1.Në kërkesën për 2 minieskavatorë, rezulton ato janë kërkuar të jenë të rinj me vit prodhimi viti **2020**. Kërkesa që viti të jetë pikërisht 2020, është kërkesë kufizuese dhe jo në përputhje me nenin 23 të LPP, pasi krahas vitit, janë përcaktuar edhe disa specifikime të tjera për këto mjete, të cilat mund të përmbushen edhe nga mjete jo të vitit 2020 të cilat janë në gjendje të re.

2.Specifikimet që lidhen me dimensionet, të cilat përcaktojnë gjatësi, gjerësi dhe lartësi minimale dhe maksimale me diferenca nga 10 mm (ose 1 cm), janë diferenca relativisht të vogla, të cilat praktikisht ndikojnë në paraqitjen e ofertave, duke kufizuar pjesëmarrjen e OE.

Kërkesat e mësipërme janë në kundërshtim me pikën 2 të nenit 23 të LPP i cili përcakton se:

2. Specifikimet teknike duhet të mundësojnë trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe të mos shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik.

Situata 2: Në shpalljen e kësaj procedure, e cila ka për objekt blerjen e 2 miniekskavatorëve, dhe korrëse bari, AK nuk ka marrë parasysh faktin se mallra objekt prokurimi nuk janë të njëjta, dhe si e tillë kjo procedurë duhet të shpallej me lote, kjo për të krijuar mundësinë e OE të cilat mund të paraqesin oferta vetëm për njërin nga mallrat objekt prokurimi, pasi forma e ndjekur nga AK është në kundërshtim me parimet dhe qëllimin e rregullave të prokurimit publik. AK duhet ti referohej nenit 29 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin specifikimeve teknike.

Ndikimi/Efekti: Ndikon në numrin e ofertuesve

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

18. Tenderi me objekt: “Blerje makina transporti deri 12 Ton”, me këto të dhëna:

5. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Blerje makina transporti deri 12 Ton"		
1.Urdhër Prokurimi : Nr. 3194, datë 08.07.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. nuk ka, 08.07.2020 1. S K – (PP) 2. O K - (Jurist) 3. A L – (Ekonomiste)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 3194/2, datë 10.07.2020 1. K L (Kryetar) 2.B D– (Anetar) 3. K H – (Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 5,833,334 lekë pa tvsh Loti II	6.Oferta fituese: "Z" sh.p.k. me ofertë 5,760,000 lekë, me lidhje kontrate datë 10.09.2020, me afat 30 ditë	7.Diferenca me fondin limit: 73,334 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 07.08.2020	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë Elbasan	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b)Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, 1.Nr. 3347 prot., datë 16.07.2020 (RA-MI Company) – për kriteret	12. Përgjigje ankesës nga AK, 1.3347/1 prot., datë 20.07.2020 (mos pranimit ankesë).	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 40:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave.

Situata: Vlerësimi i ofertave: 1.Njëri nga mjetet e paraqitura nga OE, rezulton nga skeda e të dhënave teknike kamion me masë maksimale të autorizuar 20500 kg, ndërkohë sipas specifikimeve teknike të kërkuara DST, mjeti kamion duhet të ketë masën maksimale të autorizuar 18000 kg. Sa më sipër, njëri nga mjetet nuk është në përputhje me specifikimin teknik të vendosur.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë për vlerësimin e ofertave.

Ndikimi/Efekti: Nuk jep garanci për cilësitë e mjetit sipas specifikimeve të kërkuara.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

19. Tenderi me objekt: "Ndërtim vepra arti në rrugët rurale dhe komunale", me këto të dhëna:

5. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Ndërtim vepra arti në rrugët rurale dhe komunale"		
1.Urdhër Prokurimi : Nr. 4928, datë 15.10.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.ska , datë 15.10.2020 1. O K (Jurist) 2. A M (Ing.Ndertimi) 3. E S (Jurist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.4928/2, datë 19.10.2020 1. K L (Kryetar) 2.B D– (Anetar) 3. K H – (Anetar)3. Burbuqe Dedja - (Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e Hapur”	6.Oferta fituese: OE “F”sh.p.k me oferte 10,139,853 leke, me lidhje kontrate datë 04.02.2021,me afat 3 muaj	7.Diferenca me fondin limit: 3.765.948 lekë pa tvsh
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 13,905,801 lekë pa tvsh	8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 24.11.2020	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë për vitin 2020
11.Ankimime AK, Ka/Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Ka/Nuk ka	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 5 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 4 OE
		13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Ka/Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 41:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës **2.3.5 e DST** e cila kërkon dëshmi prej 60 punonjës për periudhën Prill 2020 – Shtator 2020, është kërkesë e paargumentuar nga AK. Nuk është bërë asnjë analizë dhe përllogaritje për të nxjerrë përfundimin se duhet kërkuar ky numër punonjësish, që është relativisht i lartë. AK duhet ti referohet në çdo rast VKM-së me nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, ku të përcaktojë me saktësi inxhinierike, volumet metrike me krahë dhe me makineri, VKM-së 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 ndërtimit” Kreut III, ku parashikohet shprehimisht se: AK në përcaktimin e grafikëve dhe afateve për përfundimin e punimeve të ndërtimit, në DT të prokurimit dhe në kontratën e zbatimit të veprave publike, ndërtimore, detyrohen të llogarisin kryerjen e punimeve për periudhën 22 mars – 23 tetor me 2 turne, për ndërtimin e objekteve në lartësi, dhe me 3 turne për ndërtimin e rrugëve dhe ndërtimeve të tjera.

Nga AK, është e rëndësishme të provohet disponimi i numrit të nevojshëm të punonjësve nga ana e OE, por përcaktimi i numrit duhet të vijë pas një analize gjithëpërfshirëse të gjithë elementëve, përfshirë edhe nenin 78, pika 1 dhe 4 të Kodit të Punës, që përcakton kohëzgjatjen normale të ditës së punës 8 orë, nenin 83 që përcakton 40 orët e punës në javë, etj., por në respekt të nenit 46 të LPP dhe pikës 5 të nenit 26 të VKM-së nr. 914..., kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

2.Kërkesa e pikës **2.3.6 e DST** e cila kërkon ndër të tjera edhe 1 ekspert zjarrfikës është kërkesë e paargumentuar, dhe jo në përputhje me objektin e kontratës. Përbën kufizim për OE.

3.Kërkesa e pikës **2.3.7 e DST** e cila kërkon nga OE të dëshmojë se ka 2 drejtues teknik në licencën e shoqërisë ku të jenë 1 inxhinier ndërtimi dhe 1 inxhinier hidroteknik të cilët të përmbushin kriterin për të qenë koordinator për realizimin e punimeve në fushën e “Sigurisë dhe

shëndetit në punë”, është kërkesë e fryrë dhe e paargumentuar nga AK. Specifikimi që të jenë drejtues teknik në licencë e shoqërisë, dhe konkretisht të jenë 2 të tillë ku njëri inxhinier ndërtimi dhe tjetri hidroteknik, përbëjnë kërkesa kufizuese për OE, dhe nuk janë në përputhje me nenin 10 të VKM-së nr. 312, datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier”.

4.Kërkesa e pikës **2.3.8 e DST** e cila kërkon 5 manovratorë për mjetet e rënda, është kërkesë e fryrë dhe e paargumentuar. Numri i mjeteve të rënda për të cilat kërkohet manovrator është më i vogël se numri i manovratorëve të kërkuar. Gjithashtu kërkesa që manovratorët të jenë me dëshmi të sigurimit teknik, nuk është në përputhje me objektin e kontratës. Dëshmitë e sigurimit teknik lëshohen në bazë të ligjit me nr. 8734, datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së pajisjeve elektrike” i ndryshuar. Kërkesa që manovratorët të kenë këtë dëshmi, nuk ka lidhje me objektin e kontratës.

5.Kërkesa e pikës **2.3.12 e DST** e cila kërkon nga OE të kenë në pronësi, me qira ose kontratë furnizimi për:

a) Impiant prodhim Betoni me QKL

b) Impiant prodhim Inertesh me QKL

-QKL - Leje Mjedisi të tipit B, kodi III.1.B "Impiant betoni, për prodhimin e produkteve të betonit", të shoqëruar me planvendosjen e Impiantit, monitorimin mjedisor të lëshuar 6 muajt e fundit.

-QKL - Leje Mjedisi, kodi III.1.B "Impiant Inertesh"

Për impiantet e mësipërme, Operatori Ekponomik duhet të paraqesë raport-testimet për materialet si mëposhtë:

- Raport-Testimin e materialeve Granil, Metoda e Testimit S SH EN 933-1:2012.

- Raport-Testimin e materialeve Rërë e Larë, Metoda e Testimit S SH EN 933-1:2012.

- Raport-Testimin për mostrën e betonit, Metoda e Testimit S SH EN 12390-1 : 3 2009.

- Raport-Testimin për ujin e betonit, Metoda e Testimit S SH EN 1008:2002.

Testimet e mësipërme duhet të jenë bërë nga një Laborator i Akredituar konform S SH ISO/EN 17025:2006

Raporti i testimeve duhet të jetë sipas standarteve në fuqi bazuar në ligjin ligjin Nr. 9290, datë 07/10/2004 "Për Produktet e Ndërtimit" Raportet e testimit duhet të jenë realizuar në 6-shtë mujorin e fundit.

-Lidhur me kërkesat për raport testimin e materialeve sa më sipër, të cilët duhet të jenë realizuar në 6 mujorin e fundit, janë kërkesa të paargumentuara, të fryra të cilat nuk i shërbejnë AK. Së pari këto materiale jo domosdoshmërisht janë ato të cilat do përdoren në vepër, pasi janë materiale të testuara kohë më parë. Gjithashtu, lista e materialeve që vendosen në vepër nuk vlerësohet nga KVO. Referuar udhëzimit nr. 3, datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, në pikën 9 të tij përcakton se:

Materialet që vijnë në kantier duhet të jenë në përputhje me kërkesat teknike të projektit. Materialet në vepër përdoren vetëm me miratimin e mbikëqyrësit të punimeve. Materialet e ardhura, si dhe pajisjet e siguruara nga sipërmarrësi, por që nuk pranohen nga mbikëqyrësi, zëvendësohen me të tjera, me shpenzimet e sipërmarrësit. Në këto raste, si për materialet ashtu edhe për pajisjet, mospranimi duhet argumentuar me procesverbalet e analizave të provave, së bashku me aktin teknik, ku të argumentohet shmangiet e palejuara, referuar standardeve të detyrueshme shqiptare ose atyre europiane.

-Sa më sipër, pavarësisht raport testimeve që kërkon ju, është mbikëqyrësi i punimeve ai që përcakton nëse materialet janë apo jo brenda kërkesave teknike, dhe kërkesa e bërë në DST nuk është se i shërben procedurës.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve.

Ndikimi/Efekti: Ndikon në numrin e operatorëve ekonomikë pjesëmarrës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

20. Tenderi me objekt: "Shpenzime mirëmbajtje godinash të QEA", me këto të dhëna:

6. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Shpenzime mirëmbajtje godinash të QEA"		
1.Urdhër Prokurimi : Nr. 3542, datë 24.07.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. nuk ka, 24.07.2020 1. A M – (ing.ndërtimi) 2. O K - (Jurist) 3. S K – (Juriste)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 3542/2, datë 28.07.2020 1. F Q – Kryetar 2. I Gj – Anëtar 3. Y K – Anëtar
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "Kërkesë për propozim"	6.Oferta fituese: "B " sh.p.k. me ofertë 5,800,000 lekë, me lidhje kontrate datë 21.09.2020, me afat 20 ditë.	7.Diferenca me fondin limit: 14,845 lekë pa tvsh
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 5,814,845 lekë pa tvsh	8. Data e hapjes së tenderit: 24.08.2020	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë Elbasan
11.Ankimime AK, 1.Ankesa nr. 3678, datë 03.08.2020 (U. SHPK) për kriteret	12. Përgjigje ankesës nga AK, 1.Kthim përgjigje nr. 3678/1, datë 03.08.2020 (mos pranimit ankesë)	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b)Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 2 OE 13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 42:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave.

Situata: Vlerësimi i ofertave: 1.OE fitues, nuk përmbush kriterin e pikës 2.3.7 të DST për 3 mjete kamionçinë nga 5 që kërkohet me kapacitet mbajtës deri 1.5 Ton dhe 2 makina me kosh. Për të përmbushur këtë kriter, OE ka paraqitur 3 kamionçina me targa AA741OT, AA742OT dhe AA743 OT, si dhe 2 mjete me kosh me targa AA294SU dhe AA503OE. Për këto mjete, OE ka lidhur kontratë qiraje me subjektin "S" SHPK, por rezulton se Certifikata e Transportit për këto mjete, është për përdorim vetjak, dhe jo për të tretë dhe me qira, veprim në kundërshtim me nenin 41 të ligjit me nr. 8308, datë 18.03.1998 "Për transportet rrugore" i ndryshuar, i cili përcakton se:

Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë është i ndaluar të kryhet pa licencën përkatëse

2.OE fitues, nuk përmbush kriterin e pikës 2.3.10 të DST e cila kërkon nga OE të paraqesë kontratë noteriale furnizimi me prodhuesin/distributorin për materialet pjesë e preventivit.... të shoqëruar me certifikatën ISO 9001:2015 të prodhuesit.

-Për të përmbushur këtë kriter, OE ka paraqitur një kontratë furnizimi nga shoqëria Doalpaint. Kjo certifikatë është e panoterizuar dhe në gjuhë të huaj e pa përkthyer, në kundërshtim me DST.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkak: Mos zbatimi i kuadrit ligjor për vlerësimin e ofertave.

Ndikimi/Efekti: Nuk jep garanci për zbatimin e kontratës sipas kërkesave të AK.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

21. Tenderi me objekt: “Ndërtimi i disa terreneve sportive në shkollën e mesme të përgjithshme “Dhaskal Todri” (faza e parë)”, me këto të dhëna:

7. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ndërtimi i disa terreneve sportive në shkollën e mesme të përgjithshme “Dhaskal Todri” (faza e parë)”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr. 3172, datë 08.07.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. nuk ka, 08.07.2020 1. A M – (ing.ndërtimi) 2. O K - (Jurist) 3. S H – (Juriste)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 3172/2, datë 08.07.2020 1. K L (Kryetar) 2. Y K– (Anetar) 3. A B – (Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kërkesë për propozim”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 7,710,211 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: "B" sh.p.k. me ofertë 7,700,000 lekë, me lidhje kontrate datë 21.09.2020, me afat 1 muaj	7.Diferenca me fondin limit: 10,211 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 21.07.2020	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë Elbasan	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b)Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, 1.H. SHPK, me nr. 3295, datë 15.07.2020 (për DST)	12. Përgjigje ankesës nga AK, 1.Kthim përgjigje 3295/1, datë 16.07.2020 (mos pranim ankese)	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 43:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës 2.3.6 e DST e cila ndër të tjera kërkon 1 punonjës të certifikuar si inspektor të punimeve të bojatisjes, është kërkesë e tepërt dhe e paargumentuar. AK nuk ka argumentuar këtë kërkesë, dhe specifikimet e veçanta që ka objekti, për të cilin është e nevojshme që personi të jetë i certifikuar si inspektor për punime bojatisjeje. Punimet për bojatisje mund të kryhen nga punonjës të kualifikuar për të kryer këtë shërbim, pa qenë nevoja e ngarkesës me certifikata ku të specifikohet certifikimi për inspektor apo jo. Përbën kufizim si kërkesë.

Vlerësimi i ofertave: 1.OE fitues, nuk përmbush kriterin e pikës 2.3.6 të DST e cila kërkon 1 punonjës të certifikuar si inspektor të saldimeve dhe 1 punonjës të certifikuar si inspektor të bojatisjes, i cili duhet të figurojë në listëpagesat e shoqërisë për muajin e fundit. Për të përmbushur këtë kriter, OE ka deklaruar punonjësën Taulant Çekrezi, i cili nuk figuron në listëpagesat e shoqërisë për asnjërin nga muajt, përfshirë atë të fundit që është qershori 2020.

2.OE nuk përmbush kriterin e pikës 2.3.8 të DST për 2 minidumper dhe 1 mjet ngritës me kosh. Mjetet e paraqitura me targa AA294SU, AGMT31 dhe AIMT14, të marra me qira nga subjekti “S” SHPK, rezulton se kanë certifikatat e transportit për përdorim vetja, dhe jo për të tretë dhe me qira, në kundërshtim me nenin 41 të ligjit me nr. 8308, datë 18.03.1998 “Për transportet rrugore” i ndryshuar i cili përcakton se:

Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë është i ndaluar të kryhet pa licencën përkatëse

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave.

Ndikimi/Efekti: Ndikon në numrin e operatorëve ekonomikë pjesëmarrës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

22. Tenderi me objekt: "Rikonstruksion i konviktit (vajzave) "Ymer Tola" të shkollës pedagogjike", me këto të dhëna:

6. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Rikonstruksioni I konviktit Ymer Tola, te shkollës pedagogjike"		
1. Urdhër Prokurimi : Nr. 3786, datë 11.08.2020	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.ska , datë 15.10.2020 1. O K (Jurist) 2. A M (Ing.Ndertimi) 3. A M (Ekonomiste)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.3786/2, datë 11.08.2020 1. K L (Kryetar) 2. M B – (Anetar) 3. J Sh – (Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "Procedurë e Hapur"		
5. Fondi Limit (pa Tvsh) 30,490,653 lekë pa tvsh	6. Oferta fituese: OE "B N" sh.p.k me oferte 26,765,732 leke, me lidhje kontrate datë 15.10.2020, me afat 2 muaj	7. Diferenca me fondin limit: 3,724,920 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 11.09.2020	9. Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë për vitin 2020	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 5 OE b) Skualifikuar 4 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK, Ka/Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Ka/Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Ka/Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 44:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1. Kërkesa e pikës 2.3.8 e DST e cila kërkon 3 manovratorë të mjeteve të rënda, është kërkesë e paargumentuar dhe e tepërt në raport me numrin e mjeteve të rënda të kërkuara, ku sipas DST rezulton se asnjëri prej tyre nuk është mjet për të cilin është e nevojshme manovratori i mjeteve të rënda.

2. Kërkesa e pikës 2.3.12 e DST e cila kërkon nga OE të disponojnë leje mjedisore Tipi C, Kodi III.1.A "Për stacion transferimi për mbetje jo të rrezikshme", është kërkesë e tepërt dhe jo e argumentuar. AK duhet të mundësonte disponimin nëpërmjet kontrate për stacionin e transferimi të mbetjeve (landfill), pasi ato janë të kufizuara, dhe një numër i vogël prej tyre mund të disponojë këtë licencë. Përbën kufizim për OE.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve.

Ndikimi/Efekti: Ndikon në numrin e operatorëve ekonomikë pjesëmarrës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

23. Tenderi me objekt: "Rikonstruksioni dhe adaptimi i mjediseve të qendrës kulturore të fëmijëve në qendër rinore", me këto të dhëna:

8. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: " Rikonstruksioni dhe adaptimi i mjediseve të qendrës kulturore të fëmijëve në qendër rinore "		
1.Urdhër Prokurimi : Nr. 4568, datë 29.09.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. nuk ka, 14.10.2020 1. A M – (ing.ndërtimi) 2. E S - (Person Përgjegjës) 3. O K – (Jurist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 4568/2, datë 29.09.2020 1. K L (Kryetar) 2. O G– (Anetar) 3. K H – (Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kërkesë për propozim”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 23,526,682 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: "E" sh.p.k. me ofertë 23,493,679 lekë, me lidhje kontrate datë 07.12.2020, me afat 6 muaj	7.Diferenca me fondin limit: 33,003lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 30.10.2020	9.Burimi Financimit: Donacion IADSA	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b)Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, Nuk Ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk Ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 45:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës **2.3.5 e DST** e cila kërkon 1 inxhinier mjedisi, është kërkesë e paargumentuara. Nuk ka zëra punimesh në preventiv për të kërkuar këto kategori inxhinierësh.

2.Kërkesa e pikës **2.3.6 e DST** e cila kërkon 1 Ekspert Zjarrfikës të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, leje për ushtrim profesioni për ekspert zjarrfikës...është kërkesë e cila shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme për arritjen e synimit, pasi referuar ligjit nr. 152/2015 “Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimi” roli i ekspertit zjarrfikës nuk është në përpjesëtim me objektin e kontratës, në kuptim të nenit 46, pika 1 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar.

3.Kërkesa e pikës **2.3.8 e DST** e cila kërkon nga OE të dëshmojnë se kanë si drejtues teknik në licencën e shoqërisë, të figurojë në listëpagesa 3 muajt e fundit 1 inxhinier ndërtimi që përmbush kriteret për të qenë koordinator për realizimin e punimeve në fushën e sigurisë dhe të shëndetit në punë, është kërkesë e tepërt, dhe jo në përputhje me bazën ligjore. Neni 10 i VKM-së nr. 312, datë 05.05.2020 "Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier", përcakton se ai duhet të ketë diplomë universitare në inxhinieri, arkitekturë, pa përcaktuar nëse duhet të jetë drejtues Teknik apo inxhinier ndërtimi. AK duhet t'i përmbahet VKM-së dhe jo të shtojë kërkesa të cilat janë në kundërshtim me të, dhe mund të kufizojnë OE për të paraqitur oferta.

5.Kërkesa e pikës **2.3.13 e DST** e cila kërkon leje për Stacion transferimi për mbetje jo të rrezikshme (Kodi III.1.B), kërkohet që me këtë leje duhet të jetë i pajisur OE. Kërkesa përbën kufizim pasi jo çdo subjekt mund të disponojë lejen për stacion transferimi, dhe AK do duhej ta mundësonte disponimin e saj me edhe me kontratë shërbimi.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave.

Ndikimi/Efekti: Ndikon në numrin e operatorëve ekonomikë pjesëmarrës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Procedurat e periudhës 01.01.2021 – 31.12.2021

24. Tenderi me objekt: “Përmirësim i banesave ekzistuese për komunitete të varfra dhe të pafavorizuara”, me këto të dhëna:

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Përmirësim i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pafavorizuara”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.3946, datë 30.08.2021	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. ska, datë 30.08.2021 1. O K – (Jurist) 2. E S - (Jurist) 3. A M – (ing. ndërtimi)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.3946/2, datë 30.08.2021. 1. K L (Kryetar) 2. M B– (Anetar) 3. K H – (Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur.”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 18,312,205 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: OE “B N” SHPK” me ofertë 13.133.537,3 lekë, me lidhje kontrate datë 12.10.2021, me afat 3 muaj	7.Diferenca me fondin limit: 5,178,667.7 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 15.09.2021	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë dhe Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 12 OE b) Skualifikuar 4 OE, c) Kualifikuar 8 OE
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Ka/Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Ka/Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 46:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës **2.3.7 e DST** e cila kërkon nga OE të kenë të punësuar minimalisht 3 punonjës manovratorë të mjeteve të rënda, është kërkesë e paargumentuar dhe jo në përputhje me numrin e mjeteve të rënda për të cilën kërkohej manovratorët. Konkretisht, në pikën **2.3.9 të DST**, kërkohej vetëm 1 miniekskavator, mjet i cili drejtohet nga manovratorët, ndërkohë që mjetet tjera nuk klasifikohen të tilla për të kërkuar manovratorë. Sa më sipër, kërkesa për 3 manovratorë është e tepërt.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve.

Ndikimi/Efekti: Ndikon në numrin e operatorëve ekonomikë pjesëmarrës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

25. Tenderi me objekt: “Sistemim i rrugës kryesore të kishës së "Shën Thanasit", fshati Shelcan, Nj. Adm Shushicë”, me këto të dhëna:

2. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Sistemim i rrugës kryesore të kishës së "Shën Thanasit", fshati Shelcan, Nj. Adm Shushicë”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.745, datë 09.02.2021	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. ska, datë 09.02.2021 1. O K – (Jurist) 2. E S - (Jurist) 3. A M – (ing. ndërtimi)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.745/2, datë 09.02.2021. 1. K L (Kryetar) 2. M B– (Anetar) 3. K H – (Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur.”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 31,622,058 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: OE “B ” SHPK” me ofertë 21,666,667 lekë, me lidhje kontrate datë 20.04.2021, me afat 4 muaj	7.Diferenca me fondin limit: 9,955,391 lekë pa tvsh

8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 12.03.2021	9. Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 6 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 6 OE
11. Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Ka/Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Ka/Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 47:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në vlerësimin e ofertave.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1. Kërkesa e pikës **2.3.7 e DST** e cila kërkon OE të dëshmojë se ka si drejtues teknik në licencën e kompanisë një inxhinier ndërtimi për të qenë koordinator për realizimin e punimeve në fushën e sigurisë dhe të shëndetit në punë, është kërkesë kufizuese dhe e paargumentuar nga AK. Neni 10 i VKM-së nr. 312, datë 05.05.2020 "Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier", përcakton se ai duhet të ketë diplomë universitare në inxhinieri, arkitekturë, pa përcaktuar nëse duhet të jetë drejtues Teknik apo inxhinier ndërtimi. AK duhet t'i përmbahet VKM-së dhe jo të shtojë kërkesa të cilat janë në kundërshtim me të, dhe mund të kufizojnë OE për të paraqitur oferta.

Vlerësimi i ofertave: 1. OE fitues, nuk përmbush kriterin e pikës **2.1 të DST** e cila kërkon nga OE të paraqesë një dokument që ka plotësuar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore lëshuar nga Pushteti Vendor për vitin 2020. Në dokumentacionin e ngarkuar në SPE, OE ka deklaruar si punë të ngjashme kryerjen e punimeve për objektin "Ndërtim mure mbajtës dhe pritës në segmentin Kuben – Vasije" pjesë e rrugës Kukës – Peshkopi. Sa më sipër, rezulton se OE nuk ka pasqyruar në QKB punimet e mësipërme të cilat shtrihen gjatë vitit 2020, duke shmangur detyrimet përkatëse për taksat dhe tarifat vendore në vendin ku ushtrojnë aktivitetin.

2. OE fitues, nuk përmbush kriterin e pikës **2.3.9 të DST** për disponimin e disa prej mjeteve bashkë me dokumentacionin e tyre përkatës, *konkretisht:*

a. Për mjetin kamion vetëshkarkues 10-20 Ton, është deklaruar mjeti me targa AA640CO i marrë me kontratë qiraje nga subjekti SU, mjet i cili ka certifikatën e transportit për vete, dhe jo për të tretë dhe me qira.

b. Për mjetin Autobetoniere, janë deklaruar 2 mjete, konkretisht mjeti në pronësi të OE fitues, për të cilin është paraqitur vetëm 1 faturë blerje TVSH-je nga subjekti Bestructure. Për këtë mjet, i cili është vetëlëvizës me goma, mungon gjithë dokumentacioni i nevojshëm si leja e qarkullimit, kolaudimi, siguracioni dhe leja e qarkullimit. Është deklaruar edhe mjeti me targa AA241KX i marrë me kontratë qiraje nga subjekti S U SHPK, i cili rezulton se ka certifikatën e transportit për vete, dhe jo për të tretë dhe me qira.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave.

Ndikimi/Efekti: Ndikon në paraqitjen e ofertave.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

26. Tenderi me objekt: "Rikonstruktion i fushës së minikalcetos dhe rrethimi me kangjella i murit verior i kompleksit sportiv "Shefqet Lamcja", me këto të dhëna:

3. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt "Rikonstruktion i fushës së minikalcetos dhe rrethimi me kangjella i murit verior i kompleksit sportiv "Shefqet Lamcja"		
1. Urdhër Prokurimi : Nr.5269, datë 27.10.2021	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. ska, datë 27.10.2021 1. O K – (Jurist)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.5269/2, datë 28.10.2021. 1. K L (Kryetar)

4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur e thjeshtuar.”	2. E S - (Jurist) 3. A M – (ing. ndërtimi)	2. M B– (Anetar) 3. K H – (Anetar)
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 7,027,945 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: OE “B ” SHPK” me ofertë 7,000,000 lekë, me lidhje kontrate datë 13.12.2021, me afat 2 muaj	7.Diferenca me fondin limit: 27,945 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 09.11.2021	9.Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 5 OE b) Skualifikuar 4 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Ka/Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Ka/Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 48:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kritereve të vendosura.

Situata: Hartimi i kritereve: 1.Kërkesa e pikës 2.3.6 e DST e cila kërkon punonjës të kualifikuar si *teknik ndërtimi, saldator, elektrikist*, ka hartuar njëkohësisht një model deklarate për tu plotësuar sipas formatit të mëposhtëm:

Nr	Emer Mbiemer	Profesioni	Kodi I deklarimit ne listpagese	Data e fillimit te marrdhenieve punes	Nr/amzes/ekuivalent diplomes/ certificates profesionale	Nr. Çertifikates se sigurimit teknik

-Kjo kërkesë është në kundërshtim me rregullat e LPP, pasi në DST është përcaktuar formulari përkatës i vetëdeklarimit për *Deklaratën e disponimit të punonjësve të nevojshëm për realizimin e punimeve objekt kontrate*.

Vlerësimi i ofertave: 1.OE nuk përmbush kriterin e pikës 2.3.9 të DST e cila kërkon nga OE të paraqesin: “Per materialet “tapet bari per fushe minifutbolli” në mënyrë që të krahasohet pajtueshmëria me specifikimet teknike dhe standardet e kërkuara, operatori ekonomik ofertues duhet të paraqesë: Autorizim te prodhuesit/ve ose distributorit/ve për prezantimin e materialeve te tyre ne oferte, Katalogun/et ose fragmente të katalogut/eve të prodhuesit/ve, ku të tregohen dhe të specifikohen qartë materialet që do të ofrohen dhe të jenë paraqitur dhe markuar të dhënat teknike për mallrat objekt prokurimi.Nëse nuk janë në gjuhën shqipe të jenë të përkthyer dhe të noterizuara si dëshmi e vërtetësisë dhe saktësisë së përkthimit.”

-Për të përmbushur këtë kriter, është paraqitur Autorizim nga shoqëria M-E SHPK, e cila shprehet se është përfaqësuese zyrtare e kompanisë B. S. e cila është prodhuese e produkteve B. G. e cila ofron produktet e tapeteve për fushat e futbollit. Përveç autorizimit, nuk është paraqitur asnjë dokument tjetër për të provuar lidhjet mes prodhuesit dhe subjektit që ka dhënë autorizimin.

2.Kërkesa e pikës 2.3.7 e DST e cila kërkon ndër të tjera edhe mjetin kamion me vinxh, rezulton se OE ka deklaruar mjetin e marrë me qira nga subjekti “Al-M.” SHPK me targa GR1705B i cili ka certifikatën e transportit për vete, dhe jo për të tretë dhe me qira.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kritereve dhe vlerësimin e ofertave.

Ndikimi/Efekti: Nuk jep garanci për cilësinë e produktit për shtrimin e tapetit të kalçetos.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

27. Tenderi me objekt: “Rehabilitimi i sheshit urban në lindje të rrugës “Iljaz Kosova”, tek xhamia në Fushë Mbret”, me këto të dhëna:

4. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rehabilitimi i sheshit urban në lindje të rrugës “Iljaz Kosova”, tek xhamia në Fushë Mbret”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.3250, datë 08.07.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. ska, datë 08.07.2020 1. O K – (Jurist) 2. E S - (Jurist) 3. A M – (ing. ndërtimi)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.3250/2, datë 08.07.2021. 1. K L (Kryetar) 2. M B – (Anetar) 3. K H – (Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur e thjeshtuar.”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 9,448,806 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: OE “Sh” SHPK me ofertë 6,200,000 lekë, me lidhje kontrate datë 30.08.2021, me afat 2 muaj	7.Diferenca me fondin limit: 3,248,806 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 28.07.2021	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 6 OE b) Skualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 3 OE
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Ka/Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Ka/Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 49:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP për vlerësimin e ofertave.

Situata: Vlerësimi i ofertave: 1.OE “Sh. 07” SHPK, nuk përmbush kriterin e pikës 2.1 të DST e cila kërkon nga OE të paraqesë një dokument që vërteton se ka likuiduar detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore lëshuar nga Pushteti Vendore për vitin 2021.

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit, rezulton se ky OE ka deklaruar si punë të ngjashme, kontratën e lidhur me Fondin Shqiptar të Zhvillimit me objekt “Zbatim i punimeve për objektin *Ndërrhyrje e integruar për përmirësimin e konektivitetit dhe rikualifikimin urban në Bashkinë Kavajë*. Sipas formularit të vlerësimit, pasqyrohet fakti se data e fillimit të punimeve është 03.08.2020. Për punimet që ka kryer në Bashkinë Kavajë, nuk është paraqitur vërtetim për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, ndërkohë që nuk është pasqyruar as në ekstraktin historik të QKB.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në vlerësimin e ofertave.

Ndikimi/Efekti: Ndikon në shmangien e OE për likuidimin e detyrimeve vendore.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

28. Tenderi me objekt: “Rikonstruksion i gjendjes ekzistuese të rrugës te kisha “Shën Thanasi”, lagja “5 Maji”, me këto të dhëna:

5. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i gjendjes ekzistuese të rrugës te kisha “Shën Thanasi”, lagja “5 Maji”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.747, datë 10.02.2021	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. ska, datë 10.02.2021 1. O K – (Jurist) 2. E S - (Jurist) 3. A M – (ing. ndërtimi)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.747/2, datë 10.02.2021. 1. K L (Kryetar) 2. J Sh– (Anetar) 3. K H – (Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kërkesë për		

propozim”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 8,375,513 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: “E” sh.p.k. me ofertë 7,705,770 lekë, me lidhje kontrate datë 07.04.2021, me afat 2 muaj	7.Diferenca me fondin limit: 669,743 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 23.02.2021	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Ka/Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Ka/Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 50:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kritereve të vendosura dhe vlerësimin e ofertave.

Situata: Hartimi i kritereve: 1.Kërkesa e pikës **2.3.5 e DST** e cila kërkon një staf prej 5 inxhinierësh, ka kërkuar ndër të tjera 1 inxhinier mjedisi dhe 1 inxhinier hidroteknik. Sa i përket inxhinierit hidro, punimet sipas preventivit janë minimale, të cilat mund të ndiqen nga inxhinieri ndërtimit. Në lidhje me kërkesën për 1 inxhinier mjedisi, është kërkesë e paargumentuar, pasi sipas preventivit nuk parashikohet asnjë punë për të cilët do ishte e nevojshme ekspertiza e inxhinierit të mjedisit.

2.Kërkesa e pikës **2.3.13 e DST** e cila kërkon nga OE Leje Mjedisore nga QKB, Kodi III.1.A “Për stacion transferimi për mbetje jo të rrezikshme”, është kërkesë kufizuese për OE. AK duhet mbajtur në konsideratë faktin që licenca të tilla janë të kufizuara, dhe jo çdo OE mund të disponojë një të tillë. Në këto kushte, do duhej që kjo Leje të mundësohej edhe nëpërmjet një kontrate me OE të cilët e disponojnë dhe jo domosdoshmërisht ta ketë OE ofertues.

Vlerësimi i ofertave: 1.OE fitues, nuk përmbush kriterin e pikës **2.1 të DST** e cila kërkon nga OE të pasesin një dokument që ka plotësuar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore lëshuar nga Pushteti Vendor për vitin 2020. Në dokumentacionin e ngarkuar në SPE, OE nuk provon se ka likuiduar taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Durrës dhe Mallakastër. Në Bashkinë Durrës ky OE rezulton sipas QKB se ka ushtruar aktivitet deri më datë 06.03.2020, ndërkohë që nuk ka likuiduar taksat dhe tarifat as në Bashkinë Mallakastër, e cila është deklaruar edhe në shtojcën përkatëse. Pranë kësaj bashkie ky OE rezulton se ka lidhur kontratë me datë 19.10.2020, dhe për periudhën përkatëse të vitit 2020 e cila nuk është reflektuar në QKB, si dhe nuk ka likuiduar taksat vendore përkatëse.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kritereve dhe vlerësimin e ofertave.

Ndikimi/Efekti: Ndikon në paraqitjen e ofertave nga operatorët ekonomikë.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

29. Tenderi me objekt: “Blerje automjete për Inspektoriatet (2 copë)”, me këto të dhëna:

6. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Blerje automjete për Inspektoriatet (2 copë)”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.1540, datë 29.03.2021	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. ska, datë 29.03.2021 1. O K – (Jurist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.1540/2, datë 30.03.2021. 1. A B – (Kryetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kërkesë për	2. E S - (Jurist) 3. A M – (ing. ndërtimi)	2. M B – (Anëtar) 3. M Ba – (Anëtar)

Propozim.”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 5,833,333 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: OE “M M” SHPK” me ofertë 5,628,333 lekë, me lidhje kontrate datë 27.05.2021, me afat 10 dite.	7.Diferenca me fondin limit: 205,000 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 12.04.2021	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Ka/Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Ka/Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 51:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve të vendosura dhe vlerësimin e ofertave.

Situata 1: Hartimi i specifikimeve teknike: -Për mjetin Autoveturë “pick – up” me kilometrazh zero km, janë kërkuar specifikimet si “*Kuti e marshave manuale 6+1*”, Ngjyra **e bardhë pastel**;
-Për mjetin Autompjet i papërdorur me km zero, janë kërkuar specifikime teknike si *Lënda djegëse benzinë, jo më pak se Euro 6, Vit i prodhimit jo më herët se 2021.*

-Specifikimet e mësipërme, janë të tilla që nuk i shërbejnë konkurrencës ndërmjet OE, por mund të përbëjnë pengesë për ta për të paraqitur ofertat e tyre. Këto specifikime janë në kundërshtim me pikën 2 të nenit 23 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar.

