



RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

MBI

**“AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË”**

NË BASHKINË KAVAJË

Tiranë, dhjetor 2021

2

SHKURTIME

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

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.

I.1-Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 në mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi Bashkinë Kavajë në bazë të programit të auditimit, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me nr. 684/1 *prot*, datë 21.6.2021, nga data 21.6.2021 deri më datë 24.9.2021, në subjektin Bashkia Kavajë, për periudhën e veprimtarisë së subjektit, nga data 01.01.2017 deri më datë 31.12.2020.

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

Në arritjen e konkluzioneve dhe përfundimeve mbi auditimin financiar dhe përputhshmërisë së veprimtarisë ekonomike dhe financiare me kuadrin ligjor dhe rregullator përkatës, krahas njohjes së detajuar të tyre të cilat kanë shërbyer si burim i kriterëve të auditimit, ne kemi përdorur metoda dhe teknikat efikase si verifikimi i transaksioneve, intervistimi, raporte dhe informacione, verifikime në terren etj.

Gjetjet e këtij auditimi të karakterit organizativ, të shpërblimeve të dëmit, mungesë së të ardhurave dhe të përdorimit jo me efektivitet të fondeve publike, i janë nënshtruar skepticizmit profesional dhe gjykitimit objektiv të Audituesve, duke i dhënë mundësi KLSH në dhënien e rekomandimeve përkatëse për përmirësimin e gjendjes, si dhe për të evidentuar përgjegjësitë nëpërmjet rekomandimit të masave disiplinore.

Me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021, e protokolluar në KLSH me nr.684/14, datë 22.11.2021, nga subjekti Bashkia Kavajë janë paraqitur vërejtjet e Projekt Raport Auditimit, ku pasi u lexuan me kujdes, paanshmëri dhe profesionalizim nga ana e grupit të auditimit të KLSH, u morën në konsideratë ato raste për të cilat kishin mbështetje ligjore me dokumentacion, ndërsa rastet e tjera të cilat nuk gjejnë argumentin e duhur ligjor, gjejnë pasqyrim në këtë Raport Përfundimtar të Auditimit.

Raporti Përfundimtar i Auditimit është i strukturuar në pesë kapituj: përmbledhja ekzekutive; hyrja, me çështjet e objektivave dhe qëllimi i auditimit, përgjegjësitë e strukturave drejtuese dhe të Audituesve, kriteret, identifikimi i çështjeve etj.; përshkrimi i auditimit, në të cilin paraprin një informacion i përgjithshëm mbi subjektin e audituar dhe vazhdon me trajtimin e rezultateve të auditimit për secilin prej 7 drejtimeve të auditimit; në kapitullin e katërt jepen gjetjet dhe rekomandimet dhe në fund janë anekset.

I.2. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
1.	Në Bashkinë Kavajë nuk është ngritur një sistem efektiv i menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, dhe ka mangësi të plotë të rregullave të shkruara për funksionimin e institucionit, sipas komponentëve të MFK. Rregullorja e brendshme nuk është përditësuar edhe pse gjatë viteve objekt auditimi pavarësisht ndryshimeve në strukturë. Nga ana e nëpunësit autorizues, nuk janë analizuar dhe përditësuar kontrollet që synojnë minimizimin e riskut dhe dokumentimin e tij, Ndërkohë për minimizimin e riskut, mashtrimin dhe parregullsive, nga nëpunësi autorizues nuk janë regjistruar dhe raportuar masat e marra për parandalimin e këtyre fenomeneve. Nuk është miratuar kodi i etikës profesionale/disiplinës në punë. Procedura mbi trajtimin e rasteve të shkeljeve apo thyerjes së disiplinës nga ana e personelit, trajtohen me Rregulloren e brendshme në nenin 36, Kreu V, nëSanksionetò, veprime në kundërshtim me ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò neni 8 pika 8/b nëPërgjegjshmëria menaxheriale e Titullaritò, neni 21 pika 2 nëMenaxhimi i riskutò, neni 22 pika 1 nëVeprimtaritë e kontrollitò Ligji nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendoreò, neni 9 pika 1.1/b dhe neni 64 shkronja (a) dhe (j); Ligji nr. 9780, datë 16.07.2007 nëPër inspektimin e ndërtimitò, i ndryshuar, neni 4.Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 nëKodi i Punës i Republikës së Shqipërisëò, i ndryshuar, neni 21. Ligji nr. 152/2013 nëPër nëpunësin civilò, i ndryshuar, nenet 2 dhe 19. VKM nr. 142, datë 12.03.2014 nëPër përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucioneve të pavaruraò, i ndryshuar .	I lartë	34-40	Kryetari i Bashkisë Kavajë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masapër përditësimin e Rregullores së Brendshme, miratimin e nëStrategjisë për Menaxhimin e Riskutò dhe nëKodit Etikò në përshtatje me strukturën organizative të Bashkisë Kavajë.
2	Nga auditimi me zgjedhje i pagesave të kryera dhe të dhënat e sistemit CIF të thesarit në lidhje me respektimin afatit 30-ditor të pagesave të faturave nëpërmjet Degës së Thesarit Kavajë, u konstatua se për periudhën 01.01.2017 i 31.12.2020 nuk janë likuiduar brenda afatit 30 ditë gjithsej 150 fatura me vlerë 283,940 mijë lekë. Gjithashtu u konstatua se ka fatura të cilat nuk janë likuiduar në vlerën e tyre të plotë, duke kryer pagesa pjesore të tyre kjo për mungesës së fondeve nga realizmi i të ardhurave, gjithsej 27 fatura për periudhën 01.01.2017 i 31.12.2020. Nga vlera e paraqitur për likuidim nga subjektet prej 674,699 mijë lekë nuk është likuiduar në vlerë të plotë në momentin e	I lartë	40-57	-Drejtoria e Ekonomike Bashkia Kavajë, të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës (përfshijë kufizimet e MFE), për likuidimin e faturave në kohë, për të ulur në maksimum nivelin e borxhit në fund të periudhave ushtrimore dhe shmangur bashkinë nga vështirësia financiare në të cilën ajo ndodhet. - Kryetari i Bashkisë Kavajë në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike, të marrë masa dhe të paraqesë në mbledhjen më të afërt të Këshillit Bashkiak, një analizë për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë një grafik për likuidimin e tyre, duke zbatuar të gjitha radhën e pagesave për vlerën 1,120,715,984 lekë, të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE si dhe

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	paraqitjes vlere prej 298,470 mijë lekë, me një diferencë prej 376,229 lekë, veprime në kundërshtim me UMF nr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambeturaò, pikat 82-91; Ligjin nr. 68/2017 datë 27.4.2017 nëPër financat e Vetëqeverisjes Vendoreò neni 40, 48; Ligjin nr. 9936, datë 26/06/2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëò, i ndryshuar, neni 52. Nga auditimi, u konstatua se detyrimet e pa likuiduara janë raportuar në mënyrë periodike pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (MFE), të cilat referuar të dhënave të rubrikës në<i>Detyrimet e prapambeturaò</i>, sipas viteve dhe llojeve të detyrimeve, ka mospërputhje të dhënash, midis të dhënave të dërguar nga MFE dhe gjendja e llogarive të klasës 4 në bilanc në fund të periudhave ushtrimore, ku: <u>Për vitin 2017</u>, detyrimet e raportuara janë vlerën 379,132 mijë lekë, në PF të vitit 2017 gjendjet e llogarive të klasës 4 të detyrimeve (pasiv bilancit) janë në vlerën 569,877 lekë, me një diferencë prej 190,745 lekë më shumë në pasqyrat financiare. <u>Për vitin 2018</u>, detyrimet e raportuara janë vlerën 477,574 mijë lekë, në PF të vitit 2018 gjendjet e llogarive të klasës 4 të detyrimeve (pasiv bilancit) janë në vlerën 569,877 lekë, me një diferencë prej 49,755 lekë më shumë në pasqyrat financiare. <u>Për vitin 2019</u>, detyrimet e raportuara janë vlerën 766,219 mijë lekë, në PF të vitit 2019 gjendjet e llogarive të klasës 4 të detyrimeve (pasiv bilancit) janë në vlerën 766,219 lekë, nuk ka mos përputhje. <u>Për vitin 2020</u>, detyrimet e raportuara janë vlerën 699,252 mijë lekë, në PF të vitit 2020 gjendjet e llogarive të klasës 4 të detyrimeve (pasiv bilancit) janë në vlerën 1,120 lekë, me një diferencë prej 698,132 lekë më shumë në pasqyrat financiare. Bashkia Kavajë në planifikimin e fondeve buxhetore për likuidimin e faturave të prapambetura (kreditorët) me miratimin e buxheteve fillestare, planifikon një % të ulët në raport me vlerën totale të faturave kreditore, ku <i>për vitin 2028</i> nga vlere e faturave kreditore prej 569,877 mijë lekë është planifikuar vlere 162,725 mijë lekë ose 30.8%. <i>Për vitin 2019</i> nga vlere e faturave kreditore prej 766,219 mijë lekë është planifikuar shuma 188,640 mijë lekë ose 24.6% dhe <i>për vitin 2020</i> nga vlere e faturave kreditore prej 1,120,715 mijë lekë është planifikuar vlere 118,549 mijë lekë ose 10.5%.			evidentim i plotë në kontabilitet.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	Mos planifikimi i vlerës së plotë të faturave dhe pse janë me dokumentacion të rregullt, çon në trajtim me dy standarte të subjekteve, duke penalizuar disa dhe favorizuar disa të tjera dhe duke mos ndjekur radhën e pagesës sipas periudhave për pagesën e kryerjes së shërbimit që këto subjekte kanë ofruar Bashkisë Kavajë, si dhe i jep mundësi padrejtësisht bashkisë që me fondet të cilat nuk planifikohen për likuidimet të këtyre faturave të planifikojë shpenzime për shërbime/ blerje mallra dhe investime jo në raport të fondet, duke rritur vlerën e faturave kreditore ose thënë ndryshe borxhin që Bashkia Kavajë ka ndajë subjekteve të ndryshme. Këto veprime e klasifikojnë këtë bashki me vështirësi financiare, pasi stoku i detyrimeve të prapambetura paraqitet mbi 25% e shpenzimeve vjetore të miratuara, veprime në kundërshtim me nenet 50 - 51 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; pika 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 nëPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 nëPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore; nenet 79 -80 -81, të udhëzimit të MFE nr. 9, datë 20.03.2018 nëPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit me ndryshime, si dhe Udhëzimi i MF nr. 5, datë 27.12.2014 ndryshuar me UMF nr. 5/1, datë 21.5.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.			
3	Nga auditimi i dokumentacionit për detyrime për vendime gjyqësore, u konstatua se deri në fund të vitit 2017 paraqitet gjithsej vlera prej 143,641 mijë lekë. Janë likuiduar gjatë vitit 2018 vlera prej 41,357 mijë lekë dhe mbetet gjendje më 31.12.2018 në shumën 102,283 mijë lekë. Shtuar gjatë vitit 2019 vlera 19,783 mijë lekë, pakësuar viti 2019 vlera prej 14,880 mijë lekë, gjendja në fund vlera prej 107,187 mijë lekë. Likuiduar viti 2020 vlera prej 14,964 mijë lekë dhe gjendja në fund viti 2020 në vlerën 90,197 mijë lekë. Në totalin e vendimeve gjyqësore prej 143,641 mijë lekë, vendime gjyqësore për largime nga puna janë 47,897 mijë lekë ose 33.3% e totalit të vendimeve. Nga kjo vlerë është likuiduar vlera 10,587 mijë lekë, duke mbetur për likuidimet vlera 37,310 mijë lekë, në kundërshtim me pikën 62 dhe 102, të UMF nr. 2, datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit i ndryshuar, ligjit nr. 152/2013, datë	I lartë	40-57	Kryetari i Bashkisë Kavajë në bashkëpunim me Drejtorinë e Personelit dhe Drejtorinë Juridike, të marrin masa që emërimet/ largimet dhe transferimet e punonjësve, të bëhet në zbatim të kuadrit ligjorë dhe të mos krijohen premisa për keqmenaxhim të fondeve. Për punonjësit e larguar për të cilët gjykata është shprehur në favor të tyre duke krijuar një shpenzim të panevojshëm për buxhetin e Bashkisë Kavajë në shumën 47,897 mijë lekë, të analizohen shkaqet dhe të dali përgjegjësia individuale e personave përgjegjës

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	30/05/2013 nëPër Statusin e Nëpunësit Civilò i ndryshuar dhe VKM nr. 243, datë 18.3.2015			
4	Nga auditimi i dokumentacionit të marrë nga Sektori i Menaxhimit të Kontratave, u konstatua se për 18 kontrata investimesh të kryera nga Bashkia Kavajë për periudhën Janar 2017 - Dhjetor 2020, nuk janë marrë në dorëzim me akt-kolaudim nga punonjësit e Bashkisë Kavajë, gjë për të cilën Titullari i AK nuk ka ngritur dhe komisionet për marrjen në dorëzim të tyre, megjithëse punimet kanë përfunduar dhe janë likuiduar totalisht deri në garancinë e objekti, veprime në kundërshtim me nenin 12 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimitò i ndryshuar, Kap II- <i>Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit</i> , të VKM nr. 3, datë 15.2.2001 nëPër Mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimitò i ndryshuar dhe Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2001 nëPër menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publikeò i ndryshuar pikat 42 i 50 të tij	I mesëm	92-194	Kryetari i Bashkisë Kavajë të marrë masa për ngritjen në kohë të komisioneve me specialist të fushës për marrjen në dorëzim të objekteve të përfunduara dhe të mos lejojë likuidimin e situacionit përfundimtar pa verifikuar cilësinë e punimeve në çdo objekt sipas projekt/preventivit të miratuar nga AK.
5	Nga auditimi i dokumentacionit mbi procedurën e dhënies së lejeve të ndërtimit, zhvillimit dhe përdorimit nga Bashkia Kavajë, u konstatua se për periudhën objekti auditimi 01.01.2017 i 31.12.2020, janë dhënë gjithsej 207 leje, ku 77 leje janë me sipërfaqe mbi 250 m ² dhe 130 leje janë me sipërfaqe nën 250 m ² . Grupi i auditimit nga 77 leje ndërtimi me sipërfaqe mbi 250 m ² , vlerësojë për auditim 27 lekë ose 35% e tyre. Nga auditimi kanë rezultuar me shkelje akteve ligjore e nënligjore gjithsej 25 leje ndërtimi, respektivisht: 1. Pa u pajisur më parë subjekti zhvillues me lejen zhvillimore, pa u kryer oponenca teknike si dhe statusi i zhvilluesit sipas QKB rezulton i pezulluar në momentin e aplikimit, evidentuar në 5 raste. 2. Është dhënë leje për një sipërfaqe toke e cila është rënduar me barrë hipotekore dhe nuk është marrë pëlqimi i bankave, evidentuar në një rast. 3. Është dhënë leje pa marrë konfirmim nga ZVRPP për vlefshmërinë e certifikatave të pronësisë, evidentuar kjo në 7 raste. 4. Është dhënë leje pa u respektuar kufijtë e pronës, evidentuar kjo në 20 raste. 5. Është dhënë leje që sipas QKB përkatëse nuk ushtron aktivitet në fushën e ndërtimit si dhe nuk janë respektuar kufijtë e pronës; çka i bën aplikimet jo të plota dhe miratimin e lejeve të mësipërme në kundërshtim me ligjin, evidentuar kjo në 3 raste.	I lartë	92-194	- Kryetari i Bashkisë Kavajë dhe Drejtoria e Planifikimit Zhvillim Territorit Bashkia Kavajë, të bashkërendojnë punën, të vlerësojnë dhe të marrin në konsideratë mendimet e autoriteteve publike kompetente gjatë aplikimit, duke verifikuar edhe vërtetësinë e dokumentacionit të paraqitur nga aplikantët, përpara miratimit të lejeve. - Kryetari i Bashkisë Kavajë, në bashkëpunim me IMTV-në, të marrin masa për të vendosur penalitete përkatëse në shumën 500,000 lekë, për të gjitha subjektet zhvilluese të lejeve të ndërtimit, për prishjen e objekteve të pamiratuara specifikisht në lejet e ndërtimit.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	6. Është dhënë leje ku nuk përputhet lartësia e katit me atë të projektit arkitektonik, evidentuar kjo në 3 raste. 7. Leja ka shkelur distancave e lejuara nga objekti në objekt dhe nga objekti në kufirin e pronës, evidentuar kjo në 7 raste. 8. Leja ka shkelje Intensitetit të lejuar të ndërtimit, evidentuar kjo në 15 raste. 9. Leja ku projektet teknike në dosje janë projektuar nga persona të palicencuar, evidentuar kjo në 20 raste. 10. Është dhënë leje ku nuk vërtetohet që janë marrë në konsideratë sugjerimet e IN në Oponencën teknike, evidentuar kjo në 5 raste; 11. Për prishjen e objekteve ekzistuese nuk është lëshuar leje ndërtimi e posaçme dhe as është përfshirë lejimi i prishjeve në lejen për ndërtimin e objektit të ri, evidentuar kjo në 4 raste; 12. Është dhënë leje pa dokumente pronësie për sipërfaqen 19.71 m², evidentuar kjo në 1 rast; 13. Për marrëveshjet me pronarin e tokës nuk gjendet asnjë marrëveshje, por ka vetëm kopje të vërtetimeve të pronësisë dhe hartave treguese, pa kartelat e pronësisë, evidentuar kjo në 5 raste; 14. Është dhënë leje pa përcaktuar koeficientet e shfrytëzimit të truallit dhe Intensiteti i ndërtimit dhe koeficienti i shërbimeve, të cilët rezulton se janë miratuar në mospërputhje me Rregulloren Vendore për Zhvillimin e Territorit Kavajë, evidentuar kjo në 7 raste; 15. Mbi pasurinë për të cilën është dhënë Leja e Ndërtimit është vendosur barrë hipotekore, e cila nuk përcaktohet nëse është hequr apo jo, evidentuar kjo në 2 raste. 16. Për prishjen e objekteve ekzistuese nuk është lëshuar leje ndërtimi e posaçme dhe as është përfshirë lejimi i prishjeve në lejen për ndërtimin e objektit të ri, veprim i cili ka shkaktuar mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Kavajë në vlerën minimale prej 500,000 lekë nga gjoba që këto shoqëri duhet të kishin paguar për mospajisjen me lejen e prishjes së objekteve ekzistues, veprime në mospërputhje me Neni 46 të ligjit nr. 28/2017 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 107/2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit, të ndryshuar; VKM nr. 408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit ", neni 9, pika 1 dhe neni 35; Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, neni 6; ligji nr. 95/2018 datë 03.12.2018 nëPër			

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore; VKM nr. 132, datë 07.03.2018, nëPër metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme ndërtesa, e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës, etj.			
6	Nga krahasimi i pasqyrave financiare të disponueshëm për Bashkinë Kavajë, me sistemin SIFQ, u konstatua se në totalin e Aktivit në pasqyrat financiare në Bashki, vlera është 7,112,465,655 lekë, ndërsa në totalin e Aktivit në sistemin e Thesarit vlera është 7,829,513,995 lekë, me një diferencë prej 17,048,340 lekë më pak në PF në subjekt. Në vijim, në totalin e Aktiveve Qarkulluese/Afatshkurtra, në PF në Bashki, vlera është 2,240,540,049 lekë, ndërsa në totalin e Aktivit në PF në sistemin e Thesarit vlera është 1,329,839,005 lekë, me një diferencë prej 910,701,044 lekë më pak në PF në sistemin e Thesarit. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë. Llogaria 520 “Disponibilitete në Thesar”:Në zërin <i>nëMjete monetare dhe ekuivalentë të tyre</i>, e cila në PF në Bashki paraqitet në vlerën totale 316,653,455 lekë, e përbërë nga llogaria 520 <i>nëDisponibilitete në Thesar</i> në vlerën 315,836,155 lekë dhe nga llogaria 50 <i>nëLetra me vlerë</i>, në vlerën 817,000 lekë, në PF në sistemin e Thesarit paraqitet me vlerën zero lekë. Nga auditimi i ditarit të bankës, u konstatua se në debi të llogarisë 520 janë paraqitur gjithsej 2331 transaksione, për vlerën totale 1,787,098,764 lekë, ndërkohë që konstatohet se gjatë mbledhjes së pagesave për efekt të shumës progresive, në total ka një diferencë prej 15,227,625 lekë më pak. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë. Llogaritë 230 dhe 231, “Investime në proces”: Nga krahasimi i PF të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, me PF në sistemin e Thesarit, u konstatua se në totalin e llogarive të investimeve (230-231) në PF në Bashki, vlera është 561,785,191 lekë, e cila i përket llogarisë 231 <i>nëInvestime për Aktive Afatgjata materiale</i>, pasi llogaria 230 <i>nëInvestime për Aktive Afatgjata jo materiale</i> e ka vlerën 0 lekë. Ndërkohë, totali i llogarive të investimeve në PF në sistemin e Thesarit është për vlerën 1,472,575,842.80 lekë, me një diferencë prej 910,790,651.80 lekë më pak në PF në	I lartë	76-92	-Drejtoria e Ekonomike në Bashkinë Kavajë, të marrë masa për të bërë sistemimet përkatëse në kontabilitet, saktësimet e gjendjeve të llogarive dhe rakordimet me Degën e Thesarit të jenë në bazë të shifrave reale, mbështetur në llogaritë analitike, të cilat duhet të plotësohen për të gjithë zërat e llogarive. - Drejtoria e Ekonomike të marrë masa për hartimin dhe mbajtjen e regjistrit të aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv, me informacione në lidhje me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. Në këtë regjistër të përfshihen edhe studimet dhe projektimet e hartuara nga punonjësit e Bashkisë Kavajë. - Kryetari i Bashkisë Kavajë, të marrë masa për nxjerrjen e urdhrave për krijimin e komisioneve për inventarizim e menjëhershëm të Aktiveve Afatgjata Materiale të pa inventarizuara deri më sot, përkatësisht për zërat: 210 <i>nëToka, troje terrene</i>; 211 <i>nëPyje, Kullota, Plantacione</i>; 212 <i>nëNdërtime e konstruksione</i>; 213 <i>nëRrugë, rrjete, vepra ujore</i>; 214 <i>nëInstalime teknike, makineri e pajisje</i> dhe 215 <i>nëMjete transporti</i>. Në llogaritjen e vlerës së këtyre aktiveve të merret në konsideratë kryerja e vlerësimeve të mëpasshme të aktiveve afatgjata materiale dhe shpenzimet e kryera për mirëmbajtjen e tyre, të cilat nuk janë shtuar në vlerën historike të aktivit përkatës. - Drejtoria e Ekonomike, të marrë masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 80.5% në kapitalin aksionar të shoqërisë <i>nëU..... Sha</i> me vlerë totale 525,982,000 lekë; regjistrimin e pjesëmarrjes 33% të aksioneve të Shoqërisë Aksionare <i>nëK... C....</i> me vlerë totale 15,160,000 lekë, si dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 5% të aksioneve të Shoqërisë Aksionare <i>nëK...F...L.... 2008</i>, me vlerë totale 175,000 lekë. në debi të llogarisë 26

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	subjekt. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë. Në Pasqyrën e performancës financiare, totali i të ardhurave të veta paraqitet në vlerën 1,567,055,731 lekë, e ndarë në të ardhura nga taksat e tatimet në vlerën 222,773,473 lekë; të ardhura jotatimore, në vlerën 76,130,351 lekë dhe Grante Korente, në vlerën 1,268,151,907 lekë. Nga krahasimi me evidencën e realizimit të ardhurave, të konfirmuar nga Dega e Thesarit Kavajë, u konstatua se shifrat e konfirmuara Dega e Thesarit nga nuk përputhen me shifrat e paraqitura në PF, pasi të dhënat e paraqitura janë rreth 10 % më pak nga sa janë paraqitur në Evidencën e rakorduar me Degën e Thesarit ose në vlerë absolute 30,827,251 lekë. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë. Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”: Nga krahasimi i PF të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, me PF në sistemin e Thesarit, u konstatua se në PF në Bashki, në këtë llogari pasqyrohet gjendje debitorë në vlerën 45,530,472 lekë. Ndërkohë, në PF në sistemin e Thesarit pasqyrohet vlera 34,710,472 lekë, me një diferencë prej 10,820,000 lekë më pak në PF në subjekt. Në sektorin e projekteve, është punuar për një sasi projektsh të cilat nuk janë kontabilizuar. Zyra e financës nuk disponon analizë të kësaj llogarie. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë. Llogaria 210 “Toka, troje, terrene”: Nga auditimi u konstatua se në këtë llogari, disa nga zërat janë paraqitur jo në formën e duhur dhe jo në llogarinë përkatëse, si p.sh.: avlli, mure rrethues, tapete të fushave të futbollit, investim në qendrën e Luz, sisteme dhe rregullime të fushave sportive, etj., një pjesë e të cilave, pas përfundimit të investimit duhet të ishin kapitalizuar dhe kontabilizuar në zërin përkatës të i cili është investuar. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë. Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione”: Nga auditimi u konstatua se në këtë llogari, disa nga zërat janë paraqitur jo në formën e duhur dhe jo në llogarinë përkatëse, si p.sh. zëri <i>“Lulishte, ambiente, terrene”, i cili paraqitet në 13 raste për vlerën totale 56,779,640 lekë dhe zëri “Varrezat, rik. rrugët e brendshme dhe Varrezat Golem, Helmës, Luz i vogël, Synej, etj.”, të cilët paraqiten në 8 raste për vlerën totale 81,906,948 lekë. Këto zëra duhet të ishin regjistruar në llogarinë 210 “Toka, troje, terrene”, zëri “Themeli i ri i pallatit</i>			<i>“Pjesëmarrje në kapitalin e vetë dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vetë.</i> - Drejtoria e Ekonomike, të marrë masa për të bërë sistemit në kontabilitet të llogarisë 468 <i>“Debitorë të ndryshëm”</i> duke plotësuar analizën e llogarive, ku të merren në konsideratë edhe vlerat e gjetura gjatë auditimit nga KLSH. Gjithashtu, të sistemohet e ardhura e akumuluar ndër vite nga taksat dhe tarifatat vendore, për vitet përkatëse në llogarinë 1210 <i>“Rezultat i mbartur i seksionit të funksionimit”</i> të vitit në vazhdim. - Drejtoria e Ekonomike, të marrë masa për të llogaritur amortizimin në mënyrë progresive dhe për t’u mbajtur në mënyrë kumulative në regjistrin e aktiveve së bashku me të gjitha detajet e tjera të regjistrimit, të listuar në rekomandimin 3 më sipër

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	<i>kulturore</i> në vlerën 11,281,862 lekë, është objekt i papërfunduar dhe duhet të kontabilizohet në grupin e llogarive 23 <i>Investime në proces</i>, pasi investimi nuk ka përfunduar, nuk është në funksionim dhe nuk është kapitalizuar; zëra të tjerë, si p.sh.: Rezervuar uji metalik, rrethim teli, rikonstruksione të ndryshme, ura, etj., ju përkasin llogarive të tjera, pasi janë instalime teknike ose investime në proces, etj. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë. Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”: Nga auditimi u konstatua se në këtë llogari, në 3 raste në vlerën totale 9,751,165 lekë, janë pasqyruar ujësjellësi, të cilët duhet të ishin bërë transferim kapital te shoqëria <i>U..... Sha.ò.</i> Nga auditimi, u konstatua se 3176prona (AAQ), të cilat aktualisht i kanë kaluar në pronësi dhe/ose përdorim Bashkisë Kavajë, me VKM, janë të painventarizuar, të pavlerësuar, të paklasifikuara, të paregjistruara dhe të pakontabilizuar. Për shumicën e këtyre pronave, nuk ka kartela dhe askush në Bashkinë Kavajë nuk ka informacion për gjendjen e tyre, mungojnë planet e mirëmbajtjes, të emergjencës, mbrojtja fizike, etj. Gjithashtu, nga auditimi u konstatua se në asnjë rast, nuk janë bërë vlerësime të mëpasshme të aktiveve afatgjata materiale dhe shpenzimet e kryera për mirëmbajtjen e aktiveve nuk janë shtuar në vlerën historike të aktivitetit përkatës. Për sa më sipër, këto llogari nuk pasqyrojnë vlerën e vërtetë. Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri paisje, vegla pune”: Nga shqyrtimi i llogarisë analitike, u konstatua se në këtë listë prej mbi 1800 zërash ka mjaft zëra të cilët duhet të ishin kontabilizuar në llogari të tjera, kryesisht në llogarinë 218 <i>Inventar ekonomikò</i>, si dhe mungojnë makineritë vetëlëvizëse, të cilat janë kontabilizuar në mënyrë të gabuar në llogarinë 215 <i>Mjete transportiò</i>. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë. Llogaria 215 “Mjete transporti”: Nga shqyrtimi i llogarisë analitike, u konstatua se kjo llogari është e mbivlerësuar për vlerën 50,234,106 lekë, e cila përbëhet nga makineritë vetëlëvizëse, të cilat janë 3 ekskavatorë, 1 fadromë dhe 3 makina zjarrfikëse. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë. Llogaria 218 “Inventar ekonomik”: Nga shqyrtimi i llogarisë analitike, u konstatua se në këtë listë prej rreth 2200 zërash ka mjaft zëra të cilët duhet të ishin kontabilizuar në			

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	llogari të tjera, kryesisht në llogarinë 214 “<i>Instalime teknike, makineri paisje, vegla pune</i>”, si dhe mungojnë mjaft zëra, të cilët janë kontabilizuar në mënyrë të gabuar në llogarinë 214 në <i>Instalime teknike, makineri paisje, vegla pune</i>. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë. Llogaritë e Klasës 25/26 “Aktivet Afatgjata Financiare”: Sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2020, vlera kontabël e këtij grupi llogarish, paraqitet në shumën 525,916,831 lekë. Bashkia Kavajë zotëron 80.5% të aksioneve të Shoqërisë Aksionare në U..... Shkë ose 525,982 aksione me vlerë nominale 1,000 lekë secili, në total 525,982,000 lekë; zotëron 33% të aksioneve të Shoqërisë Aksionare në K... C.... ose 15,160 aksione me vlerë nominale 1,000 lekë secili, në total 15,160,000 lekë, si dhe zotëron 5% të aksioneve të Shoqërisë Aksionare në K... F... L.... 2008 ose 175 aksione me vlerë nominale 1,000 lekë secili, në total 175,000 lekë. Vlera totale e pjesëmarrjes në kapitalet e veta, për të treja këto shoqëri është 541,317,000 lekë. Diferenca prej 15,400,169 lekë, e cila nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilanceve kontabël të Bashkisë Kavajë për periudhat e audituara, më konkretisht në llogarinë 26 “<i>Pjesëmarrje në kapitalet e veta</i>”, është në kundërshtim me urdhrin e Ministrisë të Financave nr. 64 datë 22.07.2014 në <i>Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar</i> me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 në <i>Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jomateriale</i> pikat 55, 56, 57 si dhe me Standardin Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr. 28 në <i>Investime në Pjesëmarrje</i> pikë 35. Në zyrën e financës nuk disponohen të dhëna të detajuara analitike për Llogarinë 31 “Materiale” dhe Llogarinë 32 “Inventar i imët”. Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”: Kjo llogari paraqitet me vlerë kontabël 657,780,008 lekë. Në periudhën ushtrimore paraardhëse kjo llogari ka qenë 594,047,889 lekë, nga ku rezulton se është shtuar për vlerën 63,732,119 lekë. Në zyrën e financës nuk disponohen të dhëna të detajuara analitike të kësaj llogarie. Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”: Nga krahasimi i PF të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, me PF në sistemin e Thesarit, u konstatua se në PF në Bashki, në këtë llogari pasqyrohet vlera kontabël 594,047,889 lekë. Ndërkohë, në PF në sistemin e Thesarit pasqyrohet vlera			

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	727,778,732 lekë, me një diferencë prej 133,730,843 lekë më pak në PF në subjekt. Nga auditimi i PF 2020, u konstatua se në bilanc, amortizimi është paraqitur në vlerën totale 3,739,084,480 lekë. Në pasqyrën analitike të vënë në dispozicion të grupit të auditimit nga zyra e financës, shuma totale e amortizimit paraqitet në vlerën 3,784,223,584 lekë. Duke marrë në konsideratë vetëm vlerën analitike, sipas pasqyrës nr. 13 dhe vlerën e bilancit, rezulton një mospërputhje në vlerën 45,139,104 lekë. Veprim e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare dhe Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të Kreu II nëParimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të pika 5 dhe Aneksi 1, Klasa 23			
7	Nga të dhënat e Drejtorisë Ekonomike dhe Sektori i Menaxhimit të Kontratave, u konstatua se në procedurën me objekt <i>“Rikonstruktion i rrugës KLA&XHU - Shëtitore Qendër Golem”</i>, punimet nuk kanë përfunduar sipas afateve të përcaktuara në kontratën nr. 2049/2, datë 6.7.2017 me vlerë 64,165,447 lekë pa TVSH për një periudhë 4 mujore, ose nga data 8.9.20217 deri me datë 8.01.2018. Kjo procedurë ka amendament shtesë afat punimesh, kërkuar nga subjekti me shkresën nr. 2048/7, datë 22.12.2017, miratuar me amendament nr. 2048/8, datë 27.12.2017 me afat përfundimi datë 5.8.2018. Deri në datën 30.6.2021 është stacionuara vlera 76,966,619 lekë, nga e cila likuiduar vlera 76,966,619 lekë. Sipas dosjes teknike, kolaudimi i objekti është bërë me datë 3.8.2018, duke situacionuar jashtë afateve vlera prej 25,570,750 lekë me faturë nr. 27, datë 01.9.2018, ose stacionuara me 29 ditë vonesë Nga Bashkia Kavajë nuk është llogaritur kamatëvonesa në vlerën 2,966,207 lekë me TVSh ($25,570,750 \times 4/1000 \times 29$ ditë vonesë), e cila konsiderohet dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Kavajë, veprime në kundërshtim me nenit 34 të kontratës nr. 2049/2, datë 6.7.2017 dhe udhëzimin nr. 3, datë 15.2.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit të ndryshuar, kapitulli II pika 2 të tij.	I lartë	92-194	Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Kavajë, të marrë të gjitha masat administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës prej 2,966,207 lekë , në ngarkim të shoqërisë “V....” .
8	AK për llogaritjen e çmimit të karburanteve	I lartë	92-194	

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	nuk është mbështetur në buletinet e APP në çmimet referuar bursës REUTERS për datën e faturës lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri në këtë moment, sipas raporteve të analizave nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial për sasinë e importuar, gjithashtu janë shtuar elementë fiskalë si <i>ntaksa e markimit</i>ò, jo në përputhje me ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008, <i>nPër taksat Kombëtare</i>ò, të ndryshuar, pasi është shtuar dhe taksa e shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës sipas VKM nr. 498, datë 30.05.2013 dhe në kundërshtime me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 <i>nPër miratimin e rregullave të prokurimit publik</i>”, neni 77, pika 5. Nga auditimi i zbatimit të kontratave të blerjes së karburantit rezultoi se në likuidimin e sasisë së karburantit gazoil dhe benzol nga Bashkia Kavajë, nuk është respektuar çmimi i miratuar sipas kontratës për furniturën referuar bursës REUTERS për datën e furniturës lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri në këtë moment, gjithashtu si element i çmimit është llogaritur edhe markimi i karburantit, si rrjedhojë janë kryer pagesa të tepërta për gazoilin dhe benzolin e likuiduar në vlerën 403,072 lekë me TVSh e cila duhet ti kthehet bashkisë nga subjekti <i>nK....ò</i> ShPK, pasi është përfituar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 <i>nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò</i>, neni 77, pika 5			- AK Bashkia Kavajë, në hartimin e kontratave të furnizimit me karburant (<i>gazoil, benzol dhe karburant për ngrohje</i>), të marrin parasysh kriteret për vlerësimin e furniturës, si çmimin e bursës sipas Reuters, lëvruar sipas kushtit CIF Shqipëri, elementeve fiskalë, etje, referuar rregullave të prokurimit publik dhe Dokumenteve Standarde të Tenderit. - Urdhër shpenzimet për vlerat e likuiduara nga AK për karburante, të shoqërohen me faturat tatimore, raportin e analizave nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial për sasinë e produktit të importuar, kjo për të vërtetuar cilësinë dhe standardet e furniturës lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri dhe kushteve të kontratës. - Nga ana Drejtorisë së Financës në bashkëpunim Drejtorinë Juridike, të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, për arkëtimin e vlerës prej 403,072 lekë me TVSh, vlerë e cila duhet ti kthehet bashkisë nga subjekti “K....” ShPK
9	Në auditimi i procedurës dhe i zbatimit të kontratës me objekt <i>nBlerje peme dekorative për parkun Rekreativ - faza e IIIò</i>, viti 2019, me fond limit 6,333,000 lekë, ku fitues është shpallu shoqëria <i>òB...ò</i> me vlerë kontrate 5,700,000 lekë, u konstatua se: Nga subjekti <i>nB...ò</i> me shkresën nr. 15, datë 2.10.2021 (prot KLSH nr. 684/11, datë 12.10.2021) është kundërshtuar konstatimi i grupit të KLSH në lidhje me dëmin, pasi sipas subjekti nuk kemi të bëjmë me furnizim vendosje, pasi procedura është blerje malli dhe nga ana jonë brenda afatit të 20 ditë sipas kontratës janë bërë hyrje pemët të cilat janë verifikuar nga një komision i ngritur nga ana e Kryetarit të Bashkisë Kavajë (sipas PV nr. 10.9.2019), ku janë dorëzuar gjithsej 752 copë pemë të llojeve të ndryshme sipas preventivit. Nga të dhënat e faturës së likuidimi shoqëruar me situacion, konstatohet se nga Bashkia Kavajë është likuiduar padrejtësisht vlera e furnizim vendosje (punëtorja), ku në zbatim të manualit të çmimeve sipas VKM nr. 629, datë 15.7.2015 <i>nPër miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve</i>	I lartë	194-211	Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Menaxhimit të Kontratave, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e demit në vlerën 96,618 lekë nga shoqëria “B...”, sipas kontratës së lidhur nr. 1791/1, datë 23.8.2019

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre, i ndryshuar, vlera e financiar padrejtësisht është 96,618 lekë, dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Kavajë, <i>respektivisht:</i> - FV fidanë pemë dekorativë me vlerë 4,937,400 lekë x 1.6% vlera e punëtorisë = 78,998 lekë . - FV pemë dekorativë BLI 16-18 cm me vlerë 270,000 lekë x 4.7% vlera e punëtorisë = 12,690 lekë . - FV bredha me $d > 10$ Cm me vlerë 493,000 x 1% vlera e punëtorisë = 4,930 lekë			
10	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Ndërtim i Parkut Rekreativ, Lagjja nr. 2, tek ish Ushtria”, Faza I”, Bashkia Kavajë, me vlerë të kontratës 68,753,020 lekë, kontraktuar me nV....ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 2,189,722 lekë pa TVSh, veprime në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2577/2 prot., datë 23.08.2018 të lidhur mes AK Bashkia Kavajë dhe sipërmarrësit nV....ò SHPK	I lartë	194-211	Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej 2,189,722lekë pa TVSh nga shoqëria nV....ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2577/2 prot., datë 23.08.2018, me objekt nNdërtim i Parkut Rekreativ, Lagjja nr. 2, tek ish Ushtria”, Faza Iò, Bashkia Kavajë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit.
11	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Ndërtim i Parkut Rekreativ, Lagjja nr. 2, tek ish Ushtria”, Faza II”, Bashkia Kavajë, me vlerë të kontratës 29,658,505 lekë, kontraktuar me nV....ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 231,662 lekë pa TVSh, veprime në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1094/2 prot., datë 20.03.2019 të lidhur mes AK Bashkia Kavajë dhe sipërmarrësit nV....ò SHPK	I lartë	194-211	Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej 231,662lekë pa TVSh nga shoqëria nV....ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1094/2 prot., datë 20.03.2019, me objekt nNdërtim i Parkut Rekreativ, Lagjja nr. 2, tek ish Ushtria”, Faza IIò, Bashkia Kavajë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit
12	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Unaza Lindore e Kavajës”, Bashkia Kavajë, me vlerë të kontratës 153,586,724 lekë, kontraktuar me nV....ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 3,031,317 lekë pa TVSh, veprime në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2049/2 prot., datë 6.7.2017 të lidhur mes AK Bashkia Kavajë dhe sipërmarrësit nV....ò SHPK	I lartë	194-211	Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej 3,031,317lekë pa TVSh nga shoqëria nV....ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1094/2 prot., datë 20.03.2019, me objekt “Unaza Lindore e Kavajës”, Bashkia Kavajë, Bashkia Kavajë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit.
13	Në auditimit e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë (TNI), nga subjektet e pajisur me leje ndërtimi, u konstatua se nuk është llogaritur saktë në zbatim të ligjit nr. 107, datë 31.07.2014 nPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit të ndryshuar, nenet 34 dhe 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nPër miratimin e	I lartë	213-244	Kryetari i Bashkisë Kavajë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që 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 arkëtimin e

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	Rregullores së Zhvillimit të Territoritë si dhe në kundërshtim me ligjin nr.95/2018, datë 03.12.2018 nëPër disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore, duke evidentuar një vlerë prej 22,080,174 lekë, në dëm të buxhetit të Bashkisë Kavajë, konkretisht: a- Për lejen e ndërtimi nr. 725 prot., datë 06.06.2018, me objekt: “Strukturë banimi dhe shërbimi 6 kat”, për vlerën 4,952,191lekë, nga subjekti zhvillues ñS. SH.ò; b- Për lejen e ndërtimit nr. 1440, datë 12.07.2019 dhe Leje Ndërtimi nr.1472, datë 16.09.2019 “Kompleks vilash 2kt + 1kt të nëndheshëm”, zhvilluesi “S....”, për vlerën 5,550,124 lekë nga subjekti zhvillues “S....” c- Për lejen e ndërtimit nr. 1369, datë 03.07.2020 dhe Leje Ndërtimi nr.1625, datë 19.11.2019 “Kompleks Sportiv”, zhvilluesi N. L., për vlerën 116,784lekë nga subjekti zhvillues ñN. L.”. d- Për lejen e ndërtimit nr. 1548, datë 31.10.2019 dhe Leje Ndërtimi nr.1667, datë 13.08.2020 “Strukturë Banimi 6 Kat Me Duplex + Rindërtim Objekti Ekzistues Me Shtesa Ambientesh + Pishinë dhe Podrum, me zhvillues “J....”, për vlerën 1,562,510lekë, nga subjekti zhvillues ñJ....”. e- Për lejen e ndërtimit nr. 1241 dhe nr. aplikimi AN180420190034, nga aplikanti E. XH., me zhvillues E. A., për objektin “Strukturë banimi dhe shërbimi 8 kat + 1 kat nëntokë”, në Golem, Kavajë, për vlerën9,898,656 lekë, nga subjekti zhvillues ñE....”			diferencës së papaguar për shkak të keq llogaritjes së TNI-së në vlerën 22,080,174 lekë, respektivisht: - Vlera 4,952,191lekë nga subjekti zhvillues ñS. SH.ò; - Vlera 5,550,124 lekë nga subjekti zhvillues “S....” - Vlera 116,784lekë nga subjekti zhvillues ñN. L.”. - Vlera 1,562,510lekë nga subjekti zhvillues ñJ....”. - Vlera9,898,656 lekë nga subjekti zhvillues ñE....”
14	Referuar të dhënave të regjistrit të procedurave të prokurimit për periudhën 01.01.2017 deri më 30.12.2020, u konstatua e janë realizuar gjithsej 54 procedura me fond limit 2,265,509 mijë lekë dhe vlerë kontrate 2,142,429 mijë lekë. Grupi i KLSH-së, referuar vlerësimit të dhënave të materialitetit nga 54 procedura me fond limit 2,265,509 mijë lekë ka vlerësuar për auditim 32 procedura me fond limit 2,159,727 mijë lekë ose 95.3% të fondit të prokuruar. Nga auditimi i 32 procedura me fond limit 2,159,727 mijë lekë, janë konstatuara në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, gjithsej 20 procedura me fond limit 1,149,693 mijë lekë, nga e cila në vitin buxhetor 2020 janë 5 procedura me fond limit 361,894 mijë lekë, shkelje të cilat kanë konsistuar në këto mangësi: a- Në 11 raste, kriteret nuk janë në përputhje me dispozitat ligjore të LPP, pasi	i lartë	92-194	Për shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, tã analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë, dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, kjo për të bërë të mundur përdorimin më me efektiv të fondeve të prokura me vlerë 669,895 mijë lekë.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	janë aplikuar kritere jo sipas llojit të procedurës dhe të paargumentuara b- Në 14 raste, OE të shpallur fitues nuk janë në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK, dhe KVO duhet të anulonte procedurat dhe zhvilluar procedura të tjera dhe zhvilluar procedura të tjera me kushte më të favorshme për të siguruar përdorim me efektiv të fondeve publike në vlerën 669,895 mijë lekë pa TVSH, nga rritja e numër të pjesëmarrësve. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 2, “Parimet e përzgjedhjes”, neni 24, “Anulimi i një procedure”, neni 46, “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, neni 47, nëS’kualifikimi i ofertuesveò, neni 53, “Shqyrtimi i ofertave”, neni 55, “Kriteret e përcaktimit të ofertës”, neni 58, “Njoftimi i fituesit dhe nënshkrimi i kontratës”, pika 1, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 26, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertaveò, pika 5, neni 66, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertaveò, neni 67, “Klasifikimi i ofertave”, neni 69, “Njoftimi i fituesit”, neni 70 “Lidhja e kontratës”, neni 78 “Ankesat në autoritetin kontraktor, si dhe rekomandimeve të APP			
15	Nga auditimi i dokumentacionit të disponueshëm në faqen e QKB-së, u konstatua se në datën 3.3.2020, Asambleja e Përgjithshme e shoqërisë aksionare <u>ñK... C.... Sha.ò</u>, ka vendosur rritjen e kapitalit, i cili ishte 2,000,000 lekë, me pjesëmarrjen 33% të Bashkisë Kavajë, me 660 aksione në vlerën totale 660,000 lekë dhe aksionarit ñSH. Bò, i cili zotëron 67% të aksioneve, në vlerën 1,340,000 lekë. Pas ndryshimit, u konstatua se nuk ka ndryshuar përqindja e pjesëmarrjes, por është rritur numri i aksioneve, përkatësisht nga 2 000 aksione është bërë 45 940, nga ku Bashkia Kavajë zotëron 15 160 aksione për vlerën totale 15,160,000 lekë dhe aksionari ñSH. Bò zotëron 30 780 aksione, për vlerën totale 30,780,000 lekë. Në Bashkinë Kavajë nuk disponohet asnjë dokument i cili të vërtetojë shlyerjen e kapitalit nga ana e aksionarit ñSH. Bò, i cili zotëron shumicën e aksioneve. Gjithashtu, u konstatua se nuk disponohet asnjë informacion për mbledhjen dhe vendimet e Asamblesë së Përgjithshme të kësaj Shoqërie apo edhe të Këshillit Mbikëqyrës të kësaj shoqërie, në përbërje të së cilit janë edhe dy punonjës të Bashkisë Kavajë. Për klubin e futbollit ñBesaò, gjatë gjithë	I lartë	76-92	Bashkia Kavajë të marrë masa që në programimin e shpenzimeve për financimin e Shoqërive Aksionare të futbollit, të bazohet në preventiva analitike sipas kërkesave ligjore, si dhe të jetë gjithmonë në përpjesëtim me përqindjen e zotërimit të saj në këto shoqëri, duke llogaritur paraprakisht dhe duke zbritur nga totali i detyrimeve vlerën e kontributeve në natyrë. Bashkia Kavajë nëpërmjet Njësisë së Auditit të Brendshëm, të planifikojë kryerjen e një misioni auditimi me qëllim verifikimin e të gjitha pagesave të bëra prej saj në drejtim të klubeve të futbollit ku ajo është aksionare, si dhe të verifikojë të gjitha pagesat e bëra nga aksionarët e tjerë për rritjen e kapitalit aksionar. Në rast se konstatohen mospërputhje apo parregullsi dhe pagesa jo në përpjesëtim me detyrimet sipas pjesëmarrjes, të kryejë të gjitha procedurat për rritjen e përqindjes të zotërimit të kapitalit të kësaj shoqërie ose për kthimin e vlerave financiare të paguara më tepër, duke llogaritur edhe interesat apo kamatat përkatëse. Këshilli Bashkiak Kavajë, të marrë masa për të nxjerrë përgjegjësitë në lidhje me pagesat e bëra jashtë kompetencave ligjore nga Kryetari i

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	periudhës së audituar është bërë pagesa prej 52,218,450 lekë, ku deri në muajin prill 2020, pagesat janë kryer si pagesa për futbollistët e ekipit në B.... dhe më pas ka vazhduar si likuidim i kësteve për shtesa në kapitalin fillestar të shoqërisë aksionare në K... C.... Sha.ò. Për klubin e futbollit në L.....V.....ò, gjatë gjithë periudhës së audituar është bërë pagesa prej 6,804,250 lekë. Pagesat janë kryer si pagesa për futbollistët e ekipit në L.....V.....ò. Në lidhje me sa më sipër, në Bashkinë Kavajë nuk disponohet asnjë lloj dokumenti ku të jetë bërë transparenca e këtyre pagesave, përfshirë ndryshimin e kapitalit, si dhe asnjë dokument tjetër ku të përcaktohet lloji dhe natyra e shpenzimeve për të cilat paguan bashkia Kavajë apo llogaritje e fondeve limit për financimin e aktivitetit të në K... C.... Sha.ò dhe në K...F...L.... 2008ò, të cilat të jenë paraqitura për miratim në Këshillin e Bashkisë. Nuk ka analiza dhe preventiv për mënyrën e llogaritjes së këtyre fondeve, në raport me përqindjen e pjesëmarrjes apo edhe investimit në kapitalin e shoqërisë, i cili duhet të ishte miratuar nga Këshilli Bashkiak. Shuma prej 57,041,572 lekë përbën shpërdorim të fondeve publike në buxhetin e Bashkisë Kavajë, e cila do të konsiderohet përdorim pa Eficiencë, Efektivitet dhe Ekonomicitet i fondeve publikedhe në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 79/2017 në Për sportinò i ndryshuar, nenet 8, 19, 39, si dhe VKM-ja nr. 1720, datë 29.10.2008 në Për kriteret e përcaktimit të nivelit të lartë sportiv, për mënyrën e shpërblimit të sporteve që i arrijnë këto nivele si dhe për përfitimin e trajtimit për përgatitjen e sporteveò; në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011, në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, pika 35; në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 në Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëò, i ndryshuar, neni 17 në Kompetencat e kryetarit të njësisë së qeverisjes vendoreò; nenin 43 në Detajimi i fondeve buxhetoreò; nenin 51, në Menaxhimi i angazhimeveò; në shkelje të ligjit nr. 68/2017 në Për financat e vetëqeverisjes vendoreò, i ndryshuar, nenet 40, në Buxheti vjetorò, 41 në Përgatitja dhe miratimi i buxhetit vjetorò, 43 në Detajimi i fondeve buxhetore vendoreò, 45 në Rishpërndarja e fondeve buxhetoreò, etj			Bashkisë Kavajë, nëse është e nevojshme të krijojë komisionet përkatëse apo edhe me ndihmën e ekspertëve të jashtëm, deri në shlyerjen e plotë të këtyre pagesave nëse konsiderohen në dëm të buxhetit bashkiak, si dhe të mos lejojë në të ardhmen përsëritjen e fenomeneve të tilla.
	Nga auditimi u konstatua se kontratat për qiradhënien e plazheve ishin lidhur me mangësi në dokumentacion, përfshirë edhe	I lartë	57-72	- Bashkia Kavajë të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	detyrime të papaguara për qiranë e plazhit në vitet e mëparshme. Për vitet 2018 dhe 2019 janë krijuar debitorë dhe nuk janë marrë masat përkatëse për vjeljen e tyre			ligjore arkëtimin e vlerës prej 4,326,750 lekë , duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjitha rastet e detyrimeve të paarkëtuara në afat, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve. - Bashkia Kavajë, të marrë masa që për kontratat në vijim, procesverbali i dorëzimit të plazhit të bëhet në formën e një liste kontrolli, ku të përfshihen të gjitha kriteret detyruese dhe kufizuese për stacionin e plazhit, për sigurinë e njerëzve dhe për kryerjen e pagesave
16	Nga auditimi i dokumentacionit të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, u konstatua se nga Drejtoria e Planifikimit të Zhvillimit të Territorit, për taksën e ndikimit në infrastrukturë për objektet e legalizuara nga ish- Drejtoria e ALUZINI-i Kavajë, disponohet informacion vetëm për vitet 2019 dhe 2020. Në Drejtorinë e të Ardhurave nuk ka asnjë lloj informacioni për këtë taksë, as për arkëtimet dhe as për debitorët. Konkretisht, për këtë periudhë u konstatua se janë 910 debitorë, për një sipërfaqe ndërtimi prej 266,087.14 m ² dhe për vlerën 42,713,638 lekë , veprime në kundërshtim me nenin 27 të ligjit nr. 9482 datë 03.04.20106, <i>ñPër legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje</i> ò i ndryshuar, ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, <i>ñPër sistemin e taksave vendore</i> ò, i ndryshuar; ligji nr. 9920, datë 19.5.2008, <i>ñPër Procedurat Tatimore</i> ò, i ndryshuar; ligji nr. 68/2017, <i>ñPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore</i> ò	I lartë	57-76	Bashkia Kavajë nëpërmjet bashkëpunimit institucional, tã kërkojë ASHK-së, Drejtoria Kavajë, që të mos pajisë me çertifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi pranë Bashkisë Kavajë. Drejtorja e Planifikimit të Zhvillimit të Territorit në Bashkinë Kavajë, në bashkëpunim dhe bashkërendim me Drejtorinë e Taksave, Tarifave Vendore, të Ardhurave dhe Borxhit, të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet, si dhe të vijoje me masa shtrënguese deri në arkëtimin e vlerës 42,713,638 lekë nga individët e listuar si debitorë në Pasqyrën përkatëse bashkëlidhur këtij Projekt Raport Auditimit me CD, bazuar në legjislacionin tatimor
17	Nga auditimi, u konstatua se në Bashkinë Kavajë ushtrojnë veprimtarinë 6 subjekte të papajisur me autorizimet përkatëse, duke gjeneruar një vlerë debitorë prej 6,600,000 lekë . Aktualisht Bashkia Kavajë ka informacion për 23 subjekte të cilat tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre. Tarifa për pajisjen me licencë tregtimi është pjesëtuar sipas afatit të saj 1 vjeçar, në kundërshtim me VKM-në nr. 344, datë 19.4.2017 <i>ñPër disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 970, datë 2.12.2015, të këshillit të ministrave, ñPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj</i> ò, e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 970, datë 2.12.2015 <i>ñPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e</i>	I lartë	57-76	Bashkia Kavajë, të marrë masa për të pajisur subjektet me licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë dhe të arkëtojë tarifat e plota për subjektet që kanë bërë pagesa pjesore për pajisjen me autorizime, për shumën debitorë prej 17,100,000 lekë , <i>sipas anekse 2.6.11. dhe 2.6.12, bashkëlidhur Raport Auditimit</i> . Në rastet kur këto subjekte nuk paraqiten për licencim apo për arkëtimin e plotë të tarifës së licencë/autorizimit në bashkëpunim me Inspektoriati Shtetëror Teknik të ndërmerren veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të këtyre subjekteve. Bashkia Kavajë, të marrë masa për të verifikuar në

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	naftës bruto dhe nënprodukteve të sajò, kreu I, pika 2. Nga diferencat e pagesave për autorizimet e tregtimit të karburanteve është gjeneruar një vlerë debitorë prej 10,500,000 lekë. Gjithashtu, Bashkia Kavajë ka aplikuar dy forma të tarifimit të kësaj kategorie subjektsh, duke trajtuar disa subjekte me pagesë të plotë në vlerën 1,000,000 lekë dhe disa subjekte me 20% të kësaj pagese. Sa më sipër nga grupi i auditimit konsiderohet veprim me dy standarde, i cili ka shkaktuar diskriminim të një pjese subjektsh. Vlera totale prej 17,100,000 lekë përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kavajë, si rezultat i tregtimit të hidrokarbureve dhe derivateve të tyre nga subjekte të papajisur me autorizimin e tregtimit ose për shkak të mënyrës së gabuar të llogaritjes së kësaj tarife. Nga verifikimi në bazën e të dhënave të QKB-së në internet, u konstatua se në territorin e Bashkisë Kavajë ushtrojnë veprimtari biznesi 71 subjekte me status aktiv, të cilat kanë si objekt të veprimtarisë së tyre edhe tregtimin e karburanteve dhe lëndëve djegëse. Të dhënat e këtyre subjekteve janë paraqitur në anekse, <i>Pasqyra nr. 2.6.13, bashkëlidhur raport auditmit</i>. Për shumicën e këtyre subjekteve, Drejtoria e taksave, tarifave vendore, të ardhurave dhe borxhit në Bashkinë Kavajë nuk ka informacion			vend të gjithë subjektet të cilët kanë si objekt të veprimtarisë së tyre tregtimin e hidrokarbureve, si dhe të verifikohen pasqyrat financiare dhe analizat e tyre, për të evidentuar nëse është ushtruar apo jo tregtia e hidrokarbureve. Në varësi të konkluzioneve, të vazhdohet me vjeljen e tarifave ose mbylljen e veprimtarisë, sipas rastit.
18	Nga auditimi në Bashkinë Kavajë, u konstatua nivel i lartë i debitorëve. Nga përpunimi i të dhënave të regjistrimit të taksave dhe tarifave si dhe të informacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e taksave dhe tarifave Kavajë, rezultoi se ka 1,623 subjekte debitorë për vlerën totale 196,103,969 lekë (160,872,821 lekë detyrime + 35,231,148 lekë kamatëvonesë). Gjatë periudhës objekt auditimi, nuk rezultoi të jenë bërë rregullisht njoftim-kërkesa të pagesës së debisë për të gjithë debitorët, nuk janë bërë njoftime për vendosje të masave siguroese, masa shtrënguese (në Bankë, në ZRPP, në KSHA, në QKB) dhe masa ekzekutuese (kalim gjendje llog. bankare në llog. Bashkisë) me efekt të mbledhjes së borxhit, veprime në kundërshtim me Ligji nr. 139/2015 <i>ËPër vetëqeverisjen vendore</i> i ndryshuar neni 9, pikat 1 dhe 3, neni 35, ligji nr. 68/2017 <i>ËPër financat e vetëqeverisjes vendore</i> i ndryshuar, neni 3, pika 9 dhe 10, ligji nr. 9632, datë 30.10.20106 <i>ËPër sistemin e taksave vendore</i>, ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 <i>ËPër Procedurat Tatimore</i>, me	I lartë	57-76	Bashkia Kavajë, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimeve të paarkëtuara nga subjektet fizikë/juridikë, për të gjitha detyrimet tatimore të pa mbledhura ndaj 1,623 subjekteve debitorë në vlerën prej 196,103,969 lekë, (160,872,821 lekë detyrime + 35,231,148 lekë kamatëvonesë) (sipas <i>Pasqyrave bashkëlidhur në CD</i>), duke ndjekur rrugët e mëposhtme: a. T'u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimit e llogarive bankare b. Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme), c. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Drejtoria e taksave, tarifave vendore, të ardhurave dhe borxhit Kavajë, të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatimpaguesve, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50% të qarkullimit të realizuar. d. Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare bizneset, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet në vite, nga ana Drejtorisë së zhvillimit ekonomik dhe menaxhimit

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	ndryshime, Kreu XI, <i>ñMbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara</i> , ligji nr. 7895, datë 27.01.1995 <i>ñKodi Penal i R.SH</i> me ndryshime neni 181, ligji nr. 139/2015 <i>ñPër vetëqeverisjen vendore</i> , i ndryshuar neni 9 <i>ñTë drejtat dhe përgjegjësitë</i> pika 1.3., neni 35, <i>ñTë ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore</i> , ligji nr. 68/2017 <i>ñPër financat e vetëqeverisjes vendore</i> i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, ligji nr. 9632, datë 30.10.20106 <i>ñPër sistemin e taksave vendore</i> , Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII			financiar dhe Drejtorisë Juridike të Bashkisë Kavajë, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal bazuar në Kodin Penal të R.SH. <i>e.</i> Kryetari i Bashkisë Kavajë, të marrë masat e duhura për të organizuar punën dhe për të vendosur para përgjegjësisë punonjësit të cilët janë bërë shkak për mos ndjekjen e borxhit tatimor, krijimin e detyrimeve nga taksat dhe tarifave vendore, mangësitë në hartimin e listave të debitorëve familjarë dhe mungesën totale të ndjekjes së detyrimeve të papaguara nëpërmjet vendosjes së masave shtrënguese.
19	Nga auditimi, u konstatua se në Bashkinë Kavajë, në lidhje me detyrimet e abonentëve familjarë, nuk disponohet regjistër analitik dhe elektronik për evidentimin e detyrimeve, nuk plotësohet njoftim detyrimi për familje, i cili të dërgohej për njoftim pagese si detyrimi vjetor që kanë për taksat e tarifave vendore, përfshirë taksën e tokës bujqësore. Nga të dhënat e paraqitura, për shkak të mënyrës së organizimit në zyra tatimore të cilat ndodhen në Njësitë Administrative dhe për shkak të mungesës së bashkërendimit të Njësive Administrative me qendrën, aktualisht Bashkia Kavajë nuk ka informacione të plota për taksën e tokës, si në drejtim të planifikimit ashtu edhe të realizimit. Nga auditimi, megjithëse të dhënat në Drejtorinë e taksave, tarifave vendore, të ardhurave dhe borxhit nuk ishin të sakta dhe të plota, u konstatuan vlerat debitorë si më poshtë: Vlera prej 142,598,299 lekë përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kavajë, si rezultat i mos emërtimeve nga taksa e tokës. Vlera prej 27,539,874 lekë (e përbërë përkatësisht 9,890,236 lekë debitorë familjarë nga NjA Luz i Vogël, 14,908,708 lekë nga NjA Synej dhe 2,740,930 lekë debitorë familjarë nga NjA Kavajë) përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Kavajë. Për NjA Helmas dhe NjA Golem nuk disponohet informacion në Bashkinë Kavajë në lidhje me taksat dhe tarifave familjarëve	I lartë	57-76	Bashkia Kavajë, të ngrejë një grup punë me specialistë të fushës, për të hartuar regjistrin e familjeve që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marrë nga institucionet përgjegjëse (ASHK Kavajë dhe Qarku Tiranë), si dhe të verifikohet situata e pagesave pasi të grumbullohen dhe të mirë strukturohen të gjitha të dhënat në Drejtorinë e taksave, tarifave vendore, të ardhurave dhe borxhit. Për familjet fermerë debitorë të nxirren njoftim-vlerësimet e detyrimeve për të gjithë kohën e papaguar për vlerën 142,598,299 lekë dhe për mospagesën të ndiqen procedurat e tjera administrative apo penale në strukturat e tjera përkatëse, sipas rastit. Bashkia Kavajë, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për evidentimin e familjeve ndaj të cilave nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifave vendore, të hartohet regjistri përkatës me të dhënat e evidentuara në terren, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerave debitorë. Gjithashtu Bashkia Kavajë të bashkëpunojë me ñUK Kavajë për arkëtimin e vlerës debitorë prej 27,539,874 lekë dhe nëse ka shmangie në lidhje me ndjekjen dhe mos arkëtim të detyrimeve për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit të aplikohet masë administrative këtij agjenti tatimor.

I.2. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit.

- Nga auditimi i pasqyrave financiare (balance) të vitit 2020, grupi i auditimit të KLSH, pas vlerësimit të dokumentacionit, arrin në konkluzionin për një **ñOpinion të kundërt**, pasi disa

nga llogaritë nuk paraqesin drejt në të gjitha aspektet materiale, pozicionin e llogarive në fund të periudhave ushtrimore, performancës financiare dhe fluksin e parasë në përputhje me kuadrin e Raportimit Financiar të Sektorit Publik.

- Në zbatimin e procedurave të prokurimit për periudhën 01.01.2017 i 31.12.2020, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (*kriteret e auditimit të përputhshmërisë*), mbi bazë testimesh, të dokumenteve që vërtetojnë veprimtarinë e subjektit Bashkia Kavajë bazuar në analizën e riskut, janë konstatuar disa anomalitë në vendosjen e kriterëve dhe shpalljen fitues të OE me kritere jo të plotësuar, materiale dhe të përhapura që janë baza për dhënien e një **“Opinion të kundërt”**.

Gjithashtu u konstatua se:

- Në zbatimin e kontratave të punëve publike, janë konstatuar parregullsi zërat e punimeve të realizuar, duke evidentuar një dëmi ekonomik në vlerën **8,918 mijë lekë**.

- Në pajisjen e investitorë me leje ndërtimi/ zhvillimi dhe përdorimin, kemi mos llogaritje dhe arkëtim të taksës së ndikimit në infrastrukturë me vlerë 16,530 mijë lekë, e cila konsiderohet dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Kavajë.

- Në administrimin e të ardhurave vendore nga subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjare, nuk është ndjekur e plotë procedura në zbatim të dispozitave të ligjit nr. 9920, datë 28.5.2008 *“Për Procedurat tatimore në RSH”*, i ndryshuar, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 *“Për sistemin e taksave vendore”*, me ndryshime dhe Vendimeve të KB, duke evidentuar një të ardhur të munguar në buxhetin e Bashkisë Kavajë në vlerën **440,130, nga e cila borxhi nga taksat e tarifa vendore në vlerën 375,042 mijë lekë**.

Për këto u analizuan pyetësorët e vetëvlerësimit, Aktrakordimin me thesarin, u krye analiza e posteve të bilancit dhe llogarive analitike me formatet shoqëruese të tyre, duke prekur zonat e llogarive, 600-paga; 202- Studime dhe kërkime; 401-408-Furnitorë e llogari të lidhura me to; 467-Kreditore të ndryshëm; 602-shpenzime operative; 215-Mjete transporti; 218-Inventar ekonomik; 32-Objekte inventari dhe 230- 231-investime, si dhe **32** procedura me fond limit 2,159,727 mijë lekë ose 95.3 % e fondit limit të prokuruar për periudhën objekt auditimi 01.01.2017 i 31.12.2020.

OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion mbi pasqyrat financiare

Ne kemi qenë të angazhuar për të audituar pasqyrat financiare (PF) të Bashkisë Kavajë, për vitin 2020, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyrat e performancës financiare, pasqyrat e ndryshimeve të aktiveve, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrat e shënimeve shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe paraqitjen e tyre 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.

Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit arrijmë në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale dhe të përhapura, në llogaritë përmbledhëse vjetore të konsoliduar të vitit 2020, të cilat justifikojnë dhënien e **opinionit të kundërt**¹.

Baza për opinionin e kundërt :

Ne e kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona, sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në

¹**Opinion i kundërt.** Audituesi duhet të shprehë një opinion të kundërt: 1. kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; ose 2. kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale të përhapura.

seksionin e raportit (kap III/2.3) ku jepen përshkrimi i çështjeve për opinionin e kundërt për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga subjekti audituar, sipas kërkesave etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se, evidenca e auditimit që kemi siguruar, janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të marrë siguri të arsyeshme, si dhe bazë për dhënien e opinionit tonë. (ISA-700/ISSAI-1700).

Përshkrimi i çështjeve për opinionin e kundërt të PF 2020:

Nga krahasimi i pasqyrat financiare, me pasqyrat financiare në SIFQ, u konstatua se **në totalin e Aktivit** në pasqyrat financiare në Bashkinë Kavajë, vlera është 7,112,465,655 lekë, ndërsa në totalin e Aktivit në pasqyrat financiare në sistemin e thesarit vlera është 7,829,513,995 lekë, me një diferencë prej **17,048,340 lekëmë pak në pasqyrat financiare në subjekt**.

Në vijim, në totalin e Aktiveve Qarkulluese/Afatshkurtra, në pasqyrat financiare në Bashki, vlera është 2,240,540,049 lekë, ndërsa në totalin e Aktivit në pasqyrat financiare në sistemin e Thesarit vlera është 1,329,839,005 lekë, me një **diferencë prej 910,701,044 lekë** më pak në pasqyrat financiare në sistemin e Thesarit. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.

- **Llogaria 520 “Disponibilitete në Thesar”**: Në zërin *Ëmjetet monetare dhe ekuivalente të tyre*, e cila në PF në Bashki paraqitet në vlerën totale 316,653,455 lekë, e përbërë nga llogaria 520 *Disponibilitete në Thesar*, në vlerën 315,836,155 lekë dhe nga llogaria 50 *Letra me vlerë*, në vlerën 817,000 lekë, në pasqyrat financiare në sistemin e Thesarit paraqitet me vlerën zero lekë.

Nga auditimi i ditarit të bankës, u konstatua se në debi të llogarisë 520, janë paraqitur gjithsej 2,331 transaksione, për vlerën totale 1,787,098,764 lekë, ndërkohë që konstatohet se gjatë mbledhjes së pagesave për efekt të shumës progresive, në total ka një **diferencë prej 15,227,625 lekë** më pak. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.

- **Llogaritë 230 dhe 231, “Investime në proces”**: Nga krahasimi i pasqyrat financiare të disponueshme në Bashkinë Kavajë, me sistemin e Thesarit, u konstatua se në totalin e llogarive të investimeve (230-231) në pasqyrat financiare në Bashki, vlera është 561,785,191 lekë, e cila i përket llogarisë 231 *Investime për Aktive Afatgjata materiale*, pasi llogaria 230 *Investime për Aktive Afatgjata jo materiale* e ka vlerën 0 lekë. Ndërkohë, totali i llogarive të investimeve në pasqyrat financiare në sistemin e Thesarit është për vlerën 1,472,575,842.80 lekë, me një diferencë prej **910,790,651.80 lekë** më pak në PF në subjekt. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.

- **Në Pasqyrën e performancës financiare**, totali i të ardhurave të veta paraqitet në vlerën 1,567,055,731 lekë, e ndarë në të ardhura nga taksat e tatimet në vlerën 222,773,473 lekë; të ardhura jotatimore, në vlerën 76,130,351 lekë dhe Grante Korente, në vlerën 1,268,151,907 lekë. Nga krahasimi me evidencën e realizimit të ardhurave, të konfirmuar nga Dega e Thesarit Kavajë, u konstatua se shifrat e konfirmuara Dega e Thesarit nga nuk përputhen me shifrat e paraqitura në PF, pasi të dhënat e paraqitura janë rreth 10 % më pak nga sa janë paraqitur në Evidencën e rakorduar me Degën e Thesarit ose në vlerë absolute **30,827,251 lekë**. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.

- **Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”**: Nga krahasimi i PF të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, me PF në sistemin e Thesarit, u konstatua se në PF në Bashki, në këtë llogari pasqyrohet gjendje debitorë në vlerën 45,530,472 lekë. Ndërkohë, në PF në sistemin e Thesarit pasqyrohet vlera 34,710,472 lekë, me një **diferencë prej 10,820,000 lekë** më pak në PF në subjekt. Në sektorin e projekteve, është punuar për një sasi projektsh të cilat nuk janë kontabilizuar. Zyra e financës nuk disponon analizë të kësaj llogarie. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.

- **Llogaria 210 “Toka, troje, terrene”**: Nga auditimi u konstatua se në këtë llogari, disa nga zërat janë paraqitur jo në formën e duhur dhe jo në llogarinë përkatëse, si p.sh.: avlli, mure rrethues, tapete të fushave të futbollit, investim në qendrën e Luz, sistemime dhe rregullime të fushave sportive, etj., një pjesë e të cilave, pas përfundimit të investimit duhet të ishin kapitalizuar dhe kontabilizuar në zërin përkatës të cili është investuar. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.

- **Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione”:** Nga auditimi u konstatua se në këtë llogari, disa nga zërat janë paraqitur jo në formën e duhur dhe jo në llogarinë përkatëse, si p.sh. zëri *ñLulishte, ambiente, terreneò*, i cili paraqitet në 13 raste për vlerën totale 56,779,640 lekë dhe zëri *ñVarrezat, rik. rrugët e brendshmeò* dhe *ñVarrezat Golem, Helmës, Luz i vogël, Synej, etj.ò*, të cilët paraqiten në 8 raste për vlerën totale 81,906,948 lekë. Këto zëra duhet të ishin regjistruar në llogarinë 210 *ñToka, troje, terreneò*; zëri *ñThemeli i ri i pallatit kulturorò* në vlerën 11,281,862 lekë, është objekt i papërfunduar dhe duhet të kontabilizohet në grupin e llogarive 23 *ñInvestime në procesò*, pasi investimi nuk ka përfunduar, nuk është në funksionim dhe nuk është kapitalizuar; zëra të tjerë, si p.sh.: Rezervuar uji metalik, rrethim teli, rikonstruksione të ndryshme, ura, etj., ju përkasin llogarive të tjera, pasi janë instalime teknike ose investime në proces, etj. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.

- **Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”:** Nga auditimi u konstatua se në këtë llogari, në 3 raste në vlerën totale 9,751,165 lekë, janë pasqyruar ujësjellësi, të cilët duhet të ishin bërë transferim kapital te shoqëria *ñU..... Sha.ò*. Nga auditimi, u konstatua se **3,176** prona (AAQ), të cilat aktualisht i kanë kaluar në pronësi dhe/ose përdorim Bashkisë Kavajë, me VKM, janë të painventarizuar, të pavlerësuar, të paklasifikuara, të paregjistruara dhe të pakontabilizuar. Për shumicën e këtyre pronave, nuk ka kartela dhe askush në Bashkinë Kavajë nuk ka informacion për gjendjen e tyre, mungojnë planet e mirëmbajtjes, të emergjencës, mbrojtja fizike, etj. Gjithashtu, nga auditimi u konstatua se në asnjë rast, nuk janë bërë vlerësime të mëpasshme të aktiveve afatgjata materiale dhe shpenzimet e kryera për mirëmbajtjen e aktiveve nuk janë shtuar në vlerën historike të aktivitetit përkatës. Për sa më sipër, këto llogari nuk pasqyrojnë vlerën e vërtetë.

- **Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri paisje, vegla pune”:** Nga shqyrtimi i llogarisë analitike, u konstatua se në këtë listë prej mbi 1800 zërash ka mjaft zëra të cilët duhet të ishin kontabilizuar në llogari të tjera, kryesisht në llogarinë 218 *ñInventar ekonomikò*, si dhe mungojnë makineritë vetëlëvizëse, të cilat janë kontabilizuar në mënyrë të gabuar në llogarinë 215 *ñMjete transportiò*. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.

- **Llogaria 215 “Mjete transporti”:** Nga shqyrtimi i llogarisë analitike, u konstatua se kjo llogari është e mbivlerësuar për vlerën 50,234,106 lekë, e cila përbëhet nga makineritë vetëlëvizëse, të cilat janë 3 ekskavatorë, 1 fadromë dhe 3 makina zjarrfikëse. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.

- **Llogaria 218 “Inventar ekonomik”:** Nga shqyrtimi i llogarisë analitike, u konstatua se në këtë listë prej rreth 2200 zërash ka mjaft zëra të cilët duhet të ishin kontabilizuar në llogari të tjera, kryesisht në llogarinë 214 *“Instalime teknike, makineri paisje, vegla puneò*, si dhe mungojnë mjaft zëra, të cilët janë kontabilizuar në mënyrë të gabuar në llogarinë 214 *ñInstalime teknike, makineri paisje, vegla puneò*. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.

- **Llogaritë e Klasës 25/26 “Aktivet Afatgjata Financiare”:** Sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2020, vlera kontabël e këtij grupi llogarish, paraqitet në shumën 525,916,831 lekë. Bashkia Kavajë zotëron 80.5% të aksioneve të Shoqërisë Aksionare *ñU..... Shaò* ose 525,982 aksione me vlerë nominale 1,000 lekë secili, në **total 525,982,000 lekë**; zotëron 33% të aksioneve të Shoqërisë Aksionare *ñK... C....ò* ose 15,160 aksione me vlerë nominale 1,000 lekë secili, në **total 15,160,000 lekë**, si dhe zotëron 5% të aksioneve të Shoqërisë Aksionare *ñK...F...L.... 2008ò* ose 175 aksione me vlerë nominale 1,000 lekë secili, në **total 175,000 lekë**. Vlera totale e pjesëmarrjes në kapitalet e veta, për të treja këto shoqëri është **541,317,000 lekë**. Diferenca prej **15,400,169 lekë**, e cila nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilanceve kontabël të Bashkisë Kavajë për periudhat e audituara, më konkretisht në llogarinë 26 **“Pjesëmarrje në kapitalet e veta”**, është në kundërshtim me urdhrin e Ministrit të Financave nr. 64 datë 22.07.2014 *ñPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuarò* me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 *ñAktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivitet Afatgjata Jomaterialeò* pikat 55, 56, 57 si dhe me Standardin Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr. 28 *ñInvestime në Pjesëmarrjeò* pika 35. Në zyrën e financës nuk disponohen të dhëna të detajuara analitike për llogarinë 31 **“Materiale”** dhe Llogarinë 32 **“Inventar i imët”**.

- **Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”:** Kjo llogari paraqitet me vlerë kontabël 657,780,008 lekë. Në periudhën ushtrimore paraardhëse kjo llogari ka qenë 594,047,889 lekë, nga ku rezulton se është shtuar për vlerën 63,732,119 lekë. Në zyrën e financës nuk disponohen të dhëna të detajuara analitike të kësaj llogarie.
- **Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”:** Nga krahasimi i PF të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, me PF në sistemin e Thesarit, u konstatua se në PF në Bashki, në këtë llogari pasqyrohet vlera kontabël 594,047,889 lekë. Ndërkohë, në PF në sistemin e Thesarit pasqyrohet vlera 727,778,732 lekë, me një diferencë prej **133,730,843 lekë** më pak në PF në subjekt.
- Nga auditimi i PF 2020, u konstatua se në bilanc, amortizimi është paraqitur në vlerën totale **3,739,084,480 lekë**. Në pasqyrën analitike të vënë në dispozicion të grupit të auditimit nga zyra e financës, shuma totale e amortizimit paraqitet në vlerën **3,784,223,584 lekë**. Duke marrë në konsideratë vetëm vlerën analitike, sipas pasqyrës nr. 13 dhe vlerën e bilancit, rezulton një mospërputhje në vlerën **45,139,104 lekë**.

Opinion i auditimit mbi përputhshmërinë.

Ne kemi audituar përputhshmërinë^{2/3} e subjektit sa i takon shkallës së zbatueshmërisë të ligjeve rregullave dhe rregulloreve, termave apo kushteve të vendosura, mbi të cilat është rënë dakord (*kriteret e auditimit të përputhshmërisë*).

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

Baza për opinion e kundërt:

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

Auditimi ynë përfshin kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të auditimit mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e transaksioneve. Procedurat janë përzgjedhur mbështetur mbi gjykimin profesional të audituesit dhe materialiteti, përfshirë marrjen në konsideratë të risqeve të mospërputhshmërisë materiale të transaksioneve me kriteret e parashikuara.

Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë pragun e materialitetit në masën 2%, ku për vitin ushtrimor 2020 vlera e precizonit është 29,011 mijë lekë me 68 çështje për auditim, për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e **opinionit të kundërt**.

-Mbi përcaktimin e kriterëve dhe specifikimeve teknike për kualifikim, ku janë evidentuar kriteret të cilat nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës ose zërat e preventivit në rastin e investimeve publike. Është konstatuar se nga AK Bashkia Kavajë për hartimin e specifikimeve teknike nuk angazhohej me një komision i veçantë, por hartoheshin nga NJHDT e

² Mbështetur mbi Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”.

³ ISSAI 4100 – Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me çështje të veçanta.

cila nuk ka në përbërje specialit të fushës në përcaktimin e specifikimeve teknike, të cilat hollësisht janë trajtuar në kapitulli III/2.4 të Raport Auditimit.

Në një pjesë të procedurave OE e shpallur fitues, nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, proceduara të cilat duhej anuloheshin dhe të rihapeshin me kushte me të favorshme për të garantuar një përdorim më efikas të fondeve publike.

- Në zbatimin e kontratave të punëve publike, janë konstatuar parregullsi në afatin e zbatimit të kontratave dhe zbatimit të punimeve, duke evidentuar një dëmi ekonomik në vlerën **8,918 mijë lekë**.

- Në mos llogaritjen e saktë të taksës së ndikimit në infrastrukturë për subjektet të pajisur me leje ndërtimi në vlerën **16,530 mijë lekë** (dëm ekonomik). Gjithashtu në dhënien e lejeve të ndërtimit janë konstatuar shkelje në lidhje me pronësinë, distancat, dokumentacionin teknik/ligjor, etj.

- Në mos menaxhimin e mirë të të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, si në planifikim dhe arkëtim, duke evidentuar të ardhura të munguar për shumën **440,130, nga e cila borxhi nga taksat e tarifa vendore në vlerën 375,042 mijë lekë**.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Kavajë:

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

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së:

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme⁴, nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH-së, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

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

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të programit të auditimit nr. 684/1, datë, 21.6.2021 në *Mbi financiar dhe përputhshmërisë*, ndryshuar me nr. 684/4, datë 7.9.2021 të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 21.6.2021 deri në 24.9.2021u ushtrua auditim në subjektin **Ë Bashkia Kavajë**, për periudhën nga 01.01.2017 i 31.12.2020, nga grupi i auditimit me përbërje:

⁴ISA 200-ISSAI 1200 Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve të tij/saj.

- 1- K. GJ. (përgjegjës grupi)
- 2- L. B, anëtar
- 3- J. P, anëtar
- 4- E.Rr, anëtar
- 5- F. Ç, anëtar
- 6- A.Z, anëtar

Auditimi u krye me zgjedhje për periudhën 01.01.2017 deri 31.12.2020. Bazuar të dhënave të marra në subjekt, fondet e trajtuar, botimet në mediat e shkruara, ndjeshmërinë publike dhe të grupeve të interesit, u identifikuan fushat e auditimit, si dhe u përcaktua materialiteti në masën 2%, ku për vitin 2017 vlera e precizonit është 30,484 mijë lekë me 87 çështje për auditim, për vitin 2018 vlera e precizonit është 26,639 mijë lekë me 80 çështje për auditim, për vitin 2019 vlera e precizonit është 18,034 mijë lekë me 71 çështje për auditim dhe për vitin 2020 vlera e precizonit është 29,011 mijë lekë me 68 çështje për auditim.

a- Objektivi i auditimit: Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve janë paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe të shpenzimeve, për të arritur objektivin e këtij auditimit që është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitet 2017, 2018, 2019 dhe 2020, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.

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

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

Ky projekt auditimi do të shtrihet për periudhën e veprimtarisë nga data 01.01.2017 deri në datë 31.12.2020, si dhe do të ketë si fushëveprimi, buxhetin, auditimin e pasqyrave dhe transaksioneve financiare, procedurat e prokurimit me fonde publike të zhvilluara gjatë periudhës së veprimtarisë nën auditim si dhe procedurat e dhënies së lejeve të ndërtimit

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

Sa më sipër, fushat me risk të lartë u përcaktuan drejtimet e auditimit të miratuara sipas Programit të Auditimit, nr. 684/1, datë 21.6.2021, në mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë në Bashkinë Kavajë, si më poshtë:

- Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH", ligjet vjetore "Për buxhetin e shtetit" të vitit 2017, 2018, 2019 dhe 2020, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.

- Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitet 2017, 2018, 2019 dhe 2020, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.

- Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 në Për Prokurimin Publiko i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit

publikò i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017, Udhëzimi i APP nr.2, datë 24.04.2017 nëPër procedurën e prokurimit me vlerë të vogëlò.

Nisur nga procedurat e ndjekura për auditim besojmë se evidencat e mbledhura janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të dhënë opinionin tonë mbi veprimtarinë ekonomiko financiare të Bashkisë Kavajë.

d- Përgjegjësitë e strukturave drejtuese: Strukturat drejtuese të Bashkisë Kavajë, janë përgjegjëse për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit). Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar. të Bashkisë Kavajë, bazuar në ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendoreò, konkretisht neni 34, pika 6, neni 65, pika 1 dhe neni 91, pika 1.3.

e- Përgjegjësitë e Audituesvetë KLSH-së: Objektivi ynë lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme mbi aktivitetin e Bashkisë Kavajë, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare të institucionit. 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.

Gjithashtu ne krijojmë një ide fillestare mbi kontrollin e brendshëm në mënyrë që të planifikojmë procedurat e auditimit që i përshtaten situatës aktuale.

Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm, që ne kemi identifikuar gjatë auditimit tonë.

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

f- Kriteret e vlerësimit: Auditimi u bazua në ligjin nr. 154/14, datë 27.11.14 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò, Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 196, datë 29.12.15, referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit sa më poshtë:

▪ **Në fushën e Menaxhimit financiar dhe kontrollit:**

Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëò, i ndryshuar me ligjin nr. 114/2012 datë 07.12.2012 dhe ligjin nr. 57/2016, datë 2.6.2016; Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò; Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 nëPër auditimin e brendshëm publikò; Ligji nr. 139/2015 datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendoreò, i ndryshuar; Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes Vendoreò; VKM nr. 83, datë 03.02.2016 nëPër Miratimin e kriterëve të krijimit të Njërive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publikò; Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar; Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 21, datë 25.10.2016, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, Nëpunësi Zbatuesò; Urdhri i MF nr. 54, datë 15.07.2010 nëPër miratimin e manualit të MFKò; Manuali i Auditimit të Brendshëm në sektorin publik urdhri i ministrit Financave nr. 100, dt. 16.10.2017.

▪ **Në fushën e buxhetit dhe administrimit financiar:**

Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 nëPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiareò, i ndryshuar me ligjin

nr. 9477, datë 9.2.2006, aktualisht i shfuqizuar; Ligji nr. 109/2017, datë 18.12.2017 nëPër buxhetin e vitit 2018ò, ligji nr. 99/2018, datë 31.12.2018 nëPër buxhetin e vitit 2019ò, Ligji nr. 88/18.12.2019 nëPër buxhetin e vitit 2020ò dhe aktet normative që ndryshojnë këto ligje; Ligji nr. 9869, datë 04.02.2008 nëPër huamarrjen e qeverisjes vendoreò; Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014 nëPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtareò ndryshuar me ligjin nr. 24/2015, datë 19.03.2015; VKM 783 datë 22.11.2006 nëPër përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabëlò; Udhëzimi i MF nr. 8, datë 29.03.2012 nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëmò; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 nëPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetitò, etj.; Udhëzimit i MF nr. 2, datë 02.06.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetitò, i ndryshuar; Udhëzimi MFE nr. 8, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshmeò; Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambeturaò ndryshuar me udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014; Udhëzimi i MF nr. 10/1, datë 28.02.2017 nëPër përgatitjen e buxhetit vendorò; Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 02, datë 10.01.2018 nëPër buxhetin e vitit 2018ò, pikat 82-91 nëDetyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendoreò; Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018 nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendoreò; Udhëzimi plotësues i Ministrisë Financave nr. 01, datë 17.01.2019 nëPër buxhetin e vitit 2019ò, pikat 106-110, nëDetyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendoreò, dhe pikat 116-117- Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësitë e qeverisjes vendoreò

▪ **Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit Pasqyrave Financiare:**

Ligji nr. 9228, datë 24.04.2004 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuarligjin nr. 9477 datë 9.2.2006ò, aktualisht i shfuqizuar; VKM nr. 248, date 10.4.1998 nëPër miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe te njësive që varen prej tyreò i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001; VKM nr. 783, datë 22.11.2006 nëPër përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabëlò; VKM nr. 510, datë 10.06.2015 nëPër miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorialò; Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshmeò; Udhëzimi përbashkët i Ministrit të Çështjeve Vendore dhe Ministrit Financave nr. 3237 datë 16.07.2015 nëPër procedurat afatet kohore standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorialò.

▪ **Në fushën e prokurimeve publike:**

Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër Prokurimin Publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të Prokurimit Publikò dhe akteve të tjera nënligjore të prokurimit publikò, i ndryshuar; Udhëzim i Agjencisë Prokurimit Publik nr. 1, datë 01.2.2013 nëPër procedurën e prokurimit me vlera të voglaò, i ndryshuar; Urdhri i MF nr. 33, datë 11.07.2013 nëPër gjurmët standarde të auditimit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartëò;

▪ **Në fushën e administrimit të taksave dhe tarifave vendore:**

Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore në RSHò, i ndryshuarò; Ligji nr. 9632, datë 30/10/2006 nëPër Sistemin e Taksave Lokaleò, i ndryshuar; Ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, nëPër Taksat Kombëtareò, i ndryshuar; VKM nr. 170, datë 25.4.2002 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyreò, me ndryshime; VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, nëPër disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 nëPër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotaveò; Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.9.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisëò, i ndryshuar.

▪ **Në fushën e ndërtimeve, zbatimit të punimeve dhe kontrollit të territorit:**

Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010, nëPër kundërvajtjet administrativeò; Ligji nr. 10433, datë 16.06.2011 nëPër Inspektimin në Republikën e Shqipërisëò; Ligji nr. 10448, datë 14.7.2011, nëPër lejet e mjedisitò; Ligji Nr. 107-2014, nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò; Ligji nr.

44/2015 në Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë; VKM nr. 629, datë 15.7.2015, në Për miratimin e manualeve të ndërtimit; VKM nr. 408, datë 13.05.2015 në Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit, e përditësuar; VKM nr. 894, datë 4.11.2015 në Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore; Udhëzimi i KM nr. 1, datë 18.7.2012 në Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara dhe si dhe akteve të tjera ligjore e nënligjore që kanë si objekt tokën bujqësore.

g- Standardet e auditimit: ISSAI 100 *Parimet themelore të auditimit të sektorit publik*, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi; ISSAI 2000-2899 *Udhëzues të Auditimit Financiar*; ISSAI 2300 *Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare*; INTOSAI GOV 9100 *Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik* si dhe INTOSAI GOV 9110 *Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm*; ISSAI 400 *Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë*, i cili 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 *Udhëzime për auditimin e përputhshmërisë*; INTOSAI *Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë*; etj. Standardet Kombëtare të Kontabilitetit; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC; Manuali i Auditimit Financiar dhe i Përputhshmërisë të KLSH-së; Manuali i Auditimit të Brendshëm, etj. Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC); Praktika të mira të fushës, si manualët e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, etj.; Kodit Etik dhe Rregullores së Procedurave të Auditimit të KLSH.

gj- Metodatat e auditimit: Për arritjen e objektivave, metoda e auditimit u bazua tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit. Në kryerjen e auditimit janë përdorur metoda e bazuar në funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, metoda e bazuar në procedurat bazë dhe në procedurat analitike. Pas testimit të kryer, për të kuptuar sesi funksionon sistemi i kontrollit të brendshëm dhe pas marrjes së informacionit në mënyrë të përgjithshme, në ushtrimin e auditimit për zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë të aktivitetit ekonomik dhe financiar u bënë teste lidhur me zbatimin e ligjeve dhe akteve nënligjore në fuqi.

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 morëm dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ja nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e Audituesve.

Po kështu nga ana jonë u përshkrua legjislacioni autorizues, rregullat e vendosura sipas legjislacionit autorizues, caktimi i përgjegjësisë dhe autoritetit, etj.

l- Dokumentimi i auditimit: Dokumentimi i rezultateve të auditimit u mbështetet në kërkesat e Manualit të Auditimit Përputhshmërisë miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 66, datë 23.06.2020, Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 64, datë 22.06.2020, si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit ISSAI 1230 *Dokumentimi i Auditimit*.

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

Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e Audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Teknikat e kontrollit të përdorura gjatë auditimit janë; *kontrolli aritmetik, kontrolli me anë të pjesëve justifikuese, inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese, kontrolli i vlerësimit, konfirmim nga të tretët, kontrolli sipas një treguesi.*

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

III/1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim:

Zona Gjeografike: Kavaja kufizohet në veri nga Bashkia Durrës, në lindje nga Bashkia Tiranë, në jug nga Bashkia Rrogozhinë dhe në perëndim nga deti Adriatik. Qendra e kësaj Bashkie është qyteti i Kavajës.



Popullsia: Sipas Regjistrit Civil kjo bashki numëron 79,445 banorë. Me sipërfaqe prej 198.81 km², ajo ka densitet 400 banorë/km² sipas regjistrit civil.

Bashkia e re përbëhet nga pesë njësi administrative të cilat janë: Kavaja, Synej, Luz i Vogël Golem dhe Helmas. Të gjitha janë pjesë e Rrethit Kavajë të Qarkut Tiranë. Bashkia e re ka një qytet dhe 32 fshatra. Për të parë listën e plotë të qyteteve dhe fshatrave të kësaj bashkie.

Qarku	Qendra e Bashkisë	Njësitë administrative përbërëse	Qytetet dhe fshatrat në përbërje të tyre	Popullsia sipas Census 2011	Popullsia sipas Regjistrit Civil	Sipërfaqja KM ²
Tiranë	Qyteti Kavajë	Kavajë	Qyteti Kavajë	40,094	79,556	198.81
		Synej	Fshatrat: Synej, Butaq, Rrikaj, Hajdaraj, Peqinaj, Rrakull, Bago			
		Luz i Vogël	Fshatrat: Luz i Vogël, Vorrozen, Beden, Blerimaj			
		Golem	Fshatrat: Golem, Kryemëdhej, Tilaj, Seferaj, Golemas, Qeret, Karpen, Zik-Xhafaj, Kanaparaj, Agonas, Karpen i ri			
		Helmas	Fshatrat: Helmas, Zikular, Lis-Patros, Shtodhër, Çetë, Momël, Habillaj, Çollakaj, Kryezi, Cikallesh			

Bashkia e Kavajës shtrihet në një zonë kodrash të buta dhe fushash pjellore përreth qytetit të Kavajës deri në detin Adriatik, ku gjenden plazhe pjesërisht ranore dhe pjesërisht shkëmbore. Qyteti i Kavajës zë gjysmën e popullsisë së njësisë së re ndërsa njëra nga dy njësitë administrative bregdetare, Golemi, është ndërtuar gjatë viteve të fundit për shërbime turistike duke u larguar nga bujqësia. Komuna Synej e ka bregun e detit në përgjithësi ende pa ndërtime.

Sfidat e Bashkisë Kavajë janë furnizimi me ujë, kanalizimet, pastrimi i vijës bregdetare dhe plani zhvillimor janë sfidat kryesore në zonat urbane të bashkisë Kavajë, ndërkohë që për zonat rurale infrastruktura rrugore dhe vaditja mbeten prioritet kyç.

III/2.1. Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe Auditim e Brendshëm.

1. Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe Auditim e Brendshëm.

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

1. Mjedisi i kontrollit:

Bashkia Kavajë është krijuar si institucion në vitin 1992. Në vitin 2015, në kuadër të konsolidimit të pushtetit vendor, janë bashkuar ish-komunat Golem, Synej, Luz i Vogël dhe Helmas aktualisht Njësi Administrative. Buxheti faktik për vitin 2017 ka qenë 1,340,275 mijë lekë, për vitin 2018 ka qenë 1,061,863 mijë lekë, për vitin 2019 ka qenë 1,079,717 mijë lekë dhe për vitin 2020 ka qenë 1,100,851 mijë lekë.

Struktura organizative: Administrata është e organizuar në bazë drejtorish, me ndryshime të vogla në vite. Konkretisht, në vitin 2017 ka pasur 14 drejtori, me një numër total prej 599 punonjësish, në vitin 2018 ka pasur 15 drejtori me një numër total prej 605 punonjës, në vitin 2019 ka pasur 15 drejtori me një numër total prej 604 punonjës dhe në vitin 2020 ka pasur 15 drejtori me një numër total prej 594 punonjës.

Struktura aktuale është miratuar me vendimin nr. 01 datë 6.01.2020 të kryetarit të Bashkisë dhe me VKB nr. 56, datë 24.12.2019.

Në drejtimin e institucionit ka pasur ndryshim të titullarit nga zgjedhjet lokale në datën 30 qershor 2019. Titullar institucioni është **R. K.**, i cili është konfirmuar në detyrë në 01.08.2019.

Në Bashkinë Kavajë funksionon normalisht delegimi i funksioneve të NZ dhe NA, në përputhje me kërkesat ligjore në fuqi. Aktualisht, sipas strukturës organizative të Bashkisë Kavajë, janë 118 vende pune në pozicionin e shërbimit civil, 437 punonjës me kontratë dhe 11 vende pune janë vakant. Gjatë periudhës së audituar ka pasur lëvizje të stafit, largime dhe pranime por jo në nivel që të cenonjë ecurinë e punës dhe realizimin e objektivave. Ka pasur raste të daljes në pension dhe marrje punonjësish të rinj, kështu:

Në vitin 2017 janë emëruar 361 punonjës të rinj dhe janë larguar nga detyra 221 punonjës. Në vitin 2018 janë emëruar 119 punonjës të rinj dhe janë larguar nga detyra 99 punonjës. Në vitin 2019 janë emëruar 220 punonjës të rinj dhe janë larguar nga detyra 238 punonjës. Në vitin 2020 janë emëruar 114 punonjës të rinj dhe janë larguar nga detyra 88 punonjës.

Rregullorja e brendshme e institucionit: Kriteret janë përcaktuar për çdo pozicion pune në Rregulloren e institucionit. Ndryshimet e kritereve për pozicionet e punës nuk janë bërë çdo vit. Në rregullore janë përcaktuar detyrat dhe të drejtat e stafit, në rregulla dhe procedura e brendshme të shkruara, me qëllim garantimin e mbikëqyrjes së stafit nga drejtuesit. Rregullorja aktuale është miratuar nga ish kryetari i Bashkisë Kavajë, E. RR. me shkresën nr. 3223 prot., me Vendimin e Kryetarit me nr. 1, datë 02.12.2016. Rregullorja është shpërndarë në çdo drejtori nga sektori i protokollit, është afishuar në vend të dukshëm dhe punonjësit janë njohur me të. Në rregullore janë përcaktuar përgjegjësitë e çdo strukture/nëpunësi.

Kodi Etik i institucionit: Në Bashkinë Kavajë, nuk është miratuar kodi i etikës profesionale/disiplinës në punë, në kundërshtim me kërkesat e nenit 20, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, por në Rregulloren e brendshme, neni 36, Kreu III, janë përfshirë *“Rregullat e etikës në administratë”*.

Procedura mbi trajtimin e rasteve të shkeljeve apo thyerjes së disiplinës nga ana e personelit, janë parashikuar në kontratën individuale të punës, gjithashtu edhe në Rregulloren e brendshme në nenin 36, Kreu V, *“Sanksionet”*.

Për periudhën objekt auditimi në këtë institucion, shkeljet e rregullores së disiplinës në punë janë ndëshkuar me masat administrative përkatëse.

Trajnimet e punonjësve: Punonjësit kanë kryer trajnime, por nuk ka program strategjik dhe vjetor të trajnimeve të shpallur nga institucioni, si dhe nuk ka asnjë evidencë dokumentare për të vërtetuar që personelit i ofrohen mundësi të mjaftueshme për trajnim.

Nuk ka procedura për plotësimin e nevojave për trajnim të stafit për zhvillim profesional. Vetë Bashkia Kavajë nuk ka plan trajnimesh por është pjesë e trajnimeve të organizuara nga ASPA. Të gjithë punonjësit njoftohen nëse janë të interesuar apo nëse kanë nevojë për trajnim profesional, bazuar në temën e trajnimit. Nuk është mbajtur grafik për trajnimet e kryera nga punonjësit. Nga ana e institucionit nuk janë parashikuar trajnime për personelin.

Funksioni i Sinjalizuesit: Institucioni ka sinjalizues, funksioni i të cilit është rregulluar sipas bazës së brendshme rregullator dhe miratuar me shkresën me nr. 3464 prot., datë 28.12.2016,

Urdhri nr. 204, datë 28.12.2016 nëPër Caktimin e Punonjësve në Njësinë Përgjegjëse për sinjalizimin dhe mbrojtjen e sinjalizuesve. Gjatë viteve objekt auditimi nuk ka pasur asnjë rast të raportuar nga sinjalizuesit.

2. Menaxhimi i riskut:

Bashkia Kavajë nuk ka të miratuar një strategji për menaxhimin e risqeve në kundërshtim me pikën 2, neni 21 të ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò, ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò.

3. Veprimtaritë e kontrollit:

Aktivitetet e kontrollit janë rregullat, procedurat dhe veprimet që kanë si qëllim reduktimin e risqeve me synim arritjen e objektivave dhe të misionit të saj. Proceset kryesore të punës janë të shkruara në strukturën organike dhe në rregulloren e brendshme. Në bazë të strukturës së miratuar ekziston dhe ndarja e detyrave. Nëpunësi autorizues në bazë të ligjit për buxhetin merr përsipër angazhimet për realizimin e programit buxhetor. Transaksionet financiare kryen në bazë të rregullave të vendosura nga Ministria e Financave dhe për çdo transaksion zbatohet rregulli i firmës së dyfishtë.

Përgjatë viteve objekt auditimi(2017-2020), Bashkia Kavajë nuk ka ngritur Grupin për Menaxhimin Strategjik (GMS) në kundërshtim me nenin 27 të ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò, ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò, pikën 2.2.6 të Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollitò, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave me nr. 108, datë 17.11.2016 nëPër Miratimin e Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò.

4. Informimi dhe komunikimi:

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

Të drejtat, detyrat dhe detyrimet e personelit janë komunikuar me fillimin e detyrës nëpërmjet përshkrimit të tyre në Kontratën Individuale të punës.

Titullari i Bashkisë Kavajë, merr raporte periodike mujore, mbi aktivitetet e çdo departamenti/drejtorie.

5. Monitorimi:

Nga Bashkia Kavajë, përgatiten Raportet mbi aktivitetin dhe treguesit për periudha 1-javore, të cilat ju paraqiten strukturave/organeve drejtuese për shqyrtim dhe miratim në këshillin bashkiak. Gjatë diskutimit analizohen problematikat e dala dhe vendosen prioritetet për eliminimin e tyre në të ardhmen. Raportet e monitorimit janë dërguar për çdo tremujor dhe vjetor.

Njësia e auditimit të brendshëm, harton planin strategjik dhe vjetor të auditimit ku vlerësohet risku për çdo drejtori apo program buxhetor, dhe hartohet raporti i auditimit periodik dhe vjetor ku përshkruhen auditimet, problematikat dhe masat për përmirësimin e tyre.

Titulli i gjetjes 1: *Mos përditësimi i Rregullores së Brendshme për funksionimin e institucionit, mungesa e strategjisë për menaxhimin e riskut si dhe mungesa e Kodit Etik.*

Situata:

Në Bashkinë Kavajë nuk është ngritur një sistem efektiv i menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, dhe ka mangësi të plotë të rregullave të shkruara për funksionimin e institucionit. Rregullorja e brendshme nuk është përditësuar edhe pse gjatë viteve objekt auditimi pavarësisht ndryshimeve në strukturë.

Nga ana e nëpunësit autorizues, nuk janë analizuar dhe përditësuar kontrollet që synojnë minimizimin e riskut dhe dokumentimin e tij. Ndërkohë për minimizimin e riskut, mashtrimit

dhe parregullsive, nga nëpunësi autorizues nuk janë regjistruar dhe raportuar masat e marra për parandalimin e këtyre fenomeneve.

Nuk është miratuar kodi i etikës profesionale/disiplinës në punë. Procedura mbi trajtimin e rasteve të shkeljeve apo thyerjes së disiplinës nga ana e personelit, trajtohen me Rregulloren e brendshme në nenin 36, Kreu V, në Sanksionet.

Kriteri:

Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 në Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin në neni 8 pika 8/b në Përgjegjëshmëria menaxheriale e Titullarit, neni 21 pika 2 në Menaxhimi i riskut, neni 22 pika 1 në Veprimtaritë e kontrollit Ligji nr. 139/2015 në Për vetëqeverisjen vendore, neni 9 pika 1.1/b dhe neni 64 shkronja (a) dhe (j); Ligji nr. 9780, datë 16.07.2007 në Për inspektimin e ndërtimit, i ndryshuar, neni 4. Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 në Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, neni 21. Ligji nr. 152/2013 në Për nëpunësin civil, i ndryshuar, nenet 2 dhe 19. VKM nr. 142, datë 12.03.2014 në Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucioneve të pavarura, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti:

Mos identifikimi dhe menaxhimi i risqeve, mos plotësimi i strukturës me personelin e duhur, ndikojnë në arritjen e objektivave të institucionit. Mos funksionim i sistemit të kontrollit të brendshëm, sjell risk të lartë për institucionin.

Shkaku:

Mosnjohje e plotë e koncepteve të ligjit nr. 10296, datë 8.7.10 në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, si dhe nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, duke reflektuar kështu nivel të lartë të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Rëndësia: i mesëm

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Kavajë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masapër përditësimin e Rregullores së brendshme, miratimin e Strategjisë për Menaxhimin e Riskut dhe në Kodit Etik në përshtatje me strukturën organizative të Bashkisë Kavajë.

1.2. Organizimi i njësisë së auditit të brendshëm;

1.3. Vlerësim mbi veprimtarinë e njësisë së auditit të brendshëm.

Në bazë të VKM nr. 83, datë 03.02.2016 në Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik, është krijuar Njësia e Auditimit të Brendshëm, e cila është e organizuar në nivelin e Sektorit të Auditimit të Brendshëm. Kapaciteti auditues i strukturës së Njesisë së Auditit të Brendshëm të Bashkisë Kavajë, është bazuar në VKM nr. 83, datë 03.02.2016 në Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik. Sektori e Auditit të Brendshëm që nga periudha e krijimit ka funksionuar sipas strukturës organizative të miratuar nga Kryetari i Bashkisë Kavajë, i përbërë nga 2 (dy) specialist dhe 1 (një) përgjegjës, ku përgjegjësi i NjAB është

Përbërja e sektorit nga viti 2017 deri në vitin 2019 paraqitet si më poshtë:

NR	Emër mbiemër	Pozicioni	Arsimi bazë	Vitet e punës gjithsej	Vitet e punës në auditim	I certifikuar në vitin	Ore trajnime në vit
1	SH.	P. NjAB	Ek. Financë	31	27	2010	40
2	F. T.	Specialist	EK. Plan	32	12	2010	40
3	B. G.	Specialist	EK. Financë	40	10	2010	

Në vitin 2020 është larguar B. G., pasi ka dalë në pension. Urdhër për lirim nga detyra, me nr. 35, datë 14.01.2020 me shkresën me nr. 141 prot., datë 14.01.2020.

Për periudhën 2020, është emëruar E. T. në pozicionin specialist, sipas urdhrit nr. 36, datë 14.01.2020 me shkresën nr. 142 prot, datë 14.01.2020 dhe përbërja e strukturës së auditit të brendshëm është:

NR	Emër mbiemër	Pozicioni	Arsimi bazë	Vitet e punës gjithsej	Vitet e punës në auditim	I certifikuar në vitin	Ore trajnimit në vit
1	SH.	P. NjAB	Ek. Financë	36	27	2005	40
2	F. T.	Specialist	Ek. Plan	35	15	2005	40
3	E. T.	Specialist	Ing. Mat. Anl. Sist	4	1	Në proces	

2.2 Vlerësim mbi veprimtarinë e Njesisë së Auditit të Brendshëm

Për çdo mision auditimi, nga audituesit janë hartuar programet e auditimit, të cilat janë miratuar nga Përgjegjësi i NJAB, në bazë të Planit Vjetor. Programet kanë përmblledhur orientimet kryesore të veprimit në përputhje me risqet dhe problematikat e subjekteve dhe përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e misionit, drejtimet dhe grupin e punës.

-Për vitin 2017, sipas planifikimit vjetor janë planifikuar për tû kryer **10** misione auditime, nga të cilat janë realizuar 100% e tyre.

-Për vitin 2018 sipas planifikimit vjetor, janë planifikuar për tu kryer **10** misione auditime, nga të cilat janë realizuar **13** misione auditime, ku 3 misione auditime janë tematike sipas shkresave të KLSH.

-Për vitin 2019 sipas planifikimit vjetor, janë planifikuar për tû kryer **11** misione auditime dhe janë realizuar **9** misione auditime nga ku, 1 mision auditimi është tematik i paplanifikuar sipas urdhrit të kryetarit nr.1564, datë 06.05.2019, pra gjithsej nga plani janë realizuar 9 misione auditime.

-Për vitin 2020 sipas planifikimit vjetor, janë planifikuar **8** misione auditimi, dhe janë realizuar **8** misione auditimi të planifikuara sipas programit vjetor të rishikuar dhe të miratuar nga titullari i bashkisë me nr.4865, datë 15.12.2020, dhe të dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm me shkresë nr.4865/1, datë 15.12.2020.

Në lidhje me planet strategjike dhe planifikimet vjetore për vitet objekt auditimi, rezulton se NJAB pavarësisht se ka planifikuar auditimin e disa drejtorive me risk të lartë siç është Drejtoria e Burimeve Ekonomike (Sektori i Prokurimeve Publike) apo Ujësjellësi Kanalizimeve, angazhimi nuk është kryer.

- Zbatimi i planeve të auditimit të brendshëm. Hartimi dhe mbajtja e dokumentacionit të auditimit.

Për veprimtarinë e sektorit të AB për periudhën nga data 01.01.2017 deri në 31.12.2020 është raportuar në mënyrë sistematike tek Kryetari i Bashkisë Kavajë.

Nga auditimi i raportimit **vjetor 2017**, konstatohet se janë dhënë 54 rekomandime, të cilat janë pranuar të gjitha. Nga të pranuarat janë zbatuar 39 prej tyre dhe 15 në proces. Rekomandimet Organizative zënë pjesën më të madhe të tyre, të cilat sipas llojit janë ndarë si më poshtë:

- Rekomandime mbi përmirësimin e sistemeve – 1
- Rekomandime me karakter organizativ – 24
- Rekomandime të tjera – 29

Nga auditimi i raportimit **vjetor 2018**, konstatohet se janë dhënë 75 rekomandime, të cilat janë pranuar të gjitha. Nga të pranuarat janë zbatuar 44 prej tyre dhe 31 janë në proces. Rekomandimet Organizative zënë pjesën më të madhe të tyre, të cilat sipas llojit janë ndarë si më poshtë:

- a) Rekomandime me karakter organizativ – 36
- b) Rekomandime për arkëtim – 3
- c) Rekomandime të tjera – 36

Nga auditimi i raportimit **vjetor 2019**, konstatohet se janë dhënë 71 rekomandime, të cilat janë pranuar të gjitha. Nga të pranuarat janë zbatuar 42 prej tyre dhe 29 janë në proces. Rekomandimet Organizative zënë pjesën më të madhe të tyre, të cilat sipas llojit janë ndarë si më poshtë:

- a) Rekomandime me karakter organizativ – 36
- b) Rekomandime për arkëtim – 7
- c) Rekomandime të tjera – 30

Nga auditimi i raportimit **vjetor 2020**, konstatohet se janë dhënë 58 rekomandime, të cilat janë pranuar të gjitha. Nga të pranuarat nuk është zbatuar asnjë prej tyre dhe 58 janë në proces. Rekomandimet Organizative zënë pjesën më të madhe të tyre, të cilat sipas llojit janë ndarë si më poshtë:

- a) Rekomandime me karakter organizativ – 32
- b) Rekomandime të tjera – 26

Titulli i gjetjes 2: *NjAB, pavarësisht planifikimit, nuk ka kryer angazhimin për auditim të Drejtorisë së Financës, Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, apo të planifikojë auditimin e procedurave të prokurimit pranë AK, Bashkia Kavajë dhe Njësitë Administrative të saj.*

Situata:

- Nga Njësia e Auditit të Brendshëm Bashkia Kavajë, nuk është bërë i mundur realizimi i kontroleve për verifikimin e detyrave të lënë nga misionet e auditimit të kryera, pikë e cila nuk rezulton të jetë dhe në programet e auditimit të subjekteve të ri kontrolluara, duke bërë që si nga NJAB ashtu dhe titullari i njësisë të mos informohet mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e realizuara;
- Njësia e Auditit të Brendshëm Bashkia Kavajë, nuk ka kryer auditim në zonat me risk të lartë, si: prokurimet me vlerë të vogël dhe vlerë të lartë, lejet zhvillimore të lëshuara nga Sektori i PLZHT (taksën e ndikimit në infrastrukturë), shpenzimet operative (art. 602), për të gjitha llojet e blerjeve, administrim-menaxhim i Aseteve pronë e bashkisë nuk janë zhvilluar auditime të thelluara, zbatimi i kontratave të punimeve dhe shërbimeve, menaxhimi i borxhit tatimore dhe rritja nga njëra periudhë në tjetrën, nuk është hartuar regjistri i riskut, etj;
- Njësia e Auditit të Brendshëm Bashkia Kavajë, në rekomandimet e dhëna, konstatohet se janë dhënë vetëm masa organizative dhe asnjë masë shpërblim dëmi, si dhe nuk ka dalë përgjegjësia e personave përgjegjës për marrjen e masave disiplinore për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuar në raportet e auditimit, duke bërë që NJAB të mos e realizojë plotësisht misionin e saj për kryerjen e monitorimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Kriteri:

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien ndesh me Ligjin nr.114/2015, datë 22.10.2015 për auditimin e brendshëm në sektorin publik; Manuali i auditimit miratuar me urdhrin e Ministrit Financave nr. 100, datë 25.10.2016 për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik; Kap. VII, pika 7; VKM nr. 83, datë 03.02.2016 për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësisë të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik; neni 11 i VKM nr. 114/2015 datë 22.10.2015 për auditimin e brendshëm në Sektorin Publik; Standartet e Auditimit; -Rregulloren e brendshme të Bashkisë Kavajë .

Shkaku: Neglizhencë e NjAB.

Rëndësia: i mesëm

Për këtë rekomandim:

Sektori i Njesisë së Auditit të Brendshëm (NJAB), të marrë masa të kryej monitorimin e zbatimit të rekomandimeve.

Të vendosë dhe mirëmbajë një sistem për monitorimin e trajtimit të rezultateve të komunikuar para Kryetarit të Bashkisë dhe Këshillit Bashkiak sipas Manualit AB.

Në hartimin e planeve vjetore të planifikohen sektorë me fusha me risk, siç janë zbatimi i procedurave të prokurimit, dhënia e lejeve të ndërtimit/zhvillimit, administrimi i taksave e tarifave vendore, si dhe institucionet e varësisë të Bashkisë Kavajë.

II/2.2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, ligjet vjetore “Për buxhetin e shtetit” të vitit 2019 dhe 2020.

2.1 Mbi programimin e PBA 2017 - 2020 dhe programimi i buxhetit vjetor 2017, 2018, 2019 dhe 2020:

Buxhetet janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga njësitë administrative, drejtoritë e shkollave, sektorët e bashkisë (sektori i shërbimeve), ujësjellësi, etj., gjë që vërteton se prej tyre janë marrë kërkesat për nevojat reale e mbi bazën e tyre dhe të buxhetit faktit të mundshëm janë përzgjedhur ato më prioritare.

Në hartimin dhe formulimin e deklaratave të politikave të programeve buxhetore, janë mbajtur në konsideratë objektivat e politikave të programeve buxhetore dhe janë dorëzuar në Ministrinë e Financave me relacionin shpjegues. Kërkesat buxhetore përmbajnë raportet standarde të përcaktuara në udhëzimet për hartimin e PBA, si misionin, deklaratat, shpenzimet sipas programeve, artikujve, produkteve, si dhe projektet me financim të brendshëm e të huaj, si dhe raportet e projekteve të investimeve.

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

- Miratimi i buxheteve në Këshillin Bashkiak.

PBA 2019 - 2021 bashkë me buxhetin vjetor koherent 2019, është miratuar me VKB nr. 131, datë 26.12.2018, konfirmuar nga Prefekti Qarkut Tiranë me shkresën nr. 5418/1, datë 3.01.2019. Ky buxhet është rishikuar me Vendim të KB nr. 22, datë 11.3.2019, konfirmuar nga Prefekti me shkresën nr. 654/1, datë 21.3.2019.

PBA periudhës 2020 i 2022 bashkë me buxhetin vjetor është miratuar me Vendim të KB nr. 56, datë 24.12.2019 dhe konfirmuar nga Prefekti Qarkut Tiranë me shkresën nr. 3268/1, datë 30.12.2019. Ky buxhet është rishikuar dhe miratuar me Vendim të KB nr. 26, datë 21.2.2020 dhe konfirmuar nga Prefekti me shkresën nr. 414/2, datë 26.2.2020.

Miratimet e buxhetit fillestar të Bashkisë Kavajë për vitin 2019 - 2020

Në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Plani i vitit 2019		Plani i vitit 2020	
		Të Ardhurat	Shpenzime	Të Ardhurat	Shpenzime t
1	Të ardhura të trashëguara nga viti pasardhës	110,970		101,756	
2	Transfertsë e pakushtëzuar trashëguar viti pasardhës	68,814		47,743	
3	Transferta specifike të Trashëguar	71,927		52,573	
4	Plani i të ardhurave viti ushtrimor	477,133		515,458	
5	Granti	209,214		239,912	
6	Transferta specifike	141,759		143,408	
	Totali	1,079,817		1,100,850	
8	Paga (600)		334,834		330,473

Nr.	Emërtimi	Plani i vitit 2019	Plani i vitit 2020
9	Sigurime shoqërore (601)	55,867	55,167
10	Shpenzime operative (602)	242,105	174,325
11	Transferta (604+606) Fondi Rezervë+kontigjencës	4,433	7,709
12	Inv(230 +231) nga ardhurat e Tr. Pakushez	165,231	144,118
Totali i buxhetit		802,470	711,792

Burimi: Nga të dhënat e Bashkisë Kavajë

Sipas të dhënave të pasqyrës, konstatohet se për vitin 2019 me të ardhurat e veta bashkia mbulon 59% të shpenzimeve. Kështu të ardhurat nga taksat e tarifat vendore janë planifikuar për vlerën 477,133 mijë lekë në fakt ato janë realizuar për vlerën 404,310 mijë lekë, *më pak për vlerën 72,823 mijë lekë*, diferencë e cila ndikon në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuar nga të ardhurat për të njëjtën vlerë.

Ndërsa për vitin 2020 të ardhurat mbulojnë 72% të shpenzimeve, ku nga vlera e planifikuar prej 515,458 mijë lekë në fakt ato janë realizuar për vlerën 329,731 mijë lekë, *më pak për vlerën 185,726 mijë lekë*, diferencë e cila ndikon në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuar nga të ardhurat për të njëjtën vlerë.

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

Krahasimi me PBA 2019 - 2021 plani i buxhetit vjetor 2019 paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë

Nr	Emërtimi	Plan përfundim 2019	Sipas PBA 2019	Ndryshimi	Shënime
1	Paga (600)	353,256	352,003	1,253	<i>Shtese fondi nga ministria e arsimit per paga dhe sigurime shkresa nr.8618 prot date 09.05.22019</i>
2	Sigurime shoqërore (601)	58,989	58,758	231	
3	Shpenzime operative (602)	385,095	385,095	-	
4	Transferta (604+606) Fondi Rezervë+kontigjencës	28,100	28,100	-	
5	Inv(230 +231) nga ardhurat e Tr. Pakushez	237,413	255,861	- 18,448	<i>Diference vjen nga 2 investime (Rikonstruksion i rrugës se Mandarinave+Kanali Peqin Kavaje) te cilat i kane fondet e mbartura nga transferta specifike, fondi është miratuar ne Buxhet nga te trashëguarat e vitit 2018 por nuk janë pasqyruar nga thesari dhe ne evidencat mujore sepse pritej qe ministria e financave te i tërhiqte këto fonde..</i>
	Total i planit fillestar	1,062,853	1,079,817	- 16,964	
6	Shtesat nga Pushteti Qendror	-		-	
7	Investime grant i kushtëzuar	138,330	138,330	-	
8	Shpenzime për pagat (600+601)	10,280	10,280	-	
9	Shpenzime (602.604.609)	267,325	267,325	-	
	Totali i buxhetit	1,478,788	1,495,752	- 16,964	

Burimi: Nga të dhënat e Bashkisë Kavajë

*Krahasimi me PBA 2020 - 2022 plani i buxhetit vjetor 2020 paraqitet në tabelën e mëposhtme:
Në 000/lekë*

Nr	Emërtimi	Plan përfundim 2020	Sipas PBA 2020	Ndryshimi
1	Paga (600)	379,635	363,495	16,140
2	Sigurime shoqërore (601)	61,291	59,221	2,070
3	Shpenzime operative (602)	358,359	385,730	- 27,371
4	Transferta (604+606) Fondi Rezervë+kontigjencës	45,201	42,801	2,400
5	Inv(230 +231) nga ardhurat e Tr. Pakushez	249,603	249,603	-
5	Total i planit fillestar	1,094,089	1,100,850	- 6,761
	Shtesat nga Pushteti Qendror			-
5	Investime grant i kushtëzuar	408,601	408,601	-
6	Shpenzime për pagat (600+601)	8,540	8,540	-
7	Shpenzime (602.604.606)	725,662	725,662	-
	Gjithsej	2,236,892	2,243,653	- 6,761

Burimi: Nga të dhënat e Bashkisë Kavajë

Diferenca prej 6,761 mije lekë është e ndarë me 2 programe. Ne programin 4520, kap 01 në shumën 3,000 mije lekë dhe ne programin 6440 kap 01 në vlerën 3,761 mije lekë të cilat nuk janë çelur nga Dege Thesarit dhe nuk janë hedhur ne evidence fonde te cilat janë miratuar me Vendim të KB nr. 56 date 24.12.2019.

- Ndryshimet buxhetore gjatë periudhave ushtrimore.

Ndryshimet e vazhdueshme te buxheteve gjatë një periudhe ushtrimore, ku në vitin 2019 kanë ndodhur 3 ndryshime me vlerë 46,270 mijë lekë dhe për vitin 2020 kanë ndodhur 3 ndryshime me vlerë 70,801 mijë lekë, tregojnë për planifikime jo optimiste të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetit, si edhe atë të përlogaritjes së kosos së produkteve, në një mjet joreal, të qëndrueshëm dhe efektiv.

Mosrealizimet dhe ndryshimet e 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 kosos 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, në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë nënet 42,43,47,50,52 dhe 65, meUMF nr. 2 datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarte të zbatimit të Buxhetit të ndryshuar, pikat 253 dhe 354.

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

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

Në 000/lekë

Nr	Emërtimi	2019			2020		
		Plan	Fakt	Real.%	Plan	Fakt	Real.%
1	Paga 600	362,438	343,712	95%	386,965	337,721	87%

Nr	Emërtimi	2019			2020		
		Plan	Fakt	Real.%	Plan	Fakt	Real.%
2	Sigurime shoqërore 601	60,201	57,069	95%	62,502	56,368	90%
3	ShP. Operat 602	385,508	242,105	63%	357,971	174,325	49%
4	K. Qarkut	800	800	100%	800	-	0%
5	Emergjencat Civile 606	2,500	-	0%	16,400	1,984	12%
6	Nd ekonom/ invalid 606	264,591	259,834	98%	272,413	268,449	99%
7	Rikonstrukcion i banesave individuale dhe njërive të banimit 606	-	-	0%	385,500	334,350	87%
8	Rikonstrukcion i banesave individuale dhe njërive të banimit 604	-	-	0%	18,250	-	0%
9	Bursat 606	5,001	4,981	100%	9,775	7,817	80%
10	Bonus Qiraje 606	3,900	2,017	52%	48,425	48,041	99%
11	Fondi Rezerve	8,994	-	0%	9,844	-	0%
12	Fondi Kontigjencës	8,994	-	0%	9,844	-	0%
13	Investimet 231/230	375,823	287,692	77%	658,204	542,816	82%
	Totali	1,478,750	1,198,210	81%	2,236,893	1,771,871	79%

Burimi: Nga të dhënat e Bashkisë Kavajë

Referuar të dhënave të pasqyrës mësipërm, niveli i realizimit të treguesve të buxhetit varjon në masën nga 79 dhe 81%, gjë e cila tregon se treguesit e buxhetit planifikohen mbi nevojat që Bashkia Kavajë ka ose realizmi faktik nuk i përgjigjet zbatimit të tij sipas afateve kohorë të përcaktuara.

Peshën specifike me të madhe në buxhet ndaj totalit, për vitin 2019 e zënë shpenzimet operative për 26%, të ndjekur nga investimet për 25.3% dhe zëri paga me 24.4%.

Ndërsa për vitin 2020, peshën kryesore e zë investimet me 46.6%, e ndjekur nga pagat për 17.2% dhe shpenzimet operative prej 15.9%.

Titulli gjetjes 1: Planifikimi i procedurave për investime, shërbime dhe blerje malli pa garantimin e fondeve.

Situata:

Grupi i KLSH konstaton se, niveli i realizimit të investimeve të planifikuara paraqitet në nivele të ulta, ku për vitin 2019 paraqitet në nivelet prej 77% ose nga vlera e planifikuar prej 375 milionë është realizuar vlera 287 milionë, për një diferencë prej 88 milionë. Ndërsa për vitin 2020 është realizuar në një nivel prej 83%, ku nga vlera e planifikuar prej 1,043 milionë lekë është realizuar vlera 876 milionë me një diferencë prej 167 milionë lekë.

Sipas përfaqësuesve të bashkisë Kavajë (Drejtoria Financë/Buxhet), ky mos realizim vjen si pasojë e mungesës së të ardhurave të realizuara sipas periudhave ushtrimore, por sipas grupit të KLSH, kjo vjen dhe nga planifikimi i procedurave pa fonde në dispozicion, pasi në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve ose planifikimi i tyre në raport me planin e të ardhurave dhe jo me faktin, ku sipas të dhënave të ardhurat për asnjë nga vitet nuk është realizuar, konkretisht për periudhën 2019/2020 paraqitet 85%/64%, 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 ardhurave, por mbi bazën e realizimit faktik të tyre.

Kriteri:

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

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

Ndikimi/Efekti:

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

Rëndësia: i lartë**Për këtë rekomandojmë:**

- Drejtoria e Ekonomike Bashkia Kavajë, 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 dhe radhës së faturave, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe në kontabilitet.

-Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike Bashkia Kavajë, të marrë masa që planifikimi i procedurave për investime/ shërbime dhe blerje mallrash të bëhet i mirë argumentuar mbi bazën e realizmit të ardhurave dhe jo të planifikimit.

- Realizimi faktik i buxheteve sipas periudhave ushtrimore.

Tabela 1. Përmbledhëse buxheti 2018 sipas burimeve të financimit

NR	EMERTIMI	TOTALI	BURIMI I FINANCIMIT			Fonde te deleguara	FZHR	%ja nga te ardhurat e veta
			Granti	Transferta Specifike	Te Ardhurat			
1	Paga	367,750,013	74,973,089	114,119,813	171,511,111	7,146,000		46.64
2	Sig.shoqerore	64,510,512	15,052,852	19,608,303	28,642,357	1,207,000		44.40
3	Shpenzime Operative	402,539,832	46,848,867	41,117,052	314,483,913	90,000		78.12
4	Fondi Rezerve	4,000,000	-	-	4,000,000			100.00
5	Fondi i Kontigjencës	5,500,000	-	-	5,500,000			100.00
6	Investimet	371,006,341	122,285,753	52,357,555	34,471,736		161,891,297	9.29
7	Trans.Buxh.Familjare	288,550,933	3,780,000	7,253	8,508,445	276,255,235		2.95
8	Fondi i veçantë	2,095,000		2,095,000	-			0.00
9	Emergjencia Civile	2,500,000	1,250,000	-	1,250,000			50.00
TOTALI		1,508,452,631	264,190,561	229,304,976	568,367,562	284,698,235	161,891,297	
Realizimi në %je			17.51	15.20	37.68	18.87	10.7	

Burimi: Nga të dhënat e Bashkisë Kavajë

Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se për vitin 2018 me të ardhurat e veta Bashkia Kavajë plotëson 37.6% të shpenzimeve gjithsej, ku shpenzimet për paga zënë 46.6%, shpenzimet operative në masën 78.12% dhe për investime në masën 9.29%.

Tabela 2. Përmbledhëse buxheti 2019 sipas burimeve të financimit

NR	EMERTIMI	TOTALI	BURIMI I FINANCIMIT			Fonde te deleguara	FZHR	AKUM	%ja nga te ardhurat e veta
			Granti	Transferta Specifike	Te Ardhurat				
1	Paga	361,070,995	68,281,019	124,909,636	158,812,500	9,067,840	-		43.98
2	Sig.shoqerore	59,970,690	11,361,670	20,887,541	26,509,000	1,212,479	-		44.20
3	Shpenzime Operative	386,540,647	66,666,861	47,447,472	271,780,625	645,690	-		70.31
4	Fondi Rezerve	8,994,000	-	-	8,994,000		-		100.00
5	Fondi i Kontigjencës	8,993,000	-	-	8,993,000		-		100.00
6	Investimet	394,191,029	131,718,891	18,488,274	105,653,526		116,029,399	22,300,939	26.80
7	Trans.Buxh.Familjare	274,707,155	-	1,953,180	4,860,000	267,893,975	-		1.77
8	Emergjencia Civile	2,500,000	-	-	2,500,000		-		100.00

NR	EMERTIMI	TOTALI	BURIMI i FINANCIMIT			Fonde te deleguara	FZHR	AKUM	%ja nga te ardhurat e veta
			Granti	Transferta Specifike	Te Ardhurat				
TOTALI		1,496,967,516	278,028,441	213,686,103	588,102,651	278,819,984	116,029,399	22,300,939	39.29
	Realizimi në %je		18.57	14.27	39.29	18.63	7.750963045	1.48974101	

Burimi: Nga të dhënat e Bashkisë Kavajë

Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se për vitin 2019 me të ardhurat e veta Bashkia Kavajë plotëson 39.2% të shpenzimeve gjithsej, ku shpenzimet për paga zënë 43.9%, për shpenzimet operative në masën 70.3% dhe për investime në masën 26.8%

Tabela 3. Përmbledhëse buxheti 2020 sipas burimeve te financimit

NR	EMERTIMI	TOTALI	BURIMI i FINANCIMIT			Fonde te deleguara	FZHR	AKUM	%ja nga te ardhurat e veta
			Transferta e pakushtëzuar	Transferta Specifike	Te Ardhurat				
1	Paga	370,824,465	74,355,81	113,298,836	175,840,219	7,329,600	-		30.55
2	Sig.shoqerore	60,431,837	12,417,61	17,438,211	29,365,572	1,210,443	-		28.86
3	Shpenzime Operative	386,141,519	37,872,441	44,902,737	302,954,651	411,690	-		11.63
4	Fondi Rezerve	9,844,000	-	-	9,844,000		-		0.00
5	Fondi i Kontigjencës	9,844,000	-	-	9,844,000		-		0.00
6	Investimet	658,204,449	161,349,83	18,488,274	69,765,351		63,822,214	344,778,772	2.81
7	Trans.Buxh.Familja re	725,202,667	1,659,800	1,853,180	3,200,200	718,489,487	-		0.26
8	Emergjencia Civile	16,400,000	-	-	16,400,000		-		0.00
TOTALI		2,236,892,937	47,743,01	52,572,865	101,755,993	727,441,220	63,822,214	344,778,772	
	Realizimi në %je		2.1	2.4	4.5	32.5	2.9	15.4	

Burimi: Nga të dhënat e Bashkisë Kavajë

Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se për vitin 2020 me të ardhurat e veta Bashkia Kavajë plotëson 4.5% të shpenzimeve gjithsej, ku shpenzimet për paga zënë 30.5%, për shpenzimet operative në masën 11.6% dhe për investime në masën 2.81%

Titulli gjetjes 2: Miratimi i buxheteve faktik dhe raporteve të monitorimit

Situata: Në fund të periudhave ushtrimore nga Bashkia Kavajë **nuk është miratuar buxheti faktik**, si dhe nuk janë përgatitur raporte 4-mujore për procesin e buxhetimit realizimit të tij në nivel programesh, duke përfshirë misionin dhe objektivat dhe ndjekjen e realizimit të tyre.

Kriteri: Ligjin organik të buxhetit nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë nën 65, UMF nr. 2, datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit të ndryshuar, udhëzimin nr. 22 dt.30.07.2018 nëPer Procedurat standarte te Monitorimit te Buxhetit ne Njësitë e Qeverisjes vendore, si dhe nenin 44⁵, të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore".

Shkaku: Mos njohja e kuadrit ligjorë në fuqi nga instancat përgjegjëse.

⁵ Kryetari njësisë së vetëqeverisjes vendore është përgjegjës të paraqesë cdo vit një raport me shkrim të këshilli për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të njësisë së vetëqeverisjes vendore, përfshirë dhe institucionet e saj të varësisë. Ky raport paraqitet në këshillë jo më vonë se datë 31 marsi të vitit pasardhës.

Ndikimi/Efekti: Mos analizimi i buxheteve sipas periudhave të caktuara në ligj, bën që këshilli bashkiak të mos informacion mbi ecurinë e buxhetit të miratuar në fillim të periudhës ushtrimore.

Rëndësia: i lartë

- *Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë dhe të kontigjencës*

Me miratimin e buxheteve është parashikuar dhe miratuar fondi rezervë/dhe kontigjencës, ku për vitin 2019 është planifikuar në masën 8,994 mijë lekë fond rezervë dhe vlera 8,994 mijë lekë fond kontigjencës. Ndërsa për vitin 2020 fondi rezervë është 9,844 mijë lekë dhe kontigjencës 9,844 mijë lekë. Sipas të dhënave nga Bashkia Kavajë nuk është përdorur asnjë vlerë.

- *Mbi fondin e emergjencave civile në zbatim të ligjit.*

Nga Bashkia Kavajë është krijuar dhe fondi për emergjencat civile, ku për vitet 2018 dhe 2019 paraqitet në 2,500 mijë lekë për çdo vit dhe në vitin 2020 paraqitet në shumën 16,400 mijë lekë, nga e cila përdorur vlera 1,984 mijë lekë.

Sipas VKB nr. 84, datë 23.7.2020, ky fond është përdorur për kompensimin e shpenzimeve për akomodimin dhe ushqimin të dëmtuarve nga fatkeqësitë natyrore si tërmeti i datës 26.11.2019, për kompensimin të subjekti nB....: nPër shpenzimet e kryera për periudhën e ofrimit të shërbimit të akomodimit dhe ushqimit për familjet e dëmtuara nga fatkeqësia natyrore e datës 26.11.2019 në shumën 1,984,000 lekë.

Konstatohet se fondi i krijuar nuk është në masën 4% e shpenzimeve buxhetore të fondeve të kushtëzuara nga buxheti i shteti, ku referuar buxheteve respektive të vitit 2019 dhe 2020, ky fond duhej të ishte në vlerën 6,519 mijë lekë për vitin 2019 dhe në vlerën 7,530 mijë lekë për vitin 2020, në kundërshtim me ligji nr. 45/2019, datë 18.7.2019 nPër mbrojtjen Civile, pika 1⁶ e nenit neni 65.

Titulli gjetjes 3. *Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, vendimeve gjyqësore, vendimeve të shpronësimit dhe niveli i realizmit të ardhurave.*

Situata: Nga auditimi me zgjedhje i pagesave të kryera dhe të dhënat e sistemit CIF të thesarit në lidhje me respektimin afatit **30-ditor** të pagesë së faturave nëpërmjet Degës së Thesarit Kavajë, u konstatua se për periudhën 01.01.2017 i 31.12.2020 nuk janë paraqitur gjithsej **150** fatura me vlerë 283,940 mijë lekë, nga e cila: për periudhën e vitit 2019 janë 11 fatura me vlerë 264,550 mijë lekë dhe për periudhën e vitit 2020 janë 37 fatura me vlerë 19,382 mijë lekë (analitike paraqiten në aneks 2.2, bashkëlidhur akt konstatimit nr. 9, datë 24.9.2021).

Gjithashtu nga Bashkia Kavajë (Drejtoria e Financë/Buxhet), u konstatua se ka një mori faturash të cilat nuk janë likuiduar në vlerën e tyre të plotë, duke kryer pagesa pjesore të tyre kjo për mungesë fondesh nga realizmi i të ardhurave.

Për periudhën objekt auditimi 01.01.2017 i 31.12.2020, paraqiten gjithsej **27** fatura, ku nga vlera faturave të paraqitura nga subjektet prej 674,699 mijë lekë nuk është likuiduar në vlerë të plotë në momentin e paraqitjes vlera prej 298,470 mijë lekë (Analitike paraqiten në aneks 2.3, bashkëlidhur akt-konstatimit nr. 09, datë 24.9.2021).

Mos kryerja e plotë e faturave të paraqitura nga subjekti, tregon gjendjen e vështirë financiare të saj si rezultat i mos realizmit të ardhurave.

Periudha ushtrimore	Nr. Fatura jo likuiduar vlerë te plote	Vlefte e faturave	Likuiduar jo ne vlerë te plote	Diferenca
Viti 2017	6	116,085,499	90,630,763	25,454,736

⁶ Bashkitë, për zvogëlimin e riskut nga faktkeqësitë dhe mbrojtjen civile, si dhe kryerjen e detyrave në zbatim të këtij ligji, mbështeten në parashikimin minimal prej 4% të titalit të buxhetit vjetor të tyre, të cilat sigurohen nga fondet e kushtëzuara të buxhetit të shtetit

Periudha ushtrimore	Nr. Fatura jo likuiduar vlere te plote	Vlefte e faturave	Likuiduar jo ne vlere te plote	Diferenca
Viti 2018	11	198,473,372	100,389,895	98,083,477
Viti 2019	5	140,472,771	47,639,571	92,833,200
Viti 2020	5	219,667,521	137,568,576	82,098,945
Gjithsej 2017 - 2020	27	674,699,163	376,228,805	298,470,358

Burimi: Të dhënat e marra nga Bashkia Kavajë.

Kriteri: UMF nr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, pikat 82-91; Ligjin nr. 68/2017 datë 27.4.2017 nëPër financat e Vetëqeverisjes Vendore neni 40, 48; Ligjin nr. 9936, datë 26/06/2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52⁷.

Shkaku: Likuidim me vonese i faturave në tejkallim të afatit ligjor prej 30 ditësh dhe mos likuidimi i vlerës së plotë të faturës, ka ardhur si rezultat i mos realizimit të ardhurave nga Bashkia Kavajë.

Ndikimi/Efekti: Mos likuidim në kohë i shpenzimeve sjell akumulim të borxhit të institucionit për fatura të palikuiduara në fund të periudhave ushtrimore.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Ekonomike Bashkia Kavajë, të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës (*përfshijë kufizimet e MFE*), për likuidimin e faturave në kohë, për të ulur në maksimum nivelin e borxhit në fund të periudhave ushtrimore dhe shmangur bashkinë nga vështirësia financiare në të cilën ajo ndodhet.

Titulli gjetjes 4: Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikuiduara, vendimet gjyqësore të ndarë për marrëdhëniet e punës, detyrime kontraktore dhe shpronësimet.

Situata: Nga auditimi, u konstatua se detyrimet e palikuiduara janë raportuar në mënyrë periodike pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (MFE), të cilat referuar dhe të dhënave të rubrikës nëDetyrimet e prapambetura, sipas viteve dhe llojeve të detyrimeve.

Referuar të dhënave të pasqyrave financiare mbi lëvizjen e kreditorëve nga njëra periudhë në tjetrën kemi këtë situatë, pasqyra;

Periudha	Gjendja Fillim	Shtuar Gjate vitit	Pakësuar gjate vitit	Gjendja fund Viti
2017	191,689,472	659,660,621		569,877,042
2018	569,877,042	290,263,761	236,141,183	527,329,045
2019	527,329,045	489,731,518	156,766,896	766,219,612
2020	766,219,612	574,679,731	644,664,545	1,120,715,984

Burimi: Nga të dhënat e subjekti Bashkia Kavajë.

⁷“Nëpunësit zbatues të njërive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik.”

Pamja grafike



Nga të dhënat konstatohet se ka mospërputhje të dhënash, midis të dhënave të dërguar në MFE dhe gjendja e llogarive të klasës 4 në bilanc në fund të periudhave ushtrimore, ku:

Për vitin 2017, detyrimet e raportuara janë vlerën 379,132 mijë lekë, në PF të vitit 2017 gjendjet e llogarive të klasës 4 të detyrimeve (pasiv bilancit) janë në vlerën 569,877 lekë, me një diferencë prej 190,745 lekë më shumë në pasqyrat financiare.

Për vitin 2018, detyrimet e raportuara janë vlerën 477,574 mijë lekë, në PF të vitit 2018 gjendjet e llogarive të klasës 4 të detyrimeve (pasiv bilancit) janë në vlerën 569,877 lekë, me një diferencë prej 49,755 lekë më shumë në pasqyrat financiare.

Për vitin 2019, detyrimet e raportuara janë vlerën 766,219 mijë lekë, në PF të vitit 2019 gjendjet e llogarive të klasës 4 të detyrimeve (pasiv bilancit) janë në vlerën 766,219 lekë, nuk ka mos përputhje.

Për vitin 2020, detyrimet e raportuara janë vlerën 699,252 mijë lekë, në PF të vitit 2020 gjendjet e llogarive të klasës 4 të detyrimeve (pasiv bilancit) janë në vlerën 1,120 lekë, me një diferencë prej 698,132 lekë më shumë në pasqyrat financiare.

Në totalin e faturave të palikuiduara për vitin 2020, faturat e artikullit 602 paraqiten në shumën 789,730 mijë lekë ose 70% të totali, ku shpenzimet për energjinë janë 710,029 mijë lekë ose 63.3%. Shpenzimet për investime janë në shumën 202,058 mijë lekë ose 18% dhe shpenzime gjyqësore në shumën 90,197 mijë lekë ose 8% e totalit.

Kjo situatë është i paargumentuar dhe për faktin se referuar pasqyrave financiare të viteve 2017 i 2020, llogaria 520- "Disponibilitete në thesar", paraqitet me gjendje monetare të papërdorur, ku për vitin 2017 në shumën 247,285 mijë lekë, në vitin 2018 në shumën 251,711 mijë lekë, viti 2019 në shumën 202,071 mijë lekë dhe në vitin 2020 në shumën 315,836 mijë lekë, përsëri Bashkia Kavajë ka detyrime kreditorë të papaguara dhe në vlera të konsiderueshme.

- Programimi i fondeve për faturat e palikuiduara në fund të periudhave ushtrimore.

Situata e planifikimit të detyrimeve të papaguara nga vitet paraardhës në buxhetet respektive paraqitet si vijon:

Detyrimet e miratuara per vitin 2018		
Emërtimi zërit	Programi	Vlera
Kredia Ceb	1110	8,558,015
Likujdimin i detyrimeve qe rrjedhin nga v.gjyqsore	1110	15,000,000
Detyrimet ne zërin 602		97,514,606.0
Investime		41,652,695.4
SHUMA VITI 2018		162,725,316
Detyrimet e miratuara per vitin 2019		
Kredia Ceb	1710	8,100,000
Likujdimin i detyrimeve qe rrjedhin nga v.gjyqsore	1110	19,800,000
Detyrimet ne zërin 602 nga te trashëguarat		95,086,788
Investime		65,653,234

Detyrimet e miratuara per vitin 2018		
SHUMA VITI 2019		188,640,022
Detyrimet e miratuara per vitin 2020		
Kredia Ceb	1710	8,000,000
Likujdimin i detyrimeve qe rrjedhin nga v.gjyqsore	1110	18,000,000
Detyrimet ne zërin 602 nga te trashëguarat		25,419,683
Investime		67,129,515
SHUMA VITI 2020		118,549,198

Burimi: Nga të dhënat e subjekti Bashkia Kavajë

Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se Bashkia Kavajënë planifikimin e fondeve buxhetore për likujdimin e faturave të prapambetura (kreditorët) me miratimin e buxheteve fillestare, planifikon njëpërqindje të ulët në raport me vlerën totale të faturave kreditore, ku *për vitin 2028* nga vlera e faturave kreditore 569,877 mijë lekë është planifikuar vlera 162,725 mijë lekë ose 30.8%. *Për vitin 2019* nga vlera e faturave kreditore prej 766,219 mijë lekë është planifikuar shuma 188,640 mijë lekë ose 24.6% dhe *për vitin 2020* nga vlera e faturave kreditore prej 1,120,715 mijë lekë është planifikuar vlera 118,549 mijë lekë ose 10.5%.

Mos planifikimi i vlerës së plotë të faturave dhe pse janë me dokumentacion të rregullt, çon në trajtim me dy standarte të subjekteve, duke penalizuar disa dhe favorizuar disa të tjera dhe duke mos ndjekur radhën e pagesës sipas periudhave për pagesën e kryerjes së shërbimit që këto subjekte kanë ofruar Bashkisë Kavajë, si dhe i jep mundësi padrejtësisht bashkisë që me fondet të cilat nuk planifikohen për likujdimet të këtyre faturave kreditore të planifikojë shpenzime për shërbime/ blerje mallra dhe investime jo në raport të fondet, duke rritur vlerën e faturave kreditore ose thënë ndryshe borxhin që Bashkia Kavajë ka ndajë subjekteve të ndryshme. Këto veprime e klasifikojnë këtë bashki me vështirësi financiare, pasi stoku i detyrimeve të prapambetura paraqitet mbi 25% e shpenzimeve vjetore të miratuara.

Kriteri: Nenet 50 - 51 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; pika 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 nëPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 nëPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore; nenet 79 -80 -81, të udhëzimit të MFE nr. 9, datë 20.03.2018 nëPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit me ndryshime, si dhe Udhëzimi i MF nr. 5, datë 27.12.2014 ndryshuar me UMF nr. 5/1, datë 21.5.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.

Shkaku: Pamundësia financiare e bashkisë Kavajë për planifikimin e fondeve në likujdimin e faturave, si rezultat i mos realizimit të ardhurave dhe rritjes së procedurave të prokurimit pa një analizë të fondeve në përdorim.

Ndikimi/Efekti: Mos planifikimi në buxhet i faturave tëpa likuiduara në fillim të periudhës ushtrimore dhe zhvillimi i procedurave të prokurimit jo ë raport me fondet buxhetore, bën që të rritet niveli i borxhit dhe vënien e bashkisë në kushtet e vështirësisë financiare.

Rëndësia: i lartë

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Kavajë në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike, të marrë masa dhe të paraqesë në mbledhjen e Këshillit Bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar të gjitha radhën e pagesave për vlerën 1,120,715,984 lekë, sidhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe evidentim i plotë në kontabilitet.

Titulli gjetjes 5. Mbi vendimet gjyqësore

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit për detyrime për vendime gjyqësore, u konstatua se deri në fund të vitit 2017 paraqitet gjithsej vlera prej 143,641 mijë lekë. Janë likuiduar gjatë *vitet 2018* vlera prej 41,357 mijë lekë, duke mbetur gjendje vlera prej 102,283 mijë lekë. Shtuar gjatë *vitet 2019* vlera 19,783 mijë lekë, pakësuar gjatë vitit 2019 vlera prej 14,880 mijë lekë, gjendja

në fund paraqitet në vlerën 107,187 mijë lekë. Janë likuiduar gjatëviti 2020 vlera prej 14,964 mijë lekë dhe gjendja në fund mbetet në vlerën 90,197 mijë lekë.

Në totalin e vendimeve gjyqësore prej 143,641 mijë lekë, vendime gjyqësore për largime nga puna janë 47,897 mijë lekë ose 33.34% e totalit të vendimeve. Nga kjo vlerë është likuiduar vlera 10,587 mijë lekë, duke mbetur për likuidimet vlera 37,310 mijë lekë.

Kriteri: Në kundërshtim me pikën 62 dhe 102, të UMF nr. 2, datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit të ndryshuar, ligjit nr. 152/2013, datë 30/05/2013 nëPër Statusin e Nëpunësit Civilë të ndryshuar dhe VKM nr. 243, datë 18.3.2015.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadri ligjorë në fuqi nga ana e personave përgjegjës për largimin e punonjësve nga puna.

Ndikimi/Efekti: Largimi i punonjësve nga puna pa zbatuar dispozitat ligjore për të cilat gjykata është shprehur në favor të punonjësve të larguar, janë veprime financiare me efekt negativ në buxhetin e bashkisë, duke rënduar padrejtësisht buxhetin e bashkisë për shpenzime tëaplanifikuara dhe rritur borxhin.

Rëndësia: i lartë

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Kavajë në bashkëpunim me Drejtorinë e Personelit dhe Drejtorinë Juridike, të marrin masa qëemërimet/ largimet dhe transferimet e punonjësve, të mos krijohen premisa për keqmenaxhim të fondeve.

Për punonjësit e larguar për të cilët gjykata është shprehur në favor të tyre duke krijuar një shpenzim të panevojshëm për buxhetin e Bashkisë Kavajë në shumën **47,897 mijë lekë**, të analizohen shkaqet dhe të dali përgjegjësia individuale e personave përgjegjës.

- 2.5 Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZSH dhe Ministrive të linjës, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.

Nga auditimi i evidencave të marra nga Drejtoria e Ekonomike për periudhën 01.01.2017 i 31.12.2020, në lidhje me investimet publike, u konstatua se janë kryer gjithsej 7 projekte me vlerë 371,599,053 mijë lekë, konkretisht:

1. Objekti nëRikonstruksion shkolla Qeretò, me vlerë 2,597,043 lekë, për vitin 2018
2. Objekti nëRik. i linjave te puseve”, 281,282,283,depo 500 m3, sisteme ne pusin Nr.6 dhe ndërtim i pusit Nr.7ò, me vlerë 22,012,673 lekë për vitin 2019;
3. Objekti nëRindërtim i shkollës 9 Golem, Kavajeò, me vlerë 39,904,378 lekë për vitin 2019;
4. Objekti nëRik. i rrjetit shpërndarës per furnizimin me ujë te qytetit Kavaje dhe ndërtimi i depo uji te re, Faza e IIò, me vlerë 258,282,576 lekë për vitin 2020;
5. Objekti nëSupervizion punimesh per objektin: Rik. i rrjetit shpërndarës per furnizimin me ujë te qytetit Kavaje dhe ndërtimi i depo uji te re, Faza e IIò, me vlerë 2,266,260 për vitin 2020;
6. Objekti nëBlerje zëvendësim i pompaveò , me vlerë 35,640,003 lekë për vitin 2020;
7. Objekti nëStudim projektim i Rrjetit te kanalizimeve te ujerave te zezaò, me vlerë 10,896,120 lekë për vitin 2020.

Tabela 8. Fondet të mbartura nga viti 2017 dhe akorduara për vitin 2018.

Emërtimi Projektit	Fondi per vitin 2018	FZHR	Transferta Specifike
Ndërtim i Shkollës "Rilindja"	2,306,651	2,306,651	
Shkolla Qerret	2,597,043	2,597,043	
Rikonstruksioni Rrugës Xhami Golem	11,029,069	11,029,069	
Rik. i rrugës KLA&XHU Shëtitore Qendër Golem	53,605,542	53,605,542	
Rehabilitim i përroit te Leshniqes	-	-	
Unaza Lindore e Kavajës	92,352,992	92,352,992	
Rikonstruksion i rrugës se Mandarinave	44,368,675		44,368,675
Kanali Peqin Kavajë	7,988,880		7,988,880
Totali	214,248,852	161,891,297	52,357,555

Tabela 9. Fondet të mbartura nga viti 2018 dhe akorduara për vitin 2019

Emërtimi Projektit	Fondi per vitin 2019	Burimet e Financimit		
		FZHR	AKUM	Transfertës Specifike
Unaza Lindore e Kavajës	11,957,059	11957059	-	-
Rik. i linjave te puseve 281,282,283,depo 500 m3, sistemime ne pusin Nr.6 dhe ndërtim i pusit Nr.7	22,012,673	0	22,012,673	-
Supervizion punimesh per objektin Rik. i linjave te puseve 281,282,283,depo 500 m3, sistemime ne pusin Nr.6 dhe ndërtim i pusit Nr.7	288,266	0	288,266	-
Shkolla Qerret	62,985,217	62985266	-	-
Rindërtim i shkollës 9 Golem, Kavaje	39,904,378	39904378	-	-
Ndërtim i Shkollës "Rilindja"	1,182,696	1182696	-	-
Rikonstruksion i rrugës se Mandarinave	13,775,431	0	-	13,775,431.00
Kanali Peqin Kavajë	4,712,843.00	0	-	4,712,843.00
Totali	156,818,563	116,029,399	22,300,939	18,488,274

Burimi: Nga Drejtoria Ekonomike, bashkia Kavaje

Tabela 10. Fondet të mbartura nga viti 2019 dhe akorduara për vitin 2020

Emërtimi Projektit	Fondi per vitin 2020	Burimet e Financimit		
		FZHR	AKUM	Transfertës Specifike
Rik. i rrjetit shpërndarës per furnizimin me ujë te qytetit Kavaje dhe ndërtimi i depo uji te re, Faza e II	258,282,576		258,282,576	
Supervizion punimesh per objektin: Rik. i rrjetit shpërndarës per furnizimin me ujë te qytetit Kavaje dhe ndërtimi i depo uji te re, Faza e II	2,266,260		2,266,260	
Rik. i linjave te puseve 281,282,283,depo 500 m3, sistemime ne pusin Nr.6 dhe ndërtim i pusit Nr.7	37,572,431		37,572,431	
Studim projektim i Rrjetit te kanalizimeve te ujerave te zeza	10,896,120		10,896,120	
Blerje zëvendësim i pompave	35,640,003		35,640,003	
Supervizion punimesh per objektin Rik. i linjave te puseve 281,282,283,depo 500 m3, sistemime ne pusin Nr.6 dhe ndërtim i pusit Nr.7	121,382		121,382	
Shkolla Qerret	5,258,474	5,258,474.0		
Rindërtim i shkollës 9 Golem, Kavaje	58,563,740	58,563,740.0		
Rikonstruksion i rrugës se Mandarinave	13,775,431	0	-	13,775,431
Kanali Peqin Kavajë	4,712,843	0	-	4,712,843
Totali 2020	427,089,260	63,822,214	344,778,772	18,488,274

Burimi: Nga Drejtoria Ekonomike, bashkia Kavaje

Kontratat ndërvite, nuk janë likuiduar sipas afateve të përcaktuara, ku nga vlera e kontraktuar prej 1,296,636 mijë lekë, mbetet për likuidimet akoma vlera 562,204 mijë lekë ose 43.3%, kjo për gjitha periudhat megjithëse kontratat janë mbyllur sipas afateve, vlerë për të cilën rritet fatura e pa likuiduara në fund të periudhave ushtrimore (Të dhënat e mësipërme paraqiten në aneks 2.5, bashkëlidhur akt-konstatimit nr. 12, 13,14 dhe 15, datë 24.9.2021).

- Fondet e shpenzuara nga njësia vendore për shkak të tërmetit

Nga Ministritë e linjës janë akorduar fonde gjithsej në vlerën 446,750 mijë lekë të cilat janë miratuar me Vendim të KB, ku me vendim të KB nr. 540, datë 8.7.2020 është miratuar fondi në vlerën 18,250 mijë lekë, me vendim të KB nr. 489, datë 17.6.2020 në shumën 346,350 mijë lekë, me vendim të KB nr. 1010, datë 9.12.2020 në shumën 39,150 mijë lekë dhe me vendim nr. 97, datë 2.12.2021 në shumën 43,000 mijë lekë. Këto fonde janë destinuar për rindërtimin e shtëpive të dëmtuara nga tërmeti të klasifikuara në DS1, DS2 dhe DS3, të dhëna të cilat paraqiten në aneks 2.6, bashkëlidhur Raport Auditmit).

Kanë përfutur grante ndërtimi ose rikonstruksioni, familjet e dëmtuara nga fatkeqësia natyrore, shtëpitë e banimit të cilëve janë klasifikuar si objekt i dëmtuar ose i pabanueshëm.

Kërkesat e plotësuara me të dhënat dhe dokumentacionin sipas parashikimit të këtij vendimi janë regjistruar sipas rendit kronologjik në sistemin e posaçëm elektronik nga strukturat përgjegjëse. Regjistri i kërkesave përmban informacionin që mundëson përpunimin e të dhënave.

Janë kualifikuar fitues kategoritë e subjekteve që shtëpitë e tyre janë me dokumente pronësie, gjithashtu janë klasifikuar përfitues nëpërmjet grandeve të rindërtimit familjet e dëmtuara nga fatkeqësitë natyrore, shtëpitë e banimit individuale të cilëve janë klasifikuar si objekte të dëmtuara me shkallë dëmtimi DS1, DS2, dhe DS3, duke marrë parasysh udhëzimet e pikës 13, të Vendimit të KM nr. 5 datë 6.01.2020, dhe konkretisht të shkronja (ë), si dhe çdo lloj dokumentacioni që provon të drejtat e pronësisë mbi objektin e dëmtuar, si vërtetime nga ASHK për aplikime legalizimi, vërtetime që kanë shtëpi banimi por të paregjistruar në ASHK apo kontratat e dritave të lidhura ndërmjet OSHE-së dhe familjarëve të shtëpive të dëmtuara, kërkesa të cilat janë të listuar edhe në platformën on-line të miratuar për aplikim.

E gjithë procedura është kryer në zbatim të Aktit Normativ nr. 9, datë 16.12.2019, të Këshillit të Ministrave, nëPër përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore, të ligjit nr. 139/2015, nëPër vetëqeverisjen vendore, të ndryshuar, të ligjit nr. 45/2019, nëPër mbrojtjen civile, Vendimit nr. 750, datë 27.11.2019, të Këshillit të Ministrave nëPër shpalljen e gjendjes së fatkeqësisë natyrore në qarqet Durrës dhe Tiranë, të ndryshuar, Vendimit nr.5, datë 6.1.2020, të KM, nëPër përcaktimin e rregullave dhe të procedurave për përfitimet nga programi i grandeve të rindërtimit dhe projektet modelë i ndryshuar dhe çdo akt tjetër nënligjor që ka dalë në zbatim të aktit normative nr.9, datë 16.12.2019, të Këshillit të Ministrave, Kodin e Procedurave Administrative, në Ligjin Nr.8480, datë 27.05.1999 nëPër funksionimin e organeve kolegjiale të administratës shtetërore dhe enteve publike.

Shkalla e dëmtimit	Numri i familjeve të prekura dhe të miratuara sipas Vendimeve të Këshillit Bashkiak		
	Nr 64 date 11.06.2020	Nr 101 date 25.09.2020	Nr 54 date 24.06.2021
DS-1	331	34	93
DS-2	419	61	295
DS-3	417	41	202
TOTALI	1167	135	590

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

Për vitin 2017, të ardhurat nga 403 milionë lekë është arkëtuar vlera 344 milionë lekë ose 85%, me një diferencë prej 59 milionë lekë. Për vitin 2018, të ardhurat nga 466 milionë lekë është arkëtuar vlera 391 milionë lekë ose 84%, me një diferencë prej 74 milionë lekë. Për vitin 2019, të ardhurat nga 477 milionë lekë është arkëtuar vlera 404 milionë lekë ose 85%, me një diferencë prej 72 milionë lekë dhe për vitin 2020, të ardhurat nga 515 milionë lekë është arkëtuar vlera 329 milionë lekë ose 64%, me një diferencë prej 185 milionë lekë;

Nga të dhënat e mësipërme, konstatohet se megjithëse të ardhurat nuk janë realizuar për asnjë nga vitet objekt auditimi, Bashkia Kavajë vijon të planifikojë të ardhura mbi mundësitë reale dhe pa një studim të mirëfilltë.

Planifikimi i paargumentuar dhe pabazuar me mundësitë reale të Bashkisë Kavajë, bëhet me të vetmin qëllim rritjen fiktive të fondeve në planifikim për të rritur numrin e procedurave prokurimit në vite për shërbime/ blerje dhe investime, por që në fund nuk likujdohen për mungesë realizmit të ardhurave, duke rritur kështu gjendjen e kreditorëve në fund të periudhave dhe vënë bashkinë në vështirësi financiare dhe për paga.

Me të ardhurat e veta në totalin e shpenzimeve, bashkia mbulon 23% për vitin 2017, në masën 32% për vitin 2019, në masën 34% për vitin 2019 dhe në masën 20% për vitin 2020 (Në mënyrë të detajuar paraqiten në aneks 2.6, bashkëlidhur Raport Auditimit).

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërm ngarkojnë me përgjegjësi:

1. **A. K**, me funksion Drejtor Ekonomik periudha 11.8.2017 – 17.8.2017 dhe 13.2.2020 e vazhdim
2. **S. A**, me funksion ish- Drejtor Ekonomik periudha 17.8.2017 – 30.9.2019
3. **M. H**, me funksion ish- Përgj. Sektorit Buxhetit periudha 27.2.2018 – 27.9.2019
4. **P. M**, me funksion Përgj. Sektori Buxheti periudha 28.10.2019 e vazhdim.

- Mbi zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës (Paga, shpërblime etj.), për periudhën 01.01.2017 – 31.12.2020)

Për vitin 2017, me VKB nr. 72, datë 24.12.2016 “Miratimin e numrit të punonjësve të bashkisë dhe institucioneve të varësisë – 2017”, konfirmuar nga Prefekti me shkresën nr. 5260/1prot, datë 6.01.2017. **Për vitin 2018**, me VKBnr. 05, datë 19.01.2018 “Për miratimin e numrit të punonjësve të Bashkisë, Institucioneve të Varësisë dhe Funksioneve të Deleguara - 2018” dhe VKB nr. 98, datë 24.9.2018, konfirmuar nga Prefekti me shkresën nr. 348/4prot, datë 25.01.2018. **Për vitin 2019**, me VKBnr. 131, datë 26.12.2018 “Për miratimin e numrit të punonjësve të Bashkisë, Institucioneve të Varësisë dhe Funksioneve të Deleguara - 2019”, konfirmuar nga Prefekti me shkresën nr. 54181/1prot, datë 3.01.2019 dhe **për vitin 2020**, me VKBnr. 56, datë 24.12.2019 “Për miratimin e numrit të punonjësve të Bashkisë, Institucioneve të Varësisë dhe Funksioneve të Deleguara - 2020”, konfirmuar nga Prefekti me shkresën nr. 3268/1prot, datë 30.12.2019

Viti	Buxheti Faktik në 000/lekë	Nr. i drejtorive	Nr. Sektorëve	Nr. i stafit gjithsej
2017	344,118 (paga + sigurime)			
2018	392,358 (paga + sigurime)	15	36	605
2019	400,781 (paga + sigurime)	15	38	604
2020	394,090 (paga + sigurime)	15	38	594

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Drejtoria Ekonomike

Nuk u konstatua tejkalimi i numrit të punonjësve të miratuar me Vendim të KB, konstatuar kjo nga auditimi i listpagesave të periudhave Janar i Prill 2018, Nëntor i Dhjetor 2018; Mars i Qershor 2019, Tetor i Dhjetor 2019 dhe Janar i Prill 2020.

- Të dhënat mbi largimet dhe emërimet e punonjësve nga puna:

Periudha	EMËRIMET E PUNONJËSVE				LARGIMET NGA PUNA					
	Gjithsej	Me kontrate	Me vendim	Me konkurs	Gjithsej	Dorë heqje	Pension	Mbyllje e kontratave	Transferime	Procedura
Viti 2018	119	102		17	99	45	7	5	35	5
Viti 2019	220	211		9	238	56	15	3	38	126
Viti 2020	114	114			114	17	14	11	34	38

Burimi: Pasqyra hartuar nga grupi KLSH sipas të dhënave të Drejt/Burimeve Njerëzore

U konstatua se Aktet e emërimit në pozicione pune të punonjësve me status të Nëpunësit Civil, janë në zbatim të nenit 22, të ligjit nr. 152/2013, datë 30/05/2013 për Statusin e Nëpunësit Civil dhe ndryshuar dhe Kreut II, IV dhe VI të VKM nr. 243, datë 18.3.2015.

- Mbulimi me fonde i pagave të punonjësve sipas periudhave.

Emërtimi	Fakt 2017
-----------------	------------------

	<i>Gjithsej</i>	<i>Tr.Pakushtëzuar dhe Specifike</i>	<i>Te ardhurat e Veta</i>	<i>Transferta e Kushtëzuar</i>
600-Paga	261,814	132,880	119,180	9,754
601-Sigurime Shoqërore	40,622	22,287	17,205	1,130
SHUMA.....	302,436	155,167	136,385	10,884
<i>Në %</i>		51	45	4
Fakt 2018				
<i>Emërtimi</i>	<i>Gjithsej</i>	<i>Tr.Pakushtëzuar dhe Specifike</i>	<i>Te ardhurat e Veta</i>	<i>Transferta e Kushtëzuar</i>
600-Paga	334,108	162,079	165,258	6,771
601-Sigurime Shoqërore	58,250	30,532	26,587	1,131
SHUMA.....	392,358	192,611	191,845	7,902
<i>Në %</i>		49	49	2
Fakt 2019				
<i>Emërtimi</i>	<i>Gjithsej</i>	<i>Tr.Pakushtëzuar dhe Specifike</i>	<i>Te ardhurat e Veta</i>	<i>Transferta e Kushtëzuar</i>
600-Paga	343,712	184,717	150,117	8,878
601-Sigurime Shoqërore	57,068	30,839	25,027	1,202
SHUMA.....	400,780	215,556	175,144	10,080
<i>Në %</i>		54	44	3
Fakt 2020				
<i>Emërtimi</i>	<i>Gjithsej</i>	<i>Tr.Pakushtëzuar dhe Specifike</i>	<i>Te ardhurat e Veta</i>	<i>Transferta e Kushtëzuar</i>
600-Paga	337,721	173,171	157,302	7,248
601-Sigurime Shoqërore	56,368	28,979	26,188	1,201
SHUMA.....	394,089	202,150	183,490	8,449
<i>Në %</i>		51	47	2

Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se me fondet e veta Bashkia Kavajë mbulon nga 45 - 47% të fondit të pagave, ndërsa diferenca mbulohet me grandet e ardhura nga Pushteti Qendror.

Titulli gjetjes 8. Auditim mbi dokumentimin e të dhënave për personelin

Situata:Në auditimi e dosjeve të personalit, u konstatua se nuk ishin mbajtur vlerësimet gjatëmuore dhe vjetore të punonjësve, kjo evidentuar për gjithë periudhën objekt auditim.

Në lidhje me numrin e pozicioneve me status të Nëpunësit Civil, u konstatua se janë vlerësuar me status të Nëpunësit Civil, gjithsej **118** pozicione, nga të cilat:

a- Pozicion i kategorisë së lartë **1 (një)**, aktualisht i paplotësuar

b- Pozicione të kategorisë së mesme drejtues **8 pozicione**, aktualisht plotësuar për 3 pozicione dhe 5 të lira

c- Pozicione të kategorisë së ulët drejtues, **20 pozicione**, aktualisht plotësuar për 12 pozicione dhe 10 të lira

d- Pozicione të kategorisë ekzistuese, **89 pozicione**, aktualisht plotësuar për 60 pozicione dhe 29 të lira

Nga 118 pozicione pune me status, janë të plotësuar për 75 vende dhe 43 pozicione janë të plotësuar me punonjës me kontratë pune, veprime të cilat ngarkohet me përgjegjësi **D. H.me funksion Drejtor i Burimeve Njerëzore Bashkia Kavajë.**

Kriteri:Ligjit nr. 152/2013, datë 30/05/2013 për Statusin e Nëpunësit Civilë i ndryshuar dhe VKM nr. 243, datë 18.3.2015.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në fuqi

Ndikimi/Efekti:Mos vlerësimi i punës së punonjësve dhe mos plotësimi i pozicioneve të punës me status nga punonjës me kontratë, çon në marrjen e vendimi nga ana e Kryetarit të Bashkisë pa u mbështetur në dokumentet ligjore, veprime të cilat më pas çojnë dhe në keq menaxhim të fondeve.

Rëndësia: i mesëm

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorin e Burimeve Njerëzore Bashkia Kavajë, të marrin masa për plotësimin e dosjeve të personelit me vlerësimet e punonjëseve sipas afateve të përcaktuara në ligj, si dhe plotësimin e vendeve vakant me punonjës me status me arsim përkatës dhe të profilit sipas vendeve që kërkon pozicioni i punës me status.

Nënpika 2.6. 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.

Nga auditimi i zhvilluar në Bashkinë Kavajë për të ardhurat, burimet dhe menaxhimin e vjeljes së tyre, u konstatua një mungesë totale në vlerën **439,030,979 lekë**, kryesisht nga mos menaxhimi i burimeve të të ardhurave dhe nga moskryerja e procedurave tatimore për vjeljen e të ardhurave dhe borxhit tatimor.

Gjithashtu, kjo vlerë është e pakontabilizuar dhe e pasqyruar në Pasqyrat Financiare të subjektit të audituar. Vlera debitorë përbëhet si më poshtë:

- **Vlera e debisë prej 4,326,750 lekë** nga kontratat e qiradhënies së plazheve për vitet 2018 dhe 2019 të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Kavajë.
- **Vlera e debisë prej 50,414,228 lekë** nga mos vjelja e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet e legalizuara për vitet 2019 dhe 2020, përbën mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Kavajë.
- **Vlera e debisë prej 196,103,969 lekë**, (160,872,821 lekë detyrime + 35,231,148 lekë kamatëvonesë) nga 1,623 subjekte debitorë nga biznesi i madh dhe i vogël përbën mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Kavajë.
- **Vlera e debisë prej 142,598,299 lekë** si rezultat i mos emërtimeve nga taksa e tokës përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kavajë.
- **Vlera e debisë prej 27,539,874 lekë**, si rezultat i mos arkëtimit të taksave dhe tarifave të familjarëve, (e përbërë përkatësisht 9,890,236 lekë debitorë familjarë nga NjA Luz i Vogël, 14,908,708 lekë nga NjA Synej dhe 2,740,930 lekë debitorë familjarë nga NjA Kavajë) përbën mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Kavajë. Për NjA Helmas dhe NjA Golem nuk disponohet informacion në Bashkinë Kavajë.
- **Vlera e debisë prej 947,859 lekë** si rezultat i ushtrimit të veprimtarisë së biznesit pa e regjistruar adresën sekondare dhe mospagimin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kavajë, përbën të ardhura të munguara (borxh tatimor) për buxhetin e Bashkisë Kavajë.
- **Vlera e debisë prej 17,100,000 lekë** si rezultat i tregtimit të hidrokarbureve dhe derivateve të tyre nga subjekte të papajisur me autorizimin e tregtimit ose për shkak të mënyrës së gabuar të llogaritjes së kësaj tarife, përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kavajë.

Përgjegjës kryesor për vjeljen në kohë dhe administrimin e të ardhurave është Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore, sipas kërkesave të ligjit nr. 68/2017, datë 27.4.2017 *“Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 42 “Administrimi i mjeteve monetare”, pika 2, .*

Titulli i gjetjes 1: *Probleme në strukturën përgjegjëse të ngarkuar për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore. Mangësi në caktimin dhe përshkrimin e detyrave specifike për çdo punonjës. Keqmenaxhim dhe pamjaftueshmëri e burimeve njerëzore të angazhuara me vjeljen e taksave dhe tarifave vendore. Mungesë totale e bashkërendimit të veprimeve të drejtorisë me strukturat e veta, me drejtoritë e tjera përgjegjëse për vjeljen e taksave e tarifave vendore brenda institucionit.*

Situata: Në Bashkinë Kavajë, për vitin 2017 numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB nr. 72, datë 24.12.2016, nëPër miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Kavajë, për vitin 2018 numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB nr. 05, datë 19.01.2018 si dhe vendimin nr. 98, datë 24.09.2018, me ndryshime dhe Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr. 01, datë 30.01.2018 nëPër miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Kavajë dhe Institucioneve të Varësisë dhe funksioneve të transferuara për vitin 2018, për vitin 2019 numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB nr. 131, datë 26.12.2018, me ndryshime dhe Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr. 01 datë 03.01.2019 nëPër miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Kavajë dhe Institucioneve të Varësisë dhe funksioneve të transferuara për vitin 2019 dhe për vitin 2020 numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB nr. 56, datë 24.12.2019, me ndryshime dhe Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr. 01 datë 06.01.2020 nëPër miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Kavajë dhe Institucioneve të Varësisë dhe funksioneve të transferuara për vitin 2020.

Sa më sipër, struktura nuk ka pasur ndryshime në numrin dhe pozicionet e punonjësve të dhënat e detajuara për strukturën përgjegjëse të tatim-taksave janë në **Aneks nr. 2.6.1**, bashkëlidhur Raport Auditimit.

Këshilli Bashkiak Kavajë, ka vendosur me VKB-të përkatëse të Paketave Fiskale, që afati i fundit për pagesën e detyrimit të jetë data 20 qershor e çdo viti.

Në rregulloren e Bashkisë Kavajë është trajtuar vetëm aspekti teorik i punës, nuk janë përcaktuar detyra të qarta, konkrete, të plota dhe praktike, për të mundësuar kontrollin dhe menaxhimin e detyrimeve vendore. Drejtoria e të ardhurave nuk ka pothuajse fare në kontroll punonjësit tatimorë në NjA. dhe pothuajse nuk ka asnjë informacion për të ardhurat që gjenerojnë NjA., kryesisht në drejtim të detyrimeve të familjarëve.

Gjatë auditimit, u konstatua se informacioni i cili duhet të ishte i disponueshëm në çdo moment në drejtorinë e të ardhurave, u vu në dispozicion të grupit të auditimit vetëm pasi kjo drejtori ua kërkoi NjA. Pra, deri në momentin e auditimit, drejtoria e të ardhurave dhe asnjë drejtori apo sektor tjetër në institucion nuk kishte asnjë informacion për të ardhurat e vjela nga NjA. E njëjta mënyrë funksionimi ishte edhe për sektorët e tjerë të cilët gjenerojnë të ardhura në këtë bashki, si p.sh. Urbanistika, mjedisi, asetet, policia bashkiake, IMTV, etj., të cilat në asnjë rast të vetëm nuk koordinohen me drejtorinë e të ardhurave, qoftë edhe për të ndërmarrë veprime të përbashkëta me qëllim mbledhjen e detyrimeve vendore dhe zvogëlimin e borxhit tatimor. E vetmja mënyrë informimi e drejtorisë së të ardhurave për të ardhurat e gjeneruara nga NjA. ishin njoftimet nga dega e thesarit, për të cilat kjo drejtori merrte informacion nga financa vetëm në të dhëna bruto, në momentin e planifikimit të buxhetit për vitin pasardhës, pa u thelluar në analiza të detajuara me qëllim nxjerrjen e problemeve për mosrealizimin, me synim uljen e borxhit tatimor dhe vjeljen e tyre.

Kriteri: Ligji nr. 139/2015, nëPër vetëqeverisjen vendore, neni 9 nëTë drejtat dhe përgjegjësitë, pika 1.1, germa c); neni 54 nëDetyrat dhe kompetencat e këshillit bashkiak, germa ç); neni 64, nëKompetencat dhe detyrat e kryetarit të bashkisë, germa j); ligji nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, nenet 1, 2, 7, 42, 54, ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, nenet 2, 4, 5, 13, 15 dhe neni 88 e në vijim, etj.

Ndikimi/Efekti: Ndikim në mbarëvajtjen e funksionimit dhe menaxhimit të proceseve në lidhje me të ardhurat nga taksat/tarifat, krijimin e subjekteve debitorë dhe pamundësi në ndjekjen e procedurave dhe njoftimeve për detyrimet tatimore, etj. Informacion i pasaktë dhe i mangët për gjendjen e saj financiare, për pritshmërinë nga të ardhurat që duhet të sigurohen dhe rrjedhimisht parashikim jo i plotë i shpenzimeve buxhetore.

Shkaku: Mosnjohje e plotë e koncepteve të ligjeve të mësipërme, neglizhenca dhe mungesa e profesionalizmit, mos konsolidimi i tërësisë së rregullave dhe procedurave për çdo aktivitet të njësisë, duke reflektuar kështu nivel të lartë të riskut dhe vlerave e subjekteve/familjarëve debitorë.

Rëndësia: E lartë.

Për këtë rekomandojmë:

Këshilli Bashkiak, të marrë masat e duhura për të rishikuar organikën, duke krijuar brenda drejtorisë së të ardhurave, një pozicion të posaçëm pune që të mbulojë statistikat, bazat e të dhënave, koordinimin me drejtoritë e tjera brenda bashkisë dhe me institucionet e tjera (QKB, DRT, DRSHTRR, ASHK, UK, etj.), i cili krahas të tjerave të përditësojë bazën e të dhënave ekzistuese, duke përfshirë rakordimet mujore, me qëllim evidentimin e taksapaguesve dhe veçanërisht debitorëve, duke përgatitur rregullisht listat e subjekteve apo personave të cilët do të marrin njoftimet tatimore përkatëse dhe në rast mospagesash do t'u nënshkruhen masave shtrënguese.

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Kavajë, të marrë masa për të rishikuar rregulloren, ku të përcaktohen të detajuara detyrat, të drejtat dhe përgjegjësitë e çdo drejtorie, sektori dhe punonjësi. Në këto detyra të përcaktohet qartë detyrimi që duhet të kenë drejtoritë e ndryshme të bashkisë për të rakorduar periodikisht me drejtorinë e të ardhurave dhe me të financës për ndjekjen e pagesave, borxheve të krijuara, kamatë-vonesave, etj.

Titulli i gjetjes2 :*Performancë e dobët në planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore për periudhën objekt auditimi.*

Situata:Referuar planit vjetor të miratuar dhe akt akordimeve me Degën e Thesarit Kavajë, parashikimi dhe realizimi i të ardhurave vendore për vitet 2017, 2018, 2019 dhe 2020 paraqitet i detajuar në **Aneks nr. 2.6.2.**, bashkëlidhur Raport Auditimit, nga ku konstatohet se për vitin 2017, të ardhurat nga 403,735,000 lekë të planifikuara janë realizuar 344,721,253 lekë ose 85%, pra me një mosrealizim në shumën**59,013,747 lekë**; për vitin 2018, të ardhurat nga 466,548,000 lekë të planifikuara janë realizuar 391,804,642 lekë ose 84%, pra me një mosrealizim në shumën**74,743,358 lekë**; për vitin 2019, të ardhurat nga 477,133,000 lekë të planifikuara janë realizuar 404,310,827 lekë ose 85%, pra me një mosrealizim në shumën**72,822,173 lekë**; për vitin 2020, të ardhurat nga 515,457,000 lekë të planifikuara janë realizuar 329,731,075 lekë ose 65%, pra me një mosrealizim në shumën**185,725,925 lekë**.

Totali i mosrealizimit në vitet e audituara është **392,305,203 lekë**, i cili është thelluar kryesisht gjatë vitit 2020, **kjo edhe për shkak të pandemisë Covid-19**.

Referuar Pasqyrës nr. 2.6.2., konstatohet se për disa taksa dhe tarifa, realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa taksa dhe tarifa të tjera realizimi paraqitet shumë mbi planin, gjë që tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, ka rezerva në planifikim ose fryrje të pritshmërisë së arkëtimeve, e cila kryesisht vjen për shkak të mosnjohjes së situatës dhe moskryerjes së rregullt të procedurave, i cili ndikon negativisht në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, duke mos pasqyruar saktë burimin e të ardhurave.

Në këtë kontekst, është e rëndësishme të theksohet për vëmendjen e menaxhimit të lartë të Bashkisë Kavajë, që megjithëse të ardhurat nuk janë realizuar asnjëherë dhe vlerat e mosrealizimit janë rritur në vite, në procesin e planifikimit, menaxhimi nuk ka marrë në konsideratë mosrealizimet e mëparshme, në mënyrë që planifikimi në të ardhmen të bëhet mbi baza sa më reale, duke shkaktuar defiçit në të ardhurat e arkëtuara dhe për pasojë mosrealizim të shpenzimeve, investimeve, mirëmbajtjeve, etj, në dëm të interesave të publikut.

Kriteri:Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 *Është miratuar Ligji për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë* dhe i ndryshuar, ligji nr. 139/2015, *Është miratuar Ligji për vetëqeverisjen vendore*, neni 64, *Është miratuar Ligji për kompetencat dhe detyrat e kryetarit të bashkisë*; ligji nr. 68/2017 datë 27.4.2017 *Është miratuar Ligji për Financat e Vetëqeverisjes Vendore* dhe i ndryshuar, neni 5, *Është miratuar Ligji për Parime dhe rregulla të disiplinës fiskale dhe të financimit të funksioneve vendore*, neni 42, *Është miratuar Ligji për Administrimin e mjeteve monetare*, pika 1, 2 dhe 4; neni 54, *Është miratuar Raportimi financiar* nën-pika c, UMFE nr. 9 datë 20.03.2018, Kreu IV *Është miratuar Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave* pika 200, UMFE nr. 8, datë 9.3.2018 *Është miratuar Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*, Kreu III, pika 32, Kreu II pika 2/a, b; Ligji nr. 9632, datë

30.10.2006 në *Për Sistemin e Taksave Vendore*, i ndryshuar, ligji nr. 9920, datë 19/5/2008 në *Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë*, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Mos planifikim i saktë i treguesve në planin e të ardhurave shkakton mangësi dhe probleme në likuidimin e shpenzimeve të kryera nga institucioni, si dhe është shkak kryesor për krijimin e detyrimeve të prapambetura.

Shkaku:

Mos njohja e situatës nga strukturat përgjegjëse, neglizhenca dhe mosrespektimi i akteve ligjore e nënligjore në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Kavajë, gjatë hartimit të projektit/planit të buxhetit, të planifikojë saktë treguesit e planit të të ardhurave mbi baza reale, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave.

Titulli i gjetjes 3: *Probleme me vjeljen e të ardhurave të cilat realizohen nëpërmjet agjentëve tatimorë. Mungesa e rakordimeve dhe e bazave të të dhënave. Vjelje e parregullt e detyrimeve të familjarëve nga U..... dhe mos derdhje e këtyre të ardhurave në llogarinë e Bashkisë Kavajë.*

Situata: Nga auditimi rezulton se për qytetin dhe çdo njësi administrative është krijuar në mënyrë manuale dhe elektronike regjistri për taksat dhe tarifatat vendore për subjektet private dhe familjarët, konkretisht: Regjistri Elektronik për Bizneset në formatin Excel; Regjistri Elektronik për taksën e Tokës në formatin Excel dhe Regjistri Elektronik për Popullatën në formatin Excel. Gjithashtu, regjistrat janë hartuar dhe funksionojnë edhe në formë manuale, konformë me formatin përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

Në rregulloren e brendshme të Bashkisë Kavajë nuk është përcaktuar personi i cili duhet të ketë përdorim të detyrës ndjekjen e arkëtimit nga agjentët tatimorë dhe mbajtjen e akt akordimeve me ta.

Të ardhurat nga agjentët tatimorë (*Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës, në lidhje me TFTH; Drejtoria e Përgjithshme të Buxhetit, Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit, pranë Ministrisë së Financave, në lidhje me rentën minerare; AKSH-ja, në lidhje me taksën e ndikimit në infrastrukturë dhe taksën mbi të drejtën e transferimit të pronësisë për pasurinë e paluajtshme; DRSHTRR Durrës, në lidhje me taksën vjetore të mjeteve të përdorura dhe U.....Sh.a., për taksat dhe tarifatat e familjarëve*) derdhen automatikisht në fund të çdo muaji, për llogari të Bashkisë Kavajë dhe konfirmohen nga Dega e thesarit Kavajë.

Në lidhje me subjektet, detyrimet tatimore të të cilëve arkëtohen nga agjentët tatimorë, u konstatua se nga Bashkia Kavajë nuk është krijuar një bazë të dhënash e plotë dhe e saktë, ku të përcaktohet numri i subjekteve tatimpagues, lloji i detyrimeve të tyre, periudha e ushtrimit të veprimtarisë, sa kanë paguar, sa nuk paguajnë dhe sa subjekte janë të përjashtuar nga pagesa e këtyre taksave, si dhe nuk është bërë asnjëherë rakordim me këta agjentë në lidhje me detyrimet e tyre ndaj Bashkisë Kavajë, pavarësisht konfirmimit të arkëtimit nga dega e thesarit.

Në lidhje me detyrimet e abonentëve familjarë, u konstatua se Bashkia Kavajë nuk ka krijuar një bazë të dhënash të plotë dhe të saktë për familjet, ku të përcaktohet numri i familjeve dhe sasia e sipërfaqes së banimit që ka secila familje, kujt viteve i përket banesa para apo pas vitit 1993, sa kanë paguar, sa nuk paguajnë dhe sa familje janë të përjashtuar nga pagesa e këtyre taksave, nuk është plotësuar rregullisht njoftimi i detyrimit për çdo familje, si për taksën e ndërtesës edhe për tarifën e pastrim-gjellbërimit-ndriçimit. Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur, u konstatua se gjatë gjithë periudhës së audituar është mbajtur vetëm një Aktrakordin me U..... SHA, për periudhën qershor-dhjetor 2019.

Për detyrimet e familjarëve, u konstatua se Agjent Tatimor është caktuar shoqëria U.....Sh.a., me të cilën janë lidhur dy kontrata, e para me nr. 560 prot., të U..... SHA dhe me nr. 1850 prot. të Bashkisë Kavajë, datë 30.05.2019 dhe e dyta me nr. 1586 prot., të U..... SHA dhe me nr. 1272 prot. të Bashkisë Kavajë, datë 15.05.2020, për vjeljen e taksës së ndërtesës e të truallit dhe tarifën e pastrimit dhe të shërbimit.

Me vendimin nr. 94, datë 21.08.2020, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Tiranë me shkresën nr. 1276/2 prot., datë 04.09.2020, është përjashtuar agjenti tatimor U.....Sh.a. nga detyrimi kontraktual për vjeljen e taksave dhe tarifave të popullatës për NjA Golem.

Nga Drejtoria e taksave, tarifave vendore, të ardhurave dhe borxhit nuk sht kryer asnjë kontroll dhe nuk disponohet asnjë informacion nga agjentët tatimorë për mënyrën e mbajtjes së detyrimeve, datat dhe vlerat e vjeljes dhe transferimi i tyre në buxhetin e Bashkisë Kavajë.

Nga Drejtoria e Taksave, Tarifave Vendore, të Ardhurave dhe Borxhit ka munguar ndjekja dhe kontrolli i veprimtarisë së agjenteve tatimorë, si dhe nuk është mbajtur dokumentacion.

Nga korrespondenca e zhvilluar ndërmjet Bashkisë Kavajë dhe U..... SHA, u konstatua se për periudhën korrik 2018-dhjetor 2019 janë arkëtuar 21,205,982 lekë.

Nga kjo sasi lekësh të arkëtuara, U..... SHA ka kaluar në llogarinë e Bashkisë Kavajë vlerën prej 3,500,000 lekë, ndërkohë që pjesa e mbetur prej 17,705,982 lekë nuk ka qenë paguar deri në datën 10.02.2020 për shkak të problemeve që ka U..... me shoqëritë përmbartimore. Bashkia Kavajë nuk e ka ende të qartë marrëdhënien e saj me këtë agjent tatimor, përfshirë edhe situatën e arkëtimeve të taksave dhe tarifave nga kjo shoqëri, si në lidhje me detyrimet e paarkëtuara, ashtu edhe me detyrimet e arkëtuara nga U..... SHA, të cilat nuk janë derdhur në llogarinë e Bashkisë Kavajë.

Nga auditimi i informacionit të disponueshëm, u konstatua se Bashkia Kavajë ka marrë vetëm tre herë informacione për të ardhurat e arkëtuara nga U.....Sh.a, nga të cilat vetëm një akt rakordim për vitin 2019.

Bazuar në afatet ligjore të përcaktuara në paketat fiskale për mbledhjen dhe transferimin në buxhet të ardhurave nga taksat vendore, rezulton se nuk janë llogaritur penalitete për taksat e pa mbledhura apo ato të mbledhura dhe të transferuara në buxhet përtej afateve ligjore apo të pa transferuara.

Për vlerat e paarkëtuara nga agjenti tatimor në lidhje me subjektet dhe popullatën debitorë nuk janë zbatuar përcaktimet e ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, *“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”,* i ndryshuar, neni 117 *“Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave”,* pika b).

Kriteri: Ligji nr. 139/2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”* i ndryshuar, ligji nr. 68/2017 *“Për financat e vetëqeverisjes vendore”* i ndryshuar, ligji nr. 9632, datë 30.10.2010 *“Për sistemin e taksave vendore”,* ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 *“Për Procedurat Tatimore”,* me ndryshime, ligji nr. 68/2017 *“Për financat e vetëqeverisjes vendore”* i ndryshuar, ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, *“Për Taksat Kombëtare”,* i ndryshuar, UMF nr. 26, datë 04.09.2008 dhe UMF nr. 12, datë 4.4.2017, *“Për Taksat Kombëtare”,* etj.

Ndikimi/Efekti: Krijimi i një numri të madh debitorësh në vlera të konsiderueshme. Mungesa e një informacioni të saktë dhe të plotë për gjendjen financiare, për pritshmërinë nga të ardhurat që duhet të sigurohen nga agjentët tatimorë.

Shkaku: Mos krijimi i bazave të të dhënave, mosfunksionimi i strukturave të bashkisë dhe paqartësia e personelit në lidhje me bazën ligjore të posaçme për këto kategori të ardhurash.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Kavajë, të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifat apo taksat e të cilave mbledhen nëpërmjet agjenteve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave.

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Kavajë, të marrë masa për ngritjen e një komisioni, me qëllim verifikimin e taksave dhe tarifave të vjela nga agjentët tatimorë, veçanërisht nga U.....Sh.a dhe në rast se do të evidentohen diferenca të pa mbledhura për taksat dhe tarifat vendore të cilat gjenerohen nëpërmjet agjenteve tatimorë (të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj), të fillojë procedurat për gjëbëritjen e agjenteve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.

Titulli i gjetjes 4:*Kontrata për qiradhënien e plazheve të lidhura me mangësi dokumentare. Krijimi i debitorëve dhe mosmarrjen e masave përkatëse për vjeljen e tyre.*

Situata:Në Bashkinë Kavajë, një nga fushat kryesore të veprimtarisë gjatë periudhës së audituar, ka qenë administrimi i sipërfaqes së plazheve. Konkretisht, u konstatuan disa mangësi në plotësimin e dokumentacionit të domosdoshëm sipas VKM-ve përkatëse të çdo viti, si p.sh.:

- Nuk disponohet informacioni për sipërfaqen totale të plazhit, për të ashtuquajturin nëBrez Sigurieò dhe për sipërfaqen prej 20% që është lënë në përdorim të publikut;
 - Nuk është zbatuar kriteri i pikës IV në*Dispozitat e Funditò*, paragrafi 1, i VKM-së nr. 321, datë 28.5.2014 në*Për sigurinë në det, plazhe, në ujërat e brendshme në thellësi të territorit dhe gjatë ushtrimit të sporteve ujoreò*.
 - Panimetri jo të rregullta;
 - Subjekte të cilat kanë qenë debitorë për taksat dhe tarifave vendore;
 - Mungojnë vërtetimet nga gjykata dhe prokuroria ose nuk janë për biznesin por për administratorin si person;
 - Vërtetime të pasakta nga bashkia në lidhje me pagesën e taksave dhe tarifave vendore;
 - Mangësi në hartimin e Planeve të biznesit;
 - Subjekte të cilat në momentin e aplikimit, nga ekstrakti i QKB-së figurojnë me status në pezulluarò;
 - Mangësi të aktmarrëveshjeve për vëzhguesin e plazhit, etj.
- Sipërfaqet e plazheve të dhëna me qira për periudhën objekt auditimi:

Viti	Nr. i kontratave	Sip. Plazhi	Çmimi/m ²	Vlera e kontraktuar
2017	83	66,975	250	16,891,250
2018	105	95,956	300	28,786,800
2019	138	105,849	300	31,754,700
2020	79	95,593	300	28,632,900
Totali				106,065,650

Burimi:*Nga të dhënat e Bashkisë Kavajë*

Për vitet 2018 dhe 2019, janë gjithsej 13 subjekte debitorë, nga të cilat dy subjekte qiramarrës megjithëse kanë qenë debitorë nga viti 2018 për mos shlyerjen e qirasë së plazhit, janë kontraktuar përsëri në vitin 2019 dhe përsëri nuk i kanë paguar detyrimet.

Në total, konstatohet se vlera e debisë nga kontratat e qiradhënies së plazheve për vitet 2018 dhe 2019 është **4,326,750 lekë**, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Kavajë.

Subjektet debitorë nga mospagimi i qirasë së plazheve për vitet 2018 dhe 2019, janë paraqitur në Aneks 2.6.3, bashkëlidhur Raport Auditimit.

Kriteri:Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, në*Për Sistemin e Taksave Vendoreò*, i ndryshuar; ligji nr. 9920, datë 19.5.2008, në*Për Procedurat Tatimoreò*, i ndryshuar; ligji nr. 48/2014 në*Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtareò*; ligji nr. 93/2015, në*Për Turizminò*; ligji nr. 68/2017, në*Për Financat e Vetëqeverisjes Vendoreò*; VKM nr. 369, datë 18.5.2016 në*Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhitòò*; VKM nr. 171, datë 27.3.2019 në*Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhitò*, VKM nr. 424, datë 27.05.2020 në*Për një shtesë në vendimin nr. 171, datë 27.03.2019, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”ò*, etj.

Ndikimi/Efekti:Ndikim negativ në buxhetin e Bashkisë Kavajë në vlerën **4,326,750 lekë**. Moslënie e sipërfaqeve të dedikuara për përdorim nga publiku i gjerë. Krijimi i precedentëve të mëtejshëm, me rrezik për sigurinë dhe jetën e njerëzve, për shkak të mangësive dokumentare, si vërtetimet për gjendjen gjyqësore, mungesa e mbikëqyrësve të plazhit, etj.

Shkaku: Mosnjohje e legjislacionit të fushës. Mungesa e bashkërendimit me Drejtorinë e taksave, tarifave vendore, të ardhurave dhe borxhit, me qëllim aplikimin e masave shtrënguese dhe vjeljen e detyrimeve.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Kavajë të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **4,326,750 lekë**, duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjitha rastet e detyrimeve të paarkëtuara në afat, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit ndaj debitorëve.

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Kavajë, të marrë masa që, për kontratat në vijim, procesverbali i dorëzimit të plazhit të bëhet në formën e një liste kontrolli, ku të përfshihen të gjitha kriteret detyruese dhe kufizuese për stacionin e plazhit, për sigurinë e njerëzve dhe për kryerjen e pagesave.

Titulli i gjetjes 5: <i>Probleme në lidhje me arkëtimet nga taksa e ndikimit në infrastrukturë.</i>
--

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, u konstatua se nga Drejtoria e planifikimit të zhvillimit të territorit, për taksën e ndikimit në infrastrukturë për objektet e legalizuara disponohet informacion vetëm për vitet 2019 dhe 2020. Në drejtorinë e të ardhurave nuk ka asnjë lloj informacioni për këtë taksë, as për arkëtimet dhe as për debitorët. Konkretisht, për këtë periudhë u konstatua se janë 910 debitorë, për një sipërfaqe ndërtimi prej 266,087.14 m² dhe për vlerën **42,713,638 lekë**.

Për vitin 2019, për zonat e stimuluar nuk e kanë paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë gjithsej 73 persona, për një sipërfaqe ndërtimi prej 10,418.28 m² dhe për vlerën **4,735,860 lekë**.

Për vitin 2020, për zonat e stimuluar nuk e kanë paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë gjithsej 161 persona, për një sipërfaqe ndërtimi prej 18,468.96 m² dhe për vlerën **2,964,730 lekë**.

Në total, për vitet 2019 dhe 2020, konstatohet se vlera e debisë është **50,414,228 lekë**, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Kavajë, nga mos vjelja e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet e legalizuara.

Shënim: Për shkak të vëllimit të madh, pasqyra me të dhënat e debitorëve për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimit, do t'i bashkëlidhet Raportit Përfundimtar të auditimit në formë elektronike, me CD.

Kriteri: Ligji nr. 9482 datë 03.04.20106, *ËPër legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje* i ndryshuar, ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, *ËPër sistemin e taksave vendore*, i ndryshuar; ligji nr. 9920, datë 19.5.2008, *ËPër Procedurat Tatimore*, i ndryshuar; ligji nr. 68/2017, *ËPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore*, etj.

Ndikimi/Efekti: Ndikim negativ në nivelin e të ardhurave për taksa e tarifa vendore, në vlerën **50,414,228 lekë**, nga mospagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit nga përfituesit e lejes së legalizimit.

Shkaku: Mos bashkëpunimi me ASHK-në dhe mosmarrjen e masave të duhura për parandalimin e dhënies së lejeve të legalizimit pa paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë pranë Bashkisë Kavajë nga subjektet private dhe individët për objektet në proces legalizimi. Mosnjohje e legjislacionit të fushës. Mungesa e bashkërendimit të Drejtorisë së e planifikimit të zhvillimit të territorit me Drejtorinë e taksave, tarifave vendore, të ardhurave dhe borxhit, me qëllim aplikimin e masave shtrënguese dhe vjeljen e detyrimeve.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Kavajë nëpërmjet bashkëpunimit institucional, tã kërkojë ASHK-së, Drejtoria Kavajë, që të mos pajisë me çertifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën

0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi pranë Bashkisë Kavajë.

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Planifikimit të Zhvillimit të Territorit në Bashkinë Kavajë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave, Tarifave Vendore, të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet, si dhe të vijojë me masa shtrënguese deri në arkëtimin e kësaj takse nga individët e listuar si debitorë në Aneks përkatëse bashkëlidhur këtij Raporti Përfundimtar me CD, bazuar në legjislacionin tatimor.

Titulli i gjetjes 6: *Probleme me menaxhimin e borxhit të bizneseve, nga mospagimet e taksave dhe tarifave vendore.*

Situata: Në Bashkinë Kavajë u konstatua nivel i lartë i debitorëve. Nga përpunimi i të dhënave të regjistrimit të taksave dhe tarifave si dhe të informacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e taksave, tarifave vendore, të ardhurave dhe borxhit Kavajë, rezulton se ka 1,623 subjekte debitorë për vlerën totale **196,103,969 lekë**, (160,872,821 lekë detyrime + 35,231,148 lekë kamatëvonesa).

Numri i debitorëve nga biznesi si në numër dhe në vlerë (për taksën e ndërtesës, pasqyrës, hotelit, truallit, reklame, zënie hapësire publike, tarifë pastrim-gjellbërime-ndriçim, tarifë veterinarie e kamatëvonesat përkatëse), nga viti në vit ka ardhur duke u rritur, gjë që tregon keqmenaxhim të situatës, mungesën e procedurave dhe politikave, etj.

Vlera e debitorëve e paraqitur sipas viteve dhe numrit të bizneseve, në mënyrë të përmbledhur paraqitet në Aneks nr. 2.6.4, bashkëlidhur Raport Auditimit.

Referuar aneks nr. 2.6.4, bashkëlidhur Raport Auditimit dhe të dhënave të vëna në dispozicion nga DTTV konstatohet se Bashkia Kavajë nuk disponon të dhëna të plota dhe të sakta të debitorëve që në krijimin e tyre sipas llojit të taksave.

Gjatë periudhës objekt auditimi, nuk rezultoi të jenë bërë rregullisht njoftim-kërkesa të pagesës së debisë për të gjithë debitorët, nuk janë bërë njoftime për vendosje të masave siguruese, masa shtrënguese (në Bankë, në ZRPP, në KSHA, në QKB) dhe masa ekzekutuese (kalim gjendje llog. bankare në llog. Bashkisë) me efekt të mbledhjes së borxhit.

Në Bashkinë Kavajë nuk ka asnjë informacion për institucionet shtetërore, as për pagesat e bëra dhe as nëse janë apo jo debitorë.

Gjatë auditimit, u konstatua se nga Drejtoria e taksave, tarifave vendore, të ardhurave dhe borxhit nuk janë marrë masa për arkëtimin e detyrimeve debitorë, duke ribërë njoftim vlerësimit tatimor vendore për të gjithë subjektet debitorë. Nuk janë zbatuar masa shtrënguese, me qëllim arkëtimin e detyrimeve tatimore.

Sa më sipër, nuk gjen zbatim ligji nr. 9920, datë 19.05.2008, *“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”,* i ndryshuar, neni 89 *“Njoftimi dhe kërkesa për të paguar”*.

Për ndjekjen dhe arkëtimin e debisë së subjekteve debitorë, strukturat tatimore të Bashkisë Kavajë, nuk kanë ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, pasi në asnjë rast nuk ka Urdhër sekuestrimi si dhe sekuestro e konfiskim të pasurisë, në mospërputhje me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 *“Për Procedurat Tatimore”,* me ndryshime, Kreut XI, *“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”,* neni 93 dhe 94.

Gjithashtu nga strukturat tatimore të Bashkisë Kavajë, për asnjë nga subjektet, ku megjithëse janë debitorë në vite dhe vlera të konsiderueshme, **pasi** janë njoftuar për pagesën e detyrimeve si dhe janë zbatuar një pjesë e procedurave për to, nuk është kërkuar **kallëzim penal** bazuar në nenin 181, *“Mos pagimi i taksave dhe tatimeve”,* të Kodit Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”,* i ndryshuar neni 9 *“Të drejtat dhe përgjegjësitë”* pika 1.3.

Neni 35, *ñTë ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore*, me ligjin nr. 68/2017 *ñPër financat e vetëqeverisjes vendore* i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, si dhe me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 *ñPër sistemin e taksave vendore*, Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII, etj.

Shënim: Listat e detajuara të debitorëve, për shkak të numrit të madh do t'i bashkëlidhen Raportit Përfundimtar të auditimit në formë elektronike, me CD.

Kriteri: Ligji nr. 139/2015 *ñPër vetëqeverisjen vendore* i ndryshuar neni 9, pikat 1 dhe 3, neni 35, ligji nr. 68/2017 *ñPër financat e vetëqeverisjes vendore* i ndryshuar, neni 3, pika 9 dhe 10, ligji nr. 9632, datë 30.10.20106 *ñPër sistemin e taksave vendore*, ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 *ñPër Procedurat Tatimore*, me ndryshime, Kreu XI, *ñMbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara*, ligji nr. 7895, datë 27.01.1995 *ñKodi Penal i R.Shò* me ndryshime neni 181, ligji nr. 139/2015 *ñPër vetëqeverisjen vendore*, i ndryshuar neni 9 *ñTë drejtat dhe përgjegjësitë* pika 1.3., neni 35, *ñTë ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore*, ligji nr. 68/2017 *ñPër financat e vetëqeverisjes vendore* i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, ligji nr. 9632, datë 30.10.20106 *ñPër sistemin e taksave vendore*, Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII, etj.

Ndikimi/Efekti: Krijimi i një numri të madh debitorësh në vlera të konsiderueshme. Efekt negativ në buxhetin e Bashkisë Kavajë, duke shkaktuar mosrealizim të shpenzimeve dhe krijim të detyrimeve të prapambetura.

Shkaku: Mos marrja e masave të plota për ndjekjen e debitorëve nga strukturat përgjegjëse.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Kavajë, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimeve të paarkëtuara nga subjektet fizikë/juridikë, për të gjitha detyrimet tatimore të pa mbledhura ndaj **1,623** subjekteve debitorë në vlerën prej **196,103,969 lekë**, (160,872,821 lekë detyrime + 35,231,148 lekë kamatëvonesa)(*sipas Pasqyrave bashkëlidhur në CD*), duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

- a. T'u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare
- b. Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme),
- c. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Drejtoria e taksave, tarifave vendore, të ardhurave dhe borxhit Kavajë, të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatimpaguesve, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50% të qarkullimit të realizuar.
- d. Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare bizneset, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet në vite, nga ana Drejtorisë së zhvillimit ekonomik dhe menaxhimit financiar dhe Drejtorisë Juridike të Bashkisë Kavajë, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

Titulli i gjetjes 7: *Mangësi në mbajtjen e regjistrit të bizneseve dhe mungesë e korrespondencës dhe bashkërendimit me institucionet e tjera.*

Situata: Nga krahasimi i të dhënave të disponueshëm në Bashkinë Kavajë me të dhënat e QKB-së në internet, u konstatua se në territorin e Bashkisë Kavajë, ushtrojnë veprimtari biznesi 3,399 subjekte kryesore, 475 adresa sekondare, ku përfshihen edhe 553 mjete transporti. Në Bashkinë Kavajë, disponohet informacion vetëm për 1,666 subjekte biznesi, nga të cilat 1,623 subjekte janë debitorë.

Nga auditimi, u konstatua se Bashkia Kavajë nuk ka bërë asnjëherë rakordime me Drejtorinë Tatimore Durrës, apo me degën lokale të QKB-së, e cila është pjesë e strukturave të bashkisë dhe punonjësit paguhen prej saj. Gjithashtu, u konstatua se nuk ka të dhëna nëse 553 automjetet të cilat janë të pajisura me NUIS sekondar paguajnë detyrimet e tyre, në bazë të Paketave Fiskale, si p.sh. Leje transporti, taksë për mirëmbajtjen e rrugëve, etj.

Kriteri: Ligji nr. 139/2015 *ñPër vetëqeverisjen vendore* i ndryshuar, ligji nr. 68/2017 *ñPër financat e vetëqeverisjes vendore* i ndryshuar, ligji nr. 9632, datë 30.10.20106 *ñPër sistemin e*

taksave vendore, ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 *ËPër Procedurat Tatimore*, me ndryshime, ligji nr. 68/2017 *ËPër financat e vetëqeverisjes vendore* i ndryshuar, ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, *ËPër Taksat Kombëtare*, i ndryshuar, UMF nr. 26, datë 04.09.2008 dhe UMF nr. 12, datë 4.4.2017, *ËPër Taksat Kombëtare*, etj.

Ndikimi/Efekti: Informacioni jo i plotë për bizneset që ushtrojnë veprimtari në territorin e njësisë vendore shkakton mungesë të ardhurash, evazion fiskal, funksionim me dy standarde të strukturave shtetërore, mosrealizim të shpenzimeve buxhetore, etj.

Shkak: Mungesa e korrespondencës dhe e bashkërendimit me institucionet e tjera.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Kavajë, të bashkërendojë veprimtarinë e saj me institucionet e tjera të linjës (*Drejtoria Tatimore Rajonale, Qendra Kombëtare e Biznesit, etj.*), dhe të nisë menjëherë procedurat për të krijuar të plotë regjistrin e subjekteve që zhvillojnë aktivitet në territorin e saj.

Të zhvillojë korrespondencë të rregullt periodike me QKB-në, QKL-në, Drejtorinë Rajonale të Tatimeve, ASHK-në, ALUIZNIN, etj, për të evidentuar bizneset që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj, si dhe të marrë masa për të evidentuar plotësisht dhe saktësisht të gjitha subjektet që ushtrojnë veprimtari biznesi në territorin e saj, si dhe krahas korrespondencës, të bashkërendojë funksionet e saj me QKB-në dhe me Drejtorinë Rajonale Tatimore, jo vetëm për ndryshimet e reja, por edhe për të krijuar një bazë të plotë dhe të përditësuar të të dhënave të tatimpaguesve.

Titulli i gjetjes 8: *Probleme në menaxhimin, vjeljen dhe bazat e të dhënave për detyrimet e popullatës, taksën e tokës, pasurisë dhe tarifën e pastrimit.*

Situata: Nga auditimi, u konstatua se në lidhje me detyrimet e abonentëve familjarë, nuk disponohej regjistër analitik dhe elektronik për evidentimin e detyrimeve, nuk plotësohej njoftim detyrimi për familje, i cili të dërgohej për njoftim pagese si detyrimi vjetor që kanë për taksat e tarifave vendore, përfshirë taksën e tokës bujqësore.

Në Bashkinë Kavajë, taksa e tokës është realizuar si më poshtë:

Për vitin 2017, planifikimi ka qenë 18,700,000 lekë, realizimi 17,805,256 lekë ose 95%;

Për vitin 2018, planifikimi ka qenë 18,750,000 lekë, realizimi 15,433,717 lekë ose 82%;

Për vitin 2019, planifikimi ka qenë 18,709,000 lekë, realizimi 13,838,313 lekë ose 74%;

Për vitin 2020, planifikimi ka qenë 19,628,000 lekë, realizimi 15,063,053 lekë ose 77%.

Sipërfaqja e tokës dhe numri i familjeve të trajtuara me tokë nga ligji 7501, në hektarë sipas njësive administrative, janë paraqitur në **Aneks nr. 2.6.5.**, bashkëlidhur Raport Auditimit.

Sipërfaqja e tokës së ndarë është sipërfaqja e tokës bujqësore që tatohet dhe regjistrohet në regjistrin e taksave pranë çdo njësie Administrative nga familjet që kanë përfutur tokë sipas ligjit 7501.

Realizimi i vjeljes së taksës së tokës për Bashkinë Kavajë, numri i familjeve debitorë dhe debia për vitet 2011-2018 është paraqitur në **Aneks nr. 2.6.6.**, bashkëlidhur Raport Auditimit.

Realizimi i vjeljes së taksës së tokës për Bashkinë Kavajë, numri i familjeve debitorë dhe debia për vitet 2019-2020 është paraqitur në **Aneks nr. 2.6.7.**, bashkëlidhur Raport Auditimit.

Gjendja e debisë për taksën e tokës bujqësore në Bashkinë Kavajë, është paraqitur e përmbledhur në **Aneks nr. 2.6.8**, bashkëlidhur Raport Auditimit.

Nga të dhënat e paraqitura në Aneks, për shkak të mënyrës së organizimit në zyra tatimore të cilat ndodhen në Njësitë Administrative dhe për shkak të mungesës së bashkërendimit të Njësive Administrative me qendrën, aktualisht Bashkia Kavajë nuk ka informacione të plota për taksën e tokës, si në drejtim të planifikimit ashtu edhe të realizimit.

Vlera prej **142,598,299 lekë** përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kavajë, si rezultat i mos emërtimeve nga taksa e tokës.

Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave nga paketa e taksave dhe tarifave të familjarëve, për periudhën e audituar, është paraqitur në Aneks nr. **2.6.9.**, bashkëlidhur Raport Auditimit.

Theksojmë se shifrat e debitorëve janë të pakontabilizuar.

Nga evidencat e rakorduara me thesarin, u konstatua se realizimi i paketës së taksave dhe tarifave nga familjarët mesatarisht është realizuar në masën 90%, por në Bashkinë Kavajë nuk ka informacione të plota dhe të sakta për mënyrën se si është bërë parashikimi dhe për debitorët, si për periudhën para vitit 2017, ashtu edhe për periudhën e audituar, pasi nuk disponohen baza të të dhënave, si dhe për shkak të mungesës së bashkërendimit të detyrave dhe përgjegjësi të qendrës me Njësitë Administrative.

Nga auditimi, u konstatua se në lidhje me debitorët familjarë në Bashkinë Kavajë disponohen të dhëna vetëm për NjA Kavajë, NjA Synej dhe NjA Luz i Vogël. Për shkak të mungesës totale të bashkërendimit dhe programimit të punëve e detyrave, konstatohet se Njësitë Administrative vazhdojnë të funksionojnë si ish-Komunat, ndërsa nga Drejtoria e Taksave, Tarifave Vendore, të ardhurave dhe borxhit, pothuajse nuk bashkërendohet puna në asnjë drejtim, aq sa kjo e fundit nuk ka informacion për punën që bëhet në Njësitë Administrative, të cilat nuk dërgojnë rregullisht informacion në drejtoritë përkatëse në Bashki dhe nuk kërkon llogari dhe informacion, fenomene të cilat përveç moskontabilizimit të debitorëve, shkaktojnë probleme në planifikimin real dhe më pas në vjeljen e të ardhurave dhe krijimin e debitorëve, duke sjellë pasoja në realizimin e angazhimeve buxhetore në favor të komunitetit.

Të dhënat për debitorët familjarë sipas taksave përkatëse për NjA Luz i Vogël, NjA Synej dhe NjA Kavajë janë paraqitur në Anekset bashkëlidhur, si Anekset nr. 2.6.9/1., 2.6.9/2 dhe 2.6.9/3, bashkëlidhur Raport Auditimit.

Vlera prej **27,539,874 lekë**, (e përbërë përkatësisht 9,890,236 lekë debitorë familjarë nga NjA Luz i Vogël, 14,908,708 lekë nga NjA Synej dhe 2,740,930 lekë debitorë familjarë nga NjA Kavajë) përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Kavajë. Për NjA Helmas dhe NjA Golem nuk disponohet informacion në Bashkinë Kavajë.

Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.20106 *ñPër sistemin e taksave vendore*, i ndryshuar, neni 4 pika 7 dhe neni 24, me ligjin nr. 9920, datë 19/5/2008 *ñPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë* dhe i ndryshuar, neni 70 dhe 117, ligji nr. 139/2015 *ñPër vetëqeverisjen vendore* dhe i ndryshuar, neni 9 pika 1.3, neni 35, ligji nr. 68/2017 *ñPër financat e vetëqeverisjes vendore* dhe i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10; ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, *ñPër Taksat Kombëtare*, i ndryshuar, UMF nr. 26, dt. 04.09.2008 dhe UMF nr. 12, dt. 4.4.2017, *ñPër Taksat Kombëtare*, etj.

Ndikimi/Efekti: Kanë ndikuar në nivelin e të ardhurave për taksa e tarifa vendore në vlerën debitorë prej 142,598,299 lekë, nga mospagesën e taksës së tokës bujqësore, e cila përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Kavajë. Kanë ndikuar në nivelin e të ardhurave për taksa e tarifa vendore në vlerën debitorë prej 27,539,874 lekë, nga mospagesën e taksave dhe tarifave vendore, si ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Kavajë.

Shkak: Mungesa e kontrollit dhe bashkërendimit të punëve nga qendra, mos evidentimi i familjeve që janë trajtuar me tokë dhe familjeve që nuk janë të lidhura me rrjetin e Ujësjiellësit, mungesa e bazës së të dhënave. Neglizhenca e strukturave drejtuese.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Kavajë, të ngrejë një grup punë me specialistë të fushës, për të hartuar regjistrin e familjeve që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marrë nga institucionet përgjegjëse (ASHK Kavajë dhe Qarku Tiranë), si dhe të verifikohet situata e pagesave pasi të grumbullohen dhe të mirëstrukturohen të gjitha të dhënat në Drejtorinë e taksave, tarifave vendore, të ardhurave dhe borxhit. Për familjet fermerë debitorë të nxirren njoftim-vlerësimet e detyrimeve për të gjithë kohën e papaguar për vlerën **142,598,299 lekë** dhe për mospagesën të ndiqen procedurat e tjera administrative apo penale në strukturat e tjera përkatëse, sipas rastit.

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Kavajë, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për evidentimin e familjeve ndaj të cilave nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifave vendore, të hartohet regjistri përkatës me të dhënat e evidentuara në terren, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerave debitorë. Gjithashtu Bashkia Kavajë të bashkëpunojë me UK sha për arkëtimin e vlerës debitorë prej **27,539,874 lekë** dhe nëse ka shmangie në lidhje me ndjekjen dhe mos arkëtim të detyrimeve për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit të aplikohet masë administrative këtij agjenti tatimor.

Titulli i gjetjes 9:*Probleme në pajisjen me NUIS-e sekondare të subjekteve kontraktore, të cilët kryejnë veprimtari biznesi në territorin e Bashkinë Kavajë.*

Situata: Nga auditimi, u konstatua se në Bashkinë Kavajë ushtrojnë veprimtari biznesi disa operatorë ekonomikë (subjekte kontraktore), të cilët operojnë për interesat e Bashkisë Kavajë, me investitor Bashkinë Kavajë ose investitorë të tjerë. Pagesat e kryera prej tyre dhe vlerat debitorë janë paraqitur në Aneks nr. 2.6.10, bashkëlidhur Raport Auditimit.

Sipas Pasqyrës nr. 2.6.10., vlera prej **947,859 lekë** përbën të ardhura të munguara (borxh tatimor) për buxhetin e Bashkisë Kavajë, si rezultat i ushtrimit të veprimtarisë së biznesit pa e regjistruar adresën sekondare dhe mospagimin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kavajë.

Nga Pasqyra nr. 2.6.10., konstatohet se Bashkia Kavajë ka vazhduar bashkëpunimin me subjektet debitorë, pa marrë në konsideratë se në momentin e lidhjes së kontratave të reja duhet të ishin shlyer fillimisht detyrimet debitorë deri në atë moment.

Sa më sipër, është në kundërshtim me:

Ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 *ñPër procedurat tatimore* neni 40, *ñRegjistrimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare dhe jo tregtare*, pika 1, nenin 43 *ñPërditësimi i të dhënave të regjistrimit* pika 1/1, ligjin nr. 9723 dt.03.05.2007 *ñPër Qendrën Kombëtare të Regjistrimit*, i ndryshuar, neni 22.

Kriteri: Ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 *ñPër procedurat tatimore* neni 40, *ñRegjistrimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare dhe jo tregtare*, pika 1, neni 43 *ñPërditësimi i të dhënave të regjistrimit* pika 1/1 dhe ligji nr. 9723 dt.03.05.2007 *ñPër Qendrën Kombëtare të Regjistrimit*, i ndryshuar, neni 22, *ñDetyrimi për regjistrim*, pika 4; ligjin nr. 9632, datë 30.10.2010 *ñPër sistemin e taksave vendore*, i ndryshuar; me ligjin nr. 139/2015 *ñPër vetëqeverisjen vendore* i ndryshuar, me ligjin nr. 68/2017 *ñPër financat e vetëqeverisjes vendore* i ndryshuar, etj.

Ndikimi/Efekti: Efekt negativ në nivelin e të ardhurave për taksa e tarifa vendore në vlerën totale **947,859 lekë** nga mos faturimi dhe arkëtimi i taksave dhe tatimeve vendore.

Shkaku: Mos marrja e masave të plota për ndjekjen e arkëtimin e të ardhurave nga strukturat përgjegjëse. Neglizhencë e strukturave drejtuese.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Kavajë të saktësojë listat e bizneseve të cilat kanë qenë zbatuese të projekteve të investimeve të prokuruar për vitet 2017-2020, pavarësisht nëse kanë selinë kryesore jashtë territorit të Bashkisë Kavajë dhe që ushtrojnë aktivitet me adresë dytësore në këtë territor, si dhe të nxjerrin njoftim detyrimet për taksat dhe tarifave vendore. Sipas listimit në **Aneks 2.6.10**, bashkëlidhur Raport Auditimit, të ndjekin të gjitha procedurat administrative deri në arkëtimin e vlerës totale **947,859 lekë** nga këto detyrime vendore.

Titulli i gjetjes 10:*Probleme në procedurat e kryera për menaxhimin e të ardhurave nga taksa e lëshimit të Autorizimeve/Licencave për subjektet që tregtojnë karburante dhe lëndë djegëse për konsumatorët fundorë në Bashkinë Kavajë.*

Situata: Në Bashkinë Kavajë, të drejtën e dhënies së autorizimeve për periudhën janar 2017-mars 2018 e ka pasur Drejtoria e Shërbimeve. Nga marsi 2018 dhe aktualisht të drejtën e dhënies së autorizimeve e ka Drejtoria e Mbrojtjes së Konsumatorit dhe Mjedisit.

Në territorin e Bashkisë Kavajë, nga strukturat tatimore të bashkisë janë evidentuar 25 subjekte të cilat ushtrojnë veprimtari në fushën e tregtimit të hidrokarbureve dhe lëndëve djegëse, nga të cilat 2 subjekte nuk kanë status aktiv por janë debitorë ndaj Bashkisë Kavajë.

Në Aneks nr. 2.6.11, bashkëlidhur Raport Auditimit janë paraqitur 6 subjekte të cilat vazhdojnë të ushtrojnë aktivitet të papajisur me autorizimet përkatëse, ndërsa për 11 subjekte, sipas pasqyrës nr. 2.6.11, tarifa për pajisjen me licencë tregtimi është pjesëtuar sipas afatit të saj 1 vjeçar. Nga mospagesën dhe mosdhënia e autorizimeve për tregtimin e karburanteve është gjeneruar një vlerë debitorë prej 6,600,000 lekë. Gjithashtu, duke lejuar këto subjekte të zhvillojnë veprimtarinë e tregtimit të hidrokarbureve të papajisur me dokumentacionin përkatës, rrezikohet jo vetëm mjedisi, por edhe jeta e njerëzve.

Nga 23 subjektet me status aktiv, 17 prej tyre kanë kryer pagesat dhe janë të pajisur me autorizim sipas Aneks nr. 2.6.12, bashkëlidhur Raport Auditimit.

Nga verifikimi i dokumentacionit për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, të disponueshëm në drejtorinë e taksave vendore dhe në drejtoritë e tjera përkatëse, u konstatua se aktualisht Bashkia Kavajë ka informacion për 23 subjekte të cilat tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre. Subjekte të licencuar për tregtimin e lëndëve djegëse nuk ka.

Nga Aneks nr. 2.6.12, bashkëlidhur Raport Auditimit konstatohet se tarifa për pajisjen me licencë për tregtimin e karburanteve, e cila është e pandashme, është pjesëtuar me 5, aq sa është afati maksimal për dhënien e kësaj licencë. Tarifa për pajisjen me autorizim për tregtimin e hidrokarbureve është e papjesëtueshme, e pandashme, pavarësisht nëse afati i licencës është 1 vit, 2 apo më shumë. Edhe në rastet kur afati mund të jetë më i vogël nga 5 vjet, për çfarëdolloj arsyeje, tarifa duhet të jetë e njëjtë, pra 1,000,000 lekë për tregtimin e karburanteve dhe 100,000 lekë për tregtimin e lëndëve djegëse. Nga diferencat e pagesave për autorizimet e tregtimit të karburanteve është gjeneruar një vlerë debitorë prej **10,500,000 lekë**.

Gjithashtu, nga auditimi u konstatua se Bashkia Kavajë ka aplikuar dy forma të tarifimit të kësaj kategorie subjektesh, duke trajtuar disa subjekte me pagesë të plotë në vlerën 1,000,000 lekë dhe disa subjekte me 20% të kësaj pagese. Sa më sipër nga grupi i auditimit konsiderohet veprim me dy standarde, i cili ka shkaktuar diskriminim të një pjese subjektesh.

Në asnjë rast të vetëm nuk u konstatua që nga Bashkia Kavajë të jetë licencuar ndonjë subjekt për tregtimin e lëndëve djegëse, megjithëse nga verifikimi i ekstrakteve të biznesit u konstatua se e kanë si objekt të veprimtarisë. Mos tarifimit për pjesën takuese të tregtimit të lëndëve djegëse, nga grupi i auditimit do të konsiderohet si mungesë të ardhurash.

Vlera prej **17,100,000 lekë** përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kavajë, si rezultat i tregtimit të hidrokarbureve dhe derivateve të tyre nga subjekte të papajisur me autorizimin e tregtimit ose për shkak të mënyrës së gabuar të llogaritjes së kësaj tarife.

Nga verifikimi në bazën e të dhënave të QKB-së në internet, u konstatua se në territorin e Bashkisë Kavajë ushtrojnë veprimtari biznesi 71 subjekte me status aktiv, të cilat kanë si objekt të veprimtarisë së tyre edhe tregtimin e karburanteve dhe lëndëve djegëse. Të dhënat e këtyre subjekteve janë paraqitur në anekse, Aneksi nr. 2.6.13, bashkëlidhur Raport Auditimit. Për shumicën e të cilave Drejtoria e taksave, tarifave vendore, të ardhurave dhe borxhit nuk ka informacion.

Nga auditimi u konstatua se nuk ka dokumentacion nëse është bërë evidentimi në terren dhe verifikimi i pasqyrave financiare për të gjithë subjektet të cilët kanë objekt të veprimtarisë tregtimin e hidrokarbureve, nëse këto subjekte e ushtrojnë apo jo këtë lloj veprimtarie.

Kriteri: Në VKM-në nr. 344, datë 19.4.2017 *“Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 970, datë 2.12.2015, të këshillit të ministrave, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”*”, e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 970, datë 2.12.2015 *“Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”*, kreu I, pika 2.

VKM nr. 970, datë 2.12.2015 në *Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj* dhe i ndryshuar me VKM nr. 344 datë 19.04.2017 kapitulli II, pika 1; germa nëb, pikat 9, 15.1 dhe 15.2.

Ndikimi/Efekti: Efekt negativ në nivelin e të ardhurave për taksa e tarifa vendore, në **vlerën 17,100,000 lekë** nga mospagesën e tarifës së plotë apo të një pjese të tarifës së licencës/autorizimit nga subjektet që ushtrojnë aktivitetin e shitjes me pakicë të hidrokarbureve pa rinovuar licencën e tregtimit.

Shkaku: Mos ndjekja e procedurave në bashkëpunim me institucionet përkatëse për mbylljen e aktivitetit të subjekteve që nuk rinovojnë licencën. Mosnjohje e bazës ligjore. Neglizhencë e strukturave drejtuese.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Nga Bashkia Kavajë, të merren masa për të pajisur subjektet me licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë dhe të arkëtojnë tarifat e plota për subjektet që kanë bërë pagesa pjesore për pajisjen me autorizime, për shumën debitorë prej **17,100,000 lekë**, sipas Anekseve, **Pasqyra 2.6.11. dhe 2.6.12, bashkëlidhur Raport Auditimit.**

Në rastet kur këto subjekte nuk paraqiten për licencim apo për arkëtimin e plotë të tarifës së licencës/autorizimit në bashkëpunim me Inspektoriatin Shtetëror Teknik të ndërmerren veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të këtyre subjekteve.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021), janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi subjekti:

Në këtë sqarim të kundërshtive të paraqitura nga subjekti i audituar "Bashkia Kavajë", me qëllim praktikitetin dhe mos përsëritjen e komenteve, fakteve dhe rrethanave të përmendura në Projektraporti e auditimit, është paraqitur vetëm thelbi i kundërshtive, në formë të përmbledhur.

Grupi i auditimit, pasi i lexoi me shumë kujdes këto kundërshti, pa anshmëri, me gjykim dhe skepticizëm profesional, thekson se do të marrë në konsideratë vetëm shpjegimet të cilat janë shoqëruar me dokumente dhe argumente ligjore shitesë, si dhe me prova të reja shitesore të cilat kanë mbështetje ligjore, ndërsa ato shpjegime të cilat nuk gjejnë argumente, por janë vetëm justifikuese, nuk do të merren në konsideratë dhe do të trajtohen përsëri në këtë Raport Përfundimtar të Auditimit.