Situata 2: -Gjithashtu, duke qenë se kemi 2 mjete të cilat nuk janë të njëjta në funksion, AK duhej të merrte në konsideratë faktin se kjo procedurë prokurimi të shpallej me lote, kjo për të krijuar mundësinë e OE të cilat mund të paraqesin oferta vetëm për njërin nga mallrat objekt prokurimi, pasi forma e ndjekur nga AK është në kundërshtim me parimet dhe qëllimin e rregullave të prokurimit publik, konkretisht nenit 29 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në specifikimet teknike të vendora

Ndikimi/Efekti: Ul konkurrencën.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

30. Tenderi me objekt: “Rikonstruksioni i shesheve te pallateve 650,651,652,653 ne lagjen Partizani”, me këto të dhëna:

7. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i shesheve te pallateve 650,651,652,653 ne lagjen Partizani”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.5237, datë 26.10.2021	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. ska, datë 26.10.2021 1. O K – (Jurist) 2. E S - (Jurist) 3. A M – (ing. ndërtimi)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.5237/2, datë 27.10.2021. 1. K L (Kryetar) 2. M B– (Anetar) 3. K H – (Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur.”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 25,098,611 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: OE “E” SHPK” me ofertë 23,411,829 lekë, me lidhje kontrate datë 24.01.2022, me afat 3 muaj	7.Diferenca me fondin limit: 1,656,782 lekë pa tvsh

8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 19.11.2021	9. Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 4 OE b) Skualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Ka/Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Ka/Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 52:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP në aplikimin e kriterëve.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1. Kërkesa e pikës **2.3.3 e DST** e cila kërkon ndër të tjera 2 inxhinier ndërtimi, është kërkesë jo e argumentuar nga AK, pasi duke vlerësuar tipologjinë e punimeve, kërkesa për 2 inxhinier ndërtimi si drejtues teknik nuk është në përpjesëtim me natyrën dhe vlerën e kontratës.

2. Kërkesa e pikës **2.3.5 e DST** e cila kërkon 1 inxhinier hidroteknik dhe 1 topograf, janë kërkesa të tepërta dhe të dubluara të AK, kjo pasi janë kërkuar njëkohësisht edhe si drejtues teknik inxhinierët e mësipërm. Këto kërkesa nuk janë në përpjesëtim me vlerën dhe natyrën e punimeve, dhe përbëjnë kufizim për OE.

3. Kërkesa e pikës **2.3.6 e DST** e cila kërkon punonjës të kualifikuar staf teknik, ka hartuar njëkohësisht një model deklarate për tu plotësuar sipas formatit të mëposhtëm:

Nr	Emër Mbiemër	Profesioni	Data e fillimit të marrëdhënieve të punës	Nr/amzës/ekuivalent diplomës/certifikatës profesionale

-Kjo kërkesë është në kundërshtim me rregullat e LPP, pasi në DST është përcaktuar formulari përkatës i vetëdeklarimit për *Deklaratën e disponimit të punonjësve të nevojshëm për realizimin e punimeve objekt kontrate*.

4. Kërkesa e pikës **2.3.6 e DST** e cila kërkon 2 kamionë mbajtës minimalisht 18 Ton, 2 kamionë me kapacitet 10-12, 3 kamionçina me kapacitet deri 3.5 Ton dhe 2 kamionçina me kapacitet mbajtës deri në 1.5-2 Ton, janë kërkesa të paargumentuara nga AK. Mungon përllogaritja dhe analiza për të përcaktuar këto kapacitete për kamionët, ku në disa raste janë përcaktuar edhe kufinj të ngushtë mes kapacitetit minimal dhe maksimal të lejuar 10-12 Ton, dhe pastaj kërkohet me kapacitet mbi 18 Ton. Ndërkohë, që kërkesa për 5 kamionçinat, nuk argumentohet diferenca e vogël në kapacitetin e kërkuar 1.5-2 Ton. Kërkesat me diferenca minimaliste nuk i shërbejnë AK, por mund të përbëjnë kufizim për OE.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve.

Ndikimi/Efekti: Ndikon në paraqitjen e ofertave nga operatorët ekonomikë.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

31. Tenderi me objekt: “Rikonstruksioni i objekteve arsimore”, me këto të dhëna:

8. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i objekteve arsimore”		
1. Urdhër Prokurimi : Nr.4381, datë 22.09.2021	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. ska, datë 22.09.2021 1. O K – (Jurist) 2. E S - (Jurist) 3. A M – (ing. ndërtimi)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.4381/2, datë 22.09.2021. 1. K L (Kryetar) 2. M B – (Anetar) 3. K H – (Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur		

e thjeshtuar.”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 7,470,379 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: OE “B ” SHPK” me ofertë 7,416,667 lekë, me lidhje kontrate datë 05.11.2021, me afat 1 muaj	7.Diferenca me fondin limit: 53,712 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 05.10.2021	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Ka/Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Ka/Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 53:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve
Situata: Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës **2.3.6 e DST** e cila kërkon punonjës të kualifikuar si *teknik ndërtimi, hidroizolues, punonjës duralumini dhe pllakashtrues*, ka hartuar njëkohësisht një model deklarate për tu plotësuar sipas formatit të mëposhtëm:

Nr	Emer Mbiemer	Profesioni	Kodi I deklarimit ne listpagese	Data e fillimit te marrdhenieve punes	Nr/amzes/ekuivalent diplomes/ certificates profesionale	Nr. Çertifikates se sigurimit teknik

-Kjo kërkesë është në kundërshtim me rregullat e LPP, pasi në DST është përcaktuar formulari përkatës i vetëdeklarimit për *Deklaratën e disponimit të punonjësve të nevojshëm për realizimin e punimeve objekt kontrate*.

2.Kërkesa e pikës **2.3.7 e DST** e cila kërkon nga OE të kenë të punësuar minimalisht 2 punonjës manovratorë për mjetet e rënda, është kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përputhje me llojin e mjeteve të kërkuara për zbatimin e kësaj kontrate. Në DST janë kërkuar konkretisht sipas pikës **2.3.8**.

Lloji i Makinerive	Sasia
Kamionçine me kapacitet mbajtës deri ne 1.5 ton	copë 2
Makine me kosh	copë 2
Bombola gazi	copë 2
Llampa gazi	copë 2
Veshje pune zjarrrduese	copë 2
Gjenerator	copë 1
Matrapik	copë 1
Trako	copë 1
Trapan	copë 1

-Sa më sipër, konstatohet se asnjëri prej mjeteve/pajisjeve të kërkuara për zbatimin e kësaj kontrate, nuk kërkon manovrator për tu vënë në punë. Sa më sipër është kërkesë kufizuese dhe jo në përputhje me kontratën.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve

Ndikimi/Efekti: Pengon operatorët ekonomikë për paraqitjen e ofertave.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

32. Tenderi me objekt: “Shërbimi i sigurimit me roje fizik dhe me sistem elektronik të objekteve në administrim të Bashkisë Elbasan dhe institucioneve të varësisë së saj”, me këto të dhëna:

9. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shërbimi i sigurimit me roje fizik dhe me sistem elektronik të objekteve në administrim të Bashkisë Elbasan dhe institucioneve të varësisë së saj”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.3098, datë 01.07.2021	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.ska , datë 01.07.2021 1. O K – (Jurist) 2. E S - (Jurist) 3. A L – (ing. ndërtimi)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.3098/2, datë 01.07.2021 1.S M - (Kryetar) 2. B D – (Anetar) 3. M B – (Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e Hapur mbi kufirin e lartë monetar” – Marrëveshje Kuadër		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 50,426,479	6.Oferta fituese: OE SH. “U 20“ sh.p.k. me ofertë: 50,217,116 lekë me afat 12 muaj	7.Diferenca me fondin limit: 209,363 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 03.08.2021	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkise	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

► **Titulli i gjetjes 54:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve të vendosura dhe vlerësimin e ofertave.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës 3.3.10 e DST e cila kërkon nga OE të disponojë minimalisht 17 armë për të cilat duhet të disponojë dokumentacionin përkatës të blerjes së armës të lëshuar nga subjekte të licencuara, është kërkesë e fryrë, dhe jo në përputhje me natyrën e shërbimit. Ky numër, rezulton në raport me numrin e objekteve për të cilat kërkohet shërbimi, të cilat janë 17 objekte, ndërkohë që këto objekte nuk kanë ndonjë specifikë apo risk të veçantë për të cilin të kërkohet domosdoshmërisht disponimi i armëve. AK duhet të mbajë në konsideratë faktin dhe riskun e madh që ka përdorimi i tyre, ndërkohë që ekzistojnë mjete të tjera parandaluese me risk më të ulët, të cilat mund të shërbejnë për raste rreziku. Ky kriter, nuk është në përputhje me natyrën e shërbimit objekt prokurimi.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve.

Ndikimi/Efekti: Mbart risk përdorimi i armëve, dhe nuk i shërben AK.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

2.4.1 Auditim mbi zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomik fitues.

Në zbatim të pikës 4.4 të Programit të Auditimit nr. 55/1, datë 18.01.2022, i ndryshuar, në Bashkinë Elbasan, nga ana e audituesve të KLSH-së, u analizua regjistri i investimeve të

përfunduara në periudhën e auditimit. Nga kjo analizë, janë përzgjedhur për auditim objektet në bazë të vlerës së kontratës si më poshtë:

Nr	Objekti	Kontraktori	Vlera e kontratës (me TVSH)	Shënime
1	Asfaltimi i rrugës “Baba Sherif Cani” dhe rikonstruksioni i rrugës “Haki Ballshi”, lagjja “Emin Matraxhiu	“B N” SHPK	32,390,143	Audituar
2	Rikonstruksioni i rrugëve “Ali Caushi” dhe sheshet e pallatave 108/3-12, Lagjja Syrja Dylgjëri	“B-S” SHPK	23,019,527	Audituar
3	Asfaltimi i rrugës “Shpëtim Arapi” dhe sheshet e pallatave 580/15-30, Lagjja “11 Nëntori	“E” SHPK	31,454,799	Audituar
4	Rikonstruksioni i rrugëve “Ymer Stringa” + “Mitat Stringa” + “Ismail Haxhimusaj” dhe sheshet e pallatave 579, 579/3, 579/4, 579/5, 580/1	“B N” SHPK	32,455,070	Audituar
5	Sistemi i rrugës kryesore të kishës së Shën Thanasit, fshati Shelcan, Nj.A. Shushicë	“B ” SHPK	26,000,000	Audituar
6	Rikonstruksion i konviktit (vajzave) “Ymer Tola” të shkollës pedagogjike	“B” SHPK	32,118,879	Audituar

I. “Asfaltimi i rrugës “Baba Sherif Cani” dhe rikonstruksioni i rrugës “Haki Ballshi”, lagjja “Emin Matraxhiu”, Bashkia Elbasan)

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 3421/6 prot datë 28.06.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Elbasan, të përfaqësuar nga zv Titullari znj. V. L. dhe Operatorit Ekonomik “B N” SHPK, me Drejtues Ligjor z. N.I, me licencë profesionale NZ 3625/18. Vlera e kontratës është 32,390,143 lekë me tvsh, me financim nga Bashkia Elbasan. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 2 muaj (60 ditë) nga data e nënshkrimit të kontratës së punimeve. Në dosje administrohet shkresa e mbikëqyrësit të punimeve me nr. extra, dtë 18.09.2019, për pezullimin e përkohshëm të punimeve për shkak të ndryshimeve të domosdoshme në projektpreventivin fillestar. Pas këtij pezullimi është hartuara Amendament kontrate nr. 3421/9 prot, datë 24.10.2019 për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve, sipas të cilit është miratuar shtyrja për një periudhë kohore prej 20 ditë kalendarike, ose deri në datën 13.11.2019.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 3637/12 prot, datë 01.07.2019, është lidhur kontrata me OE “L” SHPK, me përfaqësues respektivisht N. P, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK 0985/6, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 386,688 lekë me tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 3421/9 prot., datë 12.12.2019, është emëruar për kryerjen e këtij shërbimi ing. P.M PF, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 0004/1, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 54,000 lekë me TVSH.

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, nga grupi i punës me përbërje ing. E. H, ing. G. P dhe ing A. M, është hartuar certifikata e marrjes së përkohshme në dorëzim të objektit në datën 23.12.2021.

Projektpreventivi

- Për këtë objekt, administrohet në dosje leje infrastrukture me Nr. 705/3, datë 24.07.2019.

- Projekti i zbatimit është hartuar nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Projektimit në Dhjetor 2018 dhe është miratuar nga ish titullari i Bashkisë Elbasan, z. Q. S.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 24.07.2019 dhe kanë përfunduar me datë 13.11.2019, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamentin e kontratës.

- Me shkresën me nr. 96 prot, datë 17.09.2019, sipërmarrësi i punimeve ka rikërkuar miratimin rishikimit të projektit dhe ndryshimeve në projektpreventivin fillestar. Pas shqyrtimit të këtij relacioni, Mbikëqyrësi i punimeve i ka dërguar investitorit Bashkia Elbasan kërkesën për miratimin e preventivit të ndryshuar (tabelës së balancimit të punimeve). Pas kësaj kërkesë, është hartuar “Procesverbali mbi ndryshimet në objekt”, i panënshtuar nga investitori, i cili ka përcaktuar punimet që shtohen/hiqen në vlerën 1,478,423/536,002 lekë me TVSH, të cilat balancohen me fondin rezervë të miratuara për përdorim me shkresën nr. 10696/1, datë 08.11.2019 të Bashkisë Elbasan në vlerën 785,351 lekë pa TVSH.

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

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe i ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Asfaltimi i rrugës “Baba Sherif Cani” dhe rikonstruksioni i rrugës “Haki Ballshi”, lagjja “Emin Matraxhiu”, Bashkia Elbasan				
14.Lidhja e kontratës Nr. 3421/6 prot datë 28.06.2019	15.Vlera e kontratës (me tvsh) 32,390,143 lekë OE fitues “B-N” SHPK		16.Likuiduar deri dt	
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera me tvsh 32,389,162 lekë -Vlera pa tvsh 26,990,968 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 60 ditë , Zbatuar 80 ditë. Fillimi punimeve: 24.07.2019 Përfundimi punimeve : 13.11.2019		19. Zgjatja e kontratës Amendament nr. 3421/9 prot, datë 24.10.2019, shtyrje 20 ditë, ose deri në datën 13.11.2019.	
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “L” SHPK	Licenca Nr: MK 0985/6	Kontrata me nr. 3637/12 prot, datë 01.07.2019	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve P M PF	Licenca Nr: MK 0004/1	Kontrata nr. 3421/9 prot., datë 12.12.2019	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22.Akt Kolaudimi Datë 20.12.2019	23.Akt i marrjes në dorëzim dt 23.12.2019		24. Fletë Hyrja Nr.... datë lekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **946,555 lekë pa tvsh**.

Titulli i gjetjes 55: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Asfaltimi i rrugës “Baba Sherif Cani” dhe rikonstruksioni i rrugës “Haki Ballshi”, lagjja “Emin Matraxhiu”, Bashkia Elbasan, nga zbatuesi i punimeve OE “B-N” SHPK, për zërat e punimeve A.I.6, A.I.12, B.III.1 dhe B.III.9.

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës “Skarifikim shtresë asfalti me makineri” dhe “Spërkatje me emulsion bituminoz 0.5 l/m²”, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “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. 3421/6 prot datë 28.06.2019.
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3637/12 prot, datë 01.07.2019.
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 3421/9 prot., datë 12.12.2019.

Ndikimi: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Elbasan.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

Rëndësia: I lartë

Rekomandime: Nga Bashkia Elbasan të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 946,555 lekë pa tvsh nga OE “B-N” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3421/6 prot datë 28.06.2019 me objekt “Asfaltimi i rrugës “Baba Sherif Cani” dhe rikonstruksioni i rrugës “Haki Ballshi”, lagjia “Emin Matraxhiu”, Bashkia Elbasan, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 946,555 lekë pa tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. N. P. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Znj. P. M. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

II. “Rikonstruksioni i rrugëve “Ali Caushi” dhe sheshet e pallatave 108/3-12, Lagjia Syrja Dylgjeri”, Bashkia Elbasan

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 4169/11 prot datë 31.10.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Elbasan, të përfaqësuar nga Titullari z. G. Ll. dhe Operatorit Ekonomik “B-S” SHPK, me Drejtues Ligjor z. K.I, me licencë profesionale NZ 5430/10. Vlera e kontratës është 23,019,527 lekë me tvsh, me financim nga Bashkia Elbasan. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 2 muaj (60 ditë) nga data e nënshkrimit të kontratës së punimeve. Në dosje administrohet kërkesa e Ujësjetës Kanalizime Elbasan sha, me nr. 2680 prot., datë 05.11.2019, për pezullimin e punimeve për shkak të investimit të ujësjetës në zonën që preket nga investimi i Bashkisë Elbasan. Është bërë pezullimi i punimeve me shkresën nr. 10644/1, datë 08.11.2019 të Bashkisë Elbasan dhe heqja e këtij pezullimi me shkresën nr. 10644/3, datë 19.12.2019. Me shkresën nr. 4169/14, datë 19.12.2019 është bërë amendimi i kontratës për shtyrjen e afatit të punimeve me 50 ditë, deri në

datën 19.02.2020. Me shkresën nr. 4169/16, datë 11.02.2020 është bërë amendimi i kontratës për shtyrjen e afatit të punimeve me 30 ditë të tjera për moslirimin e sheshit të ndërtimit nga banorët, deri në datën 20.03.2020. Është bërë gjithashtu pezullimi i punimeve për shkat të pandemisë COVID-19, në zbatim të VKM nr. 214, datë 12.03.2020 për marrjen e masave për parandalimin e pandemisë.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 4203/15 prot, datë 26.06.2019, është lidhur kontrata me OE “N G” SHPK me përfaqësues V B, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK 3101/6 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 294,246 lekë me tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 4169/18 prot., datë 15.04.2020, është emëruar për kryerjen e këtij shërbimi ing. H.Xh PF, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1245/4, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 49,500 lekë me TVSH.

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, nga grupi i punës me përbërje ing. E H, ing. G.P dhe ing. A. M, është hartuar certifikata e marrjes së përkohshme në dorëzim të objektit në datën 27.04.2020.

Projektpreventivi

- Për këtë objekt, administrohet në dosje leje ndërtimi me Nr. 704/3, datë 18.07..2019.

- Projekti i zbatimit është hartuar nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Projektimit në Maj 2019 dhe është miratuar nga ish titullari i Bashkisë Elbasan, z. Q. S.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 20.12.2019 dhe kanë përfunduar me datë 27.03.2020, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamentin e kontratës.

- Me shkresën pa nr. prot, datë 09.03.2020, sipërmarrësi i punimeve ka relatuar për domosdoshmërinë e ndryshimeve në projektpreventivin fillestar. Pas shqyrtimit të këtij relacioni, Mbikëqyrësi i punimeve i ka dërguar investitorit Bashkia Elbasan kërkesën për miratimin e preventivit të ndryshuar (tabelës së balancimit të punimeve). Pas kësaj kërke, është hartuar “Procesverbali mbi ndryshimet në objekt”, i panënshkruar për investitorin, i cili ka përcaktuar punimet që shtohen/hiqen në vlerën 1,981,440 lekë pa TVSH.

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

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe i ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksioni i rrugëve “Ali Caushi” dhe sheshet e pallatave 108/3-12, Lagjja Syrja Dylgjeri”, Bashkia Elbasan				
14.Lidhja e kontratës Nr. 4169/11 prot datë 31.10.2019	15.Vlera e kontratës (me tvsh) 23,019,527 lekë OE fitues “B-I” SHPK		16.Likuiduar deri dt	
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera me tvsh 23,006,644 lekë -Vlera pa tvsh 19,172,203 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 60 ditë , Zbatuar 97 ditë. Fillimi punimeve: 20.12.2019 Përfundimi punimeve : 27.03.2020		19. Zgjatja e kontratës Amendament nr. 4169/14, datë 19.12.2019, shtyrje 50 ditë, ose deri në datën 19.02.2020.Amendament nr. 4169/14, datë 19.12.2019, shtyrje 50 ditë, ose deri në datën 19.02.2020.	
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “N G” SHPK	Licenca Nr: MK 3101/6	Kontrata me nr. 4203/15 prot, datë 26.06.2019	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve H Xh PF	Licenca Nr: MK 1245/4	Kontrata nr. 4169/18 prot., datë 15.04.2020	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22.Akt Kolaudimi Datë 23.04.2020	23.Akt i marrjes në dorëzim dt 27.04.2020		24. Fletë Hyrja Nr.... datë lekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **42,280 lekë pa tvsh**.

Titulli i gjetjes 56: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rikonstruksioni i rrugëve “Ali Caushi” dhe sheshet e pallatave 108/3-12, Lagjja Syrja Dylgjeri”, Bashkia Elbasan, nga zbatuesi i punimeve OE “B-I” SHPK, për zërat e punimeve IV.3 dhe V.8.

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërin e punës “FV bordura betoni 20x35 cm, çmimi”, për pasojë vlera e kësaj difference është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “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. 4169/11 prot datë 31.10.2019.

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 4203/15 prot, datë 26.06.2019.

- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 4169/18 prot., datë 15.04.2020.

Ndikimi: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Elbasan.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

Rëndësia: I ulët

Rekomandime: Nga Bashkia Elbasan të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 437,080 lekë pa tvsh nga OE “B-I” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4482 prot datë 02.11.2018 me objekt “Rikonstruksioni i rrugëve “Ali Caushi” dhe sheshet e pallatave 108/3-12, Lagjja Syrja Dylgjeri”, Bashkia Elbasan, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 42,280 lekë pa tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. V. B. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. H. Xh. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

III. “Asfaltim i rrugës “Shpëtim Arapi” dhe sheshet e pallatave 580/15-30, Lagjja “11 Nëntori”, Bashkia Elbasan)

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 4456/6 prot datë 07.12.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Elbasan, të përfaqësuar nga Titullari z. G. Ll. dhe Operatorit Ekonomik “E” SHPK, me Drejtues Ligjor z. E. B, me licencë profesionale NZ 4047/17. Vlera e kontratës është 31,454,799 lekë me tvsh, me financim nga Bashkia Elbasan. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 3 muaj (90 ditë) nga data e nënshkrimit të kontratës së punimeve. Në dosje administrohet kërkesa e Mbikëqyrësit, pa nr. prot., datë 26.02.2021, për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve, për shkak të motit të keq dhe punimeve të paparashikuara. Me shkresën nr. 4456/9, datë 01.03.2021 është bërë amendimi i kontratës për shtyrjen e afatit të punimeve me 75 ditë, deri në datën 24.05.2021. Me shkresën nr. 4169/16, datë 11.02.2020 është bërë amendimi i kontratës për shtyrjen e afatit të punimeve me 30 ditë të tjera për moslirimin e sheshit të ndërtimit nga banorët, deri në datën 20.03.2020. Është bërë gjithashtu pezullimi i punimeve për shkat të pandemisë COVID-19, në zbatim të VKM nr. 214, datë 12.03.2020 për marrjen e masave për parandalimin e pandemisë.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 4485/12 prot, datë 07.12.2020, është lidhur kontrata me OE “E-G” SHPK me përfaqësues G. I, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK 1015/12.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 4456/11 prot., datë 28.05.2021, është emëruar për kryerjen e këtij shërbimi ing. H. Xh PF, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1245/4, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 60,000 lekë me TVSH.

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, nga grupi i punës me përbërje ing. E. H, ing. G. P dhe ing. A. M, është hartuar certifikata e marrjes së përkohshme në dorëzim të objektit në datën 23.06.2021.

Projektpreventivi

- Për këtë objekt, administrohet në dosje leje infrastrukture me Nr. 1421/2, datë 13.11.2020.

- Projekti i zbatimit është hartuar nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Projektimit në Maj 2018 dhe është miratuar nga titullari i Bashkisë Elbasan, z. G. Ll.

Zbatimi i punimeve.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 09.12.2020 dhe kanë përfunduar me datë 24.05.2021, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamentin e kontratës.

- Me shkresën pa nr. prot, datë 09.03.2020, sipërmarrësi i punimeve ka relatuar për domosdoshmërinë e ndryshimeve në projektpreventivin fillestar. Pas shqyrtimit të këtij relacioni, Mbikëqyrësi i punimeve i ka dërguar investitorit Bashkia Elbasan kërkesën për miratimin e preventivit të ndryshuar (tabelës së balancimit të punimeve). Pas kësaj kërkesë, është hartuar “Procesverballi mbi ndryshimet në objekt”, i panënshkruar për investitorin, i cili ka përcaktuar punimet që shtohen/hiqen në vlerën 2,150,494/902,288 lekë pa TVSH, të cilat balancohen me fondin rezervë të miratuara për përdorim me shkresën datë 04.03.2021 të Bashkisë Elbasan në vlerën 1,248,206 lekë pa TVSH.

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

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe i ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Asfaltim i rrugës “Shpëtim Arapi” dhe sheshet e pallatave 580/15-30, Lagjja “11 Nëntori”, Bashkia Elbasan				
14. Lidhja e kontratës Nr. 4456/6 prot datë 07.12.2020		15. Vlera e kontratës (me tvsh) 31,454,799 lekë OE fitues “E” SHPK		16. Likuiduar deri dt
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera me tvsh 31,454,799 lekë -Vlera pa tvsh 26,212,332 lekë		18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 90 ditë , Zbatuar 165 ditë. Fillimi punimeve: 09.12.2020 Përfundimi punimeve : 24.05.2021		19. Zgjatja e kontratës Amendament nr. 4456/9, datë 01.03.2021, shtyrje 75 ditë, ose deri në datën 19.02.2020.
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “E-G” SHPK		Licenca Nr: MK 3101/6	Kontrata me nr. 4485/12 prot, datë 07.12.2020	Likuiduar lekë
21. Kolaudatori i punimeve H Xh PF		Licenca Nr: MK 1245/4	Kontrata nr. 4456/11 prot., datë 28.05.2021	Likuiduar (.....lekë)
22. Akt Kolaudimi Datë 21.06.2021		23. Akt i marrjes në dorëzim dt 23.06.2021		24. Fletë Hyrja Nr.... datë lekë (për mallrat)

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **207,242 lekë pa tvsh.**

Titulli i gjetjes 57: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Asfaltim i rrugës “Shpëtim Arapi” dhe sheshet e pallatave 580/15-30, Lagjja “11 Nëntori”, Bashkia Elbasan, nga zbatuesi i punimeve OE “E” SHPK, për zërat e punimeve A.I.5 dhe A.IV.8.

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës “Transport dheu” dhe “FV bordura betoni 15x30, çmimi”, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “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. 4456/6 prot datë 07.12.2020.

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 4485/12 prot, datë 07.12.2020.

- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 4456/11 prot., datë 28.05.2021.

Ndikimi: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Elbasan.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

Rëndësia: I ulët

Rekomandime: Nga Bashkia Elbasan të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 207,242 lekë pa tvsh nga OE “E” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4456/6 prot datë 07.12.2020 me objekt “Asfaltim i rrugës “Shpëtim Arapi” dhe sheshet e pallatave 580/15-30,

Lagjja “11 Nëntori”, *Bashkia Elbasan*, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 207,242 lekë pa tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. G. I. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. H. Xh. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

IV. “Rikonstruksioni i rrugëve “Ymer Stringa” + “Mitat Stringa” + “Ismail Haxhimusaj” dhe sheshet e pallatave 579, 579/3, 579/4, 579/5, 580/1”, Bashkia Elbasan)

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 2098/7 prot datë 07.06.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Elbasan, të përfaqësuar nga ish zv Titullari znj. V. L. dhe Operatorit Ekonomik “B N” SHPK, me Drejtues Ligjor z. N.I, me licencë profesionale NZ 3625/18. Vlera e kontratës është 32,455,070 lekë me tvsh, me financim nga Bashkia Elbasan. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 3 muaj (60 ditë) nga data e nënshkrimit të kontratës së punimeve.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 1976/14 prot, datë 17.04.2019, është lidhur kontrata me BOE “L” SHPK & “A” SHPK me përfaqësues respektivisht N. P dhe B. H, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK 0985/6 e MK. 1997/2 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 390,132 lekë me tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 2098/12 prot., datë 06.11.2019, është emëruar për kryerjen e këtij shërbimi ing. H. Xh PF, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1245/4, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 50,000 lekë me TVSH.

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, nga grupi i punës me përbërje ing. E. H, ing. G. P dhe ing. A. M, është hartuar certifikata e marrjes së përkohshme në dorëzim të objektit në datën 14.11.2021.

Projektpreventivi

- Për këtë objekt, administrohet në dosje leje ndërtimi me Nr. 573/2, datë 28.05.2019. /

- Projekti i zbatimit është hartuar nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Projektimit në Maj 2018 dhe është miratuar nga ish titullari i Bashkisë Elbasan, z. Q. S.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 07.06.2019 dhe kanë përfunduar me datë 07.10.2019, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamentin e kontratës.

- Me shkresën pa nr. prot, datë 08.10.2019, sipërmarrësi i punimeve ka relatuar për domosdoshmërinë e ndryshimeve në projektpreventivin fillestar. Pas shqyrtimit të këtij relacioni, Mbikëqyrësi i punimeve i ka dërguar investitorit Bashkia Elbasan kërkesën për miratimin e preventivit të ndryshuar (tabelës së balancimit të punimeve). Pas kësaj kërke, është hartuar “Procesverbali mbi ndryshimet në objekt”, i panënshkruar nga investitori, i cili ka përcaktuar punimet që shtohen/hiqen në vlerën 1,381,540/851,348 lekë pa TVSH, të cilat balancohen me

fondin rezervë të miratuara për përdorim me shkresën datë 9072/1, datë 17.09.2019 të Bashkisë Elbasan në vlerën 530,193 lekë pa TVSH.

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

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe i ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksioni i rrugëve “Ymer Stringa” + “Mitat Stringa” + “Ismail Haxhimusaj” dhe sheshet e pallatave 579, 579/3, 579/4, 579/5, 580/1”, Bashkia Elbasan				
14. Lidhja e kontratës Nr. 2098/7 prot datë 07.06.2019	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 32,455,070 lekë OE fitues “B-N” SHPK		16. Likuiduar deri dt	
17. Situacioni Përfundimtar -Vlera me tvsh 32,454,928 lekë -Vlera pa tvsh 27,045,773 lekë	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 90 ditë , Zbatuar 120 ditë. Fillimi punimeve: 07.06.2019 Përfundimi punimeve : 07.10.2019		19. Zgjatja e kontratës Amendament nr. 2098/10 prot, datë 07.09.2019, shtyrje 30 ditë, ose deri në datën 07.10.2019.	
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “L” SHPK & “A” SHPK	Licenca Nr: MK 0985/6 MK 1997/2	Kontrata me nr. 1976/14 prot, datë 17.04.2019	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve H Xh PF	Licenca Nr: MK 1245/4	Kontrata nr. 2098/12 prot., datë 06.11.2019	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22. Akt Kolaudimi Datë 12.11.2019	23. Akt i marrjes në dorëzim dt 14.11.2019		24. Fletë Hyrja Nr.... datë lekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **149,421 lekë pa tvsh.**

Titulli i gjetjes 58: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rikonstruksioni i rrugëve “Ymer Stringa” + “Mitat Stringa” + “Ismail Haxhimusaj” dhe sheshet e pallatave 579, 579/3, 579/4, 579/5, 580/1”, Bashkia Elbasan, nga zbatuesi i punimeve OE “B-N” SHPK, për zërat e punimeve A.3.1+2, B.2.5 dhe B.3.2.

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës “Shtresë betoni M-150 nën tubo t=7cm”, “Cilindrim kasonete+shtresë zhavorri t=10 cm, përhapur e ngjeshur me makineri” dhe “Shtresë rëre (mbushja e fugave të pllakave)”, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “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. 2098/7 prot datë 07.06.2019.
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1976/14 prot, datë 17.04.2019.
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 2098/12 prot., datë 06.11.2019.

Ndikimi: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Elbasan.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

Rëndësia: I ulët

Rekomandime: Nga Bashkia Elbasan të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 149,421 lekë pa tvsh nga OE “B-N” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4482 prot datë 02.11.2018 me objekt “Rikonstruksioni i rrugëve “Ymer Stringa” + “Mitat Stringa” + “Ismail Haxhimusaj” dhe sheshet e pallatave 579, 579/3, 579/4, 579/5, 580/1”, Bashkia Elbasan, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 149,421 lekë pa tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. N. P. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. H. Xh. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

V. “Sistemimi i rrugës kryesore të kishës së Shën Thanasit, fshati Shelcan, Nj.A. Shushicë”, Bashkia Elbasan)

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 745/6 prot datë 20.04.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Elbasan, të përfaqësuar nga Titullari z. G. Ll. dhe Operatorit Ekonomik “B ” SHPK, me administrator z. B. U, me licencë profesionale NZ 0416/14. Vlera e kontratës është 26,000,000 lekë me tvsh, me financim nga Bashkia Elbasan. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 4 muaj (120 ditë) nga data e nënshkrimit të kontratës së punimeve.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 177/14 prot, datë 04.02.2021, është lidhur kontrata me BOE “I” SHPK & “ASH” SHPK me përfaqësues respektivisht I. T dhe A. Sh, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK 3646 e MK. 2463/6.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 745/9 prot., datë 05.11.2021, është emëruar për kryerjen e këtij shërbimi OE “I-18” SHPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3331/4, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 66,950 lekë me TVSH.

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, nga grupi i punës me përbërje ing. E. H, ing. G. P dhe ing. A. M, është hartuar certifikata e marrjes së përkohshme në dorëzim të objektit në datën 11.11.2021.

Projektpreventivi

- Për këtë objekt, administrohet në dosje leje infrastrukturore me Nr. 1749/2, datë 16.04.2021.
- Projekti i zbatimit është hartuar nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Projektimit në Tetor 2019 dhe është miratuar nga titullari i Bashkisë Elbasan, z. G. Ll.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 22.07.2021 dhe kanë përfunduar me datë 02.11.2021, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

- Me shkresën pa nr. prot, datë 14.07.2021, Mbikëqyrësi i punimeve ka relatuar për domosdoshmërinë e ndryshimeve në projektpreventivin fillestar. Pas shqyrtimit të këtij relacioni, Mbikëqyrësi i punimeve i ka dërguar investitorit Bashkia Elbasan kërkesën për miratimin e preventivit të ndryshuar (tabelës së balancimit të punimeve). Pas kësaj kërkesë, është hartuar dhe miratuar “Projektpreventivi i rishikuar”, i cili i është dërguar i miratuar mbikëqyrësit të punimeve me shkresën nr. 3364/1, datë 27.07.2021 të Kryetarit të Bashkisë Elbasan, z. G. Ll. Në dosjen teknike administrohet edhe Urdhri i Kryetarit të Bashkisë me nr. 651, datë 21.07.2021 “Për ngritjen e grupit të negociimit të çmimeve të zërave të rinj të punës”. Në zbatim të këtij urdhri, janë negociuar çmimet e zërave “FV tuba drenazhi HDPE me Ø 315mm”, “FV tuba drenazhi HDPE me Ø 400 mm”, “FV tuba drenazhi HDPE me Ø 500 mm” dhe “FV Gjeotekstil”. Nga verifikimi në manualin e çmimeve të punimeve të ndërtimit, rezultoi se këto çmime janë marrë më të ulëta se ato të manualit.

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

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe i ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Sistemimi i rrugës kryesore të kishës së Shën Thanasit, fshati Shelcan, Nj.A. Shushicë”, Bashkia Elbasan				
14.Lidhja e kontratës Nr. 745/6 prot datë 20.04.2021	15.Vlera e kontratës (me tvsh) 26,000,000 lekë OE fitues “B ” SHPK		16.Likuiduar deri dt	
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera me tvsh 26,000,000 lekë -Vlera pa tvsh 21,666,667 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 120 ditë , Zbatuar 100 ditë. Fillimi punimeve: 22.07.2021 Përfundimi punimeve : 02.11.2021		19. Zgjatja e kontratës Nuk ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “I” SHPK& “ASH” SHPK	Licenca Nr: MK 3646 MK 2463/6	Kontrata me nr. 177/14 prot, datë 04.02.2021	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve OE “I-1” SHPK	Licenca Nr: MK 1245/4	Kontrata nr. 745/9 prot., datë 05.11.2021	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22.Akt Kolaudimi Datë 10.11.2021	23.Akt i marrjes në dorëzim dt 11.11.2021		24. Fletë Hyrja Nr.... datë lekë (për mallrat)	

- Në dosjen teknike administrohet analiza e çmimit të ri “FV tuba të brinjëzuar HDPE SN8 d=600 mm”, i cili nga verifikimi i manualit të çmimeve në fuqi, rezulton të jetë më i ulët se ai i manualit me numër analize 3.An/4t.

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **409,970 lekë pa tvsh**.

Titulli i gjetjes 59: Diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera në objektin “Sistemimi i rrugës kryesore të kishës së Shën Thanasit, fshati Shelcan, Nj.A. Shushicë”, Bashkia Elbasan, nga zbatuesi i punimeve OE “B-N” SHPK, për zërat e punimeve II.2, II.10 dhe II.17.

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës “Mbushje, rrafshim, ngjeshje + nivelim sipërfaqësor, për shtresa~ 30 cm me zhavorr lumi në trupin e rrugës”, “Spërkatje me bitum 0.5 kg/m²” dhe “FV bordura betoni parafabrikat 20x35, çmimi”, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “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. 745/6 prot datë 20.04.2021.

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 177/14 prot, datë 04.02.2021.

- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 745/9 prot., datë 05.11.2021.

Ndikimi: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Elbasan.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

Rëndësia: I lartë

Rekomandime: Nga Bashkia Elbasan të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 409,970 lekë pa tvsh nga OE “B-N” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4482 prot datë 02.11.2018 me objekt “Sistemimi i rrugës kryesore të kishës së Shën Thanasit, fshati Shelcan, Nj.A. Shushicë”, Bashkia Elbasan, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 409,970 lekë pa tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Znj. I. T. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;

2. Znj. A. N. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

VI. “Rikontruksion i konviktit (vajzave) “Ymer Tola” të shkollës pedagogjike”, Bashkia Elbasan)

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 3786/6 prot datë 15.10.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Elbasan, të përfaqësuar nga zv Titullari z. I. S. dhe Operatorit Ekonomik “B N” SHPK, me Drejtues Ligjor z. N. I, me licencë

profesionale NZ 3625/18. Vlera e kontratës është 32,118,879.2 lekë me tvsh, me financim nga Bashkia Elbasan. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 2 muaj (60 ditë) nga data e nënshkrimit të kontratës së punimeve. Në dosje administrohet shkresa me nr. 4968/1, dtë 20.10.2020 e Sekretarit të Përgjithshëm znj. A. B. drejtuar mbikëqyrësit të punimeve, për mosfillimin e punimeve deri në një moment të dytë. Është hartuar Amendament kontrate nr. 3786/9 prot, datë 17.12.2020 për shtyrjen e afatit të fillimit të punimeve dhe për pasojë edhe atë të përfundimit të punimeve, sipas të cilit është miratuar shtyrja e fillimit të punimeve për datën 20.12.2020 dhe përfundimi i punimeve deri në datën 20.02.2021. Administrohet shkresa me nr. 883 prot, datë 10.02.2021 e mbikëqyrësit të punimeve, i cili kërkon lirimin e katit të parë nga aktiviteti privat Bar-kafe. Është hartuar Amendament kontrate nr. 3786/11 prot, datë 04.06.2021 për shtyrjen e afatit të fillimit të punimeve dhe për pasojë edhe atë të përfundimit të punimeve, sipas të cilit është miratuar shtyrja e fillimit të punimeve për datën 20.12.2020 dhe përfundimi i punimeve deri në datën 14.06.2021.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 4091/11 prot, datë 13.10.2020, është lidhur kontrata me OE “T” SHPK, me përfaqësues D. Q, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK 0985/6, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 410,920 lekë me tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 3786/11 prot., datë 05.07.2021, është emëruar për kryerjen e këtij shërbimi ing. H. Xh PF, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1245/4, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 46,600 lekë me TVSH.