Nga shqyrtimi i kundërshtive të paraqitura në shkresën e mësipërme, u konstatua se çështjet e trajtuara dhe argumentet e dhëna, si dhe i gjithë materiali i paraqitur është identik me kundërshtitë e paraqitura për Aktin e konstatimit nr. 24.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Sa më sipër është trajtuar në Projektraporti e auditimit. Argumente dhe dokumente të reja, të panjohura për grupin e auditimit nuk janë paraqitur. **Argumentet Tuaja nuk merret parasysh.**

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **K. SH**, ish-kryetar i Bashkisë Kavajë;
2. **I. S**, ish-kryetar i Bashkisë Kavajë;
3. **S. A**, ish-Drejtor e financës;
4. **A. D**, ish-Drejtor e burimeve ekonomike;
5. **R. K.**, kryetar aktual i Bashkisë Kavajë;
6. **A. K.**, Drejtor e burimeve ekonomike;
7. **D. Q**, Drejtor e planifikimit të zhvillimit të territorit;
8. **RR. I**, Drejtor i të ardhurave;
9. **TH. D**, ish-drejtor i drejtorisë së taksave dhe tarifave vendore;
10. **M. SH**, ish-drejtor i drejtorisë së taksave dhe tarifave vendore;

11. **M. Ç**, drejtorë e drejtorisë së taksave dhe tarifave vendore;
12. **D. K**, ish-përgjegjës i sektorit të të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore;
13. **M. K**, ish-përgjegjës i sektorit të të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore;
14. **M. H**, ish-përgjegjëse e sektorit të të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore;
15. **S. M.**, përgjegjëse e sektorit të të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore;
16. **J. Ç**, ish-përgjegjës i verifikimit në terren.

➤ **Mbi aktivitetin e Inspektoratit Vendor Mbrojtjes Territorit**

Titulli gjetjes 1: *Struktura e Inspektoratit të Mbrojtjes të Territorit Vendor (IMTV)*

Situata: Nga të dhënat konstatohet se një pjesë e stafit nuk është në përputhje me kuadrin ligjorë, pasi nuk ka arsimin e nevojshëm, ku bie në sy mungesa e inxhinierit të ndërtimit, duke filluar që me Kryeinspektorin S. M. me arsim **“nmësuesie”**.

Kriteri: Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9780, dt.16.07.2007 për Inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme, ndryshuar me ligjin nr.10240, datë 25.02.2010, ligjin nr. 10323, datë 23.09.2010, ligjin nr. 23/2013 dhe me ligjin nr. 183/2014 dhe konkretisht nën 11-Arsimimi i kryeinspektorëve dhe inspektorëve të inspektoratit të mbrojtjes së territorit⁸,

Efekti/Ndikimi: Mungesa e specialistëve në këtë strukturë, çon në mos zbatimin rigoroz të ligjit për kontrollin e territorit të Bashkisë Kavajë për ndërtimit pa leje ose zbatimin e lejeve të ndërtimit për subjektet që janë pajisur me to.

Shkak: Mos njohja e kuadrit ligjorë në strukturat përgjegjëse Bashkia Kavajë.

Rëndësia: i lartë

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorin e Burimeve Njerëzore Bashkia Kavajë, të ristrukturojë strukturën e Inspektoriatit të Mbrojtjes Territorit Bashkia Kavajë me specialist të fushës dhe në përputhje me kërkesat ligjore.

Titulli gjetjes 2: *Mbi vendimet e marra nga IMKT-ja për prishjen e objekteve pa leje ndërtimi.*

Situata: Referuar të dhënave të pasqyrës nga IMTV Bashkia Kavajë, u konstatua se për periudhën 01.01.2017 i 31.12.2020, janë aplikuar gjithsej **87 gjoba** të llojeve të ndryshme me vlerë **22,875,963 lekë**, vlerë e cila nuk është kontabilizuar.

Në vitin 2021 me shkresën nr. 2472, datë 16.8.2021 i është përcjellë Drejtorisë Ekonomike lista e gjobave për 6 subjekte me vlerë 2,400,000 lekë, që në raport me vlerën e gjobave të aplikuar është 10.4%, pra nuk është përcjellë në Drejtorinë Ekonomike lista e gjobë të gjobave të aplikuar nga IMTV nga viti 2017 e vijim me vlerë 20.4 milionë lekë, pasqyra bashkëlidhur Projektraporti auditimit Aneksi 3.2.1.

Për objektet e tjera për të cilat është marrë vendim prishje objekti (ndërtim pa leje), nuk janë përpiluar procesverbalet në *Për prishje objekti* dhe procesverbal në *Ekzekutim vendimi*, **duke mos argumentuar dhe arsyet e mos zbatimit të këtyre vendimeve**.

Gjithashtu nuk ka dokumentacioni që tregon që të jetë vepruar në bashkëpunim me IMKT për prishjen e tyre.

⁸ Kryeinspektorët dhe inspektorët në nivel kombëtar dhe qeverisjes vendore duhet të kenë arsimin e lartë të nevojshëm profesional në fushat e drejtësisë, inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe mjedisit.

Për objektet e ngritura nën territorin e Bashkisë Kavajë, të cilat janë pajisur me leje nga Drejtoria e PZHT, nga IMTV Bashkia Kavajë, nuk ka një vlerësim të shkeljeve të punimeve në ndërtim, (nëse ka), siç:

a) mospërputhjen e objektit në ndërtim, me kërkesat e lejes së ndërtimit e të projektit teknik të zbatimit, të miratuar e konfirmuar nga organi i autorizuar si:

i) *ndërtimi i volumeve të tepërta, në lartësi ose në gjerësi të objektit (shkese kati ose shkese anësore);*

ii) *ndryshime të përmasave në gjatësi, gjerësi, lartësi me të mëdha ose me të vogla se ato të miratuara;*

iii) *ndryshime në arkitekturën e fasadës së objektit, krahasuar me projektin e miratuar;*

iv) *rrethimi i objektit nuk është bërë sipas planorganizimit të miratuar.*

b) *mosrespektimin e kuotave të lartësisë së kateve me ato të miratuara.*

c) *mungesat e masave të sigurimit teknik të objektit dhe të mbrojtjes së jetës së njerëzve.*

ç) *ndotjen e mjedisit nga ndërtimi i objektit.*

Disa nga projektet janë prokuruar, pa marrë më parë lejen e ndërtimit nga Drejtoria e PZHT Bashkia Kavajë, për të cilën IMTV nuk ka kryer asnjë procedurë për mbarëvajtjen apo pezullim të punimeve, gjë e cila tregon punën e pamjaftueshme të këtij Inspektorati si:

1. Objektin në *Ndërtimi i Shkollës 9-vjeçare, Qerret, Kavajë*, viti 2018
2. Objektin në *Sistemim asfaltim i rrugës Luz i Vogël (Rruga e Bushve)*, viti 2018
3. Objektin në *Sistemim, asfaltim i rrugës Synej-Bago*, viti 2018
4. Objektin në *Rikonstrukcion i rrugës Drita, lagja nr. 2, Kavajë*, viti 2019
5. Objektin në *Rikualifikim i rrugicave të qytetit Kavajë*, viti 2019
6. Objektin në *Rikonstrukcion i linjave të Puseve 281, 282, 283, Depos 500 m3, Ndërtimi i pusit 7, Cerme*, viti 2019
7. Objektin në *Rikualifikim i rrugës kryesore të fshatit Qerret, Kavajë*, viti 2019
8. Objektin në *Rikonstrukcion i rrugës Drita, lagja nr. 2, Kavajë*, viti 2019

Kriteri: Në kundërshtim me ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007 nëpër inspektimin e ndërtimit dhe nenit 8, paragrafit V, nenit 12, pika 7, nenit 13, pika 2, të ligjit nr. 8652, datë 31.7.2000 nëpër organizimin dhe funksionimin e Qeverisjes Vendore, i ndryshuar; ligjin nr. 107/2014, datë 01.10.2014 nëpër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, i ndryshuar neni 52 në *Kundërvajtjet administrative*, pika 2

a-neni 16 i ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 nëpër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve, me ndryshime, *përcaktohet se:* -Gjoha paguhet nga kundërvajtësi brenda 5 ditëve nga dita që vendimi ka marrë formë të prerë. Pas kalimit të këtij afat paguhet kamata 2 për qind për çdo ditë vonesë, **deri në një muaj**. Kur edhe pas këtij afati nuk kryhet pagesa, vendimi ekzekutohet në rrugë gjyqësore sipas ligjit.

-**Neni 15**-(Ndryshuar dy fjalitë e para me ligjin nr. 9794, datë 23.7.2007, neni 1)(Ndryshuar fjalë e fundit me ligjin nr. 9826, datë 1.11.2007, neni 2)(Shtuar një paragraf në fund të nenit me ligjin nr. 10324, datë 23.9.2010, neni 3)

b-Nga Kryeinspektori IMT, Drejtoria Juridike e Bashkisë Kavajë përgjatë harkut kohor të 4 viteve nga data 01.01.2017 të 31.12.2020, nuk kanë nisur procedurat e vënies në ekzekutim të aktit administrativ (vendimit të Gjykatës) **për 42** vendime gjore në vlerën **10,500,000 lekë**, të përcaktuara në ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010 nëpër kundërvajtjet administrative, përkatësisht: neni 9 -Ekzekutimi i kundërvajtjeve administrative; neni 22 -Vendimi për kundërvajtjen administrative, që parashikon dënimin me gjobë, si titull ekzekutiv dhe neni 30-Arkëtimi i shumave të detyrimeve

c-Nga Drejtoria Juridike, Bashkia Kavajë nuk është kërkuar në Gjykatë, shndrimi i vendimit të kundërvajtjes në titull ekzekutiv në përputhje me nenin 24-Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 nëpër kundërvajtjet administrative.

d- Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike Bashkia Kavajë nuk ka marrë masat dhe nuk kanë kërkuar në Gjykatë rivendosjen në afat për 112 vendime me gjobë për ndërtimet e pa ligjshme, të vendosura për periudhën 01.01.2015, deri më dt. 29.5.2017, për shumën **10,500,000 lekë**, në kundërshtim me ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996, Kodi i Procedurës Civile në RSH në i ndryshuar, dhe konkretisht:

-Nenin 151, Rivendosja në afat, ku përcaktohet se: Kur palët ose prokurori që ka ngritur padi, për shkaqe të arsyeshme kanë humbur afatin ligjor ose atë të caktuar nga gjykata, mund të kërkojnë prej saj rivendosjen në afat.

-Nenin 152, Kërkesa për rivendosjen e afatit të humbur shqyrtohet nga gjykata së cilës duhet t'ia paraqiten edhe dokumentet që justifikojnë ose për të cilat kërkohet rivendosja e afatit. Gjatë shqyrtimit të kërkesës thirret edhe pala tjetër. Kundër vendimit të gjykatës mund të bëhet ankim i veçantë, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi:**

1. D. K., me detyrë ish- Kryeinspektor periudha 01.8.2017 i 13.8.2019

2. E. E., me detyrë ish- Kryeinspektor periudha 23.8.2019 i 26.2.2020;

3. J. M. me detyrë ish- Kryeinspektor periudha 5.3.2020 i 19.9.2020

4. S. M. me detyrë Kryeinspektor periudha 17.9.2020 e vazhdim

Efekti/Ndikimi: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në fuqi, çon në mos njohjen e terrenit nga IMTV për ndërtimet pa leje, si dhe mos ndjekja e procedura për arkëtimin e gjobave çon në mungesë të ardhurash dhe kalimin e afatit 2 vjeçar për parashkrimin e tyre.

Shkaku: Mos njohja dhe zbatimi i kuadrit ligjorë në fuqi.

Rëndësia: i lartë

Për këtë rekomandojmë:

Inspektorati Mbrojtjes Territorit Vendor Bashkia Kavajë, për ndërtimet e kundërligjshme të nxjerrë urdhrat e ekzekutimit dhe të rikërkohet edhe njëherë Inspektorati Kombëtar të Mbrojtjes Territorit, për hartimin e një plani të përbashkët veprimi duke mbështetur me forca dhe mjete me qëllim zbatimin vendimeve të ekzekutimit të ndërtimeve të kundërligjshme.

Inspektorati Mbrojtjes Territorit vendor (IMTV) Bashkia Kavajë, të përcjellë në kontabilitet dhe të vazhdojë procedurat për arkëtimin e **42** gjobave në vlerën **10,500,000 lekë**. Ndërkohë për rastet e mos pagesës të vlerës gjobave brenda afatit 5 ditor kur të dërgohen në Gjykatë për kthimin në tituj ekzekutiv të përllogariten edhe kamat vonesat 2 për qind për çdo ditë vonesë, deri në një muaj.

III/2.3. Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitet 2019-2020, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht, ligjin nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” si dhe udhëzimi MFE nr.08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”.

Titulli i gjetjes 1: *Mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i Pasqyrave Financiare për vitet 2017, 2018 dhe 2019. Probleme dhe mospërputhje e të dhënave në PF të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, me PF të disponueshëm në Degën e Thesarit Kavajë.*

Situata: Mënyra e mbajtjes së kontabilitetit:

Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë elektronike me sistemin Financa 50 për hedhjen e veprimeve me bankën, arkën, magazinën, kontabilizimin e veprimeve të ndryshme etj, si dhe në programin Excel, për të dhëna të tjera, si magazina, inventarët, nxjerrja e bilanceve, etj.

Nxjerrja e pasqyrave financiare:

Për vitin 2017 Pasqyrat Financiare të Bashkisë Kavajë janë përgatitur dhe paraqitur sipas UMF nr. 14, datë 28.12.2006 *ËPër përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësisve që varen prej tyre si dhe të njësisve të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huajë, i ndryshuar*, si më poshtë:

- Bilanci kontabël (aktivi dhe pasivi sipas formateve nr. 1 dhe nr. 2).
- Pasqyrat e shpenzimeve dhe të ardhurave të ushtrimit (Formatet nr. 3/1 dhe nr. 3/2).
- Pasqyrat e shpenzimeve dhe të ardhurave që lidhen me investimet (F. nr. 2/1 dhe nr. 2/2).
- Pasqyra mbi lëvizjen e disponibiliteteve (Formati nr. 3).
- Pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet në Aktivet e Qëndrueshme si dhe amortizimin e tyre (Formatet nr. 4 dhe nr. 5).
- Pasqyra e lëvizjes së fondeve (Formati nr. 6).
- Pasqyra mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave (Formati nr. 7).
- Pyetësor me të dhëna dhe shënime shpjeguese për hartimin e Pasqyrave Financiare (Formati nr. 8).

PF të viti 2017, si dhe shkresa me të cilën i janë përcjellë degës së thesarit Kavajë, nuk disponohen në Bashkinë Kavajë dhe nuk ka informacion nëse janë vulosur dhe nënshkruar nga nëpunësit autorizues dhe zbatues. Gjithashtu nuk ka informacion nëse janë mbyllur apo jo brenda afatit. Gjithashtu, grupi i auditimit nuk ka marrë informacion për ditarin e bankës 2017.

Përgjegjësia për PF të vitit 2017 është e S. A në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe K. SH në cilësinë e Nëpunësit Autorizues.

(Pozicioni Financiar, Bilanci i vitit 2017, Formatet nr. 1 dhe nr. 2, janë paraqitur në Anekset bashkëlidhur, nr. 3.1/1. Dhe 3.1/2.)

Për vitet 2018 dhe 2019, Pasqyrat Financiare të Bashkisë Kavajë janë përgatitur dhe paraqitur sipas UMF nr. 8 datë 9.03.2018 *ËPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*, janë përgatitur pasqyrat financiare, dërguar Degës së Thesarit Kavajë me shkresën nr. 1687 prot., datë 09.06.2021, të përbëra si vijon:

- Format nr. 1: Pasqyra e pozicionit financiar.
- Format nr. 2: Pasqyra e performancës financiare.
- Format nr. 3: Pasqyra e flukseve monetare (Cash-FloR).
- Format nr. 4: Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.
- Format nr. 5: Pyetësor dhe shënime shpjeguese.
- Format nr. 6: Investimet dhe burimet e financimit.
- Format nr. 7/a: Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata me koston historike.
- Format nr. 7/b: Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata me vlerën neto).
- Format nr. 8: Numri i punonjësve dhe fondi i pagave.

(Pozicioni Financiar, Bilanci i vitit 2018 dhe 2019, Format nr. 1, janë paraqitur në Anekset bashkëlidhur, nr. 3.2. dhe 3.3.)

Nga auditimi, u konstatua se PF të vitit 2018 dhe 2019 janë nënshkruar rregullisht nga Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues.

PF të vitit 2018 janë hartuar nga S. A, janë nënshkruar nga Nëpunësi Autorizues I. S dhe Nëpunësi Zbatues S. A. Janë dërguar në degën e Thesarit Kavajë me shkresën përcjellëse nr. 2109 prot., datë 25.06.2019.

PF të vitit 2019 janë hartuar nga S. A, janë nënshkruar nga Nëpunësi Autorizues R. K. dhe Nëpunësi Zbatues A. K.. Janë dërguar në degën e Thesarit Kavajë me shkresën përcjellëse nr. 1770/1 prot., datë 05.06.2020.

Qasja dhe metodologjia e auditimit.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të ndikuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'atë audituar.

Sipas gjykimit profesional të audituesit, grupi i punës për vitin 2017 ka marrë në konsideratë pragun e materialitetit prej 2%, vlerën e precizonit 30,484,040 lekë për shpenzimet dhe 18,067,116 lekë për të ardhurat. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Llogaritja e materialitetit është paraqitur në Aneks nr. 3.4 bashkëlidhur.

Sipas gjykimit profesional të audituesit, grupi i punës për vitin 2018 ka marrë në konsideratë pragun e materialitetit prej 2%, vlerën e precizonit 26,639,553 lekë për shpenzimet dhe 18,620,727 lekë për të ardhurat. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Llogaritja e materialitetit është paraqitur në Aneks nr. 3.5 bashkëlidhur.

Sipas gjykimit profesional të audituesit, grupi i punës për vitin 2019 ka marrë në konsideratë pragun e materialitetit prej 2%, vlerën e precizonit 34,274,853 lekë për shpenzimet dhe 25,484,476 lekë për të ardhurat. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Llogaritja e materialitetit është paraqitur në Aneks nr. 3.6 bashkëlidhur.

Nga auditimi u konstatua se në Bashkinë Kavajë nuk disponohen analizat e llogarive të Pasqyrave Financiare për bilancet e viteve 2017, 2018 dhe 2019.

Pasqyrat financiare të vitit 2017 nuk disponohen të nënshkruara nga Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues.

Në Aneks nr. 3.7, bashkëlidhur Raport Auditimit, është paraqitur numri dhe vlera e transaksioneve të kryera gjatë viteve 2017, 2018 dhe 2019, nga ku shihet se për vitin 2017 nuk disponohen të dhënat e transaksioneve të muajit dhjetor, ndërsa për vitin 2018, të dhënat për muajin tetor janë të pjesshme, ndërsa nuk disponohen të dhënat për muajt nëntor dhe dhjetor.

Nga Aneks nr. 3.8, *“Llogaritë kryesore të rakordueshme me degën e Thesarit”* bashkëlidhur Raport Auditimit, shihet se jo të gjitha llogaritë e pasqyruara në PF të Bashkisë Kavajë përputhen me PF të disponueshëm në sistemin e Thesarit.

Kështu, Aktivet total në PF në Bashki, për vitin 2017 janë 6,315,092,363 lekë, ndërsa në PF në Thesar, janë 5,765,434,477 lekë; në Bashki për vitin 2018 janë 6,428,695,727 lekë, ndërsa në PF në Thesar, janë 6,175,270,263 lekë; në Bashki për vitin 2019 janë 8,056,982,458 lekë, ndërsa në PF në Thesar, janë 7,270,355,936 lekë. Diferenca në secilin rast është me më shumë se 300 milion lekë.

Llogaria 520 “Disponilitete në Thesar”, në PF në Bashki, për vitin 2017 është 247,285,073 lekë, për vitin 2018 është 251,711,463 lekë dhe për vitin 2019 është 202,071,870 lekë, ndërsa në PF në Thesar, për të gjitha vitet është 0 (zero) lekë gjendje.

Llogaritë 230 dhe 231, “Investime në proces” në PF në Bashki, për vitin 2017 janë 990,949,920 lekë, ndërsa në PF në Thesar, janë 1,448,851,214 lekë; ndërsa për vitet e tjera përputhen. Diferenca në secilin rast është me më shumë se 450 milion lekë.

Të ardhurat totale, pa grantet, në PF në Bashki, për vitin 2017 janë 416,963,125 lekë, ndërsa në PF në Thesar, janë 344,721,253 lekë; në Bashki për vitin 2018 janë 387,496,522 lekë, ndërsa në PF në Thesar, janë 391,804,642 lekë; në Bashki për vitin 2019 janë 383,093,017 lekë, ndërsa në PF në Thesar, janë 404,310,827 lekë.

Llogaria 215 “Mjete transporti”, në PF në Bashki, për vitin 2017 është 72,250,873 lekë, ndërsa në PF në Thesar, është 48,763,743 lekë; ndërsa për vitet e tjera përputhet.

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”, në PF në Bashki, për vitin 2017 është 461,484,814 lekë, ndërsa në PF në Thesar, është 373,336,595 lekë; në Bashki, për vitin 2018 është 538,487,975 lekë, ndërsa në PF në Thesar, është 327,729,661 lekë; ndërsa për vitin 2019 përputhet.

Llogaria 4342 “Operacione me shtetin” në PF në Bashki, për vitin 2017 është 698,610,669 lekë, ndërsa në PF në Thesar, është 261,216,848 lekë; në Bashki, për vitin 2018 është 408,529,183 lekë, ndërsa në PF në Thesar, është 619,287,497 lekë; në Bashki, për vitin 2019 është 1,443,133,673 lekë, ndërsa në PF në Thesar, është 860,008,020 lekë;

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në PF në Bashki, për vitin 2017 është 442,747,160 lekë, ndërsa në PF në Thesar, është 191,689,472 lekë; ndërsa për vitet e tjera përputhet.

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, në PF në Bashki, për vitin 2017 është 42,659,109 lekë, ndërsa në PF në Thesar, është 932,690 lekë; ndërsa për vitet e tjera përputhet.

Nga auditimi u konstatua se edhe llogaritë e tjera paraqesin mospërputhje të njëjta të shifrave të PF të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, me ato të sistemit të Thesarit.

Gjithashtu, nga auditimi u konstatua se në PF të secilit nga vitet e audituara, ka mospërputhje të shifrave në kolonën ku paraqiten të dhënat e vitit ushtrimor të mëparshëm, me shifrat e PF të po atij viti, të cilat detyrimisht duhet të ishin të njëjta. (D.m.th., në PF të vitit 2018, në kolonën ku janë paraqitur të dhënat e vitit 2017, u konstatua se këto të dhëna nuk janë të barabarta në të gjitha rastet me shifrat e paraqitura në PF të vitit 2017, etj.). Këto detaje janë paraqitur në PF bashkëlidhur si anekse.

Kriteri: Ligji 10296 datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”* neni 6; nenet 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, *“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”*; VKM nr. 248, datë 10.04.1998 *“Për miratimin e planit kontabël publik, për Organet e Pushtetit Lokal, Institucionet Shtetërore, Qendrore dhe Lokale si dhe të Njësive që varen prej tyre”* i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001; Udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.11.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”*; Udhëzimin e MFE nr. 8 datë 09.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*, etj.

Ndikimi/Efekti: Efekt negativ në vërtetësinë dhe besueshmërinë e llogarive financiare lidhur me gjendjen e aktiveve të Bashkisë Kavajë.

Shkaku: Mos zbatimi i plotë dhe i rregullt i procedurave kontabël për regjistrimin e veprimeve financiare.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Burimeve Ekonomikë në Bashkinë Kavajë, të marrë masa për të bërë sistemimet përkatëse në kontabilitet, saktësimet e gjendjeve të llogarive dhe rakordimet me Degën e Thesarit të jenë në bazë të shifrave reale, mbështetur në llogaritë analitike.

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Kavajë, të marrë masa për të evidentuar origjinën e problemit dhe arsyet e mosdisponimit të të dhënave analitike të llogarive kontabël, me qëllim mos përsëritjen e këtij fenomeni në të ardhmen dhe vënien e personave përkatës para përgjegjësisë ligjore.

Titulli i gjetjes 2: *Mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i Pasqyrave Financiare për vitin 2020. Probleme dhe mospërputhje të dhënave në PF të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, me PF të disponueshëm në Degën e Thesarit Kavajë.*

Situata:

Në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të MF nr. 8 datë 9.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*, janë përgatitur pasqyrat financiare, dërguar Degës së Thesarit Kavajë me shkresën nr. 1687 prot., datë 09.06.2021, të përbëra si vijon:

- Formati nr. 1: Pasqyra e pozicionit financiar.
- Formati nr. 2: Pasqyra e performancës financiare (Klasifikimi sipas natyrës ekonomike).
- Formati nr. 3: Pasqyra e flukseve monetare (Cash-FloR).
- Formati nr. 4: Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.
- Formati nr. 5: Pyetësor dhe shënimet shpjeguese.
- Formati nr. 6: Investimet dhe burimet e financimit.
- Formati nr. 7/a: Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata me koston historike.

Formati nr. 7/b: Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata me vlerën neto).

Formati nr. 8: Numri i punonjësve dhe fondi i pagave.

(Pozicioni Financiar, Bilanci i vitit 2020, Formati nr. 1, është paraqitur në Anekset nr. 3.9bashkëlidhur.)

Nga auditimi, u konstatua se PF të vitit 2020 janë nënshkruar rregullisht nga Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues.

Qasja dhe metodologjia e auditimit.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të ndikuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar.

Sipas gjykimit profesional të audituesit, grupi i punës për vitin 2020 ka marrë në konsideratë pragun e materialitetit prej 2%, vlerën e precizonit 29,011,616 lekë për shpenzimet dhe 25,386,303 lekë për të ardhurat. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Llogaritja e materialitetit për shpenzimet është paraqitur në Anekset **nr. 3.10** bashkëlidhur.

Ndikimi i pandemisë COVID-19 në jetën ekonomike

Përsa i përket situatës së pandemisë, nga Bashkia Kavajë gjatë vitit 2020 janë kryer në formën e ndihmës ekonomike 15 transaksione, në vlerën totale 2,755,980 lekë, të cilat janë paraqitur të detajuara në Anekset nr. 3.11 bashkëlidhur.

Nga auditimi i regjistrit të prokurimeve, u konstatuan disa blerje materialesh, të cilat janë paraqitur të detajuara në Anekset nr. 3.12 bashkëlidhur.

Për shkollat, kopshtet, shërbimin social dhe familjet në nevojë janë shpenzuar 2,697,000 lekë, të cilat janë paraqitur të detajuara në Anekset nr. 3.13bashkëlidhur.

Llogaritë kryesore të rakordueshme me degën e Thesarit:

Aktivi

Nga krahasimi i PF të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, me PF në sistemin e Thesarit, u konstatua se në totalin e Aktivit në PF në Bashki, vlera është 7,112,465,655 lekë, ndërsa në totalin e Aktivit në PF në sistemin e Thesarit vlera është 7,829,513,995 lekë, me një diferencë prej 17,048,340 lekë më pak në PF në subjekt. Në vijim, në totalin e Aktiveve Qarkulluese/Afatshkurtra, në PF në Bashki, vlera është 2,240,540,049 lekë, ndërsa në totalin e Aktivit në PF në sistemin e Thesarit vlera është 1,329,839,005 lekë, me një **diferencë prej 910,701,044 lekë** më pak në PF në sistemin e Thesarit.

Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.

Llogaritë 520, 466 dhe llogaritë e të ardhurave

Testimi i llogarisë 520 “Disponibilitete në Thesar”:Në pasqyrat financiare kjo llogari paraqitet për vlerën debitorë 315,836,155 lekë.

Në zërin *“Mjete monetare dhe ekuivalentë të tyre”*, e cila në PF në Bashki paraqitet në vlerën totale 316,653,455 lekë, e përbërë nga llogaria 520 *“Disponibilitete në Thesar”* në vlerën 315,836,155 lekë dhe nga llogaria 50 *“Letra me vlerë”*, në vlerën 817,000 lekë, në PF në sistemin e Thesarit paraqitet me vlerën zero lekë.

Sipas Drejtorisë së Burimeve Ekonomike, analiza e kësaj llogarie është si vijon:

- 202,071,870 lekë të trashëguara nga viti 2019, kurse për vitin 2020, janë 315,836,155 lekë nga të cilat 26,109,800 lekë janë ngurtësime për garanci të punimeve me sipërmarrje dhe 817,000 lekë janë pulla poste;
- 1,619,678,944 hyrje gjatë vitit ushtrimor nga të cilat 495,125,919 lekë janë grante të pakushtëzuara dhe 1,124,553,025 lekë janë grante të kushtëzuara;
- 1,771,871,139 lekë janë shpenzime buxhetore, nga të cilat 531,995,847 lekë janë shpenzime për investime.

Nga auditimi i ditarit të bankës, u konstatua se në debi të llogarisë 520 janë paraqitur gjithsej 2331 transaksione, për vlerën totale 1,787,098,764 lekë, ndërkohë që konstatohet se gjatë mbledhjes së pagesave për efekt të shumës progresive, në total ka një diferencë prej 15,227,625 lekë më pak, të cilat janë paraqitur të detajuara në Aneks nr. 3.14, bashkëlidhur Raport Auditimit.

Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.

Përmbledhje e transaksioneve të kryera me bankë, mujore, progresive dhe diferencat e paraqitura për vitin 2020 janë paraqitur të detajuara në Aneks bashkëlidhur.

Aneks nr. 3.15, bashkëlidhur Raport Auditimit.

Testimi i llogarisë 466 “Kreditorë për mjetet në ruajtje”: Në pasqyrat financiare është për vlerën kontabël 64,977,455 lekë. Sipas analizës, kjo llogari është për vlerën 64,977,455 lekë për garanci të punimeve dhe 817,000 lekë janë pulla poste.

Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet për vitin 2020 investimet të cilat përbëjnë vlerën më të madhe të ngurtësimit janë 13 objekte, nga të cilat 5 investime te reja dhe 8 objekte të cilat kanë përfunduar nga viti i kaluar.

Vlera prej 817,000 lekë pulla poste nuk është paraqitur në bilanc. *(Analiza e llogarisë 466 është paraqitur në Aneks nr. 3.16, bashkëlidhur Raport Auditimit.)*

Testimi i llogarive 230 dhe 231, “Investime në proces”: Nga auditimi u konstatuan 27 raste për vlerën 163,087,457 lekë, janë investime të kryera gjatë vitit ushtrimor 2020.

Vlera totale prej 561,785,191 lekë e llogarisë 231 në kontabilitet, është vlera e mbetur nga ish-komunat, e pakapitalizuar, si dhe disa investime të papërfunduara, të likuiduara për vitin 2020.

Nga krahasimi i PF të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, me PF në sistemin e Thesarit, u konstatua se në totalin e llogarive të investimeve (230-231) në PF në Bashki, vlera është 561,785,191 lekë, e cila i përket llogarisë 231 në *Investime për Aktive Afatgjata materiale*, pasi llogaria 230 në *Investime për Aktive Afatgjata jo materiale* e ka vlerën 0 lekë. Ndërkohë, totali i llogarive të investimeve në PF në sistemin e Thesarit është për vlerën 1,472,575,842.80 lekë, me një diferencë prej **910,790,651.80 lekë** më pak në PF në subjekt, vlerë e cila është pothuajse sa dyfishi i vlerës së pasqyruar në PF në subjekt. Kjo vlerë ndahet përkatësisht në 10,820,000 lekë në llogarinë 230 në *Investime për Aktive Afatgjata jo materiale* dhe 1,461,755,842.80 lekë në llogarinë 231 në *Investime për Aktive Afatgjata materiale*.

Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë. *(Analiza e llogarive 230 dhe 231 është paraqitur në Aneks nr. 3.17, bashkëlidhur Raport Auditimit.)*

Testimi i Pasqyrës së Performancës Financiare

Në Pasqyrën e performancës financiare, totali i të ardhurave të veta paraqitet në vlerën 1,567,055,731 lekë, e ndarë në të ardhura nga taksat e tatimet në vlerën 222,773,473 lekë; të ardhura jotatimore, në vlerën 76,130,351 lekë dhe Grante Korente, në vlerën 1,268,151,907 lekë.

Nga krahasimi me evidencën e realizimit të të ardhurave, të konfirmuar nga Dega e Thesarit Kavajë, u konstatua se shifrat e konfirmuara Dega e Thesarit nga nuk përputhen me shifrat e paraqitura në PF, sipas paraqitjes të detajuar në Aneks nr. 3.18 bashkëlidhur Raport Auditimit. Nga Aneks nr. 3.18, shihet se në PF të subjektit, të dhënat e paraqitura janë rreth 10 % më pak nga sa janë paraqitur në Evidencën e rakorduar me Degën e Thesarit ose në vlerë absolute **30,827,251 lekë**.

Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë. *Analiza e llogarive të Aktiveve të Qëndrueshme, Qarkulluese dhe të tjera Aktive.*

Aktivet afatgjata jo materiale

Testimi i llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”: Nga krahasimi i PF të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, me PF në sistemin e Thesarit, u konstatua se në PF në Bashki, në këtë llogari pasqyrohet gjendje debitorë në vlerën 45,530,472 lekë. Ndërkohë, në PF në sistemin e Thesarit pasqyrohet vlera 34,710,472 lekë, me një diferencë prej **10,820,000 lekë** më pak në PF në

subjekt. Nga zyra e financës informohemi se kjo shumë është vlere me të cilën është rritur kjo llogari gjatë vitit 2020, për projektin *Studim-projektim i rrjetit të kanalizimeve të ujërave të zeza të qytetit Kavajë*.

Nga auditimi i dokumentacionit të disponueshëm në sektorin e projekteve, i cili aktualisht është shkruar me sektorin e urbanistikës, u konstatua se gjatë periudhës objekt auditimi është punuar për një sasi projektesh, nga të cilat një pjesë është ndërprerë pa u përfunduar. Projektet dhe studimet e përfunduara nuk janë kontabilizuar. Pavarësisht nëse këto projekte janë zbatuar apo jo, duhet të përcaktohet dhe kontabilizohet kostoja e projektimit (*pagat, kontributet dhe kostot e tjera të cilat kanë shërbyer për hartimin e projektit*). Në këtë zyrë disponohen edhe mjaft projekte të cilat janë përfutur nëpërmjet dhurimeve, donacioneve të ndryshme, të cilat gjithashtu nuk janë kontabilizuar. Zyra e financës nuk disponon analizë të kësaj llogarie. Gjithashtu, u vumë në dijeni se vlere e pasqyruar në bilanc për këtë llogari është mbartur dhe ka mbetur e pandryshuar që nga PF të vitit 2015.

Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.

(Lista e projekteve të pakontabilizuar, të cilët disponohen në zyrën e urbanistikës është paraqitur hollësisht në Anekset nr. 3.19, bashkëlidhur Raport Auditimit)

Aktivitet afatgjatë materiale

Testimi i llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”: Në PF të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, kjo llogari paraqitet e njëjtë me PF në sistemin e Thesarit për vlerën kontabël 31,446,218 lekë.

Nga auditimi u konstatua se në këtë llogari, disa nga zërat janë paraqitur jo në formën e duhur dhe jo në llogarinë përkatëse, si p.sh.: avlli, mure rrethues, tapete të fushave të futbollit, investim në qendrën e Luz, sistemime dhe rregullime të fushave sportive, etj., një pjesë e të cilave, pas përfundimit të investimit duhet të ishin kapitalizuar dhe kontabilizuar në zërin përkatës të cili është investuar.

Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë (*Analiza e llogarisë 210 është paraqitur hollësisht në Anekset nr. 3.20 bashkëlidhur Raport Auditimit.*)

Testimi i llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione”: Në PF të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, kjo llogari paraqitet e njëjtë me PF në sistemin e Thesarit për vlerën kontabël 1,003,318,923 lekë, e cila rezulton duke zbritur nga shuma totale prej 1,310,537,305 lekë normën e amortizimit të akumuluar në vlerën 289,915,076 lekë.

Nga auditimi u konstatua se në këtë llogari, disa nga zërat janë paraqitur jo në formën e duhur dhe jo në llogarinë përkatëse, si p.sh. zëri *lulishte, ambiente, terrene*, i cili në tabelë paraqitet në 13 raste për vlerën totale 56,779,640 lekë dhe zëri *varrezat, rik. rrugët e brendshme* dhe *varrezat Golem, Helmës, Luz i vogël, Synej, etj.*, të cilët në tabelë paraqiten në 8 raste për vlerën totale 81,906,948 lekë. Këto zëra duhet të ishin regjistruar në llogarinë 210 *Toka, troje, terrene*; zëri *Themeli i ri i pallatit kulturor* në vlerën 11,281,862 lekë, është objekt i papërfunduar dhe duhet të kontabilizohet në grupin e llogarive 23 *Investime në proces*, pasi investimi nuk ka përfunduar, nuk është në funksionim dhe nuk është kapitalizuar; zëra të tjerë, si p.sh.: Rezervuar uji metalik, rrethim teli, rikonstruksione të ndryshme, ura, etj., ju përkasin llogarive të tjera, pasi janë instalime teknike ose investime në proces, etj.

Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë (*Analiza e llogarisë 212 është paraqitur hollësisht në Anekset nr. 3.21, bashkëlidhur Raport Auditimit.*)

Testimi i llogarisë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”: Në PF të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, kjo llogari paraqitet e njëjtë me PF në sistemin e Thesarit për vlerën kontabël 2,639,309,098 lekë, e cila rezulton duke zbritur nga shuma totale prej 3,168,131,983 lekë normën e amortizimit të akumuluar në vlerën 771,824,787 lekë. Gjatë vitit 2020 janë shtuar 243,001,902 lekë rikonstruksion rrugësh, si më poshtë:

Rikonstruksion i rrugës Panairi	7,490,952 lekë;
Rikonstruksion i rrugës Murat Kavaja & Sheh Demir Kazazi	9,667,477 lekë;
Rikonstruksion i rrugës Mandarinave	47,784,053 lekë;
Unaza Lindore e Kavajës	153,586,724 lekë;

Rik i rrugës Et'hem Vogli, Ibrahim Xhafa dhe i rrugës së komunës	8,873,160 lekë;
Sistemit sheshi tek Axhensia & tek pallatet Adriatik	15,599,536 lekë.
Totali	227,402,366 lekë.

Nga auditimi u konstatua se në këtë llogari, në 3 raste në vlerën totale 9,751,165 lekë, janë pasqyruar ujësjellësi, të cilët duhet të ishin bërë transferim kapital te shoqëria *ñU.....Sh.a.ò*. Në tabelën e mëposhtme është paraqitur numri i pronave dhe VKM-të përkatëse me të cilat janë transferuar pasuritë në ish komunat e Kavajës, aktualisht Njësi Administrative. Këto prona (AAQ), të cilat aktualisht i kanë kaluar në pronësi dhe/ose përdorim Bashkisë Kavajë, janë të painventarizuar, të pavlerësuar, të paklasifikuara, të paregjistruara dhe të pakontabilizuar. Për shumicën e këtyre pronave, nuk ka kartela dhe askush në Bashkinë Kavajë nuk ka informacion për gjendjen e tyre, mungojnë planet e mirëmbajtjes, të emergjencës, mbrojtja fizike, etj. Sa më sipër, është në kundërshtim me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 *ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò*, Kreu II, pika 10,17, Kreu III, pikat 31, 33, 36, 62, 89-93, Kreu IV, pika 109, etj., si dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011, *ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò*, Kreu II, pikat 17 e në vijim, Kreu III, pikat 26-33, Kreu IV, pikat 73 e në vijim.

Nr.	Ish Komuna/NjA.	VKM	Numri i pronave
1	Golem	Nr. 370, dt. 30.01.2013	773
2	Helmës	Nr. 5, dt. 06.01.2011	702
3	Kavajë	Nr. 1563, dt. 26.11.2008	690
4	Luz i vogël	Nr. 4, dt. 06.01.2011	427
5	Synej	Nr. 45, dt. 19.1.2011	584
TOTALI			3,176

Krahas mungesës së interesimit për pronat e përfituara me VKM, nga auditimi u konstatua se nëpërmjet drejtorive të ndryshme janë bërë investime të përvitshme në aktive të ndryshme, si rrugë, terrene, kanale ujitës dhe kullues, etj., si në drejtim të mirëmbajtjes ashtu edhe të përmirësimit. Në lidhje me këtë fakt, duke pasur parasysh se shpenzimet e mirëmbajtjes janë shpenzime operative, ndërsa shpenzimet e përmirësimit janë shpenzime kapitale, të cilat duhet të ishin kapitalizuar me vlerën historike të aktivitetit dhe duhet të kishin rritur vlerën e tij, konstatohet se këto veprime nuk janë kryer, në kundërshtim me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 *ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò*, Aneksi 1, pika 1.1.3., *ñVlerësimi i mëpasshëmò*. Rrjedhimisht, shpenzimet e bëra për përmirësimet dhe riparimet, siç janë pagat, karburanti, materialet, etj, duke qenë se nuk janë dokumentuar nga ana kontabël, përbëjnë përdorim pa Efektivitet, Eficientë dhe Ekonomicitet të këtyre fondeve, pa marrë në konsideratë abuzimet e ndryshme që mund të kenë ndodhur.

Për sa më sipër, këto llogari nuk pasqyrojnë vlerën e vërtetë. *(Analiza e llogarisë 213 është paraqitur hollësisht në Anekset nr. 3.22, bashkëlidhur Raport Auditimit)*

Në lidhje me sa më sipër, u konstatua se në asnjë rast, nuk janë bërë vlerësime të mëpasshme të aktiveve afatgjata materiale dhe shpenzimet e kryera për mirëmbajtjen e aktiveve nuk janë shtuar në vlerën historike të aktivitetit përkatës, veprim ky në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 8, datë 09.03.2018.

Testimi i llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri paisje, vegla pune”: Në PF të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, kjo llogari paraqitet e njëjtë me PF në sistemin e Thesarit për vlerën kontabël 8,360,553 lekë, e cila rezulton nga diferenca e vlerës historike 64,880,182 lekë (sipas pasqyrës nr. 9), me vlerën e amortizimit të akumuluar, 56,519,595 lekë. Vlëra historike ka një gabim në llogaritje në vlerën 34 lekë, e cila është pasqyruar gabim në bilanc për të njëjtën vlerë. Nga zyra e financës u informuam se gjatë vitit kjo llogari ka pasur ndryshime në zvogëlim, në vlerën 1,658,371 lekë, ndryshim i cili nuk rezulton të jetë pasqyruar në bilanc.

Krahas sa më sipër, nga shqyrtimi i llogarisë analitike, u konstatua se në këtë listë prej mbi 1800 zërash ka mjaft zëra të cilët duhet të ishin kontabilizuar në llogari të tjera, kryesisht në llogarinë 218 *“Inventar ekonomikò*, si dhe mungojnë makineritë vetëlëvizëse, të cilat janë kontabilizuar në mënyrë të gabuar në llogarinë 215 *“Mjete transportiò*.(Analiza e llogarisë 214 është paraqitur hollësisht në Anekset nr. 3.23, bashkëlidhur Raport Auditimit)

Testimi i llogarisë 215 “Mjete transporti”:Në PF të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, kjo llogari paraqitet e njëjtë me PF në sistemin e Thesarit për vlerën kontabël 16,795,762 lekë, e cila përbëhet nga diferenca e vlerës fillestare të mjeteve të transportit prej 76,133,253 lekë, me vlerën e amortizimit të akumuluar prej 59,337,491 lekë. Gjatë vitit ushtrimor, kjo llogari nuk ka pasur ndryshime në rritje ose zvogëlim të vlerës.

Nga shqyrtimi i llogarisë analitike, u konstatua se kjo llogari është e mbivlerësuar për vlerën 50,234,106 lekë, e cila përbëhet nga makineritë vetëlëvizëse, të cilat janë 3 ekskavatorë, 1 fadromë dhe 3 makina zjarrfikëse.

Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.(Analiza e llogarisë 215 është paraqitur hollësisht në Anekset nr. 3.24, bashkëlidhur Raport Auditimit)

Testimi i llogarisë 218 “Inventar ekonomik”:Llogaria 218 *“Inventar ekonomikò* ka gjendje në fillim të vitit për vlerën 131,117,050 lekë. Gjatë vitit kjo llogari ka pasur ndryshime në rritje për vlerën 2,244,762 lekë dhe pakësim në vlerën 28,077,566 lekë. Kosto historike rezulton në vlerën 105,284,246 lekë. Norma e amortizimit të akumuluar është në vlerën 66,651,638 lekë. Në bilanc është pasqyruar në vlerën 38,632,607 lekë, e cila rezulton duke zbritur koston historike 105,284,246 lekë me amortizimin e akumuluar në vlerën 66,651,638 lekë.

Krahas sa më sipër, nga shqyrtimi i llogarisë analitike, u konstatua se në këtë listë prej rreth 2200 zërash ka mjaft zëra të cilët duhet të ishin kontabilizuar në llogari të tjera, kryesisht në llogarinë 214 *“Instalime teknike, makineri paisje, vegla puneò*, si dhe mungojnë mjaft zëra, të cilët janë kontabilizuar në mënyrë të gabuar në llogarinë 214 *“Instalime teknike, makineri paisje, vegla puneò*.(Analiza e llogarisë 218 është paraqitur hollësisht në Anekset nr. 3.25, bashkëlidhur Raport Auditimit)

Aktivet afatgjata financiare

Llogaritë e Klasës 25/26 “Aktivet Afatgjata Financiare”: sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2020, vlera kontabël e këtij grupi llogarish, paraqitet në shumën 525,916,831 lekë.

Nga shqyrtimi i ekstraktit historik të Shoqërisë Aksionare *“U..... Shaò* me NIPT J....., u konstatua se Bashkia Kavajë zotëron 80.5% të aksioneve të kësaj shoqërie ose 525,982 aksione me vlerë nominale 1,000 lekë secili, në **total 525,982,000 lekë**. Pjesa tjetër e aksioneve të kësaj shoqërie, në sasinë 19.5% ose 127,412 aksione, zotërohen nga Bashkia Rrogozhinë.

Nga shqyrtimi i ekstraktit historik të Shoqërisë Aksionare *“F... C... Besaò* me NIPT K....., u konstatua se Bashkia Kavajë zotëron 33% të aksioneve të kësaj shoqërie ose 15,160 aksione me vlerë nominale 1,000 lekë secili, në **total 15,160,000 lekë**. Pjesa tjetër e aksioneve të kësaj shoqërie, në sasinë 67% ose 30,780 aksione, zotërohen nga SH. B.

Nga shqyrtimi i ekstraktit historik të Shoqërisë Aksionare *“K.... F.... L... 2008ò* me NIPT K....., u konstatua se Bashkia Kavajë zotëron 5% të aksioneve të kësaj shoqërie ose 175 aksione me vlerë nominale 1,000 lekë secili, në **total 175,000 lekë**. Këto të drejta pronësie Bashkia Kavajë i ka trashëguar nga ish-komuna Luz i Vogël, por në Ekstraktin e nxjerrë nga QKB-ja vazhdon si aksionare ish komuna Luz i Vogël. Nga ana e Bashkisë Kavajë nuk janë bërë regjistrimet e duhura për të kaluar këto të drejta pronësore në emër të saj. Pjesa tjetër e aksioneve të kësaj shoqërie, sipas ekstraktit historik, në sasinë 32% ose 1,125 aksione, zotërohen nga A. L, 31% ose 1,100 aksione, zotërohen nga S. L. dhe 32% ose 1,100 aksione, zotërohen nga L. L.

Më poshtë paraqitet në trajtë tabelore pjesëmarrja e Bashkisë Kavajë në Shoqëritë ku ajo është aksionare, nga ku vërehet se vlera totale e pjesëmarrjes në kapitalet e veta, për të treja këto shoqëri është 541,317,000 lekë.

Nr.	Emri i shoqërisë	Zotërimi i aksioneve		
		Në numër	Në %	Në vlerë
1	U..... Sha	525,982	80.5	525,982,000
2	F.. C.. Besa	15,160	33	15,160,000
3	K.. F... L... 2008	175	5	175,000
Totali				541,317,000

Burimi: Qendra Kombëtare e Biznesit

Diferenca prej 15,400,169 lekë, e cila nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilanceve kontabël të Bashkisë Kavajë për periudhat e audituara, më konkretisht në llogarinë 26 *ËPjesëmarrje në kapitalet e veta*, është në kundërshtim me urdhrin e Ministrit të Financave nr. 64 datë 22.07.2014 *ËPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar* me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 *ËAktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivët Afatgjata Jomateriale* pikat 55, 56, 57 si dhe me Standardin Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr. 28 *ËInvestime në Pjesëmarrje* pika 35.

Nga verifikimi i dokumentacionit të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, u konstatua se gjatë periudhës objekt auditimi, ka pasur disa investime në fushën e ujësjellës-kanalizimeve, si dhe në stadiumin e në terrenet sportive të cilat Bashkia Kavajë i ka vënë në dispozicion të shoqërive në fjalë. Këto investime duhet të ishin contabilizuar në llogarinë 26, *ËPjesëmarrje në kapitalet e veta*.

Përveç sa më sipër, nga ana e Bashkisë Kavajë (Këshillit Bashkiak), asnjëherë nuk është ndërmarrë asnjë procedurë tjetër, verifikim apo vlerësim i pasurisë dhe fondeve të saj në shoqërinë *ËU..... Sha*.

Testimi i llogarisë 31 “Materiale”: Llogaria 31 *ËMateriale* në vitin ushtrimor paraardhës ka qenë për vlerën kontabël 9,411,523 lekë, ndërsa në vitin ushtrimor 2020 ka qenë për vlerën kontabël 5,968,838 lekë ose me një ulje në vlerën 3,442,685 lekë.

Testimi i llogarisë 32 “Inventar i imët”: Llogaria 32 *ËInventar i imët* në vitin ushtrimor paraardhës ka qenë për vlerën kontabël 42,779,522 lekë, ndërsa në vitin ushtrimor 2020 ka qenë për vlerën kontabël 24,057,922 lekë ose me një ulje në vlerën 18,721,600 lekë.

Në zyrën e financës nuk disponohen të dhëna të detajuara analitike të këtyre dy llogarive.

Gjendja e llogarive debitorë në llogaritë financiare të vitit 2020:

Testimi i llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”: Llogaria 468 *ËDebitorë të ndryshëm* paraqitet me vlerë kontabël 657,780,008 lekë. Në periudhën ushtrimore paraardhëse kjo llogari ka qenë 594,047,889 lekë, nga ku rezulton se është shtuar për vlerën 63,732,119 lekë.

Në zyrën e financës nuk disponohen të dhëna të detajuara analitike të kësaj llogarie.

Testimi i llogarive 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” dhe 4342 “Operacione me shtetin”:

Llogaria 486 *ËShpenzime të periudhave të ardhshme* për vitin ushtrimor 2020, paraqitet në bilanc për vlerën kontabël 594,047,889 lekë. Nga krahasimi i PF të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, me PF në sistemin e Thesarit, u konstatua se në PF në Bashki, në këtë llogari pasqyrohet vlera kontabël 594,047,889 lekë. Ndërkohë, në PF në sistemin e Thesarit pasqyrohet vlera 727,778,732 lekë, me një diferencë prej **133,730,843 lekë** më pak në PF në subjekt, vlerë e cila është rreth 25% e vlerës së pasqyruar në PF në subjekt. Në periudhën ushtrimore paraardhëse kjo llogari ka qenë 660,439,611 lekë, nga ku rezulton se është zvogëluar për vlerën 66,391,722 lekë. Vlera e pasqyruar në bilancin në Bashkinë Kavajë për periudhën ushtrimore paraardhëse është e njëjtë me vlerën e pasqyruar në bilancin e ndodhur në degën e thesarit.

Llogaria 4342 *ËOperacione me shtetin* për vitin ushtrimor 2020, paraqitet në bilanc për vlerën kontabël 542,463,719 lekë. Në periudhën ushtrimore paraardhëse kjo llogari ka qenë 860,008,020 lekë, nga ku rezulton se është zvogëluar për vlerën 317,544,301 lekë. Vlera e pasqyruar në bilancin në Bashkinë Kavajë për periudhën ushtrimore paraardhëse është e njëjtë me vlerën e pasqyruar në bilancin e ndodhur në degën e thesarit.

Këto llogari përfaqësojnë vlerën kundërparti të disa llogarive të detyrimeve kreditore të pasivit të bilancit, e analizuar si vijon:

- 225,098,756 lekë, detyrime me kundërparti në kredi të llogarisë 467 *“Kreditorë të ndryshëm”*,
- 285,587,640 lekë detyrime ndaj furnitorëve me kundërparti llogarinë 401-408 *“Furnitorë dhe llogari të lidhura me to”*.

Referuar Bilancit kontabël Dhjetor 2020, debiti i llogarisë 486, është analizuar si vijon:

Nr.	Emërtimi	Shtesa	Vlera 2019	Likuiduar 2020	Gjendja më 30.12.2020
1	Detyrime të prapambetura për Vendime Gjyqësore		133,894,681	64,951,114	90,197,317
2	Detyrime të prapambetura për shërbime		971,838,739	565,941,630	69,135,069
3	Detyrime të prapambetura për Blerje				14,393,636
4	Detyrime të prapambetura për Investime		468,930,502	862,792,290	202,058,935
5	Detyrime të prapambetura për të tjera		79,881,475	36,287,269	43,594,206
Totali			1,654,545,397	1,529,972,303	419,379,163

Burimi: Zyra e Financës në Bashkinë Kavajë

Përsa i përket detyrimeve të prapambetura, Bashkia Kavajë trashëgon borxh të madh nga vitet e mëparshme, kryesisht nga ish-komunat. Te Pasqyra nr. 12 në Anekse, janë paraqitur detyrimet sipas klasave deri në Dhjetor 2020. Bashkëlidhur është lista e debitorëve të Bashkisë gjatë viteve. Bashkia ka bërë planifikimin në Buxhetin e vitit 2020 për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura në shumën 210,802,000 lekë, të cilat shpërndahen sipas listës së debitorëve. Për shkak të pamundësisë financiare, planifikimi është shumë i vogël krahasuar me totalin e borxhit (*Analiza e llogarisë 486 është paraqitur hollësisht në Aneket nr. 3.26.; 3.26/1.; 3.26/2.; 3.26/3, bashkëlidhur Raport Auditimit*)

Analiza e llogarive kreditore

Testimi i llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”: Llogaria është për vlerën kontabël 285,587,640 lekë. Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se Bashkia Kavajë në fund të vitit 2020, rezulton me detyrime të prapambetura, për shumën 285,587,640 lekë. Këto detyrime janë krijuar para vitit 2015 (përfshirë detyrimet e shtuara nga ish-komunat). Detyrimet e muajit Dhjetor 2020 në shumën 46,084,161 lekë, janë likuiduar gjatë 6-mujorit të i të vitit 2021.

Testimi i llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm”: Nga analiza, konstatohet se në këtë llogari janë kontabilizuar detyrimet për vlerën totale 225,098,756 lekë. Kjo llogari rezulton me detyrime të prapambetura, para vitit 2015 (përfshi dhe detyrimet e shtuara nga ish-komunat), e analizuar si më poshtë:

Detyrime për <i>“nëvendime gjyqësore”</i> , në vlerën	90,197,317 lekë
Detyrime për shërbime pastrimi, poste, komisione bankare etj.,	74,835,705 lekë
Detyrime KESH pa fatura bashkëlidhur,	710,029,821 lekë
Detyrime për investime	202,058,935 lekë
Totali:	1,077,121,778 lekë

Testimi i llogarisë 42 “Detyrime ndaj personelit”: Kjo llogari paraqitet në PF 2020 për vlerën 22,555,540 lekë.

Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se këto detyrime i përkasin pagave të muajit dhjetor 2020. (Nga 23,023,503 lekë në periudhën ushtrimore paraardhëse).

Testimi i llogarisë 431 “Detyrimet ndaj shtetit për tatim taksat”: Kjo llogari paraqitet në PF 2020 për vlerën 1,353,314 lekë dhe përfaqëson detyrimet e papaguara për tatimin mbi të ardhurat personale. (Nga 1,313,072 lekë në vitin paraardhës).

Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se këto detyrime i përkasin tatimit mbi të ardhurat nga punësimi për muajin dhjetor 2020.

Testimi i llogarisë 435 “Sigurime Shoqërore”: Kjo llogari paraqitet në PF 2020 për vlerën 6,916,237 lekë dhe përfaqëson detyrimet e papaguara për sigurimet shoqërore. (Nga 6,790,891 lekë në vitin paraardhës).

Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se këto detyrime i përkasin sigurimeve shoqërore për muajin dhjetor 2020.

Testimi i llogarisë 436 “Sigurimet shëndetësore”: Kjo llogari paraqitet në PF 2020 për vlerën e detyrimeve 952,232 lekë (Nga 934,284 lekë në vitin paraardhës).

Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se këto detyrime i përkasin sigurimeve shëndetësore për muajin dhjetor 2020.

Amortizimi

Sipas UMF nr. 8 datë 9.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*, pika 36, në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, llogaritja është bërë sipas normave të përcaktuara në këtë ligj, të pasqyruara në Formatin nr. 7/b *“Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata”* (vlera neto), ku vlera e amortizimit vjetor është 3,784,223,584 lekë, kurse amortizimi i akumuluar 1,248,058,350 lekë, të paraqitura si më poshtë:

2192	Amortizim ndërtesa	1,003,318,923 lekë
2193	Amortizim rrugë, ura	2,639,309,098 lekë
2194	Amortizim makineri e paisje	8,360,553 lekë
2195	Amortizim mjete transporti	16,795,762 lekë
2198	Amortizim inventar ekonomik	38,632,607 lekë
Totali:		3,706,416,943 lekë

Nga tabela e amortizimit vjetor, te Llogaria 215 *“Mjete transporti”*, norma e amortizimit progresiv është në vlerën 59,337,491 lekë, kurse vlera totale sipas kostos historike është 76,133,253 lekë.

Nga auditimi i PF 2020, u konstatua se në bilanc është paraqitur vlera totale **3,739,084,480 lekë**. Në pasqyrën analitike të vënë në dispozicion të grupit të auditimit nga zyra e financës, shuma totale e amortizimit paraqitet në vlerën **3,784,223,584 lekë**. Nga sa më sipër, shihet se për amortizimin, nga zyra e financës janë dhënë tre vlera të ndryshme. Duke marrë në konsideratë vetëm vlerën analitike, sipas pasqyrës nr. 13 dhe vlerën e bilancit, rezulton një mospërputhje në vlerën **45,139,104 lekë**. (Analiza e amortizimit është paraqitur hollësisht në Aneksat bashkëlidhur, *Aneks nr. 3.27*.)

Kriteri: Ligji 10296 datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”* neni 6; nenet 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, *“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”*; VKM nr. 248, datë 10.04.1998 *“Për miratimin e planit kontabël publik, për Organet e Pushtetit Lokal, Institucionet Shtetërore, Qendrore dhe Lokale si dhe të Njërive që varen prej tyre”* i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001; UMF nr. 30, datë 27.11.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”*; UMFE nr. 8 datë 09.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*, UMF nr. 64 datë 22.07.2014 *“Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar”*; SKK nr. 5 *“Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jomateriale”* pikat 55, 56, 57; SNK nr. 28 *“Investime në Pjesëmarrje”* pika 35, etj.

Ndikimi/Efekti: Efekt negativ në vërtetësinë dhe besueshmërinë e llogarive financiare lidhur me gjendjen e aktiveve të Bashkisë Kavajë.

Shkaku: Mos zbatimi i plotë dhe i rregullt i procedurave kontabël për regjistrimin e veprimeve financiare.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Burimeve Ekonomike në Bashkinë Kavajë, të marrë masa për të bërë sistemimet përkatëse në kontabilitet, saktësimet e gjendjeve të llogarive dhe rakordimet

me Degën e Thesarit të jenë në bazë të shifrave reale, mbështetur në llogaritë analitike, të cilat duhet të plotësohen për të gjithë zërat e llogarive.

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Burimeve Ekonomike në Bashkinë Kavajë të marrë masa për hartimin dhe mbajtjen e regjistrit të aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv, me informacione në lidhje me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. Në këtë regjistër të përfshihen edhe studimet dhe projektimet e hartuara nga punonjësit e Bashkisë Kavajë.

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Burimeve Ekonomike në Bashkinë Kavajë të marrë masa për nxjerrjen e urdhrave për krijimin e komisioneve për inventarizim e menjëhershëm të Aktiveve Afatgjata Materiale të pa inventarizuara deri më sot, përkatësisht për zërat: 210 *Ën Toka, troje terrene*; 211 *Ën Pyje, Kullota, Plantacione*; 212 *Ën Ndërtime e konstruksione*; 213 *Ën Rugë, rrjete, vepra ujore*; 214 *Ën Instalime teknike, makineri e pajisje* dhe 215 *Ën Mjete transporti*. Në llogaritjen e vlerës së këtyre aktiveve të merret në konsideratë kryerja e vlerësimeve të mëpasshme të aktiveve afatgjata materiale dhe shpenzimet e kryera për mirëmbajtjen e tyre, të cilat nuk janë shtuar në vlerën historike të aktivit përkatës.

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Burimeve Ekonomike në Bashkinë Kavajë, të marrë masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 80.5% në kapitalin aksionar të shoqërisë *Ën U..... Sha* me vlerë **totale 525,982,000 lekë**; regjistrimin e pjesëmarrjes 33% të aksioneve të Shoqërisë Aksionare *Ën K... C....* me vlerë **totale 15,160,000 lekë**, si dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 5% të aksioneve të Shoqërisë Aksionare *Ën K...F...L.... 2008*, me vlerë **totale 175,000 lekë**. në debi të llogarisë 26 *Ën Pjesëmarrje në kapitalin e vetë* dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Burimeve Ekonomike në Bashkinë Kavajë, të marrë masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 468 *Ën Debitore të ndryshëm* duke plotësuar analizën e llogarive, ku të merren në konsideratë edhe vlerat e gjetura gjatë auditimit nga KLSH. Gjithashtu, të sistemohet e ardhura e akumuluar ndër vite nga taksat dhe tarifatat vendore, për vitet përkatëse në llogarinë 1210 *Ën Rezultat i mbartur i seksionit të funksionimit* të vitit në vazhdim.

Titulli i gjetjes 3:*Probleme me pagesat e bëra nga Bashkia Kavajë për llogari të Shoqërive Aksionare “K... C....Sh.a.” dhe “L.....V.....”, si dhe me mënyrën e zotërimit të aksioneve dhe rivlerësimit të kapitalit të “K... C....Sh.a.”.*

Situata:Nga dokumentacioni i disponueshëm në faqen e QKB-së, u konstatua se në datën 03.03.2020, Asambleja e Përgjithshme e shoqërisë aksionare *Ën F.... C.....Sh.a.*, ka vendosur rritjen e kapitalit, i cili ishte 2,000,000 lekë, me pjesëmarrjen 33% të Bashkisë Kavajë, me 660 aksione në vlerën totale 660,000 lekë dhe aksionarit SH. B, i cili zotëron 67% të aksioneve, në vlerën 1,340,000 lekë.

Pas ndryshimit, u konstatua se nuk ka ndryshuar përqindja e pjesëmarrjes, por është rritur numri i aksioneve, përkatësisht nga 2,000 aksione është bërë 45,940, nga ku Bashkia Kavajë zotëron 15,160 aksione për vlerën totale 15,160,000 lekë dhe aksionari SH. B zotëron 30,780 aksione, për vlerën totale 30,780,000 lekë.

Nga auditimi, u konstatua se në Bashkinë Kavajë nuk disponohet asnjë dokument i cili të vërtetojë shlyerjen e kapitalit nga ana e aksionarit SH. B, i cili zotëron shumicën e aksioneve. Gjithashtu, u konstatua se nuk disponohet asnjë informacion për mbledhjen dhe vendimet e Asamblesë së Përgjithshme të kësaj Shoqërie apo edhe të Këshillit Mbikëqyrës të kësaj shoqërie, në përbërje të së cilit janë edhe dy punonjës të Bashkisë Kavajë.

Nga intervistat e zhvilluara me K. B. dhe A. D. të cilët janë anëtarë të Këshillit Mbikëqyrës, grupi i auditimit u informua se këta persona nuk janë njoftuar asnjëherë për mbledhje apo takime, si dhe nuk ju është vënë asnjëherë në dispozicion asnjë informacion në lidhje me dokumentacionin apo veprimtarinë e strukturave të kësaj shoqërie aksionare.

Në dokumentacionin e disponueshëm në Bashkinë Kavajë gjenden vetëm Urdhrat e Shpenzimeve për pagesat e futbollistëve dhe për zmadhimin e kapitalit.

Për klubin e futbollit në B...ò, gjatë gjithë periudhës së audituar është bërë pagesa prej **52,218,450 lekë**. Deri në prill 2020, pagesat janë kryer si pagesa për futbollistët e ekipit Besa dhe më pas ka vazhduar si likuidim i kësteve për shtesa në kapitalin fillestar të shoqërisë aksionare në F...C....Sh.a.ò. Nga auditimi u konstatua se ky pretendim nuk qëndron, pasi, normalisht, duke pasur parasysh se Bashkia Kavajë është aksionare me 33% të aksioneve të kësaj shoqërie, duhet të kishte paguar vetëm vlerën e 33% të shpenzimeve të shoqërisë në F... C....Sh.a.ò, duke zbritur vlerën e kontributit në natyrë.

Pagesat e bëra për llogari të shoqërisë në K... C....Sh.a.ò, janë paraqitur në Anekset nr. 3.28, bashkëlidhur Raport Auditimit.

Pavarësisht se nga Këshilli i Bashkisë Kavajë nuk është specifikuar lloji i investimit, konstatohet se vlera e paguar për llogari të shoqërisë aksionare në K... C....Sh.a.ò, e kalon vlerën e miratuar për investime në programin buxhetor përkatës me afërsisht 800,000 lekë.

Në VKB nr. 56 datë 24.12.2019, në *Për miratimin e programit buxhetor afatmesëm 2020-2022 dhe buxhetin 2020*, për programin buxhetor 8130 në Sport dhe argëtim është përcaktuar vlera e mëposhtme, sipas zërave:

1. Paga:	4,665,162 lekë
2. Sigurime:	779,087 lekë
3. Shpenzime Operative:	27,584,800 lekë
4. Subvencione dhe Transferta:	0 lekë
5. Investime:	17,208,273 lekë
Total:	50,237,322 lekë

Nga auditimi, u konstatua se disponohet një Vendim nr. 9/20, datë 03.03.2020, i aksionarëve të në K... C....Sh.a.ò, për zmadhimin e kapitalit të shoqërisë aksionare. Ky vendim, i ngjan më shumë një aktmarrëveshjeje, të mbajtur ndërmjet kryetarit të Bashkisë Kavajë, R. K. me aksionarin SH. B, i cili zotëron 67% të kapitalit dhe nuk është nënshkruar nga asnjë anëtar i asamblesë apo këshillit mbikëqyrës, të cilët janë: 1. K. ; 2. K. B., përfaqësues i Bashkisë Kavajë; 3. J. A.; 4. A. D., përfaqësues i Bashkisë Kavajë; dhe B. H..

Pagesat e bëra për llogari të shoqërisë në K...F...L.... 2008ò janë paraqitur në Anekset bashkëlidhur, Pasqyra nr. 3.28.

Për klubin e futbollit në L.....V.....ò, gjatë gjithë periudhës së audituar është bërë pagesa prej **6,804,250 lekë**. Pagesat janë kryer si pagesa për futbollistët e ekipit L.....V..... Normalisht, duke pasur parasysh se Bashkia Kavajë është aksionare me 5% të aksioneve të kësaj shoqërie, duhet të kishte paguar 5% të shpenzimeve totale të shoqërisë në K...F...L.... 2008ò, duke zbritur vlerën e kontributeve në natyrë.

Në lidhje me sa më sipër, në Bashkinë Kavajë nuk disponohet asnjë lloj dokumenti ku të jetë bërë transparenca e këtyre pagesave, përfshirë ndryshimin e kapitalit, si dhe asnjë dokument tjetër ku të përcaktohet lloji dhe natyra e shpenzimeve për të cilat paguan bashkia Kavajë apo llogaritje e fondeve limit për financimin e aktivitetit të në K... C....Sh.a.ò dhe në K...F...L.... 2008ò, të cilat të jenë paraqitura për miratim në Këshillin e Bashkisë. ***Nuk ka analiza dhe preventiv për mënyrën e llogaritjes së këtyre fondeve***, në raport me përqindjen e pjesëmarrjes apo edhe investimit në kapitalin e shoqërisë, i cili duhet të ishte miratuar nga Këshilli Bashkiak.

Nga auditimi i vendimeve të Këshillit Bashkiak, u konstatua se nuk disponohet asnjë vendim për miratimin e këtij investimi apo pagesave të bëra për shoqëritë aksionare sportive. Minimalisht, për këto raste, pas lindjes së nevojave për pagesa, nga ana e Kryetarit të Bashkisë Kavajë, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe nga ana e Drejtorit të Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, duhet të ishin bërë relacionet përkatëse të cilat t'ia drejtoheshin KB, i cili ka të drejtën dhe detyrimin që të vendosë nëse do të bëhej apo jo investimi për rritjen e kapitalit dhe pagesat e futbollistëve.

Shuma prej 57,041,572 lekë përbën shpërdorim të fondeve publike në dëm të buxhetit të Bashkisë Kavajë, e cila do të konsiderohet përdorim pa Eficiencë, Efektivitet dhe Ekonomicitet i fondeve publike.

Në këtë rast, ***nuk janë zbatuar kërkesat*** e ligjit nr. 79/2017 *ËPër sportin* dhe i ndryshuar, nenet 8, 19, 39, si dhe VKM-ja nr. 1720, datë 29.10.2008 *ËPër kriteret e përcaktimit të nivelit të lartë sportiv, për mënyrën e shpërblimit të sporteve që i arrijnë këto nivele si dhe për përfitimin e trajtimit për përgatitjen e sporteve*.

Sa më sipër është në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011, *ËPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*, pika 35 .

Kryetari i Bashkisë Kavajë, duke e miratuar këtë investim pa e relatuar në KB, ka shkelur kompetencat e veta, të përcaktuara në nenin 17 *ËKompetencat e kryetarit të njësisë së qeverisjes vendore* të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 *ËPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*, i ndryshuar.

Është në kundërshtim me nenin 43 *ËDetajimi i fondeve buxhetore* të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008. Duke qenë se investimi për rritjen e kapitalit të Shoqërisë *ËK... C....Sh.a.* nuk është i parashikuar në projektbuxhetin e miratuar nga KB, por është ndërmarrë vetëm me urdhër të kryetarit të bashkisë, rezulton në shkelje të nenit 51, *ËMenaxhimi i angazhimeve*, të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008, paragrafi i fundit.

Gjithashtu, veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në shkelje të ligjit nr. 68/2017 *ËPër financat e vetëqeverisjes vendore*, i ndryshuar, nenet 40, *ËBuxheti vjetor*, 41 *ËPërgatitja dhe miratimi i buxhetit vjetor*, 43 *ËDetajimi i fondeve buxhetore vendore*, 45 *ËRishpërndarja e fondeve buxhetore*, etj.

Kriteri: Ligji 10296 datë 08.07.2010 *ËPër menaxhimin financiar dhe kontrollin*; ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 *ËPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*, i ndryshuar; ligji nr. 68/2017 *ËPër financat e vetëqeverisjes vendore*, i ndryshuar; ligji nr. 79/2017 *ËPër sportin* dhe i ndryshuar; VKM nr. 1720, datë 29.10.2008 *ËPër kriteret e përcaktimit të nivelit të lartë sportiv, për mënyrën e shpërblimit të sporteve që i arrijnë këto nivele si dhe për përfitimin e trajtimit për përgatitjen e sporteve*. VKM nr. 248, datë 10.04.1998 *ËPër miratimin e planit kontabël publik, për Organet e Pushtetit Lokal, Institucionet Shtetërore, Qendrore dhe Lokale si dhe të Njësisve që varen prej tyre* dhe i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001; UMF nr. 8 datë 9.03.2018 *ËPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*; UMF nr. 30, datë 27.12.2011, *ËPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*; Akte të tjera ligjore e nënligjore.

Ndikimi/Efekti: Efekt negativ në përdorimin e fondeve buxhetore, pa miratim nga Këshilli Bashkiak.

Shkaku: Mos zbatimi i kërkesave ligjore për investimet, kapërcim i kompetencave nga Kryetari i Bashkisë Kavajë, duke marrë atributet e Këshillit Bashkiak.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Kavajë të marrë masa që në programimin e shpenzimeve për financimin e Shoqërive Aksionare të futbollit, të bazohet në preventiva analitike sipas kërkesave ligjore, si dhe të jetë gjithmonë në përpjesëtim me përqindjen e zotërimit të saj në këto shoqëri, duke llogaritur paraprakisht dhe duke zbritur nga totali i detyrimeve vlerën e kontributeve në natyrë.

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Kavajë të marrë masa për ngritjen e një komisioni, me qëllim verifikimin e të gjitha pagesave të bëra prej saj në drejtim të klubeve të futbollit ku ajo është aksionare, si dhe të verifikojë të gjitha pagesat e bëra nga aksionarët e tjerë për rritjen e kapitalit aksionar. Në rast se konstatohen mospërputhje apo parregullsi dhe pagesa jo në përpjesëtim me detyrimet sipas pjesëmarrjes, të kryejë të gjitha procedurat për rritjen e përqindjes të zotërimit të kapitalit të kësaj shoqërie ose për kthimin e vlerave financiare të paguara më tepër, duke llogaritur edhe interesat apo kamatat përkatëse.

Për këtë rekomandojmë:

Këshilli Bashkiak Kavajë, të marrë masa për të nxjerrë përgjegjësitë në lidhje me pagesat e bëra jashtë kompetencave ligjore nga Kryetari i Bashkisë Kavajë, nëse është e nevojshme të krijojë komisionet përkatëse apo edhe me ndihmën e ekspertëve të jashtëm, deri në shlyerjen e plotë të këtyre pagesave nëse konsiderohen në dëm të buxhetit bashkiak, si dhe të mos lejojë në të ardhmen përsëritjen e fenomeneve të tilla.

III/2.4. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, me vlera të larta dhe të vogla, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve, bazuar në kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, Manualeve përkatëse të punimeve, udhëzimeve të Agjencisë së Prokurimit Publik etj.

4.1. Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Nga auditimi ka rezultuar se, janë hartuar regjistrat e parashikimeve dhe realizimeve për periudhën 01.01.2017 i 31.12.2020. Mbas miratimit në sistem të regjistrit nga APP, me shkresa përcjellëse janë dërguar në Degën e Thesarit, regjistri i parashikimit të prokurimeve për vitet objekt auditimi mbështetur në VKB përkatëse "Mbi miratimin e buxhetit vjetor të Bashkisë Kavajë". Gjithashtu në të gjitha rastet e shtesave dhe pakësimeve është dërguar regjistri përkatës. Në këto regjistra janë pasqyruar shtesat dhe ndryshimet e bëra sipas VKB i ve përkatëse, në përputhje me VKM, nenin 4 *Regjistri i parashikimeve të procedurave të prokurimit publik*, pika 1. Dërgimi i regjistrit të parashikimeve në APP, është bërë brenda afateve të përcaktuara në VKM nr. 914, neni 4, pika 3.

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

Nga të dhënat E Drejtorisë Ekonomike dhe auditimi i tyre, u konstatua se vlera e kontratave të lidhura prej 2,540,540 mijë lekë janë planifikuar për likuidim sipas periudhave dhe të miratuara në buxhet vlera 936,965 mijë lekë, ku është likuiduar vlera prej 698,220 mijë lekë, duke mbetur pa likuiduar sipas periudhave përkatëse ushtrimore vlera **238,745 mijë lekë**.

Sipas periudhave paraqiten në tabelën më poshtë dhe detajuar në pasqyrën aneks 2.4.1 bashkëlidhur Raport Auditimit.

Tabela 1. Të dhënat mbi planifikim dhe likuidimin e kontratave, të shprehur në 000/lekë

Periudha ushtrimore	VI. Kontratë lidhur	Planifikuar periudha	Likuiduar periudha	Pa likuiduar
Viti 2017	251,966	90,638	90,638	-
Viti 2018	345,513	191,768	68,384	123,384
Viti 2019	579,822	248,395	191,433	56,962
Viti 2020	1,363,239	406,164	347,765	58,399
TOTALI	2,540,540	936,965	698,220	238,745

Burimi: Nga të dhënat e Bashkisë Kavajë

Nga sa shikohet dhe nga tabela Bashkia Kavajë planifikon procedura dhe pse fondet në dispozicion nuk janë, pasi megjithëse ka kontrata të pa likuiduara nga periudha në periudhë,

vijon me planifikimin e procedurave të reja pa një studim të mirëfilltë të fondeve në përdorim, veprime të cilat në fund çojnë në rritjen e borxhit për faturat e pa likuiduara.

Nga të dhënat e Drejtorisë Ekonomike për periudhën 2018 i 2020, konstatohet sengavlera totale e investimeve prej 1,679,262 mijë lekë, janë planifikuar me grande të pakushtëzuara vlera 415,354 mijë lekë ose 24.7%, me transfertat specifike planifikuar vlera 1,054,017 mijë lekë ose 62.8% dhe me të ardhurat e veta vlera 209,890 mijë lekë ose 12.5%, *pasqyra në 000/lekë*.

Periudha ushtrimore	Plani investime	BURIMET E FINANCIMIT		
		Grand pakushtëzuar	Transferta specifike	Te ardhurat veta
Viti 2018	371,006	122,285	214,248	34,471
Viti 2019	650,051	131,718	412,679	105,653
Viti 2020	658,204	161,349	427,089	69,765
TOTALIT	1,679,262	415,354	1,054,017	209,890
<i>% ndaje totali sipas burimeve</i>		<i>24.7</i>	<i>62.8</i>	<i>12.5</i>

Burimi: Nga të dhënat e Bashkisë Kavajë

Për arritjen e objektivave dhe përmbushjen e misionit të auditimit, duke u bazuar në metodën e leximit të dokumenteve të paraqitura për auditim, ekzaminimit dhe rishikimit analitik të letrave të punës dhe pasqyrave/informacioneve të paraqitura dhe ato në elektronikë marrë nga sistemi i APP, u konstatuan se:

Tabela nr. 2. Të dhënat mbi regjistrin e realizmit të procedurave periudha 2017 – 2202, në 000/lekë

Lloji i procedurës	Nr. Proc	Fondi limit pa TVSh	Kontrata pa TVSh	Fondi total i kursyer pa TVSh	% që zë fondi i kursyer ndaj fondit limit
Hapura	32	2,214,881	2,081,314	133,566	6
Kërkesë me propozim	22	74,381	61,114	13,267	18
SHUMA	54	2,289,263	2,142,429	146,833	6.4
Sipas natyrës së objektit	Nr.	Fondi limit pa TVSh	Kontrata pa TVSh	% ndaje total lloje	
				Fond limit	Kontratës
Ne fushën e ndërtimeve	23	1,538,641	1,430,528	67	67
Në shërbime/ blerje, etj	31	750,621	711,900	33	33

Burimi i të dhënave: Bashkia Kavajë

Punoi: KLSH

Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se:

- Për periudhën 01.01.2017 deri me 31.12.2020 janë realizuar gjithsej 54 procedura me fond limit 2,289,263 mijë lekë dhe vlerë kontrate të lidhur prej 2,142,429 mijë lekë, **me një diferencë prej 146,833 mijë lekë ose 6.4%.**
- Sipas llojit të procedurave, 32 procedura janë zhvilluar të hapura me fond limit 2,214,881 mijë lekë ose 96.7% dhe 22 procedura me fond limit 74,381 mijë lekë janë me procedurë *ñKërkesë me propozim* ose 3.2%.
- Sipas natyrës së procedurave, në fushën e investimeve janë realizuar 23 procedura me fond limit 1,538,641 mijë lekë ose 67% e vlerës së fondit të prokuruar.
- Kanë marrë pjesë në procedura 294 OE/BOE nga të cilat janë skualifikuar për mos plotësim kriteresh 152 OE/BOE ose 53% e pjesëmarrësve.
- Janë zhvilluar procedura me 1 (një) operator ekonomik, gjithsej 7 procedura me fond limit 119,394 mijë lekë ose 5.2% e fondit të prokuruar.

Titulli gjetjes1: Hartimi i projekteve nga persona të palicencuar.

Situata: Në auditimin e proceduarve të prokurimit për vitin 2017 i 2020, u konstatua se një pjesë e konsiderueshme e projekteve të zbatimit janë hartuar nga punonjës të Drejtorisë së Planifikim Zhvillim Territorit, Bashkia Kavajë dhe miratuar nga titullari i Bashkisë Kavajë, por të papasur me licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë. Grupi i projektimit duhet jetë i përberë minimumi nga: inxhinieri gjeodet për plan rilevimin dhe azhurnimin topografik, projektuesi arkitekt, projektuesi konstruktor, projektuesi i instalimeve elektrike, projektuesi i instalimeve hidro sanitare, projektuesi i instalimeve ngrohje ftohje ventilim, projektuesi i instalimeve elektrike, projektuesi për mbrojtjen dhe shpëtimin nga zjarri, inxhinieri sizmolog, inxhinieri gjeolog, eksperti mjedisor, si:

objekti *ñNdërtim i Parkut Rekreativ, Lagja nr. 2, tek ish Ushtria*”, Faza Iò, viti 2020 me fond limit 68,753 mijë lekë; objekti *ñNdërtimi i shkollës 9 - vjeçare Golem, Kavajeò*, viti 2019 me fond limit 118,172 mijë lekë; objekti *ñRikonstruksion i rrugës Drita, lagja nr. 2, Kavajeò*, viti 2019 me fond limit 12,325 mijë lekë; objekti *ñRikualifikim i rrugicave të qytetit Kavajeò*, viti 2019 me fond limit 16,420 mijë lekë; objekti *ñNdërtimi i Shkollës 9-vjeçare, Qerret, Kavajeò*, viti 2018 me fond limit 74,982 mijë lekë.; objekti *ñRikonstruksion i Trotuareve Shëtitorja nr. 2 Kavajeò*, viti 2018 me fond limit 70,442 mijë lekë; objekti *ñSistemim asfaltim i rrugës Luz i Vogël (Rruga e Bushve)ò*, viti 2018 me fond limit 12,250 mijë lekë; objekti *ñSistemim, asfaltim i rrugës Synej-Bagoò*, viti 2018 me fond limit 12,2697 mijë lekë; objekti *ñRikonstruksion i rrugës KLA&XHU - Shëtitore Qendër Golemò*, viti 2017 me fond limit 60,940 mijë lekë; objekti *ñRikonstruksion i rrugës Xhami-Golemò*, viti 2017 me fond limit 20877 mijë lekë; objekti *ñRikonstruksion i rrugës Varrezat-Synejò*, viti 2017 me fond limit 16,640 mijë lekë.

Gjithashtu, konstatohet se objektet me vlerë mbi 100 milionë lekë, nga Bashkia Kavajë nuk është kërkuar dhe bërë opoenca teknike, si procedura me objekt *ñUnaza Lindore e Kavajës (faza I) ”*, me fond limit të prokuruar 137,170 mijë lekë.

Kriteri: Veprime në kundërshtim me Kreu III, neni 5, të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 *ñPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò*, të ndryshuar; VKM nr. 759, datë 12.11.2014, *ñPër licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtimò*, e cila ka miratuar Rregulloren *ñPër kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtimò*, neni 16 *ñLicenca i kategoritë e punimeveò*, pika 1, si dhe në shkelje të nenit 6, të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 *ñPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò*, i ndryshuar dhe ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998 *ñPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò*, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e veprimit të mësipërm, ekziston risku për një projekt jocilësor dhe për pasojë ndryshime thelbësore të projektit në fazën e zbatimit

Shkaku: Neglizhencë nga ana e drejtuesve të Bashkisë Kavajë.

Rëndësia: *E mesme*

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Kavajë të marrë masa për kryerjen e projekteve nga persona/subjekte të përcaktuar nga ligji, në mënyrë që të kemi projekte sa më cilësore dhe që paraqesin gjendjen reale të objektit.

Gjithashtu në çdo rast të objekteve me fond të prokuruar mbi 100 milionë lekë të bëhet opoenca teknike në strukturat e specializuara dhe liçensuar, si dhe të reflektohen vrenjtet e tyre.

Titulli gjetjes 2: <i>Lidhja e kontratave të investimeve pa leje ndërtimi nga Bashkia Kavajë.</i>
--

Situata: Nga auditimi i procedurave të prokurimit në fushën e investimeve, u konstatua se në 9 raste subjektet fituese janë kontraktuar pa marrë më parë miratimin për leje ndërtimi, të miratuar nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit dhe Kryetari i Bashkisë, konkretisht në procedurat me objekt: *ñRikonstruksion i rrugës Xhami-Golemò*, me fond limit 20.877.813 lekë, ku fitues është shoqëria *ñB....ò* me vlerë kontratë 16,700,101 lekë; *ñRikonstruksion i rrugës Varrezat-Synejò*, me fond limit 16.694.079 lekë, ku fitues është shoqëria *ñS....ò* me vlerë kontratë 11,121,300 lekë; *ñNdërtimi i Shkollës 9-vjecare, Qerret, Kavajeò*, me fond limit 74,982,402 lekë, ku fitues është shoqëria *ñB....ò* me vlerë kontratë 56,817,522 lekë; *ñSistemim asfaltim i rrugës Luz i Vogël (Rruga e Bushve)”, me fond limit 12,250,797 lekë, ku fitues është shoqëria ñB...ò me vlerë kontratë 11,851,240 lekë; ñSistemim, asfaltim i rrugës Synej-Bagoò, me fond limit 12,297,735 lekë, ku fitues është shoqëria ñB...ò me vlerë kontratë 11,806,770 lekë; ñRikonstruksion i rrugës Drita, lagja nr. 2, Kavajëò, me fond limit 12,325,000 lekë, ku fitues është shoqëria ñB....ò me vlerë kontratë 10,830,500 lekë; ñRikualifikim i rrugicave të qytetit Kavajëò, me fond limit 16,420,000 lekë, ku fitues është shoqëria ñB....ò me vlerë kontratë 13,595,820 lekë; ñRikonstruksion i linjave te Puseve 281, 282, 283, Depos 500 m3, Ndërtimi i pusit 7, Cermeò, me fond limit 60,773,649 lekë, ku fitues është shoqëria ñB....ò me vlerë kontratë 49,654,253 lekë dhe ñRikualifikim i rrugës kryesore i fshatit Qerret, Kavajeò, me fond limit 16,420,472 lekë, ku fitues është shoqëria ñK.... + S....ò me vlerë kontratë 11,325,926 lekë.*

Kriteri: Në kundërshtim me neni 13, 22, 29, 38, 39 pika 1, 41 pika 1, 2, 3, neni 43, 51 dhe neni 5, të ligjit 107/2014 datë 01.10.2014 *ñPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò*, i ndryshuar, dhe në zbatim të VKM nr. 408, datë 13.5.2015, *ñPër Miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò*, i ndryshuar.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë për lejen e ndërtimit.

Rëndësia: *i lartë*

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë në cilësinë e personit përgjegjës për dhënien e lejeve të ndërtimit dhe Titullar i AK për zhvillimin e procedurave të prokurimit, të mos nënshkruajë asnjë kontratë me subjektet fituese pa pajisur më parë subjektin me leje ndërtimit për objektin që prokurohet.

Titulli gjetjes 3. *Mos argumenti i fondit limit për blerje karburanti*

Situata: Në auditimin e procedurave të prokurimit për blerje karburanti për periudhën 01.01.2017 i 31.12.2020, u konstatua se sasia e përcaktuar për blerje dhe fondi limit përkatës nuk është llogaritur në përputhje me dispozitat ligjore, pasi:

Vlera e karburantit e përlllogaritur dhe programuar për tu prokuruar nuk është e argumentuar me analizë të hollësishme referuar mbi; sasinë e karburantit gazoil/benzinë gjendje në magazinë, analizë mbi numrin e mjeteve apo agregateve (*motogenerator, kaldaja, etj*) në qarkullim, sasinë e kilometrave të përshkruara nga mjetet në qarkullim dhe orë/pune të kryera nga agregatet për periudhën raportuese paraardhës, mbi normativën e konsumit litra/100 km për mjetet dhe orë/pune për agregatet e miratuar me Vendim të Këshillit të Bashkisë, mbi gjendjen teknike të çdo tip mjeti e agregati, mbi viti prodhimit të mjetit e agregatit, etj. Përsa i përket vlerës së përlllogaritur për naftë dhe benzinë nuk është evidentuar çmimi i parashikuar, ndërsa nuk ka analizuar e krahasuar në përlllogaritje edhe çmimi i kontratës së realizuar.

Kriteri: Veprime në kundërshtim me neni 1 *ñObjekti dhe qëllimiò* pika 2, germet (a); (b) të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *ñPër prokurimin publikò* i ndryshuar dhe janë në mospërputhje me dispozitën e parashikuar nga VKM nr. 914, datë 27.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò* i ndryshuar, Kreu II *ñRregullat e Përgjithshme të prokurimitò* neni 9 *ñLlogaritja e vlerës së kontratësò* (*Trajtuar më hollësisht në pikën II/2.4.4 faqet 50 - 79 të Projektraporti të Auditimit*).

Ndikimi/Efekti: Mos përcaktimi i saktë i sasisë së karburantit sipas nevojave të Bashkisë Kavajë, janë veprime në keq menaxhim të fondeve për blerjen e këtij malli, pasi kërkohet sasi të paargumentuara.

Shkaku: Mos zbatimi i legjislacionit nga strukturat përgjegjëse

Rëndësia: i lartë

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Kavajë të marrë masa për ngritjen e një strukturë të veçantë për planifikimin vjetor të nevojave për karburant, bazuar në numrin e mjeteve, gjendjet teknike të tyre, normativave të harxhimit sipas katalogut ose me procesverbal argumentimi, volumit të punës që kryhen në vitin paraardhës, sasi e cila duhet të miratohet në Këshillin Bashkiak.

Titulli gjetjes 4: *Mos argumentimi i fondit limit për procedurën e prokurimit me objekt “Shërbimin e pastrimit të Qytetit Kavajë”, “NJA Golem” dhe “njësive administrative Luz i Vogël, Synej dhe Helmas”*

Situata: Nga auditimi i procedurave të prokurimit në Bashkinë Kavajë për vitet 2019 dhe 2020, u konstatua se janë parashikuar dhe realizuar procedurat:

Viti 2019:

a- *Shërbim i pastrimit të njësive administrative Luz i Vogël, Synej dhe Helmasò, me fond limit 71,356 mijë lekë për periudhë 3 vjeçare (2019 i 2022);*

b- *Shërbim i pastrimit të qytetit Kavaje”, me fond limit 164,120 mijë lekë për periudhë 3 vjeçare (2019 i 2022);*

dhe

Viti 2020:

a- *Shërbimi i pastrimit të njësisë administrative Golem”, me fond limit 255,581 mijë lekë me afat 3 vjeçar (2020 - 2023).*

Me shkresën nr. 332/2, datë 23.4.2019 të ish- Kryetarit të Bashkisë ka dalë urdhri nr. 62, datë 23.4.2019, për ngritjen e Grupit të punës për hartimin e kostos, preventivave dhe specifikimeve teknike për sipërmarrjen e pastrimit, i përbërë nga:

D. D., me detyrë ish- Drejtor Kabineti dhe arsim “Administrim biznes”

A. K., me detyrë Drejtor Ekonomik, me profil “Financë”;

L M, me detyrë ish- Administrator i NJA Golem, me profil “Administrim Biznes”

S. B., me detyrë specialist mjedisi, me profil “Mjekësi veterinerë”

I. X. me detyrë me detyrë Administrator i NJA Luz i Vogël, me profil “Shkenca Komunikimi”

N. GJ me detyrë Administrator i NJA Helmas, me profil “Biznes”

Q. E me detyrë Administrator i NJA Synej, me profil “Politikë Agrare”

-Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, rezulton se:

a- Nuk ka inxhinier për matjen e rrugëve etj

b- Nga auditimi i dokumentacionit dhe shpjegimet plotësues të bërë gjatë periudhës së auditimit, fondi limit për të tre procedurat nuk është argumentuar pasi llogaritja e kostos është e pa detajuar për numrin dhe sipërfaqet e rrugëve që do pastrohen, sasi të mbetjeve ditore, volum pune për mjetet dhe fuqinë punëtorë, koston e shpenzimeve për çdo mjet, volumin total të mbeturinave etj., të dhëna këto të cilat nuk dalin dhe në analizën shtesë të paraqitur nga grupi i punës, pasi në të dy rastet janë vendosur shifrat në total dhe jo me analizë të mirëfilltë kosto.

Për përllogaritjen e kësaj sipërfaqe në rreth 50% të rrugëve nuk është vënë sipërfaqe në m², por është vetëm gjatësia e rrugës, duke mos e argumentuar të gjithë sipërfaqen objekt prokurimi.

- Nuk identifikohen sipërfaqja e rrugëve që janë vetëm me gjatësi.

- Nuk dokumentohet si është përllogaritur sipërfaqja e rrugëve sipas planimetrive dhe hartave;

- Nuk jepet në mënyrë analitike se si ka dalë kostoja e mirëmbajtjes së mjeteve, grumbullimit të mbetjeve dhe si është përllogaritur prej 15 695 litra.

- Nuk argumentohet kosto operative, të investimeve, kostot e personelit (punonjësve), të numrit të punonjësve të planifikuar për pastrim, të grumbullimit dhe transportit të mbeturinave në raport me numrin e popullsisë, kosto e investimeve kapitale, kosto e amortizimit, kosto e fshirjes së rrugëve, e larjes dhe lagies. Çfarë përfaqëson vlera e inflacionit, etj.

Mos argumentimi i këtyre treguesve bën që fondi limit të jetë i pa argumentuar dhe i pa mbështetur në dispozitat ligjore.

Bashkia Kavajë (*periudha kohore kur është zhvilluar procedura e prokurimit e sipërcituar*), nuk ka plan vendor të menaxhimit të integruar të mbetjeve për territorin që ka nën juridiksion, veprime në kundërshtim me nenet 10, 12, 14, 18 e 21 të ligjit nr. 10463, datë 22/9/2011 *òPër menaxhimin e integruar të mbetjeve*, me ndryshime.

Sa mësipërm në kundërshtim me Vendimit të KM nr. 319, datë 31/5/2018 *“Për miratimin e masave për kostot e menaxhimit të integruar të mbetjeve”,* *ekzistenca e planit vendor të menaxhimit të mbetjeve është vendimtar para fillimit të llogaritjes së kostove, pasi ai do të sigurojë shumicën e informacionit teknik dhe infrastrukturor të nevojshëm për variabilet e sistemit.*

Sistemi standard i llogaritjes së kostos për menaxhimin e mbetjeve për një (njësi e vetëqeverisjes vendore) NJVV të vetme duhet të bazohet në të paktën 7 nga blloqet e të dhënave të mëposhtme:

- 1. Të dhënat e përgjithshme për njësinë administrative apo zonën e shërbimit (blloku 1);*
- 2. Investimet kapitale (kamionët dhe kazanët e nevojshëm) (blloku 2);*
- 3. Kostot operative (mirëmbajtje, transport dhe personel) (blloku 3);*
- 4. Kostoja për trajtim në Landfillit (tarifa e trajtimit) (blloku 4);*
- 5. Kostot e amortizimit (ri investimit) (blloku 5);*
- 6. Kostot administrative (blloku 6);*
- 7. Përlllogaritja e kostove totale të shërbimit (blloku 7).*

Kriteri:Ligji nr. 10463, datë 22/9/2011 *òPër menaxhimin e integruar të mbetjeve*, me ndryshime, nenet 10, 12, 14, 18 dhe 21; Ligjin nr. 139/2015 *ñPër vetëqeverisjen vendore*; ligji nr. 8094, datë 21.03.1996 *ñPër largimin të mbeturinave*; ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 *ñKodi i Punës në RSHò*, me ndryshime; ligji nr. 10431, datë 09.06.2011 *ñPër mbrojtjen e mjedisitò* me ndryshime; VKM nr. 319, datë 31/5/2018 *“Për miratimin e masave për kostot e menaxhimit të integruar të mbetjeve”*;

VKM nr. 809, datë 26.12.2018 *ñPër përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendiò.*

Ndikimi/Efekti:Mos llogaritja e saktë dhe mos argumentimi i fondit limit sipas analizës së kostos për çdo zë shpenzimi, çon në keq menaxhim të fondeve të fondeve publike dhe përdorimin e tyre jo raport me volumin e punëve dhe shërbimeve.

Shkaku:Mos argumentim dhe mos dokumentim në përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet

Moszbatimi i kuadrit ligjor nga personat përgjegjës për llogaritjen e fondit limit.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Kavajë, të ngrejë një grup pune për monitorimin e kontratave të pastrimit në bashkëpunim me Mbikëqyrësin e Punimeve, për verifikimin e punës të kryer në terren, bazuar në volumet e punëve faktike dhe në raport me numrin e punëtorëve dhe mjeteve të angazhuar në fakt dhe vetëm në bazë të këtyre akteve të hartohet situacioni përkatës për likuidim e kontratave:

c- *ñShërbim i pastrimit të njësisë administrative Luz i Vogël, Synej dhe Helmasò*, me fond limit 71,356 mijë lekë për periudhë 3 vjeçare (2019 i 2022);

d- *ñShërbim i pastrimit të qytetit Kavaje”,* me fond limit 164,120 mijë lekë për periudhë 3 vjeçare (2019 i 2022);

b- *ñShërbimi i pastrimit të njësisë administrative Golem”,* me fond limit 255,581 mijë lekë me afat 3 vjeçar (2020 - 2023).

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Kavajë të ngrejë një grup pune me specialist të fushës dhe të hartojë plani vendor i menaxhimit të integruar të mbetjeve për territorin që ka nën juridiksion dhe që kërkon shërbimin e pastrimit.

Titulli gjetjes 5: *Mos marrja në dorëzim i kontratave të investimit të mbyllura.*

Situata: Nga auditimi i informacionit të marrë nga Sektori i Menaxhimit të Kontratave, u konstatua se **18** kontrata investimesh të kryera nga Bashkia Kavajë për periudhën objekti auditimi (Janar 2017 - Dhjetor 2020), nuk janë marrë në dorëzim me akt-kolaudim nga punonjësit e Bashkisë Kavajë, gjë për të cilën Titullari i AK nuk kanë ngritur dhe komision për marrjen në dorëzim të tyre, megjithëse punimet kanë përfunduar dhe janë likuiduar totalisht deri në garancinë e objekti.

Kriteri: Veprime këto në kundërshtim me nenin 12 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit të ndryshuar, Kap II- *Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit*, të VKM nr. 3, datë 15.2.2001 nëPër Mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit të ndryshuar dhe Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2001 nëPër menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publike të ndryshuar pikat 42 i 50 të tij, **veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi:** I. S me detyrë ish- Kryetar i Bashkisë Kavajë, R. K. me detyrë Kryetar i Bashkisë Kavajë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, A. K. me funksion Drejtor Ekonomik në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe A. M. me funksion Përgjegjës i Sektori i Menaxhimit të Kontratave sektorit të kontratave dhe M . K.me funksion ish- Përgjegjës i Sektori i Menaxhimit të Kontratave sektorit të kontratave.

Ndikimi/Efekti: Mos marrja në dorëzim e objekteve janë verime të cilat nuk garantojnë nëse objekti është zbatuar sipas kushteve teknike të projekt/preventivave, si asi është realizuar dhe nëse është realizuar brenda kushteve teknike. Gjithashtu mos kryerja e këtij veprimi bën që nga Bashkia Kavajë të mos bëhet vlerësimi i subjekteve mbi cilësinë e punimeve dhe nëse këto subjekte janë shoqëri të besueshme për kryerjen e punimeve me cilësi dhe në afatet të caktuar

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë nga personat përgjegjës.

Rëndësia: i lartë

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Kavajë të marrë masa për ngritjen në kohë të komisioneve me specialist të fushës për marrjen në dorëzim të objekteve të përfunduara dhe të mos lejojë likuidimin e situacionit përfundimtar pa verifikuar cilësinë e punimeve në çdo objekt sipas projekt/preventivit të miratuar nga AK.

Titulli gjetjes 5: *Në zbatimin e procedurave të prokurimit të periudhës 01.01.2017 – 31.12.2020, u konstatuan shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, si në aplikimin e kriterëve dhe shpalljen fitues të OE.*

Lloji i procedurës	Nr. Proc	Fondi limit pa TVSh	Kontrata pa TVSh	Fondi total i kursyer pa TVSh	% që zë fondi i kursyer ndaj fondit limit
Hapura	32	2,214,881	2,081,314	133,566	6
Kërkesë me propozim	22	74,381	61,114	13,267	18
SHUMA	54	2,289,263	2,142,429	146,833	6.4
Vlerësuara per auditim	Nr.	Fondi limit pa TVSh	Kontrata pa TVSh	% ndaje total lloje	
				Fond limit	Kontratës
Hapura	28	2,164,345	2,042,402	97.7	98.1
Kërkesë me propozim	4	19,135	16,424	25.7	27
SHUMA	32	2,183,480	2,058,826	95.4	96.1

Situata: Referuar të dhënave të regjistrit të procedurave, të dhëna të cilat paraqiten në pasqyrën sipër, për periudhën 01.01.2017 deri më 30.12.2020, janë realizuar gjithsej **54** procedura me fond limit 2,289,263 mijë lekë dhe vlerë kontrate 2,142,429 mijë lekë.

Grupi i KLSH-^{së}, referuar vlerësimit të dhënave të materialitetit nga 54 procedura me fond limit 2,289,263 mijë lekë ka vlerësuar për auditim **32** procedura me fond limit 2,159,727 mijë lekë ose 95.3% të fondit të prokuruar.

Nga auditimi i 32 procedura me fond limit 2,159,727 mijë lekë, janë konstatuara në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, gjithsej **20** procedura me fond limit 1,149,693 mijë lekë ose 53% e fondit limit, ku për vitin buxhetor 2020 janë 6 procedura me fond limit 361,894 mijë lekë (të dhëna të paraqitura në Aneks 4.1 të Raport Auditmit), shkelje të cilat kanë konsistuar në këto mangësi:

c- Në **11 raste**, kriteret nuk janë në përputhje me dispozitat ligjore të LPP, pasi janë aplikuar kriteret jo sipas llojit të procedurës dhe të paargumentuara

d- Në **15 raste**, OE të shpallur fitues nuk janë në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK, ku procedurat duheshin anuluar dhe zhvilluar procedura të tjera me kushte më të favorshme për të siguruar përdorim me efektiv të fondeve publike në vlerën **669,895 mijë lekë** pa TVSH, nga rritja e numrit të pjesëmarrësve në procedurë.

e- Në **1 (një) rast**, nga subjekti sipërmarrës nuk janë zbatuar kushtet e kontratës, duke mos përfunduar na afat punime, veprime financiare me efekt negativ me dem në buxhetin e bashkisë me vlerë **2,966,207 lekë**.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, në Për prokurimin publik, i ndryshuar:

- **Neni 2**, “Parimet e përzgjedhjeje”, ku thuhet se:

Përzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me këto parime të përgjithshme:

a) mos diskriminim dhe trajtim i barabartë i ofertuesve ose kandidatëve;

b) transparencë në procedurat e prokurimit;

c) barazi në trajtimin e kërkesave dhe të detyrimeve, që u ngarkohen ofertuesve ose kandidatëve.

- **Neni 24**, “Anulimi i një procedure”, ku theksohet se:

1. AK anulon procedurën e prokurimit vetëm:

a) për shkaqe që dalin jashtë kontrollit të AK dhe të paparashikueshme në kohën e fillimit të procedurës së prokurimit, duke respektuar parimet e barazisë dhe të transparencës, sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit publik;

b) nëse nuk është paraqitur asnjë ofertë brenda afateve kohore;

c) kur në fazën e parë të procedurës së kufizuar dhe me negocim me shpallje paraprake të njoftimit kualifikohen më pak se 2 kandidatë;

ç) nëse asnjë nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit;

d) nëse të gjitha ofertat e paraqitura përmbajnë çmime që e tejkalojnë buxhetin e AK, të parashikuar për një kontratë të caktuar;

dh) kur Komisioni i Prokurimit Publik vendos anulimin, sipas parashikimit të shkronjave “b” dhe “ç” të pikës 3 të nenit 64 të këtij ligji

- **Neni 46**, “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, ku është përcaktuar se:

“Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që AK i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese: ...”.

- **Neni 47**, në kualifikimi i ofertuesve, ku është përcaktuar se:

“AK s’kualifikon çdo kandidat ose ofertues, që paraqet të dhëna të rreme, për qëllime kualifikimi, në çdo kohë, deri në fazën e shpalljes së kontratës fituese. AK për çdo s’kualifikim raporton në Agjencinë e Prokurimit Publik për qëllimet e parashikuara në nenin 13 pika 3 të këtij ligji.

- **Neni 53**, “Shqyrtimi i ofertave”, ku është përcaktuar se:

“1. AK, kur e shikon të arsyeshme, u kërkon ofertuesve sqarime për ofertat e tyre, për shqyrtimin, vlerësimin dhe krahasimin sa më të drejtë të këtyre ofertave. Pa cenuar dispozitat e parashikuara në

nenet 32 dhe 33 të këtij ligji, nuk duhet të kërkohej, ofrohet apo lejohet asnjë ndryshim në përmbajtjen e ofertës, përfshirë ndryshimet në çmim apo ndryshime që synojnë të kthejnë një ofertë të pavlefshme në të vlefshme”.

- **Neni 55**, “Kriteret e përcaktimit të ofertës”, ku thuhet se:

2. AK vlerëson dhe krahason ofertat e vlefshme, për të përcaktuar ofertën fituese, në përputhje me procedurat dhe kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit. Nuk duhet të përdoret asnjë kriter, që nuk është përfshirë në dokumentet e tenderit.

3. Vlerësimi i ofertave bëhet vetëm në baza teknike dhe ekonomike.

- **Neni 58**, “Njoftimi i fituesit dhe nënshkrimi i kontratës”, pika 1, ku është përcaktuar se:

“1. Njoftimi i fituesit i jepet menjëherë ofertuesit, që ka paraqitur ofertën më të mirë, në përputhje me nenin 55 të këtij ligji”.

a- VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, nenet:

- **Neni 26**, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, pika 5, ku është përcaktuar se:

“Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

- **Neni 66**, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, ku është përcaktuar se:

“1. Pas mbylljes së seancës publike, komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kriteret për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit.

Nëse është e nevojshme, komisioni i vlerësimit të ofertave kërkon sqarime nga ofertuesit, të cilat duhet të jenë me shkrim ose të reflektuara në procesverbal.

- **Neni 67**, “Klasifikimi i ofertave”, ku është përcaktuar se:

“Në bazë të ofertave të pranuar, komisioni i vlerësimit të ofertave harton klasifikimin përfundimtar, i cili u komunikohet ofertuesve në kohën e përcaktuar në këto rregulla”.

- **Neni 69**, “Njoftimi i fituesit”, ku është përcaktuar se:

“Pas miratimit të raportit përmbledhës, AK dërgon për publikim në faqen e internetit të APP-së dhe Buletinën e Njoftimeve Publike njoftimin e fituesit në përputhje me nenin 58 të LPP”.

- **Neni 70** “Lidhja e kontratës”, ku është përcaktuar se:

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

- **Neni 78** “Ankesat në autoritetin kontraktor, ku është përcaktuar se:

3. Për shqyrtimin e ankesave, AK ndjek hapat e mëposhtëm:

a- Titullari i AK ia ngarkon çështjen një komisioni të përbërë nga 3 (tre) persona, ku të paktën njëri është ekspert i fushës⁹ për të shqyrtuar ankesën dhe për të dhënë një vendim. Përgjithësisht, në rast të mungesës së personelit, titullari i AK ia ngarkon çështjen për shqyrtim 1 (një) zyrtari të vetëm, i cili duhet të jetë ekspert fushe. Komisioni/zyrtari i ngarkuar është përgjegjës për vendimin e dhënë në përfundim të shqyrtimit të ankesës.

Ndikimi/Efekti: Aplikimi i kriterëve jo në mënyrë të argumentuar dhe në përputhje me procedurën, si dhe shpallja fitues e OE me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, janë veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike për vlerën 669,895 mijëlekë pa TVSH, për të cilën ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e NJHDT dhe KVO sipas procedurave trajtuar në vijim për periudhën Janar 2017 i Dhjetor 2020.

Shkaku: Mos njohja e kuadrit ligjorë zbatues në fuqi, në aplikimin e kriterëve dhe shpalljen fitues të OE me mangësi.

⁹ Shtuar me vendimin Nr. 797, datë 29.12.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.914, datë 29.12.2014, të këshillit të ministrave, “për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar.

Shkaku: Mos njohja e kuadrit ligjorë zbatues në fuqi, në aplikimin e kriterëve dhe shpalljen fitues të OE me mangësi.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë :

Kryetari i Bashkisë Kavajë, të marrë masa që në komisionet e NHDT dhe KVO, të emërojnë persona me profil sipas llojit të procedurës, ku të aplikojnë kriteret në përputhje me natyrën e procedurës së zhvilluar dhe në zbatim të kuadrit ligjorë në fuqi të LPP.

Për shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, ti analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë, dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, kjo për të bërë të mundur përdorimin më me efektiv të fondeve të prokura

➤ Mbi procedurat e prokurimit të audituara në periudhën 01.01.2017 – 31.12.2017

1- Procedura me objekt “Rikonstruksion i rrugës KLA&XHU - Shëtitore Qendër Golem”

Procedura me objekt “Rikonstruksion i rrugës KLA&XHU - Shëtitore Qendër Golem”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 25/21.4.	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 25/21.4.2017 XH. M. M D. E. A.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 83/3.5.2017 J. Q. F. K. A. M.
2. Lloji i Procedurës “HAPURË”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 64,940,132 lekë pa TVSh REF -07880-04-21-2017	6. Oferta fituese (pa TVSH) EO nV....ò SHPK për vlerën 64,165,447 lekë pa TVSh me kontratë nr. 2049/2, datë 6.7.2020, me afat 120 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 755 mijë lekë ose 1.1 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 17.5.2017	9. Burimi Financimit FZHR	10. OE Pjesëmarrës në tender 10 OE/BOE a) Skualifikuar 9 OE/BOE b) Kualifikuar 1 OE

▪ Hartimi i fondit limit

Me shkresën nr. 873, datë 12.4.2017 të Drejtorisë së PZHT është kërkuar prokurimi i fondeve në shumën 77,970,252 lekë të akorduara nga FZHR sipas vendimit nr. 12, datë 21.3.2017 (grande specifike) në artikullin 231 me objekt *“Rikonstruksion i rrugës KLA&XHU - Shëtitore Qendër Golem”* me afat zbatimi 6 muaj nga lidhja e kontratës. Ky investim, miratuar me VKB nr. 12 dt.21.03.2017.

▪ Hartimi i kriterëve:

Me PV datë 21.4.2017, janë hartuar kriteret dhe specifikimet teknike.

Nga auditimi i kriterëve, u konstatuan se disa nga kriteret nuk janë të argumentuara, ku disa prej tyre nuk janë të lidhura me objektin e prokurimit, veprime të cilat direkt ose indirekt kanë penguar pjesëmarrjen e OE në garë ose eliminimin e OE me oferta me të leverdishme, si më poshtë vijon:

- Në pikën 2.3.5, të DT është kërkuar: Të ketë të punësuar ose me një kontratë shërbimi mjekun e shoqërisë. Te paraqesë kontrate pune/shërbimi, diplome, si dhe Liçensë (urdhri i mjekut).

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

“Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: “6. Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e

grupeve ñCò dhe ñDò, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Konkluzioni:

Nga sa trajtuam në lidhje me kriteret, për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëpër rregullat e Prokurimit Publik, ku direkt ose indirekt kanë penguar pjesëmarrjen e OE në garë ose janë skualifikuar OE me ofertë më të leverdishme, duke favorizuar disa operatorë të cilëve ju është dhënë mundësia të shpallje fitues nga mos pjesëmarrja e OE si rezultat i këtyre kriterëve, *veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e NJHDT: XH. M.* me funksion ish- Specialiste në Drejtorinë e Urbanistikës, **M D.** me funksion specialist jurist Sektori i Blerjeve dhe Prokurimeve Publike dhe **E. A.** me funksion përgjegjës në Sektori i Blerjeve dhe Prokurimeve Publike.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimit, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

Ju konstatojnë se nga të dhënat e preventivit, konstatohet se nuk ka punime për kategori NP 7 - A; Ujësjellës, gazsjellës, vajsjellës, vepra kullimi e vaditje. Gjithashtu kategoria NP 4 - C; Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvaji, metro, pista aeroportuale, sipas zërave të preventivit nuk është me të ardhurat që mbulon kjo kategori.

Në Vendim Nr.42, datë 16.1.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, lidhja 3 “Shpjegime për kategoritë e ndërtimeve (punimeve) të përgjithshme” kategoria N.P. 7.

Në preventivin e punimeve me të njëjtin objekt pika C. PUNIME K.U.B dhe Ura renditen zërat e punimeve për furnizimin dhe vendosjen në vepër e tubacioneve, si më poshtë:

C. PUNIME K.U.B dhe Ura						
1	3,25/a	Gërmim dheu me krahë në seksion të detyruar, b-1 m, h=1.5m, tokë e zakonshme	m3	54.0	843	45,522
2	2.261	Shtrese rërë	m3	25.0	1,459	36,475
3	2.258	Mbushje me zhavorr	m3	25.0	1,355	33,875
4	an-6, man-3	F.V Tub PVC 250mm i brinjëzuar	ml	210.0	2,345	492,450
5	2.52	Furnizim, vendosje tuba PVC Ø 110	ml	2,400.0	1,194	2,865,600
6	An - 23	Pusetë b/a shiu 40 x 60, h = 100 cm, me kapak gi	cope	30.0	18,871	566,130
7	3.244	Beton monolite M 200 për ngritje Pusetë KUZ, ujësjellës	m3	9.0	11,494	103,446
8	2.522	F.V tub PVC 170mm për lidhje KUZ	ml	40.0	1,673	66,920

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa kundërshtoni në lidhje lloje dhe kategorinë e licencave, **merret në konsideratë argumenti i paraqitur nga ana juaj.**

Pretendim i subjektit:

Në lidhje kërkesën për mjek, nga Njësia e Prokurimit për argumentimin e këtij kriteri i është referuar udhëzimeve të Inspektoratit Shtetëror të Punës dhe Shërbimeve Shoqërore për Shërbimet e Mjekësisë në Punë, i cili referuar VKM Nr. 632, datë 15.7.2015 Për disa Ndryshime dhe Shtesa në Vendimin nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave, “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë” pika 6 përcakton “Punëdhënësit e grupeve A dhe B, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve C dhe D, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë”, ku sqarojmë që kjo pikë sanksionon se kush subjekt do të ketë mjek

ndërmarrje me kohë të plotë apo me kohë të pjesshëm, ose ndërsbjektor, duke mos përjashtuar asnjë subjekt pavarësisht llojit të aktivitetit dhe numrit të punëmarrësve....

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa kundërshtoni argumenti nuk është bindës për grupin e auditimit dhe **nuk merren në konsideratë**, pasi VKM nr. 108, datë 9.2.2011, i ndryshuar që ju jeni referuar për ta kundërshtuar vijon me tej duke argumentuar se kur duhet aplikuar kriteri për mjek. Gjithashtu ky kriter nuk është aplikuar në të gjitha procedurat.

- Zhvillimi i procedurës:

Me nr. *ska*, dt. 3.7.2017 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga Titullari AK mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, neni 68.

Njoftojmë se, kanë qenë pjesëmarrës 10 OE në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. OE "A...." SHPK , vlera 44,103,623 leke pa TVSh
2. BOE ñN.....ò" SHPK dhe ñRR.....ò SHPK, vlera 45,068,886 leke pa TVSh
3. "C..... 2008" SHPK , vlera 47,717,365 leke pa TVSh
4. BOE "K...." SHPK dhe "A...." SHPK, vlera 51,958,609 leke pa TVSh
5. "S...." SHPK , vlera 52,222,222 leke pa TVSh
6. "B....." SHPK , vlera 53,812,144 leke pa TVSh
7. ñG.....ò SHPK , vlera 55,317,232 leke pa TVSh
8. "B...." SHPK , vlera 59,888,495 leke pa TVSh
9. "V...." SHPK , vlera 64,165,447 leke pa TVSh
10. "SH....." SHPK , vlera 0 leke pa TVSh

Janë skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

1. "C..... 2008" SHPK skualifikohet për shkak se:
2. "B....." SHPK skualifikohet për shkak se:
3. BOE "K...." SHPK dhe "A...." SHPK skualifikohet për shkak se:
4. "A...." SHPK skualifikohet për shkak se:
5. "S...." SHPK skualifikohet për shkak se:
6. "G....." SHPK skualifikohet për shkak se:
7. "SH....." SHPK skualifikohet për shkak se:
8. "B...." SHPK skualifikohet për shkak se:
9. BOE "N....." SHPK dhe "RR...." SHPK

Nga auditimi në sistemin SEP të kriterëve për të cilat janë skualifikuar OE, u konstatua se vlerësimi i bërë nga KVO qëndron dhe është në përputhje me dispozitat e LPP, pasi nuk plotësojnë kriteret e DST. Gjerësisht trajtuar në Akt konstatimin nr. 12, datë 24.9.2021.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë OE "V...." SHPKse oferta e paraqitur, me një vlerë të përgjithshme prej 64,165,447 leke pa TVSh është identifikuar si oferta e suksesshme.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë 12.06.2017

Ndërmjet investitorit Bashkia Kavajë dhe OE ñV.....ò, është lidhur kontrata nr. 2049/2, datë 6.7.2017 për zbatimin e punimeve të shërbimit të pastrimit me vlerë 64,165,447lekë pa TVSH për një periudhë 4 mujore.

- Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me shpalljen fitues të OE ñV.....ò SHPK, konstatohet se plotësojnë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

Referuar pikës 2.3.10 të DST është kërkuar ndër të tjera një autovinç dhe një Grejder. Shoqëria V.... shpk ka paraqitur dokumentacion për 2 mjete të llojit autovinç. Për njërin ka paraqitur vetëm deklaratën doganore sipas konstatimit të KLSH ndërkohë ka paraqitur dokumentacionin e plotë për mjetin me targë AA...V me kontratë qiraje por duke qenë se audituesit e KLSH e gjetën gabimin me dokumentin e parë që verifikuan nuk e vazhduan më tej auditimin me pjesën tjetër të dokumentacionit të paraqitur.

Për mjetin Grejder nga ana e Audituesve të KLSH janë paraqitur si bazën ligjore Kodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë dhe VKM nr. 153 datë 07.04.2000 me nenet përkatëse por e gjithë baza ligjore e cituar nga audituesit e KLSH flet për mjete teknologjike ose jo që lëvizin në rrugë ndërkohë grejderi është një mjet që lëviz vetëm në kantier dhe për të qarkulluar në rrugë duhet me patjetër rimorkiatori dhe si pasojë nuk bën pjesë në mjetet e përshkruara në bazën ligjore të cituar nga audituesit e KLSH. Deklarata doganore mjafton për të përmbushur këtë kërkesë të DST ashtu si mjafton edhe fatura e blerjes për shumë mjete ose pajisje të tjera për të cilat nuk ka asnjë mënyrë ligjore regjistrimi ose identifikimi.

Nuk është plotësuar pika 2.3.4 mbi pagesën e taksave vendore, pasi nga vetë shoqëria janë deklaruar kontrata punimesh për vitin 2016 dhe nuk është depozituar vërtetimi mbi pagesën e taksave vendore nga bashkitë përkatëse, konkretisht: Bashkia Kavajë, Bashkia Belsh, Bashkia Elbasan, Bashkia Cërrik dhe Bashkia Vorë (bashkëngjitur dokumenti)

Qëndrim i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa argumentohet nga subjekti në lidhje me kualifikimin e padrejtë të shoqërisë ñV....ò, referuar dokumentacionit të paraqitur sqarojmë se argumentet e paraqitura argumentojnë konstatimet e grupit të KLSH, kjo referuar dhe dokumentacionit ligjorë bashkëlidhur.

Në përfundim procedura është në përputhje me LPP, mbi vlerësimin e OE fitues.

Titulli gjetjes 6: Mos zbatimi i kontratës sipas afateve.

Situata: Nga të dhënat e Drejtorisë Ekonomike dhe Sektori i Menaxhimit të Kontratave, u konstatua se punimet nuk kanë përfunduar sipas afateve të përcaktuara në kontratën nr. 2049/2, datë 6.7.2017 me vlerë 64,165,447 lekë pa TVSH për një periudhë **4 muajore**, ose nga data 8.9.2017 deri me datë 8.01.2018. Kjo procedurë ka amendament shtesë afat punimesh, kërkuar nga subjekti me shkresën nr. 2048/7, datë 22.12.2017, miratuar me nr. 2048/8, datë 27.12.2017 me afat përfundimi datë 5.8.2018. Nga të dhënat e Sektorit të Financës, deri në datën 30.6.2021 është situacionuara vlera 76,966,619 lekë, nga e cila likuiduar vlera 76,996,619 lekë.

Sipas dosjes teknike, kolaudimi i objekti është bërë me datë 3.8.2018, duke situacionuar jashtë afateve vlera prej 25,570,750 lekë me faturë nr. 27, datë 01.9.2018, ose situacionuara me **29 ditë** vonesë

Nga Bashkia Kavajë (personat përgjegjës) dhe mbikëqyrësi i punimeve nuk është llogaritur kamatëvonesa në vlerën **2,966,207 lekë me TVSh** ($25,570,750 \times 4/1000 \times 29$ ditë vonesë), e cila konsiderohet dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Kavajë.

Kriteri: Nenit 34 të kontratës nr. 2049/2, datë 6.7.2017 dhe udhëzimin nr. 3, datë 15.2.2001 në për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit të ndryshuar, kapitulli II pika 2 të tij.

Ndikimi/Efekti: Mos zbatimi i kushteve të kontratës, janë veprime me dëm ekonomik në vlerën 2,966,207 lekë, duke ngarkuar me përgjegjësi: *Mbikëqyrësi i punimeve shoqëria "A....", Majlinda Kazazi me funksion ish- Përgjegjës i Sektori i Menaxhimit të Kontratave dhe shoqëria "V....", për mos mbyllje kontrate.*

Shkaku: Mos zbatimi i kushteve të kontratës nga personat përgjegjës.

Rëndësia: lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Kavajë, të marrë të gjitha masat administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës prej **2,966,207 lekë**, në ngarkim të shoqërisë “V....ò.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit :

.... Nga ana e Audituesve të KLSH as nuk është verifikuar dosja teknike e zbatimit dhe as nuk është kërkuar ajo aq më tepër të kryhen verifikime në terren për këtë objekt veprime që do ta bënin real dhe të drejtë auditimit. Nuk ka asnjë bazë ligjore për të argumentuar konkluzionin e Audituesve të KLSH se mosparaqitja e faturës tatimore në një kohë të caktuar vërteton kryerjen ose jo të punimeve në fjalë. Data e lëshimit të faturës në asnjë rast nuk vërteton kohën e realizimit të punës. Referuar udhëzimit Nr 3 datë 15.02.2001 dhe Ligjit Nr.8402 datë 10.09.1998 i ndryshuar, fatura tatimore apo çdo lloj fature apo dokumenti per efekt tatimor nuk përmendet fare aq më tepër që të përbëjë dokument në kuptim të realizimit të punimeve por është dokumentacioni i mbajtur nga mbikëqyrësi i punimeve që përcakton volumin, afatin, cilësinë etj.. që përbën dosjen teknike të zbatimit nga verifikimi i të cilës audituesit e KLSH mund të nxirrin përgjegjësitë e konstatuara më sipër.

Nisur nga sa më sipër konstatimi i Audituesve të KLSH nuk qëndron pasi është i paargumentuar me bazë ligjore dhe nuk është bazuar në dosjen teknike të zbatimit të nënshkruar nga mbikëqyrësi por vetëm në faturat tatimore.

Qëndrim i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa kundërshtoni argumentet **nuk merren në konsideratë**, pasi:

a- Të dhënat nuk janë marrë vetëm nga Drejtoria Ekonomike, por janë marrë dhe nga Sektori i menaxhimit të kontrate, sektor i cili ka plotësuar të dhënat për çdo investim dhe dërguar me e-mail në adresën tonë.

b- Dosja teknik është kërkuar, por nga Përgjegjësi i Sektorit të Kontratave A. M. është sqaruar se investimi nuk është marrë në dorëzim dhe dosja teknike nuk është dorëzuar, dokumentacioni i cili nuk është bashkëlidhur dhe kundërshtive në fazën e Projektraporti auditit.

c- Grupi për llogaritjen e kamatës është bazuar tek fatura, pasi fatura është bashkëshoqërues e situacioneve që harton subjekti dhe tregon datën se kur ato hartohen.

Gjithashtu nga subjekti Bashkia Kavajë, nuk është paraqitur asnjë dokument zyrtarë sipas udhëzimit nr. 3, datë 15.2.2001, që tregon se punimet të kenë përfunduar brenda afateve, gjë për të cilën ju pretendoni.

2- Procedura me objekt “Rikonstruktion i rrugës Xhami-Golem”

Procedura me objekt “Rikonstruktion i rrugës Xhami-Golem”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 26/21.4.	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 26/21.4.2017 XH. M. M D. E. A.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 84/3.5.2017 J. Q. F. K. A. M.
2. Lloji i Procedurës “HAPUR”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 20,877,813 lekë pa TVSh	6. Oferta fituese (pa TVSH) EO nB....ò SHPK për vlerën 16,700,101 lekë pa TVSh me kontratë nr. 2076/2, datë 30.6.2017, me afat 50 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 4.177 mijë lekë ose 19.9 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 17.5.2017	9. Burimi Financimit FZHR	10. OE Pjesëmarrës në tender 9 OE/BOE a) Skualifikuar 8 OE/BOE b) Kualifikuar 1 OE

▪ **Hartimi i fondit limit**

Me shkresën nr. 950, datë 21.4.2017 të Drejtorisë së PZHT është kërkuar prokurimi i fondeve në shumën 25,040,768 lekë të akorduara nga FZHR sipas vendimit nr. 8, datë 13.2.2017 (grande specifice) në artikullin 231 me objekt *“Rikonstruksion i rrugës Xhami-Golem”* me afat zbatimi 6 muaj nga lidhja e kontratës. Ky investim, miratuar me VKB nr. 8 dt.13.02.2017.

▪ **Hartimi i kriterëve:**

Me PV datë 21.4.2017, janë hartuar kriteret dhe specifikimet teknike.

Nga auditimi i kriterëve, u konstatuan se disa nga kriteret nuk janë të argumentuara për çdo rast të aplikimit të tyre, ku disa prej tyre nuk janë të lidhura me objektin e prokurimit, veprime të cilat direkt ose indirekt kanë penguar pjesëmarrjen e OE në garë ose eliminimin e OE me oferta me të leverdishme, si më poshtë vijon:

Në DT është kërkuar: Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, OE duhet të jenë të pajisur me licenca profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt i kontratës, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, të kategorive NP 4/- B; Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvaji, metro, pista aeroportuale.

- **Në pikën 2.3.5, të DT është kërkuar:** Të ketë të punësuar ose me një kontratë shërbimi mjekun e shoqërisë. Te paraqesë kontratë pune/shërbimi, diplome, si dhe Liçensë (urdhri i mjekut).

Konkluzioni: Nga sa trajtuam në lidhje me kriteret, për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëpër rregullat e Prokurimit Publik, ku direkt ose indirekt kanë penguar pjesëmarrjen e OE në garë ose janë skualifikuar OE me ofertë më të leverdishme, duke favorizuar disa operatorë të cilëve ju është dhënë mundësia të shpallje fitues nga mos pjesëmarrja e OE si rezultat i këtyre kriterëve, *veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e NJHDT: XH. M.* me funksion ish- Specialiste në Drejtorinë e Urbanistikës, **M D.** me funksion specialist jurist Sektori i Blerjeve dhe Prokurimeve Publike dhe **E. A.** me funksion përgjegjës në Sektori i Blerjeve dhe Prokurimeve Publike.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

Në lidhje me kategorinë e liçensë NP 4/B; Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvaji, metro, pista aeroportuale, sqarojmë se fondi limit 20,877,813 lekë pa TVSh.

Referuar Vendimit Nr.42, datë 16.1.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, lidhja 4 “Klasifikimi paraprak i shoqërive ndërtimore sipas niveleve për çdo kategori punimesh zbatimi” niveli “B” me vlerë të punimeve të kryera 21 – 50 milion lekë. Punimet në preventiv të kategorisë NP 4 Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvaji, metro, pista aeroportuale, sipas argumentimit të mësipërm, kategorizohen në nivelin (B).

Në pikën 2.3.5 të DST është kërkuar : Të ketë të punësuar ose me një kontratë shërbimi mjekun e shoqërisë. Nga Njësia e Prokurimit për argumentimin e këtij kriteri i është referuar udhëzimeve të Inspektoratit Shtetëror të Punës dhe Shërbimeve Shoqërore për Shërbimet e Mjekësisë në Punë, i cili referuar VKM Nr. 632, datë 15.7.2015 Për disa Ndryshime dhe Shtesa në Vendimin nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave, “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë” pika 6 përcakton “Punëdhënësit e grupeve A dhe B, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve C dhe D, për çdo 1500

punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë”.

Qëndrim i grupit të auditimit të KLSH-së:

- Për sa argumentoni në lidhje me llojin e liçensën dhe kategorinë e punimeve, argumentet nuk janë bindës, kjo për faktin se i gjithë fondi është 20,877,813 lekë, dhe për lloje punimeve që përfaqëso kjo kategori nuk e kap volumin e punimeve të kategorisë (B).

- Për sa kundërshtoni për mjekun e shoqërisë argumentet nuk janë bindës për grupin e auditimit dhe nuk merren në konsideratë, pasi VKM 108 që ju jeni referuar për ta kundërshtuar vijon me tej duke argumentuar se kur duhet aplikuar kriteri për mjek. Gjithashtu ky kriter nuk është aplikuar në të gjitha procedurat. **Përfundimisht procedura mbetet e parregullt në aplikimin e kriterëve.**

- Zhvillimi i procedurës:

Me nr. *ska*, datë 20.6.2017 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga Titullari AK mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, neni 68,.

Njoftojmë se, kanë qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. "B...." SHPK , vlera 14,798,918 leke pa TVSh
2. ñN.....ò" SHPK , vlera 14,821,813 leke pa TVSh
3. "B...." SHPK , vlera 15,223,400 leke pa TVSh
4. ñA...." SHPK , vlera 15,386,710 leke pa TVSh
5. ñS....ò" SHPK , vlera 15,410,180 leke pa TVSh
6. "B...." SHPK , vlera 16,700,101 leke pa TVSh
7. ñK...." SHPK , vlera 17,337,408 leke pa TVSh
8. ñSH....." SHPK , vlera 18,000,000 leke pa TVSh
9. "A...." SHPK , vlera 20,471,276 leke pa TVSh

Janë skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

1. "B...." SHPK , vlera 14,798,918 leke pa TVSh
2. ñN.....ò" SHPK , vlera 14,821,813 leke pa TVSh
3. "B...." SHPK , vlera 15,223,400 leke pa TVSh
4. ñA...." SHPK , vlera 15,386,710 leke pa TVSh
5. ñS....ò" SHPK , vlera 15,410,180 leke pa TVSh
6. ñK...." SHPK , vlera 17,337,408 leke pa TVSh
7. ñSH....." SHPK , vlera 18,000,000 leke pa TVSh

Nga auditimi në sistemin SEP i OE të skualifikuar nga KVO, konstatojmë se ato janë në përputhje me dispozitat e LPP, pasi nuk plotësojnë kriteret e DST të miratuara nga AK. Më hollësisht trajtuar në Akt konstatimin nr. 12, datë 24.9.2021.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë operatorin ekonomik "**B....**" SHPK me adrese Libofshë, Fier; se oferta e paraqitur, me një vlerë të përgjithshme prej 16,700,101 leke pa TVSh është identifikuar si oferta e suksesshme.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë 12.06.2017

Ankesa: Nuk ka patur

Ndërmjet investitorit Bashkia Kavajë dhe OE ñB....ò, është lidhur kontrata nr. 2076/2, datë 30.6.2017 për zbatimin e punimeve të shërbimit të pastrimit me vlerë 16,700,101 lekë pa TVSH për një periudhë 50 ditë.

-Vlerësim i procedurës:

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me shpalljen fitues të OE ñB.....ò SHPK, konstatohet se nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, *konkretisht*:

a- Nuk plotësohet pika 2.2.4 të DST, për pagesën e taksave vendore Bashkia Roskovec, pasi sipas dokumentacionit shoqëria ka paraqitur punime të ngjashme me objekt ñ*Ndërtim i Unazës së re në qytetit Roskovec* me afat nga data 01.10.2012 deri me datë 5.12.2016, në vlerën 87,165,333 lekë. **Nga subjekti nuk është paraqitur vërtetim mbi pagesën e taksave vendore, viti 2016.**

Nga shoqëria është plotësuar deklarata për punime në proces, duke deklaruar se ka kontratë me Bashkinë Mirditë për objektin ñ*Rehabilitim i kanalit ujitës Ndërfushas* me vlerë kontrate 8,072,758 lekë me datë fillimi 8.5.2017 dhe përfundim 9.6.2017. **Nga subjekti nuk është paraqitur vërtetim mbi pagesën e taksave vendore, viti 2017.**

Shoqëria ka kontratë me Bashkinë Peqin për objektin ñ*Rikualifikim urban i rrugës hyrëse Elbasan – Peqin dhe unazës së qytetit Peqin* me vlerë kontrate 113,863,559 lekë me datë fillimi 27.12.2016 dhe përfundim 27.6.2017. **Nga subjekti nuk është paraqitur vërtetim mbi pagesën e taksave vendore, viti 2017.**

Shoqëria ka kontratë me Bashkinë Kavajë për objektin ñ*Rikualifikim i hapësirave publike dhe rrugës hyrëse pranë Memorialit të Rilindësve Kavajë* me vlerë kontrate 48,516,872 lekë me datë fillimi 9.6.2016 dhe përfundim 7.7.2017. **Nga subjekti nuk është paraqitur vërtetim mbi pagesën e taksave vendore, viti 2016, por vetëm për virin 2027**

Shoqëria ka kontratë me Bashkinë Delvinë për objektin ñ*Rikualifikim i pjesshëm i kanalit ujitës K-K-5 Bajkaj, Delvinë* me vlerë kontrate 14,882,094 lekë me datë fillimi 28.4.2017 dhe përfundim 27.8.2017. **Nga subjekti nuk është paraqitur vërtetim mbi pagesën e taksave vendore, viti 2017**

Për këtë mangësi janë skualifikuar OE me ofertë më të leverdishme (trajtuar si mësipërm, vlerësim me dy standarte).

b- Nuk plotëson pikën 2.2.13 të DST, ku OE duhet të paraqesë kontratë për furnizim me pajise elektrike. Nga subjekti nuk ka kontratë me subjektin ñS....ò që kanë pajise elektrike. Certifikatat ISO 9001-2008 janë të skaduar qe me datë 5.9.2012 dhe të pa përkthyer. **Për këtë kriter janë skualifikuar OE me oferta me të leverdishme.**

Konkluzioni: Nga sa kemi trajtuar më sipër procedura paraqitet me probleme si në aplikimin e kriterëve, ku janë konstatuar kriteret të rënduara dhe pabazuara në procedurë, të cilat direkt ose indirekt kanë penguar pjesëmarrjen në procedurë, si dhe në skualifikimin e OE me oferta më të leverdishme.

Gjithashtu BOE i shpallur fitues ñV....ò nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të evidentuara si më sipër, ku janë evidentuar dhe mangësi të cilat i kanë OE e skualifikuar. Në këto kushte KVO duhej të anulonte procedurën dhe zhvilluar procedurë tjetër me kriteret më të favorshme dhe përdorim më efektiv të fondit të prokuruar prej 64,940,132 lekë, në paligjshmëri të akteve ligjore e nënligjore të LPP, trajtuar në fillim të aktit, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi:** Anëtarët e KVO, i përbërë: **J. Q.** me funksion ish- Specialiste Kadastrë, **F. K.** me funksion ish- Specialiste në Drejtorinë e Urbanistikës dhe **A. M.** me funksion Përgjegjës Sektori i Menaxhimit të Kontratave.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

1. OE B.... ka paraqitur vërtetim për taksat vendore nga të paktën 25 bashki të ndryshme në Republikën e Shqipërisë. Në bashkinë Kavajë taksat vendore kanë afat deri në datën 20 Qershor ose deri në fund të 6- muorit të parë të paguhen. Duke qenë se procedura në fjalë është zhvilluar në muajin Maj dhe për kontrata ende në proces nga ana e KVO nuk është kërkuar vërtetimi për shlyerjen e taksave për vitin 2017. Theksojmë se nga ana e KVO nuk mund të kërkohej vërtetimi

për shlyerjen e taksave vendore për vitin 2017 në Maj ndërkohë që kontrata është lidhur në muajin Prill.

2. Deklarata për drejtuesin teknik nuk mund të përbëjë shkak për skualifikim. Emërtimi i objektit është bërë 2 (dy) herë në deklarata duke përmendur edhe emërtimin e saktë të procedurës në fjalë. Të dy procedurat e përmendura në deklaratën në fjalë janë zhvilluar përafërsisht në të njëjtën kohë dhe kjo ka shkaktuar një lapsus. Nga ana e KVO është shumë e qartë se për cilën procedurë bëhet fjalë pasi në këtë deklaratë është emri i saktë i procedurës dhe fondi limit. Kjo nuk mund të përbëjë as gjetje nga auditimi aq më pak shkak për skualifikim.

Referuar LPP, nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave” pika 4.

3. Nuk plotëson pikën 2.2.13 të DST, ku OE duhet të paraqesë kontratë për furnizim me pajisje elektrike. Nga subjekti nuk ka kontratë me subjektin “S....” që kanë pajisje elektrike. Certifikatat ISO 9001-2008 janë të skaduar që me datë 5.9.2012 dhe të pa përkthyer. Për këtë kriter janë skualifikuar OE me oferta me të leverdishme.

OE “B....” ka paraqitur deklaratë noteriale me Nr.676/181 datë 08.04.2017 dhe fatura tatimore bashkëngjitur kësaj deklarate ku vërteton se furnizohet tek shoqëria “S....” shpk (dokumentet bashkëngjitur). Asnjë operator nuk është skualifikuar vetëm për këtë arsye dhe asnjë operator i skualifikuar për këtë arsye (kontratë furnizimi me materiale elektrike) nuk ka paraqitur asnjë dokument për të vërtetuar ose garantuar furnizimin me këto materiale.

Referuar konkluzionit tuaj, Shoqëria “N.....” shpk nuk mund të merret për referencë pasi nga ana juaj është audituar dokumentacioni i paraqitur prej saj dhe arsyet e skualifikimit nga KVO dhe vetë ju nuk keni gjetur asnjë parregullsi në skualifikimin e saj nga KVO duke e cilësuar të rregullt. Pra oferta e shoqërisë “N.....” shpk është e papranueshme dhe llogaritja e dëmit ekonomik ndërmjet fituesit të procedurës dhe shoqërisë “N.....” shpk nga ana juaj është i paargumentuar.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa kundërshtohet nga subjekti në lidhje me mangësitë e konstatuara nga grupi i KLSH për shpalljen fitues padrejtësisht të shoqërisë nB....ò, sqarojmë se argumentet nuk qëndrojnë plotësisht, duke shpjeguar se:

a- Në lidhje me argumentet se nga shoqëria nuk është paraqitur vërtetim mbi pagesën e taksave vendore Bashkia Roskovec viti 2016, Bashkia Mirditë viti 2017 Bashkia Peqin viti 2017, Bashkia Delvinë viti 2017 dhe Bashkia Kavajë viti 2017, **ju keni dhënë sqarim vetëm për Bashkinë Kavajë**, ku dhe ky nuk qëndron, pasi sipas DST është kërkuar që OE pjesëmarrës të paraqesin vërtetim mbi pagesën e taksave lokale viti 2017 dhe 2017 në vendet ku ato ushtrojnë aktivitetet dhe nuk ka lidhje me afatet e pagesave të taksave;

b- **Merren në konsideratë** mangësi në lidhje me deklarimin e drejtuesit teknik, ku sipas deklaratës datë 17.5.2017 deklaroi si objekt prokurimit nRikonstruksion i rrugës KLA&XHU - Shëtitore Golemò, kjo referuar argumenteve të paraqitura nga ana juaj;

c- **Nuk merret në konsideratë** mangësia që OE nuk ka paraqitur kontratë furnizimi me pajisje elektrike me subjektin nS....ò që kanë pajisje elektrike. Certifikatat ISO 9001-2008. Sipas DST kërkohet kontratë dhe jo fatura siç ju pretendoni. **Nëpërfundim procedura mbetet e parregullt në vlerësim.**

3- Procedura me objekt “Blerje Karburant, viti 2017ò

Procedura me objekt “Blerje Karburant, viti 2017ò		
1. Urdhër Prokurimi nr. 5/20.01.	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 5/20.01.2017 E. A. M D. XH. M.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 20/27.01.2017 J. Q. A. M. F. K.
2. Lloji i Procedurës “HAPURò		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 15,437,417 lekë pa TVSh REF -xxxxxx	6. Oferta fituese (pa TVSH) EO nK....ò SHPK për vlerën 15,437,417 lekë pa TVSh me kontratë nr. 206/5 dt. 14.4.2017, me afat 10 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 15,437,417 lekë me marxhë fitimi 8.6% nafta dhe 6.9% benzina
8. Data e hapjes së tenderit	9. Burimi Financimit	10. OE

Procedura me objekt "Blerje Karburant, viti 2017"		
Datë 16.2.2017	Të ardhurat e bashkisë	Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE a) Skualifikuar 2 OE/BOE b) Kualifikuar 1 OE

- Zhvillimi i procedurës:

Me nr. *ska*, datë 3.4.2017 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga Titullari AK mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *Është miratim i rregullave të prokurimit publik, neni 68.*

Njoftojmë se, kanë qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

8. "A...." SHPK , me marzhë fitimi 6.9% Naftë dhe 6.9% Benzine
9. "E...." SHPK , me marzhë fitimi 6.7% Naftë dhe 6.7% Benzine
10. "K...." SHPK , me marzhë fitimi 8.6% Naftë dhe 6.9% Benzine
11. "M...." SHPK , me marzhë fitimi 12% Naftë dhe 12.5% Benzine

Janë skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

12. "A...." SHPK skualifikohet për shkak se:
- *Nuk vërtetohet se ka të paktën një pike karburanti në qytetin e Kavajës*
13. "E...." SHPK skualifikohet për shkak se:
- *Nuk vërtetohet se ka të paktën një pike karburanti në qytetin e Kavajës*

Nga auditimi i dokumentacionit mbi skualifikimin e OE, u konstatua se janë në zbatim të dispozitave ligjore të LPP dhe se nuk plotësojnë kriteret e DST të miratuara nga AK.

* * *

Ndërmjet investitorit Bashkia Kavajë dhe OE *nk....* SHPK, është lidhur kontrata nr. 206/5, datë 14.4.2017 me vlerë 15,437,417 lekë pa TVSH dhe marzhë fitimi 8.6% për naftën dhe 6.9% për benzinën për një periudhë 12 muaj.

Titulli gjetjes 7: *Llogaritja e çmimit të karburanteve nuk është mbështetur në buletinet e APP në çmimet referuar bursës REUTERS për datën e furniturës lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri në këtë moment.*

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit mbi blerjet e karburantit për nevojat e Bashkisë Kavajë, u konstatua se:

Me USH nr. 751 dt. 20.06.2017 është likuiduar vlera prej 693,431 lekë me TVSh, likuidim ky pjesor i faturave nr.22 dhe 23 të datës 26.04.2017 emetuar nga subjekti *nk....* SHPK, kjo sipas faturës tatimore nr. 22, dt. 26.04.2017 për sasinë 9850 litra gazoil me vlerën 1,597,965 lekë me TVSh dhe me faturën tatimore nr.23 datë 26.04.2017 për sasinë 600 litra benzinë me vlerën 98,046 lekë me TVSh, lëshuar nga subjekti *nk....* SHPK. me fletë hyrjet nr. 48 dhe 49, dt. 26.04.2017 sipas një çmimi të llogaritur nga operatori dhe konfirmuar nga Bashkia, e shoqëruar me raportin e analizave nga Inspektoriati Qendror Teknik për sasinë e produktit gazoil dhe benzinë të importuar dt. 30.03.2017

Llogaritja e çmimit të gazoilit dhe benzinës është bërë për datën 13.04.2017, referuar buletinit të APP. Për llogaritja e çmimit duhet të kryhet mbështetur çmimit referuar bursës REUTERS për datën 30.03.2017 për gazoil dhe benzinën, datë kjo në të cilën është bërë zhdoganimi sipas raportit të analizave.

Nga llogaritja e furnizimit të likuiduar rezulton se, nuk është respektuar çmimi i miratuar sipas kontratës për furniturën bazuar çmimit referuar bursës REUTERS për datën 30.03.2017 për gazoilin dhe benzinën, sipas kushtit CIF-Shqipëri, si rrjedhojë edhe vlera e likuiduar sipas faturave tatimore, që në total arrin vlerën prej 1,696,011 lekë për sasinë 9850 litra gazoil dhe 600 litra benzinë është më e lartë se ajo që duhet të llogaritet, referuar bursës REUTER (*Çmimi me*

TVSH sipas REUTERS rezulton 155.52 lek/litër gazoili dhe 156,16 lek/litër benzine ne tabelën e mësipërme në datat përkatëse të importimit të mallit). Diferenca e paguar dhe faturuar më tepër arrin vlerën 66,055 lekë për gazoilin dhe 4,251 lekë për benzinën, **pra në total 70,407 lekë** Kjo vlerë në total prej 70,407 lekë përbën faturim të tepërt për gazoilin dhe benzinën e likuiduar dhe duhet ti kthehet Bashkisë Kavajë nga subjekti nëK....ò shpk, pasi është përfituar.

Gjithashtu në përllogaritjen e çmimit të benzinës dhe gazoilit që ka bërë OE është shtuar dhe tarifa e markimit të karburantit 0.614 lek/litër e cila nuk përbën një taksë kombëtare referuar ligjit 9975 datë 28.07.2008 nëPër taksat kombëtareò të ndryshuar. Në përllogaritjen e çmimit duhet të përfshihen vetëm taksat kombëtare sipas nenit 31 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Veprimet e mësipërme janë bërë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 77 pika 5 dhe neni 31, si dhe me ligjin nr. 9975 datë 28.07.2008 nëPër taksat kombëtareò të ndryshuar.

2- Me Urdhër shpenzimin nr. 83 date 05.02.2018, nga vlera totale e faturës 1,683,281 lekë, është likuiduar vlera prej 161,470 lekë me TVSh.

Situata paraqitet e njëjtë si më sipër, pra se nuk është respektuar çmimi i miratuar sipas kontratës për furniturën bazuar çmimit referuar bursës REUTERS sipas kushtit CIF-Shqipëri, pra nuk është marrë çmimi REUTERS i gazoilit në datën 17.10.2017 dhe çmimi REUTERS i benzinës në datën 15.09.2017 sipas raportit të analizave, si më poshtë, por në mënyrë të pasaktë është bërë përllogaritja e çmimit të furniturës të gazoilit dhe benzinës bazuar në çmimet e publikuara në buletin e APP, respektivisht për secilën në datën 20 Nëntor 2017. Përllogaritja e pasaktë dhe diferenca që ka lindur nga mos aplikimi i çmimit te saktë të bursës REUTERS, ka sjellë pasojë likuidim dhe faturim të tepërt ndaj nëK....ò SHPK, si mëposhtëm;

Kjo vlerë në total prej **62,838 lekë**, përbën faturim të tepërt për gazoilin dhe benzinën si dhe duhet ti kthehet Bashkisë Kavajë nga subjekti nëK....ò shpk.

3- Me Urdhër shpenzimin nr. 1218 date 11.10.2017 është likuiduar vlera pjesore prej 829,014 lekë me TVSh e faturës totale me nr.100 datë 21.08.2017 me vlerë 1,580,853 lekë. Situata paraqitet e njëjtë si më sipër, pra se nuk është respektuar çmimi i miratuar sipas kontratës për furniturën bazuar çmimit referuar bursës REUTERS sipas kushtit CIF-Shqipëri, pra nuk është marrë çmimi REUTERS i benzinës në datën 06.06.2017 sipas raportit të analizave, si më poshtë, por në mënyrë të pasaktë është bërë përllogaritja e çmimit të furniturës të benzinës bazuar në çmimin e publikuar në buletin e APP në datën 14 Gusht 2017. Përllogaritja e pasaktë dhe diferenca që ka lindur nga mos aplikimi i çmimit te saktë të bursës REUTERS, ka sjellë pasojë likuidim të tepërt ndaj nëK....ò SHPK, si mëposhtëm;

Kjo vlerë në total prej **3,567 lekë përbën**, pagesë të tepërt për gazoilin dhe duhet ti kthehet Bashkisë Kavajë nga subjekti nëK....ò SHPK.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, dhe Dokumentet Standarde të Tenderit, VKM nr. 970, datë 02.12.2015 nëPër përcaktimin e procedurave dhe kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës brutoò ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008, nëPër taksat Kombëtareò, të ndryshuar, pasi është shtuar dhe taksa e shënjitimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës sipas VKM nr. 498, datë 30.05.2013

Ndikimi/Efekti: 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 dhe benzolin e likuiduar në **vlerën 136,812 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, dhe përfshirja si element i çmimit markimi i karburantit

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

- AK Bashkia Kavajë, në hartimin e kontratave të furnizimit me karburant (*gazoil, benzol dhe karburant për ngrohje*), të marrin parasysh kriteret për vlerësimin e furniturës, si çmimin e bursës sipas Reuters, lëvruar sipas kushtit CIF Shqipëri, elementeve fiskalë, etje, referuar rregullave të prokurimit publik dhe Dokumenteve Standarde të Tenderit.
- Urdhër shpenzimet për vlerat e likuiduara nga AK për karburante, të shoqërohen me faturat tatimore, raportin e analizave nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial për sasinë e produktit të importuar, kjo për të vërtetuar cilësinë dhe standardet e furniturës lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri dhe kushteve të kontratës.
- Nga ana e Bashkisë Kavajë, në llogaritjen e çmimit të karburanteve, duhet të mbështetet në buletinet e APP, me çmimet referuar bursës REUTERS për datën e furniturës, sipas kushtit CIF-Shqipëri, raporteve të analizave sipas datës respektive të lëshuara nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial për sasinë e produktit të importuar, referuar elementëve fiskalë të përcaktuara me ligj.
- Nga ana Drejtorisë së Financës në bashkëpunim Drejtorinë Juridike, të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, për arkëtimin e vlerës prej **239,068 lekë me TVSh**, vlerë e cila duhet ti kthehet bashkisë nga subjekti “K.... ” SHPK.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme në ndjen e kontratës për çmimin e karburanteve sipas bursës, ngarkojnë me përgjegjësi:

A. K., me detyrë Drejtor Ekonomik periudha 11.8.2011 – 17.8.2017

S. A, me detyrë ish- Drejtor Ekonomik periudha 17.8.2017 – 30.9.2019

A. D, me detyrë ish- Drejtor Ekonomik periudha 30.9.2019 – 13.2.2020

➤ Mbi procedurat e prokurimit të audituara në periudhën 01.01.2018 – 31.12.2018

1- Procedura me objekt “Ndërtimi i Shkollës 9-vjecare, Qerret, Kavajë

Procedura me objekt “Ndërtimi i Shkollës 9-vjecare, Qerret, Kavajë		
1. Urdhër Prokurimi nr. 19/24.12.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 19/24.12.20 A. H. XH. K. M. H.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave <i>Urdhër nr. 215/24.12.2018</i> G. T/ R. M / I. Ç/ D. K /D. D.
2. Lloji i Procedurës “HAPURË		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 74,982,402 lekë pa TVSh REF -01422-12-24-2018	6. Oferta fituese (pa TVSH) EO ñB.... + K.....ò për vlerën 56,817,522 lekë pa TVSh me kontratë nr. 656/2, datë 20.2.2019, me afat 6 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 18.165 mijë lekë ose 24.2 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 28.01.2019	9. Burimi Financimit KZHR + Bashkia	10. OE Pjesëmarrës në tender 10 OE/BOE a) Skualifikuar 9 OE/BOE b) Kualifikuar 1 OE

▪ Hartimi i fondit limit

Fondet do akordohen nga FZHR në masën 70% ose me vlerë 62,985,217 lekë dhe në masën 30% me vlerë 26,993,665 lekë. Financimi do kryhet për një periudhë 2 vjeçare, në vitin 2018 në shumën 17,398,733 lekë dhe në vitin 2019 në shumën 71,983,106 lekë

Me shkresën nr. 3674, datë 4.12.2018 të Drejtorisë së PZHT është kërkuar prokurimi i fondeve në shumën 89,978,882 lekë të akorduara nga Bashkia Kavajë dhe Grande konkurrese në artikullin 231 me objekt ñNdërtim i Shkollës 9-vjerave Qerret/Kavajë me afat zbatimi 6 muaj nga lidhja e kontratës. Ky investim, miratuar me VKB nr. 109 dt.25.10.2018.

▪ **Hartimi i kriterëve:**

Me PV datë 24.12.2018, janë hartuar kriteret dhe specifikimet teknike.

Nga auditimi i kriterëve, u konstatuan se disa nga kriteret nuk janë të argumentuara për çdo rast të aplikimit të tyre, ku disa prej tyre nuk janë të lidhura me objektin e prokurimit, veprime të cilat direkt ose indirekt kanë penguar pjesëmarrjen e OE në garë ose eliminimin e OE me oferta me të leverdishme, si më poshtë vijon:

Në pikën 2.3.4, të DT është kërkuar: Është i paargumentuar me zërat e punimeve numër prej 100 punonjësish në periudhën Janar 2017 Nëntor 2018. Ky numër është i paargumentuar me volumin e punimeve sipas preventivit.

Në pikën 2.3.4, të DT është kërkuar: Të ketë të punësuar ose me një kontratë shërbimi mjekun e shoqërisë. Te paraqesë kontrate pune/shërbimi, diplome, si dhe Liçensë (urdhri i mjekut).

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

Është pika 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: Është. Punëdhënësit e grupeve A dhe B, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve C dhe D, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Konkluzioni: Nga sa trajtuam në lidhje me kriteret, për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 për rregullat e Prokurimit Publik, ku direkt ose indirekt kanë penguar pjesëmarrjen e OE në garë ose janë skualifikuar OE me ofertë më të leverdishme, duke favorizuar disa operatorë të cilëve ju është dhënë mundësia të shpallje fitues nga mos pjesëmarrja e OE si rezultat i këtyre kriterëve, *veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi: ing. I. P.* me funksion ish- Specialist Inxhinier Sektori i Prokurimeve Publike.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

a- Në lidhje me aplikimin e kriterëve në kundërshtim me ligjin, sqarojmë se:

Kriteret e veçantë për të cilat jeni shprehur se nuk janë në përputhje me procedurën nuk janë hartuar nga NJHDT, pasi asnjë nga anëtarët nuk është specialist i fushës, **por** janë hartuar nga **ing. I. P.**, kjo në zbatim të nenit 57 pika 2 e VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, për të cilën anëtarët e tjerë nuk kanë nënshkruar për këto kriterë në DST.

Nga ing. I. P. janë kundërshtar mangësitë e grupit të KLSH, duke theksuar se kërkesa për mjek është vendosur në referencë të VKM nr. 742, datë 6.11.2003, kriteri i cili është aplikuar për çdo procedurë prokurim.

b- Në lidhje me kërkesën për mjek është kërkuar për të siguruar sigurinë dhe shëndetin në punë, bazuar kjo në ligjin nr. 10237, datë 18.2.2010 "Për sigurinë dhe shëndetin në punë" i ndryshuar, si dhe VKM nr. 632, datë 15.7.2015 ndryshuar me VKM nr. 108, datë 9.2.2011 "Për aftësinë që duhet të plotësojë punëmarrësi, personat me shërbim të specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe shëndeti në punë" neni 6 dhe 7.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Pretendimi i anëtarëve të NJHDT se janë kriterë teknik dhe nuk janë vendosur nga ana e tyre por nga inxhinieri, **qëndron dhe merret në konsideratë**, duke ju larguar nga përgjegjësia referuar pikës 2 të nenit 57 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, me ndryshime

Në lidhje me argumentet që paraqisni për kriteret, sqarojmë se argumente paraqitura janë të njëjta me ato të paraqitura në fazën e akt-konstatimeve dhe se mangësitë e konstatuara për mjekun e

shoqërisë dhe numrin e punonjësve qëndrojnë, sipas argumentit të dhënë mësipërm. **Pra pretendimet e paraqitura nuk janë bindës për grupin e KLSH.**

Në lidhje me numrin e punonjësve nuk është paraqitur tabela me orë punë dhe volume për të argumentuar numrin prej 100 punonjës. **Procedura mbetet me shkelje.**

- Zhvillimi i procedurës:

Nga të dhënat konstatohet se nga KVO Bashkia Kavajë nuk është mbajtur PV i hapjes dhe vlerësimit të procedurës, kjo për të treguar kohën e hapjes dhe vlerësimit, por është kaluar direkt në raport përmbledhës datë 15.2.2019 me nr. 598, veprime në kundërshtim me pikën 5 të nenin 64 të VKM nr. 914, datë 27.12.2014 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, **duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarët e KVO.**

Njoftojmë se, kanë qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. " A.... " SHPK me vlerë 69,657,429 leke pa TVSH
2. " B...." SHPK , me vlerë 67,982, 222 leke pa TVSH
3. " B... " SHPK , me vlerë 66 338 019 leke pa TVSH
4. " B.... " SHPK me vlerë 56,817,552 leke pa TVSH
5. " E.... " SHPK , me vlerë 0 (zero) leke
6. " E..... 2000 " SHPK me vlerë 62,480, 411 leke pa TVSH
7. " K.... " SHPK me vlerë 63,724,493 leke pa TVSH
8. " K.... " SHPK, me vlerë 64,198,870 leke pa TVSH
9. " K.... " SHPK, me vlerë 69,728,311 leke pa TVSH
10. " P..... " SHPK, me vlerë 74,823,420 leke pa TVSH

Operatorët Ekonomike të s'kualifikuar:

" E.... " SHPK me Nipti K.....Ë, skualifikuar pasi vlera e ofertuar është **0 leke** dhe nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion të kërkuar në DST.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë BOE të përberë nga:

" B...." dhe "K....." SHPK ", se oferta e paraqitur prej tyre, me një vlerë të përgjithshme prej **56,817, 552 leke pa TVSH**, është identifikuar si oferta e suksesshme.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë **05.02.2019**

Ankesa: Nuk ka patur ankesa

Ndërmjet investitorit Bashkia Kavajë dhe OE në B.... + K.....ò, është lidhur kontrata nr. 656/2, datë 20.2.2019 për zbatimin e punimeve me vlerë 56,817,522 lekë pa TVSH për një periudhë 6 muaj.

- Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me shpalljen fitues të OE në B.....ò SHPK, konstatohet se nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, si më poshtë vijon:

a- Nuk plotëson pikën 2.2.3 të DST, mbi pagesën e taksave vendore në vendet ku ushtron aktivitet dhe se të gjitha vërtetimet mbi pagesën e taksave vendore që subjekti paraqet për vitin 2017 nuk janë bashkëlidhur mandatpagesat përkatëse, konkretisht të Bashkive: Kruje, Kurbin, Maliq, Mallakastër, Peqin, Përmet, Pogradec, Përrenjas, Pucet, Belsh, Cërrik, Dibër, Elbasan, Gjirokastrë, Gramsh, Kamëz, Librazhd, Kavajë, Këlcyrë, Klos, Ersekë, Konispol, Shkodër, Selenicë, Skrapar, Berat, Vlorë dhe Tepelenë.

Gjithashtu referuar deklaratës për kontratat në proces nuk paraqet vërtetim mbi pagesën e taksave vendore viti 2018 për Bashkitë: Peqin, Delvinë, Mallakastër, Shijak dhe Cërrik.

b. Mjeti tip në Autobot ujë me kontratë qiraje nr. 2814/1093, datë 14.12.2018 me SH. M. me targë AA....PE, nuk paraqet leje bashkie;

a- Mjeti tip në Autobetonierë me kontratë qiraje nr. 850/342, datë 4.5.2018 me shoqërinë në D.....ò dhe targë AA...NR nuk paraqet leje bashkie.

b- Mjeti tip në Autobetonierë me kontratë qiraje nr. 1423/523, datë 5.7.2018 me shoqërinë në D.....ò dhe targë AA...IF nuk paraqet leje bashkie.

c- Nuk paraqet deklaratë për konflikt interesi dhe që nuk ndihet penalisht.

Konkluzioni: Nga sa kemi trajtuar më sipër procedura paraqitet me probleme në shpalljen fitues nëB.... + K.....ò nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të evidentuara si më sipër dhe KVO duhet të vijonte me OE e mbetur në garë, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi:** Anëtarët e KVO, i përbërë: **G. T.** me funksion Përgjegjës Sektori i Bashkëpronësisë dhe Planifikimit të Punëve Publike, **R. M.** me funksion ish- Administrator Nj. Adm.Golem, **I. Ç.** me funksion Specialist Drejtoria e Shërbimeve Publike, **D. K.** me funksion ish- Kryeinspektor IVMT dhe **D. D.** me funksion ish- Drejtor Kabineti

2- Procedura me objekt “Rikonstruksion i Trotuareve Shëtitörja nr. 2 Kavajë

Procedura me objekt “Rikonstruksion i Trotuareve Shëtitörja nr. 2 Kavajë		
1. Urdhër Prokurimi nr. 11/3.8.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 11/3.8.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 138/3.8.2018 G. T/ R. M/ A. M/ I. Ç/ D. D.
2. Lloji i Procedurës “HAPURÒ	A. H. M. H. XH. K.	
5. Fondi Limit (pa TVSH) 70,441,537 lekë pa TVSh REF -82141-08-06-2018	6. Oferta fituese (pa TVSH) EO nëB...ò ShPK për vlerën 69,668,590 lekë pa TVSh me kontratë nr. 3128/2 dt.16.10.2018, me afat 6 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 773 mijë lekë ose 1.09%
8. Data e hapjes së tenderit Datë 7.9.2018	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë	10. OE Pjesëmarrës në tender 8 OE/BOE a) Skualifikuar 5 OE/BOE b) Kualifikuar 3 OE
11. Ankimime AK- xx, ; KPP- ka APPi sđka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. ----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ----, dt. ----

Me leje infrastrukture nr. 85, datë 10.4.2018 është miratuar objekti “Rikonstruksion i Trotuareve Shëtitörja nr. 2 Kavajë.

▪ **Hartimi i fondit limit**

Me shkresën nr. *ekstra*, datë 31.7.2018 të Drejtorisë së PZHT është kërkuar prokurimi i fondeve në shumën 84,529,844 lekë të akorduara nga Bashkia Kavajë në artikullin 231 me objekt nëRikonstruksion i Trotuareve Shëtitörja nr. 2 Kavaje” me afat zbatimi 6 muaj nga lidhja e kontratës. Ky investim, miratuar me VKB nr. 6 datë 19.01.2018.

▪ **Hartimi i kriterëve:**

Me PV datë 3.8.2018 , janë hartuar kriteret dhe specififikimet teknike.

Nga auditimi i kriterëve, u konstatuan se disa nga kriteret nuk janë të argumentuara për çdo rast të aplikimit të tyre, si më poshtë vijon:

Në pikën 2.3.6 të DST është kërkuar: Për të përmbushur këtë kapacitet operatorët ekonomikë duhet të paraqesin pranë AK kontratë noteriale të vlefshme pune, urdhër mjeku, diplomë, librezë pune dhe CV për një mjek të përgjithshëm.

Konkluzioni: Nga sa trajtuam në lidhje me kriteret, për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e Prokurimit Publikò, ku direkt ose indirekt kanë penguar pjesëmarrjen e OE në garë ose janë skualifikuar OE me ofertë më të leverdishme, duke favorizuar disa operatorë të cilëve ju është dhënë mundësia të shpallje fitues nga mos pjesëmarrja e OE si rezultat i këtyre kriterëve, veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e NJHDT:**A. H.** me funksion Juriste Sektori i Hartografisë, Kadastrës Dhe GIS, **M. H.** me funksion ish- përgjegjës Sektori i Prokurimeve Publike dhe**XH. K.** me funksion ish- Specialiste Ekonomiste Sektori i Prokurimeve Publike dhe **ing. I. P.** si personi përgjegjës për hartimin e kriterëve.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

a- Në lidhje me kërkesën për mjek është kërkuar për të siguruar sigurinë dhe shëndetin në punë, bazuar kjo në ligjin nr. 10237, datë 18.2.2010 për sigurinë dhe shëndetin në punë të ndryshuar, si dhe VKM nr. 632, datë 15.7.2015 ndryshuar me VKM nr. 108, datë 9.2.2021 për aftësinë që duhet të plotësojë punëmarrësi, personat me shërbim të specializuar, që merren me çështjet e sigurisë dhe shëndeti në punë nën 6 dhe 7.

Qëndrim i grupit të auditimit të KLSH-së:

Në lidhje me argumentet që paraqisni për kriteret, sqarojmë se argumente paraqitura janë të njëjta me ato të paraqitura në fazën e akt-konstatimeve dhe se mangësitë e konstatuara për mjekun e shoqërisë dhe numrin e punonjësve qëndrojnë, sipas argumentit të dhënë më sipër.

Pra pretendimet e paraqitura nuk janë bindës për grupin e KLSH. Procedura mbetet me shkelje.

- Zhvillimi i procedurës:

Nga të dhënat konstatohet se nga KVO Bashkia Kavajë nuk është mbajtur PV i hapjes dhe vlerësimit të procedurës, kjo për të treguar kohën e hapjes dhe vlerësimit, por është kaluar direkt në raport përmblendës datë 11.10.2018 me nr. 2456/3, veprime në kundërshtim me pikën 5 të nenin 64 të VKM nr. 914, datë 27.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, **duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarët e KVO.**

Njoftojmë se, kanë qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. " 4....." ShPK me Nipti K.../L me vlerë 70,430,900 leke pa TVSH
2. "B...." ShPK , me Nipti K.....N, me vlerë 69,668,590 leke pa TVSH
3. "G...." ShPK me Nipti J....V, me vlerë 66,779,100 leke pa TVSH
4. "GJ...." ShPK me Nipti J....H me vlerë 70,378,990 leke pa TVSH
5. "K...." me Nipti K....Ë me vlerë 47,203,125 leke pa TVSH
6. "P...." ShPK me Nipti K....M me vlerë 70,412,300 leke pa TVSH
7. "S...." ShPK me Nipti J....Q me vlerë 70,041,850 leke pa TVSH
8. "V...." ShPK me Nipti J....S me vlerë 68,275,525 leke pa TVSH

Operatorët Ekonomike të s'kualifikuar:

1. " 4....." , u s'kualifikua pasi nuk plotëson asnjë nga kriteret e veçanta të kualifikimit sipas pikës 2, të DST.

2. "G....", nëpërmjet shkresës me nr. 42 Prot. datë 18.09.2018, protokolluar në Bashkinë Kavajë me nr. 24571/1 prot. datë 18.09.2018, ka paraqitur kërkesën për tërheqje nga tenderi, me arsyetimin se është shpallur fitues në një objekt tjetër.

3. "K....", u skualifikuar pasi ka paraqitur një ofertë anomalisht të ulët, bazuar në nenin 56 të LPP-se.

4. "S...." , u s'kualifikua pasi nuk ka paraqitur dokumentacionin e duhur sipas pikës 1. Kriteret e Përgjithshme të Pranimit/Kualifikimit dhe të pikës 2. e në vazhdim mbi kriteret e veçanta të kualifikimit.

5. "V...." , u s'kualifikua pasi nuk plotëson kriterin e kapacitetit teknik sipas pikës 2.3.2 mbi numrin e të punësuarve, si dhe nuk plotëson kriteret e pikës 2.3.12 të DST për certifikatën e cilësisë së mermerit fosforeshent ISO 9001-2008 si dhe në kontratën e paraqitur me pale nënkontraktor nuk është cilësuar mermer fosforeshent.

Nga auditimi i dokumentacionit mbi OE të skualifikuar, u konstatua se OE në K.... është skualifikuar pasi paraqet ofertë anomalisht të ulët. Me shkresën nr. 2911, datë 28.9.2018, AK Bashkia Kavajë i ka kërkuar OE në K.... argumentimin e ofertës anomalisht të ulët. Nga ana e

subjekti nuk është kthyer përgjigje në lidhje me ofertën anomalisht të ulët dhe KVO ka bërë skualifikimin e shoqërisë ñK....ò.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë operatorin ekonomik "B...." ShPK me Nipti K....N, se oferta e paraqitur, me një vlerë të përgjithshme prej **69,668,590** leke pa TVSH, se është identifikuar si oferta e suksesshme.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë 28.09.2018

Ankesa: Nuk ka patur ankesa

Ndërmjet investitorit Bashkia Kavajë dhe OE ñB...ò, është lidhur kontrata nr. 3128/2 dt.16.10.2018 për zbatimin e punimeve me vlerë 69,668,590 lekë pa TVSH për një periudhë 6 muaj.

- Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me shpalljen fitues të OE ñB...ò ShPK, konstatohet se NUK plotësojnë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, konkretisht:

a- Nuk plotëson pikën 2.2.3 të DST, mbi pagesën e taksave vendore, pasi nuk paraqet vërtetim për vitin 2017 nga Bashkia Çorovodë dhe Bashkia Përrenjas, si dhe Bashkia Tiranë viti 2017. Gjithashtu sipas QKB subjekti ka aktivitet dhe në Bashkinë Korçë dhe nuk paraqet vërtetim mbi pagesën e taksave vendore.

b- Nuk plotëson pikën 2.3.4 të DST, pasi ne Licencën e tij te Shoqërisë, regjistruar ne regjistrin themeltar qe nga data: 15.04.2013, drejtuesit teknik: J. V, F. L. dhe E. K, mungojnë ne listëpagesat për sigurimet, për gjashte muajt e fundit qe i takojnë pagesat me datën e hapjes se ofertës.

c- Inxhinieri **F. L.**, ne listëpagesat periudha Janar i Korrik 2018 paraqitet me pagë 30,000 lekë/muaj dhe 26,000 lekë muaj, ndërkohe ne kontrate e ka 50,000 leke, duke mos deklaruar të saktë pagën sipas kontratës. Gjithashtu dhe ing. **D. C**, ne listëpagesat periudha Janar i Korrik 2018 paraqitet me pagë 30,000 lekë/muaj, ndërkohe ne kontrate e ka 40,000 leke, duke mos deklaruar të saktë pagën sipas kontratës.

d- Nuk ka dekoruar kontratat në proces sipas pikën 2.3.10 të DST, pasi nga verifikimi në faqen e APP subjekti ka kontratat si vijon:

Bashkia Tiranë formulari i njoftimit të fituesit Drejtuar: OE ñB....ò ShPK Adresa: Tiranë, Lekaj, Fshati Kryeluzaj, Pika Inerte 50 m, pranë Karburant ñE....ò. Procedura e prokurimit: ñProcedurë e Hapurò ñRikonstruksion i rrugës "Fatmir Haxhiuò. Numri i referencës së procedurës/lotit REF-.... Përshkrim i shkurtër i kontratës: Qëllimi i kontratës është: ñRikonstruksion i rrugës ñFatmir Haxhiuò. Fondi limit: 29,156,454 lekë pa TVSH. Buletini Nr. 29 datë 23 Korrik 2018 Agjencia e Prokurimit Publik Bulevardi ñDëshmorët e Kombitò, Këshilli i Ministrave Tel.+ 355 4 22 77 510 <https://ëëë.app.gov.al> 108/485 Kohëzgjatja e kontratës: 4 (katër) muaj kalendarike duke nisur nga dita e lidhjes së kontratës. Data e zhvillimit të procedurës së prokurimit: 04.06.2018, ora 11:00

e- Subjekti ka deklaruar mjetin tip autobot ujë me targë AA...EN dhe AA...GK me kontratë qiraje me subjektin fizik Y. K.. **Për këto mjete mungojnë certifikatat e transportit dhe nga dokumentacioni nuk janë autobot ujë por cisterna.**

f- Referuar Shtojcës 10, OE ñB....ò ShPK ka deklaruar se disponon 1 (një) Autobitumatriçe përkatësisht me targa **AA...LP**. Pasi verifikoi dokumentacionin shoqërues për mjetin e deklaruar si më lart, KVO konstatoi se Autobitumatriçja është deklaruar në procedurën me objekt: ñRikonstruksion i rrugës "Fatmir Haxhiuò për të cilën OE është shpallur fitues nga AK, Bashkia Tiranë. Për sa më lart, OE ñB....ò ShPK nuk plotëson Dokumentet Standarte të Tenderit, Kriteret e Veçanta të Kualifikimit, Kapaciteti Teknik, pika 15, germa ñgò.

Konkluzioni: Nga sa kemi trajtuar më sipër procedura paraqitet me probleme në shpalljen fitues ñB...ò me ofertë më të lartë se OE pjesëmarrës nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të evidentuara si më sipër. Në kushtet kur në garë nuk ka operatorë të tjerë, KVO duhej ti propozonte Titullarit të AK pezullimin e procedurës dhe zhvillimin e një procedure tjetër me

kushte me favorizues, kjo për të rritur numrin e pjesëmarrësve dhe për një përdorim me efektiv të fondit të prokuruar prej 70,441,537 lekë, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi:** anëtarët e KVO, i përbërë: **D. D.** me detyrë ish- Drejtor Kabineti, **A. M.** me detyrë Drejtor Ligjore dhe **R. M.** me detyrë Administrator NJA Golem, **I. Ç.** me detyrë specialist inxhinier Drejtoria e Shërbimeve Publike dhe **G. T.** me detyrë Përgjegjës në Sektori i Bashkëpronësisë dhe Planifikimit të Punëve Publike.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimit, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjekti

a- Në lidhje me konstatimin se nga subjekti nuk janë Paraqitur vërtetimi mbi taksat vendore të vitit 2017 nga bashkitë Çorovodë, Përrenjas dhe Tiranë, sqarojmë se ky subjekt ushtron aktivitet në Tiranë për vitin 2018 në objektin “Rikonstruksion i rrugës Fatmir Haxhiu. në këto kushte vërtetimi i taksave për vitin 2018 për këtë subjekt është i vlefshëm dhe për vitin 2017;

b- Në lidhje me konstatimin se drejtuesit teknik J. V, E. K. dhe F. L. , mungojnë listëpagesat të muajve të fundit nuk qëndron, pasi ato janë të regjistruar;

c- Në lidhje me mos deklarimin e punimeve në proces, sqarojmë se nisur nga fakti që kontrata me Bashkinë Tiranë quhet e përfunduar me datë 4.10.2021, ndërkohë që kontrata me Bashkinë Kavajështë lidhur me datë 16.10.2021, quhet e ezauruar.

d- Në lidhje me konstatimin se “Autobitumatriçja” është deklaruar në procedurën me objekt: “Rikonstruksion i rrugës "Fatmir Haxhiu" për të cilën OE është shpallur fitues nga AK, Bashkia Tiranë, sqarojmë se shtrirja kohore e kontratave është në periudha të ndryshme.

Qëndrimi i grupit të KLSH-së

Për sa argumentoni, sqarojmë se pretendimet argumentet qëndrojnë pjesërisht, duke argumentuar se:

a- Në lidhje me konstatimin se nga subjekti nuk janë paraqitur vërtetimet mbi pagesën e taksës vendore viti 2017 bashkitë Çorovodë, Përrenjas dhe Tiranë është argumentuar vetëm për Bashkinë Tiranë, **ndërsa për bashkitë e tjera nuk ka shpjegim;**

b- Në lidhje me konstatimin se drejtuesit teknik J. V, E. K. dhe F. L., nuk janë në listëpagesat e periudhës së fundit, **sqarojmë se argumenti nuk qëndron**, pasi nga KLSH është theksuar se nuk përputhet paga sipas kontratës me pagën sipas listpagesës;

c- Në lidhje me mos deklarimin e punimeve në proces, sqarojmë se argumenti nuk qëndron, pasi jeni ngatërruar në kohë. të dy procedurat janë të vitit 2018 dhe jo të vitit 2021.

d- Argumenti nuk qëndron dhe për mjetin Autobitumatriçe, pasi keni ngatërruar kohën e zhvillimit të procedurave.

Nëpërfundim procedura mbetet e parregullt nëvlerësim.

3- Procedura me objekt “Sistemim asfaltim i rrugës Luz i Vogël (Rruga e Bushve)”

Procedura me objekt “Sistemim asfaltim i rrugës Luz i Vogël (Rruga e Bushve)”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 15/23.11.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 15/23.11.20 A. H. M. H. XH. K.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 202/23.11.2018 G. T. R. M. D. K. I. Ç. D. D.
2. Lloji i Procedurës “HAPUR”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 12,250,797 lekë pa TVSh REF -95509 - 11 - 23 -2018	6. Oferta fituese (pa TVSH) EO nëB...ò ShPK për vlerën 11,851,240 lekë pa TVSh me kontratë nr. 561/2 dt. 12.2.2019, me afat 90 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 39 mijë lekë ose 3.2%
8. Data e hapjes së tenderit Datë 27.12.2018	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë	10. OE Pjesëmarrës në tender 6 OE/BOE a) Skualifikuar 5 OE/BOE b) Kualifikuar 1 OE

Procedura me objekt "Sistemit asfaltim i rrugës Luz i Vogël (Rruga e Bushve)"		
11. Ankimime AK- xx, ; KPP- ka APPi sëska;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. ----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ----, dt. ----

▪ **Hartimi i fondit limit**

Me shkresën nr. 3530/2, datë 21.11.2018 të Drejtorisë së PZHT është kërkuar prokurimi i fondeve në shumën 14,700,957 lekë të akorduara nga Bashkia Kavajë në artikullin 231 me objekt "Sistemit asfaltim i rrugës Luz i Vogël (Rruga e Bushve)" me afat zbatimi 6 muaj nga lidhja e kontratës. Ky investim, miratuar me VKB nr. 121, datë 11.12.2018.

Nga të dhënat konstatohet se procedura është zhvilluar dhe miratuar në buxhet pas datës 15 tetor 2018, veprim në kundërshtim me nenin 83, të udhëzimit nr. 9, datë 20.7.2018 nëpër procedurat standarte të zbatimit të Buxhetit.

▪ **Hartimi i kriterëve:**

Me PV datë 23.11.2018, janë hartuar kriteret dhe specifikimet teknike.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

a- Në lidhje nevojën e makinerive sqarojmë se të gjitha mjetet janë nëpërputhje me zërat e preventivit, konkretisht:

3.212/d shtresë stabilizanti $i=20\text{ cm} \dots m^2 \dots 10$

3.212 shtresëçakull $t=10/15\text{ cm}$. Makadam, përhapur e ngjeshur $\dots m^2 \dots 2988$, etj..

Ekskavatori me goma dhe fadromë është kërkuar në realizimin e procesit të mbushjeve në trup të rrugës për transport dhe vendosjen shtresave bazëçakull dhe stabilizanti;

Kamionët vetëshkarkues me kapacitet jo me pak s 20 ton – 2 copë dhe deri 6 ton për 2 copë është kërkuar për sjelljen në kantier të materialeve mbushës me çakull, etj....

Qëndrim i grupit të auditimit të KLSH-së:

- Në lidhje me argumentet që paraqisni për makineritë, mangësitë e konstatuara nga grupi i KLSH-së nuk qëndrojnë dhe merren në konsideratë argumentet e subjektit.

- Zhvillimi i procedurës:

Me nr. 461, dt. 7.2.2018 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga Titullari AK mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, neni 68

Njoftojmë se, kanë qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. "B...." SHPK Nipti. J....R me vlerë 8,562,020 leke pa TVSH
2. "B..." SHPK, Nipti K....N me vlerë 11,851,240 leke pa TVSH
3. "E..... 2000" SHPK, Nipti K....O, me vlerë 9,678,188 leke pa TVSH
4. " K.... " SHPK Nipti L....E me vlerë 10,914,200 leke pa TVSH
5. " K.... " SHPK, Nipti K....C me vlerë 10,734,920 leke pa TVSH
6. " S.... " SHPK, Nipti K....Ë me vlerë 8,186,400 leke pa TVSH

Operatorët Ekonomike të s'kualifikuar janë:

1. "B...." SHPK Nipti. J....R me vlerë 8,562,020 leke pa TVSH
2. "E..... 2000" SHPK, Nipti K....O, me vlerë 9,678,188 leke pa TVSH
3. " K.... " SHPK Nipti L....E me vlerë 10,914,200 leke pa TVSH
4. " K.... " SHPK, Nipti K....C me vlerë 10,734,920 leke pa TVSH

5. " S.... " SHPK, Nipti K....Ë me vlere 8,186,400 leke, pasi është tërhequr nga tenderi me shkresën nr. 236 Prot. date 21.01.2019.

Nga auditimi në sistemin SEP të kriterëve për të cilat janë skualifikuar 3 OE, konstatohet se vlerësimi i KVO është në përputhje me dispozitat e LPP, pasi nuk plotësonin kriteret e DST të miratuara nga AK, trajtuar në akt konstatimin nr. 13, datë 24.9.2021.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë OE " B.... " me Nipti. K.....N, se oferta e paraqitur, me një vlerë të përgjithshme prej 11,851,240 leke pa TVSH, është identifikuar si oferta e suksesshme.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë **07.02.2019**

Ndërmjet investitorit Bashkia Kavajë dhe OE ñB...ò, është lidhur kontrata nr. 561/2 dt.12.2.2019 për zbatimin e punimeve me vlerë 11,851,240 lekë pa TVSH për një periudhë 90 ditë.

- Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me shpalljen fitues të OE ñB...ò ShPK, konstatohet se NUK plotësojnë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, konkretisht:

1. Nuk plotëson pikën 2.2.3 të DST, mbi pagesën e taksave vendore, pasi nuk paraqet vërtetim për viti n 2017 nga Bashkia Çorovodë dhe Bashkia Përrenjas, si dhe Bashkia Tiranë viti 2017. Gjithashtu sipas QKB subjekti ka aktivitet dhe në Bashkinë Korçë dhe nuk paraqet vërtetim mbi pagesën e taksave vendore.

2. Inxhinieri F. L., ne listëpagesat periudha Janar i Tetor 2018 paraqitet me pagë 30,000 lekë/muaj dhe 26,000 lekë muaj, ndërkohe ne kontrate e ka 50,200 leke, duke mos deklaruar të saktë pagën sipas kontratës. Gjithashtu dhe ing. D. A, ne listëpagesat periudha Janar i Tetor 2018 paraqitet me pagë 45,000 lekë/muaj, ndërkohe ne kontrate e ka 50,200 leke, duke mos deklaruar të saktë pagën sipas kontratës.

3. Nuk ka deklaruar kontratat në proces sipas pikën 2.3.10 të DST, pasi nga verifikimi në faqen e APP subjekti ka kontratat si vijon:

Bashkia Tiranë formulari i njoftimit të fituesit Drejtuar: OE ñB...ò ShPK Adresa: Tiranë, Lekaj, Fshati Kryeluzaj, Pika Inerte 50 m, pranë Karburant ñE....ò. Procedura e prokurimit: ñProcedurë e Hapurò ñRikonstruksion i rrugës "Fatmir Haxhiuò. Numri i referencës së procedurës/lotit REF-.... Përshkrim i shkurtër i kontratës: Qëllimi i kontratës është: ñRikonstruksion i rrugës ñFatmir Haxhiuò. Fondi limit: 29,156,454 (njëzet e nëntë milion e njëqind e pesëdhjetë e gjashtë mijë e katërqind e pesëdhjetë e katër) lekë pa TVSH. Buletini Nr. 29 datë 23 Korrik 2018 Agjencia e Prokurimit Publik Bulevardi ñDëshmorët e Kombitò, Këshilli i Ministrave Tel.+ 355 4 22 77 510 <https://ëëë.app.gov.al> 108/485 Kohëzgjatja e kontratës: 4 (katër) muaj kalendarike duke nisur nga dita e lidhjes së kontratës. Data e zhvillimit të procedurës së prokurimit: 04.06.2018, ora 11:00

4. Subjekti ka deklaruar mjetin tip autobot ujë me targë AA...EN dhe AA...GK me kontratë qiraje me subjektin fizik Y. K.. **Për këto mjete mungojnë certifikatat e transportit dhe nga dokumentacioni nuk janë autobot ujë por cisterna, si dhe nuk ka foto.**

5. Paraqet Fadrom me goma me targë EMT...3 i cili është në emër të shoqërisë ñB...ò, **por që nuk ka kontratë qiraje.**

6. Referuar Shtojcës 10, OE ñB...ò ShPK ka deklaruar se disponon 1 (një) Autobitumatriçe përkatësisht me **targa AA ... LP**. Pasi verifikoi dokumentacionin shoqërues për mjetin e deklaruar si më lart, KVO konstatoi se Autobitumatriçja është deklaruar në procedurën me objekt: ñRikonstruksion i rrugës "Fatmir Haxhiuò për të cilën OE është shpallur fitues nga AK, Bashkia Tiranë. Për sa më lart, OE ñB...ò ShPK nuk plotëson Dokumentet Standarte të Tenderit, Kriteret e Veçanta të Kualifikimit, Kapaciteti Teknik, pika 15, germa ngò.

7. Nuk plotëson numrin e punonjësve prej 30 punonjës, pasi subjekti ka dhe një kontratë të papërfunduar po me Bashkinë Kavajë, konkretisht objekt ñRikonstruksion i Trotuareve Shëtitorja nr. 2 Kavajeò, me afat 6 muaj nga data 19.10.2018 deri me datë 19.4.2019, ku numër i punonjësve është 60 veta për periudhën Janar i Korrik 2018. Vetë shoqëria për periudhën Janar i Dhjetor 2018 ka një numër mestar punonjës prej 60 veta, **pra për kontratën e këtij objekti mbetet i paplotësuar me punëtor. Kriter i paplotësuar.**

Konkluzioni: Nga sa kemi trajtuar më sipër procedura paraqitet me probleme në shpalljen fitues nëB...ò me ofertë më të lartë se OE pjesëmarrës nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të evidentuara si më sipër, veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve prej 12,500,000 lekë, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi:** anëtarët e KVO, i përbërë: **D. D.** me detyrë ish- Drejtor Kabineti, **D. K.** me detyrë Drejtor Ligjore dhe **R. M.** me detyrë Administrator NJA Golem, **I. Ç.** me detyrë specialist inxhinier Drejtoria e Shërbimeve Publike dhe **G. T.** me detyrë Përgjegjës në Sektori i Bashkëpronësisë dhe Planifikimit të Punëve Publike.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

Në argumentet që paraqiten në shkresën e Bashkisë Kavaje nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 22.11.2021), nuk argumentojnë asnjë nga mangësitë e konstatuara nga grupi i KLSH për kualifikim të padrejtë të shoqërisë “ B...”.

4- Procedura me objekt “Sistemim, asfaltim i rrugës Synej-Bagoò

Procedura me objekt “Sistemim, asfaltim i rrugës Synej-Bagoò		
1. Urdhër Prokurimi nr. 17/18.2.	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 17/18.2.2018 A. H. M. H. XH. K.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 212/18.12.2018 G. T. R. M. D. K. I. Ç. D. D.
2. Lloji i Procedurës “HAPURÒ		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 12,297,735 lekë pa TVSh REF -00096 - 12 - 18 - 2018	6. Oferta fituese (pa TVSH) EO nëB...ò SHPK për vlerën 11,806,770 lekë pa TVSh me kontratë nr. 732/2 dt. 25.2.2019, me afat 90 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 491 mijë lekë ose 3.9%
8. Data e hapjes së tenderit Datë 21.01.2019	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë	10. OE Pjesëmarrës në tender 8 OE/BOE a) Skualifikuar 6 OE/BOE b) Kualifikuar 2 OE

▪ **Hartimi i fondit limit**

Me shkresën nr. 3637, datë 26.11.2018 të Drejtorisë së PZHT është kërkuar prokurimi i fondeve në shumën 14,757,282 lekë të akorduara nga Bashkia Kavajë në artikullin 231 me objekt nëSistemim, asfaltim i rrugës Synej-Bagoò me afat zbatimi 6 muaj nga lidhja e kontratës. Ky investim, miratuar me VKB nr. 6 dt.19.01.2018.

- Zhvillimi i procedurës:

Me nr. 626, dt. 19.2.2019 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga Titullari AK mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimit e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, neni 68.

Njoftojmë se, kane qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. "A...." SHPK, me vlerë 9,315,500 leke pa TVSH
2. "B...." SHPK, me Nipti K....N me vlerë 11,806,170 leke pa TVSH
3. " G...." SHPK, me Nipti K....A me vlerë 10,522,000 leke pa TVSH
4. " K.... " SHPK, me Nipti L....E me vlerë 8,020,500 leke pa TVSH
5. " K.... " SHPK, me Nipti L....C me vlerë 5,946,500 leke pa TVSH
6. " P.... " SHPK, me Nipti K....M me vlerë 12,114,115 leke pa TVSH

7. "S...." SHPK, me Nipti K....H me vlere 9,313,000 leke pa TVSH
8. "S...." SHPK, me Nipti J....Q me vlere 0 (zero) leke

Operatorët Ekonomikë të s'kualifikuar:

1. "A...." SHPK, me vlere 9,315,500 leke pa TVSH
2. "G....." SHPK, me Nipti K....A me vlere 10,522,000 leke pa TVSH
3. "K...." SHPK, me Nipti L....E me vlere 8,020,500 leke pa TVSH
4. "K...." SHPK, me Nipti L....C me vlere 5,946,500 leke pa TVSH
5. "S...." SHPK, me Nipti K....H me vlere 9,313,000 leke pa TVSH
6. "S...." SHPK, me Nipti J....Q me vlere 0 (zero) leke

Nga auditimi në sistemin SEP të kriterëve për të cilat janë skualifikuar 3 OE, konstatohet s'vlerësimi i KVO është në përputhje me dispozitat e LPP, pasi nuk plotësonin kriteret e DST të miratuara nga AK, trajtuar në akt konstatimin nr. 13, datë 24.9.2021.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë ekonomik "B...." me Nipti K....N me adrese Tiranë Lekaj HARIZAJ Fshati Kryeluzaj, Pika Inerte 50 m pranë Karburant "E....", se oferta e paraqitur, me një vlerë të përgjithshme prej **11,806,170 leke pa TVSH**, është identifikuar si oferta e suksesshme.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë 08.02.2019

Ankesa: Nuk ka patur ankesa

Ndërmjet investitorit Bashkia Kavajë dhe OE "B....", është lidhur kontrata nr. 732/2 dt.25.2.2019 për zbatimin e punimeve me vlerë 11,806,770 lekë pa TVSH për një periudhë 90 ditë.

- Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me shpalljen fitues të OE "B...." SHPK, konstatohet se NUK plotësojnë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, konkretisht:

1. Nuk plotëson pikën 2.3.3 të DST, mbi pagesën e taksave vendore, pasi nuk paraqet vërtetim për viti n 2017 nga Bashkia Çorovodë dhe Bashkia Përrenjas, si dhe Bashkia Tiranë viti 2017. Gjithashtu sipas QKB subjekti ka aktivitet dhe në Bashkinë Korçë dhe nuk paraqet vërtetim mbi pagesën e taksave vendore.

2. Inxhinieri F. L., në listëpagesat periudha Janar i Nëntor 2018 paraqitet me pagë 30,000 lekë/muaj dhe 26,000 lekë muaj, ndërkohe në kontratë e ka 50,200 leke, duke mos deklaruar të saktë pagën sipas kontratës. Ing. D. A., në listëpagesat periudha Janar i Nëntor 2018 paraqitet me pagë 45,000 lekë/muaj, ndërkohe në kontratë e ka 50,200 leke, duke mos deklaruar të saktë pagën sipas kontratës. Ing. L. B., në listëpagesat periudha Janar i Nëntor 2018 paraqitet me pagë 30,000 lekë/muaj, ndërkohe në kontratë e ka 50,000 leke, duke mos deklaruar të saktë pagën sipas kontratës.

Gjithashtu këto drejtues teknik në profilin ing. Mjedisi, Ndërtimi me profil transporti dhe Gjeodet janë të deklaruar dhe në procedurën me objekt "*Sistemim asfaltim i rrugës Luz i Vogël (Rruga e Bushve)*", zhvilluar me datë 27.12.2018 me vlerë kontrate 11 milionë lekë dhe afat zbatimi 90 ditë nga datë 12.2.2019.

3. Nuk ka dekoruar kontratat në proces sipas pikën 2.3.10 të DST, pasi nga verifikimi në faqen e APP subjekti ka kontratat si vijon:

Bashkia Tiranë formulari i njoftimit të fituesit Drejtuar: OE "B...." SHPK Adresa: Tiranë, Lekaj, Fshati Kryeluzaj, Pika Inerte 50 m, pranë Karburant "E....". Procedura e prokurimit: "Procedurë e Hapurë në Rikonstruksion i rrugës "Fatmir Haxhiu". Qëllimi i kontratës është: "Rikonstruksion i rrugës në Fatmir Haxhiu. Fondi limit: 29,156,454 (njëzet e nëntë milion e njëqind e pesëdhjetë e gjashtë mijë e katërqind e pesëdhjetë e katër) lekë pa TVSH. Buletini Nr. 29 datë 23 Korrik 2018 Agjencia e Prokurimit Publik Bulevardi "Dëshmorët e Kombit", Këshilli i Ministrave Tel.+ 355 4 22 77 510 <https://rrr.app.gov.al> 108/485 Kohëzgjatja e kontratës: 4 (katër) muaj kalendarike duke nisur nga dita e lidhjes së kontratës. Data e zhvillimit të procedurës së prokurimit: 04.06.2018, ora 11:00

4. Nuk plotëson pikën 2.2.8 të DST, pasi disa nga mjetet janë të deklaruar dhe në procedurën me objekt "*Sistemim asfaltim i rrugës Luz i Vogël (Rruga e Bushve)*", zhvilluar me

datë 27.12.2018 me vlerë kontrate 11 milionë lekë dhe afat zbatimi 90 ditë nga datë 12.2.2019, si kamionçina me targë AA....JJ dhe targë AA...DI, asfalto shtruesja me targë AEMT ... dhe rul me vibrim me targë ARMT..., veprime në kundërshtim me nenin 13, pika 3, germa 0a0 te Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, në Prokurimin Publik.

5. Nuk plotëson numrin e punonjësve prej 20 punonjës, pasi subjekti ka dhe një kontratë të papërfunduar po me Bashkinë Kavaje, konkretisht objekt *Rikonstruksion i Trotuareve Shëtitoria nr. 2 Kavaje*, me afat 6 muaj nga data 19.10.2018 deri me datë 19.4.2019, ku numër i punonjësve është 60 veta për periudhën Janar i Korrik 2018., Gjithashtu de në kontratën me objekt *“Sistemim asfaltim i rrugës Luz i Vogël (Rruga e Bushve)”*, zhvilluar me datë 27.12.2018 me vlerë kontrate 11 milionë lekë dhe afat zbatimi 90 ditë nga datë 12.2.2019 janë deklaruar 30 punonjës. Vetë shoqëria për periudhën Janar i Dhjetor 2018 ka një numër mestar punonjës prej 60 veta. **Pra për kontratën e këtij objekti mbetet i paplotësuar me punëtor. Kriter i paplotësuar.**

6. Nuk plotëson pikën 2.2.6 të DST, 6. OE nuk paraqesin kontrate furnizimi për materialet - Inerte të shoqëruara me certifikate ISO 9001-2015

Konkluzioni: Nga sa kemi trajtuar më sipër procedura paraqitet me probleme në shpalljen fitues nëB...ò me ofertë më të lartë se OE pjesëmarrës nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të evidentuara si më sipër, veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve prej 12,297,735 lekë, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi:** anëtarët e KVO, i përbërë: **D. D.** me detyrë ish- Drejtor Kabineti, **D. K.** me detyrë Drejtor Ligjore dhe **R. M.** me detyrë Administrator NJA Golem, **I. Ç.** me detyrë specialist inxhinier Drejtoria e Shërbimeve Publike dhe **G. T.** me detyrë Përgjegjës në Sektori i Bashkëpronësisë dhe Planifikimit të Punëve Publike.

Në pretendimet e paraqitura nga subjekti me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.1.2021), sqarojmë se nuk është dhënë asnjë shpjegim mbi konstatimet e KLSH për shpallje në fitues padrejtësisht të shoqërisë nëB...ò. Procedura mbetet e parregullt.

5- Procedura me objekt “Blerje Karburant, viti 2018ò

Procedura me objekt “Blerje Karburant, viti 2018ò		
1. Urdhër Prokurimi nr. 10/7.6.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 10/7.6.2018 M. H. XH. K. A. H.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 108/2, dt. 19.7.2018 A. M. R. M. G. T.
2. Lloji i Procedurës “HAPURò		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 11.258.907 lekë pa TVSh REF -73858-06-07-2018	6. Oferta fituese (pa TVSH) EO nëK...ò SHPK për vlerën 11.258.907 lekë pa TVSh me kontratë nr. 1909/4 dt. 28.8.2017, me afat 7 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 11.258.907 lekë me marxhë fitimi 15% naftë/benzinë
8. Data e hapjes së tenderit Datë 6.7.2018	9. Burimi Financimit . Të ardhurat e bashkisë	10. OE Pjesëmarrës në tender 4 OE/BOE a) Skualifikuar 3 OE/BOE b) Kualifikuar 1 OE

Titulli gjetjes 8: Llogaritja e çmimit të karburanteve nuk është mbështetur në buletinet e APP në çmimet referuar bursës REUTERS për datën e furniturës lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri në këtë moment.”

Situata: Me Urdhër shpenzimin nr. 189 date 02.02.2018 është likuiduar vlera pjesore prej 1,009,188 lekë me TVSh e faturës totale me nr.57 datë 06.02.2018 me vlerë 1,715,350 lekë. Situata paraqitet e njëjtë si më sipër, pra se nuk është respektuar çmimi i miratuar sipas kontratës për furniturën bazuar çmimit referuar bursës REUTERS sipas kushtit CIF-Shqipëri, pra nuk është marrë çmimi REUTERS i benzinës në datën 02.12.2017 dhe i gazoilit në datën 09.01.2018 sipas raportit të analizave, si më poshtë, por në mënyrë të pasaktë është bërë përlllogaritja e

çmimit të furniturës të benzinës bazuar në çmimin e publikuar në buletin e APP në datën 29 Janar 2018. Përlllogaritja e pasaktë dhe diferenca që ka lindur nga mos aplikimi i çmimit te saktë të bursës REUTERS, ka sjellë pasojë likuidim të tepërt ndaj ñK....ò SHPK.

Kjo vlerë në total prej **31,838 lekë** përbën pagesë të tepërt për gazoilin dhe benzinën dhe duhet ti kthehet Bashkisë Kavajë nga subjekti ñK....ò SHPK.

Gjithashtu në përlllogaritjen e çmimit të benzinës që ka bërë OE është shtuar dhe tarifa e markimit të karburantit 0.614 lek/litër e cila nuk përbën një taksë kombëtare referuar ligjit 9975 datë 28.07.2008 ñPër taksat kombëtareò të ndryshuar. Në përlllogaritjen e çmimit duhet të përfshihen vetëm taksat kombëtare sipas nenit 31 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik

Veprimet e mësipërme janë bërë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 77 pika 5 dhe neni 31, si dhe me ligjin nr. 9975 datë 28.07.2008 ñPër taksat kombëtare” të ndryshuar.

- Me Urdhër shpenzimin nr. 962 date 05.07.2018 është likuiduar vlера pjesore prej 1,117,221 lekë me TVSh e faturës totale me nr.78 datë 30.04.2018 me vlerë 2,355,103 lekë. Situata paraqitet e njëjtë si më sipër, pra se nuk është respektuar çmimi i miratuar sipas kontratës për furniturën bazuar çmimit referuar bursës REUTERS sipas kushtit CIF-Shqipëri, pra nuk është marrë çmimi REUTERS i benzinës në datën 16.04.2018 dhe i gazoilit në datën 003.04.2018 sipas raportit të analizave, si më poshtë, por në mënyrë të pasaktë është bërë përlllogaritja e çmimit të furniturës të benzinës bazuar në çmimin e publikuar në buletin e APP në datën 25 Prill 2018. Përlllogaritja e pasaktë dhe diferenca që ka lindur nga mos aplikimi i çmimit te saktë të bursës REUTERS, ka sjellë pasojë likuidim të tepërt ndaj ñK....ò SHPK.

Kjo vlerë në total prej **68,738 lekë** përbën pagesë të tepërt për gazoilin dhe benzinën dhe duhet ti kthehet Bashkisë Kavajë nga subjekti ñK....ò SHPK.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, dhe Dokumentet Standarde të Tenderit, VKM nr. 970, datë 02.12.2015 ñPër përcaktimin e procedurave dhe kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës brutoò ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008, ñPër taksat Kombëtareò, 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/Efekti: 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 dhe benzolin e likuiduar në **vlerën 100,576 lekë me TVSh**

Shkak: 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, dhe përfshirja si element i çmimit markimi i karburantit

Rëndësia: *E lartë*

Për këtë rekomandojmë:

Nga ana Drejtorisë së Financës në bashkëpunim Drejtorinë Juridike, të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, për arkëtimin e vlerës prej **100,576 lekë me TVSh**, vlerë e cila duhet ti kthehet bashkisë nga subjekti “**K....**” SHPK.

6- Procedura me objekt “Ndërtimi i Parkut Rekreativ”, Lagjja nr. 2, tek Ushtria”, Faza I-rë, Bashkia Kavajë

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : ñNdërtimi i parkut rekreativ, lagja nr.2, tek ish-ushtria, faza-I ñ.		
1. Urdhër Prokurimi Nr.7 date 26.04.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr.7 date 26.04.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 125, datë 16.07.2018

2. Lloji i Procedurës i në Hapurë	1. M. H. 2. XH. K. 3.A. H.	D. D. A. M. I. Ç. R. M. G. T.
5. Fondi Limit (pa TVSh) 57,800,015 lekë.	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE/BOE nV.... në shpk me ofertë 57,294,194 lekë pa TVSh, sipas kontratës nr.2577/2, dt.23.08.2018 me afat 9 muaj kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 505,821 lekë ose 0.87 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 13.06.2018	9. Burimi Financimit Të ardhurat, Transferts e pakushtëzuar, VKB nr.6 dt.19.01.2018	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 8 OE/BOE b) Sëkualifikuar 7 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime; Ka ankesë AK- nr. 1491 dt. 04.05.2018	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. 1491/1 dt. 11.05.2018	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP nuk ka

Burimi i të dhënave: Bashkia Kavajë

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Kjo procedurë është tender i në Hapurë, me vlerë 57,800,015 lekë pa TVSH, i cili do të financohet nga Buxheti i Shtetit.

Mbi përcaktimin e kryerjes së këtij investimi

Në dosje administrohet një kërkesë nga Drejtoria e Projektimit, Politikave të Zhvillimit dhe Investimeve të Huaja, Bashkia Kavajë me nr. 227 prot, datë 20.03.2018, për prokurimin e këtij objekti me fondin prej 70,000,000 lekë, sipas të cilës bashkëlidhur janë Preventivi, Specifikimet teknike, Relacioni teknik dhe Projekti.

Mbi përcaktimin e specifikimeve teknike:

- Projekti i zbatimit dhe preventivi i punimeve, i hedhur në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE) është hartuar nga Drejtoria e Projektimit, Politikave të Zhvillimit dhe Investimeve të Huaja, Bashkia Kavajë dhe miratuar nga titullari i Bashkisë Shkodër. Në këtë grup projektimi janë dy inxhinierë (I. Ç. dhe L. XH.) dhe 2 arkitektë (E. H. dhe B. A.). Konstatohet se anëtarët e grupit të projektimit nuk kanë licencë projektimi. Miratimi i Projektit të Zbatimit, të realizuar nga persona pa licencë profesionale, është në kundërshtim me Ligjin nr. 8402 datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 5, veprimet e mësipërme, ngarkojnë me përgjegjësi Titullarin e AKI. S.

Pjesë e dosjes së prokurimit janë Mastërplan PLOT, Relacioni teknik, Plani i parkut, Parku i lodrave, Basenet ujore, palestra e jashtme, Grafiku i Punimeve, etj.

Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit:

Kriteret e kualifikimit janë përcaktuar nga njësia e Prokurimit nëpërmjet Procesverbalit të datës 26.04.2018.

Në lidhje me kriteret e vendosura, është bërë ankesë pranë AK nga OE nS....ò SHPK, protokolluar me nr. 1491 prot., datë 02.05.2018. Pas ankesës Titullari i AK (TAK), ka urdhëruar me shkresën nr. 1418/2, datë 08.05.2018 pezullimin e procedurës. Në ankesën e bërë nga OE nS....ò SHPK, kërkohet heqja e kriterit për vërtetimin e pagesës së taksave vendore të vitit 2018, si dhe heqja e kriterit që në *agronomi të jetë i punësuar së paku 6 muajt e fundit*. Pas shqyrtimit të ankesës, komisioni ka vendosur të mos pranojë këtë ankesë.

Në dosje nuk administrohet asnjë shkresë për vazhdimin e procedurës së prokurimit. Ndryshimi i datës së hapjes së ofertave, nga data 29.05.2018, e përcaktuar në njoftimin e kontratës me shkresën nr. 1418/1 prot, datë 26.04.2018, në datën 13.06.2018, që është e përcaktuar në SPE, nuk është i dokumentuar në mënyrë shkresore.

Përsa sipër ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit e përbërë prej M. H., XH. K. dhe A. H.

Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se:

1- Në pikën 2.3.4 të KVK është vendosur kriteri që për të gjithë inxhinierët e kërkuar (*inxhinier ndërtimi, inxhinier elektrik, inxhinier hidroteknik, inxhinier mjedisi, inxhinier gjeolog dhe inxhinier topograf*), duhet të deklarohej që të mos jenë të angazhuar në kontrata të tjera publike

gjatë kohëzgjatjes së kontratës. Në UKM Nr. 2, datë 13.5.2005, nëPër zbatimin e punimeve të ndërtimit, Kreu I, pika 2.1. Pra, do të mjaftonte vetëm përgjegjësi teknik i kantierit (inxhinier ndërtimi), që të jetë me kohë të plotë pune në objekt. Për rrjedhojë, kërkesa për mos angazhim të gjithë inxhinierëve, është e tepërt dhe jo sipas aftësisë zbatuese.

- Në pikën 2.3 janë kërkuar licencat profesionale NP- 4/C (*Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvaj, metro, pista aeroportuale*) dhe NP- 12/B (*Punime të inxhinierisë së mjedisit*), të cilat nuk janë sipas zërave përkatës të preventivit.

- Në pikën 2.3.3 është kërkuar që OE të kenë të punësuar mesatarisht 70 punonjës për periudhën 01.01.2017 i 30.04.2018. Ky numër punonjësish është i paargumentuar teknikisht.

- Në pikën 2.3.5 është kërkuar që OE duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar, të vërtetuar me kontratë pune, Diplomë, Urdhër mjeku, në zbatim të VKM nr. 742, datë 06.11.2003 dhe të figurojë në listëpagesat e shoqërisë, të paktën që nga muaji Janar 2017, **1 (një) mjek**. Në Vendimin Nr. 632, datë 15.7.2015 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave nëPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 4, germa nëb dhe pika 4 germa nëb thuhet shprehimisht se: Vendimi nr. 692, datë 13.12.2001, i Këshillit të Ministrave, nëPër masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë, **shfuqizohet**. Duke qenë se VKM nr. 742, datë 06.11.2003 ka ndryshuar VKM nr. 692, datë 13.12.2001, rrjedhimisht edhe kjo e fundit rezulton të jetë e shfuqizuar, duke qenë se, akti bazë nuk ka më fuqi ligjore. Sa më sipër, AK ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore si më sipër cituar, pasi kërkesa që një shoqëri të ketë të një mjek në stafin e tij, nuk është sipas përcaktimeve të bëra në VKM nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”. Sa më sipër, konstatohet kriter kualifikues i shfuqizuar.

Në këtë pikë të kriterëve të veçanta të kualifikimit, evidentohet edhe kërkesa që agronomi të jetë i punësuar se paku 6 muajt e fundit (d.m.th. nga data 29.11.2017 e në vazhdim), pa argumentuar se pse duhet të jetë ndryshe nga kërkesa për mjekun.

- Në pikën 2.3.6 është kërkuar një teknik në listëpagesat e shoqërisë në nëperiudhën e kërkuar (e paspecifikuar), shoqëruar me dëshmi kualifikimi profesional dhe dëshmi sigurimi teknik. Kjo është një kërkesë jo sipas aftësisë zbatuese dhe e paargumentuar teknikisht, pasi OE ofertues mund të paraqesë inxhinierë për ndjekjen e punimeve.

- Në pikën 2.3.7 është kërkuar që për të vërtetuar eksperiencën e ngjashme, një nga dokumentet e kërkuar është edhe Certifikata e Marrjes në Dorëzim, e cila është kërkesë e tepërt dhe e paargumentuar teknikisht.

- Në pikën 2.3.8 janë kërkuar në mënyrë të paargumentuar teknikisht dy Asfaltoshtuese (nga të cilat një miniasfaltoshtuese), jo në përputhje me volumin e punimeve. Janë kërkuar prerëse dhe frezë asfalti, pa patur në preventiv zëra pune, për realizimin e të cilave nevojiten këto mjete.

Përsa sipër, kriteret e vendosura nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumin e kontratës, nuk kanë nxitur konkurrencën dhe krijojnë mundësinë për të favorizuar operatorë ekonomikë të caktuar.

Për veprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi I. P., me detyrë specialist i blerjeve dhe prokurimeve publike, i cili në procesverbalin mbi hartimin e kriterëve për kualifikim, ka firmosur në cilësinë e hartuesit të specifikimeve dhe kapaciteteve teknike.

Në dosje nuk administrohet asnjë dokument ku I. P. të jetë caktuar në cilësinë e mësipërme.

Mbi përlllogaritjen e fondit limit

Nga verifikimi me përzgjedhje i çmimeve të zërave të punës që janë në manualin e çmimeve të miratuar me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 nëPër miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre, konstatohet që përgjithësisht janë përdorur çmime e manualit të çmimeve.

Mbi vlerësimin e ofertave

AK, ka aplikuar procedurën e prokurimit të llojit në hapur, kanë paraqitur interes dhe kanë marrë në pjesë në procedurë 8 OE, nga të cilët është kualifikuar 1 dhe janë skualifikuar 7 OE.

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	ñV....ò SHPK	57,294,183
2	ñG....ò SHPK	43,033,679
3	ñG....ò SHPK	54,235,400
4	ñA....ò SHPK	51,799,088
5	ñB....ò SHPK	49,052,890
6	ñV.... Eò SHPK	53,482,340
7	ñL....ò SHPK	50,037,480
8	ñB....ò SHPK	48,777,777

Burimi i të dhënave: Bashkia Kavajë

Në dosje nuk administrohet asnjë procesverbal për shqyrtimin e ofertave.

Me shkresën nr. 2291, datë 16.07.2018, Titullari i AK ka nxjerrë Urdhrin e Brendshëm nr. 125, datë 16.07.2018, sipas të cilit është ndryshuar KVO-ja e ngritur me UP nr. 07, datë 26.04.2018. Në KVO-në e ndryshuar janë zëvendësuar tre anëtarë (*A. M, R. M. dhe G. T., në vend të S. S, Y. SH dhe G. M.*), pa bërë argumentimin e këtij ndryshimi.

Në përbërje të dy komisioneve, është caktuar I. Ç., i cili është njëkohësisht edhe në grupin e projektimit, i cili ka bërë përcaktimin e fondit limit dhe hartimin e specifikimeve teknike, veprim është në kundërshtim me nenin 58, në Komisioni i vlerësimit të ofertave, të VKM nr. 914 dt. 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar.

Nga auditimi i Raportit Përmbledhës i hartuar me shkresën nr. 1418/3, datë 17.08.2018, ka rezultuar se nuk është respektuar afati i shqyrtimit të ofertave, i përcaktuar në nenin 66, në Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, pika 2, të VKM nr. 914 dt. 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar.

Në Raport nuk janë evidentuar datat kur është bërë shqyrtimi i ofertave, për të cilin nuk janë respektuar afatet edhe nga KVO e ndryshuar.

Përsa sipër, ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO-së të përcaktuar në Urdhrin e Prokurimit D. D., S. S, Y. SH, I. Ç. dhe G. M., si dhe ata të ndryshuar me Urdhrin e Brendshëm nr. 125, datë 16.07.2018 A. M., R. M. dhe G. T.

Gjithashtu, nga auditimi i vlerësimit të ofertave, u konstatua se:

Nga KVO, është konstatuar se nuk kanë plotësuar kriteret e përcaktuara në DT dhe janë skualifikuar:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	ñG....ò SHPK	43,033,679
2	ñG....ò SHPK	54,235,400
3	ñA....ò SHPK	51,799,088
4	ñB....ò SHPK	49,052,890
5	ñV.... Eò SHPK	53,482,340
6	ñL....ò SHPK	50,037,480
7	ñB....ò SHPK	48,777,777

Sipas KVO-së (*Publikimit të njoftimit të fituesit dhe Raporti Përmbledhës i prokurimit*), arsyet e skualifikimit janë si më poshtë:

1- "G....." shpk, NIPTK....A, me vlerë **43,033,679** lekë pa TVSH, është refuzuar për arsye të nenit 66 të Vendimit nr. 914 dt. 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar, pasi kjo ofertë është anomalisht e ulët (!!!).

2-BOE"A...." & "A...." SHPK, me vlerë **51,799,088** leke pa TVSH, u skualifikuan për shkak se nuk ka përfshirë në licencat e tyre kategoritë NP-12B, NS-4A, si kërkesë të cilësuar në DST. Për muajin Prill 2017 OE ñA....ò nuk ka paraqitur urdhër pagesën dhe kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Gjithashtu edhe mandat pagesën e bankës për këtë muaj. OE ñA....ò, ka paraqitur licencën e urdhrit të mjekut për E.B. që ka datë lëshimi 04.07.2012 me afat vlefshmërie 5 vjet, që do të thotë që me kalimin e datës 04.07.2012, kjo licence skadon. OE

Aurora ka paraqitur kontratë qiraje për autobot me Islam Sita për mjetin me targë AA ... OE. Nga verifikimi i dokumentacionit ka rezultuar se mjeti nuk është autobot, por kamion.

3-Shoqëria "B...." ShPK me NIPT **J....R**, me vlere 48,777,777 lekë, nëpërmjet shkresës me nr. 72 Prot. datë 01.08.2018 ka paraqitur kërkesën për tu tërhequr nga konkurrimi me arsyetimin se është angazhuar në një kontratë tjetër.

4-Shoqëria "G...." shpk, me NIPT **J....V**, me vlere 54,235,400lekë, nëpërmjet shkresës me nr. 26 Prot. date 27.06.2018 ka paraqitur kërkesën për tu tërhequr nga konkurrimi me arsyetimin se është shpallur fituese në një objekt tjetër.

5-Shoqëria "V.... E" ShPK, me NIPT **J....S**, me vlere 53,482,340lekë, nëpërmjet shkresës me nr. 37 Prot. date 09.7.2018 ka paraqitur kërkesën për tërheqjen e ofertës së saj nga procedura e prokurimit për arsyet e tyre.

6-Shoqëria "L...." ShPK, NIPT **K....Ë**, me vlere 50,037,480lekë, nëpërmjet shkresës datë 01.08.2018 ka paraqitur kërkesën për tërheqjen e ofertës së saj nga procedura e prokurimit për arsye se kjo shoqëri do të jetë e fokusuar në ristrukturimin e brendshëm dhe duke mos dashur të ndërhyjë në kohën e përfundimit të objektit si dhe në mbrojtjen e interesit publik ka kërkuar tërheqjen nga tenderi.

7-Shoqëria "B...." ShPK, NIPT **K...O**, me vlere 49,052,890lekë, nëpërmjet shkresës me nr.109 Prot. datë 01.08.2018 ka paraqitur kërkesën për tërheqjen nga konkurrimi me arsyetimin se është angazhuar në një kontratë tjetër dhe fuqinë punëtore të nevojshme për realizimin e këtij objekti i ka angazhuar në objektin ku është shpallur fitues.

Ka plotësuar kriteret e përcaktuara në DT (sipas KVO-së, por edhe sipas auditimit në SEP) dhe është kualifikuar:

Nr.	OE të kualifikuar	Vlera e Ofertës
1	"V...." SHPK	57,294,183

Nga sa citohet në vlerësimin e mësipërm, rezulton se KVO ka vepruar në kundërshtim me nenin 66, në Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, pika 3, të Vendimit nr. 914 dt. 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar.

Në zbatim të këtij përcaktimi ligjor, KVO duhet të kishte vlerësuar ofertat e cituara si të skualifikuara për shkak të tërheqjes nga kjo procedurë prokurimi dhe ti klasifikonte si oferta të vlefshme, nëse ato i plotësojnë kriteret e kërkuara në DT. Tërheqja e tyre nga procedura e prokurimit në këtë fazë, nuk është shkak për skualifikimin e tyre, por duhet të reflektohet në fazën e lidhjes së kontratës.

Përsa sipër, ngarkohet me përgjegjësi KVO me përbërje D. D., I. Ç., A. M., R. M. dhe G. T.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Aktualisht në tender kanë marrë pjesë 8 operatorë, nga të cilët janë dorëhequr me kërkesë 5 operatorë.

Janë dorëhequr operatorët: "B....", "G....", "V.... E", "L....", dhe "B....", për këtë arsye edhe janë skualifikuar këta operatorë.

Janë kualifikuar operatorët "G....", me ofertë 43,033,679 lekë, "A...." me oferte 51,799,088 lekë dhe "V...." me ofertë 57,294,183 lekë.

Nga shqyrtimi i këtyre ofertave, rezulton se operatori "G...." kishte ofertë anomalisht të ulët, e cila doli si rezultat i formulës përkatëse.

Operatori "A...." është skualifikuar për shkak të mospërbushje së kriterëve të cilësuar edhe nga audituesit.

Nëse i referohemi edhe cilësimeve të Audituesve që s' duhen skualifikuar 5 operatorët e tjerë pasi të vlerësoheshin si oferta të vlefshme, dhe se tërheqja e tyre nuk përbën shkak, por duhet të reflektohet në lidhjen e kontratës, sqarojmë se konkluzioni për fituesin do të ishte po i njëjtë.

Sqaroj se në të dy rastet, operatori “G....” ka ofertë anomalisht të ulët:
 Me kualifikimin e tre operatoreve: $57,294,183 + 43,033,679 + 51,799,088 = 152,126,950$ leke
 $152,126,950 / 3 = 50,708,983$ leke mesatarja e tre ofertave 85% e $50,708,983 = 43,102,635$ leke.
 Oferta e operatorit “G....” është 43,033,679, e cila është më e vogël se 43,102,635, e cila është
 sa 85 % e mesatares së tre ofertuesve.

Edhe nëse do të kualifikoheshin të 8 operatorët dhe do të përlogaritej si mesatare e të 8 operatorëve, nga përlogaritjet rezulton se 85 % e mesatares së të 8 operatorëve del 43,319,488 leke, pra sërish operatori “G....” ka ofertë anomalisht të ulët me ofertën 43,033,679 leke.

Sqarim: Bashkëlidhur ju dërgoj shkresën që KVO i ka drejtuar operatorit G...., të cilit i kërkon sqarime në lidhje me ofertën e tij.

Opinion i grupit të auditimit:

Përsa është observuar nga M...., grupi i auditimit sqaron:

1. Nuk është dhënë asnjë observim në lidhje me mos vlerësimin në kohë të ofertave, sipas nenit 66, në Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, pika 2, të Vendimit nr. 914 dt. 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar.

2. Llogaria për vlerat anomalisht të ulëta, bëhet me ofertat e vlefshme, pra me ato të kualifikuarat. Të dy mënyrat e evidentuara në observacion nuk qëndrojnë, pasi njëra është bërë duke llogaritur edhe OE të skualifikuar në A.... SHPK dhe tjetra duke llogaritur të gjithë OE, pa ditur cila nga 5 OE e skualifikuar për shkak të tërheqjes, do të mund të kualifikohesh.

3. Në lidhje me komunikimin e Bashkisë Kavajë me OE në G.... SHPK për të dhënë sqarime për ofertën, merret në konsideratë.

Përsa sipër, pretendimet e Malaj merren pjesërisht në konsideratë dhe do të reflektohen në këtë Raport Përfundimtar Auditimi.

7- Procedura me objekt “Ndërtimi i Parkut Rekreativ”, Lagjja nr. 2, tek Ushtria”, Faza II-të, Bashkia Kavajë

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Ndërtimi i parkut rekreativ, faza-II “.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 20 date 27.12.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr.20 date 27.12.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 216, datë 27.12.2018
2. Lloji i Procedurës – “E Hapurò	1. M. H. 2. XH. K. 3.A. H.	1.D. D. 2.D. K. 3.I. Ç. 4.R. M. 5.G. T.
5. Fondi Limit (pa TVSh) 24,995,616 lekë.	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE/BOE “V.... “ shpk me ofertë 24,715,421 lekë pa TVSh, sipas kontratës nr.1094/2 dt.20.03.2019 me afat 4 muaj kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 280,195 lekë ose 1.1 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 30.01.2019	9. Burimi Financimit Të ardhurat, Transferts e pakushtëzuar, VKB nr. 121 dt.11.12.2018	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 7 OE/BOE b) Sëkualifikuar 6 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime; Ka ankesë AK- nr nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr.	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP nuk ka Shkresa nr. ----

Burimi i të dhënave: Bashkia Kavajë

Punoi: KLSH

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Kjo procedurë është tender i nëhapurò, me vlerë 24,995,616 lekë pa TVSH, i cili do të financohet nga Buxheti i Shtetitò.

Mbi përcaktimin e kryerjes së këtij investimi

Në dosje administrohet vetëm preventivi me vlerë sa fondi limit, pa kërkesë për kryerjen e këtij investimi.

Mbi përcaktimin e specifikimeve teknike:

- Projekti i zbatimit dhe preventivi i punimeve, i hedhur në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE) është hartuar nga Drejtoria e Projektimit, Politikave të Zhvillimit dhe Investimeve të Huaja, Bashkia Kavajë. Në këtë grup projektimi janë dy inxhinierë (I. Ç. dhe L. XH.) dhe 4 arkitektë (R. D, E. S, E. H. dhe G. T.). Konstatohet se anëtarët e grupit të projektimit nuk kanë licencë projektimi. Miratimi i Projektit të Zbatimit të realizuar nga persona pa licencë profesionale, është në kundërshtim me Ligjin nr. 8402 datë 10.09.1998 *“Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”*, i ndryshuar, Kreu III, neni 5, *veprimet e mësipërme, ngarkojnë me përgjegjësi Titullarin e AKI. S.*

Pjesë e dosjes së prokurimit është Projekti i zbatimit.

Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit:

Kriteret e kualifikimit janë përcaktuar nga njësia e Prokurimit nëpërmjet Procesverbalit të datës 27.12.2018.

Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se:

-Në pikën 2 të KVK është vendosur kriteri që kandidati ofertues duhet të përcaktojë me anë të një deklarate (nga Administratori i shoqërisë) Drejtuesin Teknik të punimeve në objekt, i cili duhet të jetë i përfshirë në licencën e shoqërisë dhe të deklarohej që të mos jenë të angazhuar në kontrata të tjera dhe të jetë gjatë gjithë kohës që do të kryhen punimet në objekt. Në UKM Nr. 2, datë 13.5.2005, nëPër zbatimin e punimeve të ndërtimit, Kreu I, pika 2.1, citohet nëDrejtimi teknik i punimeve në kantier sigurohet, sipas rastit, drejtpërdrejt nga drejtuesi teknik i sipërmarrësit ose përgjegjësi teknik i kantierit. Për vepra me vlerë të plotë, të preventivuar mbi 30,000,000 (tridhjetë milionë) lekë, përgjegjësi teknik i kantierit është rezident, me kohë pune të plotë në objekt dhe i diplomuar në inxhinieri ndërtimi. Objekti që prokurohet është me vlerë të preventivuar më të vogël se 30 milionë lekë, për rrjedhojë, kërkesa për angazhim në kohë të plotë të përgjegjësit teknik të kantierit, është e tepërt dhe jo sipas aftësisë zbatuese.

- Në pikën 4 është kërkuar që OE duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar, të vërtetuar me kontratë pune, Diplomë, Licencën përkatëse, në zbatim të VKM nr. 742, datë 06.11.2003 dhe të figurojë në listëpagesat e shoqërisë, të paktën 6 muajt e fundit, **1 (një) mje**k. Në Vendimin Nr. 632, datë 15.7.2015 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave nëPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 4, germa nëb dhe pika 4 germa nëb thuhet shprehimisht se: Vendimi nr. 692, datë 13.12.2001, i Këshillit të Ministrave, nëPër masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë, **shfuqizohet**. Duke qenë se VKM nr. 742, datë 06.11.2003 ka ndryshuar VKM nr. 692, datë 13.13.2001, rrjedhimisht rezulton të jetë e shfuqizuar, duke qenë se akti bazë nuk ka më fuqi ligjore. Sa më sipër, AK ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore. Pra, rezulton kriter kualifikues i shfuqizuar.

- Në pikën 5 është kërkuar një teknik në listëpagesat e shoqërisë në nëperiudhën e kërkuar (e paspecifikuar), shoqëruar me dëshmi kualifikimi profesional dhe dëshmi sigurimi teknik. Kjo është një kërkesë jo sipas aftësisë zbatuese dhe e paargumentuar teknikisht, pasi OE ofertues mund të paraqesë inxhinierë për ndjekjen e punimeve, si alternativë.

Përsa sipër, kriteret e vendosura nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumin e kontratës, nuk kanë nxitur konkurrencën dhe krijojnë mundësinë për të favorizuar operatorë ekonomikë të caktuar.

Për veprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi I. P., me detyrë specialist i blerjeve dhe prokurimeve publike, i cili në procesverbalin mbi hartimin e kriterëve për kualifikim, ka firmosur në cilësinë e hartuesit të specifikimeve dhe kapaciteteve teknike.