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, nga grupi i punës me përbërje ing. E. H, ing. G. P dhe ing. A. M, është hartuar certifikata e marrjes së përkohshme në dorëzim të objektit në datën 13.07.2021.

Projektpreventivi

- Për këtë objekt, administrohet në dosje leje infrastrukturore me Nr. 705/3, datë 24.07.2019.

- Projekti i zbatimit është hartuar nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Projektimit në Dhjetor 2018 dhe është miratuar nga ish titullari i Bashkisë Elbasan, z. Q. Z.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 20.12.2020 dhe kanë përfunduar me datë 13.06.2022, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamentin e kontratës.

- Me shkresën me nr. 96 prot, datë 17.09.2019, sipërmarrësi i punimeve ka rikërkuar miratimin rishikimit të projektit dhe ndryshimeve në projektpreventivin fillestar. Pas shqyrtimit të këtij relacioni, Mbikëqyrësi i punimeve i ka dërguar investitorit Bashkia Elbasan kërkesën për miratimin e preventivit të ndryshuar (tabelës së balancimit të punimeve). Pas kësaj kërkesë, është hartuar “Procesverbali mbi ndryshimet në objekt” (i panënshkruar nga investitori), i cili ka përcaktuar punimet që shtohen/hiqen në vlerën 1,478,423/536,002 lekë me TVSH, të cilat balancohen me fondin rezervë, të miratuar për përdorim me shkresën nr. 10696/1, datë 08.11.2019 të Bashkisë Elbasan në vlerën 785,351 lekë pa TVSH.

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

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe i ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikontruksion i konviktit (vajzave) “Ymer Tola” të shkollës pedagogjike”, Bashkia Elbasan		
14. Lidhja e kontratës	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 32,118,879.2	16. Likuiduar deri dt

Nr. 3786/6 prot datë 15.10.2020	lekë OE fitues “B-N” SHPK	
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera me tvsh 25,637,489 lekë -Vlera pa tvsh 21,364,574 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 60 ditë , Zbatuar 173 ditë. Fillimi punimeve: 20.12.2020 Përfundimi punimeve : 13.06.2020	19. Zgjatja e kontratës Amendament nr. 3786/9 prot, datë 17.12.2020, shtyrje deri në datën 20.02.2021.Amendament nr. 3786/11 prot, datë 04.06.2021, shtyrje deri në datën 14.06.2021
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “T” SHPK	Licenca Nr: MK 0919/11	Kontrata me nr. 4091/11 prot, datë 13.10.2020
21. Kolaudatori i punimeve H Xh PF	Licenca Nr: MK 1245/4	Kontrata nr. 3786/11 prot., datë 05.07.2021
22.Akt Kolaudimi Datë 10.07.2021	23.Akt i marrjes në dorëzim dt 13.07.2021	24. Fletë Hyrja Nr.... datë lekë (për mallrat)

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **325,890 lekë pa tvsh**.

Titulli i gjetjes 60: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rikontruksion i konviktit (vajzave) “Ymer Tola” të shkollës pedagogjike”, Bashkia Elbasan, nga zbatuesi i punimeve OE “B-N” SHPK, për zërin e punimeve I.1.

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës “Prishje suvatimesh (mure tavane)”, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “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. 3786/6 prot datë 15.10.2020.

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 4091/11 prot, datë 13.10.2020.

- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 3786/11 prot., datë 05.07.2021.

Ndikimi: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Elbasan.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

Rëndësia: I lartë

Rekomandime: Nga Bashkia Elbasan të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 744,913lekë pa tvsh nga OE “B-N” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3786/6 prot datë 15.10.2020 me objekt “Rikontruksion i konviktit (vajzave) “Ymer Tola” të shkollës pedagogjike”, Bashkia Elbasan, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 325,890 lekë pa tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Znj. D. Q. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. H. Xh. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

Lidhur me objektin e mësipërm, është paraqitur nëpërmjet emailit zyrtar të datës 14.09.2022 një procesverbal i mbajtur ndërmjet Sipërmarrësi të punimeve, Mbikëqyrësit dhe ing. E. A, në të cilin citohet që janë realizuar zërat e punës II.16, III.3 dhe III.17, respektivisht “Ulluk shkarkimi vertikal me bakër d=120 mm, çmimi”, “FV kabinë dushi 80x80 cm e thjeshtë” dhe “Shuarës të thatë, kategoria A,B,C,D,E, 6 kg”.

Opinioni i Grupit të Auditimit:

Duke qenë se nuk është paraqitur dokumentacioni i plotë për këtë procedurë, Bashkia Elbasan, duhet të ndjekë realizimin e punimeve me grup pune të ngritur me Urdhër të Titullarit të Bashkisë Elbasan.

2.5 Mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit.

-Mbi auditimin e lejeve të ndërtimit

a)Për vitin 2019 janë miratuar 131 leje, nga te cilat, 11 leje ndërtimi për objekte mbi 250 m², 24 leje ndërtimi për objekte nën 250 m², 76 leje për rikonstruksion objekte me apo pa ndryshim funksioni, 17 leje për ndryshim funksioni, 2 leje për ndryshim projekti, dhe 1 leje për prishje objekti.

b)Për vitin 2020 janë miratuar 156 leje nga të cilat, 16 leje ndërtimi për objekte mbi 250 m², 43 leje ndërtimi për objekte nën 250 m², 68 leje rikonstruksion me apo pa ndryshim funksioni, 18 leje për ndryshim funksioni, 6 leje Rindërtimit, 2 leje për ndryshim projekti, 2 leje për prishje objektesh, dhe 1 leje për ndryshim të zhvilluesit.

c)Për vitin 2021 janë miratuar 132 leje nga të cilat, 12 leje ndërtimi për objekte mbi 250 m², 40 leje ndërtimi për objekte nën 250 m², 60 leje rikonstruksioni me apo pa ndryshim funksioni, 8 leje për ndryshim funksioni, 2 leje për ndryshim projekti, 3 leje për prishje objekti, 3 leje për ndryshim të zhvilluesit, 3 leje për shtyrjen e afatit të punimeve dhe 1 leje Rindërtimi.

► **Titulli i gjetjes 61:** *Miratimi i lejeve të ndërtimit pa respektuar kondicionet urbane.*

1.Sipas regjistrimit elektronik nr. 883 në emër të zhvilluesit Xh. M, me datë aplikimi 20.10.2019, me nr. çështje ne sistemin e lejeve AN201020190022, për objektin: “*Prishje objekteve ekzistuese dhe ndërtim rezidence banimi dhe shërbimi 6 kat dhe bodrum*”.

-Nuk respektohet kriteri i lartësisë referuar pasaportës teknike të ndërtimit me kod 1/30 nga ku lartësia maksimale e lejuar sipas PPV është 17.0 m – 5 kate, ndërsa në projekt është 6 kt – 22.9 m, veprim në kundërshtim me Planin e Përgjithshëm Vendor dhe me nenin 32 dhe 37 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit” i ndryshuar.

2.Sipas regjistrimit elektronik nr. 953 në emër të zhvilluesit G-O, me datë aplikimi 07.12.2019, me nr. çështje ne sistemin e lejeve AN071220190013, për objektin: *“Banesë kolektive + Njësi Shërbimesh 6 kate me 1 kat nëntokë, rruga “Qemal Stafa”, Lagjja “Syrja Dylgjeri” Elbasan.*

a. Nuk është respektuar distanca me kufirin e pronës me nr. pasurie 15/68 sipas plan vendosjes së pasqyruar mbi hartën kadastrale, pasi distancat janë më të vogla se sa ato të përcaktuara në nenin 35 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015. Gjithashtu, nuk është respektuar distanca me rrugën, në kundërshtim me germën (b) të nenit 36 të VKM-së nr. 408 të cituar më sipër.

3.Sipas regjistrimit elektronik nr. 503 në emër të zhvilluesit B. S, me datë aplikimi 03.05.2019, me nr. çështje ne sistemin e lejeve AN210220190092, për objektin: *“Ngritje e katit të dytë njësi shërbimi mbi objektin ekzistues njësi shërbimi 1 kat + bodrum”.*

a. Mungon QKL për ekspertin e MNZ, në kundërshtim me germën (ë) të pikës 1 të nenit 15 të VKM-së nr. 408 e cila përcakton se:

ë) Lejet, licencat, autorizimet apo aktet e miratimit, të nevojshme për ushtrimin e aktivitetit, në zbatim të legjislacionit të posaçëm për lejet, licencat dhe autorizimet, në rastet kur është e nevojshme që ato të paraqiten përpara marrjes së lejes së ndërtimit;

4.Sipas regjistrimit elektronik nr. 820 në emër të zhvilluesit I. D, me datë aplikimi 03.09.2019, me nr. çështje ne sistemin e lejeve AN030920190050, për objektin: *“Shtëpi banimi 2 Kat dhe 1 Kat nëntokë”.*

a) Mungon projekti për ngrohjen me oxhak, për të cilën është paraqitur vetëm një shkresë argumentuese nga inxhinieri mekanik, por nuk është paraqitur projekti përkatës, në kundërshtim me pikën 1.1/iii të nenit 15 të VKM-së me nr. 9408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit” e ndryshuar, e cila përcakton se:

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:

iii) projektet e instalimeve hidrosanitare, elektrike dhe të ngrohje-ftohjes;

5.Sipas regjistrimit elektronik nr. 1111 në emër të zhvilluesit “Sh. e B.”, me datë aplikimi 29.04.2020, me nr. çështje ne sistemin e lejeve AN290420200067, për objektin: *“Qendër kujdesi për individë me aftësi të ndryshme 3 kate dhe dyqane 2 kate”.*

a. Mungon Projekti Teknik i Kondicionimit (ngrohje – ftohjes), relacioni teknik, licenca, deklarata e përgjegjësisë profesionale e inxhinierit Mekanik, si dhe polica e sigurimit për mbulimin e përgjegjësisë profesionale, në kundërshtim me nenin 15 pika 1 germa (e, ë, g), dhe pika 1.1/iii të cilat përcaktojnë se:

1. Dokumentet që duhet të dorëzojë aplikuesi për t’u pajisur me leje ndërtimi janë:

e) Deklarata e projektuesit të licencuar, sipas formatit të aplikimit, të përcaktuar në sistemin elektronik të lejeve të ndërtimit, nëpërmjet së cilës konfirmohet përputhshmëria e projektit me lejen e zhvillimit, dokumentet e planifikimit e kontrollit të zhvillimit, në fuqi, dhe me legjislacionin që rregullon veprimtarinë e ndërtimit në Republikën e Shqipërisë, përfshirë dispozitat antisizmike, të sigurisë, mbrojtjes nga zjarri dhe higjieno-sanitare;

ë) Lejet, licencat, autorizimet apo aktet e miratimit, të nevojshme për ushtrimin e aktivitetit, në zbatim të legjislacionit të posaçëm për lejet, licencat dhe autorizimet, në rastet kur është e nevojshme që ato të paraqiten përpara marrjes së lejes së ndërtimit;

g) Kopje e policës së sigurimit të projektuesve, për mbulimin e përgjegjësiwe profesionale;

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:

iii) projektet e instalimeve hidrosanitare, elektrike dhe të ngrohje ftohjes

6. Sipas regjistrimit elektronik nr. 1824 në emër të zhvilluesit I. P, me datë aplikimi 11.05.2021, me nr. çështje ne sistemin e lejeve AN110520210065, për objektin: *“Objekt 6 Kat + Bodrum (Banesë kolektive + shërbime)”*.

a. Nuk janë respektuar distancat me kufirin e pronës dhe rrugën, në kundërshtim me legjislacionin sektorial në fuqi, konkretisht nenet 35 dhe 36 të rregullores, miratuar me vendimin nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit” e ndryshuar.

Kriteri: Trajtuar tek situata e gjetjes.

Shkak: Neglizhencë e strukturave përgjegjëse.

Ndikimi/Efekti: Mos respektim i kondicioneve urbane.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim 1: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Elbasan, të marra masa për shqyrtimin dhe miratimin e lejeve të ndërtimit, ku të respektohet legjislacioni sektorial në fuqi në lidhje me distancat ndërmjet pronave kufitare si dhe lartësitë e objekteve.

Rekomandim 2: Në shqyrtimin dhe miratimin e lejeve të ndërtimit, subjektet e licencuara për hartimit e projekteve, të jenë subjekte që krahas licencimit përkatës, të disponojnë edhe QKL/nipt-et përkatëse për ushtrimin e aktivitetit përkatës.

Rekomandim 3: Referuar aplikimeve për leje ndërtimi, bazuar në sipërfaqen e objektit, të plotësohen me projektet teknike përkatëse të instalimeve.

Përsa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga personat përgjegjës për lejet e ndërtimit, është paraqitur observacionit i administruar në KLSH me nr. 258/6 prot., datë 09.06.2022 si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Për pikën 1.1, observacion **për lejen me nr. regjistri elektronik 785**, në emër të zhvilluesit O. D, S. D, F. D, A. V, P. D, E. B, më datë 28.07.2019, me nr. çështje në sistemin “e-lejet” AN280720190008, për objektin **“Objekt banese kolektive + shërbime 1-4-7 kat”**, sqarojmë se, sipas VKM nr. 686, datë 22.11.2017, “Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit”, i ndryshuar, neni 71, Përmbajtja e dokumentit të PDV-së, pika 3, “Dokumenti i planit të detajuar vendor shoqërohet nga një dokument teknik i shpërndarjes së balancuar të të drejtave të zhvillimit, ku përcaktohen edhe raportet e përfitimeve nga zhvillimi, në mënyrë të drejtë dhe proporcionale me kontributin në zhvillim. Përfitimet, kontributi dhe kostot janë financiare, ose të mira materiale që përfshijnë të drejtat për zhvillim dhe vlerën e rritur të tokës si rezultat i planifikimit ose investimeve publike”. Referuar kushteve të zhvillimit, PDV për Njësinë Strukturore 1/119, në zbatim dhe të vendimit të KKT nr. 1, datë 29.12.2016, “Për miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Elbasan”, e propozon zhvillimin me ndërtime,

kategori banimi, deri 8 kate, ku sipas gjendjes ekzistuese të analizës së territorit të kësaj PDV-je rezulton me ndërtime të ulta, kryesisht njëfamiljare, e shprehur edhe sipas planvendosjes së objektit të propozuar mbi azhurnimin e relievit topografik (materiali gjendet bashkëlidhur). Sipas parimit për të drejtën e zhvillimit, për sa kohë njësi strukturore sipas pronësive nuk e ka ezauruar zhvillimin deri në 8 kate, mundëson raportet e përfitimeve nga zhvillimi, në mënyrë të drejtë dhe proporcionale me kontributin në zhvillim, ku secila nënjësi strukturore A1, A2 (nënjësi ku është zhvilluar aplikimi në fjalë), A3, sipas pronave respektive, ka të drejtën e zhvillimit me plotësimin e kushteve teknike-ligjore për zhvillim, si psh: Ksht, Intensitet, numër katesh, ku për sa kohë këto objekte nuk cenojnë të drejtat dhe detyrimet sipas VKM nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në kushtet e mos cenimit të kuadrit tekniko ligjor, ku objektet përballen me faqe kallkan, pa çarje fasade.

TREGUESIT PËR ZHVILLIM EL 1/119	EKZISTUESE		Propozimi PPV	DIFERENCA lidhur me gjendjen ekzistuese	Propozimi PDV	DIFERENCA lidhur me gjendjen ekzistuese
SIPERFAQJA E NËJESIS (m ²)	30661.6		30268.4	393.2	30661.6	0
INTENSITETI I NDËRTIMIT BRUTO	0.55		3.00	2.44	3.00	2.44
SIP. NDËRTIM RUAJTJE (m ²)	9764		90805	73531	91991	74717
SIP. NDËRTIM PRISHJE (m ²)	7510					
KOEFICIENTET E SHFRYTËZIMIT TË TERRITORIT PËR RRUGË (m ² ose %)	7998	26.1%	min 25%		8390	27.4%
KOEFICIENTET E SHFRYTËZIMIT TË TERRITORIT PËR HAPESIRË PUBLIKE (m ² ose %)	7075	23.1%	min 25%		7725	25.2%
STANDARTI I KERKUAR I PLANIFIKIMIT PËR ÇERDHE	0		0	0	0	0
STANDARTI I KERKUAR I PLANIFIKIMIT PËR KOPËSH	0		0	0	0	0
STANDARTI I KERKUAR I PLANIFIKIMIT PËR SHKOLLË 9-VJEÇARE	0		0	0	0	0
STANDARTI I KERKUAR I PLANIFIKIMIT PËR SHKOLLË TË MESME	0		0	0	0	0
STANDARTI I KERKUAR I PLANIFIKIMIT PËR OBJEKT SHëndETSOR	0		0	0	0	0

Treguesit për zhvillim sipas nënjësive

	NËNJËSI	SIPERFAQJA BRUTO E NËNJËSIS	SIPERFAQJA NDËRTIMI PËR TË GJITHA PËRDOZIMET	INTENSITETI	KONTRIBUTI MINIMAL PËR HAPESIRË PUBLIKE, TË GJELBRA DHE REKREATIVE	KONTRIBUTI PËR RRUGË	Koeficienti i shfrytëzimit të pronës	La tësia e propozuar (Kate)
Nënjësi për RIZHVILLIM, RISTRUKTURIM DHE REHABILITIM	A1	8269	74807	3.00	0	3547	50%	max 8
	A2	5950	17850	3.00	382	1712	50%	max 8
	A3	8380	25140	3.00	538	1872	50%	max 8
Nënjësi për RISTRUKTURIM dhe KONSERVIM	R1	8064	24192	3.00	6805	1259	Sipas projektit	Sipas projektit
	TOTALI	30663	91991	3.00	7725	8390	50%	max 8

TOTALI	SIPERFAQJA E NËJESIS	SIPERFAQJA TOTALE NDËRTIMI PËR NËJESINË STRUKTURE	SIPERFAQJA NDËRTIMI PËR RISTRUKTURIM	SIPERFAQJA NDËRTIMI PËR RIZHVILLIM	KONTRIBUTI MINIMAL PËR HAPESIRË PUBLIKE, TË GJELBRA DHE REKREATIVE
	30663.6	91991	9764	91991	7725

Tabela e PDV 1/119

Për pikën 2, observacion për lejen me nr. regjistri elektronik 883, në emër të zhvilluesit Xh. M, më datë 07.03.2019, me nr. çështje në sistemin “e-lejet” AN201020190022, për objektin “Ndërtim rezidencë banimi dhe shërbimi 6 kat me podrum dhe prishje të objekteve ekzistuese”, Lëshimin e kësaj lejeje ndërtimi për zhvilluesin Xh. M, NUIS/NID E....L, të cilit i lejohet ndërtimi i objektit "Ndërtim rezidence banimi dhe shërbimi 6 kat me podrum dhe prishje të objekteve ekzistuese ", zhvillohet në pasurinë me nr. pasurie 13/460, ZK 8525, me sipërfaqe 540.9 m² e llojit “truall”, nga ku sipërfaqe e katit përdhe është 188.98 m², sipas propozimit të projektit për zhvillim. Sipas Ksht 35% të propozuar nga PPV e Bashkisë Elbasan, për Njësine Strukturore 1/30, sipërfaqja maksimale për katin përdhe është 189.3 m², duke e vlerësuar sipas zgjidhjes së projektit teknik nga personat përgjegjës të projektimit, si dhe VKM nr. 686, datë 22.11.2017, “Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit”, i ndryshuar, Shtojca II, “Koeficienti maksimal i shfrytëzimit të territorit për ndërtim është raporti i sipërfaqes së gjurmës së ndërtimit me sipërfaqen e përgjithshme të parcelës së ndërtueshme”, Ksht cilësohet me shfrytëzim të plotë, për sa kohë nuk ka mundësi për shtim të sipërfaqes së gjurmës ndërtimore në atë parcelë, në rastin në fjalë me sipërfaqe 540.9 m² e llojit “truall”.

Për pikën 3, observacion për lejen me nr. regjistri elektronik 953, në emër të zhvilluesit “G-OL” SHPK, më datë 09.12.2019, me nr. çështje në sistemin “e-lejet” AN071220190013, për objektin “Objekt 6 kat me 1 kat podrum parkim”, sqarojmë se, sipas VKM nr. 686, datë

22.11.2017, “Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit”, i ndryshuar, neni 71, Përmbajtja e dokumentit të PDV-së, pika 3, “Dokumenti i planit të detajuar vendor shoqërohet nga një dokument teknik i shpërndarjes së balancuar të të drejtave të zhvillimit, ku përcaktohen edhe raportet e përfitimeve nga zhvillimi, në mënyrë të drejtë dhe proporcionale me kontributin në zhvillim. Përfitimet, kontributi dhe kostot janë financiare, ose të mira materiale që përfshijnë të drejtat për zhvillim dhe vlerën e rritur të tokës si rezultat i planifikimit ose investimeve publike”. Referuar kushteve të zhvillimit, PDV për Njësinë Strukturore 1/62, në zbatim dhe të vendimit të KKT nr. 1, datë 29.12.2016, “Për miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Elbasan”, e propozon zhvillimin me ndërtime, kategori banimi, deri 8 kate, ku sipas gjendjes ekzistuese të analizës së territorit të kësaj PDV-je rezulton me ndërtime të ulta, e shprehur edhe sipas planvendosjes së objektit të propozuar mbi azhurnimin e relievit topografik. Sipas parimit për të drejtën e zhvillimit, përsa kohë njësia strukturore sipas pronësive nuk e ka ezauruar zhvillimin deri në 8 kate, mundëson raportet e përfitimeve nga zhvillimi, në mënyrë të drejtë dhe proporcionale me kontributin në zhvillim, ku secila nënnjësi strukturore A1, A2, A3, A4, A5 (nënnjësi ku është zhvilluar aplikimi në fjalë), A6, A7, A8, A9, sipas pronave respektive, ka të drejtën e zhvillimit me plotësimin e kushteve teknike-ligjore për zhvillim, si psh: Ksht, Intensitet, numër katesh, ku përsa kohë këto objekte nuk cenojnë të drejtat dhe detyrimet sipas VKM nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në kushtet e mos cenimit të kuadrit tekniko ligjor, ku objektet përballen me faqe kallkan, pa çarje fasade, konkretisht zhvillimi i objektit në fjalë ka respektuar distancën mbi 1 m, konkretisht nga kufiri i pronës për fasadën jugore, me faqe pa dritare e pa çarje, si dhe mbi 7 m, konkretisht 7.85 m, për fasadën jugore me faqe me dritare e çarje. Përsa konstatohet, parcela për zhvillim, konkretisht pasuritë me nr. 15/70, nr. 15/69, nr. 15/421, në vlerësim të projektit teknik dhe planvendosjes mbi fragmentin e azhurnuar të hartës të hartuar nga projektuesi i licencuar, nuk ka kufij në jug me pasurinë me nr. 15/63.

TREGUESIT PËR ZHVILLIM 1/62		EKZISTUESE		Propozimi i PPV		DIFERENCA sipur me gjendjen e tashmshme	Propozimi i PDV-së		DIFERENCA sipur me gjendjen e tashmshme		
SIPËRFAQJA E NËN-NJESISË		37 068m ²		38 492m ²		1426 m ²	37 068m ²		0 m ²		
SIP. RRUGË		9483 m ²	26%	15 %		1%	9964 m ²	27%	481m ²		
SIP. REKREATIVE (gjelbrim, hënde lojrash për fëmijë, terrane sportive)		2989 m ²	8%	20 %			1227 m ² (3.3%)	5560m ² (15%)	4404 m ²		
							1000 m ² (2.7%)				
							4330 m ² (11.7%)				
SIP. INSTITUCION EKZ. (PARCELE)		0m ²		0 m ²		0 m ²	0 m ²		0m ²		
SIP. NDERTIM (BANIM) TOTALE		38137m ²		41701 m ²		1231 m ²	42932 m ²		0 m ²		
SIP. NDERTIM (BANIM) PRISHJE		7794 m ²		20722m ²		1231 m ²	21953 m ²		0 m ²		
INTENSITETI I NDERTIMIT BRUTO		0.67		2.5		1.83	2.5		0		
Treguesit për zhvillim sipas zonave	ZONA	SIPËRFAQJA BRUTO	SIPËRFAQJA E NDËRTIMIT	(i) INTENSITETI	NDËRTIMI (m ²)	SIP. NDËRT. (m ²)	INTENSITETI (m ²)	SIPËRFAQJA E NDËRTIMIT (m ²)	KONTRIBUTI MINIMAL PER HAPËSIRË TË GJELBRË E REKREATIVE	KOEFICIENTI SHFRITËZIMT TE PRONËS	LARTESIA MAKSIMALE (KATE)
	A 1	2312 m ²	6936m ²	3	0.5	1161m ²	2	4624 m ²	346.80 m ²	50%	8 kat
	A 2	1359 m ²	4077m ²	3	0.5	679m ²	2	2718 m ²	203.85 m ²	50%	8 kat
	A 3	4408 m ²	13224m ²	3	0.5	2204m ²	2	8816 m ²	661.20 m ²	50%	8 kat
	A 4	2978 m ²	8934m ²	3	0.5	1489m ²	2	5956 m ²	446.70 m ²	50%	8 kat
	A 5	3291 m ²	9873m ²	3	0.5	1645m ²	2	6582 m ²	493.65 m ²	50%	8 kat
	A 6	2518 m ²	7554m ²	3	0.5	1254m ²	2	5036 m ²	377.70 m ²	50%	8 kat
	A 7	2849 m ²	8547m ²	3	0.5	1425m ²	2	5698 m ²	427.35 m ²	50%	8 kat
	A 8	1857 m ²	5571m ²	3	0.5	928m ²	2	3714 m ²	278.55 m ²	50%	8 kat
	A 9	2091 m ²	6273m ²	3	0.5	1045m ²	2	4182 m ²	313.65 m ²	50%	8 kat
Zona për RIZHVILLIM	23 663m ²	70 989m ²	3	0.5	11831m ²	2	47 326m ²	3549.45m ²	50%	8 kat	
Zona për KONSOLIDIM	K 1	2480 m ²	7740 m ²	3	0.5	3870 m ²	2	4960m ²	372 m ²	50%	8 kat
	Total për Konsolidim	2480 m ²	7740 m ²	3	0.5	3870 m ²	2	4960m ²	372 m ²	50%	8 kat
Zona për RISTRUKTURIM	ZONA	SIPERFAQE BRUTO	SIP. NDERTIMI EGZIST	SIP. NDERTIMI RIZHVILLIM	SIP TOTALE NDERTIMI	KONTRIBUTI MINIMAL PER HAPËSIRË TË GJELBRË E REKREATIVE		TOTAL HAPËSIRË TË GJELBRË E REKREATIVE	KOEFICIENTI SHFRITËZIMT TE PRONËS	LARTESIA MAKSIMALE (KATE)	
	B1- B3	10 923 m ² (31.200m ² x 12.100m ² x 31.400m ²)	30 343 m ²	2426 m ²	32 769m ²	R 1 = 384m ² R 2 = 400m ² R 3 = 101.46m ²		1 638.45m ² (15%)	egzistuese	egzistuese	

TOTALI	SIPERFAQJE E NJESISE EL1/62	SIPERFAQJE TOTALE NDERTIMI PER NJESINE STRUKTUREORE	SIP TOTALE NDERTIMI PER RIZHVILLIM	SIP TOTALE NDERTIMI PER RISTRUKTURIM +KONSOLIDIM	KONTRIBUTI MINIMAL PER HAPËSIRË PUBLIKE TË GJELBRË E REKREATIVE
	37 068m ²	111 198 m ²	70 989 m ²	35 195 m ²	5560m ²

Tabela e PDV 1/62

Për pikën 5, observacion për lejen me nr. regjistri elektronik 820, në emër të zhvilluesit I. D, më datë 03.09.2019, me nr. çështje në sistemin “e-lejet” AN030920190050, për objektin “**Shtëpi banimi 2 kat dhe 1 kat nëntokë**”, sipas VKM nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 15, Dokumentacioni për pajisjen me leje ndërtimi tek dokumentacioni detyrues, përfshinprojektin e instalimeve të ngrohje-ftohjes, depozituar nga aplikuesi të hartuar nga projektuesi i licencuar.

Për pikën 6, observacion për nr. regjistri elektronik 1111, në emër të zhvilluesit “Sh. e B.”, më datë 29.04.2020, me nr. çështje në sistemin “e-lejet” AN290420200067, për objektin “**Qendër kujdesi për individë me nevoja të veçanta 3 kate dhe dyqane e hapësira shërbimi 2 kate**”, sqarojmë se objekti i propozuar për zhvillim, është i ndarë në disa vëllime 1, 2 dhe 3 kat, të cilët kufizohen në pjesën perëndimore me objekt 7 kat dhe objekt 10 kat.

Konkretisht, për gjatësinë e fasadës që përballet objekti 2 kat (vëllimi 2 kat), me pasazh kalimi, me faqe kallkan në anën perëndimore, me objektin ekzistues 7 kat (pallat banimi) zhvillohet me faqe kallkan (faqja kallkan e objektit 7 kat, në atë pjesë ku përballet me objektin 2 kat të propozuar, është vërtetuar nga kontrolli në arkivën teknike të DPZHT të lejes së ndërtimit për pallatin 7 kate se nuk ka patur dritare apo çarje në fasadë), me zhvillues Shtëpia e Bamirësisë, duke respektuar distancat sipas VKM nr. 408, neni 34, pika 4, “Distanca minimale për faqet pa dritare dhe pa çarje fasade të çdo lloji tjetër, të cilat ndodhen përballë njëra-tjetrës dhe për të cilat nuk sigurohet deklarata e të dyja palëve për kallkan, në kushtet e moscenimit të sigurisë së secilit objekt duhet të jetë jo më pak 2 (dy) metra, ku secila ndërtesë mbart detyrimin për respektimin e distancës jo më pak se 1 (një) metër nga kufiri i pronës”, me distancë nga kufiri i pronës që zhvillohet nga 1.00 – 1.24 m.

Objekti ekzistues 7 kat për atë pjesë që zhvillohet me çarje në fasadë, nuk respekton distancat nga kufiri lindor i pronës së tij dhe për këtë arsye, bazuar në VKM nr. 408, neni 34, pika 3, “Në rast se ndërtimi përballlet me një objekt ekzistues, të ndërtuar në kundërshtim me kondicionet urbane të legjislacionit përkatës (ligji nr. 8405, datë 17.9.1998, ‘Për urbanistikën’, i ndryshuar), atëherë ndërtimi i ri përjashtohet nga detyrimi për të respektuar distancat sipas pikës 2, të këtij neni, dhe mbart detyrimin e respektimit të distancës nga kufiri i pronës, sipas nenit 35 [...]” objekti i propozuar për zhvillim, mbart detyrimin për të respektuar vetëm distancat nga kufijtë e pronës që zhvillohet, në anën perëndimore – jug-perëndimore: me distancë 3.84 m – 4.55 m nga kufiri i pronës për objektin 1 kat; me distancë 4.55 m – 8.26 m nga kufiri i pronës për objektin 2 kat; me distancë 4.00 m – 4.44 m nga kufiri i pronës për objektin 3 kat; në anën jugore, me distancë 2.00 m – 3.06 m nga kufiri i pronës për objektin 1 kat dhe me distancë 6.37 m – 8.00 m nga kufiri i pronës për objektin 2 kat; të cilët i ka respektuar.

Përsa i takon kufirit jugor, parcela për zhvillim me pasuri nr. 13/320, me sipërfaqe 1460 m² e llojit "truall", kufizohet nga rrugë, për të cilën objekti (vëllimi 2 kat) i propozuar përballë me rrugën, sipas planvendosjes të vendosur mbi azhurnimin e relievit topografik dhe projektit teknik, të hartuar nga projektuesi i licencuar, është 9.93 m – 10.11 m nga kufiri i rrugës, si dhe 5.02 – 5.23 m nga kufiri i pronës, në zbatim të vendimit të KKT nr. 1, datë 29.12.2016, “Për miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Elbasan”, Rregullorja e PPV, pika 5.1.2, “Distanca e ndërtimeve nga trupi rrugor për çdo kategori, është jo më pak se [...] E. Rrugë urbane dytësore, 5 m në qendrat e banuara”, Shtojca II, Tabela e rrugëve, për rrugën sipas kodit rrugor “Urbane dytësore”, me kod ND-R, gjerësia e propozuar 11 m, kategoria E, ndërhyrja “ekzistuese dhe mirëmbajtje”, vija e ndërtimit është 5 m në zonë të banuar, në përputhje me kategorinë e propozimit bazë ekzistues “Banim, bujqësi, infrastrukturë”, si dhe kategori e propozuar KAT1 “banim” dhe KAT2 “shërbime”, sipas pasaportës së Njesisë Strukturore 1/90, si dhe duke respektuar VKM nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 36, Distancat e lejuara midis ndërtimit dhe trupit të rrugës, pika 3/b, “për gjerësi rruge, përfshirë trotualet, 7 (shtatë) deri në 15 (pesëmbëdhjetë) metra, distance minimale është 3 (tre) metra”, përsa më sipër distanca me kufijtë jugor dhe të rrugës janë respektuar.

Për më tepër gjeni rregulloren e PPV të Bashkisë Elbasan, sipas linkut: <https://planifikimi.gov.al/index.php?eID=dumpFile&t=f&f=3768&token=026c679bbbaa7fc9a7d8bdaffd7c04c95f1fa626>

Rrugë të vogla	LOKALE	6	Vo	Vo-XXX	F	Zgjerim	PO	JO	2	JO	PO	JO	JO	20 (7 m në zonë të banuar)
Rrugë të vogla	LOKALE	6	Vo	Vo-Y	F	Miks (Ekzistuese+Ndërtim)	PO	JO	2	JO	PO	JO	JO	20 (7 m në zonë të banuar)
Rrugë të vogla	LOKALE	6	Vo	Vo-YY	F	Zgjerim	PO	JO	2	JO	PO	JO	JO	20 (7 m në zonë të banuar)
Rrugë të vogla	LOKALE	6	Vo	Vo-Z	F	Miks (Zgjerim+Ndërtim)	PO	JO	2	JO	PO	JO	JO	20 (7 m në zonë të banuar)
Rrugë të vogla	LOKALE	6	Vo	Vo-ZZ	F	Miks (Zgjerim+Ndërtim)	PO	JO	2	JO	PO	JO	JO	20 (7 m në zonë të banuar)
Rrugë ndërtimore	URBANE DYTËSORE	11	ND	ND-R	E	Ekzistuese dhe mirëmbajtje	PO	JO	2	PO	PO	JO	PO, nga dy anët	20 (5 m në zonë të banuar)
Rrugë kolektor	URBANE DYTËSORE	12	KOL	KOL-L	E	Zgjerim	PO	JO	2	JO	PO	JO	PO, nga dy anët	20 (5 m në zonë të banuar)
Aks lumor	URBANE DYTËSORE	12	AL	AL-C	E	Miks (Zgjerim+Ndërtim)	PO	JO	2	JO	PO	PO	PO, nga dy anët	20 (5 m në zonë të banuar)

Për pikën 8, observacion për nr. regjistri elektronik 1824, në emër të zhvilluesit I. P., më datë

11.05.2021, me nr. çështje në sistemin “e-lejet” AN110520210065, për objektin **“Objekt banesë kolektive 6 kat + podrum”**, sqarojmë se, sipas VKM nr. 686, datë 22.11.2017, “Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit”, i ndryshuar, neni 71, Përmbajtja e dokumentit të PDV-së, pika 3, “Dokumenti i planit të detajuar vendor shoqërohet nga një dokument teknik i shpërndarjes së balancuar të të drejtave të zhvillimit, ku përcaktohen edhe raportet e përfitimeve nga zhvillimi, në mënyrë të drejtë dhe proporcionale me kontributin në zhvillim. Përfitimet, kontributi dhe kostot janë financiare, ose të mira materiale që përfshijnë të drejtat për zhvillim dhe vlerën e rritur të tokës si rezultat i planifikimit ose investimeve publike”. Referuar kushteve të zhvillimit, PDV për Njësine Strukturore 1/62, në zbatim dhe të vendimit të KKT nr. 1, datë 29.12.2016, “Për miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Elbasan”, e propozon zhvillimin me ndërtime, kategori banimi, deri 8 kate, ku sipas gjendjes ekzistuese të analizës së territorit të kësaj PDV-je rezulton me ndërtime të ulta, e shprehur edhe sipas planvendosjes së objektit të propozuar mbi azhurnimin e relievit topografik.

Sipas parimit për të drejtën e zhvillimit, përse kohë njësia strukturore sipas pronësive nuk e ka ezauruar zhvillimin deri në 8 kate, mundëson raportet e përfitimeve nga zhvillimi, në mënyrë të drejtë dhe proporcionale me kontributin në zhvillim, ku secila nënjësi strukturore A1, A2, A3, A4, A5 (nënjësi ku është zhvilluar aplikimi në fjalë), A6, A7, A8, A9, sipas pronave respektive, ka të drejtën e zhvillimit me plotësimin e kushteve teknike-ligjore për zhvillim, si psh: Ksht, Intensitet, numër katesh, ku përse kohë këto objekte nuk cenojnë të drejtat dhe detyrimet sipas VKM nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në kushtet e mos cenimit të kuadrit tekniko ligjor, ku objektet përballen me faqe kallkan, pa çarje fasade, konkretisht zhvillimi i objektit në fjalë ka respektuar distancën mbi 1 m, konkretisht nga kufiri i pronës për fasadën lindore me faqe kallkan, faqe pa dritare e pa çarje, sipas nenit 35, Distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës, përse kohë PDV e miratuar nuk propozuar rrugë kufizuese në kufirin lindor.

Përse konstatohet, parcela për zhvillim me sipërfaqe 235.78 m², konkretisht pasuritë me nr.15/410, nr.15/64, në vlerësim të projektit teknik dhe planvendosjes mbi fragmentin e azhurnuar të relievit topografik të hartuar nga projektuesi i licencuar, ka distancën në kufirin jugor me pasurinë me nr. 15/63, nga 3.08 – 5.78 m me propozim fasade kallkan, faqe pa dritare e pa çarje, distancë që përkon e njëjtë dhe me kufirin e pronës, duke qenë se objekti kufitar është ngjitur me pronën e tij. Ndërsa, distanca e objektit të propozuar, në kufirin jugor me pasurinë me nr. 15/63 për fragmentin e fasadës jugore me faqe me dritare e çarje është 7.88 m, duke respektuar VKM nr. 408, neni 35, Distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës.

Duke ndjekur parimin e punës për mos cenimin e të drejtës për zhvillim, jemi konsultuar duke ndjekur PPV, pika 3.4.3, Vija e ndërtimit, dhe pika 3.4.4, “Në rastet kur në zonat e sistemit urban ndërtimet ekzistojnë në territor, por nuk janë të shërbyera me rrugë, vija e ndërtimit dhe gjurma e ndërtimit përcaktohen sipas një prej rasteve [...], pika b, “Kur Plani përcakton zhvillim me PDV, pavarësisht mënyrës së ndërhyrjes sipas kësaj rregulloreje: Përmes PDV-së”.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

1.Lidhur me pikën 1, 3, 6/a që lidhen me distancat me objektet, pranohet observacioni juaj si i argumentuar teknikisht me dokumentet e planifikimit, për pikën 3/b pranohet pjesërisht pretendimi për pasurinë me nr. 15/63 ndërkohë pjesa tjetër nuk pranohet pasi pretendimet nuk qëndrojnë dhe janë të njëjta me ato të paraqitura në projekt raport.

2.6 Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.

Në bazë të **programit të auditimit nr. 390, prot, datë 28.05.2019** të Kontrollit të Lartë të Shtetit, është bërë “Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve dërguar në Bashkinë Elbasan me shkresën nr. 1176/6, datë 17.12.2018”. Gjendja e tyre paraqitet si vijon:

a . Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 7 masa organizative, cilat janë pranuar, prej tyre janë zbatuar plotësisht 2 masa, janë në proces zbatimi 5 masa organizative dhe nuk ka masa të pa zbatuara.

b. Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 2 masa me vlerë 2,379,607 lekë. Nga verifikimi rezultoi se, është pranuar dhe kontabilizuar e gjithë vlera dhe deri me datë 30.06.2019 nuk janë arkëtuar asnjë lekë, pasi janë hapur paditë gjyqësore.

c/I. Për shpenzime në kundërshtim me principet e 3 E-të është rekomanduar që të analizohet në një masë në vlerën 21,649,946 lekë.

c/II. Për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore është dhënë 3 rekomandime në shumën 249,180,958 lekë.

1. Hartimi i programit (Plan veprimit) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, siç është përcaktuar në nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi rezulton se KLSH ka dërguar në Bashkinë Elbasan rekomandimet e auditimit me shkresën e saj nr.1176/6, datë 17.12.2018, protokolluar në Bashkinë Elbasan me shkresën nr.6860/18 prot, datë 20.12.2018, ndërsa nga Bashkia Elbasan për zbatim e rekomandimeve të KLSH është kthyer përgjigje me shkresën e saj nr.6860/21 datë 21.12.2018, protokolluar në KLSH me shkresën nr.1176/7 datë 24.12.2018. Pra përgjigja e Bashkisë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH është bërë brenda afatit ligjor të kthimit të përgjigjes. **Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH nga Bashkia Elbasan, ishin marrë masat si vijon:**

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.1063, datë 21.12.2018, ishte ngritur grupi i punës “Për hartimin e plan veprimit dhe akteve të tjera për zbatimin e rekomandimeve të KLSH;

Ishte hartuar “Plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të Raportit Përfundimtar të KLSH nr. 6860/20, datë 21.12.2018”, i protokolluar me nr.1176/7 datë 24.12.2018 në të cilën janë përcaktuar strukturat dhe personat për zbatimin e rekomandimeve me afate konkrete.

Zbatuar

2. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Nga verifikimi rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Bashkisë Elbasan, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr.1176/6, datë 17.12.2018 dhe duhet të raportonte në KLSH brenda 6 muajve ose brenda datës 17.06.2019 (referuar nenit 30, pika 2 e ligjit nr.154 datë 27.11.2014 “Për funksionimin dhe organizimin e KLSH, për raportimin brenda 6 muajve nga marrja e njoftimit të RPA). Rezulton se Bashkia Elbasan nuk ka raportuar.

Pa zbatuar

3Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecurisë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH, referuar nenit 50 -Auditimi i jashtëm, pika 5,të ligjit nr. 68/2017,datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Nga verifikimi rezulton se Bashkia Elbasan ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH, por nuk ka raportuar në Këshillin Bashkiak në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se : “Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit.”

Pa zbatuar

4.Realizimi i rekomandimeve për shpërblimin e dëmit ekonomik, nga nxjerrja e akteve administrative, regjistrimi në kontabilitet, deri në arkëtimin e shumës, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar, sipas kërkesave të pikës 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 04.11.2016 i ndryshuar

Për sa 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”, Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me **Vendimin nr. 125, datë 10.10.2019, ka vendosur ripërsëritjen e tyre**,duke rikërkuar marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të cilat janë konsideruar në proces zbatimi.

Pavarësisht auditimit që KLSH ka kryer për zbatimin e rekomandimeve, mbështetur në nenin 30, pika 2 dhe 3 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **Bashkia Elbasan ka detyrim ligjor që brenda 20 ditëve nga data e marrjes së kërkesës**, duhet të raportoni me shkrim pranë KLSH, mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të rikërkua, dërguar në Bashkinë Elbasan me shkresën nr. 390/67 datë 10.10.2019.

Nga verifikimi rezultoi se: Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH nga Bashkia Elbasan nuk është kthyer përgjigje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve si dhe nuk ka hartuar plan veprimi të ri, por ka vazhduar punën sipas Plan veprimi me nr. 6860/20 prot, datë 21.12.2018 ku janë ngarkuar personat për zbatimin e rekomandimeve me afate konkrete.

➤ **Zbatimi i rekomandimeve të rikërkua paraqitet si më poshtë:**

- Për përmirësimin e gjendjes janërikërkuar 5 masa organizative, nga të cilat është zbatuar 1 masa, janë në proces zbatimi 3 masa organizative dhe nuk është zbatuar 1 masa organizative.

-Për shpërblim dëmi janë rikërkuar 2 masa me vlerë **2,379,607 lekë**, deri me datë 27.05.2022 nuk janë arkëtuar asnjë lekë, pasi aktualisht ndodhen në proces gjyqësorë.

A. MASA ORGANIZATIVE:

Janë rekomanduar Bashkisë Elbasan, 7 masa organizative, janë pranuar të gjitha masat, prej tyre janë zbatuar plotësisht 2 masa, janë në proces zbatimi 5 masa organizative. Nga 5 masa organizative të rikërkua është zbatuar 1 masë, janë në proces zbatimi 3 masa organizative dhe nuk është zbatuar 1 masë organizative si vijon:

1.3. Gjetje nga auditimi: Në verifikimin e listave të subjekteve debitorë në vite, konstatohen subjekte aktive, por me detyrime. Kështu sipas të dhënave rezultojnë 2087 debitorë aktiv me

vlerë **125,629 mijë lekë**, e barabartë kjo me 88.3 % të numrit total të subjekteve 2363 dhe 98% e vlerës së borxhit 130,323 mijë lekë, pra më shumë se gjysma e vlerës së detyrimeve që kanë subjektet që ushtrojnë aktivitet, gjë e cila tregon punën e pamjaftueshme të sektorit të borxhit në arkëtimin e detyrimeve debitorë, në mos zbatim të Kreut XI-“Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”, neni 88-104 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, me ndryshimet e mëvonshme, neni 181-Mospagimi i taksave dhe tatimeve.

1.3.1. Rekomandim: Nga titullari i njësisë vendore të analizohet situata e krijimit të debitorëve dhe të nxirren përgjegjësitë. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave, Sektori i Borxhit, të bëjë njoftim vlerësimet për detyrimet përkatëse për secilin debitor privat dhe, nëse pas njoftimeve zyrtare bizneset aktiv debitorë, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet në vite, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal për mos pagesë të detyrimeve.

1.3.2. Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e Tatimeve, Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave, në zbatim të urdhrit të brendshëm të zv. Kryetarit nr.61 dhe nr.64 datë 16.01.2019 "Për mbledhjen e detyrimeve fiskale ndaj bashkisë", u ka dërguar subjekteve debitorë persona fizikë dhe juridikë **Njoftim Detyrimin dhe Faturën e Arkëtimit** për taksat dhe tarifatat vendore. Gjithashtu, Drejtoria e Tatimeve, Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave bazuar në nenin 77 të ligjit Nr. 9920 datë 19.05.2008, i ndryshuar “Për procedurat tatimore” ka lidhur disa akt-marrëveshje me subjektet debitorë për shlyerjen me këste të detyrimeve. Në zbatim të urdhrit të mësipërm janë marrë të gjitha masat shtrënguese për shlyerjen e detyrimeve: njoftim detyrimi subjekteve debitorë, bllokimi i llogarive bankare, vendosja e barrës siguroese/hipotekore. Nga ana e D.T.T.V.M.A në bashkëpunim me drejtorinë Juridike janë duke u ndjekur të gjitha procedurat për zbatimin e masave të tjera të përcaktuara në ligj.

Nga verifikimi rezulton se borxhi tatimor, referuar sipas llojit të taksës apo tarifës, paraqitet si vijon:

ne 000/leke

Nr.	Emërtimi	Debitor 2019		Debitor 2020		Debitor 2021	
		Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë
1	Subjekti Fizik	2,878	118,114	3,865	143,333	3,165	154,472
2	Subjekti Juridik	719	360,145	1,139	398,852	1,037	472,245
3	Taksa ALUIZNI						
4	Taksa Toka Bujqësore	8,722	55,687	9,505	61,892	9,558	68,821
5	Taksë Ndërtese	11,031	41,404	11,624	56,093	11,968	74,187
6	Tarif Pastrim	8,438	33,629	9,128	40,057	9,634	49,239
7	Tarif gjelbërim	13,690	10,913	10,921	13,791	10,028	13,576
8	Tarif Ndricim	5,809	14,804	6,063	19,428	6,127	28,708
9	Taksë Trualli	8,497	2,429	9,471	2,776	9,449	3,504
10	T. Mimb. Kanaleve U+K	1,251	1,544	2,658	3,799	2,843	6,229
11	T. Mimb. Rrugeve	-	-	7,860	3,926	8,667	7,746
	Total	18,395	638,669	20,676	743,946	20,901	878,727

Shënim: Në mënyrë të detajuar Borxhi tatimor është trajtuar në akt konstatimet e Buxhetit sipas pikes 2.6 të programit të auditimit.

Në proces zbatimi

2.4. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimeve Operacionale, për periudhën objekt auditimi nuk e ka planifikuar saktë taksën e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja, pasi nuk ka marrë parasysh në planifikim, hartimin dhe miratimin e planit të përgjithshëm vendor, planin e detajuar vendor për ndërtimet e reja dhe kërkesat për leje ndërtimi nga subjekte dhe individë.

Gjithashtu Drejtoria e mësipërme, nuk ka zbatuar dispozitat ligjore të VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, pika 5, si dhe ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar. Janë planifikuar të ardhura nga kjo taksë por realizimi i arkëtimit të saj është i ulët, pasi ka diferencë të dukshme midis planifikimit dhe realizimit në vlerën 159,131 mijë lekë, e cila ka ndikuar ndjeshëm në mos realizimin e të ardhurave dhe kryerjen e investimeve. Sa më sipër është në papajtueshmëri edhe me pika 3 e nenit 27- Taksa e ndikimit në infrastrukturë, për objektet që legalizohen dhe pika 1, nenit 27, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar.

2.4.1. Rekomandim: Nga titullari i njësisë vendore të analizohet situata dhe të nxirren përgjegjësitë lidhur me taksën e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja dhe për objektet pa leje të legalizuara. Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimeve Operacionale, në hartimit e projekt planit të të ardhurave që dërgohet për miratim në Këshillin Bashkiak, të planifikojë saktë treguesit e planit, për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja dhe taksën e ndikimit në infrastrukturë për objektet që legalizohen. Për këtë qëllim të merret në konsideratë hartimi dhe miratimi i Planit të Përgjithshëm Vendor, Planit të Detajuar Vendor për ndërtimet e reja, si dhe të të bashkëpunohet me Drejtorinë Rajonale të ALUIZNI-t dhe ZVRPP Elbasan për numrin e ndërtimeve pa leje të legalizuara.

2.4.2. Nga verifikimi rezultoi se: *Në zbatim të Urdhrit nr. 63 , datë 16.01.2019 “ Mbi planifikimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë” Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimeve Operacionale kanë bërë analizën e kriterëve dhe procedurave të planifikimit dhe të mbledhjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet me/pa leje. Nga ku rezulton se për vitin 2019 janë planifikuar 339 milion lekë dhe janë realizuar 88 milion lekë; për vitin 2020 janë planifikuar 313 milion lekë dhe janë realizuar 91 milion lekë si dhe për vitin 2021 janë planifikuar 300 milion lekë dhe janë realizuar 51 milion lekë. Për sa më sipër ky rekomandim do të konsiderohet i pa zbatuar pasi ka diferencë të dukshme midis planifikimit dhe realizimit në vlerë, e cila ka ndikuar ndjeshëm në mos realizimin e të ardhurave dhe kryerjen e investimeve.*

Pa zbatuar

3.5.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Akt-Marrëveshjes nr.3401, datë 23.12.2011, hartuar midis Bashkisë Elbasan dhe UK Elbasan, për taksën e ndërtesës të taksapaguesve të kategorisë familjare, konstatohet parregullsi, pasi ky detyrim nuk është llogaritur sipas sipërfaqes në m², por është konsideruar si tarifë sipas numrit të banesave. Gjithashtu nuk është pasur parasysh se për personat të cilët kanë në pronësi më shumë se një banesë, niveli i taksës së ndërtesave të banimit është dyfishi i nivelit të taksës për kategorinë e cila ka vetëm një banesë. Sa më sipër edhe pse është miratuar me VKB, është në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” neni 22.

3.5.1. Rekomandim: Nga Drejtoria Përgjithshme e Planifikimit të të Ardhurave, Aseteve, Buxhetit dhe Financës, të merren masa për të krijuar një bazë të dhënash për banesat, ku të evidentohen familjet të cilët zotërojnë më shumë se një ndërtesë banimi dhe sipërfaqet që ato disponojnë. Detyrimet përkatëse të llogariten sipas dispozitave të nenit 20 dhe 22, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar. Për këtë të shfrytëzohen të

dhënat nga ZVRP, ALUIZNI, UK Elbasan.

3.5.2. Nga verifikimi rezultoi se: Në zbatim të këtij rekomandimi si dhe të V.K.M nr. 132, datë 7.03.2018 “Për metodologjinë dhe përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme “ndërtesë”, e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit, të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve e rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës”, Drejtoria e Tatimeve, Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave, me urdhrin administrativ nr.665 datë 15.02.2019 ka ngritur një strukturë, të posaçme, për krijimin e kadastrës fiskale, me qëllim evidentimin e saktë të pasurive të paluajtshme dhe krijimin e një baze të dhënash e cila është duke kontribuar në evidentimin dhe arkëtimin në mënyrë të saktë të taksës së ndërtesës. Me Vendim Këshilli Bashkiak nr. 144 datë 22.11.2018 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore , të Bashkisë Elbasan, për vitin 2019”,

Vendim Këshilli Bashkiak Nr. 164, datë 27 .11.2020 Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore , të Bashkisë Elbasan, për vitin 2021”, është përcaktuar se për taksën e pasurisë ndërtesë, do të përdoret njësia referuese e cila për banesat do të jetë 100 (njëqind) metër katrore, deri në momentin e verifikimeve të rasteve nga ana e drejtorisë, ose e vënies në dispozicion të dokumentacionit të pronësisë nga subjekti i taksuar. Aktualisht ndodhet në proces.

Në proces zbatimi

4.6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare konstatohet se gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” për vitin 2017 paraqitet në vlerën 66,545,449 lekë, vlerë e cila përfaqëson projektet për investime në vite. Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se vlera prej 27,781,915 lekë, i përkasin e projekteve, investimet e të cilave kanë përfunduar në vitet e kaluara dhe të trashëguara nga 12 ish Komunat të cilat tashmë janë pjesë e Bashkisë Elbasan, ndërsa vlera prej 38,763,534 lekë i përket projekteve për objekte të përfunduara për Bashkisë Elbasan. Vlera e këtyre projekteve, nuk është sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit. Për sa më sipër kjo llogari e pasqyrave financiare, nuk pasqyron me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre, si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj” i ndryshuar; rubrika 3- Procedurat e rakordimit dhe të mbylljes së llogarive; kërkesat e nenin 7, 9, 10 të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare.

4.6.1. Rekomandim: Nga titullari i njësive vendore të analizohet situata lidhur me keq kontabilizimin e mësipërm dhe të nxirren përgjegjësitë. Drejtoria e financës të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202 “Studime e projekte”, në mënyrë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve, investimet e të cilave nuk kanë përfunduar, duke e transferuar në debi të llogarive të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara për objektet e përfunduara, vlerën 66,545,449 lekë.

4.6.2 Nga verifikimi rezultoi se: Është ngritur Urdhri i zv/Kryetarit të Bashkisë nr. 59, datë 16.01.2019 "Për sistemimin e llogarisë 202". Gjatë kësaj periudhe deri më 31.12.2021, datë që mbyllën pasqyrat financiare, është sistemuar i llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”, gjendja e të cilës në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2021 paraqitet në vlerën 17,576,924 që i përket vlerës së objekteve në proces.

Zbatuar

5.7. Gjetje nga auditimi: Në hartimin e buxhetit vjetor në zërin e shpenzimeve, nuk janë planifikuar detyrimet e prapambetura, në këtë zë ka diferenca të dukshme midis treguesve të

hartimit dhe zbatimit të buxhetit. Në total treguesit e buxhetit për këtë zë për vitin 2016, 2017 dhe 2018 janë realizuar respektivisht në masën 82,7% , 81,7% dhe 82,1%. Planifikimi i zërave të shpenzimeve dhe investimeve dhe mos realizimi i tyre për shkak të mos realizimit të të ardhurave sjellin mos plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës së njësisë vendore në drejtim të këtyre shërbimeve. Planifikimi i zërit të shpenzimeve është bërë pa llogaritur detyrimet për faturat e pa likuiduara. Gjendja e faturave të pa likuiduara ndaj të tretëve më 30.09.2018 është në vlerën **176,106,951** lekë, e cila përfshin detyrime të ish komunave në vlerën 36,064,461 lekë, detyrime të Bashkisë Elbasan përpara reformës administrativo-territoriale në vlerën 37,095,781 leke dhe detyrime të reja të krijuara pas kësaj reforme, në vlerën 102,946,709 lekë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 52, -Kryerja e shpenzimeve të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 "Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura", Udhëzimin plotësues nr. 2, datë 10.01.2018, "Për buxhetin e vitit 2018", pikat 82-91 – Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore.

5.7.2. Rekomandim: Titullari dhe Drejtoria e Financës të marrë masa të menjëhershme për pagesën e faturave të pa likuiduara në vlerën totale **176,106,951 lekë**. Për këtë, bazuar në UMF nr. 5, datë 27.12.2014 "Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura" dhe Udhëzimin Plotësues nr. 02, datë 10.01.2018 "Për buxhetin e vitit 2018", pikat 82-91-Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore, të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë grafik për shlyerjen e tyre, në përputhje me kërkesat ligjore për radhën e pagesave. Në zbatim të pikës 88 të udhëzimit të mësipërm të bëjë publikimin e të gjitha detyrimeve të prapambetura në faqen zyrtare të institucionit.

5.7.3. Nga verifikimi rezultoi se: Referuar llogarisë 486 "Shpenzime të periudhave të ardhshme" gjendja më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 127,091,551 lekë. Pjesa tjetër e detyrimeve po shlyhet në vazhdimësi në zbatim të Udhëzimeve Plotësues "Për buxhetin e viteve 2020-2021", Njësia e Vetëqeverisjes Vendore, ka paraqitur në këshillin bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, si dhe ka hartuar një grafik për shlyerjen e tyre.

Në proces zbatimi

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:

Titulli i gjetjes 62: *Niveli i zbatimit të rekomandimeve për masa shpërblim dëmi.*

Situata:

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 njësive publike, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore) duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit në total në vlerën **2,379,607 lekë**, nga të cilat **2,379,607 lekë**, në zbatimin e kontratave për punë publike. **Nëpunësi zbatues** të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare me qëllim shpërblimin e dëmit në **vlerën 2,379,607 lekë**, si më poshtë:*

Nga verifikimi rezultoi si më poshtë: Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 2 masa me vlerë 2,379,607 lekë, të cilat janë pranuar dhe kanë dalë urdhrat zhdëmtimit nr.65 datë 16.01.2019 dhe nr.66 datë 16.01.2019 dhe kontabilizuar e gjithë vlera në momentin e daljes së urdhrat.

Janë nisur njoftimet për të dy urdhrat e zhdëmtimit, respektivisht urdhri 65 datë 16.01.2019 i është njoftuar subjektit “E” sh.p.k me shkresën nr.6860/35-A datë 18.03.2019 dhe urdhri 66 datë 16.01.2019 i është njoftuar subjektit “VI” sh.p.k me shkresën nr.6860 /34-A dhe “METEO” sh.p.k me shkresën 6860/35-A datë 18.03.2019, por nuk ka filluar arkëtimi, ndërkohë janë hartuar paditë gjyqësore.

Në mënyrë tabelore rekomandimet, arkëtimet dhe natyra e rasteve të mos realizimit paraqiten në pasqyrën e mëposhtme:

Nr	Emër Mbiemër/Subjekti	Vlera në leke	Numri rekomandimit sipas shkresës (Vendimit)	Natyra e Shkeljes	Rekomanduar Gjithsej në Lekë	Nuk Pranohen nga Subjekti Pa mundësi arkëtimi	Janë pranuar: Nëlekë	Nga të pranuarat :				Vendimet gjyqësore
								Arkëtuar Deri 30.06.2019	Në Proces Arkëtim	Në Proces Gjyqësor	Nisur Njoftime e s'kanë Paguar	
a	b		c	d	1	2	3(2-1)	4	5	6	7	8
1	“Mo” SHPK& “VI” SHPK		1.1	Punime të pakryera	1,825,587		1,825,587	0		1,825,587		4435 dt 06.06.19
2	“E” SHPK		2.1	Punime të pakryera	554,020		554,020	0		554,020		4342 dt 31.5.19
	Gjithsej		2		2,379,607		2,379,607			2,379,607		

Në mënyrë të detajuar masat shpërblim dëmi paraqiten si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës pa nr. prot., datë 09.06.2016, me objekt “Sistemin Asfaltim Rruga “Sule Misiri dhe “Fehmi Kotherja”, me vlerë të kontratës 71,496,914 lekë me TVSH, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt, por të paguara në vlerën **1,825,587 lekë pa TVSH, dëm ekonomik** për buxhetin e shtetit dhe njësisë vendore. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Elbasan dhe BOE “M” SHPK& “VI” SHPK.

1.1. Rekomandim: Nga Bashkia Elbasan të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,825,587 lekë pa TVSH** nga Operatori Ekonomik “M” SHPK, dhe “VI” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën pa nr. prot datë 09.06.2016.

1.2. Nga verifikimi rezultoi se: Për arkëtimin e shumës së mësipërme deri më datën e akt verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së, datën 27.05.2022, Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë urdhrin me nr. 66 datë 16.01.2019 “Për shpërblim dëmi”, për bashkimin e operatorëve “M” sh.p.k. dhe “VI” sh.p.k., dhe është kontabilizuar vlera e dëmit prej 1.825.587 lekë. Urdhri i është njoftuar subjektit “VI” sh.p.k me shkresën nr.6860 /34-A dhe “M” sh.p.k me shkresën 6860/35-A datë 18.03.2019 . Shoqëria “M” sh.p.k si përfaqësuese e Bashkimit të operatorëve ka përgjigjur me shkresën Nr.6860 datë 28.03.2019 kundërshtitë duke argumentuar se kjo vlerë dëmi nuk qëndron për arsyet e parashtruara në këtë shkresë. Në vijim të korrespondencës dhe

mospranimi të masave Drejtoria Juridike me shkresën Nr.4435 datë 6.6.2019 ka hartuar kërkesë padinë. Aktualisht çështja ndodhet në proces Gjyqësor.

Në proces zbatimi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit, sipas kontratës nr. prot. 9175, datë 11.05.2017, vlerë 16,151,979 lekë me TVSH, me objekt “Sistemim dhe asfaltim i rrugës “Abdyl Daiu” Lagja 5-Maj”, lidhur midis autoritetit kontraktor Bashkia Elbasan dhe Operatori Ekonomik “E” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë **dëm ekonomik** ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **554,020 lekë pa TVSH**.

Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me nenin 8, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, me Udhëzimin e KM Nr. 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I, Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, pika 3 si dhe me kontratën e mësipërme.

2.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Elbasan, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **554,020 lekë** pa TVSH, dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera në fakt, nga Operatori Ekonomik “E” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit sipas kontratës datë 21.12.2017.

Menjëherë

2.2 Nga verifikimi rezultoi se: Për arkëtimin e shumës së mësipërme deri më datën e akt verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së, datën 27.05.2022, Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë urdhrin me nr.65 datë 16.01.2019 “Për shpërblim dëmi”, për shoqërinë “E” SHPK dhe është kontabilizuar vlera e dëmit prej **554,020 lekë** pa TVSH. Urdhri i është njoftuar subjektit “E” sh.p.k me shkresën nr.6860/35-A datë 18.03.2019. Shoqëria “E” SHPK i ka paraqitur kundërshtitë me shkresën Nr.3018 datë 15.04.2019 duke argumentuar se përfundimet e KLSH-së janë të pasakta dhe nuk qëndrojnë duke renditur argumentet përkatës në këtë shkresë. Në vijim të korrespondencës dhe mospranimi të masave Drejtoria Juridike me shkresën nr. 4342 datë 31.05.2019 ka hartuar kërkesë padinë. Aktualisht çështja ndodhet në proces Gjyqësor.

Në proces zbatimi

Kriteri: Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, germa “j” dhe neni 30 pika 2.

Ndikimi: Mos zbatimi i rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e fundit të kryer në Bashkinë Elbasan ka sjellë mungesë të ardhurash nga mos shpërblimi i dëmit.

Shkaku: Procesi është duke u ndjekur në rrugë ligjore.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Elbasan të vazhdojë ndjekjen e të gjitha shkallëve të proceseve gjyqësore për arkëtimin e dëmit në vlerën **2,379,607 lekë** (1,825,587 lekë pa TVSH nga Operatori Ekonomik “M” SHPK, dhe “VI” SHPK dhe 554,020 lekë pa TVSH, nga Operatori Ekonomik “E” SHPK).

2.7 Të ndryshme të dala gjatë auditimit.

I. Në zbatim të pikës 7 të programit të Auditimit “Të ndryshme të dala gjatë auditimit”, u auditua ankesa e z. I. C, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 975 prot., datë 15.09.2021.

a-Paraqitja e pretendimeve të z. I. C

Z. I. C, i cili ka ushtruar detyrën e trajnerit të peshëngritjes që prej vitit 2011, ku ka pasur emërim në Bashkinë Elbasan si inspektor i sporteve, nuk e ka marrë pagën e trajnerit me argumentimin se bie në konflikt me detyrën e inspektorit.

b-Paraqitja e pretendimeve të Bashkisë Elbasan, Njësia e Vartësisë Klubi Shumësportësh Elbasan;

Nëpërmjet shkresës nr.prot, 49 datë 12.05.2022, Klubi Shumësportësh Elbasan, ka kthyer përgjigje duke paraqitur faktet, në vijim të kërkesës për paraqitje informacioni nga grupi i auditimit, si më poshtë vijon;

“Ju bëjmë me dije se shkresa me Nr.Prot.975, datë 15.09.2021 nga z.I H C me lëndë: “Pretendim marrje page si trajner i peshëngritjes për periudhën kur ka ushtruar detyra paralel si trajner i peshëngritjes dhe inspektor (instruktor) i Klubit Shumësportësh Elbasani njëkohësisht nga viti 2011 deri në momentin e daljes së tij në pension më datë 01.01.2022”, u mor në shqyrtim nga ana jonë dhe është trajtuar referuar konsultimeve të rekomandimeve dhe kontrolleve të bëra ndër vite nga KLSH dhe Drejtoria e Auditit të Brendshëm të Bashkisë - Elbasan për stafin e Klubit Shumësportësh Elbasani të cilat do i përmendim si më poshtë vijon, gjithashtu bashkangjitur kësaj shkrese kopjet e dokumentave plotësuese për çështjen në fjalë;

1) - z. I H C nuk ka “marrëveshje” me Klubin Shumësportësh Elbasani që nuk është respektuar nga institucioni ynë, përveç “Urdhërit për emërim në detyrë” nga Kryetari i Bashkisë Elbasan i cili është zbatuar.

2) - Trajnerët propozohen nga shoqata sportive përkatëse (propozim të cilin ne si institucion nuk e kemi patur), dhe miratohen pasi shqyrtohet plotësimi i kriterëve nga ana e Klubit Shumësportësh Elbasani me vendim të Këshillit Bashkiak!

3) - z.I H C ka qenë i vetëdijshëm për rrethanat, situatën dhe pozicionin e tij si inspektor (instruktor) dhe trajner vullnetar njëkohësisht sepse ai vetë e ka përmendur në shkresën e firmosur prej tij se ky rast ka që në vitin 2011 (deri sa ka dalë në pension) se i është komunikuar (gojarisht) se nuk mund të paguhet si trajner me argumentin se bie ndesh me detyrën që ka si inspektor (instruktor) sporti në K.SH.Elbasani!

Referuar edhe analogjive të rekomandimeve dhe kontrolleve të bëra ndër vite nga KLSH dhe Drejtoria e Auditit të Brendshëm të Bashkisë - Elbasan për stafin e Klubit Shumësportësh Elbasani po i përmendim si më poshtë vijon:

a) Nga Projekt Raporti “Për kontrollin e ushtruar në Bashkinë Elbasan” nga Kontrolli i Lartë i Shtetit në faqet nr 12, 13 dhe 14, paragrafi Në Klubin shumë sportësh., thuhet tekstualisht;

“Për vitin 2007 dhe 2008 nga ana e klubit të sportit për stërvitjen e skuadrave të disiplinave sportive që mbulon ky klub janë kontraktuar dhe lidhur kontrata me 18 trajnerë.

Nga kontrolli i dokumentacionit të këtyre trajnerëve u konstatua se :

-

-Trajneri i volejboll z.A.Sh nuk ka licencë nga federata përkatëse për periudhën 01.01.2007 - 24.09.2007 dhe 01.07.2008 -31.12.2008, si dhe vërtetim kategorie nga federata përkatëse për periudhën 01.01.2007 - 25.08.2008.

Njëkohësisht z. A.Sh është dhe inspektor i sporteve pranë Sport Klub Elbasanit, në konflikt interesi me detyrën e trajnerit.

.....

Veprimet e mësipërme përbëjnë shkelje të Ligjit nr.9376, datë 21.04.2005 “Për sportin”, neni 3, pika 5 dhe neni 24, ç’ka ngarkon me përgjegjësi z.F.M me detyrë përgjegjës i sektorit të kulturës, rinisë dhe sporteve, z. Y.M me detyrë sekretar klubi.”

b) Nga Projekt - Raporti i Drejtorisë Auditimit - Bashkia Elbasan për subjektin “Klubi Shumësportesh.” Nr.Prot.1608/1 Datë 17.04.2018 tek Pika 3 **Respektimi i procedurave mbi kryerjen e pagesave, auditim me zgjedhje i listë pagesave të punonjësve në zbatim të strukturës organike të miratuar. (nga audituese S.B) faqe nr 3, 4 dhe 5.**

Për periudhën e auditimit të viteve 2016 – 2017 u audituan kryerja e pagesave të punonjësve të Institucionit Klubi Shumësportesh Elbasan.

.....Përveç auditimit mbi procedurat e kryerjes së listë pagesave të punonjësve, na u vu në dispozicion dosjet me trajtim ushqimor të sportistëve dhe pagesat (shpërblimin) e trajnerëve..

Gjetje

U vu re se pjesë e listë-pagesave ishte edhe z.G. D. si trajner karateje, aktualisht me detyrë inspektor i Tatim-Taksave (në Bashki).

Rekomandim

-
-

- Bazuar në ligjin nr.9920 dt.19.05.2008 “Për procedurat Tatimore në RSH” i ndryshuar, neni 26, pika 3 Nëpunësit e administratës tatimore nuk mund të punësohen , me kohë të pjesshme apo të plotë, në veprimtari të tjera me pagesë, me përjashtim të veprimtarisë së mësimdhënies. Si rrjedhim duhet t’i ndërpritet pagesa menjëherë.

c)Tek Vendimi i Këshillit Bashkiak nr 14 datë11.02.2020 nr. Prot. 477/1 datë18.02.2020 z.I H Crezulton i miratuar si “trajner vullnetar”, gjithashtu edhe tek Lista e Sporteve, Ekipeve dhe Trajnerëve për sezonin sportiv vjetor 2020 figuron si “trajner vullnetar”.

Edhe tek Vendimi i Këshillit Bashkiak nr 55 date 24.5.2021 nr Prot. 222/6/1 datë 25.5.2021 z.I H C rezulton i miratuar si trajner dhe tek Lista e Trajnerëve dhe Ekipeve Sportive për vitin 2019 nuk figuron si “trajner”.

d)Theksojmë se z. I H C ka qenë njëkohësisht inspektor (instruktor) dhe trajner (vullnetar) i peshëngritjes në Klubin Shumësportesh Elbasani për sportet e rënda si Karate, Boks, Judo, Taekëondo dhe Peshëngritje, ku si rrjedhojë nuk mundet të kontrollojë veten si inspektor në trajner në të njëjtin sektor!

e)Kemi plot raste të tjera të ngjashme punonjësve tanë të cilët pavarësisht se janë trajnerë nuk paguhën si të tillë ngaqë paguhën si punonjës të Bashkisë për pozicionin e emëruar!

f)Gjithashtu tek Lojërat me Dorë (Volejbol dhe Basketboll) ku sportistë të ekipeve të të Rriturve/Rriturave janë trajnerë/e të ekipeve të të Rinjve/Rejave dhe paguhën vetëm për një funksion (jo dy)!

Situata aktuale në momentin e auditimit

Grupi shqyrtoi dhe konkludoi mbi vërtetësinë e dokumentacionit dhe ligjeve, si më poshtë, të paraqitur nga Klubi Shumësportësh Elbasan;

- Vendimi i Keshillit Bashkiak nr 14 date 11.02.2020 nr Prot. 477/1 datë 18.02.2020.
- Vendimi i Keshillit Bashkiak nr 55 date 24.5.2021 nr Prot. 222/6/1 datë 25.5.2021.
- Lista e Sporteve, Ekipeve dhe Trajnerëve për sezonin sportiv vjetor 2020
- Lista e Trajnerëve dhe Ekipeve Sportive për vitin 2019.
- Projekt Raporti “Për kontrollin e ushtruar në Bashkinë Elbasan” nga Kontrolli i Lartë i Shtetit në faqet nr **12, 13 dhe 14**, paragrafi **Në Klubin shumë sportesh.**
- Projekt - Raporti i Drejtorisë Auditimit - Bashkia Elbasan për subjektin “Klubi Shumë-sportesh.” Nr.Prot.**1608/1** Datë 17.04.2018 tek Pika **3 Respektimi i procedurave mbi kryerjen e pagesave, auditim me zgjedhje i listë pagesave të punonjësve në zbatim të strukturës organike të miratuar.** (nga audituese **S.B**) faqe nr **3, 4 dhe 5.**

- Ligjin nr.9920 dt.19.05.2008 “Për procedurat Tatimore në RSH” i ndryshuar, neni 26, pika 3 Nëpunësit e administratës tatimore nuk mund të punësohen , me kohë të pjesshme apo të plotë, në veprimtari të tjera me pagesë, me përjashtim të veprimtarisë së mësimdhënies

II.Bazuar në ankesën e ardhur me email pranë adresës zyrtare të Kontrollit të Lartë të Shtetit në datën 29 maj 2022, e cila është protokolluar me nr.prot, 559 datë 06.06.2022, janë kërkuar në mënyrë elektronike, referencuar nga ankesa, faturat e likuidimit të kontratës së kateringut së bashku me gjithë dokumentacionin mbështetës për likuidim.

*1.Sipas dokumentacionit ligjor të kërkuar dhe dorëzuar nga Drejtoria e Financës së Bashkisë Elbasan, konstatohen se për **vitin 2020** kemi pasur në dispozicion këto të dhëna:*

Është hartuar urdhër shpenzimi **nr.503 datë 23.06.2020 me vlerë me TVSH 2,288,041 lekë**, për likuidimin e faturave:

- nr.25 datë 05.01.2020 me vlerë me TVSH 382,224 lekë, (procesverbal mes përfaqësuesit të konviktit z. V. A dhe përfaqësuesit të OE të kontraktuar z. A. K, për dorëzimin e 936 racione për periudhën 05.01.2020-15.01.2020 konviktit parauniversitar “Ymer Tola”, bashkangjitur dhe flet daljet përkatëse)
- nr.1 datë 20.01.2020 me vlerë me TVSH 576,195 lekë (procesverbal mes përfaqësuesit të konviktit z. V. A dhe përfaqësuesit të OE të kontraktuar z. A. K, për dorëzimin e 1411 racione per periudhen 16.01.2020-30.01.2020 konviktit parauniversitar “Ymer Tola”, bashkangjitur dhe flet daljet përkatëse)
- nr. 33 datë 15.02.2020 me vlerë me TVSH 525,967 lekë (procesverbal mes përfaqësuesit të konviktit z. V. A dhe përfaqësuesit të OE të kontraktuar z. A. K, për dorëzimin e 1288 racione për periudhën 01.02.2020-15.2.2020 konviktit parauniversitar “Ymer Tola”, bashkangjitur dhe flet daljet përkatëse)
- nr.34 datë 29.02.2020 me vlerë me TVSH 490,032 lekë (procesverbal mes përfaqësuesit të konviktit z. V. A dhe përfaqësuesit të OE të kontraktuar z.A. K, për dorëzimin e 1200 racione për periudhën 16.02.2020-29.02.2020 konviktit parauniversitar “Ymer Tola”, bashkangjitur dhe flet daljet përkatëse)
- nr.36 datë 15.03.2020 me vlerë me TVSH 313,620 lekë (procesverbal mes përfaqësuesit të konviktit z. V. A dhe përfaqësuesit të OE të kontraktuar z. A. K, për dorëzimin e 768 racione për periudhën 01.03.2020-15.03.2020 konviktit parauniversitar “Ymer Tola”, bashkangjitur dhe flet daljet përkatëse).