Në dosje nuk administrohet asnjë dokument ku I. P. të jetë caktuar në cilësinë e mësipërme.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

1. Lidhur me hartimin e kriterëve teknike ju sqaroj se Drejtuesi Teknik është kërkuar që të jetë gjatë gjithë kohës që të kryhen punimet në objekt, sepse projekti i prokuruar kishte një rëndësi të veçantë për AK, në mënyrë që punimet të kryhen me cilësinë e kërkuar dhe fondi limit ishte pothuajse i njëjtë me vlerën që duhet për drejtuesin teknik.

2. Përsa i përket kërkesës për mjek, është vendosur si kriter në DST i argumentuar me bazë ligjore (sipas VKM nr. 742, datë 06.11.2003 për masat e veçanta të sigurimit të mbrojtjes së shëndetit në punë). Duke qenë se ky kriter është vendosur në çdo procedurë prokurimi, nuk ka qëllim rëndimin e kriterëve por është kërkuar mbështetur në VKM-në e sipërcituar, por nuk kam përdorur standard të dyfishtë.

Opinion i grupit të auditimit:

Përsa është observuar nga P...., grupi i auditimit sqaron:

1. Detyrimi për të patur cilësi sa më të lartë të punimeve, nuk varet nga vlera e objektit. Cilësia duhet garantuar edhe për vlera të ulëta të objekteve të ndërtimit. Kërkesa për përgjegjësin teknik rezident të kantierit, është e përcaktuar në UKM Nr. 2, datë 13.5.2005, nëPër zbatimin e punimeve të ndërtimit, Kreu I, pika 2.1, e cila duhet respektuar. Sa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

2. Në lidhje me kërkesën për mjek, siç është edhe në aktkonstatim dhe në Projektraporti, nga ana e AK është bazuar mbi një VKM të shfuqizuar. Sa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Mbi përlllogaritjen e fondit limit

Nga verifikimi me përzgjedhje i çmimeve të zërave të punës që janë në manualin e çmimeve të miratuar me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 nëPër miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre, konstatohet që janë përdorur çmimet e manualit të çmimeve.

Mbi vlerësimin e ofertave

Me shkresën nr. 3916, datë 27.12.2018, TAK ka nxjerrë Urdhrin e Brendshëm nr. 216, datë 27.12.2018, për ngritjen e KVO-së. AK, ka aplikuar procedurën e prokurimit të llojit në hapur. Kanë paraqitur interes dhe kanë marrë në pjesë në procedurë 7 OE, nga të cilët është kualifikuar 1 dhe janë skualifikuar 6 OE, si më poshtë:.

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës	Kualifikimet
1	ñV....ò SHPK	24,715,421	Po
2	ñS....ò SHPK	22,684,950	Jo
3	ñE....ò SHPK	19,684,950	Jo
4	ñK....ò SHPK	19,816,500	Jo
5	ñB....ò SHPK	22,395,457	Jo
6	ñA....ò SHPK	22,001,114	Jo
7	ñL....ò SHPK	23,218,140	Jo

Burimi: Bashkia Kavajë

Në dosje nuk administrohet asnjë procesverbal për shqyrtimin e ofertave.

Nga auditimi i Raportit Përmbledhës i hartuar me shkresën nr. 955, datë 07.03.2019, ka rezultuar se nuk është respektuar afati i shqyrtimit të ofertave, i përcaktuar në nenin 66, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, pika 2, të Vendimit nr. 914 dt. 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar, sipas të cilit nëKohëzgjatja e procedurës së vlerësimit nuk duhet të kalojë 15 (pesëmbëdhjetë) ditë, përveç rasteve të tjera të cilësuar ndryshe në këto rregulla. Në Raportin Përmbledhës nuk janë evidentuar datat kur është bërë shqyrtimi i ofertave, për të cilin nuk janë respektuar afatet ligjore.

Përsa sipër, ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO-së D. D., D. K., R. M., I. Ç.G. T.

Nga auditimi i vlerësimit të ofertave, u konstatua se:

Nuk kanë plotësuar kriteret e përcaktuara në DT dhe janë skualifikuar:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	ñS....ò SHPK	22,684,950
2	ñE....ò SHPK	19,684,950
3	ñK....ò SHPK	19,816,500
4	ñB....ò SHPK	22,395,457
5	ñA....ò SHPK	22,001,114
6	ñL....ò SHPK	23,218,140

Sipas KVO-së (Publikimit të njoftimit të fituesit dhe Raportit Përmbledhës të prokurimit), arsyet e skualifikimit janë si më poshtë:

1. "E....." **ShPK me NiptK....O** të skualifikohet pasi nuk disponon specialistin e lartë agronom. Gjithashtu ka mungesë në mjetet e kërkuara, mungon grejderi dhe Autobitumatrice.

2. "B....." **ShPK me Nipt K...O** të skualifikohet pasi për mjetin Autobitumatrice nuk ka dokumentacion bashkëlidhur, si siguracioni dhe certifikatë kontrolli teknik, siç është kërkuar në DST.

Nuk ka specialist të lartë agronom, ka bërë vetëdeklarim dhe listë notash për H. B. për mbarimin e shkollës së mesme bujqësore, por që nuk është e barasvlershme me diplomë të shkollës së lartë agronom. Mjeti grejder, ndonëse është mjet me goma, nuk ka paraqitur leje qarkullimi, siguracioni dhe kontroll teknik.

3. "A....." **ShPK me Nipt L....V** (nuk është cituar që ka qenë BOE, së bashku me ñB...ò SHPK) të skualifikohet pasi ka marrë përsipër edhe punime ndërtimi për të cilat duhet të disponojë licencë profesionale në fushën e zbatimit të punimeve në ndërtim. Kështu ka marrë përsipër të kryejë edhe shtrim me pllaka guri, ndërkohë që për këtë zë punimesh nuk ka licencë nuk e ka në objektin e veprimtarisë sipas regjistrimit në QKR si dhe nuk ka specialist përkatës dhe as inxhinier, drejtues teknik punimesh.

Në shtojcën e deklarimit të makinerive nuk është deklaruar fabrikë për shtrim pllakash.

4. **OE ñS....ShPK"me Nipt J....M**, të skualifikohet pasi nuk ka arritur të paraqesë vërtetim për pagesën e taksave vendore në bashkinë Berat e Devoll, ku sipas QKR ka ushtruar aktivitet në periudhën e kërkuar në DST.

Nuk ka paraqitur analiza çmimesh.

5. "L....." **ShPK me Nipt K....Ë** (nuk është cituar që ka qenë BOE, së bashku me ñN.....ò SHPK) të skualifikohet pasi një nga pjesëtarët e këtij BO ka drejtues teknik të dypunësuar në kundërshtim me përcaktimet e VKM nr 42 dt. 16/1/2008 nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi.

Konkretisht, Drejtuesi teknik i ñN.....ò shpk M. me nr. ID I....P, figuron njëkohësisht i punësuar në Bashkinë Tiranë (institucion publik i qeverisjes vendore)....

2. Të dy operatorët nuk kanë paraqitur dokumentacion të plotë për të dëshmuar plotësimin e pikës 2.2.3 të kriterëve të veçanta për kualifikim.

.....

Kështu, ñL.....ò sha deklaron se ka zhvilluar dhe zhvillon aktivitet edhe në njësitë vendore Kamëz dhe Tiranë, kurse N..... shpk, deklaron se ka zhvilluar dhe po zhvillon aktivitet Klos, Kukës, Dibër dhe Kamëz.

Këto vende zhvillimi aktiviteti nuk janë deklaruar dhe operatorët nuk janë pajisur me NIPT sekondar si dhe nuk kanë paguar detyrimet vendore në njësitë ku kanë zhvilluar aktivitet. Kjo vjen në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave Nr 5 dt. 31.01.2006 nëPër tatimin mbi të ardhurat, i ndryshuar, piken 4.4 e ñRegjistrimi, Udhëzim i Ministrisë së Financave nr 24 date 02.09.2008 nëPër procedurat Tatimore në i ndryshuar, Kreun V, pika 40.4 ku përcaktohet:

Është person i tatueshëm, në momentin e regjistrimit, pajiset me certifikatën e regjistrimit e cila përmban edhe numrin e identitetit të personit të tatueshëm (NIPT). Numri i identifikimit të personit të tatueshëm është unik.

Personit i tatueshëm që ushtron veprimtari në adresa (vendndodhje) të ndryshme biznesi, pajiset me Certifikatë regjistrimi për çdo adresë, e cila ka një NIPT unik, Mos regjistrimi vjen në kundërshtim me ligjin Nr 9920 datë 19.05.2008 për procedurat tatimore në nenin 40, nenin 3.1/a.b.c të ligjit Nr. 131/2015 për qendrën kombëtare të biznesit si dhe ligjin Nr. 9723 dt.03.05.2007 për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit, i ndryshuar në Ligji për regjistrimin e biznesit, nën 62, të Certifikatave të regjistrimit fillestar ku përcaktohet: Në rast se subjekti ushtron veprimtarinë në më shumë se një vend, QKR-ja lëshon nga një certifikatë regjistrimi për çdo vend të ushtrimit të veprimtarisë. Këto certifikata, përveç adresës përkatëse, përmbajnë gjithashtu emrin, formën, datën e regjistrimit fillestar dhe numrin unik të identifikimit të subjektit.

Por mos regjistrimi dhe mospasqyrimi në Ekstraktin e QKB-se, për vendet e tjera të zhvillimit të aktivitetit, ka sjelle edhe mospagesën e detyrimeve vendore në këto njësi ku ka zhvilluar aktivitet.

Pagesa e taksave vendore për çdo vend biznes përcaktohet në Ligjin Nr. 9632, datë 30.10.2006 për Sistemin e Taksave Vendore. Në pikën 2.2.3 të kriterëve të veçanta për kualifikim, është e përcaktuar qartë se, duhet të paraqesë dokumentacion për çdo vend zhvillimi aktiviteti. Provohet se kanë ushtruar aktivitet në disa njësi vendore, madje e pranuar me deklaratë të vetë operatorit dhe nuk janë paraqitur dëshmi se janë paguar detyrimet për këto njësi...

6.K....SHPK me NIPT L....E (nuk është cituar që ka qenë BOE, së bashku me A..... SHPK), është skualifikuar pasi A..... ka paraqitur vërtetim OSHEE në emër të hotel S.... dhe jo të personit juridik A..... Nuk ka asnjë dokumentacion bashkëlidhur se çfarë marrëdhënie ka ndërmjet Hotel S..... dhe A.....

Sëka paraqitur vërtetim taksash vendore për A..... në bashki Tiranë ku sipas ekstraktit QKB ushtron aktivitet.

Ka plotësuar kriteret e përcaktuara në DT (sipas KVO-së) dhe është kualifikuar:

Nr.	OE të kualifikuar	Vlera e Ofertës
1	"V...." SHPK	24,715,421

Nga auditimi në SPE të dokumentacionit të OE pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi, rezulton si më poshtë:

1. **OE "E...." SHPK**, me ofertë ekonomike 19,684,950 lekë, ose 5,030,471 lekë më të ulët se oferta fituese, nuk disponon në stafin e tij agronomin. Gjithashtu ka devijime nga kriteret për mjetet e kërkuara, pasi mungon grejderi dhe në vend të Autobitumatrice është paraqitur bitumatrice.

2. **OE "B...." SHPK**, me ofertë ekonomike 22,395,457 lekë, ose 2,319,964 lekë më të ulët se oferta fituese, për mjetin Autobitumatrice, ka paraqitur sprucator bitumi që tërhiqet nga mjete lëvizëse dhe jo Autobitumatrice.

Ka bërë vetëdeklarim si agronom për H. B. dhe ka paraqitur listë notash të shkollës së mesme bujqësore, e cila nuk është e barasvlershme me diplomën e agronomit. Për mjetin grejder, nuk ka paraqitur leje qarkullimi, siguracioni dhe kontroll teknik.

3. **BOE "B..." SHPK & "A....." SHPK**, me ofertë ekonomike 22,001,114 lekë, ose 2,714,307 lekë më të ulët se oferta fituese, ka paraqitur një marrëveshjen noteriale të ndarjes së punimeve, sipas të cilës OE A..... SHPK, përveç punimeve të gjelbërimit, do të kryejë edhe zërin e punës në shtrim me pllaka guri 50 x 40 cm, t= 6 cm, i cili në preventivin e ofertës ka vlerën 658,800 lekë (2.99 % e vlerës së preventivit), për të cilin nuk disponon licencën e ndërtimit dhe nuk e ka në objektin e veprimtarisë sipas regjistrimit në QKB. Gjithashtu, në shtojcën e deklaratimit të makinerive nuk është deklaruar linjë për prodhim pllakash e bordurash, por dokumentacioni i kësaj linje është i hedhur në SEP (kontratë furnizimi me personin fizik në S. T.ò). Ky kriter duhej quajtur i plotësuar, me devijim të vogël.

4. **OE “S....” SHPK**, me ofertë ekonomike 22,684,950 lekë, ose 2,714,307 lekë më të ulët se oferta fituese, nuk ka paraqitur vërtetim për pagesën e taksave vendore në bashkitë Berat e Devoll, ku, sipas Ekstraktit Historik të QKB, ka ushtruar aktivitet në periudhën e kërkuar në DST.

Nuk ka paraqitur analizat e çmimeve.

5. **BOE “L.....” SHPK & “N.....” SHPK**, me ofertë ekonomike 23,218,140 lekë, ose 1,497,281 lekë më të ulët se oferta fituese, ka paraqitur licencën profesionale të OE ñN.....ò SHPK, në të cilën është edhe M., i cili figuron si i punësuar edhe në listëpagesat e paraqitura në SPE. Në dosje, nuk gjendet asnjë dokument që të vërtetojë që drejtuesi teknik i sipërpërmendur është i dypunësuar (*I punësuar edhe në Bashkinë e Tiranës, siç citohet në Raportin Përmbledhës dhe Formularin e Njoftimi të Fituesit*).

Anëtarët e BOE “L.....” SHPK & ñN.....ò SHPK kanë paraqitur vërtetimin e shlyerjes së taksave vendore për vitin 2017 i 2018, respektivisht nga DTT Durrës dhe Tiranë, si qytete ku janë të përcaktuara si seli në Ekstraktin Historik të QKB. Fakti i cituar nga KVO, që në shtojcat e paraqitura rezulton se të dy këta operatorë kanë deklaruar që kanë zhvilluar dhe zhvillojnë aktivitet edhe jashtë selive të tyre, është i saktë.

6. **BOE “K....” SHPK & “A.....” SHPK** me ofertë ekonomike 19,816,500 lekë, ose 4,898,921 lekë më të ulët se oferta fituese, për OE ñA.....ò SHPK ka paraqitur vërtetim nga OSHEE në emër të hotel ñS.....ò, në të cilën ka edhe adresën bazë, sipas ekstraktit historik të shoqërisë. Ky dokument vërteton që OE nuk është debitor ndaj OSHEE dhe duhej të konsiderohej si dokument i rregullt.

OE ñA.....ò SHPK, nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerjen e taksave për vitin 2018 në Bashkinë Tiranë, ku sipas ekstraktit QKB ushtron aktivitetin ñBanesë individuale 1 kat me konstruksion metalikò, prej datës 01.02.2018.

Nga auditimi i dokumentacionit të hedhur në SPE nga OE fitues “V....”, rezultoi si më poshtë:

- Nga auditimi i Ekstraktit historik të QKB, rezulton se ky OE ushtron veprimtari, përveçse në qytetin e Elbasanit ku ka selinë qendrore, edhe në Tiranë dhe Kavajë. Nga dokumentacioni i paraqitur në SPE, rezulton se ky OE ka patur aktivitet edhe në bashkitë Cërrik, Rogozhinë, Belsh dhe Berat, për të cilat ka paguar taksat vendore për vitet 2017-2018, si dhe në bashkitë Librazhd, Vorë dhe Tropojë, për të cilat ka paguar taksat vendore për vitin 2017. Të gjitha këto bashki, nuk janë të cituara në Ekstraktin Historik të QKB si vende të tjera ku zhvillohet aktiviteti, fakt që tregon që ky OE nuk ka bërë ndryshimet në QKB, siç e kërkon legjislacioni i cituar nga KVO për skualifikimin e BOE “L.....” SHPK & ñN.....ò SHPK. Gjithashtu, si rezultat i kësaj mangësie, nuk mund të gjykohej nëse në bashkitë Librazhd, Vorë dhe Tropojë është punuar në vitin 2018 (pasi ka paraqitur vërtetime që ka shlyer taksat në këto bashki, në vitin 2017) dhe për pasojë nuk mund të gjykohej nëse janë paguar apo jo taksat vendore në periudhën e kërkuar.

- Nga auditimi i shtojcës nr. 11 ñDeklaratë mbi kontratat e lidhura apo në procesò, OE ka deklaruar se ñOE “V....” SHPK nuk është fitues dhe/apo ka në proces, në të njëjtën kohë, si kontraktorë/nëkontraktorë, një investim/investime, sipas një kontrate apo kontratave të lidhura a në proces për t’u lidhur, sipas LPP-së, i cili në çastin e hapjes së ofertave nuk i ka përfunduar punimet fizike, në masën 70 % të vëllimeve të përgjithshme të punësò. Nga verifikimi i situacioneve të objektit ñNdërtimi i Parkut Rekreativò, Lagjja nr. 2, tek Ushtriaò, Faza I-rë, Bashkia Kavajë, punimet e të cilit kryhen nga ky OE, rezulton se deri në datën e hapjes së ofertave në procedurën e prokurimit që po auditohet, janë kryer 35,065,717 lekë punime, nga 68,753,020 lekë që është vlera e plotë e objektit, ose 51% e vëllimit të përgjithshëm të punës. Kjo deklaratë e pasaktë, e cila nuk ka përfshirë këtë objekt, që po ndërtohet në Bashkinë Kavajë, procedura e të cilit është vlerësuar nga pothuajse e njëjta KVO (4 nga 5 anëtarë, janë të njëjtë), duhet të ishte bërë shkak për skualifikimin e këtij OE për deklarim jo të saktë.

Nga verifikimi i shtojcave 10 ñMbi disponimin e makineriveò të objektit ñNdërtimi i Parkut Rekreativò, Lagjja nr. 2, tek Ushtriaò, Faza I-rë, Bashkia Kavajë dhe të objektit që po auditojmë, rezulton se mjetet AA ... MP, AA ... RZ, AA ... RZ, AA ... RM dhe AA ... PV, janë deklaruar si të disponueshëm në të dy procedurat e prokurimit, ndërkohë që kontrata e procedurës së parë

është e papërfunduar deri në hapjen e ofertave në procedurën e prokurimit të objektit nën auditim.

Gjithashtu, nga verifikimi në internet, rezulton se aktualisht drejtuesit teknikë të këtij OE, G. H. dhe O. N., janë të punësuar përkatësisht në Inspektoratin Shtetëror Teknik dhe Industrial dhe në Agjencinë Kombëtare të Mjedisit. Nisur nga fakti që KVO ka investuar për një nga OE të skualifikuar për dypunësim të një prej drejtuesve teknikë, duhej të kishte investuar edhe për këtë OE, para vlerësimit përfundimtar si OE fitues.

Nisur nga mangësitë dhe devijimet ligjore të cituara më sipër, ky OE duhej skualifikuar.

Si përfundim, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka vepruar me standard të dyfishtë duke skualifikuar BOE ñK....ò SHPK & ñA.....ò SHPK e BOE "L....." SHPK & ñN.....ò SHPK dhe kualifikuar OE fitues ñV....ò, me mangësi të njëjtës natyrë, duke sjellë përdorimin pa ekonomicitet të fondeve të Bashkisë Kavajë.

Sa sipër, ngarkohen me përgjegjësi, anëtarët e KVO-së D. D., I. Ç., A. M., R. M. dhe G. T.

➤ Mbi procedurat e prokurimit të audituara në periudhën 01.01.2019 – 31.12.2019

1- Procedura me objekt “Ndërtimi i shkollës 9 - vjeçare Golem, Kavajë

Procedura me objekt “Ndërtimi i shkollës 9 - vjeçare Golem, Kavajë		
1. Urdhër Prokurimi nr. 6, datë 7.5.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 489, datë 29.5.2019 M. H. XH. K. A. H. I. P., hartuesi i specifikimeve teknike	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 73, datë 7.5.2019 D. D. M. K. R. M. I. Ç. G. T.
2. Lloji i Procedurës “Hapurò		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 118,762,454 lekë REF 21411-05-10-2019	6. Oferta fituese (pa TVSH) BEO ñV..... + N.....ò ShPK për vlerën 117,685,674 leke pa TVSh me kontratë nr. 2211/2, datë 4.7.2019, me afat 120 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 10 mijë lekë ose 0.0 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 10.6.2019	9. Burimi Financimit Ministria e Arsimit	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender 8 OE/BOE a) S’kualifikuar 7 OE/BOE, b) Kualifikuar 1 OE/BOE

- **Hartimi i fondit limit:** Me shkresën nr. 3655/2, datë 19.4.2019 të Ministrisë së Arsimit dhe në zbatim të ligjit nr. 99, datë 3.12.2018 nëpër buxhetin e vitit 2019ò, si dhe Vendimit nr 2, datë 27.3.2019 të Komitetit të Zhvillimit të Rajoneve, është bërë akordimi i fondeve për ndërtimit e shkollës 9-vjeçare Golem, Kavajë në **vlerën 142,515,637 lekë**, ku për vitin 2019 do financohet vlera 39,904,378 lekë.

-Hartimi i kriterëve dhe specifikimeve teknike:

Me procesverbal datë 10.5.2019 (pa protokoll), janë hartuar kriteret e procedurës. Nga auditimi i kriterëve konstatohet se disa nga kriteret janë jo në përputhje me procedurën e zhvilluar, konkretisht:

1- Është kërkuar që OE pjesëmarrës të paraqesin vërtetim mbi pagesën e taksave vendore Bashkia Kavajë. Ky është një kriter i panevojshëm dhe identifikues të OE pjesëmarrës, pasi sipas pikës (c), nga NJHDT është kërkuar që OE pjesëmarrës të paraqesin vërtetim mbi pagesën e taksave lokale ku kanë selitë.

2- Janë kërkuar punime të kategorive të larta, ku sipas zërave të preventivit që ato përfaqësojnë, nuk i kapin këto vlera, si kategoria NP-3/D, NP-12/C, NS-4/C.

3- Numër i punonjësve prej 160 veta është i paargumentuar me volumet e punimeve dhe afatet kohore.

4- Është e panevojshme kriteri që listëpagesat të shoqërohen me formularë pagese për sigurime dhe TAP, pasi vetëm paraqitja e listëpagesat është e mjaftueshme.

5- Është i panevojshëm kriteri që OE pjesëmarrës duhet të paraqesin teknik ndërtimi dhe teknik Gjeodet, ku në kriteret është kërkuar që në licencën e shoqërisë duhet të ketë ing. Ndërtimi dhe Gjeodet, që mbulojnë këtë proces.

6- Kriteri për auditues energjie është i panevojshëm, pasi nuk meit ë bëjmë me investime në fushën e energjetikës që të kërkohej një kriter i tillë.

7- Janë kërkuar gjithsej 13 manovratorë, ku sipas listës së mjeteve janë vetëm 5 të tilla, pra 3 më shumë.

8- Mjetet e kërkuara nuk janë në përputhje me procedurën e zhvilluar, pasi është kërkuar një numër më i lartë mjetesh se sa zërat e punimeve kërkojnë, ku kamion janë kërkuar gjithsej 14 copë, janë kërkuar edhe Eskavator me zinxhir dhe me goma, kur puna mund të kryhet vetëm nga ato me goma, pasi dhe objekti nuk është në zona që kërkohej përdorim i ekskavatorëve me zinxhir, **ku volumi i punimeve që do kruhet me makineri është 700 m³.**

Kriteret e aplikuar më sipër, sipas grupit të KLSH, janë të paargumentuara dhe direkt ose indirekt bëhen pengesë në pjesëmarrjen e OE në procedurë, duke ulur numrin e pjesëmarrësve, **si dhe në skualifikimin e OE me oferta me të leverdishme se OE i shpallur fitues, veprime në keq menaxhim të fondeve të prokuruar.**

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërmejanë në kundërshtim me ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 2, neni 20, neni 55, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, Seksioni II, nëInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 nëKontratat për punë publikeò, pika 7, **dhe ngarkon me përgjegjësi anëtarët e NJHDT, respektivisht: M. H., me funksion ish- Përgjegjës Sektori i Prokurimeve Publike, ZH. K.me detyra ish- Specialiste Ekonomiste Sektori i Prokurimeve Publike,A. H. me detyrë specialiste në Sektorin e Hartografisë dhe GISdheI. P.me detyra ish- Specialist Inxhinier Sektori i Prokurimeve Publike.**

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

Nga ana e inxhinierit kriteret janë kundërshtuar me këto argumente:

a- Kategoritë e licencave NP-3/D; NP-12/C; NS—4/C, janë kërkuar pasi janë të lidhura me zërat e preventivave dhe fondi limit i procedurës është 180 milionë lekë, duke kaluar vlerën e kategorisë “D”.

b- Liçensa QKL me kod III/2A është kërkuar, pasi projekti ka ndikim në mjedis dhe realizohet në zonë të banuar;

c- Liçensa QKL III/2B është kërkuar për veprimtari të tillë si grumbullim, transport dhe asgjësim të mbetjeve;

d- Në lidhje me numrin e punonjësve, ati është përcaktuar sipas analizës për orë pune dhe volum;

e- Në lidhje me konstatimin që janë kërkuar dhe listpagesës dhe TP, është për faktin se në listpagesës janë paraqitur detyrimet për sigurimet shoqërore dhe TAP dhe të vërtetohej pasqyrohej dhe vërtetimi i pagesës së tyre;

g- Auditim i energjisë është kërkuar pasi në zërat e preventivit ka impiante të ndryshme si sistem ngrohje, instalime elektrike, etj;

gj- Nisur nga fakti që punimet do realizohen në një periudhë të shkurtër është kërkuar 2 manovratorë për një mjet;

i- Në lidhje me makineritë (Eskavator), janë kërkuar për faktin se volumi i punimeve është 700 m³ dhe kjo në një kohë të shkurtër;

ii- Çertifikatat ISO SA 8000-2014 “Përgjegjësia sociale” është kërkuar se objekti ka karakter social; certifikata ISO “1452—1/2009 “Ndërtimin e sistemeve të tubacionit për transport ujë, mbi dhe nëntokësore” pasi në zërat e punimeve kanë punime hidraulike; ISO

28001/2007 "Ndërtim dhe rinovim e ndërtim civile dhe industriale, infrastrukturës rrugore, autostrada, mbikalime, hekurudha, punime nëntokësore, ura e vepra arti, punime në diga, hidrocentrale, sisteme të ujësjellësit dhe ujërave të zeza..., pasi në zërat e punimeve ka punime të ndryshme ndërtim godine; DS CEN/TR 15128/2005 "Realizimin e riparimeve të sistemit kanalizimit për shkarkime dhe kullim të ujërave", pasi në zërat e punimeve ka punime hidraulike dhe ISO 50001/2011 "Sistemet e menaxhimit të energjisë", specifikon kërkesat e zbatueshme për përdorimin dhe konsumin e energjisë, përfshirë matjeje.

Qëndrim i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa kundërshtohet, sqarojmë se jo të gjitha kundërshtitë qëndrojnë, duke argumentuar se:

- Në lidhje me kategoritë e licencave, argumenti **nuk është qëndron**, pasi zërat e preventivit nuk janë në nivelin që përfaqësojnë këto kategori punimesh;

- **Merret në konsideratë** kriteri për licensa QKL, me kod III/1.a, kodi III/2.a (1+2) dhe kodi III/2.b

- Argumenti për numrin e punonjësve **nuk qëndron**, pasi nga ana juaj nuk është paraqitur analiza përkatëse, kjo dhe për mjetet e kërkuara, sipas orëve, volumit të punës dhe afateve;

- Nuk argumentohet kriteri për auditues energjie, pasi në nenin 16 pika 4 dhe 5 të ligjit nr.125/2015 nëPër efikasitet e energjisë parashikohet se: 4. Auditimi energjetik është i detyrueshëm për: a) çdo person juridik, publik ose privat, që kategorizohet si konsumator i madh energjie; b) të gjithë personat fizikë dhe/ose juridikë, që aplikojnë për një program të financuar nga Fondi për Efikasitet e Energjisë për nxitjen dhe përmirësimin e efikasitetit të energjisë. 5. Auditimet energjetike të detyrueshme kryhen: a) çdo 3 vjet për subjektet e përcaktuara në shkronjën nënë, të pikës 4, të këtij neni; b) çdo herë, përpara se një ndërtesë, objekt industrial dhe objektet e tjera që vlerësohen, vihen në punë dhe/ose ndërtohen nga e para apo i nënshtrohen një rinovimi të konsiderueshëm.

- Në dokumentet e procedurës së prokurimit, AK ka publikuar njëherazi nëPreventivin e punimeve, në Relacionin Teknik, nëSpecifikimet Teknike, nëGrafikun e punimeve dhe nëProjektin e Zbatimit. Nga shqyrtimi i dokumentacionit në tërësi, konstatohet se në asnjë rast AK nuk ka parashikuar në Relacionin Teknik, nëSpecifikimet Teknike kryerjen e shërbimit të auditimit të efikasitetit të energjisë në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi, nga auditues energjetik të licencuar. Gjithashtu AK nuk ka parashikuar si zë të veçantë kryerjen e shërbimit të auditimit të efikasitetit të energjisë. Sa më sipër, kriteri i mësipërm i vendosur nga AK në kriteret e veçanta të kualifikimit, nuk është proporcionale me objektin e procedurës së prokurimit, natyrën, përmasat e kontratës si edhe me qëllimin e kërkuar nga vetë AK. Bazuar në detyrimet që rrjedhin nga ligji nr.124/2015 nëPër efikasitet e energjisë, AK në çdo moment mund të kryejë procesin e auditimit energjetik me një procedurë të veçantë. **Nga sa parashtruar argumentet e subjekti nuk qëndrojnë në lidhje me mangësitë në kritere.**

- Zhvillimi procedurës:

Procedura e prokurimit: "procedure e hapur"

Numri i referencës së procedurës/lotit: **REF-**

Objekti i kontratës : " *Ndërtimi i shkollës 9-vjecare, Golem, Kavaje* "

Fondi limit : **118,762,454 leke pa TVSH**. Afati kohor për ekzekutimin: **4 muaj**

Sipas të dhënave të dosjes por dhe nga sistemi SEP, në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 8 OE/BOE, si vijon:

1. "E....-VL " shpk Nipt. Nipt. K....E me vlere 0 (zero) leke .
2. "K...." shpk , Nipt K....A me vlere 88,544,319 leke pa TVSH.
3. "K..... " shpk , Nipt K....P, me vlere 97,528,942 leke pa TVSH
4. " K...." shpk Nipt K....H me vlere 118,690,330 leke pa TVSH.
5. "P..... " shpk, Nipt L....C, me vlere 107,987,769 leke pa TVSH .
6. " SH..... " shpk Nipt K....N me vlere 76,626,027 leke pa TVSH.
7. " T.... " shpk Nipt L....F me vlere 118,557,436 leke pa TVSH.
8. " V..... " shpk, Nipt K....Q me vlere 117,685,674 leke pa TVSH.

Pas vlerësimit të dokumentacionit, KVO nga 8 OE pjesëmarrës ka skualifikuar 7 OE, respektivisht:

1. "E....-VL " shpk Nipt. Nipt. K....Ë me vlere 0 (zero) leke .
2. "K...." shpk , Nipt K....A me vlere 88,544,319 leke pa TVSH.
3. "K..... " shpk , Nipt K....P, me vlere 97,528,942 leke pa TVSH
4. " K...." shpk Nipt K....H me vlere 118,690,330 leke pa TVSH.
5. "P..... " shpk, Nipt L....C, me vlere 107,987,769 leke pa TVSH .
6. " SH..... " shpk Nipt K....N me vlere 76,626,027 leke pa TVSH.
7. " T.... " shpk Nipt L....F me vlere 118,557,436 leke pa TVSH.

Nga auditimi i dokumentacionit në sistemin SEP, u konstatua se skualifikimit janë në përputhje me dispozitat e LPP dhe në mos plotësim të kriterëve të DST, miratuara nga AK, trajtuar në Akt konstatimin nr. 14, datë 24.9.2021.

Në përfundim KVO, ka vlerësuar si ofertë më të leverdishme BOE " V....." & "N....." shpk , me një vlerë të përgjithshme prej **117,685,674leke pa TVSH**, është identifikuar si oferta e suksesshme.

Ankesa: Ka patur ankesa.

Nga BOE ñB....ò & ñB....ò SHPK është paraqitur ankesë në lidhje me skualifikimin me nr. 2087, datë 24.6.2019.

KSHA me vendim nr. 2087/3, datë 28.6.2019, ka vendosur të pushojë shqyrtimin e ankesës së BOE ñB....ò & ñB....ò SHPK, pasi me shkresën datë 26.6.2019 (*prot Bashkia Kavajë nr. 2087/2, datë 26.6.2019*), ka paraqitur kërkesë për tërheqja nga procedura për arsyeje shëndetësore.

Në këto kushte, KSHA ka njoftuar KVO vijimin e procedurës me shpalljen fitues të BOE "V.....ò & "N....." shpk , me vlerë të përgjithshme prej 117,685,674 leke pa TVSH.

Me datë 28.6.2019, nga KVO është mbajtur raporti përmbledhës, drejtuar Titullarit të AK, **raport i cili nuk është sipas përcaktimeve të nenit 68, të VKM nr. 914, i ndryshuar, duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarët e KVO.**

Ky raport është nënshkruar nga ana e Titullarit të AK. Me shkresën nr. 1571/111, datë 01.7.2019 është plotësuar formulari i njoftim fetusit.

Ndërmjet investitorit Bashkia Kavajë dhe sipërmarrësit BOE ñV.....ò & ñN.....ò është lidhur kontrata nr. 2211/2, datë 4.7.2019 për vlerën 117,685,674 lekë pa TVSH, për këqyrjen punimeve brenda afatit 4 muaj nga data e fillimit të punimeve.

- Vlerësimi i procedurës:

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen dhe sistemin SEP, u konstatua s BOE ñV.....ò & ñN.....ò e cila është shpallur fitues është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST dhe miratuara nga AK.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjekti:

a- Në lidhje me konstatimin se shoqëria "V....." nuk plotëson kriterin e kategorisë së punimeve NP-2/C, referuar kontratës së bashkëpunimit nr. 870/264, datë 15.6.2019, kjo shoqëria disponon kategorinë NS-12/B- Ndërtim civile industriale që përfaqëson vlerën 21-50 milionë lekë. Sipas marrëveshjes ka marrë përsipër shoqëria ka marrë përsipër volumin e punimeve me vlerë 36,561,651 lekë.

b- Mangësinë e konstatuar se punonjësit M. K. ku dhe dëshmia (IQT) është jashtë afatit datë 27.7.2017, R. C. dhe F. XH., nuk rezultojnë të regjistruara në listëpagesat e periudhës Janar -

Maj 2019. Po kështu dhe mjeku SH. I. në listëpagesat nuk është me kohë të plotë, por vetëm 5 ditë pune, sqarojmë se ato janë të regjistruara në listëpagesës.

c- Mbi mangësinë e konstatuar se të dy OE së bashku nuk plotësojnë kriterin për “Auditues energjie të Liçensuar”, kriterin “Inxhinier të certifikuar për vlerësimin e ndikimit në mjedis”, kriterin “Ekspert IT”, sqarojmë se shoqëria “V.....” ka paraqitur P. M. me profesion ing. Elektrik dhe K. K. me profesion socialist IT, të shoqëruar dhe me dokumentacionet përkatëse. Ndërsa si auditues për energjinë shoqëria ka paraqitur ing. A. Ç.. Për inxhinier vlerësimi në mjedis nga shoqëria është paraqitur ing. G. Ç. me dokumentacion tërregullt bashkëlidhur kundërshtive.

Referuar faktit që kemi bashkim OE nuk është e nevojshme që këto të plotësohen nga të dy operatorët, por vetëm njëri prej tyre.

Qëndrim i grupit të KLSH-së

Referuar argumenteve të paraqitura nga subjekti sqarojmë se:

a- Merret në konsideratë kriteri në lidhje me mos plotësimin e kërkesës për kategorinë e punimeve NP-12/C, pasi sipas DST është kërkuar kategoria (C) dhe jo kategoria (B) së cilës ju i jeni referuar.

b- Në lidhje me mangësinë që M. K. ku dhe dëshmia (IQT) është jashtë afatit datë 27.7.2017, R. C. dhe F. XH., nuk rezultojnë të regjistruara në listëpagesat e periudhës Janar - Maj 2019. Po kështu dhe mjeku SH. I. në listëpagesat nuk është me kohë të plotë, por vetëm 5 ditë pune, sqarojmë se argumenti qëndron dhe merret në konsideratë.

c- Merret në konsideratë mangësia mbi kriterin për Auditues energjie të Liçensuar, kriterin Inxhinier të certifikuar për vlerësimin e ndikimit në mjedis, kriterin Ekspert IT, kjo referuar dokumentacionit bashkëlidhur. **Në përfundim procedura mbetet e parregullt në vlerësim.**

2. Procedura me objekt “Rikonstruksion i rrugës Drita, lagja nr. 2, Kavajë”

Procedura me objekt “Rikonstruksion i rrugës Drita, lagja nr. 2, Kavajë”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 11/28.5.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 11/28.5.2019 M. H. XH. K. A. H.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 103/28.5.2019 D. D. M. K. R. M. I. Ç. G. T.
2. Lloji i Procedurës “Hapur”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 12,325,000 lekë pa TVSh REF -24193-05-28-2019	6. Oferta fituese (pa TVSH) EO nB..... ShPK për vlerën 10,830,500 lekë pa TVSh me kontratë nr. 2422/2, datë 12.9.2019, me afat 3 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 1.495 mijë lekë ose 12.12 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 01.7.2019	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë dhe grande	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender 5 OE/BOE a) Skualifikuar 2 OE/BOE b) Kualifikuar 3 OE

- Hartimi i fondit limit:

Me kërkesë të Drejtorisë së Projektimit dhe Investimeve të Huaja është kërkuar valimin e procedurës me objekt Rikonstruksion i rrugës Drita, lagja nr. 2 Kavajë, me fondet e bashkisë nga të ardhurat e veta, në artikull 231, për vlerën 15,000,000 lekë dhe afat zbatimi 3 muaj.

Preventivi është hartuar nga ing. L. XH., ku si referencë për çmimet është marrë VKM nr. 628, datë 15.7.2015. Nga krahasimi i disa prej zërave, u konstatua se ato janë sipas manualit të çmimeve.

- Zhvillimi i procedurës:

Nga të dhënat konstatohet se nga KVO Bashkia Kavajë nuk është mbajtur PV i hapjes dhe vlerësimit të procedurës, kjo për të treguar kohën e hapjes dhe vlerësimit, por është kaluar direkt në raport përmbledhës datë 17.6.2020, i paprokokolluara, veprime në kundërshtim me pikën 5¹⁰ të nenin 64 të VKM nr. 914, datë 27.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, **duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarët e KVO.**

Njoftojmë se, kanë qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. " T " shpk Nipt. K... M me vlere 11,924,200 leke pa TVSH .
2. " B.... - X "shpk, Nipt K.....N me vlere 11,874,995 leke pa TVSH.
3. " B.... " shpk, Nipt K....H me vlere 10,830,500 leke pa TVSH .
4. "K...." shpk , Nipt L....E me vlere 7,986,150 leke pa TVSH
5. "S.... " shpk , Nipt K....H me vlere 9,828,056 leke pa TVSH

Operatorët Ekonomike të s'kualifikuar:

1. "K...." shpk , me vlere 7,986,150 leke pa TVSH
2. "S.... " shpk , me vlere 9,828,056 leke pa TVSH .

Nga auditimi i dokumentacionit në sistemin SEP, u konstatua se skualifikimit janë në përputhje me dispozitat e LPP dhe në mos plotësim të kriterëve të DST, miratuara nga AK, trajtuar në Akt konstatimin nr. 14, datë 24.9.2021

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, konstatohet se shoqëria **ñB...." shpk** me një vlerë të përgjithshme prej 10,830,500lekë pa TVSH, është identifikuar si oferta e suksesshme.

Me shkresën nr. 1799/4, datë 11.7.2019 është plotësuar formulari i njoftim fituesit.

Ndërmjet investitorit Bashkia Kavajë dhe OE **ñB....ò** shpk, është lidhur kontrata nr. 2422/2, datë 12.9.2019 për zbatimin e punimeve të shërbimit të pastrimit me vlerë 10,830,500 lekë pa TVSH për një periudhë 3 mujore.

- Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me shpalljen fitues të OE **ñB....ò** shpk, konstatohet nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, konkretisht:

a- Nuk plotëson kriterin mbi pagesën e taksave vendore viti 2018 i 2019, në vendet e ushtrimit të aktivitetit, *si Bashkia Peqin për vitin 2018, Bashkia Rrogozhinë për vitin 2018, Bashkia Cërrik për vitin 2018, Bashkia Korçe për vitin 2018.*

b- Nuk plotëson kriterin e mjeteve, pasi:

- Mjeti me targë AA.....OB i deklaruar si Autobetonier nuk është APV, *por kamion, kriter për të cilën janë skualifikuar OE me ofertë me të leverdishme.*

- Mjeti me targë AA....OC, *nuk paraqet leje bashkie.*

- Mjeti kamion me targë AA...JK, konstatohet se siguracioni (16.6.2019) dhe kolaudimi (18.6.2019), *janë jashtë afatit të zhvillimit të procedurës.*

- Mjeti vinç me kontratë qiraje nr. 819/363, datë 16.4.2019 me subjektin ñE. XH.ò, *nuk është shënuar në kontratë objekti i prokurimit.*

- Mjeti me targë TR...S, *është kamion sipas shënimit në leje dhe jo APV. Gjithashtu leja e bashkisë është për përdorim vetjak dhe jo për të tretë, kriter për të cilën janë skualifikuar OE me ofertë më të leverdishme.*

1. Çdo hap i procedurës së prokurimit duhet të regjistrohet dhe të pasqyrohet në procesverbal. Njëri nga anëtarët e njësisë së prokurimit është gjithmonë përgjegjës për regjistrimin e çdo faze të procesit dhe teksti përfundimtar i tij duhet të nënshkruhet nga të gjithë anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave. Nëse anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave kanë mendime të ndryshme ose nëse komisioni vendos me votim, kjo gjë duhet të pasqyrohet në procesverbal. Dokumentet që shoqërojnë ofertën nuk u kthehen ofertuesve, por mbeten pjesë e dosjes së procedurës dhe administrohen, në përputhje me nenin 12 të LPP.

- Mjeti me targë AA...LY, dokumentacioni nuk është i saktë pasi si kolaudimi (datë 14.6.2019) dhe siguracioni (6.6.2019), janë jashtë afatit të zhvillimit të procedurës 01.7.2019). Gjithashtu dhe leje e bashkisë është për përdorim vetjak dhe jo për të tretë, nisur nga fakti së është mjet i marrë me qira.
- Mjeti me targë AA....RI, dokumentacioni nuk është i saktë pasi si kolaudimi (26.6.2019) dhe siguracioni (27.6.2019), janë jashtë afatit të zhvillimit të procedurës 01.7.2019).
- Mjetet e rënda si asfalto shtrues, rul me kapilarë, Fadromë me goma, sipas të dhënave në sistemin SEP, nuk janë me dokumentacion shoqërues, si leje qarkullimi dhe taksë, siç kërkohet në DST, por janë vetëm me deklaratë doganore.
- Mjeti autobot ujë me targë AA...Dô , me kontratë qiraje nr. 810/272, datë 9.4.2019 me subjektin N. LL., konstatohet se dokumentacioni nuk është i saktë, pasi si kolaudimi (19.4.2019) dhe siguracioni (11.5.2019), janë jashtë afatit të zhvillimit të procedurës 01.7.2019). gjithashtu në lejen e bashkisë është për përdorim vetjak dhe jo për të tretë.
- Autovinçi me kontratë qiraje nr. 809/271, datë 9.4.2019 me subjektin A. Q. me targë AA...DR, dokumentacioni nuk është i saktë, pasi si kolaudimi (24.6.2019) dhe siguracioni (26.6.2019), janë jashtë afatit të zhvillimit të procedurës 01.7.2019), si dhe nuk paraqet leje bashkie.
- Kontrata e furnizimit me bitum me shoqërinë ñA.....ò me nr. 1310/700, datë 26.4.2019, nuk është e saktë pasi në të nuk paraqitet afati i zgjatjes së kontratës si dhe nuk është shënuar objekti i prokurimit.

Konkluzioni: Nga sa kemi trajtuar më sipër procedura paraqitet me probleme në shpalljen fitues ñB....ò me ofertë më të lartë se OE pjesëmarrës nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të evidentuara si më sipër. KVO duhet të vijonte procedurën me OE të mbetur në garë, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi:** anëtarët e KVO, i përbërë: **D. D.** me detyrë ish- Drejtor Kabineti, **M. K.** me detyrë ish- Përgjegjës Sektori i të Ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore dhe **R. M.** me detyrë Administrator NJA Golem, **I. Ç.** me detyrë specialist inxhinier Drejtorja e Shërbimeve Publike dhe **G. T.** me detyrë Përgjegjës në Sektori i Bashkëpronësisë dhe Planifikimit të Punëve Publike.

3. Procedura me objekt “Rikualifikim i rrugicave të qytetit Kavajë”

Procedura me objekt “Rikualifikim i rrugicave të qytetit Kavajë”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 14/30.5.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 14/30.5.2019 M. H. XH. K. A. H.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 108/30.5.2019 D. D. M. K. R. M. I. Ç. G. T.
2. Lloji i Procedurës “Hapurò		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 16.420.000 lekë pa TVSh REF -24843-5-30-2019	6. Oferta fituese (pa TVSH) EO ñB....ò ShPK për vlerën 13,595,820 lekë pa TVSh me kontratë nr. 3036/1, datë 12.9.2019, me afat 3 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 1.42.82595 mijë lekë ose 17.2 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 4.7.2019	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë dhe grande	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender 6 OE/BOE a) Skualifikuar 3 OE/BOE b) Kualifikuar 3 OE

- Hartimi i fondit limit:

Me kërkesë të Drejtorisë së Projektimit dhe Investimeve të Huaja është kërkuar valimin e procedurës me objekt ñRikualifikim i rrugicave të qytetit Kavajë”, me fondet e bashkisë nga të ardhurat e veta, në artikull 231, për vlerën 19,704,000 lekë dhe afat zbatimi 3 muaj.

- Zhvillimi i procedurës:

Nga të dhënat konstatohet se nga KVO Bashkia Kavajë nuk është mbajtur PV i hapjes dhe vlerësimit të procedurës, kjo për të treguar kohën e hapjes dhe vlerësimit, por është kaluar direkt në raport përmbledhës datë 31.7.2019 me nr. 1841/3, veprime në kundërshtim me pikën 5 të

nenin 64 të VKM nr. 914, datë 27.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, **duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarët e KVO.**

Njoftojmë se, kanë qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. " K.... " ShPK Nipt. L....E me vlere 11,801,260 leke pa TVSH.
2. " S...." ShPK Nipt K....H me vlere 12,638,903 leke pa TVSH.
3. "SH....." ShPK Nipt.K....N me vlere 13,546,593 leke pa TVSH.
4. " B.... " ShPK Nipt K....H me vlere 13,595,820 leke pa TVSH.
5. "M...." ShPK Nipt L....C me vlere 14,284,756 leke pa TVSH.
6. "B.... - X " ShPK Nipt.K....N me vlere 16,091,515 leke pa TVSH.

Komisioni i vlerësimit te ofertave pasi shqyrtoi te gjithë dokumentacionin përkatës te gjithë operatoreve ekonomik vendosi që nga 6 OE pjesëmarrës të skualifikojë 3 dhe kualifikojë 3, konkretisht:

1. " K.... " ShPK Nipt. L....E me vlere 11,801,260 leke pa TVSH.
2. " S...." ShPK Nipt K....H me vlere 12,638,903 leke pa TVSH.
3. "SH....." ShPK Nipt.K....N me vlere 13,546,593 leke pa TVSH.

Nga auditimi i dokumentacionit në sistemin SEP, u konstatua se skualifikimit janë në përputhje me dispozitat e LPP dhe në mos plotësim të kriterëve të DST, miratuara nga AK, trajtuar në Akt konstatimin nr. 14, datë 24.9.2021.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë operatorin ekonomik "**B.... " ShPK,** me një vlerë 13,595,820 **leke pa TVSH,** se është identifikuar si oferta e suksesshme.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë **08.07.2019**

- Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me shpalljen fitues të OE në**B....**ò shpk, konstatohet nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, konkretisht:

a- Mjetet, drejtuesi teknik dhe specialistët, *janë të angazhuar dhe në kontratën me objekt "Rikonstrukcion i rrugës Drita, lagja nr. 2, Kavajë".*

b- Nuk plotëson kriterin mbi pagesën e taksave vendore viti 2018 i 2019, në vendet e ushtrimit të aktivitetit, *si Bashkia Peqin për vitin 2018, Bashkia Rrogozhinë për vitin 2018, Bashkia Cërrik për vitin 2018, Bashkia Korçe për vitin 2018.*

c- Nuk plotëson kriterin e mjeteve, pasi:

- *Mjeti me targë AA...JK, nuk ka dokumentacion të rregullt, pasi SGS ka datë 19.6.2019 dhe taksa datë 18.6.2019, kurse procedura zhvilluar datë 4.7.2019.*

- *Mjeti i deklaruar si Autobetonier nuk ka asnjë dokumentacion bashkëlidhur;*

- *Mjeti me targë AA...OB, i deklaruar si Autobitumatrice është i modifikuar dhe jo APV, siç kërkohet në DST;*

- *Disa nga mjetet që janë me kontratë me subjektin "D....", nuk kanë dokumentacion të rregullt, konkretisht: mjeti me targë AA...UL, **nuk disponon leje bashkie**, mjeti me targë AA...LS, **leja e bashkisë është për përdorim vetjak dhe taksa e kolaudimi jashtë afati (24.5.2019).** Mjeti me targë AA...UL, **nuk disponon leje bashkie.** Mjeti me targë AA...NR, **nuk paraqet asnjë dokumentacion bashkëlidhur sipas DST.** Mjeti me targë AA...JJ, **leje e bashkisë është për përdorim vetjak.** Mjeti me targë A...AU, **siguracioni jashtë afati (14.12.2018) dhe nuk disponon leje bashkie.***

- *Mjeti me targë AA....RI, dokumentacioni jo i saktë, pasi SGS datë 26.6.2019 dhe taksa datë 27.6.2019, **ndërkohë që procedura zhvilluar datë 4.7.2019.***

- *Mjeti tip kamion vinç me kontratë qiraje nr. 1170/621, datë 12.4.2019 me subjektin P. B. me targë AAR... dhe AA...UY, nuk disponon leje bashkie.*

- Mjeti kamion vinç me kontratë qiraje nr. 786/252, datë 4.4.2019 me subjektin M. E. me targë AA....DJ, **nuk disponon leje bashkie dhe foto.**

- Mjeti tip autovinç me kontratë qiraje nr. 809/271, datë 9.4.2019 me subjektin A. Q., dokumentacioni i saktë, **pasi SGS mban datën 26.6.2019 dhe taksa kolaudim datë 24.6.2019, si dhe nuk disponon leje bashkie.**

Në të gjitha kontratat e qirave të mjeteve nuk është shënuar objekti i prokurimit siç kërkohet në DST, dhe duhet të njiheshin si të parregullta.

Konkluzioni: Nga sa kemi trajtuar më sipër procedura paraqitet me probleme në shpalljen fitues nëB....ò me ofertë më të lartë se OE pjesëmarrës nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të evidentuara si më sipër,. Në këto kushte kur në garë nuk ka OE të tjerë më kritere të plotësuar, KVO në bashkëpunim me Titullarin e AK dhe NJHDT, duhet të anulonin procedurën dhe zhvillonin procedurë tjetër me kushte më të favorshme për të rritur numrin e pjesëmarrjeve në procedurë, veprime të cilat do çonin në përdorim me efekt të fondit të prokuruar prej **16,420,000 lekë**, në paligjshmëri të akteve ligjore e nënligjore të LPP, trajtuar në fillim të aktit, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi:** anëtarët e KVO, i përbërë: **D. D.** me detyrë ish- Drejtor Kabineti, **M. K.** me detyrë ish- Përgjegjës Sektori i të Ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore dhe **R. M.** me detyrë Administrator NJA Golem, **I. Ç.** me detyrë specialist inxhinier Drejtoria e Shërbimeve Publike dhe **G. T.** me detyrë Përgjegjës në Sektori i Bashkëpronësisë dhe Planifikimit të Punëve Publike.

4- Procedura me objekt *ñRikonstruksion i linjave te Puseve 281, 282, 283, Depos 500 m3, Ndërtimi i pusit 7, Cermeò*

Procedura me objekt “Rikonstruksion i linjave te Puseve 281, 282, 283, Depos 500 m3, Ndërtimi i pusit 7, Cermeò		
1. Urdhër Prokurimi nr. 8/23.5.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 8/23.5.2019 A. H. XH. K. E. A.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave <i>Urdhër nr. 92/23.5.2019</i> G. T. R. M. I. Ç. M. K. D. D.
2. Lloji i Procedurës “HAPURò		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 60,773,649 lekë pa TVSh REF -23534-05-23-2019	6. Oferta fituese (pa TVSH) EO nëB....ò ShPK për vlerën 49,654,253 lekë pa TVSh me kontratë nr. 3509/2, datë 10.10.2019, me afat 6 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 11.119 mijë lekë ose 18.2 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 26.6.2019 ndryshuar 12.7.2019	9. Burimi Financimit Buxheti shtetit	10. OE Pjesëmarrës në tender 8 OE/BOE a) Skualifikuar 5 OE/BOE b) Kualifikuar 4 OE

▪ **Hartimi i fondit limit**

Me shkresën nr. 1730, datë 22.3.2019 të Drejtorisë së PZHT është kërkuar prokurimi i fondeve në shumën 60,773,732 lekë të akorduara nga MIE (*Agjencia Kombëtare e Ujësjellës Kanalizimeve dhe Infrastrukturës*) në artikullin 231, ku për vitin 2019 do financohet shuma 22,012,673 lekë dhe për vitin 2020 diferenca prej 50,915,805 lekë.

Projekt/preventivi studio private nëA....ò, për të cilën nuk ka asnjë dokumentacion mënyra e realizimit me procedurë apo me dhurim, pagesës së projekti nga Bashkia Kavajë. Procedura është miratuar me VKB nr. 1497 dt.17.05.2019.

Projekti nuk është bërë hyrje nga Bashkia Kavajë dhe nuk është marrë në dorëzim, veprime në kundërshtim me 41 deri 52 të Udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar.

- Zhvillimi i procedurës:

Nga të dhënat konstatohet se nga KVO Bashkia Kavajë nuk është mbajtur PV i hapjes dhe vlerësimit të procedurës, kjo për të treguar kohën e hapjes dhe vlerësimit, por është kaluar direkt

në raport përmbledhës datë 24.7.2019 me nr. xx, veprime në kundërshtim me pikën 5 të nenin 64 të VKM nr. 914, datë 27.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, **duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarët e KVO.**

Njoftojmë se, kane qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. "A....." SHPK me Nipt. K....A. Vlera 50,379,230 leke pa TVSH
2. " A..... " SHPK, Vlera: 57,719,371 leke pa TVSH.
3. "B...." SHPK me Nipt J....R. Vlera 54,058,598 leke pa TVSH .
4. "B.... " SHPK me Nipt. K....N. Vlera 51,657,602 leke pa TVSH
5. " B..... " SHPK me Nipt K....H. Vlera 49,654,253 leke pa TVSH
6. " M.... " SHPK me Nipt K....G. Vlera 0 leke pa TVSH
7. " P....." SHPK me Nipt L....C. Vlera 56,164,180 leke pa TVSH
8. "SH..... " SHPK me Nipt K....N. Vlera 51,942,159 leke pa TVSH

Operatorët Ekonomike të s'kualifikuar:

1. "A....." SHPK me Nipt. K....A. Vlera 50,379,230 leke pa TVSH
2. "B...." SHPK me Nipt J....R. Vlera 54,058,598 leke pa TVSH .
3. " M.... " SHPK me Nipt K....G. Vlera 0 leke pa TVSH
4. "SH..... " SHPK me Nipt K....N. Vlera 51,942,159 leke pa TVSH

Nga auditimi i dokumentacionit në sistemin SEP, u konstatua se skualifikimit janë në përputhje me dispozitat e LPP dhe në mos plotësim të kriterëve të DST, miratuara nga AK, trajtuar në Akt konstatimin nr. 14, datë 24.9.2021

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë BOE "**B...." shpk & "B....."SHPK** me një vlerë të përgjithshme prej**49,654,253** leke pa TVSH, është identifikuar si oferta e suksesshme. Rrjedhimisht, jeni të lutur të paraqisni pranë AK Bashkia Kavaje, sigurimin e kontratës, siç parashikohet në dokumentet e tenderit, brenda 5 ditëve nga dita e marrjes/publikimit të këtij njoftimi.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë 24.07.2019

Ndërmjet investitorit Bashkia Kavajë dhe OE nëB....ò, është lidhur kontrata nr. 3509/2 dt.10.10.2019 për zbatimin e punimeve të shërbimit të pastrimit me vlerë 49,654,253 lekë pa TVSH për një periudhë 6 muaj.

- Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me shpalljen fitues të JV nëB..... + B.....ò shpk, konstatohet se nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, si më poshtë vijon:

Nga shoqëria nëB.....ò nuk paraqitet kategoria e Liçensë NS-16/B në*Ndërtim i impianteve të ujit të pijshëm dhe pastrim i tij*. Referuar kontratës së bashkëpunimit nr. 1552/501, datë 107.2019, shoqëria nëB.....ò ka marrë përsipër kryerjen e 14.25% të punimeve, konkretisht zërat nëRikonstruksion i depoz 500 m3 & Statcionit vërmë dhe nëRikonstruksion Ndërtesa e Pusit nr. 6ò.

Konkluzioni:Nga sa kemi trajtuar më sipër procedura paraqitet me probleme nëshpalljen fitues nëB.... + N.....ò nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të evidentuara si më sipër dhe KVO duhet të vijonte me OE e mbetur në garë, ***për të cilën ngarkohen me përgjegjësi: Anëtarët e KVO, i përbërë:G. T.me funksion Përgjegjës Sektori i Bashkëpronësisë dhe Planifikimit të Punëve Publike, R. M.me funksion ish- Administrator Nj.Adm.Golem, I. Ç.me funksionSpecialist Drejtoria e Shërbimeve Publike, M. K. me funksion ish- Përgjegjës Sektori i të Ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore dhe D. D. me funksion ish- Drejtor Kabineti.***

5- Procedura me objekt “Rikualifikim i rrugës kryesore i fshatit Qerret, Kavaje”

Procedura me objekt “Rikualifikim i rrugës kryesore i fshatit Qerret, Kavaje”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 4/21.3.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 4/21.3.2019 M. H. XH. K. A. H.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 42/21.3.2019 G. Gj. D. K. R. M. I. Ç. G. T.
2. Lloji i Procedurës “Hapurò		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 16,420,472 lekë pa TVSh REF -14679-03-21-2019	6. Oferta fituese (pa TVSH) BEO ñK.... + S....ò ShPK për vlerën 11,235,926 lekë pa TVSh me kontratë nr. 1791/2, datë 27.5.2019, me afat 4 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 5.185 mijë lekë ose 31.5 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 25.4.2019	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë dhe grande	10. Operatoret Ekonomike Pjesëmarrës në tender 16 OE/BOE a) Skualifikuar 1 OE/BOE b) Kualifikuar 15 OE

▪ **Hartimi i fondit limit**

Me shkresën nr. 962, datë 7.3.2019 të Drejtorisë së PZHT është kërkuar prokurimi i fondeve në shumën 19,705,046 lekë të akorduara nga Bashkia Kavajë në artikullin 231 me objekt *ñSistemim, asfaltim i rrugës Synej-Bago*” me afat zbatimi 6 muaj nga lidhja e kontratës. Ky investim, miratuar me VKB nr. 131 dt.26.12.2018.

Preventivi i punimeve është hartuar nga punonjësit e Drejtorisë së Planifikim Zhvillim Territorit **ing. A. H.me funksion Specialiste Sektori i Zhvillimit të Territorit, Lejeve Zhvillimore**, e cila nuk është pajisur me licencë profesionale për hartimin e projekt/preventivit, veprime në shkelje të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 ñPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò, i ndryshuar, neni 6.

- Zhvillimi i procedurës:

Nga të dhënat konstatohet se nga KVO Bashkia Kavajë nuk është mbajtur PV i hapjes dhe vlerësimit të procedurës, kjo për të treguar kohën e hapjes dhe vlerësimit, por është kaluar direkt në raport përmbledhës datë 21.5.2019 me nr. 962/3, veprime në kundërshtim me pikën 5 të nenin 64 të VKM nr. 914, datë 27.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, **duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarët e KVO.**

Njoftojmë se, kane qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. " M..... "ShPK Nipt. J....V, me vlere 12.467.563 leke pa TVSH .
2. "A..... "ShPK, Nipt K....A me vlere 12.258.950 leke pa TVSH.
3. "B...." ShPK , Nipt J....R, me vlere 11.700.164 leke pa TVSH .
4. "C....." ShPK , Nipt L...O me vlere 12.894.100 leke pa TVSH
5. "E....." ShPK , Nipt K....O me vlere 11.170.207 leke pa TVSH
6. "G....." ShPK , Nipt K....A me vlere 11.408.690 leke pa TVSH
7. "K.... " ShPK , Nipt K....A me vlere 13.955.210 leke pa TVSH .
8. "K...." ShPK , Nipt L....E me vlere 11.235.926 leke pa TVSH
9. "L....." ShPK me vlere 13.623.601 leke pa TVSH.
10. "S...." ShPK , Nipt K....J me vlere 13.777.777 leke pa TVSH.
11. "S.... " ShPK , Nipt J...F me vlere 12.676.889 leke pa TVSH.
12. "S....." ShPK , Nipt J....Q me vlere 12.862.475 leke pa TVSH.
13. "S.... " ShPK , Nipt K....H me vlere 12.322.444 leke pa TVSH.
- 14."S.... " ShPK , Nipt H J.....Q me vlere 13.136.486 leke pa TVSH.
15. "SH....." ShPK , Nipt K....N me vlere 13.965.395 leke pa TVSH.
16. "S..... " ShPK, Nipt L...P me vlere 16.153.965 leke pa TVSH.

Operatoret Ekonomike te s'kualifikuar:

1. " E....." ShPK me vlere 11.170.207 leke pa TVSH

Nga auditimi i dokumentacionit në sistemin SEP, u konstatua se skualifikimit janë në përputhje me dispozitat e LPP dhe në mos plotësim të kriterëve të DST, miratuara nga AK, trajtuar në Akt konstatimin nr. 14, datë 24.9.2021

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë BOE:

1. Operatorin Ekonomik "**K....**" **shpk** me Nipt L....E me adrese Fier Ballsh Ballsh-Mallakastër, Bulevardi Rrapo Hekali, Shkalla 1, Kati 1, Kadastrale 1090, Nr. Pasurie 7/9810/Ndërtesa,
2. OE "**S....**" **ShPK** me Nipt K....ò , me adrese TIRANE Shefqet Ndroqi pran Sanatorium, se oferta e paraqitur me një vlerë të përgjithshme prej **11,235,926 leke pa TVSH**, është identifikuar si oferta e suksesshme. Rrjedhimisht, jeni të lutur të paraqisni pranë AK Bashkia Kavaje, sigurimin e kontratës, siç parashikohet në dokumentet e tenderit, brenda 5 ditëve nga dita e marrjes/publikimit të këtij njoftimi.

Në rast se nuk pajtoheni me këtë kërkesë, ose tërhiqeni nga nënshkrimi i kontratës, do të konfiskohet sigurimi i ofertës suaj (nëse është kërkuar) dhe kontrata do të akordohet ofertuesit vijues në klasifikimin përfundimtar, "**G....**" ShPK oferta e të cilit është dorëzuar me një vlerë të përgjithshme prej 11,408,690 leke pa TVSH, siç parashikohet në nenin 58 të Ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë **07.05.2019**

Ankesa: **Nuk ka patur ankesa**

Ndërmjet investitorit Bashkia Kavajë dhe JV nëK.... + S....ò, është lidhur kontrata nr. 1791/2, datë 27.5.2019 për zbatimin e punimeve të shërbimit të pastrimit me vlerë 11,235,926 lekë pa TVSH për një periudhë 4 mujore .

- Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me shpalljen fitues të BOE nëK.... + S....ò shpk, konstatohet nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, konkretisht:

a- Shoqëria nëK....ò Shpk, nuk mund të kualifikohet në këtë procedure prokurimi pasi ajo nuk plotëson kategorinë e punimeve. Shoqëria nëK....ò Shpk, sipas licencës me numër N..../5, date 17.04.2019, është e licencuar me kategorinë NP-4, klasifikimi nëAò, punimeve me vlere deri 20.000.000 lek. Në shtojcën nr 11, ka deklaruar se kam në proces dhe/ose jam shpallur fitues për kontratat e mëposhtme: a. AK Bashkia Kavaje , Objekti: Rivitalizimi i qendrës administrative Luz i Vogël, Projektim hapësirë publike Lulishte ish shkolla "11 Shkurti" Synej, Rikualifikim i rrugës hyrëse Vorrozen , me vlere 4,480,076 Lek. b. AK Bashkia Durrës , Objekti: Rikonstruksion rruga Principata e Arbëri" , me vlere 9,582,706 Lek. c. AK Bashkia Durrës , Objekti: Rikonstruksion rrugët "Gjeneral Tetiniò; "Tahir Beshiri"; "V..... Frasheri" 730m , me vlere 5,011,686 Lek. ç. AK Bashkia Durrës , Objekti: Rikonstruksion rruga Bisht Kamza , me vlere 8,729,973 Lek. d. AK Bashkia Kamzë , Objekti: nëNdërtim rruga Konferenca e Mukjes Vazhdimò , me vlere 5,719,271 Lek. dh. AK Bashkia Kavaje , Objekti: nëRikualifikimi i rrugës kryesore i fshatit Qerret Kavaje ò , me vlere 9,267,381 Lek. e. AK Bashkia Durrës, Objekti: nëRikonstruksion rruga Tropoja dhe Vojsava ò , me vlere 3.688.020 Lek. Te gjitha këto punime i përkasin kategorisë së punimeve NP4. Vlera totale e kontratave të nënshkruara dhe të deklaruara për këtë procedure nga Shoqëria nëK....ò Shpk është 33,208,387 lek, ndërkohë që vlera totale për një kontratë ose për me shume kontratë duhet të ishte 20,000,000 lek.

b- Shoqëria nëK....ò Shpk, nuk ka vërtetuar me dokumentacion se ka shlyer detyrimet vendore për vitin 2018. Nga dokumentacion në shtojcën nr 11, ka deklaruar se kam në proces dhe/ose jam shpallur fitues për kontratat me AK Bashkia Kavaje, Bashkia Durrës, Bashkia Fier, Kamzë. Për këtë arsye ky subjekt duhet të paraqiste dokumentacion që të vërtetohej që ka shlyer detyrimet

vendore për vitin 2018 pranë këtyre njësive te qeverisjes vendore. Nga punët e ngjashme te realizuara nga ky subjekt, rezulton se ne vitin 2018, ka realizuar objekte ne Bashkinë Durrës, për këtë arsye ky subjekt duhet te paraqiste dokumentacion qe te vërtetohej qe ka shlyer detyrimet tatimore për vitin 2018 pranë kësaj njësie te qeverisjes vendore. Nga punët e ngjashme te realizuara nga ky subjekt, rezulton se ne vitin 2018, ka realizuar objekt ne nU.....ò Sha. Për këtë arsye ky subjekt duhet te paraqiste dokumentacion qe te vërtetohej qe ka shlyer detyrimet tatimore për vitin 2018 pranë Bashkia Peqin.

c- Shoqëria nK....ò Shpk, nuk plotëson kriterin për pune te ngjashme. Fondi limit i procedure është 12,325,000 lek pa TVSh. Ofertuesi duhet te paraqes një pune te ngjashme me vlere jo me pak se 50% e fondit limit, pra jo me pak se 8,210,000 lekë ose me shume se një pune te ngjashme me vlere sa dyfishi i vlerës se fondit limit, pra 32,840,000 lekë. Nga eksperiencat e mëparshme te realizuara nga ky subjekt, ka realizuar objektet: a. nLyerje e ambienteve te godinave arsimoreò, Bashkia Durrës, ky objekt i realizuar nuk është i ngjashëm me objektin e procedurës se prokurimit. b. nRikonstruksion rruga Sirius L13, plazh 350 mò, Bashkia Durrës, vlere e situacionit përfundimtar është: 3,916,300 lek pa TVSh. Vlere e realizuar nga Shoqëria nK....ò Shpk (50%) është 1,958,150 lekë. c. nRikonstruksion rruga Prishtina, Shkozetò, Bashkia Durrës, vlere e situacionit përfundimtar është: 4,669,200 lek pa TVSh. Vlere e realizuar nga Shoqëria nK....ò Shpk (60%) është 2,801,520 lekë. ç. nRikonstruksion godina Shtepia e Foshnjës, Shkozetò, Bashkia Durrës, ky objekt i realizuar nuk është i ngjashëm me objektin e procedurës se prokurimit. d. nRikonstruksion rrjetit elektrik shkolla nHasan Kociò, Bashkia Durrës, ky objekt i realizuar nuk është i ngjashëm me objektin e procedurës se prokurimit. dh. "Rehabilitim i kanalit KUL F.I.", Shoqëria nC....ò Shpk, ky objekt i realizuar nuk është i ngjashëm me objektin e procedurës se prokurimit. Gjithashtu ky objekt është dhënë me nenkontraktim nga Shoqëria nC....ò Shpk, pa mare miratimin e AK Bashkia Durrës dhe punimet janë realizuar pa mbikëqyrësin e punimeve sepse ne asnjë vend nuk ka firmosur mbikëqyrësi i punimeve dhe akti i kolaudimit është hartuar dhe nënshkruar nga palët pa kolaudator. Ky objekt është realizuar ne kundërshtim te hapur me ligjin e prokurimit publik dhe për zbatimin e punimeve. Dokumentacioni i këtij objekti përmban te dhëna te rreme me qellim kualifikimi. e. nNdërtim i linjave te shpërndarjes dhe riparime Rrjetiò, Ujesjelles Kanalizime Peqin Sha, ky objekt i realizuar nuk është i ngjashëm me objektin e procedurës se prokurimit. ë. nRikonstruksion rruga Vesaò, Bashkia Durrës, vlere e situacionit përfundimtar është: 4.668.045 lek pa TVSh. Vlere e realizuar nga Shoqëria nK....ò Shpk (59%) është 2.754.147 lek. Pra ofertuesi nuk ka një pune te vetme me vlere jo me pak se 50% e fondi limit (8.210.000 lek) dhe vlere totale e punëve te ngjashme kap vlerën 7,513,817 lek qe është shume here me e vogël se dyfishi i vlerës se fondit limit.

d- Kontrata e qirasë me shoqërinë "C....ò Shpk, për kamion me targe AA...GB, çertifikata e transport mallrash, është lëshuar për llogari te vete dhe jo për te tretet.

e-Mjeti tip nGrejderò me kontratë qiraje nr. 590/124, datë 4.2.2019 dhe mjeti tip nEskavatorò me kontratë qiraje nr. 3744/694, datë 15.7.2018 me shoqërinë nC....ò është vetëm deklarata doganore dhe nuk kanë asnjë dokumentacion ligjore shoqërues sipas DST, në kundërshtim me ligjin nr. 8378, datë 22.7.1998 nKodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, neni 58 -Makinat teknologjike, neni 113- Qarkullimi në rrugë i makinave teknologjike dhe VKM nr. 153 datë 07.04.2000, neni 201- Automjetet për transport dhe për përdorim të veçantë (Neni 54 i Kodit Rrugor), neni 244- Përcaktimi i targave të regjistrimit, të përsëritjes, të provës dhe të njohjes (Neni 99 i Kodit Rrugor) dhe neni 282- Regjistrimi dhe vendosja e targës e makinave teknologjike (Neni 113 i Kodit Rrugor)

f- Kontrata e qirasë nr. 2930/530, datë 18.7.2018 me shoqërinë nO.....ò, për kamion me targe AA...RM, çertifikata e transport mallrash, është lëshuar për llogari te vete dhe jo për te tretet

g- Kontrata e qirasë për Autobot Uji me targa AA...ID, është përcaktuar ndryshe nga fakti. Ky mjet është kamion vetëshkarkues dhe jo autobot uji. Çertifikata e transportit te mallrave është për

vete dhe jo për te tretet. Fotografia e vërteton se është kamion vetëshkarkues dhe për me tepër është e ngarkuar me zhavorr.

gj- Kontrata e qirasë nr. 4963/953, datë 6.12.2018 me qiradhënësin K. C. për Autovinç APV, me targa AA...KK, mungon çertifikata për transportin e mallrave.

h- Vërtetimi i OSHEE nr. 799, datë 23.4.2019 nuk vërteton shlyerjen e këtyre detyrimeve nga OE ñK....ò shpk. Konkretisht, dokumenti i paraqitur nga ñK.....ò shpk vërteton pagesën e detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të M. C. dhe jo të shoqërisë ñK....ò shpk.

Nga shoqëria "S...." Shpk, për kamion me targe TR...R, deklaruar në shtojcën 10 për këtë procedurë prokurimi si Autobitumatrice, është kamioni i thjeshtë dhe dukshëm edhe nga foto e paraqitur. Gjithashtu mjeti tip ñGrejderò është vetëm deklarata doganore dhe nuk kanë asnjë dokumentacion ligjorë shoqëruar sipas DST, në kundërshtim me ligjin nr. 8378, datë 22.7.1998 ñKodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, neni 58 -Makinat teknologjike, neni 113-Qarkullimi në rrugë i makinave teknologjike dhe VKM nr. 153 datë 07.04.2000, neni 201-Automjetet për transport dhe për përdorim të veçantë (Neni 54 i Kodit Rrugor), neni 244-Përcaktimi i targave të regjistrimit, të përsëritjes, të provës dhe të njohjes (Neni 99 i Kodit Rrugor) dhe neni 282- Regjistrimi dhe vendosja e targës së makinave teknologjike (Neni 113 i Kodit Rrugor).

Nga shoqëria ðS....ò nuk ka paguar taksat vendore për vitin 2018 nga bashkia Durrës, ku sipas deklaratës shtojca 11, shoqëria ka deklaruar punime për këtë bashki.

Konkluzioni: Nga sa kemi trajtuar më sipër procedura paraqitet me probleme në shpalljen e fituesit të JV ñK.... + S....ò, pasi nuk plotëson disa nga kriteret e DST dhe KVO duhet të vijonte me OE e mbetur në garë në referencë dhe të dispozitave të LPP, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi:** anëtarët e KVO, i përbërë: **G. G.** me detyrë ish- Drejtor Kabineti, **D. K.** me detyrë ish-Kryeinspektor IMTV, **R. M.** me detyrë ish- Zv/Kryetar bashkie, **I. Ç.** me detyrë specialist inxhinier Drejtorja e Shërbimeve Publike dhe **G. T.** me detyrë Përgjegjës në Sektorin e Bashkëpunimit dhe Planifikimit të Punëve Publike.

6- Procedura me objekt “Blerje Karburant, viti 2019”

Procedura me objekt “Blerje Karburant, viti 2020ò		
1. Urdhër Prokurimi nr. ----	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. ---- A. H. M. H. Z.H. K.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. ---- G. T. R. M. D. K. G. GJ. I. Ç.
2. Lloji i Procedurës “HAPURò		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 15,918,833 lekë pa TVSh REF -10252-02-22-2019	6. Oferta fituese (pa TVSH) EO ñK....ò SHPK për vlerën 15,918,833 lekë pa TVSh me kontratë nr. 599/4 dt. 17.7.2020, me afat 12 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 0 lekë me marxhë fitimi 16.7%
8. Data e hapjes së tenderit Datë 28.3.2019	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë	10. OE Pjesëmarrës në tender 5 OE/BOE a) Skualifikuar 4 OE/BOE b) Kualifikuar 1 OE

Titulli gjetjes 10: Llogaritja e çmimit të karburanteve nuk është mbështetur në buletin e APP në çmimet referuar bursës REUTERS për datën e furniturës lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri në këtë moment.”

Situata:

Nga auditimi i dokumentacionit mbi blerjet e karburantit për nevojat e Bashkisë Kavajë, u konstatua se:

- Me Urdhër shpenzimin nr. 832 date 13.05.2019 është likuiduar vlera pjesore prej 198,000 lekë me TVSh e faturës totale me nr.08 datë 18.04.2019 me vlerë 1,915,028 lekë. Situata paraqitet e njëjtë si më sipër, pra se nuk është respektuar çmimi i miratuar sipas kontratës për furniturën bazuar çmimit referuar bursës REUTERS sipas kushtit CIF-Shqipëri, pra nuk është marrë çmimi REUTERS i benzinës në datën 02.04.2019 dhe i gazoilit në datën 01.04.2019 sipas raportit të analizave, si më poshtë, por në mënyrë të pasaktë është bërë përlllogaritja e çmimit të furniturës të benzinës bazuar në çmimin e publikuar në buletin e APP në datën 08 Prill 2019. Përlllogaritja e pasaktë dhe diferenca që ka lindur nga mos aplikimi i çmimit të saktë të bursës REUTERS, ka sjellë pasojë likuidim të tepërt ndaj ñK....ò SHPK, si mëposhtëm;
Kjo vlerë në total prej **42,796 lekë** përbën pagesë të tepërt për gazoilin dhe benzinën dhe duhet ti kthehet Bashkisë Kavajë nga subjekti ñK....ò SHPK.

Gjithashtu në përlllogaritjen e çmimit të benzinës që ka bërë OE është shtuar dhe tarifa e markimit të karburantit 0.614 lek/litër e cila nuk përbën një taksë kombëtare referuar ligjit 9975 datë 28.07.2008 ñPër taksat kombëtareò të ndryshuar. Në përlllogaritjen e çmimit duhet të përfshihen vetëm taksat kombëtare sipas nenit 31 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik

- Me Urdhër shpenzimin nr. 1858 date 22.10.2020 është likuiduar vlera pjesore prej 144,890 lekë me TVSh e faturës totale me nr.63 datë 04.09.2020 me vlerë 1,383,528 lekë. Situata paraqitet e njëjtë si më sipër, pra se nuk është respektuar çmimi i miratuar sipas kontratës për furniturën bazuar çmimit referuar bursës REUTERS sipas kushtit CIF-Shqipëri, pra nuk është marrë çmimi REUTERS i benzinës në datën 22.07.2020 dhe i gazoilit në datën 20.08.2020 sipas raportit të analizave, si më poshtë, por në mënyrë të pasaktë është bërë përlllogaritja e çmimit të furniturës të benzinës bazuar në çmimin e publikuar në buletin e APP në datën 25 Gusht 2020. Përlllogaritja e pasaktë dhe diferenca që ka lindur nga mos aplikimi i çmimit të saktë të bursës REUTERS, ka sjellë pasojë likuidim të tepërt ndaj ñK....ò SHPK, si mëposhtëm;
Kjo vlerë në total prej **17,601 lekë** përbën pagesë të tepërt për gazoilin dhe benzinën dhe duhet ti kthehet Bashkisë Kavajë nga subjekti ñK....ò SHPK.

- Me Urdhër shpenzimin nr. 2189 date 11.12.2020 është likuiduar vlera pjesore prej 585,917 lekë me TVSh e faturës totale me nr.03 datë 20.11.2020 me vlerë 1,341,112 lekë. Situata paraqitet e njëjtë si më sipër, pra se nuk është respektuar çmimi i miratuar sipas kontratës për furniturën bazuar çmimit referuar bursës REUTERS sipas kushtit CIF-Shqipëri, pra nuk është marrë çmimi REUTERS i benzinës në datën 30.10.2020 sipas raportit të analizave, si më poshtë, por në mënyrë të pasaktë është bërë përlllogaritja e çmimit të furniturës të benzinës bazuar në çmimin e publikuar në buletin e APP në datën 09 Nëntor 2020. Përlllogaritja e pasaktë dhe diferenca që ka lindur nga mos aplikimi i çmimit të saktë të bursës REUTERS, ka sjellë pasojë likuidim të tepërt ndaj ñK....ò SHPK, si mëposhtëm
Kjo vlerë në total prej 3,231 lekë përbën pagesë të tepërt për gazoilin dhe benzinën dhe duhet ti kthehet Bashkisë Kavajë nga subjekti ñK....ò SHPK,

Kriteri:VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, dhe Dokumentet Standarde të Tenderit, VKM nr. 970, datë 02.12.2015 ñPër përcaktimin e procedurave dhe kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës brutoò ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008, ñPër taksat Kombëtareò, 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/Efekti: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 dhe benzolin e likuiduar në vlerën 63,628 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, dhe përfshirja si element i çmimit markimi i karburantit

Rëndësia: *E lartë*

Për këtë rekomandojmë:

Nga ana Drejtorisë së Financës në bashkëpunim Drejtorinë Juridike, të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, për arkëtimin e vlerës prej **63,628 lekë me TVSh**, vlerë e cila duhet ti kthehet bashkisë nga subjekti “K.... ” SHPK.

7- Procedura me objekt: “Blerje peme dekorative për parkun Rekreativ - faza e III”, viti 2019

Procedura me objekt “Blerje peme dekorative për parkun Rekreativ - faza e III”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 9/28.5.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 9/28.5.2019 M. H. XH. K. A. H.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave <i>Urdhër nr. 101/28.5.2019</i> D. D. M. K. R. M. I. Ç. G. T.
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë me propozimò		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 6.333.000 lekë pa TVSh REF -24017-5-28-2019	6. Oferta fituese (pa TVSH) EO nB...ò për vlerën 5,700,400 leke pa TVSH me kontratë nr. 1791/1, datë 23.8.2019, me afat 20 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 633 mijë lekë ose 9.9 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 11.6.2019 ndryshuar me datë 18.6.2019	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë dhe grande	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender 2 OE/BOE a) Skualifikuar 1 OE/BOE "Endrit kalemi" b) Kualifikuar 1 OE 1. " B... "
11. Ankimime AK- ka, ; KPP- ka APPi sđka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. ----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ----, dt. ----

- Hartimi i fondit limit:

Me kërkesë nr. 1797, datë 23.8.2019, të Drejtorisë së Projektimit dhe Investimeve të Huaja është kërkuar vijimin i procedurës me objekt nBlerje peme dekorative për parkun Rekreativ - faza e IIIò, me fondet e bashkisë nga të ardhurat e veta, në artikull 231, për vlerën 7,600,000 lekë dhe afat zbatimi 20 ditë.

Konstatimi: Zhvillimi i kësaj procedura është kryer në një kohë të papërshtatshme, pasi investimi i nisur në këtë zonë ku do mbillen pemë është i papërfunduar nga subjekti nV...ò sipas kontratës nr. 1094/2, datë 20.3.2019 me objekt: nPark rekreativ lagjja Nr.2 (tek ish ushtria) (Faza2)ò me vlerë 24,715 mijë lekë pa TVSh. Në këtë fazë është dhe sistemi i vaditjes i cili do shërbejë për ujitjen e pemëve të mbjella, ku nga verifikimi në terren rezultojë i pambyllur. Gjithashtu periudha e muajt gusht 2019, kur është planifikuar të realizohet ky investim është në periudhë e tatë pa lagështirë dhe kohë e papërshtatshme për mbjellje pemësh. Objekti nga investimi i parë dhe dytë akoma nuk është marrë në dorëzim nga bashkia Kavajë, pasi nuk janë mbyllur të gjitha fazat sipas zërave të preventivit.

Titulli gjetjes 11: Mangësitë e konstatuara në procedurën me objekt “Blerje peme dekorative për parkun Rekreativ - faza e III”, viti 2019, si në shpalljen fitues dhe zbatimin e kontratës.

Situata:

Preventivi është hartuar nga *ing. L. XH. me detyrë specialist Sektori i Zhvillimit të Territorit dhe Lejeve Zhvillimore*, ku si referencë për çmimet është marrë VKM nr. 629, datë 15.7.2015. Nga krahasimi i disa prej zërave, u konstatua se ato nuk janë sipas manualit të çmimeve.

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës, u konstatua se fondi limit i prokuruar nuk është në referencë të çmimeve të përcaktuara në manualin e miratuar me VKM nr. 629, datë 15.7.2015, pasi për disa nga zërat nga ndryshime, të cilat kanë çuar në rritjen e tij padrejtësisht për vlerën **141,580 lekë**, duke ngarkuar me përgjegjësi **ing. L. XH., pasqyra:**

Analiza	PËRSHKRIMI	Njësia	Sasia	Çmimi sipas Bashkisë	Vlera	Çmimi sipas Manualit	Vlera	Diferenca
An. 164	F.V Fidanë peme dekorativ (sipas listës më poshtëm)	copë	637	8667	5,520,879	0	0	
An. 169	F.V. Pemë dekorative Bli (16 - 18 cm)	copë	30	16013.77	480,413	13425.12	402,754	77,660
An. 167	F.V. Bredha me d> 10 cm	copë	85	3902	331,670	3150	267,750	63,920
	DIFERENCA TEPER							141,580

- Zhvillimi i procedurës:

Në këtë procedurë kanë qenë pjesëmarrës 2 OE, si më poshtë vijon:

1. " **B...**" ShPK Nipt. J....C me vlerë **5.700.400** leke pa TVSH.
2. **ñE....**", Nipt L.....P, me vlere **5.663.500** leke pa TVSH .

Në përfundim të vlerësimit të dokumentacionit, KVO nga 2 OE pjesëmarrës ka skualifikuar 1 dhe kualifikuari, si vijon:

Operatorët Ekonomike të s'kualifikuar:

1 . ñE...." shpk

Ne pasqyrat financiare të paraqitura për vitet (2016, 2017, 2018) , të ardhura të realizuara në masën , 2016 - 1.165.500, 2017 - 4.494.750 , 2018 - 8.840.122 leke gjë e cila nuk përputhet me vërtetimin e xhiros të sjelle nga ky subjekt duke mos e argumentuar këtë diferencë.

2. Mesatarja e xhiros së tre viteve sipas balanceve nuk është sa fondi limit 6.333.000 leke duke mos e plotësuar piken 2.2.1.

3. Në vërtetimin e punëmarrësve për periudhën maj 2019 (1905) numër i punëmarrësve të deklaruar është 0 dhe detyrimi është 0 leke pra tregon që rezulton me asnjë të punësuar apo vetëpunësuar e cila na detyron në si AK të dyshojmë në vazhdimësinë e këtij subjekti.

Konstatimi:Nga shqyrtimi i kriterëve për të cilat është skualifikuar subjekti **ñE....**, në sistemin SPE, sipas grupit të KLSH nuk qëndrojnë për faktin se:

Në lidhje me mos përputhjen e të ardhurave midis pasqyrës financiare dhe vërtetimit të lëshuar nga administrata tatimore, qëndron, por që nga KVO në referencë të nenit 66, të VKM nr. 914/2014 i ndryshuar, duhet të ishte kërkuar Sqarim nga subjekti, nisur nga fakti që oferta ishte me leverdishme ose të klasifikohet si devijim i vogël që pengon zhvillimin e procedurës;

Në lidhje me mangësinë se mesatarja e tre viteve nuk është sa fondi limit, qëndron, por ky kriter siç e theksuam edhe më sipër është në kundërshtim me shkronja (a,b)¹¹ e nenit 26 të VKM nr. 914/2014 i ndryshuar, pasi kërkohet jo më pak se 50% të fondit limit. Nëse kriteri do ish aplikuar sipas ligjit subjekti e plotëson kriterin;

1. ¹¹Për të provuar përmbushjen e kriterit për kapacitetet financiare dhe ekonomike, autoriteti kontraktor kërkon:

a) kopje të certifikuara të një ose më shumë balanceve, të paraqitura në autoritetet përkatëse; dhe/ose
b) " kopje të deklaratave të xhiros vjetore. Në procedurat e prokurimit me vlerë nën kufirin e ulët monetar, vlera e kërkuar nga autoriteti kontraktor nuk mund të tejkalojë vlerën limit të kontratës që prokurohet. Në procedurat e prokurimit me vlerë mbi kufirin e ulët monetar, vlera e kërkuar nga autoriteti kontraktor nuk mund të tejkalojë 50 % të vlerës limit të kontratës që prokurohet; dhe/ose"¹¹

Në lidhje me mangësi se në vërtetimin e punëmarrësve në periudhë maj 2019, numër i të deklaruarave është zero, është një kriter i cili nuk është kërkuar në DST, pasi kemi të bëjmë me blerje pemë dhe jo FV. **Në këto kushte për sa trajtuam, skualifikimi i subjekti “E....” nuk është i saktë.**

- Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me shpalljen fitues të shoqërisë ñB...ò shpk, konstatohet se nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, konkretisht:

- *Nuk plotëson kriterin e punimeve të ngjashme, pasi të gjitha kontratat janë të periudhën 2013 – 2014 dhe jo të periudhës të kryer gjatë tre viteve të fundit nga momenti i zhvillimit të procedurës, konkretisht: kontratë me Bashkinë Kavajë datë 3.9.2013 në shumën 3,838,200 lekë, periudha 01.10.2013 – 15.10.2013, kontrata datë 25.11.2013 he kontrata nr. 839/4, datë 7.7.2014. për këtë mangësi është skualifikuar dhe OE me ofertë më të leverdishme.*

Në këto kushte kur subjekti ñE....ò është skualifikuar padrejtësisht, pasi plotëson të gjitha kriteret dhe nga KVO është shpallur fitues shoqëria ñB...ò me ofertë me të lartë se subjekti tjetër, por me kriteret të paplotësuar, janë veprime në keqmenaxhim të fondeve publike me vlerë 6,330,000 lekë, trajtuar në fillim të aktit, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi:** anëtarët e KVO, i përbërë: **D. D.** me detyrë ish- Drejtor Kabineti, **M. K.** me detyrë ish- Përgjegjës Sektori i të Ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore dhe **R. M.** me detyrë Administrator NJA Golem, **I. Ç.** me detyrë specialist inxhinier Drejtorja e Shërbimeve Publike dhe **G. T.** me detyrë Përgjegjës në Sektori i Bashkëpronësisë dhe Planifikimit të Punëve Publike.

- **Zbatimi i kontratës.**

Konstatohet që në fillim se në këtë territor janë kryer dy investime për vendosje pemësh, një investim i cili është kryer nga shoqëria ñV....ò, gjatë fazës së zbatimit të projektit për rikonstrukcionin ñPark rekreativ lagjja nr. 2 (tek ish ushtria) (Faza 1 + 2), ku janë vendosur mbi **322** pemë por pa specifikime mbi llojet dhe dimensionet. Ndërsa investimi i dytë është kryer nga vetë bashkia me të ardhurat e veta ku janë planifikuar të vendosen gjithsej **752** pemë të llojeve të ndryshme. **Gjithsej dy kontratat bëjnë 1 074 copë pemë të ndryshme.**

Në dokumentacionin në dosje nuk ka asnjë dokument (PV), se sa ka qenë gjendja e pemëve në momentin e zbatimit të kontratës nga bashkia për vendosjen e pemëve, si dhe pozicioni i tyre, ku të mund të identifikoheshin pemët e mbjella nga shoqëria ñV....ò dhe të ishte bërë damkimi i tyre (shenjë) dhe më pas të vijohet me zbatimin e projektit të bashkisë Kavajë për vendosjen e pemëve.

Këto mangësi kanë çuar në mos identifikimin dhe verifikimin nëse nga bashkia apo nga shoqëria ñV....ò, është kryer i plotë investimi apo jo, pasi nuk ka asnjë shenjë që tregon pemët e mbjella nga bashkia sipas zërave të preventivit.

Sipas akt-verifikimit nr. 2356/1, datë 25.8.2021 të kryer nga punonjësit e Bashkisë Kavajë, bazuar në urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 273, datë 2.8.2021, janë gjendje gjithsej 987 copë, ku në raport më tre kontratat e investimeve të kryera për mbjelle pemësh duhet të ishin 1 074 copë pemë, pra janë më pak **87 copë pemë**, për të cilat grupi i KLSH-së nuk mund të shprehet për të nxjerrë vlerën e dëmit, pasi nuk dihet se kujt i përket kjo diferencë pemësh, kontratës së subjekti ñB...ò apo të shoqërisë ñV....ò.

Me urdhrë nr. 40/1, datë 10.9.2019 të Kryetarit të Bashkisë Kavajë dhe në zbatim të urdhërimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, është ngritur komisioni i marrjes në dorëzim të mallrave sipas objektit të procedurës, i përbërë nga :

F. R. me funksion Përgj. Sektorit të Gjellbërimit;

ZH. K. me funksion specialiste, profil Inxh. Gjeomjedis;

M. R. me funksion Përgj. Sektori me profil Inxh. Argomjedis

F. N. me funksion specialiste me profil Agronom

E. H. me funksion specialist me profil Artitekt

Në zbatim të këtij urdhri nga komisioni është hartuar PV kolaudimi, ku në përfundim thuhet se të gjitha pemët janë vendosur sipas preventivit dhe specifikimeve teknike të kërkuara dhe janë gjendje. Mirëmbajtja e tyre, sipas këtij PV i janë është lënë shoqërisë nëV....ò, pasi akoma nuk ka mbyllur kontratën për zbatimin e punimeve në objektin: nëPark rekreativ lagjja Nr.2 (tek ish ushtria) (Faza 1 +2)ò, **por nuk evidentohet asnjë dokument që shoqëria “V....” të jenë në dijeni të këtij fakti.**

Nga ana e grupit të KLSH në bashkëpunim me 2 prej anëtarëve të komisionit të marrjes në dorëzim F. R. dhe F. B. u shkua në objekt për të parë gjendjen e pemëve.

Nga verifikimi, u konstatua se pemët e vendosura nuk përputhen me specifikimet teknike (dimensione) të DST në preventiv po ashtu dhe në sasi dhe se një pjesë e tyre ishin të thara dhe të pariciklshme.

Nisur nga këto fakte, duke mos qenë të mundur të identifikoheshin sasia e pemëve të vendosur nga Bashkia Kavajë dhe nga shoqëria nëV....ò, grupi i KLSH-së me shkresën nr. 1770/20, datë 23.7.2021 (prot bashkia Kavajë) dhe në zbatim të neneve 15 dhe 26 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionim e KLSH-sëò, i kërkon Kryetarit të Bashkisë ngritjen e një grupi pune me specialist të fushës për:

- a- Sa është numër i pemëve të mbjella sipas preventivit, duke specifikuar lloje e pemës dhe dimensionet (lartësi/trashësi);
- b- Sa nga këto pemë janë të thara, pa shpresë ripërtëritje dhe shkaku;
- c- Përse nuk është kërkuar garanci punimesh në masën 5%?
- d- Sa nga këto pemë janë të shoqërisë “V....”, kjo për të bërë diferencimin midis dy procedurave.

Nga ana e Kryetarit të Bashkisë Kavajë me urdhër nr. 237, datë 2.8.2021 është ngritur grupi i punës me përbërje: B. SH.; N. X.; A. V. dhe E. H.

Referuar të dhënave të akt-verifikimit nr. 2356/1, datë 25.8.2021 të hartuara nga ana e këtij grupi, konstatohet se në të gjithë territorin janë të vendosura gjithsej 987 drurë gjithsej, nga të cilat 232 drurë janë të tharë dhe shpresë ripërtëritje. Nga ky komision nuk është bërë ndarja sa nga këto pemë janë vendosur nga bashkia dhe sa nga shoqëria nëV....ò, pasi shoqëria nëV....ò nuk i kanë të specifikuara llojet dhe dimensionet e pemëve.

Nga auditimi i dokumentacionit, konkretisht preventivit të subjekti nëB...ò sipas kontratës nr. 1797/11, datë 23.8.2019 dhe akt-verifikimit datë 25.8.2021 të mbajtur nga grupi i punës i ngritur me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr. 273, datë 2.8.2021, konstatohet se në zbatimin e kontratës ka mangësi në mbjelljen e pemëve si dhe në mirëmbajtjen e tyre, veprime të cilat çojnë në dëm ekonomik në buxhetin bashkisë nga mos marrja në dorëzim sipas ligjit, konkretisht:

Tabela 1: Pemëtë munguara nga inventarizimi i kryer në objekt.

Nr.	Emërtimi	Dimen cione	Sasia sipas preventivit fillestar	Çmim subjekti	Të dhëna sipas kontrolli			Dif.Vler
					Dime nsioni	Sasia	Dif cope	
1	ALBICIA	30	1	14,400	0	0	1	14,400
2	CARTAGUES	25	18	8,100	0	0	18	145,800
3	Fagus sylvatic (AH)	30	44	5,400	5--9	5	39	210,600
4	FV Bredh me d>10 cm		85	5,800		0	85	493,000
5	Gingo Biloba	30	1	9,900		0	1	9,900
6	ilex	25	11	9,000		0	11	99,000
7	lajthata	25	11	7,200	5--9	10	1	7,200
8	Liguster	20	122	7,300	3--20	118	4	29,200
9	man	25	2	8,100		0	2	16,200
10	Pemë dekorative BLI		30	9,000			30	270,000
11	PLEP	25	8	6,300	1--14	14	17	122,400
12	Meshteke	25	23	7,200				
13	qersh	25	30	8,100	0	0	30	243,000
14	quercus robus	25	10	8,100		0	10	81,000
15	Tespi	25	10	10,800		0	10	108,000

Nr.	Emërtimi	Dimen cione	Sasia sipas preventivit filleshtar	Çmimi subjekti	Të dhëna sipas kontrolli			Dif. Vler
					Dime nsioni	Sasia	Dif. cope	
16	Ulli	100	8	13,500	5--37	56	5	58,500
17	Ulli	60	47	9,000				
18	Ulli	70	6	11,700				
TOTALI							264	1,908,200

Burimi: Nga përpunimi i të dhënave nga grupi i KLSH

Tabela 2: Pemët e thara dhe të pariciklshme në objekt.

Sasia e drurëve të thara	Sasia	Çmimi	Vlera
Pishë	2	3,000	6,000
Akacia	4	9,900	39,600
Bli	17	9,000	153,000
Selvi	9	13,500	121,500
Luguster	15	7,300	109,500
Lajthata	1	7,200	7,200
Manjola	3	8,100	24,300
Kumbulla kuqe	15	9,000	135,000
Plepi	5	6,300	31,500
Panje	36	8,500	306,000
AH	1	5,400	5,400
Ullinj	17	11,700	198,900
Shuma	125		1,137,900

Burimi: Nga përpunimi i të dhënave nga grupi i KLSH

Pas inventarizimit, konstatohet se **264** pemë me vlerë **1,908,200 lekë** të llojeve të ndryshme nuk rezultojnë gjendje në objekt, krahasuar me të dhënat e preventivit, sasi e cila nuk është gjendje dhe në magazinën e bashkisë.

Gjithashtu nga grupi i punës është konstatuar se **125** pemë me vlerë **1,137,900 lekë** janë të thara dhe të pariciklshme.

Nga subjekti "B..." me shkresën nr. 15, datë 2.10.2021 (prot KLSH nr. 684/11, datë 12.10.2021) është kundërshtuar konstatimi i grupit të KLSH në lidhje me dëmin, pasi nuk kemi të bëjmë me furnizim vendosje, por procedura është blerje malli dhe nga ana jonë brenda afatit të 20 ditë sipas kontratës janë bërë hyrje pemët të cilat janë verifikuar nga një komision i ngritur nga ana e Kryetarit të Bashkisë Kavajë (sipas PV nr. 10.9.2019), ku janë dorëzuar gjithsej 752 copë pemë të llojeve të ndryshme sipas preventivit.

Për sa kundërshtohet nga subjekti sqarojmë se:

- a- Nëse nga ana juaj pretendohet se është vetëm blerje malli, pse oferta është paraqitur furnizim vendosje, ku përfshihet dhe haku i punës.
- b- Referuar kundërshtive të subjektit, konstatohet se është likuiduar padrejtësisht vlera e furnizim vendosje, kunë zbatim të manualit tëçmimeve sipas VKM nr. 629, datë 15.7.2015, i ndryshuar, vlera e financiar padrejtësisht është **96,618 lekë, dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Kavajë, respektivisht:
 - FV fidanë pemëdekorativë me vlerë 4,937,400 lekë x 1.6% vlera e punëtorisë = **78,998 lekë.**
 - FV pemëdekorativë BLI 16-18 cm me vlerë 270,000 lekë x 4.7% vlera e punëtorisë = **12,690 lekë.**
 - FV bredha me d > 10 Cm me vlerë 493,000 x 1% vlera e punëtorisë = **4,930 lekë.**

Kriteri: Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 nëpër menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik nën 42 i 50, kontratës nr. 1797/11, datë 23.8.2019 të lidhur ndërmjet Bashkisë Kavajë dhe subjekti nëB... për zbatimin e punimeve dhe neni 17 i shtojcës 15 të DST.

Ndikimi/Efekti: Kryerja e këtij investimi në një kohë të papërshtatshme (muaj gusht) dhe në një terren ku akoma nuk ka përfunduar investimi për fazën e parë dhe të dytë në të cilën është planifikuar dhe vadija, marrja në dorëzim e tyre pa bërë krahasimet me specifikimet teknike dhe

sasinë e tyre, si dhe mos mirëmbajtje e tyre, janë veprime në keq menaxhim të fondeve me efekt negativ.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në fuqi nga personat përgjegjës.

Rëndësia: i lartë

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Kavajë në cilësinë e nëpunësit zbatues të marrë masa dhe të nxjerrë përgjegjësinë e personave për sasinë e pemëve të munguara në objekt prej **264** pemë me vlerë **1,908,200 lekë**.

Të nxjerrë përgjegjësinë e personave për mosmirëmbajtjen e pemëve, ku evidentohet se **125** pemë me vlerë **1,137,900 lekë**, janë të pariciklshme, duke kërkuar zëvendësimin e tyre ose dëmshpërblim të vlerës.

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Menaxhimit të Kontratave, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e demit në vlerën **96,618 lekë** nga shoqëria **“B...”**.

8- Procedura me objekt: “Shërbimi i pastrimit të Qytetit Kavajë”, viti 2019

2. Procedura me objekt “Shërbimi i pastrimit të Qytetit Kavajë”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 12, datë 30.5.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 12, datë 30.5.2019 M. H. XH. K. A. H.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 106/2, datë 30.7.2019 D. D. M. K. R. M. I. Ç. G. T.
2. Lloji i Procedurës “Hapurò		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 164.120.397 lekë për 3 vite ose 54.706.799 lekë viti REF -29347-07-04-2019	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE/BEO ñA.....ò + ñA.....G.....ò ShPK për vlerën 163,002,986 lekë pa TVSh me kontratë nr. 1851/11, datë 20.8.2019, me afat 3 vite.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 1.118 mijë lekë ose 0.68 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 26.7.2019 REF-29137-02-2019	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë dhe grande	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender 2 OE/BOE a) Skualifikuar 1 OE/BOE ñV.....ò b) Kualifikuar BOE ñA.....ò + ñA.....G.....ò.
11. Ankimime AK- nr. 2996, dt. 8.7.2019; Nr. 2295, dt.10.7.2019 KPP--/ APPi sôka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. 2295/1, dt. 11.7.2019; Nr.2295/1, dt. 11.7.2019	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ----, dt. ----

Me shkresën nr. 1851/5, datë 12.6.2019 është bërë anulimi i procedurës, pasi nuk është publikuar në zbatim të VKM nr. 282, datë 10.5.2019 nëPër pezullimin e përkohshëm të procedurave nga NJQV, për periudhën 01 i 30 qershor, si dhe njoftimit të APP nr. 3965/1, datë 13.5.2019.

▪ **Ankesë për kritere:**

Nga shoqëria ñK.....ò me datë 8.7.2019, protokolluar në Bashkinë Kavajë nr. 2296, datë 10.7.2019. Me urdhër nr. 136, datë 11.7.2019 të ish- Titullarit të AK I. S është urdhëruar pezullimi i procedurës dhe ngritja e KSHA me përbërje: N. T, A. M. dhe I. Ç..

Nga AK Bashkia Kavajë, me shkresën nr. 2295/2, datë 11.7.2019 i është kthyer përgjigje shoqërisë ñK.....ò, se ankesa e bërë është jashtë afateve ligjore të përcaktuara në pikën 1.1 e nenit 63, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò i ndryshuar. Pra nuk është shqyrtuar.

Nga shoqëria ñSH.....ò me datë 9.7.2019, protokolluar në Bashkinë Kavajë nr. 2295, datë 10.7.2019, është paraqitur ankesë në lidhje me kriteret të rënduara për të cilat kërkon të

ndryshohen. Me urdhër nr. 136, datë 11.7.2019 të ish- Titullarit të AK I. S është urdhëruar pezullimi i procedurës dhe ngritja e KSHA me përbërje: N. T, A. M. dhe I. Ç..

Nga AK Bashkia Kavajë, me shkresën nr. 2295/2, datë 11.7.2019 i është kthyer përgjigje shoqërisë ñSH.....ò, se ankesa e bërë është jashtë afateve ligjore të përcaktuara në pikën 1.1 e nenit 63, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò i ndryshuar. Pra nuk është shqyrtuar.

▪ **Hartimi i kriterëve:**

Me PV datë 6.7.2019 , janë hartuar kriteret dhe specifikimet teknike.

Megjithëse nga OE pjesëmarrës janë paraqitur ankesa në lidhje me kriteret, por që nuk janë analizuar pasi kërkesa është depozituar jashtë afatit ligjorë pranë Bashkisë Kavajë datë 10.7.2019.

Nga auditimi i kriterëve, u konstatuan kriterë të paargumentuara dhe që pengojnë pjesëmarrjen në procedura të OE, **veprime të cilat kanë çuar në pjesëmarrjen e një operatori të vetëm në garë i paracaktuar**, si më poshtë vijon:

- **Në DST është kërkuar:** Është kërkuar leje mjedisore me kod 1.2.A, të lëshuar nga QKL, për masa kundra zjarrit. Një kriter i tillë është i paargumentuar, pasi nuk ka lidhje me objektin e prokuruar dhe në vijim të këtij kriteri OE duhet të kenë të punësuar Ekspert për mbrojtjen kundra zjarrit, sipas përcaktimeve të ligjit nr. 152/2015, neni 40 i tij.

- **Në DST është kërkuar :** Në mjetet e kërkuara është përcaktuar viti i prodhimit, kriter i paargumentuar dhe në kundërshtim me nenin 1 dhe 2 të LPP, pasi të gjitha mjetet kolaudohen nga ish- ñS.....ò sot ñD.....ò, ku përcakton se cilat mjete janë për qarkullim dhe cilat jo dhe nuk është e nevojshme vendosja e viteve të mjeteve. Një kërkesë e tillë është favorizues për disa kompani. Gjithashtu në këtë kriter nuk është kërkuar që OE pjesëmarrës të depozitojnë deklarata që mjetet nuk janë të angazhuara në objekte të tjera, veprime të cilat çojnë që shërbimi i pastrimit të mos jetë i mirë dhe në kohë reale, pasi mjetet mund të jenë dhe në kontrata et tjera, duke u bërë pengese për pastrimin e mbetjeve, siç dhe po trumbetohet sot në media vizive.

- **Në DST është kërkuar:** Është kërkuar që OE të paraqesin 1 zjarrfikës me dëshmi Dhe të figurojë në listëpagesat për 12 muaj e fundit nga data e publikimit. Ky është një kriter i panevojshëm, pasi nuk kemi të bëjmë me objekt ndërtim ndërtesa ku është e argumentuar kjo kërkesë, por kemi të bëjmë me fshirje rrugës dhe pastrim kuzhinash.

Konkluzioni: Nga sa trajtuam në lidhje me kriteret, rezulton se disa nga këto kriterë janë të paargumentuara dhe që direkt ose indirekt kanë penguar pjesëmarrjen e OE në garë, duke favorizuar disa operatorë të cilëve ju është dhënë mundësia të shpallje fitues nga mos pjesëmarrja e OE si rezultat i këtyre kriterëve, **veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi D. D. si pjesë e komisionit të hartimit të kriterëve dhe specifikimeve teknike.**

▪ **Zhvillimi i procedurës:**

Me nr. 1851/8 datë 31.7.2019 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga Titullari AK mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, neni 68

Sipas këtij raporti në këtë procedurë kanë marrë pjesë 2 OE, *konkretisht:*

1. BOE ñA.....ò + ñA.....G.....ò me ofertë ekonomike 163,002,986 lekë pa TVSh.
2. OE ñV.....ò pa ofertë ekonomike.

Pas vlerësimit të dokumentacionit nga KVO, të OE pjesëmarrës, ka shpallur fitues BOE ñA.....ò + ñA.....G.....ò me ofertë ekonomike 163,002,986 lekë pa TVSh ose 1,117 mijë lekë më pak se fondi limit.

Formulari i njoftim fituesit nr. 1851/9, datë 14.8.2019.

Ndërmjet investitorit Bashkia Kavajë dhe BOE ñA.....ò + ñA.....G.....ò shpk, është lidhur kontrata nr. 1851/11, datë 20.8.2019 për zbatimin e punimeve të shërbimit të pastrimit me vlerë 163,002,986 lekë pa TVSH për një periudhë 3 vjeçare ose 54,334,328 lekë pa TVSh/viti.

Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me shpalljen fitues të BOE “A.....” + “A.....G.....” shpk, konstatohet nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, *konkretisht*:

- Nuk plotëson kriterin mbi pagesën e energjisë eklektike, pasi referuar të dhënave në dosje dhe sistemin SPE, nga të dy shoqëritë janë paraqitur vërtetim për të njëjtin numër kontatori, respektivisht TR 2D.....8, ku sipas QKB kanë adresa të ndryshme, konkretisht:

Shoqëria ñA.....ò.

- Shoqëria ñA.....ò, ku sipas marrëveshjes së bashkëpunimit ka 80.82% të volumit të punimeve, nuk plotëson kriterin që xhiro mesatare e 3 viteve (2016-2017-2018), të jetë jo më e vogël se 40% e vlerës së fondit limit, respektivisht:

- Shoqëria paraqet xhiro vetëm për një nga vitet, konkretisht për vitin 2018 e cila është në shumën 27,525,000 lekë dhe nuk paraqet për vitet e tjera, pasi nuk ka aktivitet. **Vetëm nga ky fakt kjo procedurë duhej anuluar, pasi nisur nga rëndësia e tij dhe përqindja e punimeve që ka marrë përsipër, nuk plotëson kushtet.**

Referuar kriterit, OE pjesëmarrës duhet të kenë një mesatare të tre viteve prej 65,648,158 (164,120,397 x 40%). Shoqëria ñA.....ò, sipas aktmarrëveshjes ka 80.82% të volumit të punimeve, duhet të deklarojë një xhiro prej 53,056,842 lekë (65,648,158 x 80.82%), **ndërkohë që ajo deklaroi një xhiro prej 27,525,000 lekë, shumë herë më e vogël.**

Duke mbetur këtu shoqëria tjetër ñA.....G.....ò, **nuk paraqet vërtetim mbi xhiron e tre viteve, siç kërkohet në pikën 2.2.1 të DST.**

- Nuk plotëson pikën 2.2.3 të DST, mbi taksat lokale, pasi shoqëria ñA.....ò, nuk paraqet vërtetim për vitin 2019 Bashkia Devoll. Ndërsa shoqëria ñA.....G.....”, nuk paraqet vërtetim mbi taksat vendore viti 2019 në Bashkinë Dibër dhe Malësi e Madhe, ku ajo ushtron aktivitet.

- Nuk plotëson kriteri sipas pikës 4 të DST nga shoqëria ñA.....ò, pasi nuk paraqet leje mjedisore të lëshuar nga QKL me kod III.1.A dhe me objekt ñPastrim larje sprucim, kontejnerësh në mënyrë që të riparohenò, ku sipas ndarjes së punëve këtë shërbim e ka marrë përsipër shoqëria.

- Nuk plotësohet kriteri për leje mjedisore me kod III.1.A dhe objekt ñStatcion transferimi me vendodhje brenda Qarkut Tiranëò, pasi ñLeje mjedisore tipi (C) për aktivitet; Riparim i pajisjeve motorike dhe motoçikletaveò. Gjithashtu këtë leje mjedisore sipas kontratës së bashkëpunimit duhet të paraqitet nga ñA.....ò.

- Nuk plotësohet kriteri për leje mjedisore me kod III.2.A nga shoqëria ñA.....ò, pasi sipas ndarjes së punimeve këtë shërbim e kryhen kjo shoqëri.

l- Shoqëria ñA.....ò, nuk paraqet mjet teknologjik për larjen e rrugëve dhe se numër i mjeteve për grumbullim transport plehrash është i vogël, pasi ka paraqitur vetëm një mjet me targë AA....XI, dhe ky i parregullt, pasi nuk disponon certifikatë pronësie sipas kërkesave të DST. Referuar aktmarrëveshjes shoqëria ñA.....ò, ka përqindjen më të lartë të punëve (80.82%), por që nuk justifikohet me mjetet.