2. Sipas dokumentacionit ligjor të kërkuar dhe dorëzuar nga Drejtoria e Financës së Bashkisë Elbasan, konstatohen se për **vitin 2021** kemi pasur në dispozicion këto të dhëna;

Është hartuar urdhër shpenzimi **nr.279 datë 05.05.2021 me vlerë me TVSH 2,301,517 lekë**, për likuidimin e faturave:

- nr.15 datë 30.09.2020 me vlerë me TVSH 428,370 lekë, (procesverbal mes përfaqësuesit të konviktit z. V. A dhe përfaqësuesit të OE të kontraktuar z. A. K, për dorëzimin e 1049 racione për periudhën 13.09.2020-30.09.2020 konviktit parauniversitar “Ymer Tola”, bashkangjitur dhe flet daljet përkatëse)

- nr.23 datë 15.10.2020 me vlerë me TVSH 372,015 lekë, (procesverbal mes përfaqësuesit të konviktit z. V. A dhe përfaqësuesit të OE të kontraktuar z. A. K, për dorëzimin e 911 racione për periudhën 01.10.2020-15.10.2020 konviktit parauniversitar “Ymer Tola”, bashkangjitur dhe flet daljet përkatëse)

- nr.24 datë 31.10.2020 me vlerë me TVSH 367,116 lekë, (procesverbal mes përfaqësuesit të konviktit z. V. A dhe përfaqësuesit të OE të kontraktuar z. A. K, për dorëzimin e 899 racione për periudhën 16.10.2020-31.10.2020 konviktit parauniversitar “Ymer Tola”, bashkangjitur dhe flet daljet përkatëse)

- nr.28 datë 15.11.2020 me vlerë me TVSH 337,305 lekë, (procesverbal mes përfaqësuesit të konviktit z. V. A dhe përfaqësuesit të OE të kontraktuar z. A. K, për dorëzimin e 826 racione për periudhën 01.11.2020- 15.11.2020 konviktit parauniversitar “Ymer Tola”, bashkangjitur dhe flet daljet përkatëse)

- nr.29 datë 30.11.2020 me vlerë me TVSH 309,945 lekë, (procesverbal mes përfaqësuesit të konviktit z. V. A dhe përfaqësuesit të OE të kontraktuar z. A. K, për dorëzimin e 759 racione për periudhën 16.11.2020- 30.11.2020 konviktit parauniversitar “Ymer Tola”, bashkangjitur dhe flet daljet përkatëse)

- nr.30 datë 15.12.2020 me vlerë me TVSH 324,646 lekë, (procesverbal mes përfaqësuesit të konviktit z. V. A dhe përfaqësuesit të OE të kontraktuar z. A. K, për dorëzimin e 795 racione për periudhën 01.12.2020- 15.12.2020 konviktit parauniversitar “Ymer Tola”, bashkangjitur dhe flet daljet përkatëse).

Bazuar në Nenit 6, germa (e) te Ligjit Nr.10296, date 08/07/2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “ Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik”, neni 34 dhe 35 ku citohet :

“35. Regjistrimi i veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit bazohet në dokumenta origjinale që përdoren për këtë qëllim dhe grupohen në:

a. **Dokumenta autorizues** - janë ato dokumenta që autorizojnë kryerjen e një veprimi të caktuar ekonomik e që i bashkëlidhet dokumentit vërtetues. Te tilla jane urdherat e blerjeve, kontratat, urdheri per krijimin e komisioneve, urdher per nxjerrje jashte perdorimit, etj.

b. **Dokumenta vërtetues** - vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe ne menyre kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet, mandat arketimet, mandat pagesat, procesverbalet, dhe te tjera akte me natyre verifikues shpenzimi.

c. **Dokumente të kontabilitetit** - janë dokumentat përmbledhes ose regjistrat kontabel (libri i madh, librat analitike, kartelat e aktiveve, etj) te cdo lloj forme 11, bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentat vërtetuese”

Në këtë aspekt, për sa më sipër citur, na janë paraqitur **dokumentat autorizues** (Urdhër shpenzimet të firmosura nga Nëpunësi Autorizues, Nëpunësi Zatues dhe punonjësi i thesarit), **dokumentat vërtetues** (fletë daljet e firmosura nga përfaqësuesi i OE të kontraktuar z. A. K dhe

përfaqësuesit të konviktit z. V. A; faturat A4 dhe të fiskalizuarat të OE të kontraktuar “O. Sh” me NIPT L....Q; Proces Verbalet mes përfaqësuesit të konviktit z. V. A dhe përfaqësuesit të OE të kontraktuar z. A. K për dorëzimin e racioneve për periudhat përkatëse, si dhe cdo flet dalje ditore) si dhe **dokumentet të kontabilitetit** (rregjistri i bankës, i reflektuar dhe në bilancin kontabël).

Pra likuidimi i këtyre faturave, nga ana e Drejtorisë së Financës është kryer duke u bazuar në dokumentacionin autorizues, vërtetues dhe kontabël si më sipër.

Gjithashtu, nëpërmjet emailit është kërkuar dokumentacioni shtesë për listprezencat e studentëve gjatë periudhës për të cilën është faturuar dhe paguar nga Bashkia Elbasan (05.01.2020-15.03.2020 si dhe 13.09.2020-15.12.2020), kontrata individuale tip ndërmjet studentit dhe konviktit Ymer Tola për vitin 2020 si dhe faturat e energjisë elektrike të konviktit gjatë gjithë vitit 2020 dhe 2021

Na janë paraqitur listeprezencat për periudhat 05.01.2020-15.03.2020 si dhe 13.09.2020-15.12.2020 ku Drejtori i Konviktit z. V. A ka firmosur këto listprezenca. Na janë vënë gjithashtu në dispozicion dhe udhëzimi i Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, Instituti i Shëndetit Publik, nr.prot, 543/11 datë 21.08.2020 “Mbi kujdesin dhe masat Anti-Covid 19 në strukturat arsimore parauniversitare për vitin akademik 2020-2021”, ku përcaktohen rregullat e qëndrimit dhe mësimi në shkollat parauniversitare, si dhe faturat e energjisë elektrike të konviktit si një konfirmim i jashtëm në lidhje me aktivitetin e tij.

Nga dokumentacioni shtesë i verifikuar, është konsideruar listëprezenca e këtyre studentëve në konviktin Ymer Tola për periudhën 05.01.2020-15.03.2020 si dhe 13.09.2020-15.12.2020, është krahasuar me fletë daljet e magazinës, me procesverbalet e marrjes në dorëzim të mallit, si dhe me faturat e likujduara. Ndërmjet tyre ka përputhje të cilat bazuar në udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “ *Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik*”, kanë cuar në miratimin e likuidimit nga Nëpunësi Autorizues dhe Zbatues.

Audituesit ligjor të Kontrollit të Lartë të Shtetit mbajnë përgjegjësi mbi konkluzionin e likuidimit të drejtë të faturave, duke u bazuar në dokumentat origjinalë të dorëzuar nëpërmjet emailit zyrtar, të cilat gjithashtu janë këkuar të dorëzohen me shkresë përcjellëse pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Audituesit ligjor të Kontrollit të Lartë të Shtetit, nuk mbajnë asnjë përgjegjësi, nëse dokumentacioni origjinal i dorëzuar, nuk është i vërtet apo nëse kemi të bëjmë me rast falsifikimi apo prodhim dokumentacioni fiktiv nga ana e Operatorit Ekonomik “O Sh” me NIPT L....Q, Konviktit “Ymer Tola”, si dhe nga Bashkia Elbasan Drejtoria e Financës.

III. Në zbatim të pikës “7” të Programit të Auditimit, “*Të ndryshme të dala gjatë auditimit*”, u verifikua ankesa e shtetases Gj. D e protokolluar në Kontrollin e Lartë të Shtetit me nr. 491 prot., datë 18.05.2022.

-Në ankesën e saj, kjo shtetase sqaron problematikën lidhur me hapjen e rrugës që çon në shtëpinë e saj, si dhe heqjen e parkingut dhe shkallët e ndërtuara në vendin e gabuar, në kufi të pronës së saj.

-Në përgjigje të kësaj ankese, grupi i auditimit kërkoi informacion nga përfaqësuesit e Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit të Bashkisë Elbasan. Në përgjigje, na u vu në

dispozicion informacion nga Kryeinspektori me shkresën nr. 800 prot., datë 23.05.2022. Bashkëlidhur këtij informacioni, janë shkresat si vijon:

1. Ankesa me nr. 434 prot., datë 05.02.2019 e ankueses, e cila ngre pretendime për ndërtim të paligjshëm. Në përgjigje të saj, IMT ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 434/1 prot., datë 12.02.2019 sipas së cilës rezulton se pallati është i pajisur me leje ndërtimi në emër të L. Gj., truallin e së cilës e disponon me certifikatë pronësie, dhe duke i rekomanduar ndjekjen e proceseve gjyqësore lidhur me konfliktet për pronën.

2. Ankesa me nr. 586 prot., datë 12.02.2019, përmbajtja e së cilës është e njëjtë me ankesën e parë, për të cilën i është kthyer përgjigje me shkresën me nr. 586/1 prot., datë 22.02.2019.

3. Ankesa me nr. 768 prot., datë 21.02.2019, e cila ndër të tjera, pretendon se leja e ndërtimit është marrë për zbatim në një vend tjetër, të ndryshëm nga ai që po kryhet ndërtimi. Në përgjigje të saj, me shkresën nr. 768/1 prot., datë 01.03.2019 të IMT, sqarohet se L. Gj. është pajisur nga Bashkia Elbasan me lejen e ndërtimit me nr. 401/2, datë 09.01.2019 për objektin “Godinë 5 kate, 1 kat nëntokë, kati i parë shërbim + banim, 4 kate banim dhe kati nëntokë parkim në shërbim të objektit” në lagjen Skënderbej, ZK 8523, në pasurinë me nr. 18/324 të cilën e disponon me certifikatë pronësie. Leja aktuale po kryhet në përputhje me lejen dhe projektin e miratuar nga Bashkia Elbasan.

4. Ankesa me nr. 1623 prot., datë 17.04.2019, në të cilën ankuesja kërkon nga Bashkia Elbasan ndërhyrjen për hapjen e rrugës për 4 familjet që ndodhen përreth. Në përgjigje të saj, me shkresën nr. 1623/1 prot., datë 06.05.2019 sqaron dhe një herë se punimet kryhen në përputhje me lejen e ndërtimit dhe dokumentacionin pronësor të rregullt.

5. Ankesa me nr. 2396 prot., datë 06.06.2019, në të cilën vijohet ankesa lidhur me situatën e rrugës së pakalueshme për 4 familjet dhe zhurmat nga lavazhi. Gjithashtu, ankuesja pretendon se hipoteka ka lëshuar tituj pronësie të paligjshëm. Me shkresën nr. 2396 prot., datë 13.06.2019 është kthyer përgjigje nga IMT – Bashkia Elbasan, ku ankueses i bëhet me dije se është njoftuar disa herë me shkresat përkatëse lidhur me pretendimet e saj, dhe sqarohet se pretendimi se punime po kryhet në mënyrë të paligjshme nuk është i bazuar, pasi punimet po kryhet mbi pronën e z. Gj. konform projektit dhe lejes së ndërtimi.

6. Ankesa me nr. 2639 prot., datë 29.06.2019, sipas së cilës kërkon nga IMT të shprehen lidhur me telat e dritave, rrugën e makinave, zhurma e lavazhove të tapetëve që lahen. Me shkresën nr. 2639 prot., datë 28.06.2019, IMT jep të njëjtën përgjigje ku bën me dije se punimet po kryhen në përputhje me lejen e ndërtimit, në pronën e rregullat të z. Gj.

7. Ankesa me nr. 3550 prot., datë 11.09.2019, në të cilën ankuesja sqaron sërish paligjshmëritë lidhur me situatën duke ju referuar bllokimit të rrugës. Në përgjigje të saj, IMT kërkon nga ankuesja paraqitjen e certifikatës së pronësisë dhe hartën treguese për verifikimin e mëtejshëm të pretendimeve lidhur me bllokimin e rrugëve dhe portave, pasi siç ankuesja është njoftuar, ndërtuesi po kryen punimet me lejen përkatëse të lëshuar nga Bashkia Elbasan.

8. Ankesa me nr. 1310 prot., datë 24.10.2019, në të cilën ankuesja vijon pretendimet e saj lidhur me shkeljet e ligjit, duke sqaruar se certifikatat dhe hartat janë të falsifikuara për të justifikuar këtë parcelë, dhe se rruga është e bllokuar nuk kemi mundësi për të vendosur portat. Në përgjigje të saj, IMT ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 1310/1 prot., datë 24.10.2019, në të cilën

sqarohet se pas verifikimit, rezulton se banesa është e pajisur me portë kryesore, dhe aktualisht rruga “Sevdeqar Mehmet Agai” ku ndodhet banesa juaj, është e hapur dh kryqëzohet me rrugën Elbasan – Metalurgjik duke pasur akses në rrugët kryesore të qytetit.

9. Ankesa me nr. 112 prot., datë 19.01.2021, objekti i së cilës vijon të jetë i njëjti, hapja e rrugës, hapja e portës, kanalizimet e zeza dhe të bardha. Me shkresën nr. 70/1 prot., datë 27.01.2021, IMT – Bashkia Elbasan, ka kthyer përgjigje ku bën me dije ankuesen se nga verifikimi situata është e njëjtë. Punimet kryhen me leje të rregullt ndërtimit, për pronën disponohet dokumentacion i rregullt ligjor, ndërsa për problemin e kanalizimeve, nuk është kompetencë e IMT furnizimi me ujë, por duhet ti drejtoheni Drejtorisë së Ujësjetllës Kanalizime Elbasan. Bashkëngjitur ankesës, i është dërguar sipas kësaj shkrese kopje e certifikatës së pronësisë dhe leja e ndërtimit që ndërtuesi, z. Gj. ka paraqitur pranë IMT.

10. Ankesa me nr. 120 prot., datë 05.02.2021, përmbajtja e së cilës vijon të jetë e njëjtë. IMT ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 120/1 prot., datë 11.02.2021, ku ankuesja bëhet me dije brenda kompetencave të IMT, nuk janë konstatuar shkelje lidhur me ndërtimin që po kryhet, pasi ndërtuesi është i pajisur me leje ndërtimi.

11. Ankesa me nr. 868 prot., datë 05.08.2021. Kjo shtetase sqaron se ankesa bëhet për të metat që lidhen me shtyllën, shkallët, depozitën e ujrave të zeza poshtë shkallëve, lavazhin e parkingun ku punojnë e fitojnë pa të drejtë dhe kundër ligjit. Në këtë ankesë, përmenden punime që kryhen nga shtetasi Y. Q. Lidhur me këtë ankesë, nga IMT është kthyer përgjigje me shkresën nr. 868/1 prot., datë 07.09.2021. Në përgjigje të saj, sqarohet se nga verifikimi për të disatën herë të ankesës tuaj, rezulton se nuk ka punime të kundraligjshme në zhvillim nga z. Y. Q, si dhe në rast konflikti për çështje pronësie t’i drejtoheni gjykatës.

12. Ankesa me nr. 200, datë 09.02.2022, në të cilën kjo shtetase vijon me kërkesat për hapjen e rrugës, duke nënvizuar se rrugë daljet mbahen të mbyllura dhe të izoluara me dokumentacion të paligjshëm dhe të falsifikuar. Gjithashtu kërkon sqarime për ndërtimin e parkingut mbi të drejtat e banesës ndërtuar që në vitit 90. Kësaj ankese, IMT i është përgjigje me shkresën nr. 336/1 prot., datë 16.03.2022, ku bën me dije se nga verifikimet e kryera, nuk rezulton se ka ndërtime të kundërligjshme në zhvillim.

- U bë një verifikim në terren i situatës, nga ku u konstatua se në momentin e verifikimit nuk kishte punime ndërtimi përreth pallatit dhe në rrugicën që të çon tek porta e shtëpisë së ankueses. Rruga aktualisht ishte e kalueshme dhe e sistemuar. Inspektorët vunë në dispozicion edhe një foto të situatës gjatë punimeve të rrugës për të treguar gjendjen e saj të mëparshme. Ngjitur me portën e shtëpisë së ankueses, ndodhej një shkallë, e cila të dërgon në një vend parkimi, që kufizohet me një mur të lartë 3-4 metër. Vendi i parkimit kishte konstruksione metalike në formë tendash, dhe dysHEME betoni.

-Nga verifikimi në sistemin e *e-leje*, në projektin arkitektonik, rezulton se hapësira në të cilën ndodhen konstruksionet metalike është përcaktuar hapësirë për parkim dhe gjelbërim. Në lejen e miratuar me nr. 401/2, dtë 09.01.2019 të titullarit është vendosur:

1. Lëshimin e kësaj lejeje ndërtimi për zhvilluesin L. Gj (person fizik) , NUIS/NID L...R, të cilit i lejohet ndërtimi i objektit: “Godinë 5 kate,1 kat nëntokë, kati i parë shërbim +banim, 4 kate banim dhe kati nëntokë parkim në shërbim të objektit”, zhvillohet në lagjen “Skënderbej” ,

Bashkia Elbasan, në zonën kadastrale 8523 në pasurinë me Nr.18/324, Volumi 44 Faqe 65, me sipërfaqe 1080 m² e llojit Truall, sipas kushteve të zhvillimit që vijnë:

- sipërfaqe parcele (truall) = 1080 m²
- sipërfaqja e gjurmës së objektit në parcelën e ndërtueshme = 379 m²
- sipërfaqja e shërbimeve të katit përdhe = 92.4 m²
- sipërfaqja teknike e katit përdhe = 16.4 m²
- sipërfaqja e ballkoneve të katit përdhe = 17.2 m²
- sipërfaqja e katit përdhe (banim) = 270.2 + 17.2 = 287.4 m²
- sipërfaqja e katit të parë (banim) = 379 m²
- sipërfaqja e ballkoneve të katit të parë = 50.5 m²
- sipërfaqja e katit të dytë (banim) = 379 m²
- sipërfaqja e ballkoneve të katit të dytë = 50.5 m²
- sipërfaqja e katit të tretë (banim) = 379 m²
- sipërfaqja e ballkoneve të katit të tretë = 50.5 m²
- sipërfaqja e katit të katërt (banim) = 342.7 m²
- sipërfaqja e ballkoneve të katit të katërt = 65.29 m²
- Sipërfaqja e podrumit = 557.7 m²
- sipërfaqja totale mbi nivelin e tokës = 2092.7 m²
- sipërfaqja e përgjithshme e objektit = 2650.4 m²
- sipërfaqja e përgjithshme për banim = 1983.9 m²
- lartësia maksimale e strukturës nga niveli i tokës = 17.43m -20.82 m
- koeficienti i shfrytëzimit të tokës (KSHT) = 35 %
- intensiteti i ndërtimit = 1.93 m² nd/m² toke

-Sa më sipër, nuk rezulton që në lejen e ndërtimit të jenë shprehur për ndërtimin e konstruksioneve metalike të cilat rezultojnë të shfrytëzueshme si vend parkime. Lidhur me periudhën se kur janë ndërtuar këto konstruksioni, nuk mund të shprehemi pasi nuk disponohet dokumentacion konkret për të përcaktuar periudhën e ndërtimit të tyre.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

Për përmirësimin e gjendjes, rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i vlerësimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm konstatohet se; Bashkia Elbasan 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. Në rregulloren e brendshme nuk janë përcaktuar qartë detyrat dhe funksionet për çdo pozicioni pune, nuk është bërë përditësimi i saj duke mos reflektuar ndryshimet strukturore të bëra për periudhën objekt auditimi. Edhe pse janë miratuar regjistrat e riskut, bashkia nuk ka hartuar një strategji në menaxhimin e riskut, nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit, duke u mjaftuar vetëm me trajnimet e organizuara nga ASPA, duke mos hartuar dhe zhvilluar

programe trajnimesh në njësinë vendore. Nuk janë hartuar programe për ngritjen dhe zhvillimin profesional të stafi si dhe nuk janë planifikuar pozicione me status “*ekselent*”, si dhe pozicione me status “*Grup i veçantë*”, ku përfshihen 17 kategori të ndryshme. Grupi i Menaxhimit Strategjik, nuk ka miratuar plane zhvillimi strategjike me afat jo më pak se sa 5 vjet, nuk ka programe të licencuara e për rrjedhojë programet me të cilat punohet nuk garantojnë mbrojtjen e të dhënave të sistemit elektronik. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 16, 20, 21, 22, nenin 32 të ligjit nr. 68/2017” Për financat e vetëqeverisjes. vendore”, urdhrin e Kryeministrit nr.164 datë 05.10.2017. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 18-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Elbasan të marrë masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi të ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, të hartojë dhe të miratojë gjurmët e auditimit 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 Rekomandim: Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore të merren masa për përditësimin e rregullores duke përcaktuar qartë detyrat dhe funksionet për çdo pozicioni pune.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga përpunimi i të dhënave të paraqitura nga subjekti Bashkia Elbasan dhe auditimi i tyre, konstatohet se buxhetet vjetore gjatë viteve kanë pësuar ndryshime, duke shtuar disa llogari dhe pakësuar disa të tjerë, sipas nevojave të Bashkisë Elbasan.

Si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit. Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit e përcaktuar kjo me VKB, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB. Kështu për *në vitin 2020*, kanë ndodhur 17 ndryshime buxhetore me vlerë 236,398 mijë lekë, si dhe në vitin 2021 kanë ndodhur 13 ndryshime me vlerë 217,710 mijë lekë, veprime që tregojnë për planifikime optimiste të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetit, si edhe atë të përlllogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet joreal, të qëndrueshëm dhe efektiv. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 28-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

2.1 Rekomandim: Drejtoria e Financë/Buxhetit, në bashkëpunim me Drejtoritë dhe Sektorët e tjerë në Bashkinë Elbasan, të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara dhe ndryshimet të jenë sa më të vogla dhe vetëm për raste të domosdoshme.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Grupi i KLSH konstatohet se, niveli i realizimit të investimeve të planifikuara për vitin 2020 paraqitet në masën 58%, nga vlera planifikuar prej 722,661 mijë lekë është realizuar vlera prej 419,333 mijë lekë, në vitin 2021 në masën 43 %, nga vlera planifikuar prej 562,859 mijë lekë është realizuar vlera prej 244,308 mijë lekë.

Sipas Grupit të KLSH, kjo vjen nga planifikim i procedurave pa fonde në dispozicion, në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (investime/ shërbime/blerje mali), në raport me nivelin e planifikimit të të ardhurave, por mbi bazën e realizimit faktik të tyre, nivel ky i cili nuk kalon limitet e 60% për asnjërin nga vitet objekt auditimi. Gjithashtu, bashkia në planifikimin e procedurave, ***fillimisht duhet që në buxhet të planifikojë detyrimet e prapambetura (kreditorë), të cilat nuk mbahet në konsideratë gjatë zbatimit të tij dhe në raport me fondet e mbetura të planifikojë procedurat e domosdoshme për vitin pasardhës***, kjo për të shmangur rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 18-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1 Rekomandim: Drejtoria e Financë/Buxhet Bashkia Elbasan, të marrë masa që;

- Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe në kontabilitet.
- Planifikimi i procedurave për investime/shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e realizimit të të ardhurave dhe jo të planifikimit, kjo për të ulur në maksimum vlerën e kreditorëve (faturave të palikujduara), në fund të periudhës, duke planifikuar ato shërbim dhe investime më të domosdoshme për nevojat e Bashkisë Elbasan.
- Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

Menjëherë dhe vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, KLSH-ja konstaton se për periudhën objekt auditimi, janë kryer pagesa mbi afatin **30 ditë** të faturave për shpenzime/ shërbime/investime të mbërritura në institucion në **169** raste në vlerën **1,266,050 mijë** lekë nga e cila: për vitin 2020 janë **123** fatura me vlerë **1,202,951mijë** lekë dhe për vitin 2021 janë **46** fatura me vlerë **63,099mijë** lekë. Ky fenomen vjen nga mosrealizim i të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, veprime në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26/06/2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52 .

-Nga Bashkia Elbasan (Drejtoria e Financë/Buxhet), ka fatura të cilat nuk janë likuiduar në vlerën e tyre të plotë, duke kryer pagesa pjesore të tyre kjo për efekt të mungesës së fondeve nga realizmi i të ardhurave vendore. Kështu për periudhën objekt auditimi 01/01/2020 – 31/12/2021, paraqiten gjithsej **5** fatura me vlerë **43,373 mijë** lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 28-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1 Rekomandim: Drejtoria e Financë dhe Sektori i Buxhetit të Bashkia Elbasan, të marrin masa në respektim të afateve dhe likuidim të plotë të përcaktuar në faturat e ardhura nga operatorët ekonomike, pasi penaltitetet kontraktuale janë dëme të pakthyeshme dhe të paparashikuara në buxhetet vjetore të miratuara.

Menjëherë dhe vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i evidencave të marra nga Drejtoria e Financës dhe Sektorit të Buxhetit për periudhën 01/01/2020 - 31/12/2021, në lidhje me investimet publike, u konstatua se, kontratat nuk janë likuiduar sipas afateve të përcaktuara por në periudha të mëvonshme, kjo si rezultat i mos alokimi të fondeve nga Ministritë e linjës dhe për pjesën e

Bashkisë Elbasan nga mos realizimi i të ardhurave nga taksat/ tarifat vendore, të dhëna të cilat paraqiten, si vijon:

a-Për financimet nga Ministritë e linjës dhe donatorë të tjerë,

Për vitin 2020 janë lidhur 4 kontrata në shumën 29,695 mijë lekë, nga të cilat 2 kontrata në vlerën 15,231 mijë lekë financiar brenda vitit 2020 dhe 2 kontrata në vlerën 14,464 mijë lekë, me financim 2020-2021 sipas kontratës, nga e cila: financiar në vitin 2020 vlera 11,650 mijë lekë dhe në vitin 2021 vlera prej 2,814 mijë lekë.

Për kontratat e vitit 2021, gjithsej 2 kontrata në vlerën 18,032 mijë lekë, kontraktuar me dy vite financim (2021-2022), nga të cilat financiar në vitin 2021 vlera prej 8,278 mijë lekë, diferenca 9,754 mijë lekë sipas afateve të kontratave mbetet për financim në vitin 2022.

b-Për financimet nga buxheti Bashkisë Elbasan dhe Grande.

Janë lidhur për vitin 2020 gjithsej 33 kontrata në vlerën 180,793 mijë lekë, janë likujduar gjatë vitit 2020 vlera prej 46,294 mijë lekë. Financuar me vonesë vlera 75,588 mijë lekë në vitin 2021, por meqenëse vlera 6,482 mijë lekë është mosrealizim kontrate mbetet për tu likujduar vlera 52,429 mijë lekë, **kjo për mungesë të realizimit të të ardhurave nga taksat e tarifat vendore.**

Gjatë vitit 2021 janë lidhur gjithsej 35 kontrata në vlerën 143,631 mijë lekë, është likujduar gjatë vlera prej 86,035 mijë lekë, mbetet për likuidim me vonesë vlera 57,596 mijë lekë, **kjo për mungesë të realizimit të të ardhurave nga taksat e tarifat vendore.**

Nga të dhënat e mësipërme, konstatohet se fondet e akorduara nga Ministritë e Linjës nuk janë të planifikuara në vlerën e plotë në momentin e kryerjes së procedurës, por janë të ndara në periudha. Ndërsa në lidhje me zbatimin e procedurave me fondet e vetë Bashkisë Elbasan për vitin 2020-2021 dhe grandeve të qeverisë, mos likuidimi i kontratave nuk vjen nga ndarja me vite të financimit, por nga mos realizimi i të ardhurave nga taksat/tarifat vendore dhe planifikimi i procedurave pa një studim të mirëfilltë.

Në planifikimin e procedurave për vitet vijuese Bashkia Elbasan (Sektori i buxhetit), nuk merren në konsideratë realizimet faktike të të ardhurave nga taksat/tarifat vendore, ku niveli i tyre nuk kalon 65%, nuk ka marrë në konsideratë nevojën për fonde në likuidimin e detyrimeve të prapambetura të cilat janë në vlera të larta. Shih Aneksin 2.3.5. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 28-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1 Rekomandim: Strukturat drejtuese të Bashkisë Elbasan, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara.

- Planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

- Drejtoria Financës dhe Sektori i Buxhetit, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe evidentim i plotë në kontabilitet.

Menjëherë dhe vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se për vitet objekt auditimi ka regjistrime të reja dhe mbyllje aktiviteti, gjithsej 645 subjekte të reja dhe **364** subjekte mbyllur aktiviteti, nga të cilat: për vitin 2019 janë hapur **399** subjekte të reja dhe janë mbyllur **162**

subjekte, për vitin 2020 janë hapur **104** subjekte të reja dhe janë mbyllur **162** subjekte dhe për vitin 2021, janë hapur **142** subjekte të reja dhe janë mbyllur **40** subjekte.

Kryesisht luhatshmëria e hapjes dhe e mbylljes së subjekteve, ka qenë bizneset e vogla, të cilët kanë pasur regjistrime me prioritet rritës për vitin 2019. Gjatë fillimit të pandemisë COVID-19, dhe në vitin 2020, ky trend rritje ka qenë i ulët, ku dhe ka pasur më të lartë mbyllje biznesesh se hapje biznesesh. Gjatë 2020 po ashtu, vërehet i njëjti trend dhe për bizneset e mëdha, ku ka pasur më shumë mbyllje, sesa hapje, përkatësisht **4** biznese të mëdha të hapura dhe **12** biznese të mëdha të mbyllura.

Ky është një tregues i qartë i efekteve të pandemisë, ku edhe pse me VKB nr.55 datë 18.06.2020 “Për një ndryshim në VKB nr. 179, datë 04.12.2019 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, në Bashkinë Elbasan, për vitin 2020”, është lehtësuar tarifa e zënies së hapësirës publike, përsëri efekti pandemisë ka qenë dukshëm me ndikim në mbylljen e **150** bizneseve të vogla dhe **12** bizneseve të mëdha.

Gjithashtu vlen të theksohet dhe evidentohet dhe statistika e numrit të bizneseve aktive dhe joaktive si dhe gjendja debitore e tyre për vitet 2019, 2020 dhe 2021. Referuar të dhënave të D.T.T.V.M.A të Bashkisë Elbasan, vlera e detyrimit pra debisë së subjekteve jo aktive, në përqindje ndaj debisë totale, është 46,28% për vitin 2019, 41,57% për vitin 2020 si dhe 39,37% për vitin 2021. Kjo përbën një risk serioz për Bashkinë Elbasan, pasi pothuaj gjysma e debisë ndër vite, një debi kjo e cila paraqitet si llogari e arkëtueshme në Bilancet Kontabël të Bashkisë Elbasan, **përbëhet nga debi të subjekteve jo aktive, që do të thotë risk për mos tu mbledhur apo arkëtuar ndonjëherë kjo pjesë e detyrimit.** (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 28-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1 Rekomandim: Drejtoria e Tatimeve, Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave, Bashkia Elbasan, në kuadër të marrjes së masave të menjëhershme për të arkëtuar borxhin, i cili po kalon në fazën e borxhit të keq, të marrë masat për mbledhjen me forcë si dhe kalimin e çështjes në hapin e fundit që parashikon ligji, duke iu drejtuar strukturave të Prokurorisë së Rrethit Elbasan.

Menjëherë dhe vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2019, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore nga 1,269,777,000 lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 748,813,000 lekë ose 58,97 % me një diferencë në vlerën 520,964,000 lekë. Në fakt realizimi i të ardhurave paraqitet në masën 57,9%, pasi në faktin e vitit 2019 është paraqitur vlera gjithsej 13,232 mijë lekë, nga e cila: të ardhurat nga taksa e pullës 627 mijë lekë, sponsorizime 1,600 mijë lekë dhe granti nga Këshilli i Qarkut Elbasan në shumën 11,005 mijë lekë, të cilat nuk kanë qenë pjesë e planit për vitin 2019 , edhe pse janë menaxhuar dhe përfituar nga Drejtoria e Tatimeve, Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave, Bashkia Elbasan.

Për vitin 2020, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore nga 1,251,909,000 lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 765,784,000 lekë ose 61 % me një diferencë në vlerën 486,125,000 lekë. Në fakt realizimi i të ardhurave paraqitet në masën 59,5%, pasi në faktin e vitit 2020 është paraqitur vlera gjithsej 20,232 mijë lekë, nga e cila: të ardhurat nga taksa e pullës 452 mijë lekë, sponsorizime 18,880 mijë lekë dhe granti nga Këshilli i Qarkut Elbasan në shumën 900 mijë lekë, të cilat nuk kanë qenë pjesë e planit për vitin 2020, edhe pse janë menaxhuar dhe përfituar nga Drejtoria e Tatimeve, Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave, Bashkia Elbasan.

Për vitin 2021, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore nga 1,241,300,000 lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 803,513,000 lekë ose 64,73 % me një diferencë në vlerën 437,787,000 lekë. Në fakt realizimi i të ardhurave paraqitet në masën 59,5%, pasi në faktin e vitit 2020 është paraqitur vlera gjithsej 20,232 mijë lekë, nga e cila: të ardhurat nga taksa e pullës 452 mijë lekë, sponsorizime 18,880 mijë lekë dhe granti nga Këshilli i Qarkut Elbasan në shumën 900 mijë lekë, të cilat nuk kanë qenë pjesë e planit për vitin 2020, edhe pse janë menaxhuar dhe përfituar nga Drejtoria e Tatimeve, Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave, Bashkia Elbasan.

Niveli mesatar i realizimit të të ardhurave shkon deri në 60% dhe varion nga 7,69% që është tarifa e regjistrimit deri në 97,47% që është tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël. Në total nga 68 zëra fiskal që administron Bashkia Elbasan, paraqiten me realizime 12 zëra ose 17,6% e totalit të tyre dhe nuk janë realizuar 82,4 % e totalit.

Kështu realizimi i të ardhurave, nivel ky shumë i ulët tregon punën e pamjaftueshme të kësaj administrate në planifikimin e të ardhurave dhe më kryesorja në arkëtimin e tyre, ku si rezultat i mos arkëtimeve bën që një pjesë e investimeve të parashikuara në buxhetet e viteve përkatëse, në fund të periudhave ushtrimore, të kenë rritje në gjendjen e faturave të palikujduara, duke sjellë kështu dhe rritjen e nivelit të borxhit.

Niveli i arkëtimeve për taksat vendore nga njëra periudhë në tjetër, në krahasim me nivelin e detyrimit përkatës, vjen në ulje, ku për vitin 2019 raporti arkëtim ndaj detyrim paraqitet në nivel realizimi 96%, në vitin 2020 paraqitet në nivel realizimi 82% si dhe në vitin 2021 paraqitet në nivel realizimi 76%.

Planifikimi i gabuar i TNI-së, në kundërshtim me Ligjin Nr.9632, datë 30.10.2006 “Përsistemin e taksave vendore” i ndryshuar, ka pasur një efekt 16%, 14% dhe 19% për vitet përkatëse 2019, 2020 dhe 2021 në mosrealizim. Pra efekti i saj është relativisht i lartë, duke pasur parasysh peshën e ponderuar që ka kjo taksë në krahasim me taksat dhe tarifave të tjera.

Kjo tregon punën jo të mjaftueshme të administratës fiskale të Bashkisë Elbasan në planifikimin dhe menaxhimin e tyre, për të mundësuar rritjen e tyre dhe përdorimin e të ardhurave në favor të komunitetit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 28-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1 Rekomandim: Drejtoria e Tatimeve, Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave, Bashkia Elbasan të marrë masa për një proces planifikimi të të ardhurave sa më real dhe në raport me kushtet e zhvillimit ekonomik dhe numrit të subjekteve që operojnë në Bashkinë Elbasan.

Të përqendrohet puna në rritjen e nivelit të arkëtimeve të planifikuara në mënyrë që të ulet borxhi tatimor, si dhe të analizohet situata dhe nxirren përgjegjësitë për rënien e nivelit të arkëtimeve nga njëra periudhë në tjetër.

Menjëherë dhe vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 5 subjekteve për shfrytëzim të fondit pyjor me objekt të veprimtarisë “gurore” në Bashkinë Elbasan, rezulton se:

A- Për subjektin “Y. S.” SHPK me NIPT L.....T

Nga auditimi i dokumentacionit të studimit tekniko ekonomik së bashku me anekset e përcaktuara dhe në udhëzimin nr.1 datë 09.06.2016 “Për rregullat, procedurat e kërkimit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënie në përdorim të Fondit Pyjor Dhe Kullosor Publik”, **nuk ka dalë asnjë VKM** për heqjen nga Fondi Pyjor/Kullosor për 12 hektar shfrytëzim nga subjekti ekonomik “Y. S.” SHPK, aq më tepër të kemi dhe një ndryshim të zërit kadastral për këto 12 hektar. Nisur nga QKB si dhe duke parë aktivitetin dhe pagesën e taksave të subjektit “Y. S.” SHPK me NIPT L.....T, ndër to dhe Tarifën për Mbrojtjen dhe Përmirësimin e Mjedisit siç referohet nga

Inspektoriati i Mjedisit të Bashkisë Elbasan, duket qartë që ky subjekt ekonomik, ***po ushtron aktivitet të plotë duke shfrytëzuar lejen minerare shfrytëzimi PN-3593-05-2012 që prej vitit 2013***, pa pasur një kontratë përdorimi të Fondit Pyjor/Kullosor me Bashkinë Elbasan, që prej vitit 2012.

B- Për subjektin “SH-G” SHPK me NIPT K....D

Nga auditimi është konstatuar se në dosje administrohen disa kontrata qeraje 1 vjeçare për përdorimin e fondit pyjor/kullosor me Drejtorinë e Shërbimit Pyjor, për vitin 2007, si dhe me Komunën Shushicë për vitet 2011, 2012 dhe 2013. Megjithatë subjekt ekonomik, shfrytëzon sipërfaqen prej 5 ha prej vitit 2014 pa kontratë qeraje si dhe nuk ka përmbushur detyrimet për heqjen nga fondi pyjor/kullosor të cilin e shfrytëzon dhe ky fond është aset i Bashkisë Elbasan.

C- Për subjektin “RR U A” SHPK me NIPT J.....O

Nga auditimi është konstatuar se në dosje administrohen disa kontrata qeraje 1 vjeçare për përdorimin e fondit pyjor/kullosor me Drejtorinë e Shërbimit Pyjor, për vitin 2013, 2014 të cilat janë ripërsëritur. Ky subjekt ekonomik, shfrytëzon sipërfaqen prej 0,5 hektar që prej vitit 2015 pa kontratë qeraje si dhe nuk ka përmbushur detyrimet për heqjen nga fondi pyjor/kullosor të cilin e shfrytëzon dhe ky fond është aset i Bashkisë Elbasan.

D- Për subjektet U. Q SHPK me NIPT J.....Q dhe VH SHPK me NIPT K.....C

Për këto subjekte ekonomike, nga Bashkia Elbasan, Agjencia e Shërbimeve Pyjore, nuk administrohet asnjë dosje subjekti, pra praktikisht Bashkia Elbasan nuk ka asnjë informacion për aktivitetin e ***U. Q SHPK dhe VH SHPK*** në territorin e saj dhe nuk ka asnjë informacion për sa i përket shfrytëzimit të aseteve të saj (fondit pyjor/kullosor në total prej 4,58 ha) për efekt të nxjerrjes së gurit gëlqeror siç parashikohet në aktet e miratimit të lejes minerare, përkatësisht nr.922/1 datë 10.05.2016 për U. Q SHPK dhe nr.1304/3 datë 26.01.2009 për V.H SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 28-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

8.1 Rekomandim: Nga Bashkia Elbasan, të merren masa në mënyrë të menjëhershme që të bllokohet aktiviteti ekonomik i këtyre guroreve, deri në momentin e përfundimit të procedurave ligjore në lidhje me heqjen nga fondi pyjorë dhe ndryshimi i zërit kadastral i sipërfaqeve përkatëse të guroreve të sipërcituara. Gjithashtu para momentit të zhbllokimit, pasi të jenë kryer të gjitha procedurat ligjore për heqjen nga fondi pyjorë, Bashkia Elbasan të bëjë një vlerësim për dëmin e shkaktuar nga përdorimi i paligjshëm i sipërfaqeve të fondit pyjor dhe kullosor, dhe tua faturojë subjekteve përkatëse private me aktivitet gurore.

Menjëherë dhe vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 6 kontratave të qirave të lidhura mes Bashkisë Elbasan dhe subjekteve private me aktivitet hidroenergjinë (HEC), në 5 prej tyre nuk u konstatuan gabime në aplikimin e çmimit sipas VKM 1064 datë 22.12.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.6.2006 të këshillit të ministrave "Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave". Në kontratën e qirasë nr.1323, datë 28.02.2018, për HEC Arcova, nga rillogaritja sipas tabelës në aneksin 2.6.11, tarifa vjetore arrin vlerën 821,643 lekë për vitin e parë. Në vitin e dytë kësaj tarife i zbritet vlera e bimësisë pyjore (52,240 lekë) dhe arrin 769,403 lekë. Pas vitit të dytë, kësaj tarife i zbritet dhe përdorimi i fondit pyjor për përdorimin e rrugës së përkohshme (34,773 lekë), duke rezultuar kështu në një tarifë konstante **prej vitit të tretë dhe në vazhdim në vlerën 734,638 lekë.**

Referuar kontratës, vlera për vitin e parë dhe të dytë do të jetë 803,225 lekë si dhe për vitin e tretë dhe në vazhdim, kjo vlerë do të jetë 587,630 lekë. Siç shihet kemi diferenca për vitin e parë, të dytë, si dhe për vitin e tretë dhe në vazhdim si më poshtë;

Diferenca në Tarifimi Qeraje	Sipas Grupit të Auditimit	Sipas Kontratës	Diferenca
Tarifa viti I	821,643	803,225	18,418
Tarifa Viti II	769,403	587,630	181,773
Tarifa Viti III dhe në vazhdim	734,638	587,630	147,008

Formulimi i kësaj kontrate, e cila nuk ka filluar efektet financiare, sipas këtyre kushteve **që nga momenti i fillimit të efekteve financiare ,për 9 vite jetëgjatësi, do të sjellë të ardhura më pak për Bashkinë e Elbasanit në vlerën 1,229,247 lekë.** (18,418 lekë vitin e parë, 181,773 lekë vitin e dytë si dhe 7 vite x 147,008 lekë vitet e tjera). Pra konstatohen diferenca të dukshme midis vlerës së përlllogaritur sipas VKM-së nr.1064 datë 22.12.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.6.2006 të këshillit të ministrave "Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave" dhe sipas përlllogaritjes së Bashkisë Elbasan. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 28-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1 Rekomandim: Nga Bashkia Elbasan si dhe nga Drejtoria e Shërbimeve Pyjore, Bujqësore, Veterinarisë dhe Mjedisit, të merren masa që kontrata e qirasë nr.1323, datë 28.02.2018, ndërmjet Bashkisë Elbasan dhe qiramarrësit “I 20” SHPK, t’i bashkëngjitet një amendament, ku të rishikohet vetëm neni i llogaritjes së tarifës vjetore, pasi në kushtet aktuale, **që nga momenti që do të fillojnë efektet financiare, kjo kontratë, për 9 vite jetëgjatësi, do të sjellë të ardhura më pak për Bashkinë e Elbasanit në vlerën 1,229,247 lekë.**

Menjëherë dhe vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se, objektet e inventarit të pasurive të paluajtshme në vlerën kontabël neto 3,008,943,334 lekë, nuk janë pajisur plotësisht me titull pronësie dhe sipas llogarive, paraqiten si më poshtë:

- llog 210 “Toka troje terrene”, elementë në vlerën neto 451,251,163 lekë,

-llog. 211 “Pyje plantacione”, elementë në vlerën neto 43,084,021 lekë,

-llog. 212 “Ndërtesa e konstruksione”, 43 objekte me vlerën neto 629,860,704 lekë.

-Për rrjedhojë ka rezultuar se kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme, nuk është mbështetur në një titull pronësie (certifikatë pronësie apo vërtetim hipotekor). Pavarësisht evidentimit të tyre në inventarin e aktiveve, dokumenti i cili vërteton pronësinë mbi pasuritë e paluajtshme është titulli i pronësisë, në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu VI “Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 45-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1 Rekomandim: Bashkia Elbasan duhet të marrë masa të menjëhershme, dhe të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ASHK dhe nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike të përlllogarisë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

Menjëherë dhe vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Llogaria 202 “Studime dhe Kërkime” paraqitet në fund të vitit 2021 në vlerën neto 17,576,923 lekë, dhe në fund të vitit 2020 në vlerën neto 2,819,739 lekë. Diferenca në rritje vjen për shkak të projekteve infrastrukturore dhe projekte të ndryshme me kosto 17,858,995 lekë. Sipas inventarit kontabël, gjendja e kësaj llogaritje është në vlerën neto 17,576,923 lekë dhe përbëhet nga 19 projekte të Bashkisë Elbasan si dhe 13 projekte të njësive administrative, për investime të kryera , nga të cilat janë të hershme dhe nuk janë shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e

vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Pikërisht kjo vlerë konsiston në 15 projekte të Bashkisë Elbasan si dhe 13 projekte të trashëguara dhe nga ish komunat sot njësi administrative, me VKN prej 2,819,739 lekë, në kundërshtim me Ligjin nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 51-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

11.1 Rekomandim: Nga Bashkia Elbasan, Drejtoria e Financës, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet për kalimin e vlerës së atyre projekteve për të cilat investimi ka mbaruar (specifikisht ato projekte të trashëguara nga ish komunat) si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve, si dhe të rishihet dhe vet llogaria 202 studime e kërkime për vlerën kontabël neto 2,819,739 lekë.

Me mbylljen e pasqyrave të vitit 2022

12. Gjetje nga auditimi: Bashkia Elbasan, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të “Ujësjiellës Kanalizime Elbasan” sh.a. me NUIS“L43121201L” e cila është shoqëri aksionere me objekt “Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Mirëmbajtja e sistemit(eve) të furnizimit të ujit të pishëm. Prodhimi dhe blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve”. Numri i aksioneve është 1 me vlerë nominale 729,777,000 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej **2,145,432,331** lekë. Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Elbasan në “Ujësjiellës Kanalizime Elbasan“ Sh.A. në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2020 dhe 2021 ,më konkretisht në llogarinë **26 “Pjesëmarrje në kapitale të veta”** në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivët Afatgjata Jomateriale” pika 55, 56, 57 si dhe me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 “*Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje*”. Në rastin tonë investimi përbën aksionet me vlerë kontabël (kosto) **2,145,432,331** lekë dhe investori është Bashkia Elbasan. Kjo procedurë mospasqyrimi në Aktivët Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në pjesëmarrje me vlerë kontabël **2,145,432,331** lekë përbën shtrembërim të informacionit financiar dhe është në kundërshtim me Ligjin nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 51-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

12.1 Rekomandim: Nga Bashkia Elbasan, Drejtoria e Financës, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të “Ujësjiellës Kanalizime Elbasan” sh.a me vlerë kontabël **2,145,432,331** lekë në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Me mbylljen e pasqyrave të vitit 2022

13. Gjetje nga auditimi: Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Elbasan, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 16,691,799 lekë dhe vlerën e pullave të gjendjes civile të muajit dhjetor në shumën 1,025,003 lekë. Vlëra e mësipërme është e rakorduar me Degën e Thesarit Elbasan.

Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se vlera në fund të vitit 2020 dhe 2021, ka pasur në përbërje të llogarisë detyrime për garanci punimesh të bashkisë ndaj subjekteve privatë, garanci këto të cilave u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratat përkatëse të investimit dhe përsëri janë akoma gjendje në llogarinë 466. Sistemimi i vlerës totale të llogarisë 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje” duhet të bëhet duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës (*Shih Tabela 1 në Aneks*).

Përfundimisht për vitin 2021;

Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje” është mbivlerësuar për **12,748,706 lekë për vitin 2021**, për të cilat duhet të bëhet sistemimi i llogarisë, në kundërshtim me Ligjin 28/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 5, 6, 7, 9 dhe 10” ; ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 51-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

13.1 Rekomandim: Nga Bashkia Elbasan, Drejtoria e Financës, të merren masa për të bërë sistemimin e llogarisë 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje” duke rakorduar me Drejtorinë e Shërbimeve cdo muaj mbi balancat e llogarisë 466 si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Me mbylljen e pasqyrave të vitit 2022

14. Gjetje nga auditimi: Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, paraqiten faturat e pa likuiduara, vendime Gjyqesore dhe investime dhe shërbime të cilat nuk bëhen hyrje dhe për vitin 2021 paraqiten në shumën 916,368,823 lekë. Kjo llogaria 467 paraqitet në vlerën **916,368,823** lekë e përbërë nga:

Gjendje e letrave me vlere ne arke dhe sipas kartela per shumen 12,016,625 lekë të pasqyruara ne llog.532,468,4341;

Detyrimet per buxhetin e shtetit nga KLSH ne vite pasqyruar ne llog.468 per shumen 247,590,520 lekë.

Detyrimet nga debitorët e taksave ne vite pasqyruar ne llog.468 per shumen 878,593,179 lekë

Nga auditimi dhe kontrolli i pagesave për investimet e Bashkisë Elbasan nga sistemi SIFQ i thesarit, kemi identifikuar pagesa faturash të cilat paraqiten të likujduara në 2022 por të parregjistruara në detyrimet e prapambetura të vitit 2021 me vlerë totale **8,000,000 lekë**. Kjo procedurë mospasqyrimi në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” të detyrimeve për faturat e likujduara në 2022 por me kompetencë vitin 2021, përbën shtrembërim të informacionit financiar, duke qenë se detyrimet e prapambetura për vitin 2021 të përcjella në Ministrinë e Financave **janë nënvlerësuar me 8,000,000 lekë**, në kundërshtim me Ligji 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 5, 6, 7, 9 dhe 10, ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, urdhërit nr.64 datë 22.07.2014. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 51-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

14.1 Rekomandim: Nga Bashkia Elbasan, nëpërmjet Drejtorisë së Financës, të bëhen sistemimet në kontabilitet të llogarisë 467 “**Kreditorë të ndryshëm**” e cila është nënvlerësuar për vlerën **8,000,000 lekë për vitin 2021**. Gjithashtu, pas saktësimit të detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa për raportimin e tyre në Ministrinë e Financave, raportim i cili aktualisht nuk është real.

15. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e 23 procedurave me vlera të larta, janë konstatuar shkelje në aplikimin e kriterëve jo në zbatim të akteve ligjore/nënligjore të LPP, ku kriteret nuk janë në përputhje me zërat e preventivit, si dhe nuk janë argumentuar në procesverbalin e mbajtur për këtë qëllim, veprime në kundërshtim me pikën 2 e nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” me ndryshime. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 51-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

15.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Elbasan, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë një grup pune me specialist të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknik dhe kriterëve sipas llojit të procedurës, duke dhënë argumente për secilin kriter dhe të bëhen pjesë e dosjes. Argumentimi të bëhet duke u mbështetur në preventivin e punimeve, volumin dhe afatin e punimeve në zbatim të akteve ligjore/nënligjore të LPP dhe sipas objekteve të prokuruar.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Në auditimin i procedurave të prokurimit për punë publike, është vendosur në 3 raste si kriter për punonjësit, dëshmia e sigurimit teknik, bazuar në ligjin me nr. 8734, datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe instalimeve elektrike” i ndryshuar, ndërkohë që objekti i punëve publike dhe stafi i nevojshëm për kryerjen e këtyre punimeve, nuk është në kushtet për të qenë i pajisur me këtë dëshmi, pasi nuk ka zëra punimesh që lidhen me objektin e ligjit. Gjithashtu, në 3 raste është hartuar një tabelë për t’u plotësuar me të dhëna mbi stafin e punonjësve sipas një formati të pa përcaktuar në rregullat e prokurimit publik, ndërkohë që këto të dhëna plotësohen sipas formularit përkatës të vetëdeklarimit mbi disponimin e punonjësve të nevojshëm për realizimin e punimeve objekt kontrate. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 56-89 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

16.1 Rekomandim: Specialisti i fushës në Njësinë e Prokurimit Bashkia Elbasan, të marrë masa për shmangien e kriterëve të tilla, të cilat nuk mbështeten në kriterë ligjore, por krijojnë pengesë për operatorët ekonomikë për të konkurruar në procedurat e prokurimit publik.

Menjëherë dhe në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e 2 procedurave të prokurimit për blerje mjetesh, rezulton se specifikimet teknike të vendosura janë me diferenca minimale apo fikse për parametrat teknike. Specifikimet teknike për mjetet, të cilët duhet të jenë të vitit të fundit, përcaktimi i ngjyrës apo llojit të karburantit, janë kërkesa të cilat mund të pengojnë konkurrencën, dhe janë në kundërshtim me nenin 23 të Ligjit me nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar me ligjin nr. 162/2020. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 56-89 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

17.1 Rekomandim: Titullari i AK, të marrë masa për vendosjen nëpër komisionet e ngritura për procedurat e prokurimit publik, të persona me kualifikimin e duhur. Të merren masa për vendosjen e specifikimeve teknike, për krijimin e kushteve për konkurrim të paanshëm ndërmjet kandidatëve ofertues.

Menjëherë dhe në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e procedurave të prokurimit publik për blerje mallrash, në 2 raste procedura duhej të ishte ndarë në lote, pasi mallrat objekt prokurimi nuk janë të njëjta,

veprime këto në kundërshtim me nenin 29 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ndryshuar me nenin 42 të VKM-në nr. 285/2021. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 56-89 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

18.1 Rekomandim: Autoriteti Kontraktor, për punët/mallrat/shërbimet të cilat është e mundur ndarja e saj në lote, të marrë masa për hartimin e kërkesave të veçanta për secilin lot, pasi diversiteti që vjen nga kontratat e shumta apo lotet mund të përmirësojë konkurrencën dhe të rrisë efikasitetin.

Menjëherë dhe në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 66 procedurave të prokurimit publik, janë konstatuar me shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP 13 procedura, në të cilat ofertat ekonomike të operatorëve ekonomikë të shpallur fitues, nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DST, në kundërshtim me VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe me nenin 42 të VKM-në nr. 285/2021. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 56-89 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

19.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Elbasan, në cilësinë e Titullarit të AK, të marrë masa që në komisionet e vlerësimit të ofertave, të emërojnë persona me profil sipas llojit të procedurës dhe të trajnuar, të cilët në shpalljen fitues të OE, të vlerësojnë në maksimum kriteret e DST të miratuara nga AK, dhe të udhëhiqen nga kriteri kryesor “Çmimi më i leverdishëm”, midis OE pjesëmarrës, kjo për të bërë të mundur përdorimin më me efektivitet të fondeve të prokuruar.

Menjëherë dhe në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Në auditimin për shqyrtimin dhe miratimin e lejeve të ndërtimit, në 6 raste personat përgjegjës që administrojnë procesin në *e-leje*, i kanë miratuar ato në mospërmbushje të dokumentacionit të rregullt sektorial për ndërtimin. Në 2 raste janë evidentuar mangësi që lidhen me distancat ndërmjet pronave kufitare dhe trupit të rrugës, në 1 rast mangësi që lidhet me lartësinë e objektit, në 2 raste mangësi që lidhen projektin e instalimeve të ngrohje – ftohje dhe në 1 rast mungesë e QKL për ekspertin e MNZ, veprime në kundërshtim me nenin 15, pika 1, germa (e, ë, g), pika 1.1/iii, nenin 32, nenin 35, nenin 36/b, neni 37 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit” e ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 104-111 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

20.1 Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Elbasan, të marrë masa për shqyrtimin dhe miratimin e lejeve të ndërtimit, ku të respektohet legjislacioni sektorial në fuqi në lidhje me distancat ndërmjet pronave kufitare si dhe lartësitë e objekteve.

20.2 Rekomandim: Në shqyrtimin dhe miratimin e lejeve të ndërtimit, subjektet e licencuara për hartimit e projekteve, të jenë subjekte që krahas licencimit përkatës, të disponojnë edhe QKL/Nipt-et përkatëse për ushtrimin e aktivitetit përkatës.

20.3 Rekomandim: Referuar aplikimeve për leje ndërtimi, bazuar në sipërfaqen e objektit, të plotësohen me projektet teknike përkatëse të instalimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit rezulton se, KLSH ka rekomanduar 2 masa për shpërblim dëmi në vlerën **2,379,607 lekë** (1,825,587 lekë pa TVSH nga BOE “M” SHPK dhe “VI” SHPK dhe 554,020 lekë pa TVSH, nga OE “E” SHPK). Nga ana e Bashkisë Elbasan janë nxjerrë urdhrat zhdëmtimit nr. 65 datë 16.01.2019 dhe nr. 66 datë 16.01.2019 dhe është kontabilizuar e gjithë vlera në momentin e daljes

së urdhrit. Gjithashtu, janë nisur njoftimet për të dy urdhrat e zhdëmtimit, respektivisht urdhri nr. 65 datë 16.01.2019 i është njoftuar subjektit “E” SHPK me shkresën nr. 6860/35-A datë 18.03.2019 dhe urdhri nr.66 datë 16.01.2019 i është njoftuar subjektit “VI” SHPK me shkresën nr. 6860 /34-A dhe “M” SHPK me shkresën 6860/35-A datë 18.03.2019, por nuk ka filluar arkëtimi. Rezulton se për të dy rastet janë hartuar paditë gjyqësore dhe rekomandimi është në proces zbatimi. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 111-119 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

21.1 Rekomandim: Bashkia Elbasan të vazhdojë ndjekjen e të gjitha shkallëve të proceseve gjyqësore për arkëtimin e dëmit në vlerën **2,379,607 lekë** (1,825,587 lekë pa TVSH nga Operatori Ekonomik “M” SHPK, dhe “VI” SHPK dhe 554,020 lekë pa TVSH, nga Operatori Ekonomik “E” SHPK).

Në vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Nisur nga Projektraporti i auditimit në drejtimin e zbatimit të punimeve, për objektin “Rikonstruksion i konviktit (vajzave) “Ymer Tola” të shkollës pedagogjike”, Bashkia Elbasan, është paraqitur, nëpërmjet emailit zyrtar të datës 14.09.2022, një procesverbal i mbajtur ndërmjet Sipërmarrësit të punimeve, Mbikëqyrësit dhe ing. E. A, si përfaqësues i Bashkisë, në të cilin citohet që janë realizuar zërat e punës II.16, III.3 dhe III.17, respektivisht “Ulluk shkarkimi vertikal me bakër d=120 mm, çmimi”, “FV kabinë dushi 80x80 cm e thjeshtë” dhe “Shuarës të thatë, kategoria A,B,C,D,E, 6 kg”. Nga Bashkia Elbasan nuk është paraqitur dokumentacioni i plotë për këtë procedurë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.1 faqe 89-104 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

22.1 Rekomandim: Bashkia Elbasan, nëpërmjet një grupi pune të ngritur me Urdhër të Titullarit të Bashkisë Elbasan, të vazhdojë ndjekjen e punimeve deri në përfundimin e tyre, duke i formalizuar me procesverbal të nënshkruar nga Sipërmarrësi i punimeve, Mbikëqyrësi dhe personat e ngarkuar nga Bashkia Elbasan.

Menjëherë

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 shkronja (b) dhe (c) -Të drejtat e KLSH, dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, **nga Titullari i njësisë publike**, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **8,625,434 lekë pa TVSH**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, janë verifikuar dokumentacionet dhe listat paraprake të D.T.T.V si dhe listat përfundimtare të Inspektoriatit të Mjedisit të Bashkisë Elbasan për të tre vitet objekt auditimi 2019, 2020 dhe 2021. Gjithashtu janë verifikuar tarifimet, arkëtimi si dhe detyrimi i patarifuar/paarkëtuar i këtyre tarifave. Nga verifikimi i listës së subjekteve ku paraqitet vlera e tarifuar , vlera e arkëtuar, vlera e paarkëtuar pra detyrimi i mbetur, për të tre vitet objekt auditimi, rezulton në detyrimi i paarkëtuar në vlerën **2,032,000 lekë** (Aneksi 2.6.1), në

kundërshtim me nenin 12 të Ligjit nr. 10431, datë 09.06.2011 “Për mbrojtjen e mjedisit”. Nga ana tjetër, pasi janë verifikuar subjektet objekt të Tarifës për Mbrojtjen dhe Përmirësimin e Mjedisit, është vënë re që disa prej tyre nuk janë tarifuar ose janë tarifuar jo në përputhje me fashat e përcaktuara në paktetat fiskale për tre vitet 2019, 2020 dhe 2021, raste të trajtuara sipas problematikës përkatëse si më poshtë;

- a- Nuk është tarifuar nga Sektori i Vlerësimit Tatimor për shkak se lista përfundimtare e Inspektoriatit të Mjedisit i ka përjashtuar nga subjektet objekt tarifimi (S. A me NIPT J...K për vitin 2019; R me NIPT K...V për vitet 2019 dhe 2020; E. N me NIPT L...C për vitin 2019; M 20 me NIPT L...D për vitet 2020 dhe 2021).
- b- Nuk është tarifuar nga Sektori i Vlerësimit Tatimor edhe pse bën pjesë në listat përfundimtare të Inspektoriatit të Mjedisit për subjektet objekt tarifimi (E SHPK me NIPT K...C për vitet 2019, 2020 dhe 2021).
- c- Janë tarifuar jo në përputhje me fashat e përcaktuara në Paktetat Fiskale 2019, 2020 dhe 2021 (subjektet A. E, M. A dhe Y. S).

Përjashtimi nga tarifimi për arsye se nuk janë në listat e Inspektoriatit të Mjedisit, përgjegjësi kjo e drejtpërdrejt e këtij inspektoriatit, si dhe për arsye se është aplikuar gabim fasha e tarifimit në paketë fiskale, përgjegjësi kjo e drejtpërdrejt e Sektorit të Vlerësimit Tatimor. Nga kjo problematikë rezulton vlera e paarkëtuar **3,104,000 lekë** (Aneksi 2.6.2). ***Pra në total vlera e paarkëtuar nga Bashkia Elbasan është 5,136,000 lekë.*** (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 28-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1 Rekomandim: Nga Drejtoria e Tatimeve, Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave të Bashkisë Elbasan, të koordinohet me Drejtorinë Rajonale Tatimore të Elbasanit, që për 7 subjektet e identifikuara si të pa tarifuar ose tarifuar jo në përputhje me fashat e përcaktuara në paktetat fiskale (Aneksi 2.6.2), të kontrollohet objekti i aktivitetit nëpërmjet kontrollit të faturimeve në sistem (librat e blerjeve dhe shitjeve përkatës), për vitet 2019, 2020 dhe 2021, si dhe të mbahen dhe akt konstatime në këto subjekte, duke përcaktuar përfundimisht nëse këto subjekte kanë ushtruar aktivitet ose jo, përgjatë viteve objekt auditimi. Pas këtij procesi, Drejtoria e Tatimeve, Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave, të nxjerrë njoftim vlerësimet për tarifën përfundimtare të mbrojtjes në mjedis duke bërë likuidimin e të ardhurave të pambledhura.

Brenda datës 30.06.2023

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit ku u kryqëzuan të dhënat e marra nga Sektori i Investimeve në lidhje me subjektet që kishin lidhur kontratë publike me bashkinë, dhe të dhënave të marra nga Drejtorinë e Taksave për pagimin e tarifave në lidhje me pagesën e tarifave përkatëse të këtyre subjekteve, u konstatuan dy fenomene;

- 1- Operatorë ekonomikë të cilët e kishin mbyllur Nipti sekondar përpara mbarimit të kontratës duke mos ju llogaritur në këtë mënyrë edhe tarifa e pastrim, gjelbërim ndriçimit dhe për kantierin e ndërtimit.
- 2- Operatorë ekonomikë të cilët kanë lidhur kontrata gjatë viteve 2019, 2020 dhe 2021 dhe nuk kanë hapur Nipt sekondar, duke mos ju llogaritur në këtë mënyrë edhe tarifa e pastrim, gjelbërim ndriçimit dhe për kantierin e ndërtimit

Këto subjekte (operatorë ekonomikë në Aneksin 2.6.3 dhe 2.6.4) janë në shkelje të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Kreut VII, nenit 35, të ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 43 pika 1/1 dhe Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, neni 43/1. ***Vlera totale prej***

528,917 lekë, e cila përfaqëson mosfaturim dhe mosarkëtim të tarifave të pastrimit, ndriçimit dhe gjelbërimit si dhe tarifën e kantierit, për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues gjatë procedurave të prokurimeve publike, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të Bashkisë Elbasan. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 28-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandim: Bashkia Elbasan të marrë masa për arkëtimin e shumës prej **528,917 lekë** si rezultat i mos aplikimit të tarifave vendore për pastrim, gjelbërim dhe ndriçim për subjektet që kanë kryer investime me fonde publike në territorin e Bashkisë Elbasan.

Brenda datës 30.06.2023

3. Gjetje nga auditimi: Nga aplikimi i pasaktë i çmimit të gazoilit në faturimin që kanë bërë operatorët ekonomik, ka bërë të mundur që pagesat e faturave të gazoilit të Bashkisë Elbasan të jenë përtej çmimit real sipas kushteve CIF në Shqipëri. Si rezultat kjo ka sjellë pagesa të tepërta ndaj furnitorit **“G K G” SHPK, me efekt 879,159 lekë, që përbën dëm ekonomik shkaktuar Bashkisë Elbasan.** Rillogaritja është bërë për urdhër shpenzimet si më poshtë (Aneks 2.6.14);

- a- Me Urdhër shpenzimin nr. 536, dt. 17.09.2019 është likuiduar vlera prej 3,266,600 lekë me TVSh. Nga rillogaritja, dëmi ekonomik i shkaktuar nga pagesa e tepërt për këtë faturë është **71,500 lekë.**
- b- Me Urdhër shpenzimin nr. 301, dt. 23.06.2020 është likuiduar vlera prej 1,000,000 lekë me TVSh, me urdhër shpenzimin nr.513 dt.23.09.2020 është likuiduar vlera prej 730,000 lekë me TVSh, si dhe me urdhër shpenzimin nr. 721 dt.17.12.2020 është likuiduar vlera prej 1,463,000 lekë me TVSh, të gjitha këto në funksion të likuidimit të faturës nr. 1819 datë 17.09.2019 me vlerë 3,193,000 lekë. Nga rillogaritja, dëmi ekonomik i shkaktuar nga pagesa e tepërt për këtë faturë është **124,740 lekë.**
- c- Me Urdhër shpenzimin nr. 302, dt. 24.06.2020 është likuiduar vlera prej 1,616,400 lekë me TVSh. Nga rillogaritja, dëmi ekonomik i shkaktuar nga pagesa e tepërt për këtë faturë është **60,233 lekë.**
- d- Me Urdhër shpenzimin nr. 323 dhe 327, dt. 28.05.2021 është likuiduar vlera prej 3,734,070 lekë me TVSh për faturën nr.113/2021 datë 17.03.2021 me vlerë 4,464,380 lekë. Nga rillogaritja, dëmi ekonomik i shkaktuar nga pagesa e tepërt për këtë faturë është **553,930 lekë.**
- e- Me Urdhër shpenzimin nr. 329, dt. 28.05.2021 është likuiduar vlera prej 1,497,000 lekë me TVSh. Nga rillogaritja, dëmi ekonomik i shkaktuar nga pagesa e tepërt për këtë faturë është **39,961 lekë.**

Me Urdhër shpenzimin nr. 619, dt. 27.07.2020 është likuiduar vlera prej 799,908 lekë me TVSh. Nga rillogaritja, dëmi ekonomik i shkaktuar nga pagesa e tepërt për këtë faturë është **28,795 lekë.** (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 28-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1 Rekomandim: Nga Bashkia Elbasan, Drejtoria e Financës, të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, për arkëtimin e vlerës prej **879,159 lekë** me TVSh e cila duhet të arkëtohet nga subjekti “GKG” SHPK, përfituar padrejtësisht si rezultat i mos respektimit të çmimit të miratuar sipas kontratave për furniturat bazuar çmimit referuar bursës REUTERS për datat përkatëse të furniturave, lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri në këtë moment.

Brenda datës 30.06.2023

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Baba Sherif Cani” dhe rikonstruksioni i rrugës “Haki Ballshi”, lagjja “Emin Matraxhiu”, Bashkia**

Elbasan, me vlerë të kontratës (me TVSh) 32,390,143 lekë, fituar nga OE “B N” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 946,555 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3421/6 prot datë 28.06.2019, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Elbasan dhe OE “B N” SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.1, faqe 89-104 të Projektraportit të Auditimit)*

4.1. Rekomandim: Nga Bashkia Elbasan të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **946,555 lekë pa TVSh** nga OE “B N” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3421/6 prot datë 28.06.2019, me objekt “Baba Sherif Cani” dhe rikonstruksioni i rrugës “Haki Ballshi”, lagjja “Emin Matraxhiu”, Bashkia Elbasan, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Rikonstruksioni i rrugëve “Ali Caushi” dhe sheshet e pallateve 108/3-12, Lagjja Syrja Dylgjieri”, Bashkia Elbasan**, me vlerë të kontratës (me TVSh) 23,019,527 lekë, fituar nga OE “B-I” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 42,280 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4169/11 prot datë 31.10.2019, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Elbasan dhe OE “B-I” SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.1, faqe 89-104 të Projektraportit të Auditimit)*

5.1. Rekomandim: Nga Bashkia Elbasan të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **42,280 lekë pa TVSh** nga OE “B-I” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4169/11 prot datë 31.10.2019, me objekt “Rikonstruksioni i rrugëve “Ali Caushi” dhe sheshet e pallateve 108/3-12, Lagjja Syrja Dylgjieri”, Bashkia Elbasan, 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 **“Asfaltim i rrugës “Shpëtim Arapi” dhe sheshet e pallateve 580/15-30, Lagjja “11 Nëntori”, Bashkia Elbasan**, me vlerë të kontratës (me TVSh) 31,454,799 lekë, fituar nga OE “E” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 207,242 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4456/6 prot datë 07.12.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Elbasan dhe OE “E” SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.1, faqe 89-104 të Projektraportit të Auditimit)*

6.1. Rekomandim: Nga Bashkia Elbasan të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **207,242 lekë pa TVSh** nga OE “E” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4456/6 prot datë 07.12.2020, me objekt “Asfaltim i rrugës “Shpëtim Arapi” dhe sheshet e pallateve 580/15-30, Lagjja “11 Nëntori”, Bashkia Elbasan, 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 **“Rikonstruksioni i rrugëve “Ymer Stringa” + “Mitat Stringa” + “Ismail Haxhimusaj” dhe sheshet e pallateve 579, 579/3, 579/4, 579/5, 580/1”, Bashkia Elbasan**, me vlerë të kontratës (me TVSh) 32,455,070 lekë, fituar nga OE “B N” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 149,421 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2098/7 prot datë 07.06.2019, të lidhur mes

Autoritetit Kontraktor Bashkia Elbasan dhe OE “B N” SHPK . *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.1, faqe 89-104 të Projektraportit të Auditimit)*

7.1. Rekomandim: Nga Bashkia Elbasan të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **149,421 lekë pa TVSh** nga OE “B N” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2098/7 prot datë 07.06.2019, me objekt “Rikonstruksioni i rrugëve “Ymer Stringa” + “Mitat Stringa” + “Ismail Haxhimusaj” dhe sheshet e pallateve 579, 579/3, 579/4, 579/5, 580/1”, Bashkia Elbasan, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Sistemimi i rrugës kryesore të kishës së Shën Thanasit, fshati Shelcan, Nj.A. Shushicë”, Bashkia Elbasan,** me vlerë të kontratës (me TVSh) 26,000,000 lekë, fituar nga OE “B” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 409,970 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 745/6 prot datë 20.04.2021, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Elbasan dhe OE “B” SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.1, faqe 89-104 të Projektraportit të Auditimit)*

8.1. Rekomandim: Nga Bashkia Elbasan të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **409,970 lekë pa TVSh** nga OE “B” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 745/6 prot datë 20.04.2021, me objekt “Sistemimi i rrugës kryesore të kishës së Shën Thanasit, fshati Shelcan, Nj.A. Shushicë”, Bashkia Elbasan, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Rikonstruksion i konviktit (vajzave) “Ymer Tola” të shkollës pedagogjike”, Bashkia Elbasan,** me vlerë të kontratës (me TVSh) 32,118,879.2 lekë, fituar nga OE “B N” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 324,890 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3786/6 prot datë 15.10.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Elbasan dhe OE “B N” SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.1, faqe 89-104 të Projektraportit të Auditimit)*

9.1. Rekomandim: Nga Bashkia Elbasan të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **325,890 lekë pa TVSh** nga OE “B N” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3786/6 prot datë 15.10.2020, me objekt “Rikonstruksion i konviktit (vajzave) “Ymer Tola” të shkollës pedagogjike”, Bashkia Elbasan, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

C. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR PËR TË RRITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA).

1. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të Sektorit të Menaxhimit të Tokës Bashkia Elbasan dhe nga auditimi i dokumentacionit, konstatohet se nga sipërfaqja e tokës bujqësore gjithsej 16,629 Ha, është ndarë 13,774 Ha dhe janë pa ndarë 2855 Ha.

Për sipërfaqen e tokës së pandarë prej 2855 Ha, rezulton se **650 Ha** janë në dispozicion

të Agjensisë të Trajtimit të Pronave Tiranë në mbështetje të VKM nr.770 datë 12.11.2014 "Për kalimin në fondin e kompensimit fizik në dispozicion të Agjensisë të Kthimit dhe Kompensimit të Pronave të sipërfaqes tokës bujqësore" dhe **47 Ha** janë dhënë me qira. Ndërsa pjesa e mbetur e tokës së pandarë me sipërfaqe prej **1998 Ha, 71% e saj, ose 1419 Ha, e cila është e pandarë dhe pa kontratë qiraje me bashkinë është zaptuar nga të tretë dhe mbjellë për nevojat e tyre pa shpërblim për Bashkinë Elbasan.**

Efekti i financiar i shfrytëzimit të tokave bujqësore me sipërfaqe 1419 ha, pa kontratë qiraje me Bashkinë Elbasan dhe të zaptuara nga të tretë përllogaritet në shumën **8,634,000 lekë (1419 ha x 6000 leke/ha çmimi minimal)**, në zbatim të pikës 10 të Udhëzimit të KM nr. 1 date 18.07.2012 "*Per procedurat e dhënies me qira te tokave bujqësore te pandara*".

Nga Bashkia Elbasan për 45 fshatra nuk është përfunduar azhurnimi i tokave, duke mos aplikuar për certifikatë pronësie për ta dhënë me qira. Ndërsa për 200 ha tokë bujqësore të ish- N.B (NjA Paper), nuk është nën juridiksionin e Bashkisë Elbasan për dhënien në përdorim (kontratë qiraje), pasi është pronë e Ministrisë Bujqësisë dhe e Zhvillimit Rural. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 28-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1 Rekomandim: Nga Drejtoria e Koordinimit të Njërive administrative dhe Lagjeve, së bashku me strukturat mbështetëse të Bashkisë Elbasan, të merren masa të evidentohen në terren sipërfaqet e zaptuara, të kryhet matja dhe piketimi i tyre, të evidentohen personat përgjegjës, si dhe hartohen kontratat e qerasë për mbledhjen e të ardhurave në vazhdimësi, duke llogaritur dhe detyrimet që nga momenti i zaptimit deri në momentin e hartimit të kontratës.

Brenda datës 31.12.2022

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për aplikimin dhe arkëtimin e vlerës së taksës për lëshimin e Autorizimeve/Licencave për subjektet që tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë të Bashkisë Elbasan për periudhën 01.01.2019 – 31.12.2021, në zbatim të legjislacionit të taksave dhe tarifave vendore, vendimeve të Këshillit Bashkiak, si dhe VKM për përcaktimin dhe llogaritjen e taksave dhe tarifave vendore për Licencë karburanti, (autorizime), u konstatua se:

-Në 32 subjekte, për licencat e dhëna nga periudha 18.10.2019 deri në 31.12.2021, nuk është respektuar afati për vlefshmërinë e licencës për ushtrimin e aktivitetit të tregtimit të karburanteve, për 5 vite por janë dhënë me afat 1-2 vite.