Konkluzioni: Nga sa kemi trajtuar më sipër procedura paraqitet me probleme në shpalljen fitues të BOE ñA.....G..... + A.....ò, pasi, nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të evidentuara si më sipër, në këto kushte kur në garë nuk ka OE të tjerë më kritere të plotësuar, KVO në bashkëpunim me Titullarin e AK dhe NJHDT, duhet të anuloni procedurën dhe zhvillonin procedurë tjetër me kushte më të favorshme për të rritur numrin e pjesëmarrjeve në procedurë, veprime të cilat do çonin në përdorim me efekt të fondit të prokuruar prej **164,120,397 lekë**, në paligjshmëri të akteve ligjore e nënligjore të LPP, trajtuar në fillim të aktit, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi: anëtarët e KVO, i përbërë: D. D.** me detyrë ish- Drejtor Kabineti, **M. K.** me detyrë ish- Përgjegjës Sektori i të Ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, **R. M.** me detyrë ish- Administrator Nj.Adm.Golem dhe **G. T.** me detyrë Përgjegjës Sektori i Bashkëpronësisë dhe Planifikimit të Punëve Publike.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

- Kundërshtojmë se referuar nenit 26 pika 7/c të VKM nr. 914, datë 19.12.2014, i ndryshuar, parashikon se për të plotësuar kriterin mbi pagesën e energjisë eklektike kërkohen një vërtetim nga autoritetet përkatëse për shlyerjen e detyrimeve të energjisë elektrike. Nisur nga fakti shoqëria ka paraqitur vërtetim se nuk ka detyrime me vulë dhe firmë në të cilën është konfirmuar se subjekti nuk ka detyrime.

- Ne si komision referuar nenit 46 të LPP, referuar kushteve të kontratës së bashkëpunimit, në vlerësimin tonë për operatorin e kualifikuar nuk jemi bazuar vetëm tek xhiro, por edhe në kriteret e tjera të paraqitura nga OE, si kapaciteti teknik, stafit, punët e ngjashme etj. Pretendimi nuk qëndron pasi nga OE si në sistem dhe dosje është bashkëlidhur vërtetimi mbi xhiron për vitet 2016-2018.

- Në lidhje me mos paraqitjen e bilanceve të vitit 2016-2017, sqarojmë se shoqëria ka qenë me status pasiv dhe nuk mund të paraqiste bilanc, por nuk e pengon mos pjesëmarrjen në procedura.

- Referuar dokumentacion në dosje, sqarojmë se kur është bërë vlerësimi nga KVO është parë në sistem vërtetimi për plotësimin e detyrimeve nga Bashkia Devoll. Gjithashtu për bashkinë Dibër dhe Malësi e Madhe,

- Referuar DST nuk thuhet se në rast bashkim OE secili prej tyre duhet të paraqesë certifikatat ISO të kërkuara.

- Referuar DST nuk thuhet se në rast bashkim OE që merr përsipër punimet të jetë i pajisur me licensë të pajisur nga QKL me kod III.1.A- për pastrim dhe larje, kontratë shërbimi për pastrim larje dhe sprucim kontejnerësh. Pra nuk është përcaktuar që OE që merre përsipër punimet të jetë i pajisur me një licensë me kod;

- Për sa kundërshtoni se nga shoqëria "A.....", e cila ka paraqitur mjetet për kryerjen shërbimeve, konstatohet se disa nga mjeteve nuk kanë sipas kërkesave të DST, pasi ju mungon certifikata e pronësisë, konkretisht mjetet me targa: AA...I; AA....XM; AGMT...; AA....SD, kurse mjeti me targë AA...TI përveçse nuk ka certifikatë pronësie, nuk paraqet dhe foto të tij, sqarojmë se sipas DST është kërkuar leje qarkullimi, certifikatë kontrolli teknik dhe siguracioni mjeti **dhe nuk është kërkuar certifikatë pronësie.**

Qëndrim i grupi të auditimit të KLSH-së

Referuar argumenteve të paraqitura nga subjekti Bashkia Kavajë mbi konstatimet e KLSH-së, se shpallja fitues e BOE ñA.....G..... + A.....ò është në kundërshtim me dispozitat e LPP, sqarojmë se jo të gjitha mangësitë janë argumentuar duke sqaruar se:

- Argumenti mbi pagesën e energjisë **nuk qëndron**, pasi siç kemi theksuar dhe në material, çdo OE duhet të paraqes vërtetim mbi pagesën e energjisë elektrike. Nisur nga fakti se ato janë në adresa të ndryshme kanë kontrata të ndryshme mbi pagesën e energjisë elektrike;

- Argumenti mbi mos plotësimin e kriterit mbi xhiron **nuk qëndron**, pasi sipas DST kërkohen vërtetim mbi xhiron dhe jo të kriterëve të tjera;

- Argumenti mbi mos paraqitjen e bilanceve të vitit 2016-2017, **është sqaruar nga subjekti dhe merret në konsideratë;**

- Argumenti mbi mos paraqitjen e vërtetimit për pagesën e taksave lokale nga Bashkia Devoll. Gjithashtu për bashkinë Dibër dhe Malësi e Madhe, **nuk qëndro**, pasi referuar sistemit të SEP i cili i verifikua edhe njëherë nga ana jonë, por dhe dokumentacioni bashkëlidhur nuk keni paraqitur kjo të tyre;

- Argumenti mbi mos paraqitjen e certifikatave ISO **merret në konsideratë;**

- Argumenti mbi mos paraqitjen e licensë nga QKB me kod III.1.A, **nuk merret në konsideratë**, shpjegime të cilat janë dhënë me sipër;

- Argumenti se nga shoqëritë për mjetet me targa: AA...TI; AA...XM; AGMT...; AA...SD, kurse mjeti me targë AA...TI, nuk ka certifikatë pronësie, **merret në konsideratë**, pasi nuk është kërkesë e DST.

Përfundimisht procedura mbetet e parregullt në vlerësim.

9- Procedura me objekt: *Shërbimi i pastrimit të njësive administrative Luz i Vogël, Synej dhe Helmas*

Procedura me objekt "Shërbimi i pastrimit të njësive administrative Luz i Vogël, Synej dhe Helmas"		
1. Urdhër Prokurimi nr. 13, datë 30.5.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 13, datë 30.5.2019 M. H. XH. K. A. H.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 107, datë 30.5.2019 D. D. i ndryshuar me G. K. (urdhri nr. 107/8, dt. 26.8.2019) M. K. dhe R. M. ndryshuar me D. H. dhe D. Q (urdhri nr. 107/8, dt. 26.8.2019) I. Ç. G. T.
2. Lloji i Procedurës "Hapur"		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 71,356,707 lekë për 3 vite ose 23,785,569 lekë viti REF -29347-07-04-2019	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE/BEO "E..." & "L..." ShPK për vlerën 70,031,043 lekë pa TVSh me kontratë nr. 1853/25, datë 3.10.2019, me afat 3 vite.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 1.325 mijë lekë ose 1.85 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 30.7.2019	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë dhe grande	10. Operoret Ekonomike Pjesëmarrës në tender 5 OE/BOE a) Skualifikuar 1 OE/BOE b) Kualifikuar
11. Ankimime AK- nr. ----; KPP--/ APPi sđka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. ----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ----, dt. ----

▪ **Auditimi i procedurës së pastrimit, si vijon:**

- Me shkresën nr. 1853/2, datë 5.6.2019 është bërë anulimi i saj nga ish- Titullari i AK I. S, pasi nuk është publikuar shtojca 11 dhe 12 e DST;
- Me shkresën nr. 1853/3, datë 12.6.2019 është bërë anulimi nga ish- Titullari i AK I. S, pasi nuk është publikuar procedura në mbështetje të VKM nr. 282, datë 10.5.2019 nëpër pezullimin e përkohshëm të procedurave nga NJQV, për periudhën 01. i 30 qershor, si dhe njoftimit të APP nr. 3965/1, datë 13.5.2019.
- Me shkresën nr. 1859/8, datë 5.7.2019 është bërë anulimi nga ish- Titullari i AK I. S, pasi është refuzuar nga APP, nuk përputhet numër i referencës së DST me atë të sistemit.
- Me shkresën nr. 1853/11, datë 8.7.2019 është bërë anulimi nga ish- Titullari i AK I. S, pasi në formularin e shkurtuar të njoftim kontratës që publikohet në buletin, nuk është llogaritur saktë afati kohorë minimal për dorëzim e ofertave.
- Me shkresën nr. 1853/14, datë 10.7.2019 është bërë anulimi nga ish- Titullari i AK I. S, pasi në DST në seksionin (a), numër i referencës në sistemin e prokurimeve elektronik është pasqyruar nr i referencës së procedurës aktuale (REF-29580-07-08-2019).
- Me shkresën nr. 1853/17, datë 17.7.2019 është bërë anulimi nga ish- Titullari i AK I. S, pasi pas konfirmimeve të MFE dhe Degës së Thesarit, publikimi i njoftimit të kontratës refuzohet sepse nuk plotësohem kriteret e përcaktuara në shkresën ne MFE nr. 13208, datë 10.7.2019 nëmbi autorizimin e UP nga Thesari, e cila ka lidhje me fondet në dispozicion.
- Me shkresën nr. 1853/20, datë 23.7.2019 është bërë anulimi i saj nga ish- Titullari i AK I. S, pasi është refuzuar nga APP, pasi nuk përputhet numri i referencës së DST me atë të sistemit.

Konstatim: Sipas dokumentacionit, jo të gjitha anëtarët e NJHDT, KVO dhe KSHA kanë paraqitur deklaratën e konfliktit të interesit, konkretisht nuk kanë paraqitur deklaratë: M. K., R.M., I. Ç., G. T., A. M., M.P. dhe I. C, veprime në kundërshtim me pikën 2 e nenit 64 të VKM

nr. 914, datë 27.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, veprime të cilat tregojnë nëse këto persona kanë ose lidhje me subjektet pjesëmarrës.

▪ **Ankesë për kritere:**

Me shkresën datë 29.7.2019 shoqëria nëS....ò, paraqet ankesë për disa kritere të cilat nuk janë në përputhje me procedurës, e administruar në Bashkinë Kavajë me nr. 2601, datë 30.7.2019.

Me urdhër nr. 153, datë 01.8.2019, Titullari i AK ka urdhëruar pezullimin e procedurës dhe ngritjen e KSHA, i përbërë nga: A. M., M.P. dhe I. C.

Me vendim nr. 2501/2, datë 5.8.2019, KSHA pas shqyrtimit ka vendosur që nga dy kërkesa për kritere të plotësojë vetëm njëra, atë që ka lidhje me format e marrjes së mjeteve me qira.Për këtë është kërkuar ndryshimi i kriterëve, kjo sipas shtojcës nr. 1853/23, datë 15.8.2019.

- Zhvillimi i procedurës:

Me nr. *ska*, datë 01.10.2019nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga Titullari AK mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, neni 68.

Njoftojmë se, kane qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. BOE "G....." & "E...." shpk, me ofertë ekonomike 52,067,400 lekë pa TVSH
2. OE " SH....." SHPK, me ofertë ekonomike vlera 60,711,125 lekë pa TVSH
3. BOE "I....." & "B....." SHPK, me ofertë ekonomike vlera 64,202,400 lekë pa TVSh;
4. OE "R....." SHPK, me ofertë ekonomike 66,577,500 lekë pa TVSH
5. BOE "E..." & "L..." SHPK, me ofertë ekonomike vlera 70,031,043 lekë pa TVSH

Pas vlerësimit të dokumentacionit teknik e ligjorë, KVO nga 5 OE/BOE pjesëmarrës ka skualifikuar 4 OE, si vijon:

Operatorët Ekonomike të s'kualifikuar :

1. "BOE "G....." & "E...." SHPK
3. "R..." SHPK me Nipt. J93711608Q
4. BOE: "I....." & "B....." SHPK
5. " SH....." me Nipt K67917301H

Nga auditimi në sistemin SEP të kriterëve për të cilat janë skualifikuar 3 OE, konstatohet s vlerësimi i KVO është në përputhje me dispozitat e LPP, pasi nuk plotësonin kriteret e DST të miratuara nga AK.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë **BOE "E..." & "L..." SHPK**me një vlerë të përgjithshme prej 70,031,043 lekë pa TVSH, është identifikuar si oferta e suksesshme.

Me shkresën nr. 1853/24, datë 2.10.2019 është plotësuar formulari i njoftim fituesit.

Ndërmjet investitorit Bashkia Kavajë dhe BOE nëE...ò + nëL...ò shpk, është lidhur kontrata nr. 1853/25, datë 3.10.2019 për zbatimin e punimeve të shërbimit të pastrimit me vlerë 70,031,043 lekë pa TVSH për një periudhë 3 vjeçare ose 23,343,681 lekë pa TVSh/viti.

- Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me shpalljen fitues të BOE nëE...ò + nëL...ò shpk, konstatohet nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, konkretisht:

a- Shoqëria nëL...ò, për plotësimin e kriterin ing. Mekanik ka paraqitur E. D., nga verifikimi në Listëpagesat e shoqërisë për periudhën Janar 2018 i Qershor 2019, nuk figuron me kohë të plotë ku nga 22 ditë pune ka vetëm 8 ditë pune.

b- Nga shoqëria nëE...ò, ku sipas kontratës bashkim i përkohshëm nr. 2650/1462.2, datë 22.8.2019 ka marrë përsipër 79% të punimeve, nuk parqet leje mjedisore të lëshuar nga QKL me kod III.1.A dhe Liçensë nga QKB me kod III.2.B;

c- Nga shoqëria ñE...ò është lidhur kontratë me shoqërinë ñK.....ò për mjetet që kërkohen sipas DST. Konstatohet se mjete nuk plotëson të gjithë kërkesat, pasi makina teknologjike për fshirjen e rrugëve nuk është sipas përcaktimeve teknike, ku kërkohen me 2 fshesa anësore (mjete i paraqitur ka një fshesë), si dhe nuk ka sistem spërkatës me ujë gjatë punës.

Konkluzioni: Nga sa kemi trajtuar më sipër procedura paraqitet me probleme në shpalljen fitues të BOE ñE... + L...ò, pasi, nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të evidentuara si më sipër, në këto kushte kur në garë nuk ka operatorë të tjerë, KVO duhet ti propozonte AK pezullimin e procedurës dhe zhvillimin e procedurës tjetër me kushte më favorizuese, kjo për të rritur numrin e pjesëmarrësve dhe përdorimin më efektiv të fondit të prokuruar, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi: D. D.** si pjesë e komisionit të hartimit të kriterëve dhe specifikimeve teknike dhe anëtarët e KVO, i përbërë: **G. K.** me detyrë Zv/Kryetar Bashkie, **D. H.** me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse, **D. Q.** me detyrë Drejtor PZHT, **I. Ç.** me detyrë specialist inxhinier në Drejtorinë e Shërbimeve Publike dhe **G. T.** me detyrë Përgjegjës Sektori në Sektorin e Bashkëpunësive dhe Planifikimit të Punëve Publike.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

- Nga shoqëria “E...”, ku sipas kontratës bashkim i përkohshëm nr. 2650/1462.2, datë 22.8.2019 ka marrë përsipër 79% të punimeve, nuk parqet leje mjedisore të lëshuar nga QKL me kod III.1.A dhe Liçensë nga QKB me kod III.2.B;

Lidhur me pretendimin e mësipërm referuar pikës 3 të nenit 74 “BOE” të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Ky nuk është një kriter që mund të plotësohet sipas % së pjesëmarrjes dhe për pasojë plotësimi i këtij kriteri nga njëri prej operatorëve e bën të plotësuar për të gjithë BOE. Për plotësimin e këtij kriteri janë paraqitur certifikatat e mësipërme nga shoqëria “L...” shpk (bashkëngjitur këtij observacioni)

Në Projektraporti audituesit e KLSH ka cituar një bazë ligjore që flet për punimet e ngjashme dhe nuk mund të merret në konsideratë pasi QKL nuk ka asnjë lidhje me punimet e ngjashme. Referuar bazës ligjore të përmendur nga ana juaj duhet që njëri nga operatorët ta plotësojë këtë kriter në raport me % e pjesëmarrjes në BOE çka është e përzgjedhur pasi QKL nuk mund të ndahet në sasi.

Qëndrim i grupit të auditimit të KLSH-së-së:

- Për sa kundërshtoni, argumentet nuk janë bindës për grupin e KLSH, pasi në referencë të pikës 3 të nenit 74 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar.

Për mangësitë e tjera nuk është dhënë asnjë kundërshtim nga subjekti Bashkia Kavajë.

Përfundimisht procedura mbetet me probleme në vlerësimin e OE të shpallur fitues.

➤ **Mbi procedurat e prokurimit të audituara në periudhën 01.01.2020 – 31.12.2020**

1- Procedura me objekt Shërbimi i mirëmbajtjes së gjelbërimit

Procedura me objekt “Shërbimi i mirëmbajtjes së gjelbërimit		
1. Urdhër Prokurimi nr. 327/19.8.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 327/19.8.2020 E. A. M D. H. S.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 36/21.8.2020 G. K. A. M. D. H.
2. Lloji i Procedurës “Hapurë”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 77,418,410 lekë pa TVSh REF -69162-08-19-2020	6. Oferta fituese (pa TVSH) BEO ñG..... + A.....G.....ò ShPK për vlerën 66,699,162 lekë pa TVSh me kontratë nr. 3568/3, datë 2.10.2020, me	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 10,719 mijë lekë ose 13.8 %

Procedura me objekt "Shërbimi i mirëmbajtjes së gjelbërimit"		
	afat 60 muaj.	
8. Data e hapjes së tenderit Datë 14.9.2020	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE a) Skualifikuar 0 OE/BOE b) Kualifikuar 1 OE nG..... + A.....G.....ò

- Hartimi i fondit limit:

Me urdhër nr. 238, datë 31.12.2019 të Titullarit të AK është ngritur Komisioni i përgatitjes së analizës së kostos për shërbimin e gjelbërimit, i përbërë nga L. H, A. K, M L, S. V., F. R, A. T, A. B, E. K dhe F. H.

Në përlogaritjen e fondit limit, komisioni si referencë për çmimet është marrë VKM nr. 628, datë 15.7.2015.

- Zhvillimi i procedurës:

Me nr. *ska*, datë 30.9.2020 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga Titullari AK mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014
Është miratim i rregullave të prokurimit publik, neni 68

Komisioni i vlerësimit të ofertave pasi shqyrtoi të gjithë dokumentacionin përkatës të gjithë OE vendosi që BOE nG..... + A.....G.....ò me ofertë 66,699,162 lekë pa TVSh, plotëson kriteret dhe kualifikohet.

Ankesa: Nuk ka

Ndërmjet investitorit Bashkia Kavajë dhe BOE nG..... + A.....G.....ò, është lidhur kontrata nr. 3568/3, datë 2.10.2020 për zbatimin e punimeve të shërbimit të pastrimit me vlerë 66,699,162 lekë pa TVSH për një periudhë 60 muaj.

- Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me shpalljen fitues të BOE nG..... + A.....G.....ò shpk, konstatohet nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, konkretisht:

Mangësitë e shoqërisë "G.....", janë:

a- Nga shoqëria nuk plotësohet pika 6, për liçensa e QKL të llojit Kod II.4, III.7.A dhe III.2.A, ku sipas akt-marrëveshjes nr. 1880/733, datë 11.9.2020 ka përqindjen më të madhe të kryerjes së shërbimit të gjelbërimit 88.8%.

b- Sipas ekstraktit të QKB shoqëria nuk ka lloje e aktivitet sipas objektit të procedurës, konkretisht QKB.

Konkluzioni: Nga sa kemi trajtuar më sipër procedura paraqitet me probleme në shpalljen fitues nG..... + A.....G.....ò nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të evidentuara si më sipër. Në këto kushte kur në garë nuk ka OE të tjerë më kritere të plotësuar, KVO në bashkëpunim me Titullarin e AK dhe NJHDT, duhet të anulonin procedurën dhe zhvillonin procedurë tjetër me kushte më të favorshme për të rritur numrin e pjesëmarrjeve në procedurë, veprime të cilat do çonin në përdorim me efekt të fondit të prokuruar prej **77,418,410 lekë**, në paligjshmëri të akteve ligjore e nënligjore të LPP, trajtuar në fillim të aktit, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi:** anëtarët e KVO, i përbërë **G. K.** me funksion Zv/kryetar i Bashkisë Kavajë, **A. M.** me funksion Përgjegjës Sektori i Menaxhimit të Kontratave dhe **D. H.** me funksion Drejtor Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

3. Nga audituesi i KLSH është konstatuar se në kapacitetet teknike nuk plotëson pikën punime të ngjashme, pasi të gjitha kontratat që ka paraqitur nuk ka asnjë punim të ngjashëm me objektin e prokurimit.

Ne Projektraporti audituesit e KLSH pretendojnë se situacionet e paraqitura në observacion nuk mjaftojnë për përmbushjen e kriterit për punë të ngjashme. Këto materiale bashkëngjitur janë vetëm për ilustrim pasi dokumentacioni i plotë është voluminoz dhe përse kohë është i ngarkuar në SPE është lehtësisht i verifikueshëm nga audituesit e KLSH dhe është e panevojshme bashkëngjitja e tyre në tërësi.

- Përse i përket Liçensave të QKL me Kod II.4, III.7.A dhe III.2 nga ana e BOE “G.....” & “A.....” shpk është plotësuar ky kriter. Në DST nuk përcaktohet nëse në rastin e BOE ky kriter duhet plotësuar nga secili më vete, vetëm njëri nga pjesëmarrësit apo nga kryesuesi i BOE. Përse BOE pjesëmarrës e plotëson kriterin me dokumentacionin e kërkuar pretendimi juaj është i paargumentuar dhe i pabazuar në DST, VKM dhe Ligj.

- Në lidhje me pretendimin se shoqëria nuk ka llojin e aktivitetit në QKB theksojmë se objekti i aktivitetit për efekt regjistrimi në Qendrën Kombëtare të Biznesit bazohet mbi deklaram vullnetar dhe **nuk ka formulime fikse të terminologjisë** së përdorur por objekti i aktivitetit është zakonisht shumë i përgjithshëm dhe evazive. Përse kohë shoqëria pjesëmarrëse ka mjetet, specialistët, liçencatpërkatëse, eksperiencën e mëparshme dhe asnjë ndalim ligjor që të kryejë këtë aktivitet KVO nuk mund ta skualifikojë këtë shoqëri. Theksojmë se bazuar në VKM “Për rregullat e prokurimit publik” dhe udhëzimet e APP ky kriter dhe shumë të tjerë plotësohen me vetëdeklarim dhe nuk është përgjegjësi e KVO por e vetëdeklaruesit.

Qëndrim i grupit të auditimit të KLSH-së:

-Në lidhje me mangësi se subjekti nuk plotëson punime të ngjashme, sqarojmë se referuar dokumenteve të paraqitura në kundërshti, **argumentohen mangësitë e konstatuara.**

-Per sa kundërshtoni në lidhje me mangësinë që shoqëria nuk plotësohet pika 6, për liçensa e QKL të llojit Kod II.4, III.7.A dhe III.2.A, ku sipas akt-marrëveshjes nr. 1880/733, datë 11.9.2020 ka përqindjen më të madhe të kryerjes së shërbimit të gjelbërimit 88.8%, argumenti **nuk qëndron** pasi referuar kontratës së bashkëpunimit nr. 1880/733, datë 11.9.2020, shoqëria nG.....ò ka marrë përsipër kryerjen e këtij shërbimi dhe është kërkesë ligjore.

-Për sa kundërshtohet në lidhje me mos pasjen e objektit të veprimtarisë në QKB, pretendimet e subjekti **nuk qëndrojnë**. Është i vërtetë fakti që objekti është me vetëdeklarim, por për çdo aktivitet që subjekti ushtron në biznesin e tij, duhet të deklarohet në QKB dhe nëse ai nuk ka deklaruar ajo njihet si veprimtari e paligjshme dhe në kundërshtim me ligjin për procedurat tatimore dhe ligjin për regjistrimin e aktiviteteve në QKB. Asnjë subjekt nuk duhet të ushtrojë një aktivitet nëse ai nuk rezulton regjistruar në QKB.**Përfundimisht procedura mbetet me shkelje në vlerësim.**

2- Procedura me objekt “Blerje Çakëll”

Procedura me objekt “Blerje Çakëllò		
1. Urdhër Prokurimi nr. 88/11.2.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 88/11.2.2020 E. A. M D. H. S.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 99/18.2.2020 G. K. A. M. D. H.
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë propozimò		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 3,750,000 lekë pa TVSh REF -50333-02-12-2000	6. Oferta fituese (pa TVSH) EO nS.....ò ShPK për vlerën 3,595,290 lekë pa TVSh me kontratë nr. 601/4, datë 3.6.2020, me afat 6 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 155mijë lekë ose 4.1 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 24.2.2020	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE a) Skualifikuar 2 OE/BOE b) Kualifikuar 2 OE

- Hartimi i fondit limit:

Me shkresën nr. 455, datë 31.01.2020 të Drejtorisë së shërbimeve është kërkuar zhvillimi i procedurave me fondin e miratuar në buxhet për shumën 4,500 mijë lekë, për riparimin e disa rrugëve të Bashkisë Kavajë. Fondi është hartuar nga ing. SH. D. Në përlogaritjen e fondit limit, komisioni si referencë për çmimet është marrë VKM nr. 628, datë 15.7.2015.

- Zhvillimi i procedurës:

Nga të dhënat konstatohet se nga KVO ka hartuar raportin përmbledhës datë 7.4.2020, ku evidentohet se në këtë procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. ñS....ò shpk, Nipt-i K...A, me ofertë 3,595,290 lekë pa TVSh
2. ñSH.....ò shpk, Nipt-i K...Ë, me ofertë 2,730,600 lekë pa TVSh
3. ñP....ò shpk, Nipt-i L.....R, me ofertë 3,640,800 lekë pa TVSh

Janë skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

1. OESH..... shpk
2. OEP.... shpk u skualifikuar duke qenë se nuk plotëson këto kriteret:

Nga auditimi i dokumentacionit në sistemin SEP, u konstatua se skualifikimi i 2 OE pjesëmarrës është në përputhje me kuadrin ligjorë të LPP, pasi ato nuk plotësonin kriteret e DST të miratuara nga AK (gjerësisht paraqitur në AK nr. 15, datë 24.9.2021).

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë ‘S....’ shpk, se oferta e paraqitur me një vlerë të përgjithshme prej 3,595,290 lekë pa TVSh është identifikuar si ofertë e suksesshme.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë 30.03.2020

Ankesa : Nuk ka patur

Ndërmjet investitorit Bashkia Kavajë dhe OE ñS....ò, është lidhur kontrata nr. 601/4, datë 3.6.2020 për zbatimin e punimeve të shërbimit të pastrimit me vlerë 3,595,290 lekë pa TVSH për një periudhë 60 mujore.

- Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me shpalljen fitues të OE ñS....ò shpk, konstatohet nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, konkretisht:

Mangësitë e shoqërisë, janë:

- Nuk plotëson pikën 1 të kapaciteteve teknike, të pasqyrave financiare të viteve 2016, 2017 dhe 2018, **pasi bilancet nuk janë të certifikuar dhe konfirmuara nga organet tatimore;**
- Nuk plotëson pikën 2 të kapaciteteve teknike, pasi nuk paraqet punime të ngjashme për vitet 2017, 2018 dhe 2019. Shoqëria ka paraqitur disa fatura shitje por që janë të vitit 2019 vit i cili nuk kërkohet në DST;
- Çertifikatat ISO nuk janë të përkthyer por janë në gjuhë të huaj.
- Nuk paraqet vërtetim nga administrata tatimore Bashkia Kavajë për pagesat e taksave vendore viti 2019.

Konkluzioni: Nga sa kemi trajtuar më sipër procedura paraqitet me probleme në shpalljen fitues të shoqërisë ñS....ò me ofertë më të lartë se OE pjesëmarrës nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të evidentuara si më sipër. Në kushtet kur në garë nuk ka operatorë të tjerë, KVO duhej të anulonte procedurën dhe shpallur procedurë tjetër për një përdorim më efektiv të fondit të prokuruar **në vlerën prej 3,750,000 lekë**, në paligjshmëri të akteve ligjore e nënligjore të LPP, trajtuar në fillim të aktit, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi:** anëtarët e KVO, i përbërë: **G. K.** me funksion Zv/kryetar i Bashkisë Kavajë, **A. M.** me funksion Përgjegjës Sektori i Menaxhimit të Kontratave dhe **D. H.** me funksion Drejtor Drejtorja e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

a- Nuk plotëson pikën 1 të kapaciteteve teknike, të pasqyrave financiare të viteve 2016, 2017 dhe 2018, pasi bilanci nuk janë të certifikuar dhe konfirmuar nga organet tatimore. Shoqëria "S...." shpk ndër të tjera në SPE ka paraqitur vërtetim për xhiron mesatare, vërtetim për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, Vërtetim për tatimet nga ku rezulton se nuk ka asnjë problematikë. Gjithashtu nga vërtetimi i Xhiros vjetore për tre vitet e fundit rezulton se ka përputhshmëri me bilancin e paraqitur. Bazuar në nenin Neni 53 "Shqyrtimi i ofertave" pika 4. "AK vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thellësisht 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", KVO e ka cilësuar si devijim të vogël këtë mangësi.

b- Nuk plotëson pikën 2 të kapaciteteve teknike, pasi nuk paraqet punime të ngjashme për vitet 2016, 2017 dhe 2018. Duhet theksuar se në DST punimet e ngjashme kërkohen për periudhën 2017, 2018 dhe 2019 dhe jo siç keni cituar ju në këtë aktkonstatim. Konstatimi juaj se janë paraqitur disa fatura të vitit 209 është i paqartë pasi nuk ka fatura të vitit 209. Nga verifikimi në sistemin elektronik të prokurimeve rezulton se shoqëria "S...." shpk që është fituese e procedurës ka paraqitur fatura të mjaftueshme për të përmbushur kriterin e kërkuar në DST brenda 3 viteve të fundit siç përcaktohet në DST dhe në nenin 26/6 të VKM nr. 914, datë 27.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar.

Në DST është kërkuar shprehimisht që operatorët ekonomikë pjesëmarrës duhet të kenë punë të ngjashme në vlerën 1,500,000 lekë dhe shoqëria "S...." shpk e plotëson këtë kriter bazuar në dokumentacionin që ka paraqitur.

c- Nuk paraqet vërtetim nga administrata tatimore Bashkia Kavajë për pagesat e taksave vendore viti 2019. Shoqëria S.... shpk është një operator ekonomik me seli në qytetin e Kavajës dhe për anëtarët e KVO si zyrtar të Bashkisë Kavajë është shumë e lehtë të verifikojnë nëse operatori në fjalë ka apo jo detyrime vendore ndaj Bashkisë Kavajë.

Qëndrim i grupit të auditimit të KLSH-së:

Argumentet e paraqitura nga subjekti nuk argumentojnë mangësitë e konstatuara nga grupi i KLSH dhe nuk merren në konsideratë, pasi:

a- Është i saktë argumenti se periudha është 2017-2019 shoqëria plotëson kriterin e punimeve të ngjashme, pasi nga verifikimi edhe njëherë i sistemit SEP, konstatojmë se subjekti ka 3 fatura të vitit 2019 në shumën 82,500 lekë dhe një fatura e vitit 2017 në shumën 1,440 lekë, gjithsej shuma 83,940 lekë. Sipas DST punimet e ngjashme kërkohen për një vlerë prej 3,700 mijë lekë, pra subjekti nuk plotëson totalin e xhiros.

Ndërsa fatura e vitit 2018 është situacion punimesh dhe nuk ka asnjë element të objekti të prokurimit;

b- Sipas DST kërkohet se OE pjesëmarrës të paraqesin vërtetim për pagesën e taksave lokale ku subjektet ushtrojnë aktivitet. Kjo nuk ka ndodhur për pikën në Bashkinë Kavajë, por nuk ka as kërkesë nga KVO në adresë të Drejtorisë së taksave Kavajë nëse ky subjekt është debitor ose jo.

c- Në lidhje me pretendimin se subjekti ka paraqitur dokumentacione të tjera që tregojnë aktivitetin pozitiv të tij dhe mangësi se pasqyrat nuk janë të certifikuara është trajtuar si devijim i vogël, nuk merret në konsideratë, pasi është kërkesë e DST.

nuk plotësohet një nga kriteret për të gjitha pikat e kriterit. Gjithashtu sqarojmë se në procedurë të tjera për të njëjtën mangësi janë skualifikuar nga KVO, konkretisht në procedurën me objekt Rikonstruksion i rrjetit shpërndarës për furnizim me ujë të qytetit Kavajë dhe ndërtim depo ujë të re, Faza e II, duke skualifikuar shoqërinë A....ò. Pra nga ana juaj është përdorur një kriter i tillë për mos plotësim të tij.

3- Procedura me objekt R riparim i mjeteve të Bashkisë Kavajë

Procedura me objekt "Riparim i mjeteve të Bashkisë Kavajë"		
1. Urdhër Prokurimi nr. 201/22.5.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 201/22.5.2020 E. A. M D. H. S.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave <i>Urdhër nr. 212/28.5.2020</i> G. K. A. M. D. H.
2. Lloji i Procedurës "Kërkesë propozimë"		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 5,427,119 lekë pa TVSh REF -58870-05-25-2020	6. Oferta fituese (pa TVSH) EO nF. H.ò ShPK për vlerën 4,522,599 lekë pa TVSh me kontratë nr. 1699/4, datë 2.7.2020, me afat 6 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 905mijë lekë ose 16.6 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 5.6.2020	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë	10. Operoret Ekonomike Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE <i>a) Skualifikuar 0 OE/BOE</i> <i>b) Kualifikuar 1 OE</i>

- Zhvillimi i procedurës:

Me nr. *ska*, datë 25.6.2020 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga Titullari AK mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, neni 68.*

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë "F. H.", se oferta e paraqitur me një vlerë të përgjithshme prej 4,522,599 lekë pa TVSh është identifikuar si ofertë e suksesshme.

Ankesa : Nuk ka patur

Ndërmjet investitorit Bashkia Kavajë dhe OE nF. H.ò, është lidhur kontrata nr. 1699/4, datë 2.7.2020 për zbatimin e punimeve të shërbimit të pastrimit me vlerë 4,522,599 lekë pa TVSH për një periudhë 60 muaj.

- Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me shpalljen fitues të OE nF. H.ò shpk, konstatohet nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, konkretisht:

Mangësitë e shoqërisë "F. H.", janë:

Nuk plotëson kriterin e punimeve të ngjashme, pasi sipas subjekti janë paraqitur kontrata me subjekte private, por faturat e paraqitura nuk plotësojnë vlerën 1.8 milionë siç kërkohet në DST. Nga subjekti janë paraqitur fatura të vitit 2020 në shumën 854,680 lekë të cilat nuk njihen pasi sipas DST kërkohen të viteve 2017, 2018 dhe 2019. Ndërsa totali i faturave të vitit 2019 janë në shumën 1.8 milionë lekë ose më pak për 0.4 milionë lekë;

Shoqëria për mjetin karrotrec ka paraqitur kontratë qiraje nr. 1035/442 datë 29.5.2020 me shoqërinë nK....ò për mjetin me targë AA ...VO, por që nuk ka asnjë dokumentacion shoqërues, si siguracioni mjeti, taksa vjetore dhe vërtetim pronësie.

Gjithashtu është paraqitur dhe kontratë (pa noter), datë 01.5.2020 me subjektin R. RR. për mjetin me targë AA...GO, për të cilën nuk janë depozituar fotot, siguracioni dhe vërtetim mbi pronësinë.

Konkluzioni: Nga sa kemi trajtuar më sipër procedura paraqitet me probleme në shpalljen fitues nF. H.ò nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të evidentuara si më sipër, veprime të cilat çojnë në përdorim me efekt të fondit të prokuruar me vlerë **4,586069 lekë**, në paligjshmëri të akteve ligjore e nënligjore të LPP, trajtuar në fillim të aktit, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi:** anëtarët e KVO, i përbërë: **G. K.** me funksion Zv/kryetar i Bashkisë Kavajë, **A. M.** me funksion Përgjegjës Sektori i Menaxhimit të Kontratave dhe **D. H.** me funksion Drejtor Drejtorja e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit

a-Nuk plotëson kriterin e punimeve të ngjashme, për punë të ngjashme në DST është kërkuar shprehimisht: “Për të provuar përvojën e mëparshme, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin dëshmi për furnizimet e mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tri viteve të fundit (2017, 2018, 2019) në një vlerë jo më të vogël se 1,500,000 leke pa TVSh.

Nisur nga sa më sipër nga ana e Audituesve të KLSH është lexuar keq kriteri konkret. Punët e kryera gjatë 3 viteve të fundit do të merren parasysh dhe për rrjedhojë shoqëria “F. H.” e plotëson këtë kërkesë të DST. Megjithatë nisur nga objekti i aktivitetit shumë i posaçëm i operatorit në fjalë e gjithë xhiro vjetore e tij është punë e ngjashme në kuptim të kriterit të mësipërm pavarësisht se jo për çdo klient mund të lëshojë faturë tatimore pasi për individët mjafton kuponi tatimor.

Nga audituesit e KLSH pretendohet se për plotësimin e kriterit për punë të ngjashme duhet të paraqiten shërbime në vlerën 2,166,844 lekë ose 40% e fondit limit por ndërkohë që nga përlllogaritja rezulton se 40% e fondit limit është 1,834,427.6 lekë dhe jo siç pretendojnë audituesit e KLSH. Nisur nga sa më sipër operatori e plotëson kriterin për punë të ngjashme.

Qëndrim i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa kundërshtoni argumentet **nuk merren në konsideratë**, pasi:

a-Referuar DST pika 2.3.1, thuhet se OE si punime të ngjashme duhet të paraqesin 40% të vlerës së fondit limit e barabartë kjo me vlerën 2,166,844 lekë (5,427,119 lekë fund limit x 40%) dhe jo vlera 1,834,727 lekë që pretendohet nga ana juaj.

Ndërsa nga subjekti është paraqitur vetëm vlera 1.8 milionë lekë, pra jo sa kërkohet në DST.

b-Në lidhje me mangësi për mjetin karrotrec ka paraqitur kontratë qiraje nr. 1035/442 datë 29.5.2020 me shoqërinë ñK....ò për mjetin me targë AA ...VO, por që nuk ka asnjë dokumentacion shoqërues, si siguracioni mjeti, taksa vjetore dhe vërtetim pronësie.

Gjithashtu është paraqitur dhe kontratë (pa noter), datë 01.5.2020 me subjektin R. RR. për mjetin me targë AA....9GO, për të cilën nuk janë depozituar fotot, siguracioni dhe vërtetim mbi pronësinë, **nga subjekti nuk është paraqitur asnjë argument.**

4- Procedura me objekt në Vazhdim i punimeve për rikonstruksionin e shëtitores nr.2 dhe pajisja e disa rrugëve me polica të shtriraò

Procedura me objekt “Vazhdim i punimeve për rikonstruksionin e shëtitores nr.2 dhe pajisja e disa rrugëve me polica të shti		
1. Urdhër Prokurimi nr. 260/3.7.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 260/3.7.2020 E. A. M D. H. S.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 278/15.7.2020 G. K. A. M. D. H.
2. Lloji i Procedurës “HAPURò		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 19,635,100 lekë pa TVSh REF -58870-05-25-2020	6. Oferta fituese (pa TVSH) EO ñB...ò ShPK për vlerën 19,396,013 lekë pa TVSh me kontratë nr. 4075/2, datë 11.11.2020, me afat 6 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 239 mijë lekë ose 1.2 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 10.8.2020	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender 2 OE/BOE a) Skualifikuar 1 OE/BOE b) Kualifikuar 1 OE

▪ Hartimi i kriterëve:

Me PV datë 3.7.2020 , janë hartuar kriteret dhe specifikimet teknike.

Nga auditimi i kriterëve, u konstatuan se disa nga kriteret nuk janë të argumentuara për çdo rast të aplikimit të tyre, ku disa prej tyre nuk janë të lidhura me objektin e prokurimit, veprime të cilat

direkt ose indirekt kanë penguar pjesëmarrjen e OE në garë ose eliminimin e OE me oferta me të leverdishme, si më poshtë vijon:

Në DT është kërkuar: Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, OE duhet të jenë të pajisur me licenca profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt i kontratës, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, të kategorive NP 4 - B; Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvaji, metro, pista aeroportuale. NP 11 - A; Ndërtime për n/stacionet, kabinat e transformatorëve linja e TN e të mesëm dhe shpërndarjen e energjisë.

NS 5 - A; Impiante të sinjalistikës ndriçuese të trafikut. NS 6 – A. Sinjalistikës rrugore jo ndriçuese.

Sa më sipër nisur nga fakti që vlera e fondit limit është 19,635,100 lekë nuk duhej të ishte kërkuar klasifikimi (B) i kategorisë NP 4, bazuar në përcaktimet e VKM nr.42, datë 16.01.2008, nëpër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, lidhja 4, në klasifikimi paraprak i shoqërive ndërtimore sipas niveleve për çdo kategori punimesh zbatimi, niveli i shoqërisë sipas vlerave në lekë të punimeve të kryera për çdo kategori punimi.

Në DT është kërkuar: Për të përmbushur këtë kapacitet OE duhet të paraqesin pranë AK kontratë noteriale të vlefshme pune, urdhër mjeku, diplomë, librezë pune dhe CV për një mjek të përgjithshëm, i cili duhet të jetë i listuar në Listëpagesat e OE gjatë periudhës Janar 2020 – Qershor 2020.

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

në Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: në Punëdhënësit e grupeve A dhe B, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve C dhe D, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë”.

Konkluzioni: Nga sa trajtuam në lidhje me kriteret, për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëpër rregullat e Prokurimit Publik, ku direkt ose indirekt kanë penguar pjesëmarrjen e OE në garë, ku nga auditimi i procedurës konstatohet se ka një numër të kufizuar OE, gjithsej 2 OE, duke favorizuar disa operatorë të cilëve ju është dhënë mundësia të shpallje fitues nga mos pjesëmarrja e OE si rezultat i këtyre kriterëve, **veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi:** anëtarët e NJHDT: E. A.me funksion përgjegjës në Sektori i Blerjeve dhe Prokurimeve Publike, M D.me funksion specialist jurist Sektori i Blerjeve dhe Prokurimeve Publike dhe H. S.me funksion specialist ekonomist Sektori i Blerjeve dhe Prokurimeve Publike.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

a-Në lidhje me kriterin për kategorinë e liçensë NP-4/B, sqarojmë se fondi limit është 19,635,100 lekë pa TVSh.....

Referuar Vendimit Nr.42, datë 16.1.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, lidhja 4 “Klasifikimi paraprak i shoqërive ndërtimore sipas niveleve për çdo kategori punimesh zbatimi” niveli “B” me vlerë të punimeve të kryera 21 – 50 milion lekë. Punimet në preventiv të kategorisë NP 4 Rrugë,

autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvaji, metro, pista aeroportuale, sipas argumentimit të mësipërm, kategorizohen në nivelin (B).

b- Po ti referohemi nenit 2 dhe 3 të ligjit nr.10 237, datë 18.2.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë”,

c-Kërkesa e AK që punonjësit për sigurimin teknik dhe mbrojtjen e shëndetit në punë të figurojë në listpagesës nuk është aspak e ekzagjuar. Kërkesa e AK që punonjësit për sigurimin teknik dhe mbrojtjen e shëndetit në punë të figurojë në listëpagesat e tre muajve të fundit është minimale. Ajo lidhet ngushtë me kërkesat e ligjit Nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës Te Shqipërisë” neni 142 “Koha e provës”.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH:

Përsa kundërshtoni argumenti nuk merret në konsideratë pasi:

a- VKM nr. 108, datë 9.2.2011 i ndryshuar që ju i jeni referuar për ta kundërshtuar, vijon më tej duke argumentuar se kur duhet aplikuar kriteri për mjek. Nga Njësia e Prokurimit për argumentimin e këtij kriteri i është referuar udhëzimeve të Inspektoratit Shtetëror të Punës dhe Shërbimeve Shoqërore për Shërbimet e Mjekësisë në Punë, i cili referuar VKM Nr. 632, datë 15.7.2015 Për disa Ndryshime dhe Shtesa në Vendimin nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave, nëPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë pika 6 përcakton nëPunëdhënësit e grupeve A dhe B, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve C dhe D, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë, ku sqarojmë që kjo pikë sanksionon se kush subjekt do të ketë mjek ndërmarrje me kohë të plotë apo me kohë të pjesshëm, ose ndërsujektor, duke mos përjashtuar asnjë subjekt pavarësisht llojit të aktivitetit dhe numrit të punëmarrësve. VKM nr. 108 që ju jeni referuar për ta kundërshtuar vijon me tej duke argumentuar se kur duhet aplikuar kriteri për mjek.

b-Çdo kategori licence që aplikohet si kriter duhet të jetë në përputhje me volumnin e punimeve që kërkon ajo kategori. Në rastin konkret aplikimi i kategori nëB në një procedura me fond limit 19.6 milionë lekë, duhet aplikuar kategori nëA që i korrespondon nivelit nga 0 i 20 milionë lekë. Gjithashtu zërat e punimeve që përfaqëson kategori NP-4/B është akoma e vogël.

- Zhvillimi i procedurës:

Me nr. ska, dt. 17.9.2020 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga Titullari AK mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, neni 68

Kanë qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

a- nëB.... shpk me vlerë**19,396,013** lekë pa TVSh.

b- nëL..... shpk, vlerë**15,307,179**lekë pa TVSh

Janë skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

1. OE nëL..... shpk, pasi u tërhoq nga procedura e tenderit referuar shkresës nr.3748 prot datë 16.09.2020 dërguar pranë AK. KVO e cilëson ofertën e këtij operatori të refuzuar.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, KVO vlerëson se shoqëria **“nëB....” shpk**, oferta e paraqitur me një vlerë të përgjithshme prej 19,396,013 lekë pa TVSh është identifikuar si ofertë e suksesshme.Rrjedhimisht, jeni i lutur të paraqisni pranë Bashkisë Kavajësigurimin e kontratës, siç parashikohet në

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë 01.09.2020

Ankesa: **Nuk ka patur**

Ndërmjet investitorit Bashkia Kavajë dhe OE ñB...ò, është lidhur kontrata nr. 4075/2, datë 11.11.2020 për zbatimin e punimeve të shërbimit të pastrimit me vlerë 19,396,013 lekë pa TVSH për një periudhë 60 mujore.

- Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me shpalljen fitues të OE ñB...ò shpk, konstatohet se plotësojnë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK.

5- Procedura me objekt “Rikonstruksion i rrjetit shpërndarës për furnizim me ujë të qytetit Kavajë dhe ndërtim depo ujë të re, Faza e IIò

Procedura me objekt “Rikonstruksion i rrjetit shpërndarës për furnizim me ujë të qytetit Kavajë dhe ndërtim depo ujë të re, Faza e IIò		
1. Urdhër Prokurimi nr. 106/28.2.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 106/28.2.2020 <i>E. A.</i> <i>M D.</i> <i>A. SH.</i>	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 118/4.3.2020 G. K. A. M. D. H. S. V. G. T.
2. Lloji i Procedurës “HAPURò		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 659.510.733 lekë pa TVSh REF -51835-02-27-2020	6. Oferta fituese (pa TVSH) EO ñG.... + SH....ò ShPK për vlerën 658,284,768 lekë pa TVSh me kontratë nr. 1534/2, datë 7.5.2020, me afat 12 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 1,226 mijë lekë ose 0.1 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 01.4.2020 ndryshuar me datë 6.4.2020	9. Burimi Financimit MEI (Agjencia Kombëtare e Ujësjetllës Kanalizimeve dhe Infrastrurës së Mbetjeve)	10. Operoret Ekonomike Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE a) Skualifikuar 2 OE/BOE b) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK- ka, ; KPP- ka APPi sðka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. ----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ----, dt. ----

Me leje infrastrukture nr. 1876, datë 7.5.2020 është miratuar objekti “Rikonstruksion i rrjetit shpërndarës për furnizim me ujë të qytetit Kavajë dhe ndërtim depo ujë të re, Faza e IIò.

▪ Hartimi i fondit limit

Me shkresën nr. 423, datë 11.2.2020 të Ministrisë Infrastrukturës dhe Energjisë (Agjencia Kombëtare e Ujësjetllës Kanalizimeve dhe Infrastrurës së Mbetjeve), si dhe VKM nr. 354, datë 11.5.2016 është miratuar fondi në vlerën 798,693,877 lekë, i detajuar: *Ndërtim montim në vlerën 791,412,879 lekë, drejtim punimesh në vlerën 6,331,303 lekë dhe kolaudim punimesh në vlerën 949,695 lekë.* Financimi do të kryhet të tre periudha, ku për vitin 2020 do financohet vlera 158,282,576 lekë, në vitin 2021 vlera prej 100,000,000 lekë dhe në vitin 2022 vlera 533,130,303 lekë.

Konstatimi: Nga Bashkia Kavajë për objekti ñRikonstruksion i rrjetit shpërndarës për furnizim me ujë të qytetit Kavajë dhe ndërtim depo ujë të re, Faza e IIò me fond limit 659 milion lekë, nuk është kryer oponenta teknike, veprime në kundërshtim me VKM nr. 1055, datë 22.12.2010 ñPër vendosjen e Oponentës Teknike për projektet e veprave të ndërtimitò dhe Urdhrin nr. 7, datë 20.01.2014 ñPër miratimin e kushteve të përgjithshme të marrëveshjes për kryerjen e oponentës teknike për projektet e vepra të ndërtimit dhe ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998 ñPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò, i ndryshuar, neni 6, *veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi: R. K., me funksion Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK dhe E. A., me funksion Përgjigje i sektorit të Procedurave.*

▪ Hartimi i kriterëve:

Me PV datë 28.2.2020 , janë hartuar kriteret dhe specifikimet teknike.

ANKESA: Për kriteret.

Me shkresën datë 3.5.2020, prot Bashkia Kavajë nr. 1033, datë 9.3.2020 është paraqitur ankesë nga shoqëria nR.....ò.

Me urdhër nr. 124, datë 10.3.2020 të Titullarit të AK është ngritur KSHA i përbërë nga G. K., A. M. dhe D. H.,

Nga KSHA janë bërë disa ndryshime kriterëve sipas ankesës së shoqërisë nR.....ò dhe procedurat hapet me datë 6.4.2020.

Nga auditimi i kriterëve, u konstatuan se disa nga kriteret nuk janë të argumentuara për çdo rast të aplikimit të tyre, ku disa prej tyre nuk janë të lidhura me objektin e prokurimit, veprime të cilat direkt ose indirekt kanë penguar pjesëmarrjen e OE në garë ose eliminimin e OE me oferta me të leverdishme, si më poshtë vijon:

Në DT është kërkuar: Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, OE duhet të jenë të pajisur me licenca profesionale NP- 12/ E; Punime të inxhinierisë së mjedisit.

Nuk ka punime për kategorinë nNP 12/E, (Punime të inxhinierisë mjedisore), bazuar në konceptet e VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò.

Në DT është kërkuar: Për të përmbushur këtë kapacitet OE duhet të paraqesin pranë AK kontratë noteriale të vlefshme pune dhe certifikatë përkatëse e dhënë nga Drejtoria MZSH për 1 (një) specialist ekspert zjarrfikës në fushën e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtimin, i cili duhet të jetë i listuar në Listëpagesat e OE gjatë periudhës Janar 2019 – Janar 2020.

Kërkesa e AK mbi disponueshmërinë e një ekspert zjarrfikës, shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme për të arritur synimin, pasi referuar ligjit nr. 152/2015 nPër shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtiminò, roli i ekspertit zjarrfikës nuk është në përpjesëtim me natyrën e kontratës, në kuptim të nenit 46 pika 1 të ligjit nr. 9643 datë 20.11.2006 nPër Prokurimin Publikò, të ndryshuar.

Në DT është kërkuar: Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, OE duhet të kenë stafin e tyre teknik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit.

Për të përmbushur këtë kapacitet OE duhet të paraqesin pranë AK kontratë noteriale të vlefshme pune, diplomë, librezë pune, CV dhe certifikatën

3 (tre) inxhinier ndërtimi,

1 (një) inxhinier ndërtimi i profilit transport,

1 (një) inxhinier ndërtimi i

4 profilit strukturist,

3 (tre) inxhinier hidroteknik,

3 (tre) inxhinier gjeodet,

2 (dy) inxhinier gjeolog,

2 (dy) inxhinier mekanik,

3 (tre) inxhinier elektrik,

1 (një) inxhinier elektronik,

1 (një) inxhinier Gjeoteknik

-Për të përmbushur këtë kapacitet OE duhet të paraqesin pranë AK kontratë noteriale të vlefshme pune, diplomë dhe/ose dokument tjetër kualifikimi përkatës, të lëshuar nga institucione të licensuar shtetërore kompetente, për

1 (një) inxhinier topograf,

1 (një) inxhinier gjeolog i pajisur me dëshmi specializimi në fushën e gjeologjisë inxhinierie, hidrogeologjise dhe gjeomjedisit, të lëshuar nga institucione shtetërore kompetente,

1 (një) inxhinier mekatronik (ose ekuivalent me 3 Inxhinier: Elektrik + mekanik + Informatik),

1 (një) teknik gjeometër,

- 2 (dy) teknikë mekanikë,
 1 (një) agronom ose ekuivalent,
 2 (dy) inxhinier mjedisi profili "Trajtim i ujrave",
 5 (pesë) teknikë ndërtimi

Stafi i mësipërm, duhet të jetë i listuar në Listëpagesat e OEtë paktën gjatë tre muajve të fundit të aktivitetit. Kur oferta paraqitet nga një bashkim operatorësh, ky kusht, plotësohet nga të gjithë anëtarët e bashkimit, në raport me përqindjen (elementët konkretë) e pjesëmarrjes së tyre në bashkim.

Nga auditimi i kriterëve në përgjithësi rezulton se është kërkuar një numër shumë i lartë inxhinierësh. Kërkesa për ta nuk është bërë bazuar në zbërthimin e preventivit të punimeve dhe në grafikun e punimeve. Aq më tepër që ata janë kërkuar që të figurojnë në listëpagesat e OE, ndërkohë që në rast se do të ishte e domosdoshme duhet të ishin kërkuar edhe ose me kontratë.

Në DT është kërkuar: Për të përmbushur këtë kapacitet OE duhet të paraqesin pranë AK kontratë noteriale të vlefshme pune dhe certifikatë përkatëse e dhënë nga Drejtoria MZSH për 1 (një) specialist ekspert zjarrfikës në fushën e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtimin, i cili duhet të jetë i listuar në Listëpagesat e OE gjatë periudhës Janar 2019 – Janar 2020.

Kërkesa e AK mbi disponueshmërinë e një ekspert zjarrfikës, shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme për të arritur synimin, pasi referuar ligjit nr. 152/2015 nëPër shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin, roli i ekspertit zjarrfikës nuk është në përpjesëtim me natyrën e kontratës, në kuptim të nenit 46 pika 1 të ligjit nr. 9643 datë 20.11.2006 nëPër Prokurimin Publik, të ndryshuar.

Në DT është kërkuar: Për të përmbushur këtë kapacitet OE duhet të paraqesin pranë AK kontratë noteriale të vlefshme pune dhe certifikatë përkatëse e dhënë nga Drejtoria MZSH për 1 (një) ekspert të auditimit të energjisë, i cili duhet të jetë i listuar në Listëpagesat e OE gjatë periudhës Janar 2019– Janar 2020.

Në nenin 16 pika 4 dhe 5 të ligjit nr.125/2015 nëPër efikasitetin e energjisë parashikohet se: në 4. Auditimi energjetik është i detyrueshëm për: a) çdo person juridik, publik ose privat, që kategorizohet si konsumator i madh energjie; b) të gjithë personat fizikë dhe/ose juridikë, që aplikojnë për një program të financuar nga Fondi për Efikasitetin e Energjisë për nxitjen dhe përmirësimin e efikasitetit të energjisë. 5. Auditimet energjetike të detyrueshme kryhen: a) çdo 3 vjet për subjektet e përcaktuara në shkronjën nënë, të pikës 4, të këtij neni; b) çdo herë, përpara se një ndërtesë, objekt industrial dhe objektet e tjera që vlerësohen, vihen në punë dhe/ose ndërtohen nga e para apo i nënshtrohen një rinovimi të konsiderueshëm.

Në dokumentet e procedurës së prokurimit, AK ka publikuar njëherazi nëPreventivin e punimeve, në Relacionin Teknik, nëSpecifikimet Teknike, nëGrafikun e punimeve dhe nëProjektin e Zbatimit. Nga shqyrtimi i dokumentacionit në tërësi, konstatohet se në asnjë rast AK nuk ka parashikuar në Relacionin Teknik, nëSpecifikimet Teknike kryerjen e shërbimit të auditimit të efikasitetit të energjisë në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi, nga auditues energjetik të licencuar. **Nuk ka parashikuar si zë të veçantë kryerjen e shërbimit të auditimit të efikasitetit të energjisë.** Sa më sipër, kriteri i mësipërm i vendosur nga AK në kriteret e veçanta të kualifikimit, nuk është proporcionale me objektin e procedurës së prokurimit, natyrën, përmasat e kontratës si edhe me qëllimin e kërkuar nga vetë AK. Bazuar në detyrimet që rrjedhin nga ligji nr.124/2015 nëPër efikasitetin e energjisë, AK në çdo moment mund të kryejë procesin e auditimit energjetik me një procedurë të veçantë.

Në DT është kërkuar: Për të përmbushur këtë kapacitet OE duhet të paraqesin pranë AK kontratë noteriale të vlefshme pune dhe certifikatë përkatëse e dhënë nga Drejtoria MZSH për 1 (një) ekspert të auditimit të energjisë, i cili duhet të jetë i listuar në Listëpagesat e OE gjatë periudhës Janar 2019– Janar 2020.

Në nenin 16 pika 4 dhe 5 të ligjit nr.125/2015 nëPër efikasitetin e energjisë parashikohet se: në 4. Auditimi energjetik është i detyrueshëm për: a) çdo person juridik, publik ose privat, që kategorizohet si konsumator i madh energjie; b) të gjithë personat fizikë dhe/ose juridikë, që aplikojnë për një program të financuar nga Fondi për Efikasitetin e Energjisë për nxitjen dhe

përmirësimin e efijencës së energjisë. 5. Auditimet energjetike të detyrueshme kryhen: a) çdo 3 vjet për subjektet e përcaktuara në shkronjën ñaò, të pikës 4, të këtij neni; b) çdo herë, përpara se një ndërtesë, objekt industrial dhe objektet e tjera që vlerësohen, vihen në punë dhe/ose ndërtohen nga e para apo i nënshtrohen një rinovimi të konsiderueshëm.ò

Në dokumentet e procedurës së prokurimit, AK ka publikuar njëherazi ñPreventivin e punimeveò,ò Relacionin Teknikò, ñSpecifikimet Teknikeò, ñGrafikun e punimeveò dhe ñProjektin e Zbatimitò. Nga shqyrtimi i dokumentacionit në tërësi, konstatohet se në asnjë rast AK nuk ka parashikuar në ñRelacionin Teknikò, ñSpecifikimet Teknikeò kryerjen e shërbimit të auditimit të efijencës së energjisë në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi, nga auditues energjetik të licencuar. **Nuk ka parashikuar si zë të veçantë kryerjen e shërbimit të auditimit të efijencës së energjisë.** Sa më sipër, kriteri i mësipërm i vendosur nga AK në kriteret e veçanta të kualifikimit, nuk është proporcionale me objektin e procedurës së prokurimit, natyrën, përmasat e kontratës si edhe me qëllimin e kërkuar nga vetë AK. Bazuar në detyrimet që rrjedhin nga ligji nr.124/2015 ñPër efijencë e energjisëò, AK në çdo moment mund të kryejë procesin e auditimit energjetik me një procedurë të veçantë.

Në DT është kërkuar: Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, OE duhet të garantojnë furnizim me materialet kryesore për realizimin e objektit të prokurimit. Konkretisht për:

1. Tubo HDPE dhe PVC. Kur OE janë prodhues të paraqitet katalogu përkatës, leje mjedisore kodi III.1.A (prodhimi i produkteve plastike) dhe **certifikatën e cilësisë ISO 9001/ekuivalente e vlefshme**. Kur OE nuk janë vetë prodhues të paraqitet kontrata paraprake e furnizimit e vlefshme dhe katalogu përkatës, leje mjedisore kodi III.1.A (prodhimi i produkteve plastike), **certifikatën e cilësisë ISO 9001/ekuivalente e vlefshme të prodhuesit.**

2. Pllaka granili. Kur OE janë prodhues të paraqitet katalogu përkatës, leje mjedisore kodi III.1.A dhe **certifikatën e cilësisë ISO 9001/ekuivalente e vlefshme**. Kur OE nuk janë vetë prodhues të paraqitet kontrata paraprake e furnizimit e vlefshme dhe katalogu përkatës, leje mjedisore kodi III.1.A, **certifikatën e cilësisë ISO 9001/ekuivalente e vlefshme të prodhuesit.**

- Përmbushja e specifikimeve teknike plotësohet me paraqitjen e deklaratës nga OE, e cila është pjesë e DT. Kjo kërkesë nuk u përmbahet përcaktimit të dispozitave nënligjore të LPP në hartimin e kriterëve për kualifikim, pasi kjo lloj kërkesë nuk është parashikuar në LPP.

- Kërkesa sa më lart janë dokumente që i takojnë palëve të treta të cilat nuk janë konkurrencte në procedurën konkrete të prokurimit. Përmbushja e specifikimeve teknike plotësohet me paraqitjen e deklaratës nga OE, e cila është pjesë e datë .

Në DT është kërkuar: Matëse uji dhe matëse ultrasonik. OE duhet të paraqesë autorizim/kontrate bashkëpunimi nga prodhuesi/distributori, me të cilin prodhuesi/distributori autorizon kompaninë pjesëmarrëse në tender të ofertojë këto mallra në këtë procedurë prokurimi dhe katalogun përkatës. Kur autorizimi është i lëshuar nga distributori i autorizuar, të paraqitet edhe dokumentacioni që vërteton lidhjet e prodhuesit me distributorin.

Dyer & dritare. OE duhet të paraqesë autorizim/kontrate bashkëpunimi nga prodhuesi/distributori, me të cilin prodhuesi/distributori autorizon kompaninë pjesëmarrëse në tender të ofertojë këto mallra në këtë procedurë prokurimi dhe katalogun përkatës. Kur autorizimi është i lëshuar nga distributori i autorizuar, të paraqitet edhe dokumentacioni që vërteton lidhjet e prodhuesit me distributorin.

6. Pajisje Hidroizoluese dhe hidraulike. OE duhet të paraqesë autorizim/kontrate bashkëpunimi nga prodhuesi/distributori, me të cilin prodhuesi/distributori autorizon kompaninë pjesëmarrëse në tender të ofertojë këto mallra në këtë procedurë prokurimi dhe katalogun përkatës. Kur autorizimi është i lëshuar nga distributori i autorizuar, të paraqitet edhe dokumentacioni që vërteton lidhjet e prodhuesit me distributorin.

7. Gjenerator dhe transformator. OE duhet të paraqesë autorizim/kontrate bashkëpunimi nga prodhuesi/distributori, me të cilin prodhuesi/distributori autorizon kompaninë pjesëmarrëse në tender të ofertojë këto mallra në këtë procedurë prokurimi dhe katalogun përkatës. Kur

autorizimi është i lëshuar nga distributori i autorizuar, të paraqitet edhe dokumentacioni që vërteton lidhjet e prodhuesit me distributorin.

8. Pajisje elektrike. OE duhet të paraqesë autorizim/kontrate bashkëpunimi nga prodhuesi/distributori, me të cilin prodhuesi/distributori autorizon kompaninë pjesëmarrëse në tender të ofertojë këto mallra në këtë procedurë prokurimi dhe katalogun përkatës. Kur autorizimi është i lëshuar nga distributori i autorizuar, të paraqitet edhe dokumentacioni që vërteton lidhjet e prodhuesit me distributorin.

9. Bojëra hidroplastike. OE duhet të paraqesë autorizim/kontrate bashkëpunimi nga prodhuesi/distributori, me të cilin prodhuesi/distributori autorizon kompaninë pjesëmarrëse në tender të ofertojë këto mallra në këtë procedurë prokurimi dhe katalogun përkatës. Kur autorizimi është i lëshuar nga distributori i autorizuar, të paraqitet edhe dokumentacioni që vërteton lidhjet e prodhuesit me distributorin.

10. ô ater-stop. OE duhet të paraqesë autorizim/kontrate bashkëpunimi nga prodhuesi/distributori, me të cilin prodhuesi/distributori autorizon kompaninë pjesëmarrëse në tender të ofertojë këto mallra në këtë procedurë prokurimi dhe katalogun përkatës. Kur autorizimi është i lëshuar nga distributori i autorizuar, të paraqitet edhe dokumentacioni që vërteton lidhjet e prodhuesit me distributorin.

NJHDT duhej të kishte kërkuar kontratë paraprake furnizimi ose me kusht, pasi kërkesa **kontrate bashkëpunimi** nga prodhuesi/distributori e vendos operatorin ekonomik në rast të mos shpalljes fitues përpara kushteve të zyrtarizuara.

Konkluzioni: Nga sa trajtuam në lidhje me kriteret, për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëpër rregullat e Prokurimit Publik, ku direkt ose indirekt kanë penguar pjesëmarrjen e OE në garë, ku nga auditimi i procedurës konstatohet se ka një numër të kufizuar OE, gjithsej 2 OE, duke favorizuar disa operatorë të cilëve ju është dhënë mundësia të shpallje fitues nga mos pjesëmarrja e OE si rezultat i këtyre kriterëve, *veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e NJHDT*: **E. A.** me funksion përgjegjës në Sektorin e Blerjeve dhe Prokurimeve Publike, **M D.** me funksion specialist jurist Sektorin e Blerjeve dhe Prokurimeve Publike dhe **A. SH.** me funksion specialist Sektorin e Buxhetit dhe Kontabilitetit Financiar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021), janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

- Në lidhje me aplikimin e licencave me licencën NP 12 - E; Punime të inxhinierisë së mjedisit; Duke qenë se një projekt i tillë i cili është i njëvlerësi të madhe dhe në të njëjtën kohë konsiston në njëndërrhyrje mjedisore shumë delikate e shikon të nevojshme që të kërkojë specialist të fushave inxhinierike dhe pajisja me Liçencat përkatëse. Ndërrhyrjet mjedisore në kuadrin e një ndërhyrje mjedisore ekzistuese të madhe kërkojnë që kjo e fundit të trajtohet me një kujdes të veçantë dhe profesional pasi pasojat e një mungese eksperience dhe gabimi në zgjidhjen dhe mënyrën e trajtimit mund të çojnë në dëme të konsiderueshme mjedisore dhe shëndetësore. Janë të domosdoshëm disponimi i këtyre kriterëve për të realizuar me sukses dhe me kujdes kontratën...

- Në lidhje me konstatimin se është një numër i lartë kërkesa për inxhinier, sqarojmë se gjetja juaj nuk qëndron, pasi nuk përcaktoni se për cilët inxhinier bëhet fjale. Numër i lartë i inxhinierëve është për faktin se nisur nga investimi i rëndësishëm që ka të bëjë me rikonstruksion të rrjetit të ujësjellësit, ku në rastet ku janë kërkuar tre inxhinier është pasi njëri duhet për zbatimin e punimeve në objekt dhe tjetër për zbatimin e punimeve në Ujësjellës.

- Në lidhje me inxhinierin e mjedisit është kërkuar pasi ka punime në mjedis

- Në lidhje me konstatimin se nuk duhet aplikuar kriteri për 1 (një) specialist zjarrfikës, sqarojmë se është kërkuar nisur nga rëndësia e objekti dhe shumë kompleks

- Në lidhje me konstatimin se kërkesa për 1 (një) ekspert auditmit të energjisë, sqarojmë se në referencë të ligjin nr. 124/015, "Për efikasitetin e energjisë". Neni 3 dhe neni 4 pika 4, janë referenca ku NJHDT është bazuar në aplikimin e këtij kriteri.

Qëndrim i grupit të auditimit të KLSH-së:

- Në lidhje me kategorinë e licencës NP-12/E, nga subjekti argumenti nuk është bindës, pasi volumi i punimeve sipas zërave të preventivit nuk janë në nivelet e kategorisë "E".

- Për sa kundërshtoni në lidhje me numrin e inxhinierëve, sqarojmë se argumenti nuk është bindës për grupin e KLSH, pasi inxhinierët nuk janë punëtorë që punojnë në terren por drejtojnë punimet dhe prezenca e 3 inxhinierëve me të njëjtin profil nuk është justifikueshme, pasi p.sh. 1 (një) inxhinieri i ndërtimit mund të drejtojë punimet dhe në objekt dhe në Ujësjellës. **Merret në konsideratë inxhinieri mjedisit.**

- Argumentet e paraqitur nga subjekti në lidhje me ekspertin zjarrfikës nuk është bindës për grupin e KLSH-së, shpjegime të cilat janë thënë në fazën kur është thënë pse është i papërshtatshëm.

- Argumentet e paraqitur nga subjekti në lidhje me ekspertin zjarrfikës nuk është bindës për grupin e KLSH-së, shpjegime të cilat janë thënë në fazën kur është thënë pse është i papërshtatshëm. Për mangësitë e tjera nuk ka kundërshti.

- Zhvillimi i procedurës:

Me nr. ska, datë 15.4.2020 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga Titullari AK mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *Është miratimi i rregullave të prokurimit publik, neni 68.*

Njoftojmë se, kane qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. BOE ñG....ò shpk me NiptJ....V dhe 'SH....ò shpk me Nipt K....N, vlera 658,284,768 lekë pa TVSh
2. ñB....ò shpk, Nipt-i L....O vlera 659,115,596 lekë pa TVSh
3. ñA.....ò shpk, Nipt-i K....G vlera 659,384,824 lekë pa TVSh

Janë skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

1. ñB....ò shpk, vlera 659,115,596 lekë pa TVSh
2. ñA.....ò shpk, vlera 659,384,824 lekë pa TVSh

Nga auditimi i dokumentacionit në sistemin SEP, u konstatua se skualifikimi i 2 OE pjesëmarrës është në përputhje me kuadrin ligjor të LPP, pasi ato nuk plotësonin kriteret e DST të miratuara nga AK (gjerësisht paraqitur në AK nr. 15, datë 24.9.2021)

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë 08.04.2020

Ankesa: Nuk ka patur

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, KVO vlerëson se shoqëria ñG....ò + ñSH...." shpk, oferta e paraqitur me një vlerë të përgjithshme prej 658,284,768 lekë pa TVSh është identifikuar si ofertë e suksesshme.

Ndërmjet investitorit Bashkia Kavajë dhe BOE ñG.... + SH....ò, është lidhur kontrata nr. 1534/2, datë 7.5.2020 për zbatimin e punimeve të shërbimit të pastrimit me vlerë 658,284,768 lekë pa TVSH për një periudhë 12 mujore.

- Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me shpalljen fitues të OE ñG.... + SH....ò shpk, konstatohet se nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, si më poshtë vijon:

- Nga shoqëria ñSH....ò nuk disponon kategoritë e licencave NP-12/E-Punime inxhinieri mjedisi; NS-9/D-punime strukturë speciale; NS-16/D-Ndërtim i impianteve të ujit të pijshëm dhe pastrimit të tij dhe NS-18/D-Punime gjeodezie, ku sipas ndarjes së punimeve (kontrata bashkëpunimit), shoqëria ka marrë përsipër realizimin e punimeve të këtyre kategorive.

- Nga shoqëria ñSH....ò Vërtetimi i OSHEE per shlyerjen e detyrimeve te maturuara te energjisë elektrike nuk vërteton shlyerjen e këtyre detyrimeve nga OE ñSH.....ò shpk. Konkretisht, dokumenti i paraqitur nga ñSH.....ò shpk vërteton pagesën e detyrimeve te maturuara te energjisë elektrike te Y. B. dhe jo te shoqërisë ñSH.....ò shpk, **kriter skualifikuar në procedura të tjera.**

- Nga të dy shoqëritë nuk është plotësuar pika 10-*kapacitete teknike*, ku kërkohet që shoqëritë pjesëmarrës të vetëdeklarojnë për kontrata në proces dhe është shpallur fitues. Kështu sipas të dhënave të buletineve të deklaruara në faqen e APP, të dy shoqëritë kanë kontratë të padeklaruara, si vijon:

1- Shoqëria “G.....”, nuk ka deklaruar kontratën me Bashkinë Belsh:

Formulari i njoftimit të fituesit Belsh më 27/01/2020 Për: B.O.E V....ShPK. me adrese: Elbasan Klos Banje Fshati Banje e Re, Klos, Bashkia Cërrik, buzë lumit Devoll, 500 m nga ura mbi lumin Devoll, zona Kadastrale nr.1093, pasuria nr.31/50.&G.....ShPK. me adrese Fier Lushnje Lagjja 18 Tetori, godinë 1 katëshe, tek nyja e prodhimit Asfalto-Betonit, pranë Rotondos së Plukut. Adresa: Përfaqësuar nga V....ShPK. me adrese: Elbasan Klos Banje Fshati Banje e Re, Klos, Bashkia Cërrik, buze lumit Devoll, 500 m nga ura mbi lumin Devoll, zona Kadastrale nr.1093, pasuria nr.31/50. * * * Procedura e prokurimit: Procedurë e Hapur. Buletini Nr. 4 datë 03 Shkurt 2020 Agjencia e Prokurimit Publik Bulevardi ñDëshmorët e Kombitò, Këshilli i Ministrave Tel.+ <https://al.99/370> Numri i referencës së procedurës: REF-.... Përshkrim i shkurtër i kontratës: ñLinja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësllësit për qytetin e Belshitò Faza II. Fondi limit: 408,333,008 lekë pa TVSH sipas shkresës së Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, Agjencia Kombëtare e Ujësllës Kanalizime dhe Infrastrukturës së Mbetjeve nr.3162 prot. datë 23.10.2019 ñDërgohet detajimi i buxhetit të viteve (2019-2021) për shpenzime kapitale, me financim të brendshëm, për programin ñFurnizimi me ujë dhe kanalizimeò, si dhe konfirmuar e autorizuar shpenzimi nga Dega e Thesarit Elbasan, datë 01.11.2019 të urdhrat të Prokurimit përkatës. Kohëzgjatja e kontratës:120 ditë. Publikime të mëparshme (nëse zbatohet): Buletini i Njoftimeve Publike [11.11.2019] [45] Kriteret e përzgjedhjes së fituesit: çmimi më i ulët X oferta ekonomike më e favorshme

2- Shoqëria “G.....”, nuk ka deklaruar kontratën me Bashkinë Poliçan:

Formulari i njoftimit të fituesit [Data 15.04.2020] Për: [Bashkimi i OE " N....., SHPK regjistruar si person juridik ne QKB me NUIS L.....O, me adrese Gjirrokastër Tepelene Lagjja "Selam Musai", Rruga Dule Dalani, Nr. pasurie, Zona Kadastrale ..., Kati i dyte, përfaqësuar nga Administratori H. H., shoqëria G..... SHPK regjistruar si person juridik ne QKB) me NUIS J....V, me adrese Fier Lushnje Lagjja 18 Tetori, godine 1 katëshe, tek nyja e prodhimit Asfalto-Betonit, pranë Rotondos se Plukut përfaqësuar nga Administrator P. B., shoqëria SH..... SHPK regjistruar si person juridik ne QKB me NUIS K....N, me adresa Fier Lagjja ñKastrioti", rruga" Andon Profka",2 kullat Fier, përfaqësuar nga administratori Y. B., referuar aktmarrëveshjes noteriale per bashkim te përkohshëm te OE dhe prokurës se datës 02.04.2020 . Procedura e prokurimit: procedure e hapur referuar vlerës se fondit limit . Numri i referencës së procedurës/lotit: REF-..... Përshkrim i shkurtër i kontratës: Linja e dërgimit të ujësllësit Poliçan dhe rrjeti shpërndarës i fshatrave Pronovik dhe Mbrakull , Bashkia Poliçan ò me fond limit total 249.586.667 leke pa TVSh sipas preventivit dhe projektit pjese e dokumenteve të tenderit dhe 299.504.000 me TVSh . Vlera e financimit per vitin buxhetor 2020 do te jete 59.900.800 leke me TVSh , per vitin buxhetor 2021 do te jete 70.031.331 leke me TVSh dhe diferenca e mbetur 169.571.869 lekë , burim i Financimit nga Buxheti i shtetit . Kohëzgjatja e kontratës ose afati kohor për ekzekutimin: do te jete 12 muaj nga moment i hyrjes ne kantier.

3- Shoqëria “SH.....”, nuk ka deklaruar kontratën me A..... SHA P...

Formulari i njoftimit të fituesit Data 16.01.2020 Nga: ñA....ò sha- Patos Për: BOE ñN....ò shpk me NUIS J.....S dhe ñSH.....ò shpk me NUIS K....N, i formuar me kontratën e bashkëpunimit për bashkim të përkohshëm të operatorëve ekonomikë e ngarkuar në SPE, me nr. 2409 Rep., nr. 861 kol datë 23.12.2019. Dokumentacioni në SPE, për të dy OE ñN.....ò shpk dhe ñSH.....ò shpk është ngarkuar nga përfaqësuesi i këtij bashkimi të përkohshëm operatorësh ekonomikë ñN....ò shpk me NUIS J.....S sipas prokurës së posaçme të përfaqësimit nr.2410 rep. Nr.862 kol. datë 23.12.2019. Adresat: ñN....ò shpk me adresë Lagjja ñSheq i Madhò, Rruga ñKoci Papuciudò, Banesë private nr. 53, Fier. ñSH.....ò shpk me adresë Lagjja ñKastriotiò, Rruga ñAndon Profkaò, 2 Kullat, Fier. * * * Procedura e prokurimit:ò Procedurë e hapurò me mjete elektronike. Numri i referencës së procedurës/lotit: REF-....-2019 Përshkrim i shkurtër i kontratës:

Konkluzioni: Nga sa kemi trajtuar më sipër procedura paraqitet me probleme në shpalljen fitues ñG.... + SH.....ò nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të evidentuara si më sipër. Në këto kushte kur në garë nuk ka OE të tjerë më kriteret të plotësuar, KVO ose ndërmjet OE me mangësi të vlerësonte kriterin kryesor ose në bashkëpunim me Titullarin e AK dhe NJHDT, duhet të anulonin procedurën dhe zhvillonin procedurë tjetër me kushte më të favorshme për të rritur numrin e pjesëmarrjeve në procedurë, veprime të cilat do çonin në përdorim me efekt të fondit të prokuruar, në paligjshmëri të akteve ligjore e nënligjore të LPP, trajtuar në fillim të aktit, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi:** anëtarët e KVO, i përbërë: **G. K.** me funksion Zv/kryetar i Bashkisë Kavajë, **A. M.** me funksion Përgjegjës Sektori i Menaxhimit të Kontratave dhe **D. H.** me funksion Drejtor Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse, **S. V.** me funksion specialist inxhinier Sektori i Zhvillimit të Territorit dhe Lejeve Zhvillimore dhe **G. T.** me funksion Përgjegjës Sektori i Bashkëpronësisë dhe Planifikimit të Punëve Publike.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

- *Nga shoqëria “SH....” nuk disponon kategoritë e licencave NP-12/E-Punime inxhinieri mjedisi; NS-9/D-punime strukturë speciale; NS-16/D-Ndërtim i impianteve të ujit të pijshëm dhe pastrimit të tij dhe NS-18/D-Punime gjeodezie, ku sipas ndarjes së punimeve (kontrata bashkëpunimit), shoqëria ka marrë përsipër realizimin e punimeve të këtyre kategorive.*

Shoqëria “SH....” shpk i ka të gjitha kategoritë e liçensave të përmendura më sipër nga ana juaj. Nivelet për çdokategori të liçensë shoqëria duhet ti plotësojë në përputhje me volumet që merr përsipër të kryejë. Nivelet e liçensave të konstatuara nga ana e Audituesve të KLSH janë totale për gjithë vlerën e preventivit dhe nuk janë detyrim për tu plotësuar nga shoqëria që ka % e pjesëmarrjes më të ulët në BOE. Konstatimi i Audituesve të KLSH përveçse është i paargumentuar dhe i pabazuar në legjislacion, është në kundërshtim me pikën 3 të nenit 74 “BOE” të Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik.

- *Në lidhje me konstatimin se Drejtuesi Teknik ing. G.M. është i punësuar dhe në shoqërinë “E....”. KVO nuk ka asnjë burim të ligjshëm informacioni për të vërtetuar nëse drejtues të ndryshëm teknikë janë apo jo të dypunësuar. Ky fakt nuk mund të jetë kurrësi përgjegjësi e KVO, madje as e shoqërisë pjesëmarrëse pasi bazuar në VKM nr. 42 datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, KREU VI pika VII “Vetëdeklarim i drejtuesit/ve teknik, nëse është në hetim apo procedim penal me cilësinë e të pandehurit për vepra penale që kanë lidhje me ushtrimin e detyrës apo ka qenë i dënuar, si dhe për gjendjen në lidhje me punëmarrës të tjera, (sipas formatit të lidhjes nr.7/2)”. Ky fakt vërtetohet nëpërmjet vetdeklarimit të vetë drejtuesit teknik.*

- *Në lidhje me deklarin e punimeve në proces, sqarojmë se me plotësimin e kësaj kërkesë është e qartë se bëhet fjalë për vetëdeklarim të shoqërive pjesëmarrëse dhe si pasojë nga ana e KVO e cila nuk është një organ hetimor nuk mund të vërtetohet diçka pa një dyshim të arsyeshëm. Audituesit e KLSH në projekt raport pretendojnë se KVO e ka verifikuar në disa raste dhe si pasojë duhet ta verifikojë gjithmonë vërtetësinë e deklaratës. Anëtarët e KVO kur kanë dyshime për informacione që kanë në rrugë të ndryshme mund të kryejnë një verifikim brenda mundësive të tyre, por jo çdo punë që kryejnë operatorët ekonomikë pjesëmarrës në procedura prokurimi mund të verifikohet pasi jo të gjitha punët e ndërtimit janë publike dhe me prokurim. KVO nuk*

mund të verifikojë nëse një operator po ndërton diku një pallat ose kompleks rezidencial dhe për këtë nuk mund të mbajë përgjegjësi.

Qëndrim i grupit të auditimit të KLSH-së.

- Sa kundërshtoni në lidhje me mos paraqitjen nga shoqëria ñSH.....ò të kategorisë së licencave, sqarojmë se argumenti nuk qëndron, pasi subjekti fitues duhet të plotësojë të gjitha kriteret e DST. Në rastin konkret shoqëria ÑSH.....ò si pjesë e bashkimit të OE dhe që sipas akt-marrëveshjes ka marre parësore realizimin e punimeve të këtyre kategorive, por që nuk i disponon ato.

- Për sa kundërshtoni në lidhje me mos deklarimin e punimeve në proces, argumenti juaj nuk qëndron dhe nuk merrte në konsideratë, pasi nga ana juaj në procedura të tjera është bërë një gjë e tillë dhe është detyrë e KVO të bëjë verifikimin e deklarimit nëse është i saktë ose jo, veprime në kundërshtim me nenet 15 dhe 66 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar.

6- Procedura me objekt ñShërbimi i pastrimit të Njesisë Administrative Golemò

Procedura me objekt “Shërbimi i pastrimit të njësive administrative Golemò		
1. Urdhër Prokurimi nr. 107/2.3.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 107/2.3.2020 E. A. M D. A. SH.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 181/7.5.2020 G. K. A. M. D. H.
2. Lloji i Procedurës “Hapurò		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 255.581.960 lekë për 5 vite ose 51.116.392 lekë viti REF -52358-03-02-2020	6. Oferta fituese (pa TVSH) BEO ñA.....ò ShPK për vlerën 254,527,782 lekë pa TVSh me kontratë nr. 921/6, datë 19.6.2020, me afat 5 vite.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 1.054 mijë lekë ose 0.41 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 20.4.2020 i ndryshuar me datë 15.5.2020	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë dhe grande	10. Operoret Ekonomike Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE a) Skualifikuar 1 OE/BOE “K.....” “R....” b) Kualifikuar OE ñA.....G.....ò.
11. Ankimime AK- ka, ; KPP- ka APPi sðka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. ----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ----, dt. ----

▪ Hartimi i kriterëve:

Me PV datë 2.3.2020 , janë hartuar kriteret dhe specififikimet teknike.

Me shkresën nr. 921/2, datë 4.8.2020 është bërë anulimi i procedurës, pasi nga APP është refuzuar pasi nuk është publikuar në respektim të pikave 2 dhe 3 të nenit 76 të VKM nr. 914/2014, me ndryshime, duke mos dhënë argumente për njoftimin e kontratës.

Me shkresën nr. 921/3, datë 4.3.2020 nga AK Bashkia Kavajë është bërë njoftimi i kontratës. Kjo procedurë është shpallur në buletin nr. 9, datë 9.3.2020.

ANKESA

- Nga shoqëria ñK.....ò me datë 10.3.2020 (prot Bashkia Kavajë nr. 1091, datë 11.3.2020) është paraqitur ankesë në lidhje me disa nga kriteret.

Me shkresë ankese datë 10.3.2020 (prot Bashkia Kavajë nr. 1080, datë 11.3.2020) është paraqitur ankesë nga shoqëria ñS.....ò, në lidhje me kriteret. Kjo e fundit me shkresën datë 12.3.2020 (prot Bashkia Kavajë nr. 1080/1, datë 12.3.2020), ka kërkuar heqjen dorë nga ankimimi në lidhje me kriteret

Sipas vendimit të KSHA paraqitur me shkresën nr. 109/2, datë 24.3.2020, konstatohet se pretendimet e shoqërisë ñK.....ò qëndrojnë dhe NJHDT duhet të bëjë modifikimin e tyre.

Konstatohet se NJHDT, nuk ka marrë në konsideratë dhe nuk ka kryer ndryshimet e kriterëve sipas orientimeve të KSHA, duke mos publikuar shtojcën e ndryshimeve,

veprime në kundërshtim me pikën 6 të VKM nr. 914/2014, i ndryshuar dhe ngarkon me përgjegjësi: Titullarin e AK dhe NJHDT.

Me shkresë ankese datë 19.3.2020, shoqëria ñK.....ò është ankimuar në KPP (prot nr. 1091/3, atë 26.3.2020 në Bashkia Kavajë), për kritere të papërshtatshme dhe që pengojnë pjesëmarrjen në procedurë.Me shkresën nr. 921/4, datë 5.5.2020, nga AK është bërë ndryshimi i kriterëve sipas vendimit të KPP nr. 155/2019, datë 29.4.2020.

Me vendim nr. 155/3/2020, datë 7.5.2020, të KPP është urdhëruar heqja e pezullimit dhe vijimi i procedurës me objekt ñShërbimi i pastrimit NJA Golemò.

Nga auditimi i kriterëve, u konstatuan kritere të paargumentuara dhe që pengojnë pjesëmarrjen në procedura të OE, **veprime të cilat kanë çuar në pjesëmarrjen e një operatori të vetëm në garë i paracaktuar**, si më poshtë vijon:

- **Në DST është kërkuar:** Është kërkuar që OE të paraqesin 1 zjarrfikës me dëshmi dhe të figurojë në listëpagesat për 12 muaj e fundit nga data e publikimit. Ky është një kriter i panevojshëm, pasi nuk kemi të bëjmë me objekt ndërtim ndërtesa ku është e argumentuar kjo kërkesë, por kemi të bëjmë me fshirje rrugës dhe pastrim kazanë.

- **Në DST është kërkuar:** Është kërkuar që OE të paraqesin kontratë pune dhe vlefshme dhe dëshmi të kualifikim nga një nga organet e akredituara shqiptare ose të huaj, për 1 (një) inxhinier të specializuar për sigurinë teknike dhe shëndetin në punë, kërkesë që bien ndesh me dispozitat e LPP dhe VKM nr. 312, datë 5.5.2010 ñpër sigurinë në kantierò, pasi nuk kemi të bëjmë me objekt në fushën e ndërtimeve, por pastrim kontejnerësh (kazan).

- **Në DST është kërkuar:** Është kërkuar që OE të paraqesin 1 (një) inxhinier mekanik me eksperiencë mbi 5 vite. Ky është një kriter i papërshtatshëm pasi nuk ka lidhje me objektin e prokurimit. Është detyrë e OE që shpallet fitues për mbajtjen në gatishmëri të mjeteve, gjë e cila është kërkuar dhe nga ana juaj kur keni kërkuar mjet rezervë.

- **Në DST është kërkuar:** Është kërkuar që OE të paraqesin leje nga QKL me kod III.1.A, me objekt ñRiparim i pajisjeve motorike dhe motoçikletaveò, **kriter ky i paargumentuar dhe mbështetur në ligje dhe procedurë.**

Konkluzioni: Nga sa trajtuam në lidhje me kriteret, rezulton se disa nga këto kritere janë të paargumentuara dhe që direkt ose indirekt kanë penguar pjesëmarrjen e OE në garë, duke favorizuar disa operatorë të cilëve ju është dhënë mundësia të shpallje fitues nga mos pjesëmarrja e OE si rezultat i këtyre kriterëve, **veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e NJHDT: E. A.** me detyrë Përgjegjës i Njësisë së Prokurimit, **M. D.** me detyrë Juriste në Sektori i Blerjeve dhe Prokurimeve Publike, **A. SH.** me detyrë specialiste në Drejtoria e Burimeve Ekonomike.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë22.11.2021), janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

- *Në lidhje me mangësinë për ekspert zjarrfikës, sqarojmë se ky kriter ështëbazuar në ligjin nr. 152/2015 “Për shërbimin e mbrojtjen nga zjarri dhe shpëtimi”, neni 38.*

- *Në lidhje me mangësinë e kriterit për 1 (një) inxhinier të specializuar për sigurinë teknike dhe shëndetin në punë, jemi bazuar referencat ligjore të VKM nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësitë që duhet të plotësojë punëmarrës, personat dhe shërbime...”, i ndryshuar ,e VKM nr.632, datë 15.7.2015, Kreu I-rë pika 1.*

- *Në lidhje me mangësinë për kriterin ing. Mekanik është aplikuar në funksion të shërbimit të pastrimit, pasi janë mjete teknologjike në realizimin e tij...*

Qëndrim i grupit të auditimit të KLSH-së:

- Sa kundërshtoni në lidhje me ekspertin e zjarrit, argumenti juaj nuk është bindës, pasi referenca ligjore është e saktë dhe është për objekte me karakter ndërtimi, por objekti që ju prokuroni nuk është i nevojshëm për një kriter të tillë.

- Sa kundërshtoni (një) inxhinier të specializuar për sigurinë teknike dhe shëndetin në punë, argumenti nuk është bindës për grupin e KLSH, pasi referenca ligjore që ju paraqisni është e saktë por për objekte në fushën e investimeve dhe për objekt shërbim i pastrimit të sipërfaqeve dhe kazanëve.

Për sa kundërshtoni në lidhje me ing. Mekanik, sqarojmë se argumentet nuk janë bindës, pasi gatishmëria e mjeteve teknologjike është përgjegjësi i OE dhe jo bashkisë.

- Zhvillimi i procedurës:

Me nr. *ska*, datë 17.6.2020 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga Titullari AK mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *Është miratim i rregullave të prokurimit publik, neni 68.*

Njoftojmë se, kanë qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

- c- OE ñK.....ò shpk, vlera 215,679,760 lekë pa TVSh
- d- OE ñA.....ò shpk, vlera 254,527,782 lekë pa TVSh
- e- OE ñR.....ò shpk, vlera 0 (zero) lekë pa TVSh

Janë skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

1. OE ñK.....ò shpk:
2. OE ñR.....ò shpk

Nga auditimi në sistemin SEP të kriterëve për të cilat janë skualifikuar 2 OE, konstatohet se vlerësimi i KVO është në përputhje me dispozitat e LPP, pasi nuk plotësonin kriteret e DST të miratuara nga AK

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, konstatohet se shoqëria **ñA.....” shpk** me një vlerë të përgjithshme prej 254,527,782lekë pa TVSH, është identifikuar si oferta e suksesshme.

Me shkresën nr. 921/5, datë 17.6.2020 është plotësuar formulari i njoftim fituesit.

Shpallur në buletin e APP nr. 37, datë 22.6.2020

Ndërmjet investitorit Bashkia Kavajë dhe OE ñA.....ò shpk, është lidhur kontrata nr. 921/6, datë 19.6.2020 për zbatimin e punimeve të shërbimit të pastrimit me vlerë 254,527,782 lekë pa TVSH për një periudhë 5 vjeçare ose 50,905,556 lekë pa TVSh/viti.

- Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me shpalljen fitues të BOE ñA.....ò shpk, konstatohet se plotëson kriteret e DST të miratuara nga AK.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit :

- Nuk plotësohet kriteri që drejtuesi teknik Ing. Mjedisi (E. K.) dhe Ing. Ndërtimit E.T., sipas librezës nuk vërtetohet se ka eksperiencë jo më pak se 5 vite.

Ing. Mjedisi E. K. është deklaruar si drejtues teknike e shoqërisë “A.....”, referuar kontratës së punës dhe diplomës së paraqitur. Nga verifikimi i CV **dhe librezës së punës** së paraqitur rezulton se E..... ka filluar punë pa shkëputje nga data 01 Janar viti 2014 deri në vitin 2020 që zhvillohet procedura dhe rrjedhimisht ka 7 vite eksperiencë nga 5 të kërkuara. Theksojmë se verifikimi dhe deklarimi i E. K. është mbi librezën e punës.

- Nuk plotëson kriterin për sipërfaqe truall për depozitimin e mjeteve me një sipërfaqe jo më pak se 100 m2, pasi kontrata me T. D. nr. 1434/720, datë 13.05.2020, nuk është përcaktuar afati i

përdorimit. Gjithashtu dokumentacioni është i paplotë, pasi certifikata e pasurisë nuk është shoqëruar me kartelë pasurie për të parë gjendjes e saj, kriter për të cilën janë skualifikuar OE me ofertë më të leverdishëm.

Referuar pretendimit të Audituesve të KLSH në lidhje me një sipërfaqe prej 1000m² dhe jo 100 m² në DST është kërkuar specifikisht:

Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, operatorët ekonomikë duhet të kenë në dispozicion apo që mund t'i vihet në dispozicion për të përmbushur kontratën ambient me sipërfaqe jo më e vogël se 1000 m² e cila do të shërbejë si pikë për parkim për mjetet dhe të tjera. Për të provuar këtë duhet të paraqitet dokument i vlefshëm që vërteton pronësinë. Në rastin kur ambient merret me qira duhet të paraqitet kontratë e vlefshme qiraje dhe dokument i vlefshëm që vërteton pronësinë e qiradhënësit.

Për plotësimin e këtij kriteri shoqëria "A.....", ka paraqitur kontratë noteriale nr 1434/720 datë 13.05.2020 për pasurinë me nr 12/5 vol 6 faqe 149 ZK 8551 Kavajë. Në nenin 3 të kontratës është përcaktuar afati 5-vjeçar i vlefshmërisë së kontratës ndryshe nga sa pretendon audituesi i KLSH. Kjo kontratë noteriale me certifikatën e pronësisë dhe hartën treguese të pasurisë bashkëngjitur i plotëson të gjitha kërkesat e përcaktuara në DST. Kartela e pasurisë nuk është kriter i kërkuar në DST dhe si pasojë mungesa e saj nuk mund të përbëjë shkak për skualifikim. Në momentin e nënshkrimit të kontratës së qerasë është përgjegjësi e noterit verifikimi i kartelës së rifreskuar të pasurisë dhe KVO nuk mund të kryejë rolin e hetuesit por mirëbesim noterin në ushtrimin e funksionit të tij. Nga ana e KVO megjithatë ky verifikim është kryer për të gjithë operatorët pasi pasuritë e paraqitura janë brenda territorit të Bashkisë Kavajë dhe janë të njohura për ne si banorë të këtij qyteti. Në momentin që ne si anëtar të KVO kemi dyshime për një fakt sigurisht që mund të kryejmë verifikimet tona. Theksojmë se asnjë operator nuk është skualifikuar vetëm për këtë arsye.

Referuar akteve ligjore meqë fakti i njohjes nga audituesit e KLSH është jo bindës në momentin e nënshkrimit të një kontratë qiraje përballë noterit verifikimin e posedimit ose jo të pronës e bën vetë noteri pasi nuk nënshkruan një kontratë në asnjë mënyrë pa një kartelë të rifreskuar. KVO në asnjë mënyrë nuk ka tagrin të vërë në diskutim vërtetësinë e deklarimeve të një noterit. Audituesit e KLSH nuk mund të punojnë me bindje subjektive por me baza ligjore të qarta. Gjithë ky argumentim po bëhet për një kriter të pa kërkuar dhe KVO nuk mund të skualifikojë një operator për një kriter të pa kërkuar,

- Nuk plotëson kriterin 2.3.6. pika 3 ku është kërkuar "Makinë teknologjike transportuese të kontejnerëve me platformë ngarkimi nga pas

Për plotësimin e këtij kriteri është paraqitur mjeti me targë AA ... SF i llojit APV.

Përsa pretendohet nga audituesit në Projektraporti se për këtë mjet nuk është paraqitur dokumentacion theksojmë se dokumentacioni është lehtësisht i verifikueshëm në sistemin elektronik të prokurimeve megjithatë e gjeni edhe bashkëngjitur këtij material.

Oëndrim i grupit të auditimit të KLSH-së:

Referuar kundërshtive të subjekti dhe dokumentacionit bashkëlidhur është argumentuar mangësitë e konstatuara nga grupi i KLSH në lidhje me vlerësimin e procedurës. Si përfundim procedura është vlerësuar saktë për shpalljen fitues të shoqërisë ñA.....G..... ò.

Nënpika 2.4.4. Auditim mbi hartimin e projekteve, zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera, sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomike fitues.

Referuar të dhënave të regjistrit të realizimit për periudhën 01.01.2017 i 31.12.2020, u konstatua se në fushën e investimeve janë kryer gjithsej 23 procedura me vlerë të fondit limit 1,538,641 mijë lekë dhe vlerë kontrate të lidhur 1,430,528 mijë lekë.

Sipas materialitetit, grupi auditimit në varësi dhe të kohës në dispozicion ka vlerësuar për auditim 3 me vlerë kontrate të lidhur 209,998 mijë lekë ose 14.6% e vlerës së kontratave të lidhura.

Konkretisht janë audituar procedurat si më poshtë:

Nr.	Objekti i Prokurimit	Fondi Limit	Vlera e kontratës	OE i shpallur fitues
1	Unaza Lindore e Kavajës (faza I)	137,170,987	127,988,937	V....
2	Park rekreativ lagjja Nr.2 (tek ish ushtria) (Faza1)	58,000,000	57,294,183	V....
3	Park rekreativ lagjja Nr.2 (tek ish ushtria) (Faza2)	30,000,000	24,715,421	V....
		225,170,987	209,998,541	

Nga auditimi u konstatua se:

1. Procedura me objekt “Ndërtim i Parkut Rekreativ, Lagjja nr. 2, tek ish Ushtria”, Faza I”, Bashkia Kavajë.

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 2577/2 prot., datë 23.08.2018 të lidhur mes AK Bashkia Kavajë, të përfaqësuar nga Titullari I. S dhe OE ñV....ò SHPK, me Administrator A. D, me licencë profesionale NZ 3930/18, datë 06.12.2018. Vlera e kontratës është 68,753,020 lekë me TVSh. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 270 ditë (9 muaj) nga data e lidhjes së kontratës.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 2577/1 prot., datë 23.08.2018, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me personin fizik ing. M. K., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1200/4 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 555,180 lekë me TVSh.

Për këtë objekt nuk është lidhur kontratë për kolaudimin e punimeve të ndërtimit.

Projektpreventivi

- Për këtë objekt, është miratuar Leja infrastrukturore me nr., datë 14.05.2018.

- Projekti i zbatimit është hartuar nga një grup projektimi nga Drejtoria e Projektimit, Politikave të Zhvillimit dhe Investimeve të Huaja, Bashkia Kavajë në Janar 2018. Në këtë grup projektimi janë dy inxhinierë (I. Ç. dhe L. XH.) dhe 2 arkitektë (E. H. dhe B. A.). Konstatohet se anëtarët e grupit të projektimit nuk kanë licencë projektimi. Miratimi i Projektit të Zbatimit të realizuar nga persona pa licencë profesionale, është në kundërshtim me Ligjin nr. 8402 datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 5.

Nga auditimi i projektit të zbatimit, rezulton se ky projekt nuk është i plotë. Mungon rilevimi topografik, prerjet gjatësore me kuotat përkatëse, prerje tërthore të parkut, korsive të vrapimit dhe biçikletave, detaje të ndriçimit, projekti konstruktiv, etj.

Veprimet e mësipërme, ngarkojnë me përgjegjësi Titullarin e AKI. S dhe grupi i projektimit I. Ç., L. XH., E. H. dhe B. A..

Titulli gjetjes 1:Projekti i zbatimit të objektit “Ndërtim i Parkut Rekreativ, Lagjja nr. 2, tek ish Ushtria”, Faza I”, Bashkia Kavajë, është kryer nga punonjës të Bashkisë Kavajë, të palicencuar me licencën përkatëse të projektimit.

Situata:Nga auditimi i dosjes teknike të objektit, u konstatua se:

-Projekti i zbatimit është hartuar nga Drejtoria e Projektimit, Politikave të Zhvillimit dhe Investimeve të Huaja, Bashkia Kavajë dhe miratuar nga Titullari i Bashkisë Kavaje, I. S. Në këtë grup projektimi janë dy inxhinierë (I. Ç. dhe L. XH.) dhe 2 arkitektë (E. H. dhe B. A.). Konstatohet se anëtarët e grupit të projektimit nuk kanë licencë projektimi.

Kriteri:Miratimi i projektit të zbatimit nga persona të palicencuar, veprim që nuk është në përputhshmëri me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 ñPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimiò, i ndryshuar, Kreu III, neni 5.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e veprimit të mësipërm, ekziston risku për një projekt jocilësor dhe për pasojë ndryshime thelbësore të projektit në fazën e zbatimit.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e drejtuesve të Bashkisë Kavajë.

Rëndësia: *E mesme*

Për këtë rekomandojmë:

Nga Bashkia Kavajë të merren masa për kryerjen e projekteve nga persona/subjekte të përcaktuar nga ligji, në mënyrë që të kemi projekte sa më cilësore dhe që paraqesin gjendjen reale të objektit.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 10.09.2018, duhet të përfundonin në datën 09.06.2019 dhe kanë përfunduar me datë 17.08.2020, ose 3 ditë pas afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë edhe amendamentin e kontratës.

Me procesverbalin datë 23.08.2018, të mbajtur ndërmjet palës së kontraktori dhe të mbikëqyrjes është bërë akt dorëzimi i sheshit të ndërtimit, sipas të cilit sheshi i ndërtimit nuk është i lirë plotësisht dhe kontraktori e merr pjesërisht në dorëzim sheshin e ndërtimit. Nisur nga fakti i mësipërm, në dosjen teknike administrohen kërkesat për lirim të sheshit të ndërtimit nga mbikëqyrësi i punimeve, drejtuar AK Bashkisë Kavajë me nr. 2577/4 prot., datë 10.09.2018, nr. 2577/8 prot., datë 31.10.2018, nr. 1066 prot., datë 18.03.2019 dhe nr. 1066/1 prot., datë 09.05.2019.

Me Procesverbalin datë 10.05.2019 është bërë pezullimi i punimeve deri në lirim të plotë të sheshit të ndërtimit.

Me amendamentin me nr. 1287 prot., datë 14.04.2020, është bërë shtyrja e afatit të përfundimit të punimeve deri në datën 14.08.2020.

-Me shkresën datë 31.08.2018 sipërmarrësi i punimeve OE ñV....ò SHPK, i është drejtuar mbikëqyrësit të punimeve ing. M. K. dhe Bashkisë Kavajë, për mangësi në projektin dhe preventivin e punimeve, duke kërkuar zgjidhje në bazë të neneve 18 dhe 36 të kontratës. Me shkresën datë 02.10.2018 drejtuar Bashkisë Kavajë, mbikëqyrësja e punimeve ka hartuar një relacion teknik, në të cilin ka paraqitur diskordancat ndërmjet projektit dhe preventivit, si dhe mangësitë e projektit krahasuar me gjendjen në fakt. Pas këtij relacioni është mbajtur një ñProcesverbal Ndryshimiò me datë 09.10.2018, ndërmjet Sipërmarrësit të punimeve OE ñV....ò SHPK, mbikëqyrësit të punimeve ing. M. K. dhe përfaqësuesve të Bashkisë Kavajë, i miratuar nga Kryetari i Bashkisë për rishikimin e Projektpreventivi sipas gjendjes në fakt. Është hartuar tabela e ndryshimeve (+/-) dhe Preventivi i Ripunuar, të miratuara nga ish-Titullari i AK (TAK), për të cilat nuk rezulton të jetë bërë negociimi i çmimeve të zërave të rinj (nuk ka dokument në dosje). Me kërkesën për ndryshime të Bashkisë Kavajë datë 06.07.2020, është mbajtur Procesverbali i ndryshimit të punimeve (+/-) pa datë, si dhe tabela e ndryshimeve II (+/-) dhe Preventivi i Ripunuar II, të cilat janë shoqëruar nga negociimi i çmimeve të zërave të rinj.

Në dosje nuk administrohet akt kolaudimi dhe akti i marrjes së përkohshme në dorëzim të objektit, edhe pse kanë kaluar rreth 13 muaj nga mbajtja e procesverbalit të përfundimit të punimeve nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve.

Ky veprim, bie në kundërshtim me UKM Nr.3, datë 15.2.2001 ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò, i ndryshuar, Kreu II, pika 2dhe ngarkon me përgjegjësi TAK R. K..

Nga auditimi i pagesave për këtë objekt, rezulton se janë kryer pagesat me 5 urdhër shpenzime, duke përfshirë edhe pagesë e situacionit përfundimtar, në vlerën e plotë të objektit (68,753,000 lekë me TVSH, (duke mbajtur garancinë e defekteve 5%)).

Ky veprim, bie në kundërshtim me UKM Nr.3, datë 15.2.2001 ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò, i ndryshuar, Kreu I, pika 18dhe ngarkon me përgjegjësi Mbikëqyrësin e punimeve, Përgjegjësin e Sektorit të Menaxhimit të Kontratave A. M. dhe Përgjegjësen e zyrës së Financës A. K..

- Nga auditimi i procesverbaleve të negociimit të çmimeve të zërave të rinj, u konstatua se në zërin e ri ñStampim Betoniò, i cili është pranuar me çmimin 500 lekë/m², në nënzërin ñmaterialò,

rezulton që të jetë vendosur edhe nivelim me spatulë me çmimin 107 lekë/m² (91 x 1.18 shp + fitimi), që praktikisht nuk duhej vendosur, pasi ky nënzë është fuqi punëtore dhe vlera e tij është marrë. Përsa sipër, diferenca e çmimit prej 107 lekë/m² për gjithë sipërfaqen e situacionuar, është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi.

Ky veprim ngarkon me përgjegjësi Mbikëqyrësin e punimeve dhe Përgjegjësin e Sektorit të Menaxhimit të Kontratave A. M..

-Mungesa e projektit konstruktiv, si nga AK, ashtu edhe nga sipërmarrësi i punimeve, e bën të vështirë auditimin e zërave nëFV hekur betoni, të cilat kapin vlerën 1,124 mijë lekë. Miratimi i situacioneve të punimeve të kryera pa projekt është në kundërshtim me UKM Nr .2, datë 13.5.2005 nëPër zbatimin e punimeve të ndërtimit, kreu III, pika 9 dhe UKM Nr.3, datë 15.2.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, kreu I, pika I.

Për këtë veprim, ngarkohet me përgjegjësi Mbikëqyrësi i punimeve, Përgjegjësi i Sektorit të Menaxhimit të Kontratave A. M. dhe TAK.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Ndërtim i Parkut Rekreativ, Lagjja nr. 2, tek ish Ushtria”, Faza I”, Bashkia Kavajë				
14.Lidhja e kontratës Nr. 2577/2 prot., datë 23.08.2018	15.Vlera e kontratës (me TVSh) 68,753,020 lekë OE fitues “V....” SHPK		16.Likuiduar deri dt 31.12.2020 68,753,000 lekë	
17- Situacioni Përfundimtar dt 16.02.2019 -Vlera me TVSh 68,753,020 lekë -Vlera pa TVSh 57,294,183 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 120 ditë, Zbatuar 707 ditë. Fillimi punimeve: 10.09.2018 Përfundimi punimeve: 17.08.2020		19. Zgjatja e kontratës Amendament nr. 1287 prot., datë 14.04.2020, deri ne datën 14.08.2020	
20. Mbikëqyrësi i punimeve ing. M. K.	Licenca Nr: MK	Kontrata nr. 2577/1 prot., datë 23.08.2018	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr:	Kontrata nr.	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22.Akt Kolaudimi	23.Akt i marrjes në dorëzim dt		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 AK, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **2,189,722 lekë pa TVSh.**

Tabela nr. 1

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
I	Punime në të gjithë territorin							
2	Transport materiale ndërtimi +dheu deri në 5 km	m ³	170	10300	10315	7345	2955	502,350
II	Punime në rrugën kryesore L=784 ml							
1	Gërmim e transp dheu, kat II, me skreper (skarifikim 10 cm)	m ³	467	2400	2406	1071	1329	620,643
7	Stampim Betoni, çmimi	m ²	500 lekë/m ²	3800		393 lekë/m ²	107 lekë/m ²	406,600
III	Rrugë dytësore me pllaka L=605, gjerësi 1.8 ml							
1	Gërmim e transport dheu, kat II, me skreper (skarifikim 10 cm)	m ³	467	1100	1118.9	713	387	180,729
IV	Punime në korsinë e biçikletave L=820, gjerësi 2.6 ml							
1	Shtresë stab t = 10 cm	m ²	510	2595	2652.6	2155	440	224,400
V	Punime në korsinë e vrapimit L=930, gjerësi 2.0 ml							
1	Shtresë stabilizanti t = 10 cm	m ²	510	2360	2418	1860	500	255,000
	Total							2,189,722

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

I. Punime në të gjithë territorin

1. Zëri 2. Transport materiale ndërtimi +dheu deri në 5 km. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 7250 m^3 . Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 10300 m^3 . Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 10315.2 m^3 (568 m^3 gjërmim kanalet + 14399 m^3 gjërmim territori i 4652 m^3 mbushje territori). Nga verifikimi i librit të masave për zërin gjërmim dhe me skrep + mbushje territori, rezulton se volumi i këtij zëri pune është 7345 m^3 (568 m^3 gjërmim kanalet + 11439 m^3 gjërmim territori i 4652 m^3 mbushje territori), ose 2955 m^3 më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

II. Punime në rrugën kryesore L=784 ml

2. Zëri 1. Gjërmim e transport dheu, kat II, me skreper (skarifikim 10 cm). Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 423 m^3 . Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 2400 m^3 . Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 2406 m^3 , i detajuar sipas seksioneve për 780 ml, me gjerësi 5.5 m thellësi të ndryshueshme nga 0.24 m deri në 1.3 m + 20.16 m^3 dalja në përfundim. Nga verifikimi i librit të masave dhe Projektpreventivi, rezulton se gjerësia e gjërimit është marrë 5.5 m nga 5.26 m (4.76 m rruga + $2 \times 0.25 \text{ m}$ bordurat), ndërsa trashësia e gjërimit në 500 ml (nga prog 0+100 i prog 0+600) është marrë mesatarisht 0.715 m, nga 0.4 m që është në projekt. Nga rillogaritja, rezulton se volumi i këtij zëri pune është 1071 m^3 (2406 m^3 volumi i librezuar/5.5 m x 5.26 m i 500 m gjatësi x (0.715 m i 0.4 m) x 5.5 m) trashësi shtrese x 5.5 m gjerësi, ose 1329 m^3 më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

3. Zëri 7. Stampim Betoni, çmimi. Në preventivin bazë ky zë nuk është parashikuar. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 3800 m^2 , me çmimin 500 lekë/m^2 . Nga verifikimi i analizës së çmimit, e miratuar nga TAK, në zërin e ri gjërmim Betoni, në nënzërin gjërmim, rezulton që të jetë vendosur edhe nivelim me spatulë me çmimin 107 lekë/m^2 ($91 \text{ lekë/m}^2 \times 1.18$ (shp + fitimi)), që praktikisht nuk duhej vendosur, pasi ky nënzë është fuqi punëtore dhe vlera e tij është marrë tek nënzëri gjërmim. Përsa sipër, diferenca e çmimit prej 107 lekë/m^2 për gjithë sipërfaqen e situacionuar prej 3800 m^2 , është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi.

III. Rrugë dytësore me pllaka L=605, gjerësi 1.8 ml

4. Zëri 1. Gjërmim e transport dheu, kat II, me skreper (skarifikim 10 cm). Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 120 m^3 . Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 1100 m^3 . Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 1118.9 m^3 , i detajuar sipas seksioneve për 829 ml, me gjerësi të ndryshueshme nga 2.6 m deri në 3.6 m, me thellësi të ndryshueshme nga 0.04 m deri në 0.9 m. Nga verifikimi i librit të masave dhe Projektpreventivi, rezulton se trashësia e gjërimit në 500 ml (nga prog 0+60 i prog 0+560) është marrë mesatarisht 0.642 m, nga 0.32 m që është në projekt. Nga rillogaritja, rezulton se volumi i këtij zëri pune është 713 m^3 (1119 m^3 volumi i librezuar i 500 m gjatësi x (0.642 m i 0.32 m) trashësi shtrese x 2.6 m gjerësi, ose 387 m^3 më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

IV. Punime në korsinë e biçikletave L=820, gjerësi 2.6 ml

5. Zëri 7. Shtresë stabilizanti t = 10 cm. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 2200 m^2 . Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 2595 m^2 . Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 2652.6 m^2 , i llogaritur për gjatësinë e rrugës 829 ml me gjerësi 3.2 m. Nga verifikimi i librit të masave dhe projektit të zbatimit, rezulton se gjerësia e kësaj shtrese, është sa ajo e pllakave (2155 m^2), pasi rruga është e konturuar me bordurë me lartësi 20 cm. Diferenca e volumit të kryer me atë të situacionuar është 440 m^2 dhe vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

V. Punime në korsinë e vrapimit L=930, gjerësi 2.0 ml

6. Zëri 7. Shtresë stabilizanti t = 10 cm. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 1860 m². Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 2360 m². Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 2418 m², i llogaritur për gjatësinë e rrugës 930 ml me gjerësi 2.6 m. Nga verifikimi i librit të masave dhe projektit të zbatimit, rezulton se gjerësia e kësaj shtrese, është sa ajo e pllakave (1860 m²), pasi rruga është e konturuar me bordurë me lartësi 20 cm. Diferenca e volumit të kryer me atë të situacionuar është 500 m² dhe vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Titulli gjetjes 2: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Ndërtim i Parkut Rekreativ, Lagjja nr. 2, tek ish Ushtria”, Faza I”, Bashkia Kavajë, nga zbatuesi i punimeve OE “V....” SHPK, për zërat e punimeve I.2, II.1, II.7, III. 1, IV.7 dhe V.7

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës ñTransport materiale ndërtimi +dheu deri në 5 km ñGërmim e transport dheu, kat II, me skreper (skarifikim 10 cm) ñStampim Betoni, çmimi ñ dhe ñShtresë stabilizanti t = 10 cm ñ, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Kriteri: Situacionimit i volumeve jo në përputhje me Projektpreventivi dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 ñPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi ñ, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit ñ e konkretisht Kreu II, Pika 3.
- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 2577/2 prot., datë 23.08.2018.
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 2577/1 prot., datë 23.08.2018.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Kavajë.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit në verifikimin e zbatimit të Projektpreventivi.

Rëndësia: i lartë

Për këtë rekomandojmë:

Nga Bashkia Kavajë të merren masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës prej **2,189,722 lekë pa TVSh** nga OE “V....” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2577/2 prot., datë 23.08.2018 me ñNdërtim i Parkut Rekreativ, Lagjja nr. 2, tek ish Ushtria”, Faza I ñ, Bashkia Kavajë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. M. K. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;

2. Procedura me objekt “Ndërtim i Parkut Rekreativ, Lagjja nr. 2, tek ish Ushtria”, Faza II”, Bashkia Kavajë.

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 1094/2 prot., datë 20.03.2019 të lidhur mes AK Bashkia Kavajë, të përfaqësuar nga Titullari I. S dhe OE ñV.... ñ SHPK, me përfaqësues B. H, me licencë profesionale NZ, datë 06.12.2018. Vlera e kontratës është 29,658,505 lekë me TVSh. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 120 ditë (4 muaj) nga data e lidhjes së kontratës.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 1094/1 prot., datë 20.03.2019, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me BOE ing. M. K. & ñD.... ñ SHPK, me përfaqësues

ing. M. K., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 298,439 lekë me TVSh.

Për këtë objekt nuk është lidhur kontratë për kolaudimin e punimeve të ndërtimit.

Projektpreventivi

- Për këtë objekt, është miratuar Leja infrastrukture me nr. 1072, datë 26.02.2019.

- Projekti i zbatimit është hartuar nga Drejtoria e Projektimit, Politikave të Zhvillimit dhe Investimeve të Huaja, Bashkia Kavajë. Kopja e administruar në dosjen teknike, është pa emra, pa datë dhe i panënshkruar nga grupi i projektimit.

Veprimi i mësipërm ngarkon me përgjegjësi ish-Titullarin e AKI. S.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 26.03.2019, duhet të përfundonin në datën 25.07.2019 dhe kanë përfunduar me datë 17.08.2020, ose 388 ditë pas afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

Në dosje nuk administrohet asnjë kërkesë për shtyrje të afatit të fillimit të punimeve, por është vendosur amendamenti me nr. 1287 prot., datë 14.04.2020, pa datë të përcaktuar për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve. Kjo shkresë, me këtë numër protokolli, i përket objektit nëNdërtim i Parkut Rekreativ, Lagjja nr. 2, tek ish Ushtria, Faza I. Gjithashtu, nuk është zbatuar asnjë penaltet në zbatim të nenit 34 të Kontratës së sipërmarrjes në lidhje me vonesat në mbarimin e punimeve. Nisur nga konstatimi i bërë nga auditimi i pagesave, ku rezulton se deri në datën e afatit kontraktual të përfundimit të punimeve janë dorëzuar dy situacione me vlerë progresive 24,334,147, nga ana e AK duhet të ishin aplikuar penaltete për sipërmarrësin, në zbatim të nenit 34 nëDëmshpërblimi për vonesa në mbarimin e punimeve, në vlerën ditore 0.004 të vlerës së koresponduese të mbetur pa u zbatuar, e cila nga llogaritjet do të ishte:

$0.004 \times 5,324,358 \text{ lekë (vlera e kontratës } 29,658,505 \text{ i } 24,334,147 \text{ shuma e situacioneve } 1+2) \times 388 \text{ ditë} = 8,263,403 \text{ lekë, e cila përbën mungesë të ardhurash nga penaltete në Bashkinë Kavajë.}$

Përsa sipër, ngarkohen me përgjegjësi Titullari i AK R. K., Mbikëqyrësi i punimeve, Përgjegjësi i Sektorit të Menaxhimit të Kontratave A. M. dhe Përgjegjësi i Zyrës së Financës A. K..

Në dosje nuk administrohet akt kolaudimi dhe akti i marrjes së përkohshme në dorëzim të objektit, edhe pse kanë kaluar 13 muaj nga mbajtja e procesverbalit të përfundimit të punimeve nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve.

Ky veprim, bie në kundërshtim me UKM Nr.3, datë 15.2.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, i ndryshuar, Kreu II, pika 2 dhe ngarkon me përgjegjësi TAK R. K..

Nga auditimi i pagesave për këtë objekt, rezulton se janë kryer pagesat me 3 urdhër shpenzime, duke përfshirë edhe pagesën e situacionit përfundimtar, në vlerën e plotë të objektit (29,658,505 lekë me TVSH (duke mbajtur garancinë e defekteve 5%)).

Ky veprim, bie në kundërshtim me UKM Nr.3, datë 15.2.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, i ndryshuar, Kreu I, pika 18dhe ngarkon me përgjegjësi Mbikëqyrësin e punimeve, Përgjegjësin e Sektorit të Menaxhimit të Kontratave A. M. dhe Përgjegjësen e zyrës së Financës A. K..

Nga auditimi i dosjes teknike rezulton se është mbajtur një nëProcesverbal Ndryshimi me datë 13.07.2020, ndërmjet sipërmarrësit të punimeve OE nëV....ò SHPK, mbikëqyrësit të punimeve ing. M. K. dhe përfaqësuesve të Bashkisë Kavajë, i miratuar nga Kryetari i Bashkisë R. K., për rishikimin e Projektpreventivi, sipas kërkesës së Investitorit me nr. 3064 prot., datë 06.07.2020. Është hartuar tabela e ndryshimeve (+/-) dhe Preventivi i Ripunuar, të miratuara nga ish-Titullari i AKR. K.. Me kërkesën për ndryshime të Bashkisë Kavajë e bërë nëpërmjet shkresës me nr. 3064 prot., datë 06.07.2020, është mbajtur Procesverbali i ndryshimit të punimeve (+/-) pa datë, si dhe tabela e ndryshimeve II (+/-) dhe Preventivi i Ripunuar II, të miratuara nga R. K., të cilat janë shoqëruar nga negocimi i çmimeve të zërave të rinj.

Në preventiv është shtuar kapitulli nëPunime për tualet 2 x 1.5 (me h=2.8 m)ò, e cila nuk shoqërohet me projektin përkatës, duke vështirësuar edhe auditimin e zërave të punimeve të maskuara (kryesisht nëFV hekur betoniò).

Gjithashtu, janë situacionuar 307 pemë, nga 312 pemë të librezuara. Nga auditimi i specifikimeve teknike, konstatohet se nuk janë vendosur lloji dhe diametri i pemëve që do të vendosen në vepër. Në këtë territor janë kryer tre investime për vendosje pemësh: dy investime të kryera nga OE nV....ò, gjatë fazës së zbatimit të projektit për rikonstruksionin në Park rekreativ lagjja nr. 2 (tek ish ushtria) (Faza I + II)ò, ku janë situacionuar 322 pemë gjithsej, por pa specifikime mbi llojet dhe dimensionet dhe investimi i tretë nga vetë Bashkia Kavajë, me të ardhurat e veta, ku janë planifikuar të vendosen gjithsej 752 pemë të llojeve të ndryshme. Gjithsej tre kontratat bëjnë 1,074 copë pemë të ndryshme.

Në dokumentacionin e administruar në dosjen teknike, objekti që po auditojmë nuk është kolauduar dhe marrë në dorëzim, për rrjedhojë nuk mund të verifikohet se cilat janë pemët e situacionuara në këtë objekt. Sipas procesverbalit datë 25.8.2021, të hartuar nga punonjësit e Bashkisë Kavajë, sipas urdhrit të Kryetarit të Bashkisë nr. 273, datë 2.8.2021, janë numëruar gjithsej 987 copë pemë të ndryshme të vendosura në këtë objekt (kur në tre kontratat e investimeve të kryera për mbjellje pemësh duhet të ishin 1074 pemë gjithsej), ose 87 copë pemë më pak se pemët e paguara për të tre kontratat. Përsa sipër, grupi i KLSH-së nuk mund të shprehet për të nxjerrë vlerën e dëmit, pasi nuk dihet se kujt i përket kjo diferencë pemësh, kontratës së bashkisë apo kontratave të realizuara nga OE nV....ò.

Sa sipër, këto mangësi kanë sjellë pamundësinë e identifikimit dhe verifikimit, nëse është kryer i plotë investimi nga bashkia apo nga shoqëria nV....ò, pasi nuk ka asnjë shenjë që tregon pemët e mbjella sipas zërave të preventivit.

Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi Sipërmarrësin, Mbikëqyrësin e punimeve dhe Autoritetin Kontraktor.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Ndërtim i Parkut Rekreativ, Lagjja nr. 2, tek ish Ushtria”, Faza II”, Bashkia Kavajë				
14.Lidhja e kontratës Nr. 1094/2 prot., datë 20.03.2019	15.Vlera e kontratës (me TVSh) 29,658,505 lekë OE fitues “V....” SHPK		16.Likuiduar deri dt 28.12.2020 29,658,505 lekë	
17- Situacioni Përfundimtar dt 31.08.2020 -Vlera me TVSh 29,658,505 lekë -Vlera pa TVSh 24,715,421 lekë	18.Afati i kontratës në ditë Parashikuar 120 ditë, Zbatuar 507 ditë. Fillimi punimeve: 26.03.2019 Përfundimi punimeve : 17.08.2020		19. Zgjatja e kontratës Nuk ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve BOE ing. M. K.& nD....ò SHPK	Licenca Nr: MK 4 &...../10	Kontrata nr. 1094/1 prot., datë 20.03.2019	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve Nuk ka	Licenca Nr:	Kontrata nr.	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22.Akt Kolaudimi	23.Akt i marrjes në dorëzim dt		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 AK, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **231,662 lekë pa TVSh**.

Tabela nr. 1

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
III	Punime basene ujore							
4	Shtresëçakulli mbeturinë t=15 cm	m ²	747	550	592	480	70	52,290
11	Hidroizolim dysHEMEJE me 2 guaine, 4 mm	m ²	519	500	506	312	188	97,572
15	Beton M-150 për themel (shtresë 10 cm dhoma teknike)	m ³	7574	22	22.4	11.2	10.8	81,800
Total								231,662

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

III. Punime Basene Ujore

1. Zëri 4. Shtresë çakulli $t=15$ cm, dhoma teknike + shatërvanë. Në preventivin bazë sasia e këtyre zërave është 355 m^2 . Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, këto zëra pune figurojnë në sasinë 550 m^2 . Në librin e masave volumi i tyre është 590 m^2 , i detajuar sipas sipërfaqeve të dhomës teknike + shatërvanë. Nga verifikimi i librit të masave rezulton se është marrë 2 herë sipërfaqja prej 112 m^2 ($80.8 + 22.9 + 8.3$) në dhomën teknike dhe dy depot. Nga rillogaritja, rezulton se volumi i këtij zëri pune është 480 m^2 , ose 70 m^2 më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Zëri 11. Hidroizolim dysHEMEJE me 2 guaine, e ngjitur 100%, 4 mm (dhoma teknike). Në preventivin bazë sasia e këtyre zërave është 420 m^2 . Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, këto zëra pune figurojnë në sasinë 500 m^2 . Në librin e masave volumi i tyre është 506.2 m^2 , i detajuar sipas sipërfaqeve të bazës dhe mureve (brenda + jashtë) të dhomës teknike & Depo I & Depo II + 101 m^2 soletë, e paspecifikuar. Nga verifikimi i librit të masave rezulton se është marrë 2 herë (brenda + jashtë) sipërfaqja e bazës, si dhe nuk argumentohet soleta e shtuar. Nga rillogaritja, rezulton se volumi i këtij zëri pune është 312 m^2 , ose 188 m^2 më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

3. Zëri 15. Beton M-150 për themel (shtresë 10 cm dhoma teknike). Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 47 m^3 . Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 22 m^3 . Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 22.4 m^3 , i llogaritur për sipërfaqen e dhomës teknike dhe depove me $t=0.1$ m. është marrë 2 herë sipërfaqja prej 112 m^2 ($80.8 + 22.9 + 8.3$) në dhomën teknike dhe dy depot. Nga rillogaritja, rezulton se volumi i këtij zëri pune është 11.2 m^3 , ose 10.8 m^3 më pak se volumi i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Titulli gjetjes 3: -Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Ndërtim i Parkut Rekreativ, Lagjia nr. 2, tek ish Ushtria”, Faza II”, Bashkia Kavajë, nga zbatuesi i punimeve OE “V....” SHPK, për zërat e punimeve III. 4, III. 11 dhe III. 15. Në preventiv, është shtuar kapitulli “Punime për tualet 2×1.5 (me $h=2.8$ m)”, e cila nuk shoqërohet me projektin përkatës.

- Punimet kanë përfunduar 388 ditë me vonesë dhe nga AK nuk është zbatuar neni 34 i Kontratës së sipërmarrjes “Dëmshtëpërblimi për vonesa në mbarimin e punimeve”.

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës në Shtresë çakulli $t=15$ cm, dhoma teknike + shatërvanë, Hidroizolim dysHEMEJE me 2 guaine, e ngjitur 100%, 4 mm (dhoma teknike) dhe Beton M-150 për themel (shtresë 10 cm dhoma teknike), për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

- Mungesa e projektit konstruktiv, ka sjellë pamundësinë për auditimin e zërave të punimeve të maskuara (kryesisht në FV hekur betoni).

- Për shkak të mosrespektimit të afatit të përfundimit të punimeve, duhej penalizuar sipërmarrësi me 8,263,403 lekë, e cila përbën mungesë të ardhurash nga penalitete në Bashkinë Kavajë.

Kriteri: Situacionimit i volumeve jo në përputhje me Projektpreventivi dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 në Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 në Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit të konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1094/2 prot., datë 20.03.2019.

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1094/1 prot., datë 20.03.2019.

- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, nëse ka.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Kavajë.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit në verifikimin e zbatimit të Projektpreventivi.

Rëndësia: i mesëm

Për këtë rekomandojmë:

-Nga Bashkia Kavajë të merren masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës prej **231,662 lekë** pa TVSh nga OE ñV....” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1094/2 prot., datë 20.03.2019 me ñNdërtim i Parkut Rekreativ, Lagjja nr. 2, tek ish Ushtriaò, Faza II”, Bashkia Kavajë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

-Nga Bashkia Kavajë, Sektori i Menaxhimit të Kontratave në rastin e kërkesave për ndryshime të projektit, të merren masa për paraqitjen nga sipërmarrësi dhe miratimin nga mbikëqyrësi dhe AK, të projekteve të detajuar, me qëllim llogaritjen e saktë të volumeve që shtohen/hiqen dhe kontrollin rigoroz të këtyre punimeve.

-Nga Bashkia Kavajë të merren masa për respektimin nga sipërmarrësit e punimeve të afatit të përfundimit të punimeve, për arritjen në kohë të impakt tek qytetarët, duke bërë penalizmin e tyre në rast të mosrespektimit të afateve.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. M. K. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;

3- Auditimi i zbatimit të punimeve në objektin “UNAZA LINDORE E KAVAJËS”, Bashkia Kavajë.

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 2049/2prot datë 06.07.2017 të lidhur mes AK Bashkia Kavajë, të përfaqësuar nga Titullari Bashkia Kavaje dhe ñV....ò shpk me licence profesionale NZ3930/14 me administrator K. H. Vlera e kontratës është 153,586,724 lekë me TVSh. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 120 ditë (ose 4 muaj) nga data e fillimit te punimeve.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr.2049/1, datë27.06.2017, është lidhur kontrata përkatëse e shërbimi me BOE ñM. K.ò me licencë MK...../2 dhe ñE....ò shpk me licence MK...../8 për mbikëqyrje punimesh me vlerë të kontratës së shërbimit 907,320 lekë me TVSh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr.(pa nr. Prot) datë 12.03.2019, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi mes Bashkisë Kavajë dhe Personit Fizik ñL. K.ò me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK./2, datë 04.06.2012 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 117.955 lekë me TVSh.

Objekti është marrë në dorëzim në datën 08.09.2020 dhe është nënshkruar nga Kontraktori, Mbikëqyrësi i punimeve, Kolaudatori dhe Titullari i AK.

Projekt preventivi

- Për këtë objekt, me Vendimin nr. 199, datë 07.09.2017 të Bashkisë Kavajë është miratuar Leje infrastrukture.

- Projekti i zbatimit është hartuar nga ñDrejtorja e PZHT dhe firmosur nga Inxh. M. K. (Projekt Manager), Bashkia Kavajë, **por i pa miratuar nga Titullari i Bashkisë Kavajë, I. S..**

Konstatohet se inxhinieri i ndërtimit nuk ka ne dosjen e paraqitur licencë projektimi. Miratimi i Projektit të Zbatimit të realizuar nga persona pa licencë profesionale, është në kundërshtim me Ligjin nr. 8402 datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i

ndryshuar, Kreu III, neni 5, *veprimet e mësipërme, ngarkojnë me përgjegjësi Titullarin e AKI. S.*

Titulli gjetjes 5:*Për inxhinierin projektues të Bashkisë Kavajë ne Drejtorinë e PZHT ne dosjen teknike nuk administrohet licenca e projektimit.*

Situata: Nga auditimi i dosjes teknike të objektit, u konstatua se:

-Projekti i zbatimit është hartuar nga Drejtoria e Projektimit, Politikave të Zhvillimit dhe Investimeve të Huaja. Konstatohet që licenca e projektuesit nuk administrohet ne dosje

Kriteri: Miratimi i projektit të zbatimit të hartuar nga persona të palicencuar, veprim që nuk është në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëpër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit, i ndryshuar, Kreu III, neni 5

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e veprimit të mësipërm, ekziston risku për një projekt jocilësor dhe për pasojë ndryshime thelbësore të projektit në fazën e zbatimit.

Shkaku:

Neglizhencë nga ana e drejtuesve të Bashkisë Kavajë

Rëndësia: *E mesme*

Për këtë rekomandojmë:

Nga Bashkia Kavajë të merren masa për kryerjen e projekteve nga persona të përcaktuar nga ligji, në mënyrë që të kemi projekte sa më cilësore dhe që paraqesin gjendjen reale të objektit

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se, punimet kanë nisur me datë 08.09.2017 dhe kanë përfunduar me datë 19.11.2018. Afati maksimal i punimeve ishte 120 dite + 120 ditë nga data e lidhjes së kontratës dhe amendimit të miratuar nga Bashkia Kavajë për shtyrje afati, deri në datën 26.02.2018. Nga data 26.2.2018 deri në datën 20.03.2018 ku është mbajtur procesverbal për pezullim punimesh, si dhe nga data 02.10.2018 deri në dt.19.11.2018 janë vonesa të pajustificuara. Si përfundim për sa më sipër, në zbatimi i projektit afati i përfundimit të punimeve është **69 ditë** me vonesë nga afati kontraktual i përfundimit të punimeve, në kundërshtim me nenin 18 të kontratës.

Titulli gjetjes 6:*Mungon njoftimi që duhet të bëjë ne IMTV Kontraktuesi pra zbatuesi i punimeve.*

Situata: Nga auditimi i dosjes teknike të objektit, u konstatua se mungon njoftimi që duhet të bëjë zbatuesi i punimeve në Inspektoriatin Mbrojtjes së Territorit Vendor dhe për pasojë mungon vërtetimi për plotësimin e dokumentacionit tekniko-ligjor që IMTV lëshon për punimet. Nga ana tjetër dhe IMTV është në kundërshtim me ligjin që ka lejuar punimet pa njoftimin dhe marrjen e dosjes së plotë të projekt zbatimit.

Kriteri: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëpër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit, i ndryshuar, Kreu III, neni 9

Ndikimi/Efekti: Ekziston risku për një projekt jocilësor dhe për pasojë ndryshime thelbësore të projektit në fazën e zbatimit

Shkaku: Neglizhencë nga ana e drejtuesve të Bashkisë Kavajë dhe Kontraktuesit.

Rëndësi: *E mesme*

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Kavajë të marrë masa për plotësimin e dokumentacionit të plotë në dosje të përcaktuar sipas ligjeve në fuqi të dorëzuar nga zbatuesi i punimeve

Titulli i gjetjes 7:*Preventivi i Ripunuar nuk përputhet me Situacionin Përfundimtar.*

Situata: Nga auditimi i dosjes teknike të objektit, u konstatua se preventivi i Ripunuar nuk përputhet me Situacionin Përfundimtar në zëra të ndryshëm punimesh që do të thotë sasi të disa zërave të punimeve ndryshojnë nga Preventivi Ripunuar në Situacionin Përfundimtar.

Kriteri: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 në Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit, i ndryshuar, Kreu III, neni 8. Zbatimi i punimeve të ndërtimit kryhet vetëm nga persona juridikë, privatë ose publikë, vendas apo të huaj, të pajisur me licencën përkatëse, për zbatim punimesh ndërtimore." Zbatuesi i punimeve mban përgjegjësi dhe është i detyruar të realizojë punimet e ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të zbatimit dhe rregullat e sigurimit teknik. Ai duhet të sigurojë cilësinë e materialeve të ndërtimit dhe produkteve të ndërtimit, të cilat duhet të plotësojnë kërkesat e projektit në përputhje me standardet kombëtare ose evropiane. Me materiale dhe produkte ndërtimi kuptohet çdo produkt i prodhuar për t'u përfshirë në mënyrë të përhershme në punimet e ndërtimit.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e veprimit të mësipërm, kemi moszbatim të projektit të miratuar.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e drejtuesve të Bashkisë Kavajë.

Rëndësia: *E mesme*

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Kavajë të marrë masa për plotësimin e dokumentacionit të plotë në dosje të përcaktuar sipas ligjeve në fuqi të dorëzuar nga zbatuesi i punimeve.

Titulli gjetjes 8:*Për zërat e punimeve Punime për Vepra Arti në zërin kasaforta është vendosur në kundërshtim me rregullat e përgatitjes së situacionit.*

Situata: Nga auditimi i dosjes teknike të objektit, u konstatua se për zërat e punimeve vepra arti në zërin kasaforta është vendosur në kundërshtim me rregullat e përgatitjes së situacionit. Sipas Analizës Teknike të Çmimeve në nr. e Analizës 3.244 dhe 3.240 Struktura monolite betoni C12/15 dhe C20/25 është i përfshirë zëri kallëpe (kasaforta) në çmimin total të përgatitjes së 1m³ beton.

Kriteri: VKM 629 dt.15.07.2015 Për miratimin e Manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe analiza teknike të tyre

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e situacionimit të këtij zëri të shtuar në situacion është përfituar padrejtësisht vlera prej **1,641,500** lekë, **dëm ekonomik** ndaj Bashkisë Kavajë

Shkaku:

Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve dhe projektuesit

Rëndësia: *E lartë*

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Sektorin e Menaxhimit të kontratave, të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **1,641,500** lekë pa TVSh nga shoqëria në V...-në shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2049/2 prot datë 06.07.2017 me nënshkrimin Lindore e Kavajës (Faza 1)", Bashkia Kavajë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera, duke ndjekur të rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjyqimit.

Titulli gjetjes 9:*Në dosje nuk administrohet Oponenca teknike e projektit të zbatimit.*

Situata: Nga auditimi i dosjes teknike të objektit, u konstatua se mungon Oponenca teknike e projektit.

Kriteri: Vlera e preventivuar e objektit është më e madhe se 100 milion lekë dhe në zbatim të nenit 6, të Ligjit nr. 8402 nëPër disiplinimin e punimeve të ndërtimitò, projekti i këtij objekti duhej t'ishte nënshtruar opionencës teknike.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e veprimit të mësipërm, ekziston mundësia që projekti të ketë probleme në hartimin e tij dhe të jetë jo sipas kriterëve, rregullave dhe ligjeve në fuqi.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve dhe projektuesit.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Nga Bashkia Kavajë të merren masa për plotësimin e dokumentacionit të plotë në dosje të përcaktuar sipas ligjeve në fuqi të dorëzuar nga zbatuesi i punimeve.

Titulli gjetjes 10: Nga llogaritjet inxhinierik rezulton se kemi rritje fiktive të volumeve në zërin 3.98/b, 3,58/a, 2,258, 2,259.

Situata: Nga auditimi i dosjes teknike të objektit, u konstatua se nga llogaritjet inxhinierik kemi rritje të volumeve në gjërmim të zërit të punës 3.98/b Gjërmim dheu me ekskavator me zinxhir 0.25m³ kanal tokë e zakonshme kategoria III me shkarkim në mjet për KUZ Gjërmim dheu me ekskavator me zinxhir 0.25 m³ kanal tokë e zakonshme kategoria III me shkarkim në mjet për KUB Mbushje me zhavorr tek tubat KUB Mbushje me zhavorr tek tubat KUZ, Transport deri në 3km.

Kriteri: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimitò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò e konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 2049/2 prot datë 06.07.2017

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 2049/1, datë 27.06.2017

- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. (Pa nr) prot., datë 12.03.2019.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar **dëm ekonomik** në fondet e Bashkisë Kavajë në masën **1,043,598 lekë**.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt-preventivit.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Sektorin e Menaxhimit të kontratave, të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **1,043,598** lekë pa TVSh nga shoqëria nëV....ò shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2049/2 prot datë 06.07.2017 me nëUnaza Lindore e Kavajës (Faza 1)", Bashkia Kavajë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera, duke ndjekur të rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit.

Tabela nr. 1

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
I	Gjërmim dheu me ekskavator me zinxhir 0.25m ³ kanal tokë e zakonshme kategoria III me shkarkim në mjet për KUZ	m ³	238	930	930	396	534	127,092
I.B.4	Gjërmim dheu me ekskavator me zinxhir 0.25m ³ kanal tokë e zakonshme kategoria III me shkarkim në mjet për KUB	m ³	238	681	681	317.6	363.4	86.489

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Sektorin e Menaxhimit të kontratave, të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **69,247** lekë pa TVSh nga shoqëria **ËV....ò** shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2049/2 prot datë 06.07.2017 me **ËUnaza Lindore e Kavajës (Faza 1)**”, *Bashkia Kavajë*, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera, duke ndjekur të rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit.

Titulli gjetjes 12: *Nga nr. An 3.620 ka rezultuar e përfshire në zërin shtresë zhavorri 7cm. Ndërsa është shtuar tek situacioni shtresë zhavorri 20 cm.*

Situata: Nga nr. An 3,620 ka të përfshire zërin shtresë zhavorri 7 cm ndërsa ne situacionin përfundimtar është paraqitur veçanta zëri me nr. An 3,205/2 Shtresë zhavorri ku nga Libreza del që është 20cm. Pra 13/20 e rërës duhen situacionuar dhe 7/20 janë të përfshira ne analizën me nr. 3.205/2.

Kriteri:- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 **ËPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimitò**, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 **ËPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò e konkretisht Kreu II, Pika 3.**

- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 2049/2 prot datë 06.07.2017

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 2049/1, datë 27.06.2017

- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. (Pa nr) prot., datë 12.03.2019.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Kavajë ne vlerën $7/20 \times 791350 = 276,972$ lekë.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt-preventivit.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Sektorin e Menaxhimit të kontratave, të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **276,972lekë** pa TVSh nga shoqëria **ËV....ò** shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2049/2 prot datë 06.07.2017 me **ËUnaza Lindore e Kavajës (Faza 1)**”, *Bashkia Kavajë*, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera, duke ndjekur të rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **M. K.** me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;

2. **L. K.** me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara

III/2.5. Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.

Titulli gjetjes 1: *Statusit të rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm deri më 24.09.2021, duke marrë në konsideratë dhe rezultatet e auditimit të zbatimit të rekomandimeve nga KLSH sipas Programit të Auditimit nr. 684/1, datë 21.06.2021.*

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve në mënyrë të përmblëdhur, si më poshtë:

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 45 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 45 masa. Janë zbatuar 7 masa, janë në proces zbatimi 19 masa organizative dhe 19 masa të pazbatuara.

b. Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 36 masa me vlerë **97,473,180 lekë**, deri më datë 08.06.2018, është arkëtuar shuma 433,504 lekë, ndërsa shuma 97,039,676 nuk është arkëtuar.

Nga të cilat:

-Në proces arkëtimi 3 rekomandime në vlerën **4,718,812 lekë**.

-Janë nisur njoftimet për 8 rekomandime por ende nuk kanë filluar arkëtimet ose proceset gjyqësore në vlerën **38,159,594 lekë**.

Nga auditimi rezultoi se vlera 97,473,180 lekë nuk është kontabilizuar dhe pasqyruar në llogarinë 468- *debitorë të pasqyrave financiare* më datën 31.12.2017 (bilanci vjetor 2017), e vijim.

c. Për shpenzime në kundërshtim me principet e 3 E-ve është rekomanduar që të analizohet në 2 masa në vlerën 83,883,312 lekë, e pranuar dhe e pazbatuar.

ç. Janë rekomanduar 70 masa disiplinore, gjendja e të cilave paraqitet si më poshtë:

-Sipas *ñLigjit për nëpunësin civil* janë rekomanduar 23 masa disiplinore nga *ñVërejtje* deri në *ñLargim nga puna*, nga të cilat janë zbatuar 14 masa dhe pazbatuar **9 masa**.

-Sipas *ñKodit të Punës në Republikën e Shqipërisë*, janë rekomanduar 47 masa disiplinore nga *ñVërejtje* deri në *ñZgjidhjen e menjëhershme të kontratës së punës* nga të cilat janë zbatuar 17 masa dhe pazbatuar **30 masa**.

d. Është rekomanduar APP të vlerësoj shkeljet e konstatuar për 19 persona.

Nga auditimi rezultoi se, APP me Vendimin nr. 98, datë 29.12.2017 përcjellë për në bashkinë Kavajë dhe KLSH me shkresën me nr. 10734, datë 29.12.2017 (*prot Bashkia Kavajë nr. 05 prot., datë 03.01.2018*), duke vendosur masa dënim me gjobë për **14 persona** dhe rekomandim për masa disiplinore për **5 persona** (vetëm 4 persona janë në marrëdhënie pune pranë Bashkisë Kavajë).

Nga Bashkia Kavajë, janë njoftuar personat, kontabilizuar veprimet të cilat janë në procese gjyqësore me APP, konkretisht:

- Janë në proces ndalesa 14 persona në vlerën 3,200,000 lekë

- Kanë paguar deri më datën 31.05.2018 0 persona në vlerën 0 lekë.

- Në proces gjyqësor 0 lekë.

Nga auditimi rezultoi se nga Bashkia Kavajë, nuk ka raportime në Këshillin Bashkiak mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga Auditi i jashtëm (KLSH).

Kriteri: Ligji Nr. 154, datë 27.11.2014 *ñPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit* nën 15, *ñTë drejtat e KLSH*ò, germa (j).ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 *ñPër financat e vetëqeverisjes vendore*

Ndikimi/Efekti: Mos ndjekje të procedurave në arkëtimin e detyrimeve për masa shpërblim dëmi në vlerën **100,239,676 lekë**.

Shkaku: Neglizhencë dhe papërgjegjshmëri e strukturave drejtuese.

Rëndësia: *E Lartë*

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Kavajë të marrë masa për zbatimin e plotë të rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën nr. 490/5, datë 23.04.2017 *ñPër zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Kavajë*ò, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës për mos zbatimin e tyre, si dhe të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për kontabilizimin e detyrimeve dhe rizbatimin e plotë të tyre, *respektivisht për:*

- **38 masa** organizative, ku 19 prej tyre nuk janë zbatuar fare;

- **36 masa** shpërblim dëmi me vlerë **97,039,676 lekë**, duke kryer dhe kontabilizimin e tyre;

- **2 masa** shpenzime në kundërshtim me 3-E për vlerën 83,883,312 lekë;
- **39 masa** disiplinore, nga të cilat 9 për punonjës me status;
- **14 masa** gjobë nga APP në vlerën **3,20,000 lekë**

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Kavajë të marrë masa të menjëhershme për raportimin në Këshillin Bashkiak, të masave dhe zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, por dhe nga struktura të tjera si APP, të auditimit të mëparshëm dhe të auditimeve të mëpasme.

Titulli i Gjetjes 2:*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.*

Situata: Me shkresën e saj nr. 258/13, datë 26.07.2017, KLSH-ja ka dërguar në Bashkinë Kavajë me objekt nëPër zbatimin e rekomandimeve nga auditimi, protokolluar në subjekt nr. 1390, datë 24.04.2018. Ndërsa nga Bashkia Kavajë për zbatimin e kësaj shkresa ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 802/53, datë 06.09.2017, protokolluar në KLSH me nr. 258/16, datë 06.09.2017, jashtë afatit ligjor të kthimit të përgjigjes.

Kriteri: Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme në lidhje me masat e marra për zbatimin e rekomandimeve, janë në kundërshtim me: -Ligjin nr. 154/2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, neni 15 Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së, shkronja (j).

Ndikimi/Efekti: Moszbatimi i afateve dhe mos hartimi i planit të masave, ka sjellë nivele të ulëta të zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Shkaku:

Mosveprim i Titullarit të Bashkisë Kavajë për hartimin e plan veprimit, ku duhet të përcaktoheshin personat përgjegjës si dhe afatet për shqyrtimin dhe realizimin e rekomandimeve.

Rëndësia: *E mesëm.*

Titulli i gjetjes 3:*Realizimi i programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimevebrenda afatit 6/mujor.*

Situata: Me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 258/13 prot, datë 26.07.2017, janë dërguar subjektit përfundimet e auditimit. Bashkisë Kavajë duhet të raportonte në KLSH brenda 6 muajve ose brenda datës 26.01.2018. Ndërkohë Bashkia Kavajë me shkresën 802/53, datë 06.09.2017, protokolluar në KLSH me nr. 258/16, datë 06.09.2017, është cituar gatishmëria e tyre për të raportuar brenda afatit.

Kriteri: Veprimet në kundërshtim me ligjin nr. 154/2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, neni 30.

Ndikimi/Efekti:

Nivel i ulët i zbatimit të rekomandimeve.

Shkaku: Mos hartimi i planit të masave, ku të përcaktoheshin rekomandimet e KLSH-së, strukturat përgjegjëse, personat përgjegjës për ndjekjen e tyre dhe afatet përkatëse, ka sjellë edhe mungesën e raportimit mbi nivelin e zbatimit të tyre.

Rëndësia: *E mesëm*

III/2.6 Auditimi i procedurave mbi lejet e ndërtimit/ zhvillimit dhe përdormi.

Bashkia Kavajë, rezulton se ka miratuar Planin e Përgjithshëm Vendor, me Vendimin Nr.2 datë 27.04.2018, i ndryshuar me Vendimin Nr. 7, datë 28.12.2020 i Këshillit Kombëtar i Territorit.

➤ **Auditimi i procedurave të lejeve të ndërtimit viti 2017**

Titulli i gjetjes 1: Nga auditimi me zgjedhje i procedurave për leje zhvillimi e ndërtimi të miratuara nga Bashkia Kavajë, rezulton se kjo bashki ka miratuar leje zhvillimi dhe leje ndërtimit në kundërshtim me Ligjin Nr.107 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” të ndryshuar, dhe VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” të ndryshuar.

1. Leja e ndërtimit nr.19 datë 15.03.2017 me objekt: “Hotel 6 kat + 1 kat restaurant + Podrum, Kavajë”, paraqitur nga zhvilluesi “D....” shpk.

Nga auditimi i ushtruar në sistemin elektronik E-leje rezulton se nuk disponohet Oponenca teknike për objektin e sipërcituar në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, Neni 6. Gjithashtu nuk ka dhënë mendim Agjencia Kombëtare e Mjedisit, Ministria e Zhvillimit Urban si dhe Ujësjiellës Kavajë.

Verifikimi i distancës së gjurmës së ndërtimit nga kufijtë e pronës rezulton se distancat janë:

Distanca minimale sipas nenit 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit, duhet të ishte : $d = nr. K + 1m$, përkatësisht:

Në veri = 7 kate + 1m = 8 metra

Në jug = 7 kate + 1m = 8 metra

Në lindje = 7 kate + 1m = 8 metra

Në perëndim = 7 kate + 1m = 8 metra.

Rezulton se nuk janë respektuar kufijtë e pronës përkatësisht në veri, në jug dhe në lindje, pasi kufijtë aktualë duhet të ishin 8 metra, në kundërshtim me nenin 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë22.11.2021), janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Për konstatimin tuaj se nuk disponohet oponenca teknike cituar sipas audituesit bazuar në ligjin nr.8402 datë 10.09.1998 "Për kontrollin e disiplinimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar theksojmë se jemi dakort që për objekte me vlerë më të madhe se 100 milion lekë kërkohet oponenca teknike e projekteve të hartuara nga projektuesit e cila duhet të jetë domosdoshmërisht në dosjen e zbatimit të punimeve të objektit, por nuk është kusht te dokumentacioni i përcaktuar deri në miratimin e lejes së ndërtimit sipas nenit 15 të VKM Nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”.

Bashkangjitur mendimet e institucioneve (edhe mendimi i ish- ZVRPP) kanë dhënë mendim institucionet AZHT, OSHEEE, ZVRPP, PMNZH dhe kanë miratuar në heshtje institucionet e tjera.

Në lidhje me distancat, sqarojmë se distanca nga veriu prej 4.7 m është distanca e lejuar te ndërtimit nga trupi i rrugës sipas nenit 36 pika 3 e VKM 408 datë 13.05.2015 " Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit".

Oëndrimi i Grupit të auditimit:

-Përsa i përket oponencës teknike, ajo është e nevojshme për çdo objekt me vlerë më të madhe se 100 milion lekë e kryer nga Instituti i Ndërtimit, përpara marrjes së lejes së ndërtimit. **Ky pretendim nuk merret në konsideratë.**

Në lidhje me mendimet e institucioneve, rezulton se në sistemin e-leje në vend të përgjigjes së ZVRPP Kavajë është ngarkuar vetëm logoja e këtij institucioni.

Përsa i përket distancave, nuk keni respektuar distancën nga kufijtë e pronës në jug sipas nenit 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit. Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

2. Leja e ndërtimit nr. 81 datë 02.05.2017 me objekt: “Strukturë turistike 5 kat + Papafingo me bodrum”, paraqitur nga zhvilluesi “A.....” shpk.

Nga auditimi i ushtruar në sistemin elektronik E-leje, rezulton se është dhënë leja e ndërtimit nr.81, datë 09.06.2017, "Për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m² për objektin Strukturë Turistike 5 kat + Papafingo me bodrum, pa u pajisur subjekti zhvillues me lejen zhvillimore, veprim në kundërshtim me VKM nr.408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit", neni 9, pika 1 ku shprehimisht thuhet se Dokumenti i lejes së zhvillimit i paraprin lëshimit të lejes së ndërtimit për ndërtime të reja.

Nuk disponohet Oponenca teknike për objektin e sipërcituar në kundërshtim me Ligjin nr.8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, Neni 6, si dhe nuk ka dhënë mendim Agjencia Kombëtare e Mjedisit, Ujësjetës Kavajë dhe ZVRPP Kavajë.

Certifikata e pronësisë është lëshuar në datën 16.06.2009.

Nga ana e Bashkisë Kavajë duhej të ishte kërkuar rifreskimi i kësaj certifikate të paraqitur për të provuar se pasuria e paluajtshme e paraqitur më sipër është në pronësi të ñA..... shpk.

Gjithashtu, statusi i ñA..... shpk, sipas QKB, rezulton i pezulluar në momentin e aplikimit, pra nuk është status aktiv që do të mundësonte kryerjen e punimeve.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Për konstatimin tuaj se nuk disponohet oponenca teknike cituar sipas audituesit bazuar në ligjin nr.8402 datë 10.09.1998 "Për kontrollin e disiplinimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar theksojmë se jemi dakort që për objekte me vlerë më të madhe se 100 milion lekë kërkohej oponenca teknike e projekteve të hartuara nga projektuesit e cila duhet të jetë domosdoshmërisht në dosjen e zbatimit të punimeve të objektit, por nuk është kusht te dokumentacioni i përcaktuar deri në miratimin e lejes së ndërtimit sipas nenit 15 të VKM Nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”.

Përsa i përket mendimeve të institucioneve kanë dhënë mendim institucionet AZHT, OSHEEE, ZVRPP, PMNZH dhe kanë miratuar në heshtje institucionet e tjera.

Parcela e propozuar për zhvillim bën pjesë në rastet përjashtimore dhe nuk ka nevojë për paisje me leje zhvillimi pasi sipas pikës 2, germa dh), të Vendimit Nr. 1, datë 30.07.2015 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore”.

Zhvilluesi sipas formularit të lejes së ndërtimit ka afat 12 muaj për fillimin e punimeve dhe afati ligjor për kryerjen e përfundimit të punimeve fillon nga data e miratimit të njoftimit të fillimit të punimeve nga IMTV e Bashkisë i cili duhet të shoqërohet me dokumentacionin e plotë të zbatimit të punimeve.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

-Përsa i përket oponencës teknike, ajo është e nevojshme për çdo objekt me vlerë më të madhe se 100 milionë lekë e kryer nga Instituti i Ndërtimit, përpara marrjes së lejes së ndërtimit. **Ky pretendim nuk merret në konsideratë.**

Në lidhje me mendimet e institucioneve, rezulton se në sistemin e-leje në vend të përgjigjes së ZVRPP Kavajë është ngarkuar vetëm logoja e këtij institucioni

Përsa i përket lejes së zhvillimit, përpara dhënies së lejes së ndërtimit, subjekti zhvillues duhet të pajiset me lejen zhvillimore, veprim në kundërshtim me VKM nr.408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit", neni 9, pika 1 ku shprehimisht thuhet se: *ndokumenti i lejes së zhvillimit i paraprin lëshimit të lejes së ndërtimit për ndërtime të reja*. Në lidhje me statusin e shoqërisë *ñA. ...ò shpk*, leja e ndërtimit i është dhënë një zhvilluesi i cili nuk provon se është në gjendje të kryejë punimet e parashikuara pasi në momentin e aplikimit statusi i tij në QKB rezulton i pezulluar. Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

3. Leja e ndërtimit nr. 98 datë 05.06.2017 me objekt: “Strukturë turistike 5 kat + Papafingo”, paraqitur nga zhvilluesi “G....C.... & C....” shpk.

Nga verifikimi në sistemin elektronik E-leje, rezulton se certifikata e pronësisë e paraqitur në emër të A. P., ka shënimet e mëposhtme në seksionin E:

- *Në datën 16.04.2007, vënie në hipotekë në favor të Banka E.....Sh.a;*
- *Në datën 25.01.2009, vënie në hipotekë në favor të Banka E.....Sh.a, vlera 310,793 Euro;*
- *Në datën 04.06.2009, vënie në hipotekë në favor të Banka E.....Sh.a, vlera 387,273 Euro. Kontratë hipotekore 1718/1454;*
- *Në datën 04.06.2009, vënie në hipotekë në favor të Banka C.....Sh.a, vlera 332,102 Euro. Kontratë hipotekore 2181/1843, datë 20.09.2013;*

Në kontratën e sipërmarrjes të lidhur midis palëve, të datës 12.05.2017, me nr. 1387 Rep., dhe 571 Kol., në kushtet paraprake të saj përcaktohet se: *ñPasuria e mësipërme është e rënduar me barrë hipotekore në favor të C.... për një kredi të marrë nga pronarët e truallit dhe për vlefshmërinë e kësaj kontrate dhe hyrjen në fuqi të saj duhet marrë paraprakisht pëlqimi i kësaj banke*.

Gjithashtu në këtë kontratë sipërmarrje në nenin 13 të saj përcaktohet se: *ñKjo kontratë hyn në fuqi vetëm n.q.s. merret aprovimi i kreditorit A.... BANK”*.

Në shkresën e datës 01.06.2017, nëpunësja XH. M., nëpërmjet kontrollueses F. K., ka vënë në dijeni drejtuesen D. Q se: *ñdokumentacioni i dorëzuar elektronikisht vlerësohet pozitivisht, me kushtin që të sjellë dhe deklaratat nga bankat E..... dhe C...., që janë dakord për vazhdimin e ndërtimit në këtë truall*.

Nga verifikimi në sistemin elektronik të E-leje, nuk figuron asnjë dokument apo deklaratë nga bankat e mësipërme që ato janë ose jo dakord për vazhdimin e ndërtimit në këtë truall.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021), janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Sqarojmë se: leja e ndërtimit është hartuar nga nëpunësi (specialisti që merret me hartimin e lejes) me datë 05.06.2017 dhe më datë 08.06.2017 është miratuar leja nga Kryetari i Bashkisë, ku dhe pëlqimi i Bankës A..... SH.A" (ish Banka C....) është me datë 08.06.2017. Ky pëlqim është pjesë përbërëse e dosjes së praktikave për të gjitha rastet kur ka kufizime apo vënie në hipotekë në favor të bankave nuk ka asnjë opsion për t'u hedhur në sistem. Bashkëngjitur hapat e ndjekur në sistem për datën e miratimit të lejes së ndërtimit pasi është handikap ligjor (Nga aksh) që merret në konsideratë data e hartimit nga nëpunësi jo data e miratimit të lejes së ndërtimit nga kryetari i bashkisë.

Bashkëngjitur leja e ndërtimit ku specifikohet në firmën elektronike data dhe ora e miratimit të lejes së ndërtimit si dhe deklarata e pëlqimit të Bankës dhe leja e ndërtimit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Ju keni paraqitur një deklaratë noteriale të datës 08.06.2017 sipas të cilës është dhënë pëlqimi i Bankës A..... (ish Banka C....), por ndërkohë që nga ana juaj është konstatuar se bankat që duhet të japin pëlqimin janë dy, duke mungon pëlqimi nga Banka E.....

Gjithashtu, nuk ka ndonjë dokument që të provojë se personat që kanë dhënë pëlqimin për Bankën A....., janë të autorizuar nga kjo bankë për të dhënë këtë pëlqim.

Nga ana tjetër, në kontratën e sipërmarrjes në nenin 13 të saj përcaktohet se: **“Kjo kontratë hyn në fuqi vetëm n.q.s. merret aprovimi i kreditorit A.... B...ë. Nuk është paraqitur asnjë dokument që të provojë se kjo bankë ka dhënë pëlqimin e saj.**

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

4. Leja e ndërtimit nr.134 datë 03.07.2017 me objekt: “Strukturë turistike 5 kat + Papafingo + podrum”, paraqitur nga zhvilluesi “K....C....” shpk.

Nga auditimi i ushtruar në sistemin elektronik E-leje rezulton se nuk disponohet Oponenca teknike për objektin e sipërcituar në kundërshtim me Ligjin nr.8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, Neni 6.

Gjithashtu, nga verifikimi në sistemin elektronik E-leje, rezulton se nuk ka kthyer përgjigje ZVRPP Kavajë përsa i përket vlefshmërisë së certifikatave të mësipërme të pronësisë, të cilat janë të viteve 2000 dhe 2005 dhe nuk janë të rifreskuara të 3 muajve të fundit.

Për veprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi:

K. SH, me detyrë ish kryetar i bashkisë Kavajë për vendimmarrjen e jashtëligjshme lidhur me aplikimin për leje zhvillimi dhe leje ndërtimi në territorin administrativ të bashkisë.

D. Q, me detyrë Drejtori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit si dhe kontrolluesi.

F. K., me detyrë Specialiste në DPZHT, për hartimin e projektit për lejen e zhvillimit dhe ndërtimit në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Për konstatimin tuaj se nuk disponohet oponenca teknike cituar sipas audituesit bazuar në ligjin nr.8402 datë 10.09.1998 "Për kontrollin e disiplinimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar theksojmë se jemi dakort që për objekte me vlerë më të madhe se 100 milion lekë kërkohet oponenca teknike e projekteve të hartuara nga projektuesit e cila duhet të jetë domosdoshmërisht në dosjen e zbatimit të punimeve të objektit, por nuk është kusht te dokumentacioni i përcaktuar deri në miratimin e lejes së ndërtimit sipas nenit 15 të VKM Nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”.

Përsa i përket mendimeve të institucioneve ka dhënë mendim ish- ZVRPP për statusin aktualin të pronës.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

-Përsa i përket oponencës teknike, ajo është e nevojshme për çdo objekt me vlerë më të madhe se 100 milionë lekë e kryer nga Instituti i Ndërtimit, përpara marrjes së lejes së ndërtimit. **Ky pretendim nuk merret në konsideratë.**

Në lidhje me mendimet e institucioneve, rezulton se në sistemin e-leje në vend të përgjigjes së ish- ZVRPP Kavajë është ngarkuar vetëm logoja e këtij institucioni.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

5. Leja e ndërtimit nr. 166 datë 13.07.2017 me objekt: “Hotel 7 kat + 1 kat nëntokë + 1 kat shërbime + Papafingo”, paraqitur nga zhvilluesi “D....” shpk.

Nga auditimi i ushtruar në sistemin elektronik E-leje rezulton se nuk disponohet Oponenca teknike për objektin e sipërcituar në kundërshtim me Ligjin nr.8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, Neni 6.

Gjithashtu, nga verifikimi në sistemin elektronik E-leje, rezulton se nuk ka kthyer përgjigje ZVRPP Kavajë përsa i përket vlefshmërisë së certifikatave të pronësisë, të cilat janë të viteve 2013 dhe 2016 dhe nuk janë të rifreskuara të 3 muajve të fundit. Çertifikatat e mësipërme të pronësisë nuk janë as origjinale dhe as fotokopje të noterizuar. Çertifikata e pronësisë e vitit 2016, e paraqitur në emër të E.RR., është në pjesën më të madhe të saj e palexueshme në sistem.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021), janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Për konstatimin tuaj se nuk disponohet oponenca teknike cituar sipas audituesit bazuar në ligjin nr.8402 datë 10.09.1998 "Për kontrollin e disiplinimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar theksojmë se jemi dakort që për objekte me vlerë më të madhe se 100 milion lekë kërkohet oponenca teknike e projekteve të hartuara nga projektuesit e cila duhet të jetë domosdoshmërisht në dosjen e zbatimit të punimeve të objektit, por nuk është kusht te dokumentacioni i përcaktuar deri në miratimin e lejes së ndërtimit sipas nenit 15 të VKM Nr.408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit".

Përsa i përket mendimeve të institucioneve ka dhënë mendim ish- ZVRPP për statusin aktual të pronës, në datën 12.07.2017.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

-Përsa i përket oponencës teknike, ajo është e nevojshme për çdo objekt me vlerë më të madhe se 100 milionë lekë e kryer nga Instituti i Ndërtimit, përpara marrjes së lejes së ndërtimit. **Ky pretendim nuk merret në konsideratë.**

Në lidhje me mendimet e institucioneve, rezulton se në sistemin e-leje në vend të përgjigjes së ZVRPP Kavajë është ngarkuar vetëm logoja e këtij institucioni. Gjithashtu, ju pretendoni se ZVRPP ka kthyer përgjigje në datën 12.07.2017, ndërkohë që ju keni vazhduar me procedurat e dhënies së kësaj lejeje ndërtimi pa marrë më parë përgjigjen e mësipërme, pasi në datën 12.05.2017 keni bërë përllogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë ndërkohë që deri në atë datë nuk kishte përgjigje nga ZVRPP për statusin e kësaj prone.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

6. Leja e ndërtimit nr.244 datë 05.10.2017 me objekt: "Strukturë turistike 5 kat me nënçati + bodrum", paraqitur nga zhvilluesi "D...." shpk.

Nuk ka dhënë mendim ish- ZVRPP Kavajë. Çertifikata e pronësisë është lëshuar në datën 19.11.2012. Nga ana e bashkisë Kavajë duhej të ishte kërkuar rifreskimi i kësaj certifikate të paraqitur për të provuar se pasuria e paluajtshme e paraqitur më sipër është në pronësi të R.I.. Gjithashtu kjo certifikatë nuk është as origjinale dhe as fotokopje e noterizuar.

Po ashtu, edhe kontrata e lidhur midis R.I. dhe zhvilluesit të pronës SH. M. nuk janë as origjinale dhe as fotokopje të noterizuar. E njëjta gjë edhe për kontratën e lidhur midis SH. M. dhe zhvilluesit në D.... shpk.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021), janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Përsa i përket mendimeve të institucioneve ka dhënë mendim ZVRPP për statusin aktualin të pronës. Në konstatimin e distancës nga kufijtë e pronës, rezulton se distancat nga lindja dhe

perëndimi janë në kushtet e optimaless dhe janë marrë në konsideratë nga ana jonë për arsye të pronësisë së vetë pronarit ekzistues (R.I.).

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

-Në lidhje me mendimet e institucioneve, rezulton se në sistemin e-leje në vend të përgjigjes së ZVRPP Kavajë është ngarkuar vetëm logoja e këtij institucioni.

Gjithashtu nuk jeni shprehur për dokumentet e paraqitura në sistem të cilat janë fotokopje dhe nuk janë as origjinale dhe as të noterizuar.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye **nuk merren në konsideratë.**

-Përsa i përket distancave, merret në konsideratë pretendimi juaj duke qenë se janë në kushtet e optimaless për arsye të pronësisë së vetë pronarit ekzistues. **Ky pretendim merret në konsideratë.**

7. Leja e ndërtimit nr.294 datë 30.11.2017me objekt: “Hotel 6 kat me 1 kat parkim nëntokë”, paraqitur nga zhvilluesi “M....” shpk.

Nga auditimi i ushtruar në sistemin elektronik E-leje rezulton se nuk disponohet Oponenca teknike për objektin e sipërcituar në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, Neni 6.

Nga verifikimin në sistemin elektronik E-leje rezulton se nuk ka dhënë mendim ish- ZVRPP Kavajë përse i përket certifikatës së pronësisë. Certifikata e pronësisë e paraqitur nga bashkëpronarët SH..... është e vitit 2011 dhe nuk është rifreskuar në çastin e aplikimit për këtë leje ndërtimi. Gjithashtu 3 nga 11 bashkëpronarët e familjes SH..... kanë lënë prokurë të posaçme ku ngarkojnë familjarët e tyre me vazhdimin e procedurave të aplikimit për leje ndërtimi. Këto prokurë të posaçme janë lëshuar midis viteve 2015 i 2016, pra mbi 1 vit e gjysmë para këtij aplikimi, duke mos provuar së pari nëse këta trashëgimtarë janë gjallë dhe nëse vazhdojnë të jenë dakord me përmbajtjen e këtyre prokurave të posaçme.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë22.11.2021), janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Për konstatimin tuaj se nuk disponohet oponenca teknike cituar sipas audituesit bazuar në ligjin nr.8402 datë 10.09.1998 "Për kontrollin e disiplinimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar theksojmë se jemi dakort që për objekte me vlerë më të madhe se 100 milion lekë kërkohej oponenca teknike e projekteve të hartuara nga projektuesit e cila duhet të jetë domosdoshmërisht në dosjen e zbatimit të punimeve të objektit, por nuk është kusht te dokumentacioni i përcaktuar deri në miratimin e lejes së ndërtimit sipas nenit 15 të VKM Nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”.

Përse i përket mendimeve të institucioneve ka dhënë mendim ZVRPP për statusin aktualin të pronës.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

-Përse i përket oponencës teknike, ajo është e nevojshme për çdo objekt me vlerë më të madhe se 100 milionë lekë e kryer nga Instituti i Ndërtimit, përpara marrjes së lejes së ndërtimit. **Ky pretendim nuk merret në konsideratë.**

Në lidhje me mendimet e institucioneve, rezulton se në sistemin e-leje në vend të përgjigjes së ZVRPP Kavajë është ngarkuar vetëm logoja e këtij institucioni.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

8. Leja e ndërtimit nr.302 datë 24.11.2017me objekt: “Hotel 5 kate + Papafingo + podrum”, paraqitur nga zhvilluesi “K. R.”.

Nga verifikimi në sistemin elektronik E-leje rezulton se çertifikata e pronësisë e paraqitur nuk është as origjinale dhe as fotokopje e noterizuar dhe është lëshuar në vitin 2013 dhe nuk është rifreskuar. Gjithashtu në sistemin elektronik E-leje nuk ka kthim përgjigje nga ZVRPP përse i përket kësaj certifikate pronësie.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Përse i përket mendimeve të institucioneve ka dhënë mendim ish- ZVRPP për statusin aktual të pronës.

Në lidhje me distancat, nga veriu është e përcaktuar rrugë dhe kufizohet nga objekti në pronësi të vetë pronarit dhe zhvilluesit K. R., nga lindja është marrë largësia nga rrugë (rrugicë) sipas nenit 36 të VKM nr.408, ndërsa nga perëndimi është marrë në konsideratë pjesa funksionale e hapësirës së shfrytëzueshme (e cila merret me qira nga bashkia çdo vit) nga pronari në funksion të hotelit (hapësira e rërës).

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me mendimet e institucioneve, rezulton se në sistemin e-leje në vend të përgjigjes së ish- ZVRPP Kavajë është ngarkuar vetëm logoja e këtij institucioni.

Përse i përket distancave, sipas argumenteve të paraqitura nga ana juaj ato merren parasysh.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

Për veprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi:

K. SH, me detyrë ish kryetar i bashkisë Kavajë për vendimmarrjen e jashtëligjshme lidhur me aplikimin për leje zhvillimi dhe leje ndërtimi në territorin administrativ të bashkisë.

D. Q, me detyrë Drejtori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit si dhe kontrolluesi

F. K., me detyrë Specialiste në DPZHT, për hartimin e projektit për lejen e zhvillimit dhe ndërtimit në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara.

K. B me funksion arkitekti, me nr. Licence A.1355.

G. T., me detyrë Specialiste në DPZHT, për hartimin e projektit për lejen e zhvillimit dhe ndërtimit në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara.

I. S, me detyrë ish kryetar i Bashkisë Kavajë për vendimmarrjen e jashtëligjshme lidhur me aplikimin për leje zhvillimi dhe leje ndërtimi në territorin administrativ të bashkisë.

A. K., me funksion Artitekt me nr. Licence A.1275.

➤ **Auditimi i procedurave të lejeve të ndërtimit viti 2018**

Titulli i gjetjes 2: Nga auditimi me zgjedhje i procedurave për leje zhvillimi e ndërtimi të miratuara nga Bashkia Kavajë, rezulton se kjo bashki ka miratuar leje zhvillimi dhe leje ndërtimit në kundërshtim me Ligjin Nr.107 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” të ndryshuar, dhe VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” të ndryshuar.

1. Leja e ndërtimit nr. 486 datë 18.07.2018 me objekt: “Hotel 1-5 kate dhe nënçati + 1 kat nëntokë”, paraqitur nga zhvilluesi “A.....” shpk.

Nga verifikimi i distancës së gjurmës së ndërtimit nga kufijtë e pronës rezulton se distancat janë: Distanca minimale sipas nenit 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 në miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit, duhet të ishte : $d = nr. K + 1m$, përkatësisht:

Në veri = 5 kate + 1m = 6 metra

Në jug = 5 kate + 1m = 6 metra

Në lindje = 5 kate + 1m = 6 metra

Në perëndim = 5 kate + 1m = 6 metra

Rezultoni se nuk janë respektuar kufijtë e pronës përkatësisht në veri, në jug dhe në lindje, pasi kufijtë aktualë duhet të ishin 6 metra.

Ky veprim është në kundërshtim me nenin 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò.

2. Leja e ndërtimit nr. 623 datë 06.06.2018me objekt: “Strukturë turistike 5 kat + Papafingo + podrum”, paraqitur nga zhvilluesi D. A.

Nga auditimi i ushtruar në sistemin elektronik E-leje rezultoni se nuk disponohet Oponenca teknike për objektin e sipërcituar në kundërshtim me Ligjin nr.8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, Neni 6.

Certifikatat e mësipërme të pronësisë të paraqitura nga zhvilluesit janë lëshuar në vitin 2004. Nga ana e bashkisë Kavajë duhej të ishte kërkuar rifreskimi i tyre për të provuar se janë akoma në pronësi të D. A. Nga ana tjetër nga ish- ZVRPP Kavajë, sipas shkresës së paraqitur në sistemin elektronik E-leje, nuk figuron të ketë kthyer përgjigje për vlefshmërinë e këtyre certifikatave, por është vetëm logo e institucionit të ish- ZVRPP.

Nga verifikimi i distancës së gjurmës së ndërtimit nga kufijtë e pronës rezultoni se distancat janë: Distanca minimale sipas nenit 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò, duhet të ishte : $d = nr. K + 1m$, përkatësisht:

Në veri = 5 kate + 1m = 6 metra

Në jug = 5 kate + 1m = 6 metra

Në lindje = 5 kate + 1m = 6 metra

Në perëndim = 5 kate + 1m = 6 metra.

Rezultoni se nuk janë respektuar kufijtë e pronës përkatësisht në jug, pasi kufijtë aktualë duhet të ishin 6 metra.

Ky veprim është në kundërshtim me nenin 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë22.11.2021), janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Për konstatimin tuaj se nuk disponohet oponenca teknike cituar sipas audituesit bazuar në ligjin nr.8402 datë 10.09.1998 "Për kontrollin e disiplinimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar theksojmë se jemi dakort që për objekte me vlerë më të madhe se 100 milion lekë kërkohej oponenca teknike e projekteve të hartuara nga projektuesit e cila duhet të jetë domosdoshmërisht në dosjen e zbatimit të punimeve të objektit, por nuk është kusht te dokumentacioni i përcaktuar deri në miratimin e lejes së ndërtimit sipas nenit 15 të VKM Nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”.

Në lidhje me distancat, sqarojmë se distancat e Objekti në jug kufizohet me rrugë dhe është i larguar 8.3 m dhe 8.5 m nga kufiri i pronës (aksi i rrugës).

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

-Përsa i përket oponencës teknike, ajo është e nevojshme për çdo objekt me vlerë më të madhe se 100 milionë lekë e kryer nga Instituti i Ndërtimit, përpara marrjes së lejes së ndërtimit. **Ky pretendim nuk merret në konsideratë.**

Përsa i përket distancave, nuk keni respektuar distancën nga kufijtë e pronës në jug sipas nenit 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye **nuk merren në konsideratë.**

3. Leja e ndërtimit nr.725 datë 06.06.2018 me objekt: “Strukturë banimi dhe shërbimi 6 kat”, paraqitur nga zhvilluesi S. SH..

Nga auditimi i ushtruar në sistemin elektronik E-leje rezulton se nuk disponohet Oponenca teknike për objektin e sipërcituar në kundërshtim me Ligjin nr.8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, neni 6.

-Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë dhe qfati i pagesës

Bazuar në nenin 46 të ligjit nr. 28/2017 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 107/2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritë, të ndryshuar.

Pra llogaritja do të bëhet sipas ligjit për sistemin e taksave vendore. Ligji nr.9632 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore, me të gjitha ndryshimet, neni 27 pika 1.

Nga ana tjetër neni 27 pika 2 e ligjit nr.142 datë 17.12.2015 nëPër disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore, parashikon se:

Në rastin e ndërtimeve për qëllime banimi apo njësi shërbimi nga shoqëritë e ndërtimit, të cilat nuk destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, industrisë apo përdorim publik, taksa e ndikimit në infrastrukturë është në masën 4 përqind deri 8 përqind të çmimit të shitjes për metër katror. Baza e taksës është vlera në lekë për metër katror e çmimit të shitjes së njërive të shërbimit apo ndërtesave për qëllime banimi. Çmimi i shitjes për metër katror bazohet në vlerën referuese të vlerës së tregut, sipas përcaktimeve në udhëzimin e Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e koston mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave”, që miratohet çdo vit.

Në paketën fiskale të miratuar nga Këshilli Bashkiak Kavajë për vitin 2018, taksa e ndikimit në infrastrukturë do të përllogaritet në këtë mënyrë si më poshtë vijon:

Objekte banimi, administrative dhe shërbime, përqindja mbi të cilën do të llogaritet kjo taksë është në masën 3% të koston së ndërtimit për bashkinë Kavajë, ndërsa për rastin e ndërtimeve për qëllimi banimi taksa është 4 % e çmimit të shitjes për metër katror.

Përllogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë është bërë bazuar UKM nr. 3, datë 28.12.2016 nëPër miratimin e kostonmesatare të ndërtimit tëbanesave nga enti kombëtar i banesave, për vitin 2016) x koston mesatare të ndërtimit që në rastin e bashkisë Kavajë është 32,105 lekë m2 x 3%.

Sipas formulës së mësipërme, taksa e TNI-së del në shumën prej 5,886,111 lekë.

Vlera e paguar nga subjekti nëS. SH.ò, me njoftim kreditimi në bankën Kombëtare Tregtare të datës 05.12.2018 është 5,886,111 lekë.

Objekti i mësipërm sipas lejes së ndërtimit të lëshuar me nr. 725, datë 11.12.2018 është me funksion të përzier dhe ndodhet në zonën G1-023-05. Sipas rregullores të Bashkisë Kavajë, ndërtimet në këtë zonë parashikojnë 80% banim dhe 20% shërbime tregtare. Sipërfaqja totale e ndërtimit është 5,940 m2 dhe vlera e saktë e taksës së ndikimit në infrastrukturë është:

4,752 m2 x 51,000 lekë çmimi i shitjes për metër katror x 4% = 9,694,080 lekë.

1,188 m2 x 32,105 lekë kosto e ndërtimit në bashkinë Kavajë x 3% = 1,144,222 lekë.

Shuma e përgjithshme që duhet paguar është **10,838,302 lekë, duke mos paguar një diferencë e dukshme prej 4,952,191 lekë**, nga subjekti zhvillues nëS. SH.ò, për shkak të keqlllogaritjes nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë. Diferenca prej 4,952,191 lekë për shkak të keqlllogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë, përbën të ardhur të munguar me pasojë dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të bashkisë Kavajë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Për konstatimin tuaj se nuk disponohet oponenca teknike cituar sipas audituesit bazuar në ligjin nr.8402 datë 10.09.1998 "Për kontrollin e disiplinimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar theksojmë se jemi dakort që për objekte me vlerë më të madhe se 100 milion lekë kërkohej oponenca teknike e projekteve të hartuara nga projektuesit e cila duhet të jetë domosdoshmërisht në dosjen e zbatimit të punimeve të objektit, por nuk është kusht te dokumentacioni i përcaktuar deri në miratimin e lejes së ndërtimit sipas nenit 15 të VKM Nr.408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit".

Për konstatimin e Audituesve mbi saktësinë e llogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë sqarojmë se projekt propozimi i ngarkuar ne sistemin e-lejet është më nr. 725 date 24.07.2018 para hyrjes në fuqi të PPV dhe si e tillë aplikimi shqyrtohej ne bazë të VKM nr. 408 datë 13.05.2015 "Për miratimin e rregullores së Planifikimit e Zhvillimit të Territorit" dhe Vendimeve të KKT.

Specialisti në pozicionin e llogaritjes ka zbatuar si për të gjithë praktikat e miratuara e vlerësimit teknik pozitiv dhe projektit të ndryshuar dhe relacionit arkitektonik bashkangjitur projektit të ndryshuar "Për struktura akomoduese në funksion të turizmit" është bazuar në paketën fiskale të vitit 2018, mbështetur në bazën ligjore: Ligji 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore", neni 27 "taksa e ndikimit në infrastrukturë për ndërtime te reja" ndryshuar me Ligjin Nr.142/2015 "Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore", të ndryshuar, Ligjin 107/2015, datë 31.07.2015 "Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit" si dhe VKM Nr.408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit", pika 4. Për objekte shërbimi e administrative, të kombinuara (banimi+shërbimi), niveli i taksës llogaritet me 3%.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

-Përsa i përket oponencës teknike, ajo është e nevojshme për çdo objekt me vlerë më të madhe se 100 milionë lekë e kryer nga Instituti i Ndërtimit, përpara marrjes së lejes së ndërtimit. **Ky pretendim nuk merret në konsideratë.**

Përsa i përket përllogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë, objekti i mësipërm sipas lejes së ndërtimit të lëshuar me nr.725, datë 11.12.2018 është me funksion të përzier dhe ndodhet në zonën G1-023-05. Sipas rregullores të bashkisë Kavajë, ndërtimet në këtë zonë parashikojnë 80% banim dhe 20% shërbime tregtare.

Sipërfaqja totale e ndërtimit është 5,940 m² dhe vlera e saktë e taksës së ndikimit në infrastrukturë është:

4,752 m² x 51,000 lekë çmimi i shitjes për metër katror x 4% = 9,694,080 lekë.

1,188 m² x 32,105 lekë kosto e ndërtimit në bashkinë Kavajë x 3% = 1,144,222 lekë.

Shuma e përgjithshme që duhet paguar është 10,838,302 lekë **dhe diferenca prej 4,952,191 lekë**, e papaguar nga subjekti zhvillues nS. SH.ò, për shkak të keqlllogaritjes nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë, përbën të ardhur të munguar me pasojë dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të bashkisë Kavajë.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye **nuk merren në konsideratë.**

4. Leja e ndërtimit nr.982 datë 21.01.2019me objekt: "Hotel 8 kate + 1 kat nëntokë", paraqitur nga zhvilluesi "H...." shpk.

Nga auditimi i ushtruar në sistemin elektronik E-leje rezulton se nuk disponohet Oponenca teknike për objektin e sipërcituar në kundërshtim me Ligjin nr.8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, neni 6.

Certifikata e pronësisë është lëshuar në datën 21.09.2017. Nga ana e bashkisë Kavajë duhej të ishte kërkuar rifreskimi i kësaj certifikate të paraqitur për të provuar se pasuria e paluajtshme e paraqitur më sipër është në pronësi të bashkëpronarëve Turra.

Bazuar në QKB përkatëse të nH....ò shpk rezulton se ky subjekt **nuk ushtron aktivitet në fushën e ndërtimit të pallateve.**

Nga verifikimi i distancës së gjurmës së ndërtimit nga kufijtë e pronës rezulton se distancat janë: Distanca minimale sipas nenit 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò, duhet të ishte : $d = nr. K + 1m$, përkatësisht:

Në veri = 8 kate + 1m = 9 metra

Në jug = 8 kate + 1m = 9 metra

Në lindje = 8 kate + 1m = 9 metra

Në perëndim = 8 kate + 1m = 9 metra

Rezulton se **nuk janë respektuar kufijtë e pronës** përkatësisht në veri, në jug, në lindje dhe në perëndim, pasi kufijtë aktualë duhet të ishin 9 metra.

Ky veprim është në kundërshtim me nenin 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Për konstatimin tuaj se nuk disponohet oponenca teknike cituar sipas audituesit bazuar në ligjin nr.8402 datë 10.09.1998 "Për kontrollin e disiplinimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar theksojmë se jemi dakort që për objekte me vlerë më të madhe se 100 milion lekë kërkohet oponenca teknike e projekteve të hartuara nga projektuesit e cila duhet të jetë domosdoshmërisht në dosjen e zbatimit të punimeve të objektit, por nuk është kusht te dokumentacioni i përcaktuar deri në miratimin e lejes së ndërtimit sipas nenit 15 të VKM Nr.408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit".

Zhvilluesi ka ngarkuar në sistem para njoftim fillim punimesh nr.1207 datë 11.04.2019 Oponencën dhe Vlerësim të Ndikimit në Mjedis.

Përsa i përket distancave, nga veriu, jugu dhe perëndimi objekti kufizohet me rrugë (kufiri i pronës parcelë me trupin e rrugës) dhe është në mbështetje të nenit 36, pika 3 të VKM nr.408 të ndryshuar.

Nga perëndimi distancat variojnë nga 3.9 m deri në 13.8 m dhe sipas distancave dhe formës së objektit kemi të bëjmë me faqe kallkan dhe fasadë e gjelbëruar kur distancat janë të vogla duke i respektuar dhe me dritare në rastin kur distanca është 13.8m.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

-Përsa i përket oponencës teknike, ajo është e nevojshme për çdo objekt me vlerë më të madhe se 100 milionë lekë e kryer nga Instituti i Ndërtimit, përpara marrjes së lejes së ndërtimit. **Ky pretendim nuk merret në konsideratë.**

Përsa i përket distancave nga kufiri i pronës, në asnjë rast ato nuk janë respektuar sipas nenit 35 të VKM nr.408, prandaj pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye **nuk merren në konsideratë.**

Për veprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi:

I. S, me detyrë ish kryetar i Bashkisë Kavajë për vendimmarrjen e jashtëligjshme lidhur me aplikimin për leje zhvillimi dhe leje ndërtimi në territorin administrativ të bashkisë.

D. Q, me detyrë Drejtori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit si dhe kontrolluesi

I. B, me detyrë Specialiste në DPZHT, për hartimin e projektit për lejen e zhvillimit dhe ndërtimit në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara

K. B, me funksion Artitekt me nr. Licence A.1355.

B. A. e cila ka përlogaritur taksën e ndikimit në infrastrukturë, kontrolluesi

A. V, me funksion Artitekt me nr. Licence A.1210/3

5. Leja e ndërtimit me nr. protokolli 1068, nr. aplikimi AN100120190049, nga aplikanti LO & GER, me zhvillues F. B., për objektin “Podrum 1-Kat+Hotel 5-Kat+Papafingo”, në Golem, Kavajë.

Për pasurinë me numër 137/189-ND, e llojit ndërtesë me sipërfaqe 137.2 m² në bashkëpronësi të F.... dhe F. B., çertifikata e pasurisë, harta treguese dhe kartela e pasurisë mbajnë datën 03.03.2017.

Për pasurinë me numër 137/189, e llojit truall me sipërfaqe 137.2 m² në bashkëpronësi të Fatmir dhe F. B., çertifikata e pasurisë dhe harta treguese mbajnë datën 05.01.2018 dhe kartela e pasurisë mban datën 03.03.2017.

Për pasurinë me numër 137/124, e llojit truall me sipërfaqe 137.2 m² në bashkëpronësi të Fatmir dhe F. B., çertifikata e pasurisë dhe harta treguese mbajnë datën 17.09.2013 dhe nuk disponohet kartela e pasurisë.

6. Leja e ndërtimit me nr. protokolli 1149, nr. aplikimi AN010320190014, nga aplikanti N. I, me zhvillues “G.....”ShPK, për objektin “Strukturë banimi 4-8 kate + 1 kat nën tokë”, Lagjia nr. 2, Kavajë.

Nga auditimi, u konstatua se Aktmarrëveshjet janë lidhur nga I. GJ. në cilësinë e personit fizik dhe jo në cilësinë e administratorit të shoqërisë ñA.....ò, me NUIS L....P, në emër të së cilës është marrë dhe zhvilluar leja e ndërtimit, pasi kjo shoqëri është themeluar në datën 10.01.2011, pra pas lidhjes së aktmarrëveshjeve.

Në formularin ñDetajet e aplikimitò, përenden vetëm 3 pasuri, me sipërfaqe totale 484 m², duke mos përfshirë pasuritë në emër të pronaresD. T.

Nuk vërtetohet që janë marrë në konsideratë sugjerimet e IN në Oponencën teknike.

Për prishjen e objekteve ekzistuese nuk është lëshuar leje ndërtimi e posaçme dhe as është përfshirë lejimi i prishjeve në lejen për ndërtimin e objektit të ri, veprim i cili ka shkaktuar mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Kavajë në vlerën minimale prej **500,000 lekë** nga gjoba që kjo shoqëri duhet të kishte paguar për mospajisjen me lejen e prishjes së objekteve ekzistues, duke rënë në mospërputhje me Ligjin nr. 107/2014 ñPër planifikimin dhe zhvillimin e territoritò, neni 39 ñLeja e ndërtimitò, pika 1 dhe pika 3 dhe në nenin 52, ñKundërvajtjet administrativeò, shkronja ñeò.

Përgjegjësia është e D. K., si kryeinspektor i IVMT për periudhën kur është kryer ndërtimi.

Nga auditimi i Lejes së Ndërtimit me nr. protokolli 1149, u konstatua se për prishjen e objekteve ekzistuese nuk është lëshuar leje ndërtimi e posaçme dhe as është përfshirë lejimi i prishjeve në lejen për ndërtimin e objektit të ri, veprim i cili ka shkaktuar mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Kavajë në vlerën minimale prej **500,000 lekë** nga gjoba që këto shoqëri duhet të kishin paguar për mospajisjen me lejen e prishjes së objekteve ekzistues, në mospërputhje me Ligjin nr. 107/2014 ñPër planifikimin dhe zhvillimin e territoritò, neni 39 ñLeja e ndërtimitò, pika 1 dhe pika 3 dhe në nenin 52, ñKundërvajtjet administrativeò, shkronja ñeò. Përgjegjësia është e D. K., si kryeinspektor i IVMT për periudhën kur është kryer ndërtimi

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë përgjegjësi e B. A., A. H., I. B, D. Q dhe I. S, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë, i cili ka miratuar lejen e ndërtimit me shkeljet e sipërpërmendura.

7. Leja e ndërtimit me nr. protokolli 1241 dhe nr. aplikimi AN....., nga aplikanti E. XH., me zhvillues E. A., për objektin “Strukturë banimi dhe shërbimi 8 kat+1 kat nëntokë”, në Golem, Kavajë.

Në sistemin e-leje disponohet Vlerësimi i ndikimit në mjedis, por AKM-ja nuk e ka shprehur mendimin, nëse e miraton apo e refuzon projektin, pasi, si rregull, AKM-ja e shpreh mendimin e saj pas shqyrtimit të VNM-së.

Sipërfaqja totale e truallit, e përfshirë në përgjigjen e ASHK-së është 885.19 m², e cila nuk e përfshin të gjithë sipërfaqen e truallit mbi të cilin është dhënë leja e ndërtimit.

Në formularin e aplikimit të nënshkruar elektronikisht nga E. XH., informacioni i pronësisë nuk paraqitet për të gjitha ngastrat dhe pronarët të cilët do të përfshihen në ndërtim, por vetëm për pasurinë me nr. 5/63+1-9, me sipërfaqe 205 m².

Në Lejen e Ndërtimit, përcaktohet se sipërfaqja totale e parcelës së ndërtimit është **906.9 m²**, ku përmenden të gjitha pasuritë e mëposhtme, të cilat janë përmendur njësoj edhe në Lejen e Zhvillimit, por në dokumentet e pronësisë bashkëlidhur, disponohen vërtetime nga dokumentet hipotekore dhe çertifikata pronësie, të cilat në tërësinë e tyre përmbajnë një sipërfaqe totale prej **887.19 m²** truell dhe shesh, ndërsa dokumentet e tjera të pronësisë janë për ndërtesa të ndryshme, por nuk përfshijnë truell apo shesh, apo të vërtetojnë pronësinë e truallit apo lidhjen e ndërtesave me truallin, duke mos paraqitur dokumentacion për një sipërfaqe prej 19.71 m².

Asnjë nga çertifikatat e pronësisë nuk ka bashkëlidhur kartelën e pasurisë, ku të tregohet nëse prona është e lirë nga barrat hipotekore apo pengesa të tjera ligjore. Nga vërtetimi i pronësisë për pronën me numër pasurie 8551-15/238 ND konstatohet se kjo pronë është vendosur në hipotekë ligjore me shkresën nr. 1480 Prot., datë 15.11.2016 dhe rrjedhimisht trualli poshtë saj nuk duhet të ishte miratuar për ndërtim.

Në dosjen për marrëveshjet me pronarin e tokës nuk gjendet asnjë marrëveshje, por ka vetëm kopje të vërtetimeve të pronësisë dhe hartave treguese, pa kartelat e pronësisë.

Në Lejen e Zhvillimit dhe në Lejen e ndërtimit nuk janë përcaktuar koeficientet e shfrytëzimit të truallit dhe Intensiteti i ndërtimit.

Nga verifikimi në faqen e-Planifikimi dhe në Rregulloren Vendore për Zhvillimin e Territorit Kavajë, u konstatua se objekti i përket Njesisë Strukturore K1-A41-12, ku lartësia është 8 kate për objektet në rrugë kryesore, ndërsa lartësia në metra nuk përcaktohet. Koeficienti i shfrytëzimit është 65%, që do të thotë se gjurma e ndërtimit nuk mund të zërë më shumë se 65% të sipërfaqes së pronës/parcelës ose në këtë rast nuk mund të jetë më shumë se 576.7 m², koeficienti minimal për rrugë është 25%, koeficienti minimal për hapësira publike të hapura është 20%, ndërsa përqindja e sipërfaqes së ndërtimit sipas përdorimit është 20% shërbim dhe 80% banim dhe intensiteti i ndërtimit, është 5, që do të thotë se sipërfaqja e përgjithshme e të gjitha kateve mbi tokë nuk mund të jetë më shumë se pesëfish i sipërfaqes së pronës/parcelës ose në këtë rast nuk mund të jetë më shumë se 2938.5 m². Sa më sipër, Leja e Zhvillimit dhe Leja e Ndërtimit janë dhënë në mospërputhje me PPV dhe Rregulloren Vendore të Bashkisë Kavajë dhe në mospërputhje me Lejen e Zhvillimit nr. 1101, datë 15.02.2019, pasi nga auditimi rezulton se Lejet janë dhënë për të ndërtuar në 98.96% të truallit dhe për një sipërfaqe prej 2,259.5 m² më shumë (5,198 i 2,938.5 m²) nga përcaktimi në ligj dhe në PPV.

Për këtë objekt, konstatohet se nuk janë zbatuar distancat nga kufiri i pronës, pasi, duke pasur parasysh se objekti ka 8 kate mbi tokë, distanca nga kufiri i pronës duhet të ishte e barabartë me numrin e kateve + 1 m, pra 9 m, ndërsa nga objektet ekzistuese duhet të ishte e barabartë me numrin e kateve + 2 m, pra 10 m.

Duke qenë se në PPV Kavajë nuk përcaktohen distancat e ndërtimit nga kufijtë e pronës, etj., mosrespektimi i distancave bie në mospërputhje me përcaktimet në VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”,* e ndryshuar, neni 35, *“Distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës”* dhe neni 34, *“Distancat minimale midis ndërtimeve”,* pika 2.

Përgjegjësia është e D. K., si kryeinspektor i IVMT për periudhën kur është kryer ndërtimi.

Për taksën e ndikimit në infrastrukturë është lidhur Aktmarrëveshje ndërmjet zhvilluesit e pronarit të truallit nga njëra anë dhe Bashkisë Kavajë nga ana tjetër, përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë I. S, për pagesën me këste të vlerës prej 9,898,656 lekë. Aktualisht, rezulton se kjo pagesë nuk është kryer ende dhe, pavarësisht se nga informacioni në zyrën e urbanistikës ky objekt nuk ka filluar ende, shoqëria *“A.....”* është debitorë ndaj Bashkisë Kavajë për vlerën prej 9,898,656 lekë. Nga ana tjetër, lidhja e një aktmarrëveshjeje në kushtet e shkeljes së kompetencave dhe pa bazë ligjore, përveç efekteve financiare, e bën të pavlefshme lejen e

ndërtimit, pasi bie në mospërputhje me ligjin nr. 107/2014 *“Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, neni 46* *“Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja”, pika 2.*

Gjithashtu, mos vjelja në kohë e të ardhurave nga taksa e ndikimit në infrastrukturë, përbën shkelje të kompetencave dhe mospërbushje të rregullt të detyrës nga ana e kryetarit të Bashkisë Kavajë, duke ju sjellë personave të tjerë përfitime të padrejta dhe duke dëmtuar interesat e ligjshëm të Bashkisë Kavajë, në shkelje të ligjit nr. 68/2017 *“Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 42* *“Administrimi i mjeteve monetare”, pika 2*

Këto veprime/mosveprime ngarkojnë me përgjegjësi B. A., I. B, B. SH, D. Q dhe I. S, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë, i cili ka miratuar lejen e ndërtimit me shkeljet e sipërpërmendura.

8.Leja e ndërtimitme nr. protokolli 1416 dhe nr. aplikimi AN250620190103, nga aplikanti “A.....”, me zhvillues “E.....”.....ShPK., për objektin “Objekt shërbimi 1-5 kt. dhe 2 kt. nëntokë”, në Kryemëdhenj, Golem, Kavajë.

Nga shqyrtimi i VNM-së, u konstatua se faqja nr. 3 e VNM-së nuk është bashkëlidhur pjesës tjetër të dokumentit. Gjithashtu, nuk është e konfirmuar që subjekti ndërtues është i pajisur me Leje Mjedisore.

Nuk vërtetohet që janë marrë në konsideratë sugjerimet e IN në Oponencën teknike.

Në formularin e aplikimit të nënshkruar elektronikisht nga N. C. në datën 25.06.2019, mungon Oponenca Teknike dhe Vlerësimi i Ndikimit në Mjedis.

Në dokumentet e pronësisë bashkëlidhur, në certifikatën e pronësisë përcaktohet se prona është e llojit truall me sipërfaqe 2500 m² dhe ndërtesë me sipërfaqe 523.10 m², në bashkëpronësi të barabartë të E. M. dhe A. M. Në kartelën e pasurisë, e cila mban datën 25.03.2019, seksioni E *“Seksioni i hipotekave, vendimeve të Gjykatës, kufizimeve, etj.”*, ZVRPP-ja (Aktualisht ASHK-ja), shprehet se pasuria bllokohet në favor të palës shitëse deri në likuidimin e plotë të shumës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të disponueshëm në Bashkinë Kavajë dhe në sistemin e-Leje, nuk u konstatua asnjë dokument i cili të vërtetojë se prona ka qenë e lirë apo mund të jetë liruar më pas nga barrat hipotekore.

Këto veprime/mosveprime ngarkojnë me përgjegjësi B. A., I. B, A. H., D. Q dhe I. S, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë, i cili ka miratuar lejen e ndërtimit me shkeljet e sipërpërmendura.

9.Leja e ndërtimitme nr. protokolli 1163dhe nr. aplikimi AN070320190126, nga aplikanti D. S, me zhvillues “A.....”ShPK., për objektin “Kompleks për agroturizëm”, në Qerret, Golem, Kavajë.

Nuk ka informacion nëse AKM-ja e ka shprehur apo jo mendimin.

Në formularin e aplikimit të nënshkruar elektronikisht nga D. S në datën 07.03.2019, nuk përmenden të gjitha pronat e përmendura në Lejen e Zhvillimit, në Lejen e Ndërtimit dhe nga ASHK (ish ZVRPP) Kavajë, por vetëm njëra prej tyre me sipërfaqe 6172 m². Këto pasuri nuk janë kufitare me njëra tjetrën dhe nuk mund të trajtohen si një e tërë për shkak të distancës dhe pasurive të tjera ndërmjet tyre.

Për pasurinë me numër 26/25, e llojit arë me sipërfaqe 7,692 m² në bashkëpronësi të Sh.... dhe E. V., ku edhe është bërë ndërtimi, certifikata e pasurisë dhe harta treguese mbajnë datën 04.10.2017 dhe nuk disponohet kartela e pasurisë.

Për pasurinë me nr. 8/90, e llojit arë me sipërfaqe 520 m² në pronësi të SH. V., certifikata e pasurisë mban datën 02.09.2009, harta treguese mban datën 11.09.2009 dhe nuk disponohet kartela e pasurisë.

Për pasurinë me nr. 8/86, e llojit arë me sipërfaqe 1,520 m² dhe truall e ndërtesë me sipërfaqe 102.85 m², në pronësi të S..... dhe E. V., certifikata e kartela e pasurisë mbajnë datën 11.09.2018 dhe harta treguese mban datën 09.05.2018.

Për pasurinë me nr. 9/10, e llojit arë me sipërfaqe 2,030 m² në pronësi të shoqërisë *“A.....”*, certifikata e pasurisë mban datën 27.06.2016, harta treguese mban datën 21.06.2016 dhe nuk disponohet kartela e pasurisë.

Për pasurinë me nr. 9/9, e llojit arë me sipërfaqe 2,030 m² në pronësi të shoqërisë ñA.....ò, çertifikata e kartela e pasurisë mbajnë datën 22.11.2017 dhe harta treguese mban datën 20.11.2017.

Për pasurinë me nr. 8/85, e llojit arë me sipërfaqe 1,320 m², në pronësi të SH. V., çertifikata e pasurisë mban datën 12.02.2016, harta treguese mban datën 11.02.2016 dhe nuk disponohet kartela e pasurisë.

Për pasurinë me nr. 8/89, e llojit arë me sipërfaqe 450 m², në pronësi të SH. V., çertifikata e pasurisë mban datën 23.03.2016, harta treguese mban datën 11.02.2016 dhe nuk disponohet kartela e pasurisë.

Leja e zhvillimit është miratuar me nr. 1114, datë 27.02.2019 dhe është nënshkruar elektronikisht nga Kryetari i Bashkisë Kavajë në datën 06.03.2019. Duke pasur parasysh se bëhet fjalë për disa prona apo pasuri, se pasuritë e përmendura në këtë leje dhe në aktet e tjera përkatëse, shtrihen në disa parcela dhe nuk kufizohen me njëra-tjetrën, konstatohet se Leja e Zhvillimit është dhënë në mospërputhje me ligjin nr. 107/2014, neni 38 ñ*Leja e zhvillimit*ò.

Në relacionin arkitektonik, të hartuar nga D. S, përcaktohet se në PPV Kavajë, zona ku do të ndërtohet ñ*është e përcaktuar si zonë agroturistike me kod zhvillimi G2-B41-01*ò.

Nga krahasimi në faqen e internetit e-planifikim, u konstatua se sa është përcaktuar në studimin e sipërpërmendur, qëndron pjesërisht, pasi vetëm pasuria me numër 26/25, e llojit arë me sipërfaqe 7,692 m² në bashkëpronësi të Sh.... dhe E. V., ku edhe është bërë ndërtimi, ndodhet në zonën me kod zhvillimi G2-B41-01, me sipërfaqe totale 1.37 ha, e cila është përcaktuar si zonë zhvillimore agroturistike. Parcelat/pronat e tjera i përkasin zonës G2-B41-02 dhe G2-B41-03.

Koeficienti i shfrytëzimit në zonën me kod zhvillimi G2-B41-01 është 10%, që do të thotë se gjurma e ndërtimit nuk mund të zërë më shumë se 10% të sipërfaqes së pronës/parcelës ose në këtë rast nuk mund të jetë më shumë se 769.2 m², ndërkohë që sipërfaqja e ndërtimit në leje është përcaktuar 938 m² ose 168.8 m² më shumë.

Pa marrë në konsideratë që edhe një pjesë e basenit uxor është e mbuluar, pra mbi të është bërë ndërtim, duke marrë në konsideratë vetëm sipërfaqen e lejuar prej 938 m², rezulton se si leja e zhvillimit, ashtu edhe leja e ndërtimit, janë dhënë në mospërputhje me ligjin nr. 107/2014.

Gjithashtu, konstatohet se në planvendosjen e objektit, intensiteti i lejuar i ndërtimit është vendosur 1, në kundërshtim me PPV dhe sipërfaqe e parcelës së zënë nga strukturat është vendosur 402 m², e cila gjithashtu nuk qëndron.

Paraqitja e tjetërsuar e të dhënave sa më sipër është përgjegjësi e D. S, e cila ka nënshkruar elektronikisht planvendosjen në datën 07.03.2019.

Me shkresën datë 16.04.2019, lëshuar nga Raiffeisen Bank, vërtetohet se është bërë pagesa e vlerës 983,434 lekë, për taksë vendore..., në favor të Bashkisë Kavajë. Vlera vetëm e taksës së ndikimit në infrastrukturë, është 903,434 lekë.

Konkretisht, taksa e ndikimit në infrastrukturë, para miratimit të Lejes së Ndërtimit është përlllogaritur gabim, pasi, preventivi ka qenë 29,246,400 lekë ndërsa taksa vetëm për ndërtimin është përlllogaritur 903,434 lekë. Normalisht, për këtë objekt duhet të ishte paguar 29,246,400 * 3% = **877,392 lekë**. Diferenca prej **26,042 lekë** është arkëtuar në mënyrë të padrejtë nga Bashkia Kavajë.

Këto veprime/mosveprime ngarkojnë me përgjegjësi B. A., I. B, A. H., D. Q dhe I. S, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë, i cili ka miratuar lejen e ndërtimit me shkeljet e sipërpërmendura.

10.Leja e ndërtimit me nr. protokoli 1210 dhe nr. aplikimi AN030420190123, nga aplikanti N. I, me zhvillues S. Ç, për objektin ñ*Rindërtim i objektit ekzistues (shitesë në volum të objektit ekzistues 1 kat në 2 kat+papafingo)*ò, në Golem, Kavajë.

Për pasurinë nr. 111/200 vol. 37 fq. 248 ZK. 2291, e llojit truall në pronësi të S. Ç, ku edhe është bërë ndërtimi, nuk disponohet kartela e pasurisë ndërsa çertifikata e pasurisë mban datën 23.07.2013 dhe harta treguese mban datën 19.07.2013.

Në asnjë nga dokumentet bashkëlidhur nuk përmendet se trualli ku do të ndërtohet i përket zonës zhvillimore G1-A11-02. Dokumentacioni është ngarkuar në sistem nga ing. N. I, e cila ka hartuar edhe projektin.

Koeficienti i shfrytëzimit në këtë zonë zhvillimore është 50%, që do të thotë se gjurma e ndërtimit nuk mund të zërë më shumë se 50% të sipërfaqes së pronës/parcelës ose në këtë rast nuk mund të jetë më shumë se 146 m² dhe intensiteti i ndërtimit, është 0.5, gjë që do të thotë se në këtë parcelë nuk mund të ndërtohet më shumë se 146 m², gjithmonë brenda kufizimeve ligjore. Sipërfaqja e ndërtuar është 305.6 m² ose 159.6 m² më shumë nga sa lejohet.

Paraqitja e tjetërsuar e të dhënave sa më sipër është përgjegjësi e ing. N. I, e cila ka nënshkruar elektronikisht relacionin arkitektonik dhe deklaratën e përgjegjësisë penale për vërtetësinë e të dhënave.

Këto veprime/mosveprime ngarkojnë me përgjegjësi B. A., B. SH, A. H., B. A., D. Q, dhe I. S, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë, i cili ka miratuar lejen e ndërtimit me shkeljet e sipërpërmendura.

Nga auditimi i Lejes së Ndërtimit me nr. protokolli 1210, u konstatua se për prishjen e objekteve ekzistuese nuk është lëshuar leje ndërtimi e posaçme dhe as është përfshirë lejimi i prishjeve në lejen për ndërtimin e objektit të ri, veprim i cili ka shkaktuar mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Kavajë në vlerën minimale prej **500,000 lekë** nga gjoba që këto shoqëri duhet të kishin paguar për mospajisjen me lejen e prishjes së objekteve ekzistues, në mospërputhje me Ligjin nr. 107/2014 *“Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit*”, neni 39 *“Leja e ndërtimit*”, pika 1 dhe pika 3 dhe në nenin 52, *“Kundërvajtjet administrative*”, shkronja ñeò. Përgjegjësia është e D. K., si kryeinspektor i IVMT për periudhën kur është kryer ndërtimi.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim subjekti:

Në këtë sqarim të kundërshtive të paraqitura nga subjekti i audituar “Bashkia Kavajë”, me qëllim praktikitetin dhe mospërsëritjen e komenteve, fakteve dhe rrethanave të përmendura në Projektraporti e auditimit, është paraqitur vetëm thelbi i kundërshtive, në formë të përmbledhur. Grupi i auditimit, pasi i lexoi me shumë kujdes këto kundërshti, pa anshmëri, me gjykim dhe skepticizëm profesional, thekson se do të marrë në konsideratë vetëm shpjegimet të cilat janë shoqëruar me dokumente dhe argumente ligjore shtesë, si dhe me prova të reja shkresore të cilat kanë mbështetje ligjore, ndërsa ato shpjegime të cilat nuk gjejnë argumente, por janë vetëm justifikuese, nuk do të merren në konsideratë dhe do të trajtohen përsëri në këtë Raport Përfundimtar të Auditimit.

1. Në kundërshtitë e paraqitura me shkresën e mësipërme, për Lejen e ndërtimit me nr. protokolli 1068, nr. aplikimi AN100120190049, nga aplikanti L...& a....., me zhvillues F. B., për objektin “Podrum 1-Kat + Hotel 5 Kat + Papafingo”, në Golem, Kavajë, personat e atakuar shprehen se:

Argumentojmë se: Leja në fjalë është aplikuar me 10.01.2019 përpara miratimit të Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Kavajë i cili ka hyrë në fuqi në 29.01.2019 dhe kushtet e zhvillimit janë pa likuiduara sipas VKM 408 date 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”* si dhe Vendimeve të KKT të cituara më poshtë

Ju keni konstatuar se: “Leja e Ndërtimit është dhënë pa Leje Zhvillimi”

Argumentojmë se: Parcela e propozuar për zhvillim bën pjesë në rastet përjashtimore dhe nuk ka nevojë për paisje me leje zhvillimi pasi sipas pikës 2, germa dh), të Vendimit Nr. 1, datë 30.07.2015 të Këshillit Kombëtar të Territorit *“Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore”*. Gjithashtu, në zbatim të Vendimit Nr. 5, datë 29.12.2014 të Këshillit Kombëtar të Territorit *“Për identifikimin e zonave të urbanizuara në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë dhe miratimin e hartave ku mund të ndërhyhet në*

funksion të zhvillimit urban", parcela e propozuar për zhvillim ndodhet brenda zonës së shpallur të urbanizuar" ne Vendimet e KKT të mësipërme citohet: Autoritete e zhvillimit të territorit duhet të vijojnë me miratimin e kërkesave për leje ndërtimit për rastet sipas pikës 2 të Vendimit nr.1 datë 30.07.2015, pas marrjes së njoftimit nga AKPT(AZHT) për konformitetin e zhvillimit të propozuar me rastet përjashtimore të përcaktuar në pikën 2 të këtij vendimi dhe Vendimit të KKT nr.17 datë 07.06.2016 "për shqyrtimin e kërkesave për leje zhvillimit e leje ndërtimit brenda zonave me rëndësi kombëtare pika 1 , b, vendimi i KKT nr.11 datë 22.02.2017 "Për disa shtesa dhe ndryshime të vendimit nr.1 datë 30.07.2015", vendimit Nr.05 datë 07.03.2016 "për disa shtesa e ndryshime të vendimit nr.1 datë 30.07.2015 " nga ana e Drejtorisë së Planifikimit e Zhvillimit të Territorit janë zbatuar vendimet e KKT deri në hyrjen në fuqi të Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Kavajë.

Argumentimi jonë bazohet në ligjin 107/2014 "Per planifikimin e Zhvillimin e Territorit" e në vendimet e KKT sipas kohës së aplikimit të lejes së ndërtimit

Qëndrim i grupit të KLSH-së:

Komentet e mësipërme qëndrojnë, janë marrë në konsideratë dhe problemet e trajtuara në Projektraporti e auditimit nuk janë paraqitur në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

2. Në kundërshtitë e paraqitura, për Lejen e ndërtimit me nr. protokoll 1149, nr. aplikimi AN010320190014, nga aplikanti N. I, me zhvillues ñG.....ò Shpk, për objektin ñStrukturë banimi 4-8 kate + 1 kat nën tokëò, Lagjia nr 2, Kavajë, personat e atakuar shprehen se:

Ju keni konstatuar se: "Nuk është respektuar në lejen e ndërtimit koeficienti 80% banim dhe 20% shërbim"

Ju bëjmë me dije se: 80% banim dhe 20% shërbim është për të gjithë njësinë strukturore K1-A41-08. Objekti është vendosur vetëm në një pjesë të njësisë strukturore. (bashkëlidhur planvendosjen e objektit me katin e parë shërbime në njësinë strukturore K1-A41-08)

Ju keni konstatuar se: "Mungon në preventiv prishja e objektit." Ju bëjmë me dije se është mbajtur pagesa për lejen e prishjes së një objekti të vjetër 1 kt dhe mbështetur në nenin 11 pika ç) leja e prishjes është pjesë e lejes së ndërtimit.

Ju keni konstatuar se: "Distanca në lindje është zbatuar pjesërisht.... "

Ju argumentojmë se: distancat nga Lindja dhe Perëndimi pjesa e cila është 4 metra dhe 1,6 metra është kallkan dhe është në mbështetje të nenit 34 pika 4 të VKM 408 (të ndryshuar)."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 deklaratë e të dyja palëve për kallkan, në kushtet e mos cenimit 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."

Në veri me një distance 2,5 metra objekti kufizohet me rrugë (kufiri i pronës parcelë me trupin e rrugës) dhe është në mbështetje të nenit 36 pika 3 të VKM 408 (të ndryshuar) ku citohet se" Nëse nuk përcaktohet ndryshe në PDV, distancat minimale të faqeve të strukturave nga kufiri i trupit të rrugës apo kufiri i pronës parcelë me trupin e rrugës, brenda zonave të sistemit urban ekzistues ose ato që urbanizohen, përcaktohen në bazë të gjendjes faktike të trupit të rrugës, por, në çdo rast, jo më pak se përcaktimi ligjor në Regjistrin e Pasurive të Paluajtshme për trupin e rrugës dhe, nëse nuk përcaktohet ndryshe në ligjin nr. 8378, datë 22.7.1998, ñKodi Rrugor i Republikës së Shqipërisëò, janë: a) për gjerësi rruge, me ose pa trotuare, më të vogël se 7 (shtatë) metra, distanca minimale është 2.5 (dy pikë pesë) metra".

Kjo praktikë është leje në zhvillim, e cila deri në këtë moment nuk është pajisur me asnjë fazë kontrolli (nuk është ekzekutuar leje ndërtimi) Konkluzionet e këtij auditimi do të reflektohen në fazat e tjera të praktikës deri në certifikimin e objektit, ku pjesë përbërëse është dhe situacioni përfundimtar. Situacioni tregon vlerën reale të investimit, që do të trajtohet për diferencën mes taksës së ndikimit në infrastrukturë gjatë lejes së ndërtimit dhe vlerës përfundimtare të investimit.

Qëndrim i grupit të KLSH-së:

Komentet e mësipërme qëndrojnë, janë marrë në konsideratë dhe problemet e trajtuara në Projektraporti e auditimit nuk janë paraqitur në Raportin Përfundimtar të Auditimit, me përjashtim të argumentit mbi mospërfshirjen e lejes së prishjes në lejen e ndërtimit, konstatimi i së cilës do të jetë pjesë e Raportit Përfundimtar të auditimit.

3. Në kundërshtitë e paraqitura, për Lejen e ndërtimit me nr. protokolli 1241 dhe nr. aplikimi AN180420190034, nga aplikanti E. XH., me zhvillues E.... Shpk, për objektin "Strukturë banimi 4-8 kate + 1 kat nën tokë", Lagjia nr 2, Kavajë, personat e atakuar shprehen se:

Komenti i personave të atakuar:

1. Në lidhje me Lejen e Ndërtimit me nr. 1241 prot. dhe nr. aplikimi AN180420190034 për objektin: "Strukturë banimi dhe shërbimi 8 kat+1 kat nëntokë" në Golem, Kavajë.

Zhvilluesi: E. A. / "A....." SHPK

Ju keni konstatuar se: "Bashkia Kavajë nuk ka marrë miratimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit."

Ju sqarojmë se: Agjencia Kombëtare e Mjedisit ka shprehur mendimin e saj me datë 02/05/2019 ku shprehet se zhvilluesja "E. A.", duhet t'i nënshtrohet Procedurës së Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis, ndërkohë që dokumentet për procedurën në fjalë janë dërguar në sistemin e e-lejeve me datë 18/04/2019.

2. Ju keni konstatuar se: "Mungon Oponenca teknike në dokumentet e lejes së dërtimit"

Ju sqarojmë se: Për konstatimin tuaj se nuk disponohet oponenca teknike cituar sipas audituesit bazuar ne ligjin nr.8402 date 10.09.1998 "Për kontrollin e disiplinimin e punimeve të ndërtimit "i ndryshuar theksojmë se jemi dakort që për objekte me vlerë më të madhe se 100.000.000 lekë kërkohet oponenca teknike e projekteve të hartuara nga projektuesit e cila duhet te jetë domosdoshmërisht në dosjen e zbatimit të punimeve të objektit, por nuk është kusht te dokumentacioni i përcaktuar deri ne miratimin e lejes së ndërtimit sipas nenit 15 të VKM Nr.408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit" ndryshuar me nenin 10/1 të VKM Nr. 271, datë 6.4.2016 Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 408, datë 13.5.2015, të këshillit të ministrave, "për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit", të ndryshuar në pikën kemi specifikisht:

- Në nenin 15 dhe ndryshimet e tij janë të përcaktuar dokumentacionin që kërkohet të ngarkohet në sistemin e-leje (bashkangjitur lista e dokumentacionit)

3. Ju keni konstatuar se "Duke pasur parasysh se në Lejen e Zhvillimit dhe në faqen e internetit e-Planifikim, ky objekt i përket Njësisë Strukturore K1-A41-08, ku është parashikuar që 20% e sipërfaqes mbi tokë të objektit do të përdoret për shërbim ..., vlara e çmimit të shitjes së apartamenteve për qytetin e Kavajës është 51,000 lekë, miratuar me UKM nr.3, datë 28.12.2016 ..., sipas VKM-së nr.132, datë 07.03.2018, ..., paketës fiskale të vitit 2019, tabela 11, TNI për këtë lloj objekti llogaritet në bazë të çmimit të shitjes, shumëzuar me koeficient 4%".

Ju sqarojmë se: Bazuar në UKM-në nr. 3, datë 28.12.2016 për miratimin e kosto mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016, qyteti i Kavajës ka kosto mesatare të shit-blerjes të banesave 51,000 leke/m2. Bazuar në paketën fiskale të vitit 2019, "Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin Nr.9632, datë 30.10.2016, "Për sistemin e taksave vendore", të ndryshuar , mbështetur në bazën ligjore: Ligji 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore", neni 27 "taksa e ndikimit në infrastrukturë për ndërtime t e reja" ndryshuar me Ligjin Nr.142/2015 "Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore", të ndryshuar, Ligjin 107/2015, datë 31.07.2015 "Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit" si dhe VKM Nr.408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit", pika 2. Në rastin e ndërtimeve për qëllime banimi apo njësi shërbimi nga shoqëritë e ndërtimit, të cilat nuk destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, industrisë apo përdorim publik, taksa e ndikimit në infrastrukturë është në masën 4 për qind deri 8 për qind të çmimit të shitjes për metër katror. Baza e taksës është vlara në lekë për metër katror e çmimit të shitjes së njërive të shërbimit apo ndërtesave për qëllime banimi. Çmimi i shitjes për metër katror bazohet në vlerën referuese të vlerës së tregut, sipas përcaktimeve në udhëzimin e

Këshillit të Ministrave, "Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave", që miratohet çdo vit.

Në faturën për arkëtim, Nr.1428, datë 18/04/2019, kundrejt zhvilluesit E. A., është llogaritur taksa e ndikimit në infrastrukturë:

Vlera sipas kostos mesatare është: $(5198 \text{ m}^2 + 860 \text{ m}^2) \times 51,000 \text{ lekë/m}^2 = 308,958,000 \text{ lekë}$.

-Taksë e ndikimit në infrastrukturë $308,958,000 \text{ lekë} \times 4\% = 12,358,320 \text{ lekë}$

-Aplikimi 10,000 lekë

-Piketimi 5000 lekë

-Prishja e objekteve 999,534 lekë (i firmosur nga projektuesi) $\times 2,5\% = 24,988 \text{ lekë}$
(sipas aplikimit në sistemin e-lejet me nr.575 Prot.)

Kjo praktikë është leje në zhvillim, e cila në këtë moment nuk është pajisur me çertifikatë përdorimi të objektit, si rrjedhojë as me situacion përfundimtar, që është pjesë përbërëse e çertifikatës. Konkluzionet e këtij auditimi do të reflektohen në fazat e tjera të praktikës deri në certifikimin e objektit, ku pjesë përbërëse është dhe situacioni përfundimtar. Situacioni tregon vlerën reale të investimit, që do të trajtohet për diferencën mes taksës së ndikimit në infrastrukturë gjatë lejes së ndërtimit dhe vlerës përfundimtare të investimit.

Qëndrim i grupit të KLSH-së:

1. Pavarësisht se në sistemin e-leje disponohet Vlerësimi i ndikimit në mjedis, AKM-ja nuk e ka shprehur mendimin, nëse e miraton apo e refuzon projektin, pasi, si rregull, AKM-ja e shpreh mendimin e saj pas shqyrtimit të VNM-së.

2. Qëndron argumenti juaj se ngarkimi në sistem i oponencës teknike nuk është kusht te dokumentacioni i përcaktuar deri në miratimin e lejes së ndërtimit, sipas nenit 15 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritë, i ndryshuar*. Pavarësisht faktit se duhet ngarkuar apo jo në sistem, OT duhet të jetë pjesë e dokumentacionit fizik në institucion.

3. Komenti i mësipërm qëndron, është marrë në konsideratë dhe problemet e trajtuara në Projektraporti e auditimit nuk janë paraqitur në Raportin Përfundimtar të Auditimit. Qëndron edhe fakti që prishja e objekteve ekzistuese është përfshirë në lejen e ndërtimit.

4. Në kundërshtitë e paraqitura, për Lejen e ndërtimit me nr. protokolli 1416 dhe nr. aplikimi AN250620190103, nga aplikanti “A.....”, me zhvillues “E.....”..... Shpk., për objektin “Objekt shërbimi 1-5 kt. dhe 2 kt. nëntokë”, në Kryemëdhenj, Golem, Kavajë, personat e atakuar shprehen se:

1. Në formularin mendimi i institucioneve Agjencia Kombëtare e Mjedisit është shprehur (Bashkëlidhur është përgjigja tek mendimi i institucioneve dhe VNM e ngarkuar në sistem para vlerësimit teknik dhe dhënies së lejes së ndërtimit)

2. Instituti i ndërtimit ka miratuar në heshtje, duke mos pasur opsion ridërgimi online kemi kërkuar oponencën teknike para zbardhjes së lejes së ndërtimit, të cilën e ka ngarkuar tek pagesa. (Oponenca ngarkuar me dt. 11/07/2019 dhe leja e ndërtimit është firmosur nga Kryetari i Bashkisë dt. 12/07/2019).

3. Në formularin mendimi i institucioneve ASHK ka shprehur mendimin e saj në lidhje me pronën e cila nuk ka shënimet të cilat ju citoni (Bashkëlidhur po ju dërgojmë përgjigjen e ASHK printuar nga sistemi online e-lejet).

4. Ju keni konstatuar se "Sipas paketës fiskale të vitit 2019, kjo taksë llogaritet në bazë të vlerës së investimit, e cila në momentin e pajisjes me leje është e barabartë me vlerën e preventivit, duke e shumëzuar me 3%, ligjin 95/2018...pika 3, germa a) ..."

Ju sqarojmë se: Bazuar në UKM-në nr. 3, datë 28.12.2016 për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016, qyteti i Kavajës ka kosto mesatare të ndërtimit 32,105 leke/m²

Bazuar në paketën fiskale të vitit 2019, "Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin Nr.9632, datë 30.10.2016, "Për sistemin e taksave vendore", të ndryshuar, mbështetur në bazën ligjore: Ligji 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore", neni 27 "taksa e ndikimit në

infrastrukturë për ndërtim të reja” ndryshuar me Ligjin Nr.142/2015 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, të ndryshuar, Ligjin 107/2015, datë 31.07.2015 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” si dhe VKM Nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, pika 4. “Objekte shërbimi e administrative, të kombinuara (banimi+shërbimi)”, niveli i taksës llogaritet me 3%.