- Në 8 subjekte për stacionet e shitjes së karburanteve për periudhën 01.01.2019-31.12.2021, nuk kanë qenë të pajisur me licencë për ushtrimin e aktivitetit.

Veprimet e mësipërm janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për Sistemin e Taksave Vendore", i ndryshuar, VKM nr. 170, datë 25.4.2002 "Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre", i ndryshuar VKM nr. 970, datë 2.12.2015 "Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj" i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 28-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

2.1 Rekomandim: Nga administrata e Bashkisë Elbasan, Sektori i Transportit, të merren masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **20,600,000 lekë**, (sipas anekseve 2.6.5 dhe 2.6.6 bashkëlidhur Raportit të Auditimit), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave, rezulton se më datën 31.12.2021, detyrimet ndaj Bashkisë Elbasan, janë në vlerën gjithsej **878,727,000 lekë**. Kjo gjendje debitoare është krijuar nga subjektet fizike dhe juridike, për vlerën **626,717,000 lekë**, si dhe debitorët familjarë për detyrime të pa përlogaritura për taksë toke, taksë ndërtese, taksë trualli dhe tarifa vendore, në vlerën prej **252,010,000 lekë**.

Nga të dhënat konstatohet se për NJA dhe Bashkinë Elbasan, kjo bashki ka informacion të saktë për të dhëna mbi numrin e subjekteve fizike, juridike dhe abonentëve familjarë debitorë ndaj bashkisë. Në totalin e debitorëve, konstatohet se debitorët e subjekteve fizike dhe juridike zënë peshën më të konsiderueshme të totalit të debitorëve, në nivelin deri në 74,8% për vitin 2019, 72,87% për vitin 2020 si dhe 71,32% për vitin 2021. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 28-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

3.1 Rekomandim: Drejtoria e Tatimeve, Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave, Bashkia Elbasan, në kuadër të marrjes së masave të menjëhershme për të arkëtuar borxhin **878,727,000 lekë**, i cili po kalon në fazën e borxhit të keq, të marrë masat për mbledhjen me forcë si dhe kalimin e çështjes në hapin e fundit që parashikon ligji nr.7895 datë 27.11.1995 “Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë”, neni 181, duke iu drejtuar strukturave të Prokurorisë së Rrethit Elbasan.

Menjëherë dhe vijimësi

D. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE

1. Gjetje nga auditimi: Sipas të dhënave të mësipërme Bashkia Elbasan (Sektori i Financës dhe Buxhetit), në vitin 2019 nuk ka asnjë fond të deleguar fondi për subvencionimin e investimit të Ujësjellës Kanalizime Elbasan, por ka bërë mbulimin e këtij investimi me të ardhurat e veta në **vlerë totale 2,499,750 lekë**.

Nisur nga fakti që kjo ndërmarrje është SHA, Bashkia Elbasan nuk ka bazë ligjore për financimin e këtij investimi, duke pasur parasysh që dhe në planifikimin e nevojave për investime si ne PBA 2019-2021 ashtu dhe në buxhetin vjetor të vitit 2019, nuk është konstatuar një shprehje nevojë nga ana e U.K Elbasan për mbulim financimi për këtë projekt, por Bashkia Elbasan ka të drejtën për pagesën e detyrimeve ndaj të tretëve (U.K.Elbasan) nëse ato nuk paguhen në kohë. Pagesa e këtyre detyrimeve të ShA-së, citohet në ligjin nr.10340, datë 28.10.2010 “Për pagesën e detyrimeve ndaj të tretëve të ndërmarrjeve dhe SHA-ve në pronësi të pushtetit vendor”, të nenit nr. 2. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 28-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1 Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Sektori i Buxhetit të Bashkia Elbasan, në miratimin e buxhetit të viteve në vijim të mos prokurojë fondet e krijuara nga të ardhurat e veta për të subvencionuar investimet e kryera dhe që i ka kompetencë “U.K Elbasan” SHA, pasi klasifikimi për të cilat destinohen fondet është në kundërshtim me akte ligjore.

Menjëherë dhe vijimësi

E. MASA DISIPLINORE

KLSH mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 germa b, c dhe ç, ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, neni 59 “Kompetenca dhe procedura për masat disiplinore”, pika 1 dhe pika 4 germa b, VKM-në 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, **i rekomandon Kryetarit të Bashkisë Elbasan** t’i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë institucionit, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të adresuar dhe të sigurojë marrjen e masave disiplinore përkatëse.

Gjithashtu i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Elbasan që bazuar në ligjin nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë”, neni 37, “Masa disiplinore”, si dhe në kontratën e punës, të vlerësojë shkeljet ekonstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të adresuar dhe të sigurojë marrjen e masave disiplinore përkatëse.

V. ANEKSET

Tabela 1. Llogaria 466

Kap			Objekti	Urdhër Shpenzimi	Subjekti	Gjendje 31.12.2020	Shtesa 2021	Pakesime	Gjendje 31.12.2021
			466 (Investime) Bashkia						
6	04530	6	Sistemim.asfaltim .Rruga Ibrahim Dinci (2006)		K b	71,088			71,088
00	01110	6	Rikonstrukcion I rajoneve 3,5, dhe 6 (2014) investim I 2013		M SHPK	16,445			16,445
00	04530	5	Sistemim rruga nga ullinjtë deri te shtëpia e Dashamir Albrahimit(Bradashesh)	1090005, mbajtur nr 919 dt 20.11.2015, Likuifduar nr 117 &118 dt 11.02.2020	B SHPK C0244	183,065			183,065
			Rikonstrukcion I ambienteve te bashkise (Situacion perfundimtar)		GJ SHPK	17,012			17,012
			Sistemi Asfaltim I rruges "Shefqet Shyti", Lagjia Luigj Gurakuqi,		B SHPK	69,617			69,617
00			Ndertim mure mbajtes , Qafe Shmil-Qafe Qerret (1090247) (Maliq Haka)		C3825	32,580			32,580
94	06210	01	Sistemim asfaltim rruga Rinia M 991423 C 0817		V	6,276,086			6,276,086
00	06260	01	Ambjente clodhese Lagjia Haxhias	(mbajtur 190 mars 2018) kod 1090185, Mbajtur nr 365 dt 24.04.2018 1090185	B 9	108,153			108,153
00	06260	01	Vendosje rrethimi metalik I vendgrumbullimit te plehrave ne rruget kryesore te qytetit	Mbajtur nr 892 dt 25.09.2018, 1090331	B N	114,155			114,155
00	04530	01	Vendosje kangjellash (gardreil) ne kryqezimet e errugeve kryesore te qytetit	Mbajtur nr 906 dt 27.09.2018, 1090330	B N	135,750			135,750

00	07220	01	Ndertimi i ambulances ne fshatin Mamel , Njesia Administrative Gracen	Mbajtje USH 397 Prill 2019, 1090177	M SHPK	47,060		47,060
00	04520	05	Sistemim sheshet e pallateve ne rrugen Mustafa Demiri , Lagjia 5 Maji	Mbajtje USH nr 133 dt 18.02.2020	E SHPK (C0358)	980,584		980,584
00	04520	05	Asfaltim i rruges Baba Sherif Cani, lagjia Shenkoll dhe rikonstruksioni i rruges Haki Ballshi	Mbajtje USH nr 168 dt 02.03.2020	B N	1,619,458		1,619,458
00	04520	05	Rikonstruksion i shesheve te pallateve ne rrugen Mustafa Demiri si dhe i shesheve te pallateve te bashkise me rrugen Muharrem Tabaku ne lagjen 05 Maji	Mbajtje USH nr 1006 dt 26.11.2020	E SHPK (C0358)	380,079		380,079
			466 (Investime) Komunat			-		-
			Sistemim asfaltim rruget e Brendshme rruga Katund I Ri (1090015), Bradashesh		M SHPK	741,012		741,012
			Asfaltim rruga Gracen Terbac (1090018), Gracen		E SHPK (C0358)	385,575		385,575
			Rrethim Gurra Labinot Mal (1090021) , Labinot Mal		I SHPK	49,512		49,512
			Rikonstruksion i rruges Qender Thane (1090025), Zavaline		B SHPK	59,773		59,773
			Rikonstruksion ndertim asfaltim rruga Mollagjesh-Krabe e vogel, Faza1 (1090008), Funar		E SHPK (C0358)	12,582		12,582
			Ndertim landfildi i perkohshem (1090023), Gjergjan		I SHPK	73,536		73,536
			Pyllezim me fidane shege (M260289), Gjergjan		B SHPK	1,375,584		1,375,584
Total				12,748,706				

Aneks nr.2.3.2

Tabela e ndryshimeve të buxheteve gjatë viteve 2019-2021

Në 000/lekë

Periudha Buxhetore	Buxheti fillestar		Ndryshime gjatë viteve		Ku kanë ndodhur ndryshimet e buxheteve			
	Nr. datë	Vlera	Nr.datë	Vlera	Pakësuar artikulli / shtuar artikulli			
					Shtesa.Art.	Shuma	Pakësim.Art.	Shuma
Viti 2020	201/24.12.2019	2,685,965	26/26.02.2020	29,949	600	15,300	300	15,300
					601	2,470	601	2,470
					602	1,325	602	1,325
					231	10,854	231	10,000
							166	854
			35/31.03.2020	31,000	600	26,500		
					601	4,500		
			37/14.04.2020	269	606	269	609	269
			38/14.04.2020	4,174	606	4,174	231	4,174
			40/14.04.2020	13,316	602	13,316	609	13,316
			52/28.05.2020	42,893	600	18,614		
					601	3,199		
					602	14,027		
					166	3,393		
					231	3,660		
			52/28.05.2020		600	1,000		
			Pika 2	2,500	602	1,500	166	2,500
			70/28.07.2020	23,440			231	23,440
			71/28.07.2020	30,589	602	2,575	602	8,589
					231	28,014	231	22,000
			107/03.09.2020	526	606	526	609	526
			108/03.09.2020	805	606	805	609	805
			109/03.09.2020	94	606	94	609	94
			114/03.09.2020	10,731	602	10,731	609	10,731
			122/30.09.2020	401	606	401	609	401

Periudha Buxhetore	Buxheti fillestar		Ndryshime gjatë viteve		Ku kanë ndodhur ndryshimet e buxheteve			
	Nr. datë	Vlera	Nr.datë	Vlera	Pakësuar artikulli / shtuar artikulli			
					Shtesa.Art.	Shuma	Pakësim.Art.	Shuma
			123/30.09.2020	28,619	604	3,000	602	250
					231	25,619	604	7000
							231	21,369
			138/22.10.2020	1,000	600	650		
					601	150		
					602	200		
			139/22.10.2020	16,092	602	16,092	166	5,092
							604	3,000
							609	8,000
			Totali Viti 2020		2,685,695	17	236,398	
Viti 2021	168/24.12.2020	2,685,670	29/26.02.2021	560	231	560	609	560
			32/30.03.2021	19,748	600	16,948		
					601	2,800		
			33/30.03.2021	3,369	230	3,369	231	3,369
			35/30.03.2021	200	231	200	231	200
			51/24.05.2021	15,000	602	5,641		
					606	9,359		
			52/24.05.2021	89,994	600	27,891		
					601	4,220		
					602	38,814		
					604	400		
					606	300		
					166	768		
					231	17,601		
			458/15.06.2021	90	605	90	602	90
			61/21.06.2021	3,500	604	3,500	231	3,500
			70/29.06.2021	13,639	231	13,639	231	13,639
82/31.08.2021	64,154	231	64,154	231	64,154			
93/29.09.2021	1,278	231	764	231	275			
		602	450	604	1,003			
		606	64					
101/25.10.2021	300	602	300	604	300			
122/14.12.2021	5,878	231	5,878					
Totali Viti 2021		2,685,670	13	217,710				

Aneks nr.2.3.5

Tabela mbi financimet e kontratave për investime, burimet e financimit si dhe likujdimet sipas viteve

000/lekë

Nr	Objekti i kontratës	Fond Planifikimi	Burimi Financimit	Kontrata me subjektin			Subjekti kontraktuar	Pagesa sipas periudhave			Mbet et pa likujduar
				Nr.date	Afat i	Vlera me TVSH		Viti 2020	Viti 2021	Viti 2022	
I.Me fonde ngaMinistrinë e Linjës dhe donacione											
1	Permiresimi i banesave ekzistuese per komunitetet e varfera dhe te pafavorizuara (hidroizolimi i tarraces se 6 pallateve)bashk.financim me MFE.me 2 vite financim,2020 dhe 2021	4,814,537	Ministria e Financave dhe Ekonomise	29.09.2020	1 muaj	3,837,093	"B" sh.p.k.		3,228,420	608,673	0
2	Permiresimi i banesave ekzistuese per komunitetet e varfera dhe te pafavorizuara.bashk.financ.	17,544,833	Ministria e Financave dhe Ekonomise	Nr.3893, dt.12.10.2020	4 muaj	10,626,474	"C" sh.p.k		8,421,520	2,204,954	0

	me MFE.me 2 vite financim 2020 dhe 2021										
3	“Nderim i disa terreneve sportive ne shkollen e mesme "Dhaskal Todri"”(faza pare) bashk.financim me K.Qarkun dhe OJF	6,100,000	Keshilli i Qarkut +OJF	Nr. 3172, dt.21.09. 2020	1 muaj	6,100,000	"B" sh.p.k.		6,100,000		0
4	Blerje minieskavator dhe korrese bari pe permiresimin e parqeve dhe hapësirave te gjelbra , bashk.financim me Ambasaden Japoneze	9,131,530	Ambasada japoneze	Nr.1407, dt.08.05. 2020	10 dite	9,131,530	"L" SHPK		9,131,530		0
Totali I						29,695,097			26,881,470	2,813,627	0
II.Me fonde nga të ardhurat e veta											
1	Permiresimi i banesave ekzistuese per komunitetet e varfera dhe te pafavorizuara (hidroizolimi i tarraces se 6 pallateve)bashk.financim me MFE.me 2 vite financim 2020 dhe 2021	4,814,537	Transferte pakushtezuar	29.09.20 20	1 muaj	962,907	"B"sh.p.k.		962,907		0
2	Permiresimi i banesave ekzistuese per komunitetet e varfera dhe te pafavorizuara,bashk.financ. me MFE.me 2 vite financim 2020 dhe 2021.	17,544,833	Transferte pakushtezuar	Nr.3893, dt.12.10. 2020	4 muaj	2,652,985	"C" sh.p.k			2,652,985	0
3	“Asfaltim rruga “Shpetim Arapi dhe sheshet e pallatev 580/15,580/16,580/17,580/19 dhe 580/30, lagjia 11 Nentori”	39,787,552	Te ardhura	Nr. 4456, dt.07.12. 2020	me afat 5 muaj e15 dite	31,454,798	"E" sh.p.k				31,454,798
4	“Rikonstruksioni i konviktit (vajzave) “Ymer Tola” te shkolles pedagogjike”	36,590,000	transferte specifike + ardhura	Nr. 3786, dt. 15.10.20 20	2 muaj	32,118,879	"B N" sh.p.k			25,637,489	0
5	“Rikonstruksioni i rruges “Abdyl Kajanaku” Lagjia Brigada 17 Sulmuese	22,091,629	transfert e pakushtezuar + te ardhura	Nr. 2934, dt.25.08. 2020	3 muaj	19,193,521	"E" sh.p.k		8,384,928		10,808,593
6	Rikonstruksioni i rruges “Jani Maçolli” Lagjia Aqif Pasha	11,830,000	Transferte pakushtezuar	09.12.20 20	2 muaj	11,800,000	"B" sh.p.k.		1,500,000	10,300,000	0
7	“Punime emergjente per riparimin e argjinatures anesore te perroit te Zaranikes”	10,671,000	Te ardhura	14.01.20 20	20 dite	10,640,688	"E" sh.p.k		10,639,908		
8	“Nderim i disa terreneve sportive ne shkollen e mesme "Dhaskal Todri"”(faza pare) bashk.financim me K.Qarkun dhe OJF	3,153,200	transferte specifike	Nr. 3172, dt.21.09. 2020	1 muaj	3,140,000	"B" sh.p.k.		3,140,000		0
9	Rikonstruksioni i objekteve arsimore	8,760,000	te ardhura	28.10.20 20	1 muaj e 20 dite	5,353,073	"2 N" sh.p.k			5,353,073	0
10	Rehabilitimi i sheshit para pallatit 108/1 (lulishte midis rrugeve Q.Stafa dhe unazes perendimore)	5,569,134	te ardhura	Nr. 5424, dt.17.12. 2020	2 muaj	3,974,262	"N" SHPK				3,974,262
11	Loti 1 Blerje fadrome me goma per pastrim kanalesh	4,000,000	te ardhura	Nr. 3194, dt. 10.09.20 20	30 dite	3,684,000	“Z” SHPK		3,684,000		0

12	Loti 2 Blerje makina transporti deri 12 ton	7,000,000		Nr. 3194, dt. 10.09.2020	30 dite	6,912,000	"Zi" SHPK		6,912,000		0
13	Blerje minieskavator dhe korrese bari pe permiresimin e parqeve dhe hapesirave te gjelbra , bashk.financim me Ambasaden Japoneze	1,826,306	te ardhura	Nr.1407, dt.08.05. 2020	10 dite	1,764,710	"L" SHPK		1,764,710		0
14	Loti 1 : Blerje kamioncine deri ne 3.5 ton	3,600,000	te ardhura	Nr.4796, dt.16.12. 2020	1 muaj	3,336,000	"Z i"			3,336,000	0
15	Loti 2: Blerje fadrome me zinxhire	5,800,000	te ardhura	Nr.4796, dt.16.12. 2020	1 muaj	5,333,333	"A GMBH"			5,333,333	0
16	Loti I "Blerje ndricues me gjithë krah "	5,590,000	te ardhura	Nr.3001, dt.17.08. 2020	1 muaj	3,883,800	"V" SHPK			3,883,800	0
17	Loti II "Blerje elemente led me dy krah me dy koka +prozhektor	1,425,000	te ardhura	Nr.3001, dt.04.08. 2020	1 muaj	1,401,240	"R C" SHPK			1,401,240	0
18	Furnizim vendosje sinjalistike rugore horizontale dhe vertikale	5,000,000	te ardhura	Nr.3787, dt.10.09. 2020	20 dite	4,506,574	SRSS			4,506,574	0
19	Blerje zgara per pusetat e ujrave te bardha ,elektrike dhe KUZ	2,423,000	te ardhura	Nr.4743, dt.16.11. 2020	30 dite	2,334,000	L 2005" SHPK			2,334,000	0
20	Blerje shtylla per linjat elektrike te ndricimit rugor	1,584,000	te ardhura	Nr.5425, dt.28.12. 2020	20 dite	1,031,400	"H" SHPK			1,031,400	0
21	Furnizim vendosje pistona hidraulike	1,251,000	transferte e pakushteuar	Nr.5031, dt.24.11. 2020	20 dite	1,200,000	"RC" SHPK			1,200,000	0
22	Blerje shtylla druri te trajtuara me prajmer h=7m	996,000	te ardhura	Nr.4667, dt.10.12. 2020	20 dite	833,856	"L B" SHPK			833,856	0
23	Loti I "Hartimi i planeve të mbarështimit per ekonomite pyjore "Zalli I Korres"dhe "Luxhe"	3,690,000	te ardhura	30.12.2020	12 muaj	3,651,290	"CE" SHPK			2,555,901	1,095,389
24	Loti II"Hartimi i planeve të mbarështimit per ekonomite pyjore "Shmil "	6,310,000	te ardhura	30.12.2020	12 muaj	6,263,246	' DE "SHPK			4,384,272	1,878,974
25	Blerje pajisje te teknologjise se informacionit dhe komunikim	7,000,000	transferte pakushteuar + ardhura	01.12.2020	1 muaj	6,598,800	E I		4,000,000		2,598,800
26	Blerje kazane mbetjesh urbane	5,400,000	Te ardhura	28.09.2020	20 dite	5,305,500	"Z" SHPK		5,305,500		0
27	Loti III "Mbikqyrja e punimeve"Rikonstruksioni i rrugës "Jani Maçolli", lagja "Aqif Pasha"	200,000	transferte e pakushteuar	09.12.2020	2 muaj	172,224	"I C&C" sh.p.k			172,224	0
28	Loti IV "Mbikqyrja e punimeve për"Rehabilitimi i sheshit para pallatit 108/1 (midis rrugëve "Qemal Stafa" dhe unazës perëndimore)"	92,000	Te ardhura	17.12.2020	2 muaj	74,628	"N S" sh.p.k				74,628
29	Loti I Mbikqyrja e punimeve "Rikonstruksioni I konviktit (vajzave) "Ymer Tola "te shkolles pedagogjike	481,000	Transferte specifike + ardhura	13.10.2020	2 muaj	410,920	"T" SHPK			410,920	0
30	Loti II Mbikqyrja e punimeve "Permiresimi I banesave ekzistuse per	246,000	transferte e pakushteuar	12.10.2020	3 muaj	204,222	"Ts" SHPK			204,222	0

	komunitete te varfera dhe te pafavorizuara"										
31	Loti III Mbikqyrja e punimeve "Permiresimi I banesave ekzistuese per komunitete te varfera dhe te pafavorizuara,(hidroizolimi I tarraces se 6 pallateve I"	70,000	transferte e pakushtezuar	29.09.2020	1 muaj	57,024	"M" SHPK			57,024	0
32	Loti I "Mbikqyrja e punimeve për: "Rikonstruksion në objektet arsimore	128,000	Te ardhura	28.10.2020	1 muaj	104,768	"N S" sh.p.k				104,768
33	Loti III "Mbikqyrja e punimeve për: "Asfaltim rruga "Shpëtim Arapi" dhe sheshet e pallateve 580/15, 580/16, 580/17, 580/19, 580/30, lagj. "11 Nëntori	498,000	Te ardhura	07.12.2020	3 muaj	438,840	"E – G" SHPK				438,840
Totali II						180,793,489		0	46,293,953	75,588,313	52,429,053

VITI 2021

Nr	Objekti kontrates	Fond Planifikimi	Burimi I financimit	Kontrata me subjektin			Subjekti kontraktuar	Pagesa sipas periudhave			Mbet et pa likujduar
				Nr.datë	Afat i	Vlera me TVSH		Viti 2021	Viti 2022	Viti 2023	
I.Me fonde ngaMinistritë e Linjës dhe donacione											
1	Përmirësim i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pafavorizuara, bashk.financim MFE, 2 vite financim 2021-2022	21,974,646	Ministria e Financave dhe Ekonomise	Nr.3946, dt.12.10. 2021	3 muaj	11,032,171	B N SHPK			6,089,559	4,942,612
2	Rikonstruksion i fushës së minikalcetos dhe rrethimi me kangjella i murit verior i kompleksit sportiv "Shefqet Lamcja" bashk.financim, me Ministrine e Arsimit	7,000,000	Ministria e Arsimit	Nr.5269, dt.13.12. 2021	2 muaj	7,000,000	B SHPK			2,188,877	4,811,123
Totali I						18,032,171			0	8,278,436	9,753,735
II.Mefondenga të ardhurat e veta											
1	Sistemim i rrugës kryesore të kishës së "Shën Thanasit", fshati Shelcan, Nj. A. Shushicë	37,946,470	Transfert e pakushtezuar + te ardhura	Nr.745, dt.20.04. 2021	4 muaj	26,000,000	B SHPK			15,000,000	11,000,000
2	Rikonstruksion i kanaleve ujitëse të rezervuarëve, Funar	2,890,000	Tranferte specifike	Nr.1518, dt.20.05. 2021	25 ditë	2,652,415	F SHPK			2,652,400	0
3	Rikonstruksioni i objekteve arsimore	8,964,457	Te ardhura	nr.4381, dt.05.11. 2021	1 muaj	8,900,000	B SHPK				8,900,000
4	Blerje ndriçues me gjithë krahë + kabëll ABC	8,000,000	Te ardhura	Nr.1483, dt.31.05. 2021	1 muaj	6,961,151	M-A SHPK			6,961,151	0

5	Rikonstrukcion i fushës së minikalçetos dhe rrethimi me kangjella i murit verior i kompleksit sportiv "Shefqet Lamcja" bashk.financim, me Ministrine e Arsimit	1,686,707	Te ardhura	Nr.5269, dt.13.12. 2021	2 muaj	1,400,000	B SHPK				1,400,000
6	Rikonstrukcion i gjendjes ekzistuese te rrugës te kisha "Shën Thanasi", lagja "5 Maji	12,267,263	Te ardhura	Nr.747, dt.07.04. 2021	2 muaj	9,246,924	E SHPK			9,246,924	0
7	Loti I: Mbrojtje nga përroi i Gostimës, të tokës bujqësore fshati Bujaras, Njësia Administrative Gjergjan	2,431,000	Te ardhura	Nr. 3360,dt. 16.09.20 21	2 muaj	1,664,652	N SHPK			1,664,340	0
8	Loti II: Mbrojtje nga "Përroi i Fushë Buallit", të tokës bujqësore fshati Fushë Buall, Njësia Administrative Shushicë	3,209,000	Te ardhura	Nr. 3360,dt. 16.09.20 21	2 muaj	2,638,394	BOE "R G" SHPK & "S A 2016" SHPK			2,638,394	0
9	Loti III: Mbrojtje nga përroi i Paper, te tokes bujqesore fshati Paperr Sollak dhe Pajun, Njësia Administrative Papër	1,722,944	Te ardhura	Nr. 3360,dt. 16.09.20 21	2 muaj	1,432,741	B N SHPK			1,432,741	0
10	Rehabilitimi urban i lulishtes te Kristoforidhi	2,682,970	Te ardhura	Nr.4452, dt.08.11. 2021	1 muaj	2,666,194	B SHPK			2,666,194	0
11	Blerje materiale per sinjalistiken horizontale dhe vertikale rrugore	3,000,000		Nr.5159, dt.13.12. 2021	1 muaj	2,024,520	M H p.f.				2,024,520
12	Loti I: Blerje eskavator me goma	6,000,000	Te ardhura	Nr.2524, dt.08.07. 2021	1 muaj	5,986,800	S Co sh.p.k				5,986,800
13	Loti II : Blerje Rrul deri ne 12,9 ton	3,000,000	Te ardhura	Nr.2524, dt.08.07. 2021	1 muaj	2,995,200	S Co sh.p.k				2,995,200
14	Rehabilitimi i sheshit urban në lindje të rrugës "Iljaz Kosova", tek xhamia në Fushë Mbret	11,338,567	Te ardhura	Nr.3250, dt.30.08. 2021	2 muaj	7,440,000	"Sh 07" sh.p.k				7,440,000
15	Përmirësim i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pafavorizuara, bashk.financim MFE, 2 vite financim 2021-2022	21,974,646	transfert e pakushtezuar	Nr.3946, dt.12.10. 2021	3 muaj	4,728,074	B N SHPK				4,728,074
16	Ndertim vepra arti ne rrugët rurale dhe komunale	16,687,000	transfert e pakushtezuar + te ardhura	Nr. 4928, dt. 04.02.20 21	3 muaj	12,167,823	"F" sh.p.k.			12,167,823	0
17	Hartim të planit të mbarështimit të ekonomive pyjore "Kushë 2"	10,000,000	Te ardhura	17.06. 2021	12 muaj	8,700,074	BOE "Xh" sh.p.k. & "De" sh.p.k.			2,610,022	6,090,052
18	Blerje kazane mbetje urbane	11,300,000	Transferte e pakushtezuar + te ardhura	13.12.20 21	1 muaj	9,479,520	Z SHPK			9,479,520	0
19	Studim Projektim i objektit ndërtim argjinaturë mbrojtëse nga lumi Shkumbin në Krastë në kuadër të projektit lungofiume Elbasan	8,369,000	Te ardhura	22.09.20 21	60 ditë	8,308,800	M SHPK			8,308,800	0
20	Blerje paisje te Teknologjise se Informacionit per Bashkine dhe SHMZSH	2,145,000	Transferte e pakushtezuar + te ardhura	23.11.20 21	20 ditë	2,047,200	A LL p.f.				2,047,200
21	Furnizim dhe vendosje elementë dekorativë për	4,000,000	Te ardhura	11.03.20 21	3 ditë	3,600,000	D P - AL sh.p.k.			3,600,000	0

	Ditën e Verës										
22	Blerje automjete për Inspektoriatet (2 copë)	7,000,000	Te ardhura	27.05.2021	45 ditë	6,754,000	M M sh.p.k			6,754,000	0
23	Mbikqyrja e punimeve për objektin "Rikonstruksion i kanaleve ujitëse të rezervuarëve, Funar"	100,000	transferte specifike	20.05.2021	25 ditë	73,626	M SHPK			73,626	0
24	Mbikqyrja e punimeve për objektin "Rikonstruksion i gjendjes ekzistuese të rrugës te kisha "Shën Thanasi", lagjja 5 Maji"	207,801	Te ardhura	07.04.2021	2 muaj	170,760	BOE "I C" sh.p.k. & "A.SH." sh.p.k.			170,760	0
25	Loti I : Mbikëqyrje e objektit "Përmirësim i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pafavorizuara"	307,290	Te ardhura	05.11.2021	3 muaj	245,280	E-G SHPK				245,280
26	Loti I : Mbikëqyrje e objektit "Rikonstruksioni i objekteve arsimore"	177,211	Te ardhura	05.11.2021	1 muaj	154,783	A.SH. sh.p.k				154,783
27	Loti II : Mbikëqyrje e objektit "Rehabilitimi urban i lulishtes te Kristoforidhi"	57,000	Te ardhura	08.11.2021	1 muaj	45,808	BOE "I C" SHPK& "A.SH." SHPK			45,808	0
28	Loti III : Mbikëqyrje e objektit "Rikonstruksion i fushës së minikalçetos dhe rrethimi me kangjella i murit verior i kompleksit sportiv "Shefqet Lamçja"	167,500	Te ardhura	13.12.2021	2 muaj	112,939	"M C I" sh.p.k.				112,939
29	Mbikqyrja e punimeve për objektin "Punime ndërtimi për godinën e Bashkisë Elbasan"	4,278,050	Te ardhura	25.02.2021	24 muaj	3,828,120	E-G SHPK				3,828,120
30	Loti I : Mbikëqyrje e objektit Mbrojtje nga përroi i Gostimës, të tokës bujqësore fshati Bujaras, Njësia Administrative Gjergjan	60,000	Te ardhura	30.08.2021	60 ditë	53,469	M C I sh.p.k			53,469	0
31	Loti II : Mbikëqyrje e objektit "Mbrojtje nga "Përroi i Fushë Buallit", të tokës bujqësore fshati Fushë Buall, Njësia Administrative Shushicë	79,000	Te ardhura	30.08.2021	60 ditë	70,496	M C I sh.p.k			70,496	0
32	Loti III : Mbikëqyrje e objektit "Mbrojtje nga përroi i Paper, te tokes bujqesore fshati Paperr Sollak dhe Pajun, Njësia Administrative Papër"	69,832	Te ardhura	30.08.2021	60 ditë	37,885	M C I sh.p.k			37,885	0
33	Loti IV : Mbikëqyrje e objektit "Rehabilitimi i sheshit urban në lindje të rrugës "Iljaz Kosova", tek xhamia në Fushë Mbret"	180,293	Te ardhura	30.08.2021	60 ditë	151,532	"N S" sh.p.k				151,532
34	Loti I "Mbikqyrja e punimeve për"Sistemim i rrugës kryesore të kishës së "Shën Thanasit", fshati Shelcan, Nj. Adm Shushicë"	557,950	Te ardhura	04.02.2021	4 MU AJ	491,412	BOE "I C" sh.p.k. & "A.SH." sh.p.k				491,412
35	Loti II "Mbikqyrja e punimeve për"Ndërtim vepra arti në rrugët rurale dhe komunale"	438,840	Te ardhura	04.02.2021	3 MU AJ	400,494	"M" sh.p.k			400,494	0
Totali II						143,631,086		0	0	86,034,847	57,595,912

Aneksi 2.6.1

Tabela mbi Tarifën e Ndikimit në Mjedis të tarifuar, por të paarkëtuar për vitet 2019,2020 dhe 2021

Nr.	NIPT	Emri i Subjektit	Tarifuar për vitet			Arkëtuar per vitet			Diferenca pa paguar 31.12.2021
			2019	2020	2021	2019	2020	2021	
1	K...G	M A A A	100,000	112,000	224,000	100,000			336,000
2	L...H	A E S G	300,000	336,000	336,000		336,000		636,000
3	L...J	F A I	200,000	224,000	224,000				648,000
4	J...ë	A F M	74,667						74,667
5	K...U	A S Q		25,000	25,000		25,000		25,000
6	K...R	M N D			8,000				8,000
7	L...O	A S H	20,000	8,000	8,000	20,000	8,000		8,000
8	L...H	G J E L			8,000				8,000
9	L...P	A P		8,000					8,000
10	L...K	H M	20,000						20,000
11	L...E	A L M	20,000		25,000	20,000			25,000
12	L...D	M N P	200,000						200,000
13	L...T	J M			8,000				8,000
14	M...S	E J		8,000	8,000				16,000
15	M...C	P Ç		6,000					6,000
16	M...A	R B			5,333				5,333
Total			2,032,000						

Aneksi 2.6.2

Subjekte të patarifuar ose tarifuar jo sipas Paketës Fiskale për Tarifën e Ndikimit në Mjedis

Nr.	NIPT	Adresa	Emri i Subjektit	Tarifuar për vitet			Pa tarifuar		
				2019	2020	2021	2019	2020	2021
1	J...K	BRADASHESH, brenda KME, Nr.pasurie 350/2,	S A M B		224,000	224,000	200,000		
2	K...V	Labinot fushe, pas.nr.483/1,+483	R G J			448,000	400,000	448,000	
3	L...C	Bradashesh rruga Elbasan-Metalurgji km.7	E-N A		224,000	224,000	200,000		
4	L...D	5 Maji, rruga "Teqe e madhe",	M N P	200,000				224,000	224,000
5	K...C	Labinot Mal	E S H P K						

							300,000	336,000	336,000
Tarifuar për vitet							Për tu Tarifuar shtesë sipas Paketës Fiskale		
Nr.	NIPT	Adresa	Emri i Subjektit	2019	2020	2021	2019	2020	2021
6	L...H	Bradashesh Kantieri i impiantit te perpunimit te	A E SG	300,000	336,000	336,000	100,000	112,000	112,000
7	L...T	Rruga Elbasan-Gjinar, zk.1472, gurorja "Y S" z	Y S			196,000		112,000	
			Total				1,200,000	1,232,000	672,000

Aneksi 2.6.3

Subjekte të tarifuar dhe të paarkëtuar për Tarifën e Pastrimit, Gjellbërimit dhe Ndrimit për vitet 2019, 2020 dhe 2021

Tabela 1. Detajimet e Papaguar nga OE për Tarifat e PGJN											Detajimi i Papaguar për Tarifat PGJN													
Kontratat e Investimit Publik											NIPT primar/sekondar		Viti 2019			Viti 2020			Viti 2021			Viti 2022		
Nr	Viti	Emertimi i objektit	NUIS	Subjekti Ndërtues	Vlera e kontratës me TVSH	Data e lidhjes së kontratës	Afati i Kontratës	Data e amendamentit (nëse ka)	Afati amendamentit (nëse ka)	Data/hapje kryesore/adrese kryesore/dytësore të sipërmarrjes	Data/mbijete adrese kryesore/dytësore të sipërmarrjes	Tarifë Pastrimi 2019	Tarifë Ndërcimi 2019	Tarifë Gjellërimi 2019	Tarifë Pastrimi 2020	Tarifë Ndërcimi 2020	Tarifë Gjellërimi 2020	Tarifë Pastrimi 2021	Tarifë Ndërcimi 2021	Tarifë Gjellërimi 2021	Tarifë Pastrimi 2022	Tarifë Ndërcimi 2022	Tarifë Gjellërimi 2022	
1	2019	Rikonstruksion i rrugës "Ali Causli" Sheshet e pallateve „ referimi i ri në hartë .. rruga "Ali Causli" Lagja "Syria Dylejleri"	K 71412003 A	"BE - IS" sh.p.k	23,019,527	31.10.2019	2 maj	19.12.2019	1 muaj e 20 dite	23/08/2017	30/10/2018	10,000	833	833	10,000	1,000	833							
2	2019	Rivitalizim i hulishtes "Kozma Naska", lagja "Kongresi Elbasanit	K31321021N	"Shpresa - AL" sh.p.k (VIP)	6,804,634	30.12.2019	1 maj	ska	ska	05.05.2015	13.08.2015	4,167	2,083	2,083										
3	2020	"Rehabilitimi i sheshit para pallatit 108/1 (hulishte midis rrugëve Q.Stafa dhe unazës perëndimore)"	J 76705047U	"NIKA" sh.p.k (VIP)	3,974,262	17.12.2020	2 maj	ska	ska	nuk ka NIPT sekondar në Elbasan					10,000	4,167	4,167							
4	2020	"Përmirësim i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të paqvarizuar"	J 82916489 E	"Colombo" sh.p.k	13,279,459	12.10.2020	3 maj	11.02.2021	1 muaj	13/06/2019	26/12/2019				5,000	500	417							
5	2020	Ndërtim vepra arti në rrugët rurale dhe komunale (A.S.H.P)	K17621104C	"FLED" sh.p.k	12,167,823	04.02.2021	3 maj	ska	ska	nuk ka NIPT sekondar në Elbasan					15,000	1,500	1,250							
6	2020	Rikonstruksion në objektet arsimore (Q.E.A)	L31615017L	2N	5,353,073	28.10.2020	1 maj	ska	20 dite	nuk ka NIPT sekondar në Elbasan					10,000	1,000	833							
7	2021	Rehabilitimi i sheshit urban në lindje të rrugës "Iljaz Kosova", tek xhamia në Fushë Mbret	K68121808W	"Shkëlqimi 07" sh.p.k	7,440,000	30.08.2021	2 maj	ska	ska	nuk ka NIPT sekondar në Elbasan								10,000	1,000	833				
8	2021	Rikonstruksion dhe ndërhyrje në linjen KUZ dhe ndërtim i sheshit të parkimit të Varrezave Publike	J66926804L	"Inerti" shpk	23,441,829	07.03.2022	5 maj	ska	ska	nuk ka NIPT sekondar në Elbasan											25,000	2,500	2,083	
9	2021	Loti I : "Mbrotje nga përroi i Gostimës, të tokës bujqësore fshati Bujaras,Njësia Administrative Gjergjan" (A.S.H.P)	J76705047U	"NIKA" sh.p.k	1,664,652	16.09.2021	2 maj	ska	ska	nuk ka NIPT sekondar në Elbasan								10,000	1,000	833				
Totali												14,167	2,917	2,917	50,000	8,167	7,500	20,000	2,000	1,667	25,000	2,500	2,083	

Aneksi 2.6.4

Subjekte të të paarkëtuar për Tarifën e Pastrimit, Gjellbërimit dhe Ndrimit për vitet 2019, 2020 dhe 2021.