Duke krahasuar vlerën e preventivit me koston mesatare të ndërtimit, sipas VKM-së në fuqi, ka një diferencë të madhe. Edhe pse është shoqëruar me deklaratë përgjegjësie nga projektuesi, një diferencë kaq e madhe mund të përbënte shkak për diskutim favorizimi. Konkretisht, sipas preventivit vlere e preventivit është 165,434,806 lekë, ndërsa sipas koston mesatare është: $5630 \text{ m}^2 \times 32105 \text{ lekë/m}^2 = 180,751,150 \text{ lekë}$.

Në faturën për arkëtim, Nr.1733, datë 11/07/2019, kundrejt zhvilluesit E. M., është llogaritur taksa e ndikimit në infrastrukturë:

-Taksë e ndikimit në infrastrukturë $180,751,150 \text{ lekë} \times 3\% = 5,422,534 \text{ lekë}$

-Aplikimi 10,000 lekë

-Piketimi 5000 lekë

-Prishja e objekteve $523 \text{ m}^2 \times 32,105 \times 40\% \times 3\% = 201,529 \text{ lekë}$, përkatësisht për pasuritë me Nr. pasurie 377/88 me sip.523 m²

(Sipas manualit bazë të punimeve të ndërtimit)

Kjo praktikë është leje në zhvillim, e cila në këtë moment nuk është pajisur me certifikatë përdorimi të objektit, si rrjedhojë as me situacion përfundimtar, që është pjesë përbërëse e certifikatës. Konkluzionet e këtij auditimi do të reflektohen në fazat e tjera të praktikës deri në certifikimin e objektit, ku pjesë përbërëse është dhe situacioni përfundimtar. Situacioni tregon vlerën reale të investimit, që do të trajtohet për diferencën mes taksës së ndikimit në infrastrukturë gjatë lejes së ndërtimit dhe vlerës përfundimtare të investimit.

Qëndrim i grupit të KLSH-së:

1. Grupi i auditimit të KLSH-së është shprehur se mungon një fletë nga VNM-ja e ngarkuar në sistem. Ju lutemi të plotësoni dokumentin.

2. Nuk vërtetohet që janë marrë në konsideratë sugjerimet e IN në Oponencën teknike.

3. Pa paragjykuar veprimet/mosveprimet e Bashkisë Kavajë në shqyrtimin dhe miratimin e kësaj Leje Ndërtimi, në përgjigjen e dhënë nga ASHK Kavajë nuk përcaktohet nëse është hequr apo jo barra hipotekore.

4. Kjo pikë është trajtuar njësoj si për rastet e tjera dhe është marrë në konsideratë.

Sa më sipër, pikat 1 deri 3 të kundërshtive nuk ka ndryshim nga kundërshtitë e paraqitura për Aktin e Konstatimit. Për rrjedhojë, do të merret parasysh vetëm pjesa e llogaritjes të taksës së ndikimit në infrastrukturë. Pjesa tjetër nuk merret parasysh.

5. Për Lejen e ndërtimit me nr. protokolli 1163 dhe nr. aplikimi AN070320190126, nga aplikanti D. S, me zhvillues “A.....” Shpk., për objektin “Kompleks për agroturizëm”, në Qerret, Golem, Kavajë, personat e atakuar nuk kanë paraqitur asgjë të re, por fjalë për fjalë observacionin e paraqitur për Aktin e Konstatimit.

Qëndrim i grupit të KLSH-së:

Komentet e bëra janë trajtuar në Projektraporti e Auditimit dhe nuk merren në konsideratë.

6. Për Lejen e ndërtimit me nr. protokolli 1210 dhe nr. aplikimi AN030420190123, nga aplikanti N. I, me zhvillues S. Ç, për objektin “Rindërtim i objektit ekzistues (shtesë në volum të objektit ekzistues 1 kat në 2 kat+papafingo)”, në Golem, Kavajë, personat e atakuar nuk kanë paraqitur asgjë të re, por fjalë për fjalë observacionin e paraqitur për Aktin e Konstatimit.

Qëndrim i grupit të KLSH-së:

Komentet e bëra janë trajtuar në Projektraporti e Auditimit dhe nuk merren në konsideratë.

Titulli i gjetjes 3: Nga auditimi me zgjedhje i procedurave për leje zhvillimi e ndërtimi të miratuara nga Bashkia Kavajë, rezulton se kjo bashki ka miratuar leje zhvillimi dhe leje ndërtimit në kundërshtim me Ligjin Nr.107 datë 31.07.2014 "Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit" të ndryshuar, dhe VKM nr. 408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit" të ndryshuar.

1. Leja e ndërtimit nr.2067 datë 21.10.2020 me objekt: "Objekt 7 kate banim + 1 kat nëntokë + 1 kat shërbime", paraqitur nga zhvilluesi "K.....ò shpk.

Nga auditimi i ushtruar në sistemin elektronik E-leje rezulton se nuk disponohet Oponenca teknike për objektin e sipërcituar në kundërshtim me Ligjin nr.8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, neni 6.

Certifikata e pronësisë është lëshuar në datën 22.11.2016. Nga ana e Bashkisë Kavajë **duhej të ishte kërkuar rifreskimi i kësaj certifikate** të paraqitur për të provuar se pasuria e paluajtshme e paraqitur më sipër është në pronësi të E. RR.. Gjithashtu kjo certifikatë **nuk është as origjinale** dhe as fotokopje e noterizuar.

Në sistemin E-leje mungon ekstrakti i QKB i shoqërisë "K.....ò shpk si dhe licenca e saj.

Nga verifikimi në sistemin e QKB, rezulton se kjo shoqëri është themeluar në datën 05.08.2019, me kapital themeltar në shumën prej 100,000 lekë.

Polica e sigurimit të Ing. Mekanik për impiante, A. N, ka skaduar me datë 12.06.2020, pra përpara datës së aplikimit për këtë leje ndërtimi dhe nuk është rinovuar.

-Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë dhe afati i pagesës

Përlllogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë është bërë si më poshtë vijon:

Pjesa e banimit është $13,376 \text{ m}^2 \times 51,000 \text{ lekë për metër}^2 \times 4\% = 27,287,040 \text{ lekë}$.

Shërbim + nëntoka = $2,712 \text{ m}^2 + 3,200 \text{ m}^2 = 5,912 \text{ m}^2$.

$5,912 \times 32,105 \times 3\% = 5,694,142 \text{ lekë}$.

Totali i taksës që duhet të paguajë zhvilluesi është në shumën 32,981,182 lekë dhe është llogaritur saktë nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.

Ky subjekt ka marrë leje ndërtimi me nr.166, datë 13.07.2017 për objekt "Hotel 7 kate + 1 kat nëntokë + 1 kat shërbime + Papafingoò, për të cilën ka paguar taksën në shumën prej 20,823,303 lekë. Projekti i ri ka për qëllimin ridimensionimin e sheshit të ndërtimit dhe objekti në lidhje me sheshin e ri, ndryshimin e destinacionit dhe zgjidhjes arkitekturore.

Nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit është zbritur shuma e paguar më sipër dhe detyrimi i mbetur është në shumën prej 12,167,879 lekë.

Me aktmarrëveshjen nr.4217 prot., datë 16.10.2020, është lidhur marrëveshja midis Kreditorit (Bashkia Kavajë, e përfaqësuar nga R. K., Kryetar i bashkisë), dhe debitorit (shoqëria "K.....ò shpk me nr. Nipti L...L, përfaqësuar nga administratori B. T.).

Objekti i kësaj marrëveshjeje është përcaktimi i kësteve për likuidimin e diferencës së taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektin e mësipërm. Sipas kësaj marrëveshjeje të lidhur midis palëve, debitori do të shlyejë detyrimin të ndarë në 5 këste prej 20% secili (2,431,575 lekë), ku pagesa e kështit të parë është bërë me datën 16.10.2020 nëpërmjet Banka c..... Pjesa e mbetur e detyrimit prej 9,726,303 lekë do të shlyhet me 4 këste në varësi të kryerjes së punimeve.

Aktmarrëveshja e lidhur më sipër është në kundërshtim me nenin 46, pika 1 dhe 2, të ligjit nr.107/2014 "Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit", i ndryshuar.

2-Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja paguhet përpara dorëzimit të dokumentit të lejes së ndërtimit nga autoriteti përgjegjës i planifikimit.

Për veprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi:

R. K., me detyrë Kryetar i Bashkisë Kavajë për vendimmarrjen e jashtëligjshme lidhur me aplikimin për leje zhvillimi dhe leje ndërtimi në territorin administrativ të bashkisë.

D. Q., me detyrë Drejtori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit si dhe kontrolluesi

H. Z., me detyrë Specialiste në DPZHT, për hartimin e projektit për lejen e zhvillimit dhe ndërtimit në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Për konstatimin tuaj se nuk disponohet oponenca teknike cituar sipas audituesit bazuar në ligjin nr.8402 datë 10.09.1998 "Për kontrollin e disiplinimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar theksojmë se jemi dakort që për objekte me vlerë më të madhe se 100 milion lekë kërkohet oponenca teknike e projekteve të hartuara nga projektuesit e cila duhet të jetë domosdoshmërisht në dosjen e zbatimit të punimeve të objektit, por nuk është kusht te dokumentacioni i përcaktuar deri në miratimin e lejes së ndërtimit sipas nenit 15 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit".

Në konstatimin e audituesit theksohet se mungon mendimi i institucioneve ZVRPP Kavajë dhe U.....

Për sa sipër i është kërkuar mendim i institucioneve ndër to edhe ASHK (ZVRPP) për statusin aktual të pronës. Bashkëlidhur gjendet mendimi i ZVRPP Kavajë dhe miratimi në heshtje i U.....

Në konstatimin e audituesit mbi "Aktmarrëveshja e lidhur midis kryetarit të bashkisë dhe shoqërisë "K....." është në kundërshtim me nenin, 46 pika 1 dhe 2 sqarojmë se objekti në fjalë nuk është pajisur me certifikatë përdorimi, pas përfundimit të auditimit do të njoftohet subjekti në fjalë me faturën përkatëse për pagesën e diferencës së taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

-Përsa i përket oponencës teknike, ajo është e nevojshme për çdo objekt me vlerë më të madhe se 100 milionë lekë e kryer nga Instituti i Ndërtimit, përpara marrjes së lejes së ndërtimit. **Ky pretendim nuk merret në konsideratë.**

Përsa i përket mendimit të U..... merret në konsideratë që është miratuar në heshtje pasi ka kaluar afati 10 ditor, ndërsa në sistemin e-leje në vend të përgjigjes së ish- ZVRPP Kavajë është ngarkuar vetëm logoja e institucionit. Nga dokumentacioni i vënë nga ana juaj në dispozicion për mendimet e institucioneve, rezulton se Drejtoria Vendore ASHK Kavajë në mendimin e dërguar ka lënë këtë koment: ñPasuria me nr.4/224 Vol., 7 FQ., 63 ZK. 8551, është e llojit truall me sipërfaqe 4200 m2, në emër të E. RR.. Në këtë pasuri është e regjistruar një kontratë bashkëpunimi dhe sipërmarrje ndërtim mes pronarit dhe ñE.....ò shpk me nr.266/93 datë 11.01.2019. Ka 2 ndërtime të paligjshmeò.

Përsa i përket përgjigjes së ASHK për 2 ndërtimet e paligjshme, nga ana juaj nuk është kërkuar sqarim i mëtejshëm në lidhje me këto ndërtime dhe madje në llogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë nuk janë llogaritur si kosto shtesë për prishje.

Në sistemin E-leje mungon ekstrakti i QKB i shoqërisë ñK.....ò shpk si dhe licenca e saj.

Nga verifikimi në sistemin e QKB, rezulton se kjo shoqëri është themeluar në datën 05.08.2019, me kapital themeltar në shumën prej 100,000 lekë.

Polica e sigurimit të Ing. Mekanik për impiante, A. N, ka skaduar me datë 12.06.2020, pra përpara datës së aplikimit për këtë leje ndërtimi dhe nuk është rinovuar.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye **nuk merren në konsideratë.**

Kriteri:Neni 46 të ligjit nr. 28/2017 ñPër disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 107/2014 ñPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò, të ndryshuar, ku citohet se: ñ1. Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja zbatohet për zhvillimet e reja që, sipas këtij ligji, kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi dhe llogaritet sipas legjislacionit për sistemin e taksave vendoreò;

VKM nr. 408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit ", neni 9, pika 1 dhe neni 35; Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, neni 6; ligji nr. 95/2018 datë 03.12.2018 ñPër disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 ñPër sistemin e taksave vendore; VKM nr. 132, datë 07.03.2018, ñPër metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme ñndërtesa, e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës, etj.

Ndikimi/Efekti: Miratimi i lejeve në mospërputhje me aktet ligjore dhe nënligjore nga Kryetari i Bashkisë Kavajë, nuk ka siguruar zhvillimin e qëndrueshëm të territorit, për aplikantët të cilët kanë mangësi në dokumentacion.

Shkaku: Mos respektimi i përcaktimeve të Ligjin nr. 107 datë 31.07.2014 "Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit" të ndryshuar, të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit" të ndryshuar

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

- Kryetari i Bashkisë Kavajë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim Zhvillim Territorit, të vlerësojnë dhe të marrin në konsideratë mendimet e autoriteteve publike kompetente gjatë aplikimit të lejeve të ndërtimit, duke verifikuar edhe vërtetësinë e dokumentacionit të paraqitur nga aplikantët, përpara miratimit të lejeve.
- Kryetari i Bashkisë Kavajë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim Zhvillim Territorit, të marrin masa dhe të ndiqen të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim arkëtimin e dëmit në vlerë **4,952,191 lekë** ngasubjekti zhvillues "S. SH.", si rezultat i keqlllogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja.

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Kavajë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim Zhvillim Territorit, të marrin masa dhe të ndiqen të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim arkëtimin e dëmit në vlerë **9,898,656 lekë nga** subjekti zhvillues "E....ò Shpk, si rezultat i keqlllogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja.

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Kavajë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që në përfundim të ndërtimeve, të rakordojnë me Drejtorinë Rajonale Tatimore, për të verifikuar situacionet e ndërtimit dhe vlerën reale të investimeve, me qëllim llogaritjen e saktë të TNI, në bazë të së cilave të bëhen edhe rregullimet përkatëse për vlerat e paguara më tepër nga subjektet zhvilluese (**26,042 lekë nga zhvillues "A...." Shpk. dhe 23,256.4 lekë nga zhvilluesi S. Ç).**

Për këtë rekomandojmë:

Titullari i Bashkisë Kavajë, në bashkëpunim me IMTV-në, të marrin masa për të vendosur penalitete përkatëse në shumën 500,000 lekë, për të gjitha subjektet zhvilluese të lejeve të ndërtimit, për prishjen e objekteve të pamiratuara specifikisht në lejet e ndërtimit.

➤ **Lejet e Ndërtimit dhe Zhvillimit të audituara për vitin 2019**

1. Leje Zhvillimi me Nr.1440, date 12.07.2019 dhe Leje Ndërtimi Nr.1472, datë 16.09.2019 "kompleks vilash 2kt+1kt te nëndheshëm" zhvilluesi "S....".

<u>Titulli gjetjes 1: Llogaritje e pasaktë e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë</u>
--

Situatë:

*Sipërfaqe totale ndërtimi=5400 m²

*Çmimi i shitjes për metër katror të investimit të ri 51,000 lek/m²

*Niveli i Taksës së Ndikimit në Infrastruktura për Vitin 2019 rezulton 0.04 ose 4 %

TNI: 5400 x 51,000 x 0.04 = 11,016,000 lekë

Vlera e përlllogaritur dhe e paguar nga firma nS....ò është në shumën 5,465,876 lekë, duke paguar më pak vlerën prej **5,550,124 lekë** e papaguar nga subjekti nS.....ò, për shkak të keqlllogaritjes nga ana e Drejtorisë e PZHT të Taksës së Ndikimit në Infrastruktura.

Kriteri: Bazuar në nenin 46 të ligjit 28/2017 nPër disa ndryshim dhe shtesa në Ligjin nr. 107/2014 nPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit; Ligjin nr. 3692, datë 30.10.2006 Për nSistemin e Taksave Vendore me të gjitha ndryshimet, neni 27, pika 1.

Ndikimi/Efekti: Diferenca prej 5,550,124 lekë e Taksës së Ndikimit në Infrastruktura përbën dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të Bashkisë Kavajë.

Shkak: Keqlllogaritjes e Taksës së Ndikimit në Infrastruktura

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike të marrin masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukture (TNI) në shumën **5,550,124 lekë** në ngarkim të subjektit nS.....ò

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në gjetjen nr.1 citoni se: "Sipas Ligjit.Nr.9632, datë 30.10.2006...., neni 27, pika 1..., paketës fiskale, në rastin e ndërtimeve për qëllime banimi apo njësi shërbimi nga shoqëritë e ndërtimit, të cilat nuk destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, industrisë apo përdorim publik, TNI është në masën 4-8% të çmimit të shitjes për metër katror..."

Ju sqarojmë se : Bazuar në UKM-në nr. 3, datë 28.12.2016 për miratimin e koston mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016, qyteti i Kavajës ka kosto mesatare të ndërtimit 32,105 leke/m²

Bazuar në paketën fiskale të vitit 2019, "Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin Nr.9632, datë 30.10.2016, "Për sistemin e taksave vendore", të ndryshuar , mbështetur në bazën ligjore: Ligji 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore", neni 27 "taksa e ndikimit në infrastrukture për ndërtimet e reja" ndryshuar me Ligjin Nr.142/2015 "Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore", të ndryshuar, Ligjin 107/2015, datë 31.07.2015 "Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit" si dhe VKM Nr.408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit", pika 3. Për objekte banimi 2-3 kat, niveli i taksës llogaritet me 2,5%.

Duke krahasuar vlerën e preventivit me koston mesatare të ndërtimit, sipas VKM-së në fuqi, ka një diferencë shumë të madhe. Edhe pse është shoqëruar me deklaratë përgjegjësie nga projektuesi, një diferencë kaq e madhe mund të përbente shkak për diskutim favorizimi. Konkretisht, sipas preventivit vlera është 99,065,918 lekë, ndërsa sipas koston mesatare është 218,635,050 lekë. **(sipërfaqe totale 5400 m² mbi tokë dhe 1410 m² nëntokë, të matura nga projekti i aplikuar)**

Në momentin e shqyrtimit të aplikimit, objektet janë aplikuar vila banimi në pronësi dhe përdorim të zhvilluesit. **(jo për qëllim shitje, fazë e cila kërkon riaplikim me ndryshim funksioni për destinacion shitje)**

Në faturën për arkëtim, Nr.1884, datë 21/08/2019, kundrejt zhvilluesit "S...", është llogaritur taksa e ndikimit në infrastrukture :

-Taksë e ndikimit në infrastrukture 6810 m² x 32,105 lekë/m² x 2.5% = 5,465,876 lekë

-Aplikimi 10,000 lekë

-Piketimi 22 x 3000 lekë = 66,000 lekë

-Azhornim $7167,5\text{m}^2 \times 50 \text{ lekë/m}^2 = 358,375 \text{ lekë}$

Në gjetjen Tuaj citoni që është sipërfaqja totale e ndërtimit është llogaritur si objekt banimi 2-3 kate me 2.5% por gabimisht është shënuar në observacion 3% kjo vërtetohet me kryerjen e llogaritjes sipas veprimeve, ku në sip totale ndërtimi është marrë edhe sip e bodrumit prej 1410 m² e cila është llogaritur me kosto mesatare të punimeve të ndërtimit prej 32105 lekë/m².

Argumentojmë gjithashtu se për këtë praktikë është llogaritur pagesa për sipërfaqen e ndërtimit më të madhe se sa është projekti i miratuar pasi leja e ndërtimit është miratuar për projektin pa katin atik për të cilën nga zhvilluesi është bërë aplikim tjetër me nr. 1993 prot date 25.06.2020 e cila është refuzuar për mos kryerje pagese dhe është bërë aplikim tjetër me nr.3040 prot 19.05.2021

me emërtim "kompleks banimi 2 kt + atik me 1 kat nëntokë"

Bashkangjitur projekti i miratuar dhe plan vendosjen miratuar me emërtimet sipas lejeve përkatëse.

Kjo praktikë është leje në zhvillim, e cila ka të miratuar dhe leje të tjera për saktësim të projektit të aplikuar në këtë moment nuk është pajisur me asnjë fazë kontrolli. Konkluzionet e këtij auditimi do të reflektohen në fazat e tjera të praktikës deri në certifikimin e objektit, ku pjesë përbërëse është dhe situacioni përfundimtar. Situacioni tregon vlerën reale të investimit, që do të trajtohet për diferencën mes taksës së ndikimit në infrastrukturë gjatë lejes së ndërtimit dhe vlerës përfundimtare të investimit si dhe ndryshimi i destinacionit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit.

Në lidhje me sa komentoni ju sqarojmë se: Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë duhet të llogaritet sipas legjislacionit në fuqi bazuar në paketën fiskale të vitit 2019, të miratuar nga Bashkia Kavajë ku citohet se: n2.a) Në rastin e ndërtimeve për qëllime banimi apo njësi shërbimi nga shoqëritë e ndërtimit, të cilat nuk destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, industrisë apo përdorim publik, **taksa e ndikimit në infrastrukturë është në masën 4 për qind deri 8 %** të çmimit të shitjes për metër katror. Baza e taksës është vlera në lekë për metër katror e çmimit të shitjes së njësive të shërbimit apo ndërtesave për qëllime banimi. Çmimi i shitjes për metër katror bazohet në vlerën referuese të vlerës së tregut, sipas përcaktimeve në Udhëzimin e Këshillit të Ministrave, nëpër miratimin e koston mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, që miratohet çdo vit. Ju e keni vendosur që niveli në përqindje i kësaj takse të jetë 4%. Ju sqarojmë se jemi në rastin ku kemi të bëjmë me **objekte banimi të ndërtuara nga shoqëritë e ndërtimit**. Duke ju referuar dhe Lejes së Ndërtimit nr.3040 datë 14.06.2021 dhe dokumentacionit të paraqitur bashkëlidhur komenteve tuaja, sqarojmë se TNI ri llogaritet sa vijon:

$5400 \text{ m}^2 \times 51,000 \text{ lekë/m}^2 \times 0.04 = 11,016,000 \text{ lekë}$ (për katet mbi tokë)

$1894.6 \text{ m}^2 \times 51,000 \text{ lekë/m}^2 \times 0.04 = 3,864,984 \text{ lekë}$ (për podrumet)

Totali = 14,880,984 lekë. Diferenca $14,880,984 - 5,465,876 = 9,415,108 \text{ lekë}$ shumë e cila përben dëm ekonomik ndaj Bashkisë Kavajë. **Sa trajtuar komenti juaj nuk merret në konsideratë.**

Titulli gjetjes 2: Mospërputhje e lartësisë së katit përcaktuar nga Leja e Ndërtimit me atë të projektit arkitektonik dhe shkelje të distancave të lejuara nga objekti në objekt dhe nga objekti në kufirin e pronës.

Situatë: Nga auditimi i dosjes së lejes së ndërtimit, u konstatua se:

a-Ka ndryshim midis lejes së ndërtimit dhe projektit arkitektonik ku sipas lejes është përcaktuar lartësia maksimale nga kuota 0.00 që është 7.6 m dhe në projektin arkitektonik është 9.69 m për një tip vile dhe 9.33 m për një tjetër.

b- Distanca nga objekti në objekt është me e vogël se ajo e parashikuar në legjislacion si dhe distanca nga objekti në kufirin e pronës është më e vogël se ajo e parashikuar në legjislacion.

Kriteri: Bazuar në VKM nr. 408 datë 13.05.2015 nëpër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit (i ndryshuar) neni 15 pika 1/1, neni 34 pika 2 dheneni 35.

Ndikimi/Efekti: Sjell ndërtime jashtë kushteve të përcaktuara nga legjislacioni në fuqi dhe efekte negative në urbanizimin e zonave

Shkaku: Mos përputhja e Lejes së Ndërtimit me Projektin Arkitektonik dhe mos respektim i distancave të lejuara sipas legjislacionit në fuqi.

Rëndësia: *E lartë*

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021), janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

*Në gjetjen tuaj se ka mospërputhje në mes lartësisë **së lejuar** në Lejen e Ndërtimitku është 7.6m dhe lartësisë e objekteve në projekt që janë 9.69m dhe 9.33m*

*Sqarojmë se leja e ndërtimit është miratuar për kompleks banimi 2kt + 1 kat nëntokë dhe me lartësi 7.6m kurse për lartësinë 9.38m është miratuar leja e ndërtimit me plan vendosje të përcaktuar saktë emërtimin "Kompleks banimi 2 kate + atik + kat nëndheshëm" me lartësi 9.38m me nr.3040 prot date 14.06.2021 ku kjo është bazuar në **PPV lartësia në metra është deri 11metra dhe lartësia në kate është 2 kt + 1 atik . Ju bëjmë me dije se lartësia në objekt është brenda normave të lejuara të Planit të Përgjithshëm Vendor.** (Bashkëlidhur faqja e rregullores për njësinë G5-A13-01)*

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Ju sqarojmë se me paraqitjen nga ana e juaj të lejes së dytë për këtë objekt me nr. Lejes së Ndërtimit nr.3040 datë 14.06.2021, komenti juaj merret në konsideratë dhe nuk do të trajtohet në këtë Raport Përfundimtar, pasi gjetja ka qenë e trajtuar për lejen e parë të ndërtimit për objektin..

2. Leje Zhvillimi me Nr.1369,date 03.07.2020 dhe Leje Ndërtimi Nr.1625,datë 19.11.2019 “Kompleks Sportiv” zhvilluesi N. L..

Titulli gjetjes 3:*Llogaritje e pasaktë e Taksës së Ndikimit në Infrastruktura*

Situatë:

*Sipërfaqe totale ndërtimi=595 m²

*Çmimi i shitjes për metër katror të investimit të 32.105 lek/m²

*Niveli i Taksës së Ndikimit në Infrastruktura për Vitin 2019 rezulton 0.03 ose 3 %

TNI: 595*32,105*0.03=573,074 lekë Sipas autorizimit për pagesë të firmosur nga drejtori i Planifikimit dhe Zhvillimit të territorit

Vlera e përlllogaritur dhe e paguar nga zhvilluesi N. L. është 456,290 lekë

Pra konstatohet një diferencë e dukshme prej 116,784 papaguar nga subjekti N. L. për shkak të keqlllogaritjes nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të taksës së Ndikimit në Infrastruktura.

Kriteri:Bazuar në nenin 46 të Ligjit 28/2017 nëpër disa ndryshim dhe shtesa në Ligjin Nr.107/2014

nëpër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit - Ligjin nr. 8402, datë Ligji.Nr3692,datë 30.10.2006 Për nëSistemin e Taksave Vendore me të gjitha ndryshimet. Neni 27,pika 1

Ndikimi/Efekti:Diferenca prej **116,784 lekë** e Taksës së Ndikimit në Infrastruktura përbën **dëm ekonomik** shkaktuar buxhetit të Bashkisë Kavajë

Shkaku:Keqlllogaritjes e Taksës së Ndikimit në Infrastruktura

Rëndësia: *E lartë*

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike të marrin masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët

për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë (TNI) në shumën **116,784 lekë** në ngarkim të zhvilluesi **N. L.**.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Llogaritja e Taksës së ndikimit në infrastrukturë

Ju keni konstatuar se: "Sipas Ligjit.Nr.9632, datë 30.10.2006...., neni 27, pika 1..., paketës fiskale, në rastin e ndërtimeve për qëllime banimi apo njësi shërbimi nga shoqëritë e ndërtimit, të cilat nuk destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, industrisë apo përdorim publik, TNI është në masën 4-8% të çmimit të shitjes për metër katror... "

Ju sqarojmë se : Bazuar në nenin 46 të ligjit Nr.107/2014 "Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit" ku citohet .1. Taksa e ndikimit në Infrastrukturë nga ndërtimet e reja zbatohet për zhvillimet e reja që sipas këtij ligji kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi dhe llogaritet sipas legjislacionit të taksave vendore.

Bazuar në UKM-së nr. 3, datë 28.12.2016 për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016, qyteti i Kavajës ka kosto mesatare të ndërtimit 32,105 leke/m², ndërkohë që tipologjia e ndërtimit në fjalë është e ndryshme nga tipologjia e banesës, duke bërë që të bazohemi te vetdeklarimit i projektuesit.

Bazuar në Ligjin 95/2018 "Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin Nr.9632, datë 30.10.2016, "Për sistemin e taksave vendore", të ndryshuar, neni 9, pika 1.Në pikën 1, në fjalinë e parë, pas fjalëve "e investimit të ri që kërkohet të kryhet", shtohen fjalët "sipas preventivit".

Bazuar në Paketën Fiskale të vitit 2020 , Bashkia Kavajë, pika 2.Në rastin e ndërtimeve të ndryshme nga ato të përcaktuara në pikën 2 të këtij neni, niveli i taksës shprehet si përqindje e vlerës së investimit dhe : a) për ndërtime që destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, të industrisë, për qëllime të përdorimit vetjak nga individët, të ndërtuara nga vetë individit apo me sipërmarrës, si dhe të ndërtimeve për qëllime publike, taksa e ndikimit në infrastrukturë është 1 deri në 3 përqind e vlerës së preventivit, niveli i taksës llogaritet me 3%.

Në faturën për arkëtim, Nr.2224, datë 01/11/2019, kundrejt zhvilluesit "N. L." është llogaritur taksa e ndikimit në infrastrukturë :

-Taksë e ndikimit në infrastrukturë 15,209,694.46 (preventiv) x 3% = 456,290 lekë

-Aplikimi 10,000 lekë

-Piketimi 3000 lekë.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit **nuk merr në konsideratë** këto komente për këto arsye:

Taksa e Ndikimit në infrastrukturë llogaritet me preventiv punimesh kur vlera e preventivit është më e lartë se vlera sipas kostos së ndërtimit për metër katror.

Titulli gjetjes 4:*Mospërputhje e lartësisë së katit përcaktuar nga Leja e Ndërtimit me atë të projektit arkitektonik dhe shkelje të Intensitetit të lejuar të ndërtimit.*

Situatë: Nga auditimi i dosjes së lejes së ndërtimit, u konstatua se:

a-Ka ndryshim midis lejes së ndërtimit dhe projektit arkitektonik ku sipas lejes është përcaktuar lartësia maksimale nga kuota 0.00 që është 7.6 m dhe në projektin arkitektonik është 9.69 m për një tip vile dhe 9.33 m për një tjetër.

b- Distanca nga objekti në objekt është me e vogël se ajo e parashikuar në legjislacion si dhe distanca nga objekti në kufirin e pronës është më e vogël se ajo e parashikuar në legjislacion.

c- Intesiteti i llogaritur nga dokumentacioni përkatës është më i madh se ai i lejuar.

Kriteri: Bazuar në VKM nr. 408 datë 13.05.2015 për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit (i ndryshuar) neni 15 pika 1/1, neni 34 pika 2 dheneni 35 dhe 38.

Ndikimi/Efekti: Sjell ndërtime jashtë kushteve të përcaktuara nga legjislacioni në fuqi dhe efekte negative në urbanizimin e zonave

Shkaku: Mos përputhja e Lejes së Ndërtimit me Projektin Arkitektonik dhe mos respektim i distancave të lejuara sipas legjislacionit në fuqi.

Rëndësia: *E lartë*

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021), janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Distanca nga kufijtë e pronës. Citoni se: "Distanca nga kufiri i pronës është 2 m sipas fotos së ilustruar në procesverbalin tuaj faqe 9." Ju bëjmë me dije se: Ne mbështetje të nenit 34 pika 4 të VKM 408 (të ndryshuar). "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 mos cenimit 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."

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit nuk merr në konsideratë këto koment për këto arsye:

Distanca e lejuar nga kufiri i pronës është numri i kateve+1m dhe nuk ka lidhje nëse është faqe kallkan apo jo.

3. Leje Zhvillimi me Nr.1548, date 31.10.2019 dhe Leje Ndërtimi Nr.1667, datë 13.08.2020 "Strukture Banimi 6 Kat Me Duplex+Rindërtim Objekti Ekzistues Me Shtesa Ambjentesh+Pishine dhe Podrum me Zhvillues "J...."

Titulli gjetjes 5: *Llogaritje e pasaktë e Taksës së Ndikimit në Infrastruktura*

Situatë:

*Sipërfaqe totale ndërtimi=(7533+1451)=8984 m²

*Çmimi i shitjes për metër katror të investimit të 51,000 lek/m²

*Niveli i Taksës së Ndikimit në Infrastruktura për Vitin 2019 rezulton 0.04 ose 4 %

TNI: 8984*51,000*0.04=18,327,360 lekë

Sipas autorizimit për pagesë nga DPZHT vlera e përllogaritur dhe e paguar nga zhvilluesi J.... është 16,764,850 lekë

Pra konstatohet një diferencë e dukshme prej **1,562,510lekë** papaguar nga subjekti J.... për shkak të keqlllogaritjes nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të taksës së Ndikimit në Infrastruktura.

Kriteri: Bazuar në nenin 46 të ligjit nr. 28/2017 nëpër disa ndryshim dhe shtesa në ligjin nr. 107/2014 nëpër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit - Ligjin nr. 3692, datë 30.10.2006 Për Sistemin e Taksave Vendore me të gjitha ndryshimet, neni 27, pika 1

Ndikimi/Efekti: Diferenca prej **1,562,510lekë** e Taksës së Ndikimit në Infrastruktura përbën **dëm ekonomik** shkaktuar buxhetit të Bashkisë Kavajë

Shkaku: Keqlllogaritjes e Taksës së Ndikimit në Infrastruktura.

Rëndësia: *E lartë*

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Planifikimit Zhvillim Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike të marrin masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukture (TNI) në shumën **1,562,510lekë** në ngarkim të zhvilluesi "J....".

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Ju keni konstatuar se: "Sipas Ligjit.Nr.9632, datë 30.010.2006...., neni 27, pika 1..., paketës fiskale, në rastin e ndërtimeve për qëllime banimi apo njësi shërbimi nga shoqëritë e ndërtimit, të cilat nuk destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, industrisë apo përdorim publik, TNI është në masën 4-8% të çmimit të shitjes për metër katror..."

Ju sqarojmë se: Bazuar në nenin 46 të ligjit Nr.107/2014 "Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit "ku citohet .1. Taksa e ndikimit në Infrastrukturë nga ndërtimet e reja zbatohet për zhvillimet e reja që sipas këtij ligji kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi dhe llogaritet sipas legjislacionit të taksave vendore.

-Bazuar në UKM-në nr. 3, datë 28.12.2016 për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016, qyteti i Kavajës ka kosto mesatare të shit-blerjes të banesave 51,000 leke/m².

-Bazuar në VKM-në nr. 3, datë 28.12.2016 për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016, qyteti i Kavajës ka kosto mesatare të ndërtimit 32,105 leke/m².

-Bazuar në Paketën Fiskale të vitit 2020 , Bashkia Kavajë, pika 1. Në rastin e ndërtimeve të destinuara për qëllime banimi apo njësi tregtimi dhe shërbimi , të cilat kryhen nga shoqëri ndërtimi , shkalla e taksës së ndikimit në infrastrukturë është në masën 4 % deri 8 % të çmimit të shitjes për metër katror. (Niveli i taksës në përqindje sipas Vendimit të Këshillit Bashkiak është 4 %).Në këtë kategori investimesh përfshihen edhe ndërtimet zëvendësuese për qëllime banimi, të kushtëzuara për t'u ndërtuar si shkak i zbatimit të një kontrate koncesionare, e cila prek banesat ekzistuese. Gjithashtu në këtë kategori përfshihen edhe ndërtimet e destinuara për qendra tregtare apo të biznesit. Baza e taksës është vlera në lekë për metër katror e çmimit të shitjes së ndërtimeve për qëllime banimi apo të njërive të tregtimit dhe shërbimit. Çmimi i shitjes për metër katror bazohet në vlerën referuese të vlerës së tregut, sipas përcaktimeve të nxjerra me akt të Këshillit të Ministrave.'

Bazuar në Paketën Fiskale të vitit 2020 , Bashkia Kavajë, pika 2.Në rastin e ndërtimeve të ndryshme nga ato të përcaktuara në pikën 2 të këtij neni, niveli i taksës shprehet si përqindje e vlerës së investimit dhe : a) për ndërtime që destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, të industrisë, për qëllime të përdorimit vetjak nga individët, të ndërtuara nga vetë individ apo me sipërmarrës, si dhe të ndërtimeve për qëllime publike, taksa e ndikimit në infrastrukturë është 1 deri në 3 përqind e vlerës së preventivit, niveli i taksës llogaritet me 3%.

Sipërfaqe mbi tokë 7533 m² x 51,000 leke/m² = 384,183,000 lekë x 4% = 15,367,320 lekë

Sipërfaqe nën tokë 1451 m² x 32,105 leke/m² = 46,584,355 lekë x 3% = 1,397,530 lekë. Në faturën për arkëtim, Nr.3242, datë 04/08/2020, kundrejt zhvilluesit Shoqëria "J..." ShPK, është llogaritur taksa e ndikimit në infrastrukturë :

-Taksë e ndikimit në infrastrukturë 16,764,850 lekë

-Pishina 83,473 lekë

-Aplikimi 10,000 lekë

-Piketimi 15,000 lekë

-Prishja e objekteve 315,258 lekë

(sipas manualit bazë të punimeve të ndërtimit)

Kjo praktikë është leje në zhvillim, e cila në këtë moment nuk është pajisur me asnjë fazë kontrolli. Konkluzionet e këtij auditimi do të reflektohen në fazat e tjera të praktikës deri në certifikimin e objektit, ku pjesë përbërëse është dhe situacioni përfundimtar. Situacioni tregon vlerën reale të investimit, që do të trajtohet për diferencën mes taksës së ndikimit në infrastrukturë gjatë lejes së ndërtimit dhe vlerës përfundimtare të investimit.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit nuk merr në konsideratë këto komente për këto arsye:

Koeficienti i taksës duhet të ishte 4% dhe jo 3% si ju pretendoni bazuar mbi paketën fiskale që keni miratuar për vitin përkatës dhe çmimi që merret është 51,000 lekë/m² lekë dhe jo 32,105 lekë/m².

Titulli gjetjes 6: *Në dosjen teknike mungon Oponenca Kemi, ka shkelje të intensitetit të lejuar të ndërtimit, shkelje të numrit të lejuar të kateve sipas PPV Bashkia Kavajë, si dhe të distancave të lejuara nga objekti në kufirin e pronës.*

Situatë: Nga auditimi i dosjes së Lejes së Ndërtimit u konstatua se:

a-Mungon Oponenca Teknike që duhet ti realizohet projektit.

b- Intesiteti i llogaritur nga dokumentacioni përkatës është më i madh se ai i lejuar.

c- Numri i kateve të paraqitur ne projektin arkitektonik është më i madh se numri i kateve të lejuara sipas PPV Bashkia Kavajë.

d- Distanca nga objekti në kufirin e pronës është më e vogël se ajo e parashikuar në legjislacion.

e- Numri i kateve të paraqitur prej 7, ne projektin arkitektonik është më i madh se numri i kateve të lejuara prej 6, sipas PPV Bashkia Kavajë.

f- Distanca nga objekti në kufirin e pronës është më e vogël se ajo e parashikuar në legjislacion.

Kriteri: Bazuar në ligjin 8402 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve në ndërtimò neni 6 dhe VKM nr. 408 datë 13.05.2015 nëPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territoritò (i ndryshuar) neni 35, 37 dhe 38.

Bazuar në nenin 46 të Ligjit 28/2017 nëPër disa ndryshim dhe shtesa në Ligjin nr. 107/2014

Ndikimi/Efekti: Mungesa e oponencës mund të sjell një projekt jo konformë legjislacionit dhe rregullave në fuqi, si dhe efekte negative në urbanizimin e zonave nga mos respektimi i intensitetit. Mosrespektim i numrit të kateve të lejuara sipas legjislacionit në fuqi

Shkak: Neglizhence nga ana e DPZHT Bashkia Kavajë.

Rëndësia: *E lartë*

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë22.11.2021), janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Citohet nga audituesi se mungon Oponenca në dosje sipas Ligji 8402 datë 10.09.1998 . Neni 6 Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të bëhet për të gjitha llojet e ndërtimeve , me vlerë të preventivuar së paku 100 milionë lekë .

Për konstatimin tuaj se nuk disponohet oponenca teknike cituar sipas audituesit bazuar ne ligjin nr.8402 date 10.09.1998 "Për kontrollin e disiplinimin e punimeve të ndërtimit " i ndryshuar theksojmë se jemi dakort që për objekte me vlere më të madhe se 100.000.000 lekë kërkohet oponenca teknike e projekteve të hartuara nga projektuesit e cila duhet të jetë domosdoshmërisht në dosjen e zbatimit të punimeve të objektit, por nuk është dokument i detyrueshëm te dokumentacioni i përcaktuar për miratimin e lejes së ndërtimit sipas nenit 15 të VKM Nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” ndryshuar me nenin 10/1 të VKM Nr. 231, datë 21.03.2017 Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 408, datë 13.5.2015, të këshillit të ministrave, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, të ndryshuar kemi specifikisht:

- Në nenin 15 dhe ndryshimet e tij janë te përcaktuar dokumentacionin qe kërkohet te ngarkohet ne sistemin e-leje dhe nuk përmendet oponenca teknike në këto pika.

Gjithashtu vlere e preventivuar për 3 objektet është 247 013 040 lekë , n.q.s. preventivi nga projektuesi do të ishte përllogaritur i ndarë për secilin objekt vlere e 1 objekti e ndarë nga preventivi total nuk do të kalonte shumën e 100 milionë lekë. Megjithatë ky objekt nuk është

pajisur me certifikatë përdorimi dhe përpara lëshimit të certifikatës do ti kërkohej subjektit oponenti teknike.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Oponenti është e domosdoshme për çdo investim me vlerën mbi 100.000.000 lekë të reja sipas nenit 6 të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 dhe arsyetimi se nuk është në VKM nr.408 nuk është i saktë. Arsyetimi tjetër se objektet përllogariten të ndara nuk qëndron, pasi është një leje ndërtimi e vetme.

Pretendimi i subjektit:

Intensiteti i Ndërtimit. Sipas auditimit Intensiteti është përllogaritur 3.21. Sipas Përllogaritjes nga D.P.ZH.T:

Intensiteti i Ndërtimit = Sip. Ndërtimi mbi tokë / sip. Trualli = $7533m^2 / 2378m^2 = 3.1$ dhe jo 3.21.

Subjekti J.... ka lidhur kontratën me nr rep. 2280 datë 03 Tetor 2020 midis shoqërisë J.... me "R....." për pasurinë me sip. Tokë truall 174 m² e cila është në kufi me parcelat në zhvillim dhe do ti shtohet këtij sheshi ndërtimi. Kjo kontratë është lidhur pas zbardhjes së lejes së ndërtimit për arsye të situatës covid-19. Bashkëlidhur gjendet kontrata e noterizuar. Pra sheshi i ndërtimit bëhet 2378 m² + 174 m² (trualli shtesë) = 2552 m². Intensiteti = 7533m² (mbi tokë) / 2552 m² (truall) = 2.95

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit nuk merr në konsideratë këto komente për këto arsye:

Sipërfaqja totale e ndërtimit është 7533m² / 2378m² = 3.1 (intensiteti), pranohet nga ana e grupit të auditimit por edhe mbas këtij ndryshimi është më e madhe se intensiteti i lejuar. Pretendimi se është dhe një truall tjetër që i shtohet kësaj sipërfaqe toke nuk pranohet nga ana e grupit të auditimit sepse Leja e Ndërtimit është dhënë për 2378m² jo më shumë.

Pretendimi i subjektit:

Citohet nga audituesi Akt Konstatimit nr.7 Pika 3 fq.13 kemi shkelje të kushteve të lejes në lartësinë maksimale të ndërtesave.

Sqarojmë që sipas Rregullores Vendore së Bashkisë Kavajë me Vendim KKT nr.2 datë 27.04.2016 për njësinë G2-A23-02 lartësia maksimale e lejuar është 6 kate/Lartësia në metra në varësi të funksioneve të objektit duke respektuar lartësitë minimale sipas përdorimit të kateve përcaktuar në këtë rregullore dhe në legjislacionin në fuqi.

Sipas Nenit 19 dhe Nenit 20 të rregullores vendore të Bashkisë Kavajë kemi :

Lartësia e katit

1. Lartësia e objektit jepet në metra dhe në numra kati (k). Lartësia minimale e katit i referohet legjislacionit në fuqi. Rregulla më të përcaktuara dhe/ose të ndryshme për Lartësinë e Katit mund të përcaktohen në Rregulloret Kombëtare e Vendore të Ndërtimit.

2. Lartësia minimale e katit në metra është si më poshtë:

a) Katet banim: lartësia minimale dysHEME – dysHEME është 3.00 m

b) Katet e shërbimeve: lartësia minimale dysHEME – dysHEME është 3.50 m në rastin kur shërbimet janë në katet përdhesh lartësia minimale rritet deri në 4 m.

3. Lartësia e katit përdhe në çdo rast nuk mund të kalojë lartësinë 5 m nga kuota e sistemit. Në këtë lartësi përfshihet dhe diferenca e kuotës 0.00 me kuotën e terrenit të sistemuar.

4. Lartësitë e kateve të ambienteve ekonomike prodhim e magazinim etj llogariten në bazë të funksionit, por në asnjë rast nuk mund të kalojnë lartësinë maksimale të njësisë.

Sipas Neni 20 të VKM Nr.408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit" kemi :

Lartësia e objektit

1. Lartësia e objektit përcaktohet në bazë të shumatores së lartësive maksimale të katit, llojit të zhvillimit të objektit dhe numrit maksimal të kateve.

2. Me struktura teknike mbi tarracë e çati, që shërbejnë për funksionimin e shërbimevetë objektit nënkuptohen: makineritë e ashensorit, kullat e ujit, oxhaqet, tubat, parapetet dhe struktura të tjera të ngjashme. Në këtë kategori përfshihen dhe daljete sigurisë, pergolat si dhe struktura të tjera jo të banueshme që shërbejnë përshfrytëzimin e tarracave.

3. Këto struktura teknike nuk duhet të kalojnë përmasat minimale të nevojshme për funksionimin e tyre dhe duhet të jenë të grupuara. Për strukturat **teknike lejohet një lartësi totale shtesë prej 2,5 metrash** me kusht që këto të mos zënë më shumë se 25% të sipërfaqes së katit të objektit.

4. Në rast se çatitë e shfrytëzueshme kanë më pak se 30% të sipërfaqes së katit funksionale, lartësia maksimale llogaritet në kuotën e ullukut, në të kundërt do të llogaritet në kulmin e çatisë duke e konsideruar kat.

○ Sqarojmë se lartësia maksimale e objektit të miratuar është 24 m, sipas prerjes në projektin arkitektonik . Në këtë lartësi përfshihet kafazi i shkallëve që cilësohet si ambient teknik.

Lartësia e objekteve sipas kateve të banimit është **21.36 m** (siç dallohet në prerjen arkitektonike më poshtë) pra soleta e katit të fundit duke zbritur lartësinë e kafazit të shkallëve 2.6 m që sipas VKM 408 (Për strukturat teknike lejohet një lartësi totale shtesë prej 2,5 metrash me kusht që këto të mos zënë më shumë se 25% të sipërfaqes së katit të objektit.) .

Po ta llogarisim në nivel njësie strukturore për G2-A23-02 lartësia e ndërtimit do të ishte :

Kati përdhe lartësia max = 5 m

Katet e tjera banim : 5 kate * 3.24 = 16.2 m

Totali = 21.2 m do të ishte lartësia e lejuar në këtë njësi strukturore .

Pra lartësia totale në nivel njësie 21.20 m është shumë e përafërt me lartësinë e objektit në fjalë 21.36 m .

○Sqarojmë se nuk kemi të bëjmë me shkelje të kushteve të lejes duke e çuar objektin në 7 kate sepse lartësia totale mbetet e njëjte . Kati i fundit është duplex me lartësi 4.9 m dysHEME – dysHEME dhe me lartësi 4.6 m hapësirë drite , me shkallë të brendshme për çdo apartament banimi dhe vetëm me një hyrje në apartament si i tillë konsiderohet 1 KAT vetëm.

Sipas përcaktimeve në rregulloren vendore të Bashkisë Kavajë NENI 19 dhe 20 më sipër lartësia minimale dysHEME – dysHEME është 3.00 m dhe nuk përcaktohet lartësia maksimale e katit banim .

Por në çdo rast lartësia e katit nuk mund të jetë me e madhe se 5 m , në këtë lartësi përfshihet dhe diferenca e kuotës 0.00 me kuotën e terrenit të sistemuar.

(Bashkëlidhur gjendet një prerje e objektit dhe një planimetri arkitektonike e organizmit të katit duplex).

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit nuk merr në konsideratë këtë koment për këto arsye:

Sipas llogaritjeve inxhinjerie rezulton se kati përdhe është 5m, katër katet sipër 3.24 m dhe dy katet e fundit 2.45m pra në total lartësia 5 m + 4 * 3.24 m+ 2 * 2.45 m= 22.86 m, pra llogaritë nga ana juaj janë të pasakta. Pretendimi se dy katet e fundit nuk janë 2 por 1 kat janë të pasakta pasi për dy katet e fundit kemi të bëjmë me një strukturë beton-arme me lartësi dysHEME-dysHEME 4.9m e ndarë me soletë beton-arme në dy kate me 2.45 m secili kat duke e çuar objektin total në 7 kate.

4. Leje Zhvillimi me Nr.1561,date 18.10.2019 dhe Leje Ndërtimi Nr.1668,datë 05.03.2020 “Strukture banimi 6 KAT” zhvilluesi E. Z.

Titulli gjetjes 7:Projektet teknike në dosje janë projektuar nga persona të palicencuar, si dhe ka shkelje të distancave të lejuara nga objekti tek kufiri i pronës.

Situatë:Nga auditimi i dosjes së Lejes së Ndërtimit u konstatua se:

a-Disa prej projekteve konkretisht projektin arkitektonik, elektrik, ngrohjes, planvendosjen objektit, janë projektuar nga punonjës të palicencuar.

b- Distanca nga objekti në kufirin e pronës është më e vogël se ajo e parashikuar në legjislacion.

Kriteri: Bazuar në VKM nr. 408 datë 13.05.2015 nëpër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit (i ndryshuar), neni 15 shkronja (ë) dhe neni 35

Ndikimi/Efekti: Projektimi nga persona të palicencuar rrezikon të kemi projekte jo të rregullta dhe cilësore dhe sjell efekte negative në urbanizimin e zonave

Shkaku:

Projektimi nga persona të palicencuar rrezikon të kemi projekte jo të rregullta dhe cilësore, dhe në kundërshtim me legjislacionin dhe rregullave teknike të projektimit, si dhe mosrespektim i distancave të lejuara sipas legjislacionit në fuqi

Rëndësia: E lartë

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë 22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Bashkëlidhur gjenden licencat dhe deklarata e përgjegjësisë profesionale nga personat dhe shoqëritë projektuese si dhe ekstrakti aktiv i QKR së shoqërisë projektuese "A....."

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit nuk merr në konsideratë këto koment për këto arsye:

Në observacionin e kthyer nga ana e DPZHT Bashkia Kavajë janë paraqitur licenca e E. B. që posedon licencën me nr. K2723/1 që është licence konstruktori dhe gëzon të drejtën e projektimit konstruktiv të objekteve dhe sipas pikave që ka në licence, ndërsa projektet që përmenden më sipër nga ana e KLSH duhet të realizoheshin nga persona të licencuar për ato fusha projektimi.

Pretendimi i subjektit:

Nga auditimi është konstatuar se nuk janë respektuar distancat nga kufiri i pronës në të gjitha drejtimet

Në Jug për objektin 6kt distancat nga kufiri i pronës janë 8.18m dhe 3.78 m ; në Lindje për objektin 6 Kt distancat nga kufiri i pronës janë 4.3m . Në Jug dhe Lindje kufizohet me pasurinë me nr. pasurie 134/5 vol.9 fq.134, zk.1791 të L.M. me cilin pronari i truallit Jasin Arifi kanë deklarata kufitare të regjistruar në ASHK për të cilën ky institucion është shprehur edhe në mendimin e dërguar në sistemin e -leje . Më poshtë dhe bashkëlidhur gjendet deklarata kufitare e noterizuar.

Veri kufizohet me kanal dhe është i distancuar 3m dhe 7.34 m nga trupi i rrugës. Në përputhje me rregulloren për njësinë strukturore G1- A23 -07 të PPV ku thuhet se (Distanca e ndërtesave nga trupi i rrugës : Vija e ndërtimit është 3 m nga trupi i rrugës) Në VKM 408 datë 13.05.2015 Neni 36 Distancat e lejuara midis ndërtimit dhe trupit të rrugës :

1. Distanca minimale e një ndërtimi nga trupi i rrugës matet nga plani më i afërt i faqes së ndërtimit me kufirin e rrugës.

2. Distancat e lejuara të ndërtimit, në raport me trupin e rrugës, përcaktohen nga autoritetet përkatëse të planifikimit në PPV dhe/ose PDV, duke marrë në konsideratë nevojat e zgjerimit të infrastrukturave rrugore, në përpjesëtim me zhvillimet e reja.

Sipas Rregullores Vendore në njësinë G2-A23-02 distanca e objektit nga trupi i rrugës citohet:

Vija e ndërtimit është 3 m nga vija e rrugës.

Në Perëndim kufizohet me kanal që në PPV propozohet të zhvillohet rrugë Kategoria E rrugë Urbane Dytësore. Nga matjet në website-in online e-planifikimi rezulton që kjo rrugë është e distancuar 4.83 m dhe 3.99 m nga kufiri i pronës së sheshit të ndërtimit. Objekti 6 Kate është i larguar 1 m nga kufiri i pronës në perëndim, pra edhe këtu është respektuar distanca nga trupi i rrugës sipas përcaktimeve në PPV për njësinë G1-A23-07 (Distanca e ndërtesave nga trupi i rrugës: Vija e ndërtimit është 3 m nga trupi i rrugës).

Gjithashtu objekti në fjale pozicionohet në të njëjtën drejtim me objektet e tjera ekzistuese që shtrihen përgjatë kësaj rruge të propozuar në PPV.

Bashkëlidhur tregohet në mënyrë skematike distanca nga Rruga e propozuar në PPV me kufirin e pronës së sheshit të ndërtimit.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit nuk merr në konsideratë këto koment për këto arsye:

Rregulli i cili parashikohet në ligj citon se distanca e objektit nga kufiri i pronës llogaritet me formulën e thjeshtë nr. Kateve + 1m pra pretendimi juaj se objekti në fjalë i ka distancat nga kufiri i pronës konformë legjislacionit nuk është i saktë.

5. Leje Zhvillimi me Nr.1610,date 12.11.2019 dhe Leje Ndërtimi Nr.1697,datë 12.11.2019"Strukture Turistike 1-2 KAT + 1 KAT NENTOKE"

Titulli gjetjes 8:*Kemi shkelje të koeficientin e shfrytëzimit të lejuar, shkelje të intensitetit të lejuar të ndërtimit, të lartësisë së objektit, të distancave të lejuara dhe kufirit të pronës.*

Situatë:Nga auditimi i dosjes së Lejes së Ndërtimit u konstatua se:

a- Intesiteti i llogaritur nga dokumentacioni përkatës është më i madh se ai i lejuar.

b- Lartësia e objektit është më e madhe se ai ajo e lejuar.

c- Distanca nga objekti në kufirin e pronës është më e vogël se ajo e parashikuar në legjislacion

Kriteri: Bazuar në VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëpër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit (i ndryshuar) neni 35, 37, 38 dhe 39.

Ndikimi/Efekti: Sjell efekte negative në urbanizimin e zonave

Shkak: Mosrespektim i koeficientit të shfrytëzimit dhe mosrespektim i intensitetit të ndërtimit.

Rëndësia: *E lartë*

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Sipas citimit nga audituesi Intesiteti 1.07 është më i madh se Intesiteti i lejuar që është paraqitur në lejen e zhvillimit. Sipas llogaritjeve nga D.P.ZH. $T \text{ Intesiteti} = \text{Sip. Totale e ndërtimit mbi tokë} / \text{sip. Truallit} = 900 \text{ m}^2 \text{ ndërtim mbi tokë} / 1500 \text{ m}^2 \text{ truall} = 0.6$. Pra Intesiteti është më i vogël se 0.75 sipas miratimit në lejen e zhvillimit dhe sipas përcaktimeve të PPV të Bashkisë Kavajë.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit nuk merr në konsideratë këto koment për këto arsye:

Sipërfaqja e përgjithshme e objektit n.q.s. mbledhen të gjitha katet është 1607.5m² dhe n.q.s. kryen veprimet intensiteti i ndërtimit është I=1.07

Pretendimi i subjektit:

Sipas audituesit është cituar : Nga projekti sipas prerjes tërthore duket qartë se lartësia e objektit është 9.1 m që është pjesa lart dhe 5 m që është pjesa e paraqitur si podrum por nuk është i tillë . Ai është kati përdhe, pra lartësia e objektit është 14.1 m .

○ Sqarojmë se:

Sipas VKM 408 datë 13.05.2015 Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit, Neni 37 pika 1 thuhet:

Lartësia e ndërtimeve

1. Për llogaritjen apo vlerësimin sipas përcaktimeve të kësaj rregulloreje, lartësia e ndërtimeve shprehet gjithmonë njëkohësisht në numër katesh dhe metra.

Lartësia e ndërtimeve e shprehur në metra matet sipas rastit:

a) Nga kuota mesatare e sistemimit të trotuarit rrethues të ndërtimit, deri në pikën më të lartë të fundit të parapetit rrethues të mbulesës së sheshtë të objektit. Për objektet industriale është, minimalisht, 3,5 (tre presje pesë) m.;

b) Nga kuota mesatare e sistemimit të trotuarit rrethues të objektit në terren të sheshtë, deri në kulmin e mbulesës nga jashtë, për mbulesa të pjerrëta;

c) **Në rastin e ndërtesave të vendosura në terrene me pjerrësi, lartësia në metra jepet në mënyrë të posaçme për të dyja faqet e strukturës në secilën anë të terrenit të pjerrët dhe në përputhje me shkronjat "a" dhe "b", të kësaj pike.**

Pika 3 /b): Kati nëntokë, që sipas rasti mund të jetë emërtuar edhe "Bodrum", është vëllimi i ndërtimit të katit të objektit, i cili vendoset tërësisht ose kryesisht nëntokë, me kusht që kuota e sipërme e tij e matur në dyshtet e përfunduar të katit mbi katin nëntokë, të mos jetë më shumë se 1 metër mbi nivelin e kuotës së sistemuar të trotuarit ose sheshit rrethues të jashtëm të strukturës

Sipas Rregullores së Planit të Përgjithshëm vendor të Bashkisë Kavajë në NENIN 21 pika 2 thuhet : **Ndërtimet Nëntoke:** Në raste ndërtimesh në terrene të pjerrëta, nëse një pjesë e ndërtimit nëntokë është pjesërisht jashtë, në një diferencë kuote: Terren i sistemuar - Kati përdhes më të madhe se 1 m (një), qoftë dhe vetëm një fasadë, volumi jashtë toke dhe/ose volumi përgjatë fasadës jashtë toke deri në thellësinë 5 m do të konsiderohet në llogaritjen e parametrave: KSHT, i , në ballafaqimin e këtij volumi/faqeje dhe në llogaritjen e distancave. **Ky volum i pjesshëm nuk do të ndikojë në lartësinë maksimale të objektit.**

Në rastin e objektit në fjalë kemi të bëjmë me terren të pjerrët dhe me kat nëntokë pjesërisht jashtë por lartësia në të dyja faqet e strukturës nuk e kalon lartësinë 1 m nga kuota 0.00 . Kjo është paraqitur vizualisht edhe nga prerjet më lart .Ky volum i pjesshëm nuk ndikon në lartësinë maksimale të objektit.

Në nenin 20 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Kavajë thuhet: **Lartësia e objektit**

1. Lartësia e objektit përcaktohet në bazë të shumatores së lartësive maksimale të katit, llojit të zhvillimit të objektit dhe numrit maksimal të kateve.

2. Me struktura teknike mbi tarracë e çati, që shërbejnë për funksionimin e shërbimeve të objektit nënkuptohen: makineritë e ashensorit, kullat e ujit, oxhaqet, tubat, parapetet dhe struktura të tjera të ngjashme. Në këtë kategori përfshihen dhe daljet e sigurisë, pergolat si dhe struktura të tjera jo të banueshme që shërbejnë për shfrytëzimin e tarracave.

3. Këto struktura teknike nuk duhet të kalojnë përmasat minimale të nevojshme për funksionimin e tyre dhe duhet të jenë të grupuara. Për strukturat teknike lejohet një lartësi totale shtesë prej 2,5 metrash me kusht që këto të mos zënë më shumë se 25% të sipërfaqes së katit të objektit.

Pra kafazi i shkallëve është strukturë teknike që del mbi soletën e sheshtë të katit dhe nuk përfshihet në lartësinë maksimale të objektit .

Në këtë rast lartësia maksimale e objektit është $2 \text{ kate} * 3.15 \text{ m} = 6.3 \text{ m}$.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit nuk merr në konsideratë këto koment për këto arsye:

Lartësia e objektit matet që nga kuota mesatare e sistemimit të trotuarit deri në pikën më të lartë të fundit të parapetit rrethues si dhe kat nëntokë ose podrum quhet në rastet kur: Kati nëntokë, që sipas rasti mund të jetë emërtuar edhe "Bodrum", është vëllimi i ndërtimit të katit të objektit, i cili vendoset tërësisht ose kryesisht nëntokë, me kusht që kuota e sipërme e tij e matur në dyshtet e përfunduar të katit mbi katin nëntokë, të mos jetë më shumë se 1 metër mbi nivelin e kuotës së sistemuar të trotuarit ose sheshit rrethues të jashtëm të strukturës. Pra nuk kemi kat të vendosur tërësisht apo pjesërisht nëntokë por kat me hapësirë të plotë drite.

Pretendimi i subjektit:

Sipas auditimit citohet se në drejtimin jug, lindje, veri distanca nga kufiri i pronës është më e vogël se 5m. Pra kemi shkelle të kushteve të lejes së ndërtimit.

○ Sqarojmë se: Në plan vendosjen e miratuar distancat janë si më poshtë:

Veri: 3 m dhe 3.8 m për faqe kallkan

Jug: 3 m dhe 3.8 m për faqe kallkan

Lindje: 3 m për faqe kallkan

Perëndim: 11.8 m dhe 13.7 m

*Duke marrë parasysh kriterin e distancës së objekteve për faqe kallkan dhe distanca minimale nga kufiri i pronës ($d = nr. K + 1 m$) në këtë rast $d = 2 kate + 1 m = 3 m$.
Pra janë respektuar distancat nga kufiri i pronës në të gjitha drejtimet.*

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit nuk merr në konsideratë këto koment për këto arsye:

Në distancën nga kufiri i pronës është formula e thjeshtë nr.kateve+1m dhe nuk ndikon pjesa nëse është kallkan apo jo, objekti është 4 kate jo 2,pra pretendimi juaj nuk pranohet.

6. Leje Zhvillimi me Nr.1397,date 08.07.2019 dhe Leje Ndërtimi Nr.1487,datë24.09.2019
Objekti: Strukturë shërbimi dhe akomodimi 3 kat + 1 kat nën tokë , Njësia Administrative Kryemëdhenj, Bashkia Kavajë , në pronë të shoqërisë "F....." shpk me zhvillues shoqëria "F.....".

Titulli gjetjes 9:*Kemi shkëlqej të lartësisë së lejuar dhe të distancave të lejuara në kufirin e pronës*

Situatë:Nga auditimi i dosjes së Lejes së Ndërtimit u konstatua se:

a-Lartësia e objektit është më e madhe se ai ajo e lejuar.

b- Distanca nga objekti në kufirin e pronës është më e vogël se ajo e parashikuar në legjislacion

Kriteri: Bazuar në VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit (i ndryshuar) neni 35 - 39.

Ndikimi/Efekti: Sjell efekte negative në urbanizimin e zonave.

Shkak: Mosrespektim i lartësisë të lejuar sipas legjislacionit në fuqi. Mosrespektim i distancave të lejuara sipas legjislacionit në fuqi

Rëndësia: *E lartë*

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1770/90, datë 19.11.2021 (prot KLSH nr. 684/14, datë22.11.2021, janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raport Auditimin, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Citoni se: *“Lartësia maksimale është 13, 82 metra në projekt”*

Ju bëjmë me dije se lartësia e objektit është lartësia 11,18 m e vendosur në lejen e ndërtimit nr 1487 dt 24/09/2019. Lartësia 13.82 metra është lartësia e mbarimit të kafazit të shkallëve jo e kateve të objektit.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit nuk merr në konsideratë këto koment për këto arsye:

Lartësia maksimale është 13.82m sepse kemi të bëjmëveç kafazit të shkallës dhe një volum ndërtimi ngjitur me kafazin e shkallëve si dhe disa kolona dhe trarë në sipërfaqen e kësaj tarrace duke e kthyer në tarrace të shfrytëzueshme.

Pretendimi i subjektit:

Citoni se: *“Distanca nga kufiri i pronësështë 2 m sipas fotos se ilustruar ne procesverbalin tuaj faqe 9.”*

Ju bëjmë me dije se: *Ne mbështetje te nenit 34 pika 4 te VKM 408 (te ndryshuar).“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 mos cenimit 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.”*

Citoni se: *“Nëpërfundim me një distance 2,4 metra”*

Ju bëjmë me dije se objekti kufizohet me rrugë(kufiri i pronës parcele me trupin e rrugës) dhe është ne mbështetje te nenit 36 pika 3 te VKM 408 (te ndryshuar) ku citohet se" Nëse nuk përcaktohet ndryshe në PDV, distancat minimale të faqeve të strukturave nga kufiri i trupit të

rrugës apo kufiri i pronës parcelë me trupin e rrugës, brenda zonave të sistemit urban ekzistues ose ato që urbanizohen, përcaktohen në bazë të gjendjes faktike të trupit të rrugës, por, në çdo rast, jo më pak se përcaktimi ligjor në Regjistrin e Pasurive të Paluajtshme për trupin e rrugës dhe, nëse nuk përcaktohet ndryshe në ligjin nr. 8378, datë 22.7.1998, "Kodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë", janë: a) për gjerësi rruge, me ose pa trotuare, më të vogël se 7 (shtatë) metra, distanca minimale është 2.5 (dy pikë pesë) metra;". Prona në kufi është po në pronësi të F..... shpk.

Qëndrim i grupit të KLSH-së:

Grupi i auditimit nuk merr në konsideratë këto koment për këto arsye:

Në distancën nga kufiri i pronës është formula e thjeshtë nr.kateve+1m.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi sipas praktikave:

R. K. me detyrë Kryetar i Bashkisë Kavajë

D. Q. me detyrë Drejtore e PZHT

A. H. me detyrë specialiste në DPZHT

I. B. me detyrë specialiste në DPZHT (kontrollues)

B. A. me detyrë llogaritëse pranë DPZHT Bashkia Kavajë.

S. V. me detyrë Specialist Sektori i Zhvillimit të Territorit dhe Lejeve Zhvillimore

H. , me detyrë Përgjegjës Sektori i Zhvillimit të Territorit dhe Lejeve Zhvillimore

B. SH. me detyrë ish- specialiste në DPZHT

I. S. me detyrë ish- Kryetari i Bashkisë Kavajë

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE:

1. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Kavajë nuk është ngritur një sistem efektiv i menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, dhe ka mangësi të plotë të rregullave të shkruara për funksionimin e institucionit, sipas komponentëve të MFK. Rregullorja e brendshme nuk është përditësuar edhe pse gjatë viteve objekt auditimi pavarësisht ndryshimeve në strukturë.

Nga ana e nëpunësit autorizues, nuk janë analizuar dhe përditësuar kontrollet që synojnë minimizimin e riskut dhe dokumentimin e tij, Ndërkohë për minimizimin e riskut, mashttrimin dhe parregullsi, nga nëpunësi autorizues nuk janë regjistruar dhe raportuar masat e marra për parandalimin e këtyre fenomeneve.

Nuk është miratuar kodi i etikës profesionale/disiplinës në punë.

Procedura mbi trajtimin e rasteve të shkeljeve apo thyerjes së disiplinës nga ana e personelit, trajtohen me Rregulloren e brendshme në nenin 36, Kreu V, në Sanksionet, veprime në kundërshtim me ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 në Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin në neni 8 pika 8/b në Përgjegjëshmëria menaxheriale e Titullarit, neni 21 pika 2 në Menaxhimi i riskut, neni 22 pika 1 në Veprimtaritë e kontrollit Ligji nr. 139/2015 në Për vetëqeverisjen vendore, neni 9 pika 1.1/b dhe neni 64 shkronja (a) dhe (j); Ligji nr. 9780, datë 16.07.2007 në Për inspektimin e ndërtimit, i ndryshuar, neni 4. Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 në Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, neni 21. Ligji nr. 152/2013 në Për nëpunësin civil, i ndryshuar, nenet 2 dhe 19. VKM nr. 142, datë 12.03.2014 në Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucioneve të pavarura, i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.1 faqe 34-40, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.2. Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Kavajë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masapër përditësimin e Rregullos së Brendshme, miratimin e Strategjisë për Menaxhimin e Riskut dhe në Kodit Etik në përshtatje me strukturën organizative të Bashkisë Kavajë.

2. Gjetje nga auditimi: Nga Njësia e Auditit të Brendshëm Bashkia Kavajë, nuk është bërë i mundur realizimi i kontroleve për verifikimin e detyrave të lënë nga misionet e auditimit të kryera, pikë e cila nuk rezulton të jetë dhe në programet e auditimit të subjekteve të ri kontrolluara, duke bërë që si nga NJAB ashtu dhe titullari i njësisë të mos informohet mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e realizuara;

- Njësia e Auditit të Brendshëm Bashkia Kavajë, nuk ka kryer auditim në zonat me risk të lartë, si: prokurimet me vlerë të vogël dhe vlerë të lartë, lejet zhvillimore të lëshuara nga Sektori i PLZHT (*taksën e ndikimit ne infrastrukturë*), shpenzimet operative (art. 602), për të gjitha llojet e blerjeve, administrim-menaxhim i Aseteve pronë e bashkisë, zbatimi i kontratave të punimeve dhe shërbimeve, menaxhimi i borxhit tatimore dhe rritja nga njëra periudhë në tjetrën, nuk është hartuar regjistri i riskut, etj;

- Njësia e Auditit të Brendshëm Bashkia Kavajë, në rekomandimet e dhëna, konstatohet se janë dhënë vetëm masa organizative dhe asnjë masë shpërbllim dëmi, duke bërë që NJAB të mos e realizojë plotësisht misionin e saj për kryerjen e monitorimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, veprime në kundërshtim me ligjin nr.114/2015, datë 22.10.2015 nëPër auditimin e brendshëm ne sektorin publikò; Manuali i auditimit miratuar me urdhrin e Ministrit Financave nr. 100, datë 25.10.2016 òPër miratimi e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publikò Kap. VII, pika 7; VKM nr. 83, datë 03.02.2016 òPër Miratimin e kriterëve të krijimit të Njësisë të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publikò; neni 11 i VKM nr. 114/2015 datë 22.10.2015 nëPër auditimin e brendshëm në Sektorin Publikò; Standardet e Auditimit si dhe Rregulloren e brendshme te Bashkisë Kavajë (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.1 faqe 34-40, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Rekomandimi:

Sektori i Njësisë së Auditit të Brendshëm (NJAB), të marrë masa të kryej monitorimin e zbatimit të rekomandimeve.

Të vendosë dhe mirëmbajë një sistem për monitorimin e trajtimit të rezultateve të komunikuar para Kryetarit të Bashkisë dhe Këshillit Bashkiak sipas Manualit AB.

Në hartimin e planeve vjetore të planifikohen sektorë me fusha me risk, siç janë zbatimi i procedurave të prokurimit, dhënia e lejeve të ndërtimit/zhvillimit, administrimi i taksave e tarifave vendore, si dhe institucionet e varësisë të Bashkisë Kavajë.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

3. Gjetje nga auditim: Grupi i KLSH konstaton se, niveli i realizmit të investimeve të planifikuara paraqitet në nivele të ulta, ku *për vitin 2019* paraqitet në nivelet prej 77% ose nga vlera e planifikuar prej 375 milionë është realizuar vlera 287 milionë, me një diferencë për vlerën prej 88 milionë. Ndërsa *për vitin 2020* është realizuar në një nivel prej 83%, ku nga vlera e planifikuar prej 1,043 milionë lekë është realizuar vlera 876 milionë lekë me një diferencë prej 167 milionë lekë, veprime në kundërshtim me nenet 50 - 51 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; pika 101 dhe 102 të udhëzimi të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 nëPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetitò me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 nëPër Financat e Vetëqeverisjes Vendoreò; nenet 79 -80 - 81, të udhëzimit të MFE nr. 9, datë 20.03.2018 nëPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetitò me ndryshime, si dhe pika 1 e nenit 4 dhe neni 76 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave te prokurimit publikò, i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2 faqe 40-57, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike Bashkia Kavajë, të marrë masa që planifikimi i procedurave për investime/ shërbime dhe blerje mallrash të bëhet i mirë argumentuar mbi bazën e realizmit të ardhurave dhe jo të planifikimit.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

4. Gjetje nga auditim. Nga auditimi me zgjedhje i pagesave të kryera dhe të dhënat e sistemit CIF të thesarit në lidhje me respektimin afatit **30-ditor** të pagesave të faturave nëpërmjet Degës së Thesarit Kavajë, u konstatua se për periudhën 01.01.2017 i 31.12.2020 nuk janë likuiduar brenda afatit 30 ditë gjithsej **150** fatura me vlerë 283,940 mijë lekë.

Gjithashtu u konstatua se ka fatura të cilat nuk janë likuiduar në vlerën e tyre të plotë, duke kryer pagesa pjesore të tyre kjo për mungesës së fondeve nga realizmi i të ardhurave, gjithsej **27** fatura për periudhën 01.01.2017 i 31.12.2020.

Nga vlera e paraqitur për likuidim nga subjektet prej 674,699 mijë lekë nuk është likuiduar në vlerë të plotë në momentin e paraqitjes vlera prej 298,470 mijë lekë, me një diferencë prej 376,229 lekë, veprime në kundërshtim me UMF nr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, pikat 82-91; Ligjin nr. 68/2017 datë 27.4.2017 nëPër financat e Vetëqeverisjes Vendore neni 40, 48; Ligjin nr. 9936, datë 26/06/2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52.

Nga auditimi, u konstatua se detyrimet e palikujduara janë raportuar në mënyrë periodike pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (MFE), të cilat referuar të dhënave të rubrikës nëDetyrimet e prapambetura, sipas viteve dhe llojeve të detyrimeve, ka mospërputhje të dhënash, midis të dhënave të dërguar nga MFE dhe gjendja e llogarive të klasës 4 në bilanc në fund të periudhave ushtrimore, ku:

Për vitin 2017, detyrimet e raportuara janë vlerën 379,132 mijë lekë, në PF të vitit 2017 gjendjet e llogarive të klasës 4 të detyrimeve (pasiv bilancit) janë në vlerën 569,877 lekë, me një diferencë prej 190,745 lekë më shumë në pasqyrat financiare.

Për vitin 2018, detyrimet e raportuara janë vlerën 477,574 mijë lekë, në PF të vitit 2018 gjendjet e llogarive të klasës 4 të detyrimeve (pasiv bilancit) janë në vlerën 569,877 lekë, me një diferencë prej 49,755 lekë më shumë në pasqyrat financiare.

Për vitin 2019, detyrimet e raportuara janë vlerën 766,219 mijë lekë, në PF të vitit 2019 gjendjet e llogarive të klasës 4 të detyrimeve (pasiv bilancit) janë në vlerën 766,219 lekë, nuk ka mospërputhje.

Për vitin 2020, detyrimet e raportuara janë vlerën 699,252 mijë lekë, në PF të vitit 2020 gjendjet e llogarive të klasës 4 të detyrimeve (pasiv bilancit) janë në vlerën 1,120 lekë, me një diferencë prej 698,132 lekë më shumë në pasqyrat financiare.

Bashkia Kavajë në planifikimin e fondeve buxhetore për likuidimin e faturave të prapambetura (kreditorët) me miratimin e buxheteve fillestare, planifikon një % të ulët në raport me vlerën totale të faturave kreditore, ku *për vitin 2028* nga vlera e faturave kreditore prej 569,877 mijë lekë është planifikuar vlera 162,725 mijë lekë ose 30.8%. *Për vitin 2019* nga vlera e faturave kreditore prej 766,219 mijë lekë është planifikuar shuma 188,640 mijë lekë ose 24.6% dhe *për vitin 2020* nga vlera e faturave kreditore prej 1,120,715 mijë lekë është planifikuar vlera 118,549 mijë lekë ose 10.5%.

Mos planifikimi i vlerës së plotë të faturave dhe pse janë me dokumentacion të rregullt, çon në trajtim me dy standarte të subjekteve, duke penalizuar disa dhe favorizuar disa të tjera dhe duke mos ndjekur radhën e pagesës sipas periudhave për pagesën e kryerjes së shërbimit që këto subjekte kanë ofruar Bashkisë Kavajë, si dhe i jep mundësi padrejtësisht bashkisë që me fondet të cilat nuk planifikohen për likuidimet të këtyre faturave të planifikojë shpenzime për shërbime/ blerje mallra dhe investime jo në raport të fondet, duke rritur vlerën e faturave kreditore ose thënë ndryshe borxhin që Bashkia Kavajë ka ndajë subjekteve të ndryshme.

Këto veprime e klasifikojnë këtë bashki me vështirësi financiare, pasi stoku i detyrimeve të prapambetura paraqitet mbi 25% e shpenzimeve vjetore të miratuara, veprime në kundërshtim me nenet 50 - 51 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; pika 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 nëPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 nëPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore; nenet 79 -80 -81, të udhëzimit të MFE nr. 9, datë 20.03.2018 nëPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit me ndryshime, si dhe Udhëzimi i

MF nr. 5, datë 27.12.2014 ndryshuar me UMF nr. 5/1, datë 21.5.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2 faqe 40-57, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1. Rekomandimi:

Drejtorja e Ekonomike Bashkia Kavajë, të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës (*përjashtuar kufizimet e MFE*), për likuidimin e faturave në kohë, për të ulur në maksimum nivelin e borxhit në fund të periudhave ushtrimore dhe shmangur bashkinë nga vështirësia financiare në të cilën ajo ndodhet.

4.2. Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Kavajë në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike, të marrë masa dhe të paraqesë në mbledhjen më të afërt të Këshillit Bashkiak, një analizë për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë një grafik për likuidimin e tyre, duke zbatuar të gjitha radhën e pagesave për vlerën 1,120,715,984 lekë, të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE si dhe evidentim i plotë në kontabilitet.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për detyrime për vendime gjyqësore, u konstatua se deri në fund të vitit 2017 paraqitet gjithsej vlera prej 143,641 mijë lekë. Janë likuiduar gjatë *vitit 2018* vlera prej 41,357 mijë lekë dhe mbetet gjendje më 31.12.2018 në shumën 102,283 mijë lekë. Shtuar gjatë *vitit 2019* vlera 19,783 mijë lekë, pakësuar viti 2019 vlera prej 14,880 mijë lekë, gjendja në fund vlera prej 107,187 mijë lekë. Likuiduar *viti 2020* vlera prej 14,964 mijë lekë dhe gjendja në fund viti 2020 në vlerën 90,197 mijë lekë.

Në totalin e vendimeve gjyqësore prej 143,641 mijë lekë, vendime gjyqësore për largime nga puna janë 47,897 mijë lekë ose 33.3% e totalit të vendimeve. Nga kjo vlerë është likuiduar vlera 10,587 mijë lekë, duke mbetur për likuidimet vlera 37,310 mijë lekë, në kundërshtim me pikën 62 dhe 102, të UMF nr. 2, datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetitò i ndryshuar, ligjit nr. 152/2013, datë 30/05/2013 nëPër Statusin e Nëpunësit Civilò i ndryshuar dhe VKM nr. 243, datë 18.3.2015 (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2 faqe 40-57, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1. Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Kavajë në bashkëpunim me Drejtorinë e Personelit dhe Drejtorinë Juridike, të marrin masa që emërimet/ largimet dhe transferimet e punonjësve, të bëhet në zbatim të kuadrit ligjorë dhe të mos krijohen premisa për keqmenaxhim të fondeve.

Për punonjësit e larguar për të cilët gjykata është shprehur në favor të tyre duke krijuar një shpenzim të panevojshëm për buxhetin e Bashkisë Kavajë në shumën **47,897 mijë lekë**, të analizohen shkaqet dhe të dali përgjegjësia individuale e personave përgjegjës.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

5. Gjetje nga auditimi. Në auditimin e dosjeve të personalit, rezulton se:

- Për asnjë nga punonjësit nuk ishin mbajtur vlerësimet gjashtë mujore dhe vjetore të punonjësve, kjo për gjithë periudhën objekt auditim.
- Nga 118 pozicione pune me status të nëpunësit civil, janë plotësuar 75 vende, ndërsa 43 pozicione janë të plotësuar me punonjës me kontratë pune, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 152/2013, datë 30/05/2013 nëPër Statusin e Nëpunësit Civilò i ndryshuar dhe VKM nr. 243, datë 18.3.2015.
- Organizimi i Inspektorati i Mbrojtjes Territorit Bashkia Kavajë (IMT), nuk është në përputhje me kuadrin ligjorë, pasi asnjë nga punonjësit nuk është me arsimin përkatës, ku bie në sy mungesa e inxhinierit të ndërtimit, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007 òPër Inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshmeò, ndryshuar me ligjin nr.10240, datë 25.02.2010, ligjin nr. 10323, datë 23.09.2010, ligjin nr. 23/2013 dhe me ligjin nr. 183/2014 dhe konkretisht neni **11**-Arsimimi i kryeinspektorëve dhe inspektorëve të inspektoratit

të mbrojtjes së territorit (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2 faqe 72-76, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1. Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorin e Burimeve Njerëzore Bashkia Kavajë, të marrin masa për plotësimin e dosjeve të personelit me vlerësimet e punonjëseve sipas afateve të përcaktuara në ligj, si dhe plotësimin e vendeve vakant me punonjës me status me arsim përkatës dhe të profilit sipas vendeve që kërkon pozicioni i punës me status.

6.2. Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorin e Burimeve Njerëzore Bashkia Kavajë, të rristrukturojë strukturën e Inspektoriatit të Mbrojtjes Territorit Bashkia Kavajë me specialist të fushës dhe në përputhje me kërkesat ligjore.

Brenda datës 30.3.2022

7. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e proceduarve të prokurimit për vitet 2017 i 2020, u konstatua se një pjesë e konsiderueshme e projekteve të zbatimit janë hartuar nga punonjës të Drejtorisë së Planifikim Zhvillim Territorit, Bashkia Kavajë dhe miratuar nga titullari i Bashkisë Kavajë, por të papajisur me licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë, si: procedura me objekt *“Ndërtim i Parkut Rekreativ, Lagjja nr. 2, tek ish Ushtria”*, Faza I, viti 2020 me fond limit 68,753 mijë lekë, procedura me objekt *“Ndërtimi i shkollës 9 - vjeçare Golem, Kavajë”, viti 2019 me fond limit 118,172 mijë lekë*, procedura me objekt *“Rikonstruksion i rrugës Drita, lagja nr. 2, Kavajë”, viti 2019 me fond limit 12,325 mijë lekë*, procedura me objekt *“Rikualifikim i rrugicave të qytetit Kavajë”, viti 2019 me fond limit 16,420 mijë lekë*, procedura me objekt *“Ndërtimi i Shkollës 9-vjeçare, Qerret, Kavajë”, viti 2018 me fond limit 74,982 mijë lekë*, procedura me objekt *“Rikonstruksion i Trotuareve Shëtitoreja nr. 2 Kavajë”, viti 2018 me fond limit 70,442 mijë lekë*, procedura me objekt *“Sistemim asfaltim i rrugës Luz i Vogël (Rruga e Bushve)”, viti 2018 me fond limit 12,250 mijë lekë*, procedura me objekt *“Sistemim, asfaltim i rrugës Synej-Bago”, viti 2018 me fond limit 12,2697 mijë lekë*, procedura me objekt *“Rikonstruksion i rrugës KLA&XHU - Shëtitore Qendër Golem”, viti 2017 me fond limit 60,940 mijë lekë*, procedura me objekt *“Rikonstruksion i rrugës Xhami-Golem”, viti 2017 me fond limit 20877 mijë lekë* dhe procedura me objekt *“Rikonstruksion i rrugës Varrezat-Synej”, viti 2017 me fond limit 16,640 mijë lekë*.

Gjithashtu, konstatohet se objektet me vlerë mbi 100 milion lekë, nga Bashkia Kavajë nuk është kërkuar dhe bërë oponente teknike, si procedura me objekt *“Unaza Lindore e Kavajës (faza I)”*, me fond limit të prokuruar 137,170 mijë lekë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Kreu III, neni 5 dhe neni 6, të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit, të ndryshuar; VKM nr. 759, datë 12.11.2014, “Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim, e cila ka miratuar Rregulloren “Për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim”, neni 16 “Licenca i kategoritë e punimeve”, pika 1 (Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.4 faqe 92-194, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

7.1. Rekomandimi:

Bashkia Kavajë të marrë masa për kryerjen e projekteve nga persona/subjekte të përcaktuar nga ligji, në mënyrë që të kemi projekte sa më cilësorë dhe që paraqesin gjendjen reale të objektit.

Në çdo rast të objekteve me fond të prokuruar mbi 100 milion lekë të bëhet oponente teknike në strukturat e specializuara dhe licensuar, si dhe të reflektohen vrenjtet e tyre.

Menjëherë dhe vazhdimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit në fushën e investimeve, u konstatua se në **9 raste** subjektet fituese janë kontraktuar pa marrë më parë miratimin për leje ndërtimi, të miratuar nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit dhe Kryetari i Bashkisë, konkretisht në procedurat me objekt: *ñRikonstruksion i rrugës Xhami-Golemò*, me fond limit 20,877,813 lekë, kontraktuar me shoqërinë *ñB....ò shpk* me vlerë kontratë 16,700,101 lekë; *ñRikonstruksion i rrugës Varrezat-Synejò*, me fond limit 16,694,079 lekë, kontraktuar me shoqërinë *ñS....ò shpk* me vlerë kontratë 11,121,300 lekë; *ñNdërtimi i Shkollës 9-vjecare, Qerret, Kavajeò*, me fond limit 74,982,402 lekë, kontraktuar me shoqërinë *ñB....ò shpk* me vlerë kontratë 56,817,522 lekë; *ñSistemim asfaltim i rrugës Luz i Vogël (Rruga e Bushve)”,* me fond limit 12,250,797 lekë, kontraktuar me shoqërinë *ñB...ò shpk* me vlerë kontratë 11,851,240 lekë; *ñSistemim, asfaltim i rrugës Synej-Bagoò*, me fond limit 12,297,735 lekë, kontraktuar me shoqërinë *ñB...ò shpk* me vlerë kontratë 11,806,770 lekë; *ñRikonstruksion i rrugës Drita, lagja nr. 2, Kavajeò*, me fond limit 12,325,000 lekë, kontraktuar me shoqërinë *ñB....ò shpk* me vlerë kontratë 10,830,500 lekë; *ñRikualifikim i rrugicave të qytetit Kavajeò*, me fond limit 16,420,000 lekë, kontraktuar me shoqërinë *ñB....ò shpk* me vlerë kontratë 13,595,820 lekë; *ñRikonstruksion i linjave te Puseve 281, 282, 283, Depos 500 m3, Ndërtimi i pusit 7, Cermeò*, me fond limit 60,773,649 lekë, kontraktuar me shoqërinë *ñB....ò shpk* me vlerë kontratë 49,654,253 lekë dhe *ñRikualifikim i rrugës kryesore i fshatit Qerret, Kavajeò*, me fond limit 16,420,472 lekë, kontraktuar me shoqërinë *ñK.... + S....ò shpk* me vlerë kontratë 11,325,926 lekë, veprime në kundërshtim me neni 13, 22, 29, 38, 39 pika 1, 41 pika 1, 2, 3, neni 43, 51 dhe neni 5, të ligjit 107/2014 datë 01.10.2014 *ñPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò*, i ndryshuar, dhe në zbatim të VKM nr. 408, datë 13.5.2015, *ñPër Miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò*, i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.4 faqe 92-194, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

8.1. Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë në cilësinë e personit përgjegjës për dhënien e lejeve të ndërtimit dhe në cilësinë e Titullarit të AK për zhvillimin e procedurave të prokurimit, të mos nënshkruaj asnjë kontratë me subjektet fitues pa pajisur më parë subjektin me leje ndërtimit për objektin që prokurohet.

Menjëherë dhe vazhdimësi

9. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e procedurave të prokurimit me objekt për blerje karburanti për vitet 2017 - 2020, u konstatua se sasia e përcaktuar për blerje dhe fondi limit përkatës, nuk është llogaritur në përputhje me dispozitat ligjore, pasi:

Vlera e karburantit e përlllogaritur dhe programuar për tu prokuruar nuk është e argumentuar me analizë të hollësishme referuar, sasisë e karburantit gazoil/benzinë gjendje në magazinë, analizë mbi numrin e mjeteve apo agregateve (*motogenerator, kaldaja, etj*) në qarkullim, sasinë e kilometrave të përshkruara nga mjetet në qarkullim dhe orë/pune të kryera nga agregatet për periudhën raportuese paraardhës, mbi normativën e konsumit litra/100 km për mjetet dhe orë/pune për agregatet e miratuar me Vendim të Këshillit të Bashkisë, mbi gjendjen teknike të çdo tip mjeti e agregati, mbi viti prodhimit të mjetit e agregatit, etj.

Përsa i përket vlerës së përlllogaritur për naftë dhe benzinë nuk është evidentuar çmimi i parashikuar, ndërsa nuk ka analizuar e krahasuar në përlllogaritje edhe çmimi i kontratës së realizuar, veprime në kundërshtim me neni 1 *ñObjekti dhe qëllimiò* pika 2, germat (a); (b) të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *ñPër prokurimin publikò* i ndryshuar dhe janë në mospërputhje me dispozitën e parashikuar nga VKM nr. 914, datë 27.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò* i ndryshuar, Kreu II *ñRregullat e Përgjithshme të prokurimitò* neni 9 *ñLlogaritja e vlerës së kontratësò* (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.4 faqe 92-194, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

9.1. Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Kavajë të marrë masa për ngritjen e një strukturë të veçantë për planifikimin vjetor të nevojave për karburant, bazuar kjo në numrin e mjeteve, gjendjet teknike të tyre, normativave të harxhimit sipas katalogut ose me procesverbal

argumentimi, volumit të punës që kryhen në vitin paraardhës, sasi e cila duhet të miratohet në Këshillin Bashkiak.

Menjëherë dhe vazhdimësi

9.2. Rekomandimi:

Bashkia Kavajë, në llogaritjen e çmimit të karburanteve, duhet të mbështetet në buletinet e APP, me çmimet referuar bursës REUTERS për datën e furniturës, sipas *kushtit CIF-Shqipëri*, raporteve të analizave sipas datës respektive të lëshuara nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial për sasinë e produktit të importuar, referuar elementëve fiskalë të përcaktuara me ligj.

Menjëherë dhe vazhdimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të marrë nga Sektori i Menaxhimit të Kontratave, u konstatua se për **18** kontrata investimesh të kryera nga Bashkia Kavajë për periudhën Janar 2017-Dhjetor 2020, nuk janë marrë në dorëzim me akt-kolaudim nga punonjësit e Bashkisë Kavajë, gjë për të cilën Titullari i AK nuk ka ngritur dhe komisionet për marrjen në dorëzim të tyre, megjithëse punimet kanë përfunduar dhe janë likuiduar totalisht deri në garancinë e objekti, veprime në kundërshtim me nenin 12 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimito i ndryshuar, Kap II- *Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit*, të VKM nr. 3, datë 15.2.2001 nëPër Mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimito i ndryshuar dhe Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2001 nëPër menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publikeo i ndryshuar pikat 42 i 50 të tij (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.4 faqe 92-194, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)..

10.1. Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Kavajë të marrë masa për ngritjen në kohë të komisioneve me specialist të fushës për marrjen në dorëzim të objekteve të përfunduara dhe të mos lejojë likuidimin e situacionit përfundimtar pa verifikuar cilësinë e punimeve në çdo objekt sipas projekt/preventivit të miratuar nga AK.

Brenda datës 30.3.2022

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi procedurën e dhënies së lejeve të ndërtimit, zhvillimit dhe përdorimit nga Bashkia Kavajë, u konstatua se për periudhën objekti auditimi 01.01.2017 i 31.12.2020, janë dhënë gjithsej 207 leje, ku 77 leje janë me sipërfaqe mbi 250 m² dhe 130 leje janë me sipërfaqe nën 250 m².

Grupi i auditimit nga 77 leje ndërtimi me sipërfaqe mbi 250 m², vlerësojë për auditim 27 lekë ose 35% e tyre. Nga auditimi kanë rezultuar me shkelje akteve ligjore e nënligjore gjithsej 25 leje ndërtimi, respektivisht:

1. Pa u pajisur më parë subjekti zhvillues me lejen zhvillimore, pa u kryer oponenca teknike si dhe statusi i zhvilluesit sipas QKB rezulton i pezulluar në momentin e aplikimit, evidentuar në 5 raste.
2. Është dhënë leje për një sipërfaqe toke e cila është rënduar me barrë hipotekore dhe nuk është marrë pëlqimi i bankave, evidentuar në një rast.
3. Është dhënë leje pa marrë konfirmim nga ZVRPP për vlefshmërinë e certifikatave të pronësisë, evidentuar kjo në 7 raste.
4. Është dhënë leje pa u respektuar kufijtë e pronës, evidentuar kjo në 20 raste.
5. Është dhënë leje që sipas QKB përkatëse nuk ushtron aktivitet në fushën e ndërtimit si dhe nuk janë respektuar kufijtë e pronës; çka i bën aplikimet jo të plota dhe miratimin e lejeve të mësipërme në kundërshtim me ligjin, evidentuar kjo në 3 raste.
6. Është dhënë leje ku nuk përputhet lartësia e katit me atë të projektit arkitektonik, evidentuar kjo në 3 raste.
7. Leja ka shkelur distancave e lejuara nga objekti në objekt dhe nga objekti në kufirin e pronës, evidentuar kjo në 7 raste.
8. Leja ka shkelje Intensitetit të lejuar të ndërtimit, evidentuar kjo në 15 raste.

9. Leja ku projektet teknike në dosje janë projektuar nga persona të palicencuar, evidentuar kjo në 20 raste.
10. Është dhënë leje ku nuk vërtetohet që janë marrë në konsideratë sugjerimet e IN në Oponencën teknike, evidentuar kjo në 5 raste;
11. Për prishjen e objekteve ekzistuese nuk është lëshuar leje ndërtimi e posaçme dhe as është përfshirë lejimi i prishjeve në lejen për ndërtimin e objektit të ri, evidentuar kjo në 4 raste;
12. Është dhënë leje pa dokumente pronësie për sipërfaqen 19.71 m², evidentuar kjo në 1 rast;
13. Për marrëveshjet me pronarin e tokës nuk gjendet asnjë marrëveshje, por ka vetëm kopje të vërtetimeve të pronësisë dhe hartave treguese, pa kartelat e pronësisë, evidentuar kjo në 5 raste;
14. Është dhënë leje pa përcaktuar koeficientet e shfrytëzimit të truallit dhe Intensiteti i ndërtimit dhe koeficienti i shërbimeve, të cilët rezultojnë se janë miratuar në mospërputhje me Rregulloren Vendore për Zhvillimin e Territorit Kavajë, evidentuar kjo në 7 raste;
15. Mbi pasurinë për të cilën është dhënë Leja e Ndërtimit është vendosur barrë hipotekore, e cila nuk përcaktohet nëse është hequr apo jo, evidentuar kjo në 2 raste.
16. Për prishjen e objekteve ekzistuese nuk është lëshuar leje ndërtimi e posaçme dhe as është përfshirë lejimi i prishjeve në lejen për ndërtimin e objektit të ri, veprim i cili ka shkaktuar mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Kavajë në vlerën minimale prej **500,000 lekë** nga gjopa që këto shoqëri duhet të kishin paguar për mospajisjen me lejen e prishjes së objekteve ekzistues, veprime në mospërputhje me Neni 46 të ligjit nr. 28/2017 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 107/2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit, të ndryshuar; VKM nr. 408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit ", neni 9, pika 1 dhe neni 35; Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, neni 6; ligji nr. 95/2018 datë 03.12.2018 nëPër disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore; VKM nr. 132, datë 07.03.2018, nëPër metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme ndërtesa, e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës, etj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.6 faqe 213-244 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

11.1. Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Kavajë dhe Drejtoria e Planifikimit Zhvillim Territorit Bashkia Kavajë, të bashkërendojnë punën, të vlerësojnë dhe të marrin në konsideratë mendimet e autoriteteve publike kompetente gjatë aplikimit, duke verifikuar edhe vërtetësinë e dokumentacionit të paraqitur nga aplikantët, përpara miratimit të lejeve.

11.2. Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Kavajë, në bashkëpunim me IMTV-në, të marrin masa për të vendosur penalitete përkatëse në shumën 500,000 lekë, për të gjitha subjektet zhvilluese të lejeve të ndërtimit, për prishjen e objekteve të pamiratuara specifikisht në lejet e ndërtimit

Menjëherë dhe në vazhdimësi

12. Gjetje nga auditimi: Në rregulloren e Bashkisë Kavajë është trajtuar vetëm aspekti teorik i punës, duke mos përcaktuar detyra të qarta, konkrete, të plota dhe praktike, për të mundur kontrollin dhe menaxhimin e detyrimeve vendore. Drejtoria e të Ardhurave nuk ka pothuajse fare në kontroll punonjësit tatimorë në Njësitë Administrative (NjA) dhe pothuajse nuk ka asnjë informacion për të ardhurat që gjenerojnë ato, kryesisht në drejtim të detyrimeve të familjarëve. Drejtoria e të ardhurave dhe asnjë drejtori apo sektor tjetër në institucion nuk ka informacion për të ardhurat e vjela nga NjA. E njëjta mënyrë funksionimi ishte edhe për sektorët e tjerë të cilët gjenerojnë të ardhura në këtë bashki, si p.sh. Drejtoria e PZHT, Drejtoria e Menaxhimit të Tokës dhe Aseteve, Sektori i Policisë bashkiake, IMTV, etj., të cilat në asnjë rast të vetëm nuk koordinohen me drejtorinë e të ardhurave, qoftë edhe për të ndërmarrë veprime të përbashkëta me qëllim mbledhjen e detyrimeve vendore dhe zvogëlimin e borxhit tatimor. E vetmja mënyrë informimi e Drejtorisë së të Ardhurave për të ardhurat e gjeneruara nga NjA, ishin njoftimet nga

dega e thesarit, për të cilat kjo drejtori merrte informacion nga financa vetëm në të dhëna bruto, në momentin e planifikimit të buxhetit për vitin pasardhës, pa u thelluar në analiza të detajuara me qëllim nxjerrjen e problemeve për mosrealizimin, me synim uljen e borxhit tatimor dhe vjeljen e tyre, në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015, *ñPër vetëqeverisjen vendore*, neni 9 *ñTë drejtat dhe përgjegjësitë*, pika 1.1, germa c); neni 54 *ñDetyrat dhe kompetencat e këshillit bashkiak*, germa ç); neni 64, *ñKompetencat dhe detyrat e kryetarit të bashkisë*, germa j); ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 *ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin*, ligjin nr. 68/2017 *ñPër financat e vetëqeverisjes vendore*, nenet 1, 2, 7, 42, 54, ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 *ñPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë* i ndryshuar, nenet 2, 4, 5, 13, 15 dhe neni 88 e në vijim, etj (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2.6 faqe 57-72, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

12.1. Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Kavajë, të marrë masat e duhura për të rishikuar organikën, duke krijuar brenda Drejtorisë së Taksave, Tarifave Vendore, të Ardhurave dhe Borxhit, një pozicion të posaçëm pune që të mbulojë statistikën, bazat e të dhënave, koordinimin me drejtoritë e tjera brenda bashkisë dhe me institucionet e tjera (QKB, DRT, DRSHTRR, ASHK, UK, etj.), i cili krahas të tjerave të përditësojë bazën e të dhënave ekzistuese, duke përfshirë rakordimet mujore, me qëllim evidentimin e taksapaguesve dhe veçanërisht debitorëve, duke përgatitur rregullisht listat e subjekteve apo personave të cilët do të marrin njoftimet tatimore përkatëse dhe në rast mospagesash do t'u nënshtrohen masave shtrënguese.

Me miratimin e strukturës së organikës për vitin 2022

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan probleme me vjeljen e të ardhurave të cilat realizohen nëpërmjet agjentëve tatimorë. Në rregulloren e brendshme të Bashkisë Kavajë nuk është përcaktuar personi i cili duhet të ketë për detyrë ndjekjen e arkëtimeve nga agjentët tatimorë dhe mbajtjen e akt akordimeve me ta. Nga Drejtoria e Taksave, Tarifave Vendore, të Ardhurave dhe Borxhit nuk është kryer asnjë kontroll dhe nuk disponohet asnjë informacion për mënyrën e mbajtjes së detyrimeve nga agjentët tatimorë, datat dhe vlerat e vjeljes, si dhe transferimi i tyre në buxhetin e Bashkisë Kavajë.

Nga Bashkia Kavajë nuk është krijuar një bazë të dhënash e plotë dhe e saktë, ku të përcaktohet numri i subjekteve tatimpagues, lloji i detyrimeve të tyre, periudha e ushtrimit të veprimtarisë, sa kanë paguar, sa nuk paguajnë dhe sa subjekte janë të përjashtuar nga pagesa e këtyre taksave, si dhe nuk është bërë asnjëherë rakordim me agjentët tatimorë në lidhje me detyrimet ndaj Bashkisë Kavajë.

Nuk ka krijuar një bazë të dhënash të plotë dhe të saktë për familjet, ku të përcaktohet numri i familjeve dhe sasia e sipërfaqes së banimit që ka secila familje, kujt viteve i përket banesa para apo pas vitit 1993, sa kanë paguar, sa nuk paguajnë dhe sa familje janë të përjashtuar nga pagesa e këtyre taksave, nuk është plotësuar rregullisht njoftimi i detyrimit për çdo familje, si për taksën e ndërtesës edhe për tarifën e pastrim-gjellbërimit-ndriçimit, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, *ñPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*, i ndryshuar, neni 117, sipas të cilit agjenti tatimor duhet të paguajë gjobë në masën 50% të detyrimit të pambledhura (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2.6 faqe 57-72, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

13.1. Rekomandimi:

Drejtorja e Zhvillimit Ekonomik dhe Menaxhimit Financiar në Bashkinë Kavajë, të marrë masa për të siguruar rregullsi dhe saktësi në raportimin dhe rakordimin e treguesve të realizimit të ardhurave, duke caktuar personel të posaçëm për të bërë rakordimet mujore me Drejtorinë e Taksave, Tarifave Vendore, të Ardhurave dhe Borxhit, si dhe rakordime mujore me të gjitha drejtoritë dhe sektorët e tjerë brenda bashkisë, të cilët gjenerojnë të ardhura, me qëllim evidentimin sa më të hershëm të debitorëve, marrjen e masave paraprake për vjeljen e të ardhurave, si dhe planifikimin në periudhat e ardhshme.

13.2. Rekomandimi:

Bashkia Kavajë, të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifat apo taksat e të cilave mbledhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave.

13.3. Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Kavajë, të marrë masa për ngritjen e një komisioni, me qëllim verifikimin e taksave dhe tarifave të vjela nga agjentët tatimorë, veçanërisht nga ÆU.....ò Sha dhe në rast se do të evidentohen diferenca të pa mbledhura për taksat dhe tarifat vendore të cilat gjenerohen nëpërmjet agjentëve tatimorë (të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj), të fillojë procedurat për gjobitjen e agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.

Brenda datës 30.3.2022

14. Gjetje nga auditimi: Nga krahasimi i pasqyrave financiare të disponueshëm për Bashkinë Kavajë, me sistemin SIFQ, u konstatua se **në totalin e Aktivit** në pasqyrat financiare në Bashki, vlera është 7,112,465,655 lekë, ndërsa në totalin e Aktivit në sistemin e Thesarit vlera është 7,829,513,995 lekë, me një diferencë prej 17,048,340 lekë më pak në PF në subjekt. Në vijim, në totalin e Aktiveve Qarkulluese/Afatshkurtra, në PF në Bashki, vlera është 2,240,540,049 lekë, ndërsa në totalin e Aktivit në PF në sistemin e Thesarit vlera është 1,329,839,005 lekë, me një **diferencë prej 910,701,044 lekë** më pak në PF në sistemin e Thesarit. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.

Llogaria 520 “Disponibilitete në Thesar”: Në zërin *ËMjete monetare dhe ekuivalentë të tyre*ò, e cila në PF në Bashki paraqitet në vlerën totale 316,653,455 lekë, e përbërë nga llogaria 520 *Disponibilitete në Thesar*ò në vlerën 315,836,155 lekë dhe nga llogaria 50 *ËLetra me vlerë*ò, në vlerën 817,000 lekë, në PF në sistemin e Thesarit paraqitet me vlerën zero lekë.

Nga auditimi i ditarit të bankës, u konstatua se në debi të llogarisë 520 janë paraqitur gjithsej 2331 transaksione, për vlerën totale 1,787,098,764 lekë, ndërkohë që konstatohet se gjatë mbledhjes së pagesave për efekt të shumës progresive, në total ka një **diferencë prej 15,227,625 lekë** më pak. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.

Llogaritë 230 dhe 231, “Investime në proces”: Nga krahasimi i PF të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, me PF në sistemin e Thesarit, u konstatua se në totalin e llogarive të investimeve (230-231) në PF në Bashki, vlera është 561,785,191 lekë, e cila i përket llogarisë 231 *Investime për Aktive Afatgjata materiale*ò, pasi llogaria 230 *Investime për Aktive Afatgjata jo materiale*ò e ka vlerën 0 lekë. Ndërkohë, totali i llogarive të investimeve në PF në sistemin e Thesarit është për vlerën 1,472,575,842.80 lekë, me një **diferencë prej 910,790,651.80 lekë** më pak në PF në subjekt. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.

Në Pasqyrën e performancës financiare, totali i të ardhurave të veta paraqitet në vlerën 1,567,055,731 lekë, e ndarë në të ardhura nga taksat e tatimet në vlerën 222,773,473 lekë; të ardhura jotatimore, në vlerën 76,130,351 lekë dhe Grante Korente, në vlerën 1,268,151,907 lekë. Nga krahasimi me evidencën e realizimit të ardhurave, të konfirmuar nga Dega e Thesarit Kavajë, u konstatua se shifrat e konfirmuara Dega e Thesarit nga nuk përputhen me shifrat e paraqitura në PF, pasi të dhënat e paraqitura janë rreth 10 % më pak nga sa janë paraqitur në Evidencën e rakorduar me Degën e Thesarit ose në vlerë absolute **30,827,251 lekë**. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.

Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”: Nga krahasimi i PF të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, me PF në sistemin e Thesarit, u konstatua se në PF në Bashki, në këtë llogari pasqyrohet gjendje debitorë në vlerën 45,530,472 lekë. Ndërkohë, në PF në sistemin e Thesarit pasqyrohet vlera 34,710,472 lekë, me një **diferencë prej 10,820,000 lekë** më pak në PF në subjekt. Në sektorin e projekteve, është punuar për një sasi projektesh të cilat nuk janë kontabilizuar. Zyra e financës nuk disponon analizë të kësaj llogarie. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.

Llogaria 210 “Toka, troje, terrene”: Nga auditimi u konstatua se në këtë llogari, disa nga zërat janë paraqitur jo në formën e duhur dhe jo në llogarinë përkatëse, si p.sh.: avlli, mure rrethues,

tapete të fushave të futbollit, investim në qendrën e Luz, sistemime dhe rregullime të fushave sportive, etj., një pjesë e të cilave, pas përfundimit të investimit duhet të ishin kapitalizuar dhe kontabilizuar në zërin përkatës të cili është investuar. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.

Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione”: Nga auditimi u konstatua se në këtë llogari, disa nga zërat janë paraqitur jo në formën e duhur dhe jo në llogarinë përkatëse, si p.sh. zëri *ñLulishte, ambiente, terreneò*, i cili paraqitet në 13 raste për vlerën totale 56,779,640 lekë dhe zëri *ñVarrezat, rik. rrugët e brendshmeò* dhe *ñVarrezat Golem, Helmës, Luz i vogël, Synej, etj.ò*, të cilët paraqiten në 8 raste për vlerën totale 81,906,948 lekë. Këto zëra duhet të ishin regjistruar në llogarinë 210 *ñToka, troje, terreneò*; zëri *ñThemeli i ri i pallatit kulturorò* në vlerën 11,281,862 lekë, është objekt i papërfunduar dhe duhet të kontabilizohet në grupin e llogarive 23 *ñInvestime në procesò*, pasi investimi nuk ka përfunduar, nuk është në funksionim dhe nuk është kapitalizuar; zëra të tjerë, si p.sh.: Rezervuar uji metalik, rrethim teli, rikonstruksione të ndryshme, ura, etj., ju përkasin llogarive të tjera, pasi janë instalime teknike ose investime në proces, etj. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.

Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”: Nga auditimi u konstatua se në këtë llogari, në 3 raste në vlerën totale 9,751,165 lekë, janë pasqyruar ujësjellësi, të cilët duhet të ishin bërë transferim kapital te shoqëria *ñU..... Sha.ò*.

Nga auditimi, u konstatua se **3,176** prona (AAQ), të cilat aktualisht i kanë kaluar në pronësi dhe/ose përdorim Bashkisë Kavajë, me VKM, janë të painventarizuar, të pavlerësuar, të paklasifikuara, të paregjistruara dhe të pakontabilizuar. Për shumicën e këtyre pronave, nuk ka kartela dhe askush në Bashkinë Kavajë nuk ka informacion për gjendjen e tyre, mungojnë planet e mirëmbajtjes, të emergjencës, mbrojtja fizike, etj. Gjithashtu, nga auditimi u konstatua se në asnjë rast, nuk janë bërë vlerësime të mëpasshme të aktiveve afatgjata materiale dhe shpenzimet e kryera për mirëmbajtjen e aktiveve nuk janë shtuar në vlerën historike të aktivit përkatës. Për sa më sipër, këto llogari nuk pasqyrojnë vlerën e vërtetë.

Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri paisje, vegla pune”: Nga shqyrtimi i llogarisë analitike, u konstatua se në këtë listë prej mbi 1800 zërash ka mjaft zëra të cilët duhet të ishin kontabilizuar në llogari të tjera, kryesisht në llogarinë 218 *ñInventar ekonomikò*, si dhe mungojnë makineritë vetëlëvizëse, të cilat janë kontabilizuar në mënyrë të gabuar në llogarinë 215 *ñMjete transportiò*. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.

Llogaria 215 “Mjete transporti”: Nga shqyrtimi i llogarisë analitike, u konstatua se kjo llogari është e mbivlerësuar për vlerën 50,234,106 lekë, e cila përbëhet nga makineritë vetëlëvizëse, të cilat janë 3 ekskavatorë, 1 fadromë dhe 3 makina zjarrfikëse. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.

Llogaria 218 “Inventar ekonomik”: Nga shqyrtimi i llogarisë analitike, u konstatua se në këtë listë prej rreth 2200 zërash ka mjaft zëra të cilët duhet të ishin kontabilizuar në llogari të tjera, kryesisht në llogarinë 214 *“Instalime teknike, makineri paisje, vegla puneò*, si dhe mungojnë mjaft zëra, të cilët janë kontabilizuar në mënyrë të gabuar në llogarinë 214 *ñInstalime teknike, makineri paisje, vegla puneò*. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron vlerën e vërtetë.

Llogaritë e Klasës 25/26 “Aktivet Afatgjata Financiare”: Sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2020, vlera kontabël e këtij grupi llogarish, paraqitet në shumën 525,916,831 lekë. Bashkia Kavajë zotëron 80.5% të aksioneve të Shoqërisë Aksionare *ñU..... Shaò* ose 525,982 aksione me vlerë nominale 1,000 lekë secili, në **total 525,982,000 lekë**; zotëron 33% të aksioneve të Shoqërisë Aksionare *ñK... C....ò* ose 15,160 aksione me vlerë nominale 1,000 lekë secili, në **total 15,160,000 lekë**, si dhe zotëron 5% të aksioneve të Shoqërisë Aksionare *ñK...F...L.... 2008ò* ose 175 aksione me vlerë nominale 1,000 lekë secili, në **total 175,000 lekë**. Vlera totale e pjesëmarrjes në kapitalet e veta, për të treja këto shoqëri është **541,317,000 lekë**. Diferenca prej **15,400,169 lekë**, e cila nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilanceve kontabël të Bashkisë Kavajë për periudhat e audituara, më konkretisht në llogarinë 26 **“Pjesëmarrje në kapitalet e veta”**, është në kundërshtim me urdhrin e Ministrit të Financave nr. 64 datë 22.07.2014 *ñPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuarò* me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 *