Nr	Viti	NUTS	Subjekti Ndertues	Emertimi i objektit	Nr.prot aplikimi	Vendim nr. Date leje infrastruktura	Pa tarifuar dhe pa paguar Tarifa Kantierit brenda Prones		
							2019	2020	2021
1	2019	K 02727202 O	"Bajrami N" sh.p.k	Rikonstruksion i rrugëve "Ymer Stringa" + rruga "Mithat Stringa" + Rruga "Ismail Haxhimusaj" dhe sheshet e pallateve	573	Vendim nr. 573/2, datë 28/05/2019	15,000		
2	2019			Asfaltim i rruges "Baba Sherif Cani" Lagjja "Shenkolli" + Rikonstruksioni i rruges "Haki Ballshi"	705	Vendim nr. 705/3, datë 24/07/2019	15,000		
3	2020			Rikonstruksion i konviktit (vajzave) "Ymer Tola" të shkollës Pedagogjike (Q.E.A)	1259	Vendim nr. 1259/1, datë 07/08/2020		15,000	
4	2021			Përmirësim i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pafavorizuara	2290	Vendim nr. 2290/1, datë 18/01/2022			15,000
5	2019	K 02727229 P	"ERGI" sh.p.k	Sistemim, Sheshet e pallateve në rrugën "Mustafa Demiri" Lagjja "5 Maj"	688	Vendim nr. 688/3, datë 18/07/2019,	15,000		
6	2019			Rikonstruksioni i rruges "8 Marsi", Lagja Visarion Xhuvani	703	Vendim nr. 703/3, datë 18/07/2019,	15,000		
7	2019			Rikonstruksion i shesheve të pallateve në rrugën "Mustafa Demiri" si dhe i sheshit të pallateve të bashkisë në rrugën "Muharrem Tabaku" në lagjen "5 Maji, Faza II	888	Vendim nr. 888/2, datë 21/11/2019,	15,000		
8	2020			"Rikonstruksion i rrugës Abdyl Kajanaku, Lagjja Brisada 17 Sullmuese"	924	Vendim nr. 924/3, datë 16/01/2020,		15,000	
9	2020			"Punime emergjente për riparimin e arginaturës anësore të përroit të Zaranikës"	1013	Vendim nr. 1013/ datë 31/01/2020,		15,000	
10	2020			"Asfaltim rruga "Shpëtim Arapi dhe sheshet e pallateve 580/15 ... , lagjja "11 Nëntori"	1421	Vendim nr. 1421/2, datë 13/11/2020,		15,000	
11	2021			Rikonstruksion i gjendjes ekzistuese të rrugës të kisha "Shën Thanasi", lagja "5 Maji	1649	Vendim nr. 1649/3, datë 26/03/2021,			15,000
12	2019	J 62903384 G	"Blerimi" sh.p.k	Asfaltim i rruges së varrezave në Kuqan, Njesia Administrative Shirqjan	699	Vendim nr. 699/3, datë 18/07/2019,	15,000		
13	2019			Rikonstruksion i rrugës së varrezave të fshatit Shirqjan, rruga "Shkira" dhe rruga e shkollës	701	Vendim nr. 701/3, datë 25/07/2019,	15,000		
14	2020			"Rikonstruksioni i rrugës "Jani Maçolli" Lagjja Aqi	1423	Vendim nr.1423/2, datë 09/11/2020,		15,000	
15	2020			Ndërtimi i disa terreneve sportive në shkollën e mesme të përgjithshme "Dhaskal Todri" (faza e parë) (Q.E.A)	1306	Vendim nr. 1306/1, datë 03/09/2020,		15,000	
16	2021			Rikonstruksion i fushës së minikalcetos dhe rrethimi me kangjella i murit verior i kompleksit sportiv "Shefqet Lamcja"	2210	Vendim nr. 2210/1, datë 09/12/2021,			15,000
17	2021			Sistemim i rrugës kryesore të kishës së "Shën Thanasit", fshati Shelcan, Nj. Adm Shushicë	922; 1749	Vendim nr. 922/2, datë 24/01/2020, Leje infrastruktura; Vendim nr. 1749/2, datë 16/04/2021, Leje infrastruktura		15,000	
18	2019	K 02727229 P J 66926804 L	"Ergi" sh.p.k & "Inerti" sh.p.k	"Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare "Jorgji Dilo", Eibasan"	752	Vendim nr. 752/2, datë 18/07/2019,	15,000		
19	2019	K 71412003 A	"BE - IS" sh.p.k	Rikonstruksioni i rruges "Ali Caushi" Sheshet e pallateve ..., referimi i ri në hartë ... rruga "Ali Caushi" Lagja "Syria Dvlgieri"	704	Vendim nr. 704/3, datë 18/07/2019,	15,000		
20	2019	K31321021N	"Shpresa - AL" sh.p.k	Rivitalizim i lulishtes "Kozma Naska", lagjja "Kongresi Eibasanit"	897	Vendim nr. 897/2, datë 18/12/2019,	15,000		
21	2019	K 87706601 M L 62629204 V	"Restaurim Gurra - Kaca" & "Sam - Ars"	Rikonstruksion i ujesjellesit fshati Branesh, Njesia Administrative Funar	980	Vendim nr. 980/2, datë 03/02/2020,		15,000	
22	2020	J 76705047 U	"NIKA" sh.p.k	"Rehabilitimi i sheshit para pallatit 108/1 (lulishte midis rrugëve Q.Stafa dhe unazës përëndimore)"	1424	Vendim nr. 1424/1, datë 19/10/2020,		15,000	
23	2020	J 82916489 E	"Colombo" sh.p.k	"Përmirësim i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pafavorizuara"	1420	Vendim nr. 1420/2, datë 10/11/2020,		15,000	
24	2020	K 17621104C	"FLED" sh.p.k.	Ndërtim vepra arti në rrugët rurale dhe komunale (A.SH.P)	1567	Vendim nr.1567/3, datë 19/01/2021,			15,000
25	2021	K 68121808W	"Shkëlqimi 07" sh.p.k	Rehabilitimi i sheshit urban në lindje të rrugës "Iljaz Kosova", tek xhamia në Fushë Mbret	1748	Vendim nr. 1748/2, datë 17/05/2021,			15,000
26	2021	J 66926804L	"Inerti" shpk	Rikonstruksion dhe nderhyrje në linjen KUZ dhe ndertim i sheshit të parkimit të Varrezave Publike	2239	Vendim nr. 2239/4, datë 10/03/2022,			15,000
Total							150,000	150,000	90,000

Aneksi 2.6.5

Subjekte stacione karburanti pa autorizim.

Stacione Karburanti pa autorizim										
NR	Subjekti	NIPT	Adresa	Afati i përdorimit të licences	Data fillimit Licences	E vlefshme deri më	Tarifa e aplikuar nga Bashkia	Data e pagese	Pagesa sipas VKM nr.344, dt. 19.04.201	Diferenca
1	ELDIO PETROL	22726202	ELDIO PETROL Elbasan Paper MURRAS Fshati Murras, rruga Elbasan-Paper km-18, zona kadastrale nr.2743, pasuria nr.93/14/3.	Autorizim komune	04-12-2013	03-12-2018	-	-	1,000,000	1,000,000
2	ERDI GAS sh.p.k	63107204	Elbasan; ELBASAN; ; Bradashesh; BRADASHESH; Komuna Bradashesh, Metalurgji, rruga Elbasan-Metalurgji km-5, zona kadastrale nr. 3965, pasuria nr.1029.	I Ri	21/01/2020	Debitor	-	-	1,000,000	1,000,000
3	FRAN - OIL sh.p.k	72620201	FREDERIK BARE Elbasan Elbasan ELBASAN L. D. HAXHIRE URA E ZARANIKES	Autorizim	29-04-2015	Debitor	-	-	1,000,000	1,000,000
4	GARANT -PLUS sh.p.k	93409202	Elbasan Paper VALAS Fshati Valas, karburanti ne aksin rrugor Paper-Cerrik	Autorizim komune	26-05-2015	26-05-2020	-	-	1,000,000	1,000,000
5	GECA CENTER GKG sh.p.k	66801001	Elbasan Labinot fushe Labinot fushe Labinot Fushe, Km 5, Autostrada Elbasan Librazhd	Autorizim komune	10-03-2014	10-03-2019	-	-	1,000,000	1,000,000
6	KRILORO sh.p.k	12619201	KRILORO SH.P.K.Elbasan Elbasan ELBASAN LAGJA 28 NENTORI AUTOSTRADA	Autorizim	28-04-2015	08-04-2020	-	-	1,000,000	1,000,000
7	LAMCJA OIL sh.p.k	42507208	LAMCJA OIL Elbasan Gjergjan GJERGJAN Fshati Gjergjan, prane Xhamise	Autorizim komune	18-03-2015	18-03-2020	-	-	1,000,000	1,000,000
8	MARXH sh.p.k	32707212	Bradashesh Elbasan ELBASAN FSHATI KUSARTH (ka filluar aktivitet)	I Ri	13-08-2020	Debitor	-	-	1,000,000	1,000,000
Totali										8,000,000

Aneksi 2.6.6

Subjekte stacione karburanti me autorizim pjesor

Tab.2 Stacione Karburanti me autorizim pjesor

Nr	Subjekti	NIPT	Adresa	Afati i përdorimit të licences	Data fillimit Licences	E vlefshme deri më	Tarifa e aplikuar nga Bashkia Elbasan	Data e pagese	Pagesa sipas VKM nr.344, dt. 19.04.2017	Diferenca
1	AD sh.p.k	L...A	Elbasan Paper PAPER Fshati Paper, rruga automobilistike Elbasan-Peqin km 7, zona kadastrale 2876, ndertese 2-kateshe nr.A, kati 1	1 Vit 1 Vit 1 Vit	21-04-2019 21-04-2020 21-04-2021	20-04-2020 20-04-2021 20-04-2022	200,000 200,000 200,000	4/23/2019 12/9/2020 9/14/2021	1,000,000	400,000
2	AD sh.p.k	L...A	Elbasan. Elbasan Elbasan ELBASAN Pike karburanti, lagjja Brigada 17 Sulmuese, rruga Zogu i Pare, ndertese 3-kateshe, nr.1, kati 1	2 Vjet	11/11/2019	10/11/2021	400,000Lek	14/09/2021	1,000,000	600,000
3	AD sh.p.k	L...A	Elbasan Shushice MLIZE Komuna Shushice, fshati Mlize, rruga Elbasan-Gjinar km-4, pike karburanti, ndertesa nr.1, parcela me emrin Lugu i Boçit	2 Vjet	05/05/2020	04/05/2022	400,000Lek	14/09/2021	1,000,000	600,000
4	B sh.p.k	K...M	BODURRI SHPRESA BODURRI Shirgjan, Fshati KUQAN, Elbasan	2 Vjet	02/07/2020	01/07/2022	400,000Lek	26/03/2021	1,000,000	600,000

7	E 20 sh.p.k	L...L	Elbasan Bradashesh BRADASHESH Rruga Autostrada Metalurgjise, kilometri 2	1 Vit	09/01/201 9	08/01/202 0	200,000Lek	04/04/201 9	1,000,000	800, 000
8	E-S sh.p.k	L...A	Elbasan Bradashesh BRADASHESH Fshati Bradashesh, rruga Elbasan- Metalurgji km.5, zona kadastrale 1258, pasurite nr.330/15-N dhe nr.330/10/.	1 Vit	23/06/202 1	22/06/202 2	200,000Lek	16/12/202 1	1,000,000	800, 000
9	F-E sh.p.k.	L...F	Elbasan Elbasan ELBASAN Rruga Qemal Stafa, Unaza e Re, Nr. 17	1 Vit	04/04/202 0	03/04/202 2	200,000Lek	01/04/202 1	1,000,000	800, 000
12	GKG sh.p.k.	K...T	Elbasan; ELBASAN; ; Bradashesh; BRADASHESH; Bradashesh, Rruga Nacionale Tirane-Elbasan, rreth- rrotullimi I pare, krahë I Djathte, pasuria me nr 53/4, zone kadastrale 1258	1 Vit 1 Vit	6/4/2020 6/4/2021	6/5/2021 6/5/2022	200,000 200,000	9/8/2020	1,000,000	600, 000
14	GKG sh.p.k.	K...T	Elbasan Labinot fushe XIBRAKE Rruga Nacionale Elbasan - Librazhd Km. 12, Zona Kadastrale 3864, Pasuria Nr. 772/1, Stacion Karburanti.	3 Vjet	12/24/201 9 12/24/202 1	12/23/202 1 12/23/202 2	400,000 200,000	17/09/202 1 1/27/2022	1,000,000	400, 000
15	H sh.p.k	L...I	Elbasan Bradashesh BRADASHESH Komuna Bradashesh, rruga Elbasan- Metalurgji, km3, zona kadastrale 8526, nr.pasurie 328/1/2.	1 Vit 1 Vit 1 Vit 1 Vit	2/27/2018 2/27/2019 2/27/2020 2/27/2021	2/26/2019 2/26/2020 2/26/2021 2/26/2022	200,000 200,000 200,000 200,000	7/2/2018 11/26/201 9 6/11/2020 3/29/2021	1,000,000	200, 000
16	I 02 sh.p.k	K...L	Elbasan Shirgjan SHIRGJAN Fshati Kuqan , Prane Karburantit	1 Vit	29/07/201 9	28/07/202 0	200,000Lek	04/09/201 9	1,000,000	800, 000
17	K sh.p.k	K...J	Elbasan Elbasan ELBASAN ISH PARKU I MALLRAVE	1 Vit 1 Vit 1 Vit 1 Vit	17/10/201 8 17/10/201 9 17/10/202 0 17/10/202 1	16/10/201 9 16/10/202 0 16/10/202 1 16/10/202 2	200,000 200,000 200,000 200,000	24/10/201 8 15/10/201 9 16/06/202 1 02/12/202 1	1,000,000	200, 000
18	K sh.p.k	K...J	Kryqezimi ish Kombinatit Metalurgjik, zona kadastrale nr.2124, pasuria nr.717/3 Bradashesh, Bradashesh, Elbasan.	1 Vit 1 Vit	19/08/202 0 19/08/202 1	18/08/202 1 18/08/202 2	200,000 200,000	24/3/2021 12/2/2021	1,000,000	600, 000
19	KSA sh.p.k.	K...M	Elbasan; ELBASAN; Elbasan; ELBASAN; Pike Karburanti me adrese, Z.K. 8536, Nr. Pasurie 2523/9-ND, Lagjja Skenderbej, Rruga Metalurgjik - Elbasan, Kilometri 2	1 Vit 2 Vjet	6/7/2019 6/7/2020	5/7/2020 5/07/2022	200,000 400,000	6/7/2019 17/09/202 1	1,000,000	400, 000
20	KSA sh.p.k.	K...M	Elbasan Elbasan ELBASAN ELBASAN, Lagjja Emin Matraxhiu, Pasuria nr.16/672, Zk 8521.	1 Vit 1 Vit 2 Vjet	03/07/201 8 03/07/201 9 03/07/202 0	2/07/2019 2/07/2020 2/07/2022	200,000 200,000 400,000	13/07/201 8 06/07/201 9 17/09/202 1	1,000,000	200, 000
21	K SA sh.p.k.	K...M	Elbasan Elbasan ELBASAN Lagjja Mengel, Elbasan, Pasuria nr 1357/3, Z	1 Vit 2 Vjet	3/7/2019 3/7/2020	2/07/2020 2/07/2022	200,000 400,000	6/7/2019 17/09/202 1	1,000,000	400, 000

			Kadastrale 2654.							
23	KR OIL sh.p.k.	L...M	KRISTMAR OIL Elbasan Elbasan ELBASAN Lagjja Partizani, rruga Mehmet Karadaku, prane Zaranikes	1 Vit 1 Vit 1 Vjet	15/1/2019 15/1/2020 15/1/2021	14/1/2020 14/1/2021 14/1/2022	200000 200000 200000	4/5/2019 23/9/2021 24/1/2022	1,000,000	400,000
26	M-OIL sh.p.k.	M...J	Ish Besmiri te parku I mallrave	2 Vjet	08.05.2021	07.05.2023	400,000Lek	09/02/2022	1,000,000	600,000
27	PBE sh.p.k.	L...I	Elbasan Elbasan ELBASAN Autostrada Elbasan- Metalurgji km-2, lagjja 28 Nentori, Elbasan, zona kadastrale nr.8526, pasuria nr.105/7-Nd 1, vol.12, faqe 57.	2 Vjet	19.12.2020	18.12.2022	400,000Lek	15/09/2021	1,000,000	600,000
28	P O sh.p.k.	L...I	Elbasan Shirgjan MJEKES Lagjja Mjekes, Komuna Shirgjan Elbasan, Rruga Nacionale Elbasan Cerrik, km 3-te, pasuria nr 88/2/1, vol 20, faqe 205, zona kadastrale nr 2703.	2 Vjet 1 Vit	26/2/2020 26/2/2022	27/2/2022 27/2/2023	400,000 200,000	18/9/2020 07/03/2022	1,000,000	400,000
29	SG sh.p.k.	K...V	SKENDERI G Elbasan Elbasan ELBASAN Lagja 28 Nentori, Elbasan	1 Vit 1 Vit	21/1/2020 21/1/2021	20/1/2021 20/1/2022	200,000 200,000	10/09/2020 15/09/2021	1,000,000	600,000
30	V.D sh.p.k.	L...G	Elbasan Shirgjan KUQAN Fshati Kuqan, tek kryqezimi Kuqan-Bujqes	1 Vit 1 Vit 1 Vjet	22/04/2019 22/04/2020 22/04/2021	21/04/2020 21/04/2021 21/04/2022	200000 200000 200000	18/04/2019 23/09/2020 20/09/2021	1,000,000	400,000
31	VP sh.p.k.	K...K	Elbasan, ELBASAN, , Rruga nacionale Elbasan - Korçë, regjistruar në Regjistrin hipotekor Nr.39-508, dt.25.05.2001, ZK 3864, me sip.52,1 m2, Pike tregtimi karburanti.	I Ri	5/3/2021	4/3/2021	400,000Lek	12/4/2022	1,000,000	600,000
32	VP sh.p.k.	K...K	Elbasan Labinot fushe Labinot fushe Rruga nacionale Elbasan -Korçe, regjistruar ne Regjistrin Hipotekor Nr.39-1084, dt.09.10.2001, ZK 2654, me sip. 35,93 m2, pike tregtimi karburanti.	I Ri	5/3/2021	4/3/2021	400,000Lek	12/4/2022	1,000,000	600,000

Aneksi 2.6.7 Rillogaritja e tarifës vjetore sipas Grupit të KLSH-së, HEC Bukaniku

Përdorimi I Territorit	Kanal/tuacion uji			Ndërtim/përdorim rruge			Linjë tensioni			Shesh depozitimi përkohshëm të materialeve			Shuma Totale
	Kanal	Tarifa lekë/km	Vlera lekë	Rrugë	Tarifa lekë/km	Vlera lekë	Linja	Tarifa lekë/km	Vlera lekë	sheshi	Tarifa lekë/km	Vlera lekë	
Trungishte	0.05	175,000	8,400	0.433	70,000	30,310	3.8	60,000	227,760	-	-	-	266,470
Cungishte	0.672	145,000	97,440	1.604	50,000	80,200	0.19	35,000	6,545	-	-	-	184,185
Shkurre	0.605	145,000	87,725	0.627	35,000	21,945	3.801	25,000	95,025	-	-	-	204,695
<i>Kullotë</i>	-	-	-	-	-	-	1.07	25,000	26,750	-	-	-	26,750
<i>Bimësi pyjore+ Djerr</i>	-	-	-	-	-	-	0.49	25,000	12,250	-	-	-	12,250
Improduktive	1.768	110,000	194,480	0.337	25,000	8,425	1.518	25,000	37,950	1.2	100,000	120,000	360,855
<i>Bimë mjeksore Medicinale</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Gjuetia</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Investime/realizuar</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Shuma Totale			388,045			140,880			406,280			120,000	1,055,205

Aneksi 2.6.8 Rillogaritja e tarifës vjetore sipas Grupit të KLSH-së, HEC Kotorri

HEC Kotorri	Kanal/tuabcion uji			Shuma Totale
Përdorimi I Territorit	Kanal	Tarifa lekë/km	Vlera lekë	
Trungishte		175,000	-	-
Cungishte		145,000	-	-
Shkurre		145,000	-	-
<i>Kullotë</i>		-	-	-
<i>Bimësi pyjore+ Djerr</i>	-	-	-	-
Improduktive	2.583	110,000	284,130	284,130
<i>Bimë mjeksore Medicinale</i>	-	-	-	-
Gjuetia	-	-	-	-
Investime/realizuar	-	-	-	-
Shuma Totale			284,130	284,130

Aneksi 2.6.9 Rillogaritja e tarifës vjetore sipas Grupit të KLSH-së, HEC Stroti

HEC Strori	Kanal/tuabcion uji			Dhenia ne perdorim e tokes			Shuma Totale
Përdorimi I Territorit	Kanal	Tarifa lekë/km	Vlera lekë	Siperf	Tarifa lekë/km	Vlera lekë	
Trungishte		175,000	-		175,000	-	-
Cungishte		145,000	-		145,000	-	-
Shkurre		145,000	-		145,000	-	-
<i>Kullotë</i>		-	-		-	-	-
<i>Bimësi pyjore+ Djerr</i>	-	-	-	-	-	-	-
Improduktive	2.700	110,000	297,000	0.017	175,000	2,975	299,975
<i>Bimë mjeksore Medicinale</i>	-	-	-	-	-	-	-
Gjuetia	-	-	-	-	-	-	-
Investime/realizuar	-	-	-	-	-	-	-
Shuma Totale			297,000			2,975	299,975

HEC Strori		Vlera, Leke	Lidhur Kontrata	Data perfundimit	Aktiviteti	Faturuar për vitet				Arkëtuar deri 31.12.2021				Diferenca për arkëtim
Nr.	Subjekti					2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021	
1	Era Hydro' shpk (Nertil Gjata)	299,975	23.08.2018	22.08.2027	Shtirje Tubacioni për furnizimin me ujë të H/C 'Strori'	299,975	299,975	299,975	299,975	299,975	0	299,975	299,975	299,975

Aneksi 2.6.10 Rillogaritja e tarifës vjetore sipas Grupit të KLSH-së, HEC Gostima

HEC Gostima	Kanal/tuabcion uji			Ndërtim/përdorim rruge			Shuma Totale
Përdorimi i Territorit	Kanal	Tarifa lekë/km	Vlera lekë	Rrugë	Tarifa lekë/km	Vlera lekë	
Trungishte	4.199	175,000	734,825		70,000	-	734,825
Cungishte	3.313	145,000	480,385	0.503	50,000	25,150	505,535
Shkurre		145,000	-		35,000	-	-
<i>Kullotë</i>	0.909	145,000	131,805	1.8	35,000	63,000	194,805
<i>Bimësi pyjore+ Djerr</i>	-	-	-	-	-	-	-
Improduktive	1.218	110,000	133,980		25,000	-	133,980
<i>Bimë mjeksore Medicinale</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Gjuetia</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Investime/realizuar</i>	-	-	-	-	-	-	-
Shuma Totale	9.639		1,480,995	2.303		88,150	1,569,145

Aneksi 2.6.11 Rillogaritja e tarifës vjetore sipas Grupit të KLSH-së, HEC Arcova

HEC Arcova	Kanal/tuabcion uji			Ndërtim/përdorim rruge përkohshme Viti I dhe II			Vlera bimësisë pyjore/viti I			Shuma Totale
Përdorimi i Territorit	Kanal	Tarifa lekë/km	Vlera lekë	Rrugë	Tarifa lekë/km	Vlera lekë	Volumi m ³	Lekë/m3	Vlera	
Trungishte	0.610	175,000	106,750	0.315	70,000	22,051	18.14	2,300	41,725	176,651
							12.25	500	6,125	
Cungishte		145,000	-		50,000	-				-
Shkurre	1.686	145,000	244,470	0.143	35,000	5,016				249,486
<i>Kullotë</i>	1.724	145,000	249,980	0.147	35,000	5,129	8.75	500	4,375	259,484
<i>Bimësi pyjore+ Djerr</i>		-	-	-	-	-	0.03	500	15	15
Improduktive	1.213	110,000	133,430	0.103	25,000	2,578				136,008
<i>Bimë mjeksore Medicinale</i>	-	-	-	-	-	-				-
<i>Gjuetia</i>	-	-	-	-	-	-				-
<i>Investime/realizuar</i>	-	-	-	-	-	-				-
Shuma Totale	5.233		734,630	0.708		34,773			52,240	821,643

Diferenca në Tarifim Qeraje	Sipas Grupit të Auditimit	Sipas Kontratës	Diferenca
Tarifa viti I	821,643	803,225	18,418
Tarifa Viti II	769,403	587,630	181,773
Tarifa Viti III dhe në vazhdim	734,638	587,630	147,008

Aneksi 2.6.12 Rillogaritja e tarifës vjetore sipas Grupit të KLSH-së, HEC Kamiçani.

HEC Kamicani	Kanal/tuabcion uji			Ndërtim/përdorim rruge përkohshme Viti			Vlera bimësisë pyjore/viti I			Shuma Totale
Përdorimi i Territorit	Kanal	Tarifa lekë/km	Vlera lekë	Rrugë	Tarifa lekë/km	Vlera lekë	Volumi m ³	Lekë/m3	Vlera	
Trungishte	0.331	175,000	57,925	0.026	70,000	1,854	0.43	2,300	989	61,398
							1.26	500	630	
Cungishte		145,000	-		50,000	-				-
Shkurre	0.716	145,000	103,820	0.057	35,000	2,005				105,825
<i>Kullotë</i>	0.840	145,000	121,800	0.067	35,000	2,352	2.40	500	1,200	125,352
<i>Bimësi pyjore+ Djerr</i>	1.842	110,000	202,620		-	-				202,620
Improduktive		110,000	-	0.147	25,000	4,421				4,421
<i>Bimë mjeksore Medicinale</i>	-	-	-	-	-	-				-
<i>Gjuetia</i>	-	-	-	-	-	-				-
<i>Investime/realizuar</i>	-	-	-	-	-	-				-
Shuma Totale	3.729		486,165	0.298		10,631			2,819	499,615

Aneksi 2.6.13 Kontratat aktive të qerasë me subjektet e telefonisë dhe fotovoltaike.

ANTENA							Faturuar për vitet						Arkëtuar për vitet						Diferenca për	
Nr.	Subjekti	Vlera, Lekë	Lidhur Kontra	Data përfundimit	Sipërfaqja, ha	Rruge, km	Aktiviteti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2016	2017	2018	2019	2020	2021	arkëtim
1	One Telecommunications sha (Shmili 1268)	106,250.0	08.09.2016	07.09.2025	0.0205	0.15	Antenë tel. lëvizëse	106,250.00	106,250.00	106,250.00	106,250.00	106,250.00	106,250.00	106,250.00	106,250.00	106,250.00	106,250.00	106,250.00	106,250.00	-
2	One Telecommunications sha (Zavalinë 1246)	220,000.0	08.09.2016	07.09.2025	0.022	0	Antenë tel. lëvizëse	220,000.00	220,000.00	220,000.00	220,000.00	220,000.00	220,000.00	220,000.00	220,000.00	220,000.00	220,000.00	220,000.00	220,000.00	-
3	One Telecommunications sha (Petresh 1020)	217,500.0	01.01.2019	31.12.2027	0.025	0.5	Antenë tel. lëvizëse				217,500.00	217,500.00	217,500.00	220,000.00	220,000.00	220,000.00	217,500.00	217,500.00	217,500.00	-
4	One Telecommunications sha (Fushë Buall 0900)	40,000.0	10.07.2017	09.07.2026	0.005	0	Antenë tel. lëvizëse		40,000.00	40,000.00	40,000.00	40,000.00	40,000.00		40,000.00	40,000.00	40,000.00	40,000.00	40,000.00	-
5	One Telecommunications sha (Labinot Mal 1266)	200,250.0	30.05.2020	29.05.2029	0.02	0.75	Antenë tel. lëvizëse						1,886,799.00						1,886,799.00	-
6	One Telecommunications sha (Bena 1144)	210,500.0	30.05.2020	29.05.2029	0.025	0.3	Antenë tel. lëvizëse						2,080,311.00						2,080,311.00	-
7	One Telecommunications sha (Labinot 1037)	200,250.0	30.05.2020	29.05.2029	0.02	1.15	Antenë tel. lëvizëse						1,799,439.00						1,799,439.00	-
8	One Telecommunications sha (Fushë Buall 1426)	164,000.0	10.07.2017	09.07.2026	0.0205	0	Antenë tel. lëvizëse	164,000.00	164,000.00	164,000.00	164,000.00	164,000.00	164,000.00	164,000.00	164,000.00	164,000.00	164,000.00	164,000.00	164,000.00	-
9	Albtelecom sha (Petresh EL 1001)	217,500.0	31.03.2019	31.03.2028	0.025	0.5	Antenë tel. lëvizëse				-	-	640,064.00				-	-	640,064.00	-
10	Albtelecom sha (Mali Vashës)	172,500.0	25.06.2017	25.06.2026	0.015	1.5	Antenë tel. lëvizëse	172,500.00	172,500.00	172,500.00	172,500.00	172,500.00	172,500.00	-	172,500.00	-	172,500.00	172,500.00	172,500.00	(345,000.00)
11	Albtelecom sha (Zavalina EL 1008)	228,000.0	28.08.2018	27.08.2027	0.02	0.8	Antenë tel. lëvizëse			450,000.00	-	-	961,351.00			450,000.00	-	-	961,351.00	-
12	Vodafone (Site 131 Petresh)	272,500.0	02.01.2019	01.01.2024	0.03	0.5	Antenë tel. lëvizëse				272,500.00	272,500.00	272,500.00				272,500.00	272,500.00	272,500.00	-
13	Vodafone (Site 276 Gjinari)	272,500.0	07.05.2018	06.05.2023	0.03	0	Antenë tel. lëvizëse			272,500.00	272,500.00	272,500.00	272,500.00			272,500.00	272,500.00	272,500.00	272,500.00	-
FOTOVOLTAIK							Diferenca për													
Nr.	Subjekti	Vlera, Lekë	Lidhur Kontra	Data përfundimit	Sipërfaqja, ha	Rruge, km	Aktiviteti	Faturuar për vitet					Arkëtuar për vitet					arkëtim		
								2016	2017	2018	2019	2020	2021	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
1	Subjekti Doan	1,430,000.0	28.04.2021	28.04.2030	10	0	Panelë fotovoltaike						1,514,370.00						1,514,370.00	0.0
TOTALI		2,521,750.0			10.278	6.15		326,250.0	702,750.0	1,425,250.0	1,465,250.0	1,465,250.0	10,347,584.0	326,250.0	530,250.0	1,425,250.0	1,292,750.0	1,465,250.0	10,347,584.0	(345,000.0)

Aneksi 2.6.14 Rillogaritja e Cmimit të Gazoilit sipas kushtit CIF në Shqipëri

Urdhër shpenzimin nr. 373, dt. 22.05.2018 është likuiduar vlera prej 5

Gazoil 10 ppm (sipas Raportit IQT)		Gazoil 10 ppm (sipas Raportit IQT)	
Data e mberritjes se monstres	Cmimi Reuters sipas dates se mberritjes se mostres	Data e mberritjes se monstres	Cmimi Reuters sipas dates se mberritjes se mostres
26.03.2019	615 \$/Ton	09.08.2019	561 \$/Ton
	plus 30 \$/Ton premio		plus 30 \$/Ton premio
	648 \$/Ton		591 \$/Ton
	:1000		:1000
	x 0.8253 densiteti		x 0.8289 densiteti
	x110.24 kk dollar		x110.13 kk dollar
Kostoja	58.95 lek/liter	Kostoja	53.95 lek/liter
Akciza	37	Akciza	37
taksa e karbonit	3	taksa e karbonit	3
TQR	27	TQR	27
Marzhi pa TVSH (5.7%)	7.18	Marzhi pa TVSH (5.7%)	6.89
Cmimi pa TVSH	133.13	Cmimi pa TVSH	127.84
tvsh	26.6	tvsh	25.6
Cmimi me TVSH sipas REUTERS	159.75	Cmimi me TVSH sipas REUTERS	153.41
Cmimi me TVSH sipas perlogaritjes se subjektit	163.33	Cmimi me TVSH sipas perlogaritjes se subjektit	159.65
Diferenca e paguar me teper	3.58	Diferenca e paguar me teper	6.24
Litrat	20,000	Litrat	20,000
Total shuma e paguar me teper	71,500	Total shuma e paguar me teper	124,740

Gazoil 10 ppm (sipas Raportit IQT)		Gazoil 10 ppm (sipas Raportit IQT)	
Data e mberritjes se monstres	Cmimi Reuters sipas dates se mberritjes se mostres	Data e mberritjes se monstres	Cmimi Reuters sipas dates se mberritjes se mostres
17.07.2019	588 \$/Ton	27.11.2020	396 \$/Ton
	plus 30 \$/Ton premio		plus 30 \$/Ton premio
	618 \$/Ton		426 \$/Ton
	:1000		:1000
	x 0.8287 densiteti		x 0.8281 densiteti
	x109.19 kk dollar		x 103.43 kk dollar
Kostoja	55.92 lek/liter	Kostoja	36.48 lek/liter
Akciza	37	Akciza	37
taksa e karbonit	3	taksa e karbonit	3
TQR	27	TQR	27
Marzhi pa TVSH (5.5%)	6.76	Marzhi pa TVSH (5.5%)	5.69
Cmimi pa TVSH	129.68	Cmimi pa TVSH	108.62
tvsh	25.9	tvsh	21.7
Cmimi me TVSH sipas REUTERS	155.62	Cmimi me TVSH sipas REUTERS	130.35
Cmimi me TVSH sipas perlllogaritjes se subjektit	161.64	Cmimi me TVSH sipas perlllogaritjes se subjektit	148.81
Diferenca e paguar me teper	6.02	Diferenca e paguar me teper	18.46
Litrat	10,000	Litrat	30,000
Total shuma e paguar me teper	60,233	Total shuma e paguar me teper	553,930

Gazoil 10 ppm (sipas Raportit IQT)		Gazoil 10 ppm (sipas Raportit IQT)	
Data e mberritjes se monstres	Cmimi Reuters sipas dates se mberritjes se mostres	Data e mberritjes se monstres	Cmimi Reuters sipas dates se mberritjes se mostres
29.04.2020	548 \$/Ton	17.06.2020	354 \$/Ton
	plus 30 \$/Ton premio		plus 30 \$/Ton premio
	578 \$/Ton		384 \$/Ton
	:1000		:1000
	x 0.827 densiteti		x 0.8294 densiteti
	x 100.61 kk dollar		x105.87 kk dollar
Kostoja	48.09 lek/liter	Kostoja	33.71 lek/liter
Akciza	37	Akciza	37
taksa e karbonit	3	taksa e karbonit	3
TQR	27	TQR	27
Marzhi pa TVSH (5.5%)	6.33	Marzhi pa TVSH (5.5%)	5.54
Cmimi pa TVSH	121.42	Cmimi pa TVSH	106.25
tvsh	24.3	tvsh	21.2
Cmimi me TVSH sipas REUTERS	145.70	Cmimi me TVSH sipas REUTERS	127.50
Cmimi me TVSH sipas perlllogaritjes se subjektit	149.7	Cmimi me TVSH sipas perlllogaritjes se subjektit	132.26
Diferenca e paguar me teper	4.00	Diferenca e paguar me teper	4.76
Litrat	10,000	Litrat	6,048
Total shuma e paguar me teper	39,961	Total shuma e paguar me teper	28,795

Aneksi nr. 6.1: Zbatimi i rekomandimeve të rikërkua për Bashkinë Elbasan

Nr	Lloji i Rekomandimit	Rekomandime Gjithsej në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike								
			Pranu ar në numër	Zbatuar në numër	Në proces zbatim i	Pa zbatuar në numër	Rekomanduar		Pranuar		Zbatuar/ apo proces zbatimi		Ne Proces Civil apo Penal ne 00/lek	Pazbatuar (Pa fill proced)	
							Nr. pers	Në 000/lek ë	Nr. per s.	Në 000/lek ë	Nr. pe rs.	Në 000/le kë		Nr. pers	Në 000/lekë
a	b														
I.	Në fushën e legjislacionit														
1	Shfuqizim akti														
2	Përmirësim akti														

Nr	Lloji i Rekomandimit	Rekom andime Gjithsej në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike								
			Pranu ar në numër	Zbat uar në numë r	Në proces zbatim i	Pa zbatua r në numër	Rekomandu ar		Pranu ar		Zbatuar/ apo proces zbatimi		Ne Proces Civil apo Penal ne 00/lek	Pazbatuar (Pa fill proced)	
							Nr. pers	Në 000/lek ë	Nr. per s.	Në 000/lek ë	Nr. pe rs.	Në 000/le kë		Nr. pers	Në 000/lekë
II.	MASA ORGANIZATIVE(Gjithsejt, Ne vlere)	5	5	1	3	1									
III .	MASA SHPERBLIM DEMI	2	2		2		2	2,379	2	2,379	2	2,379	2,379		
	(Nga te cilat nuk jane kontabilizuar, ne Finance)														
IV	MASA DISIPLINORE														
	(Nga te cilat nuk jane nxjere urdhrat,vendimi)														
V.	MASA ADMINISTRATIVE														
	Nga të cilat:														
	Gjohat e Inspektoriateve														
	(Nga te cilat nuk jane kontabilizuar ne Financë)														
	Gjohat e APP														
	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar ne Financë)														
VI	Dhe të tjera masa nëse ka Heqje licence														

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT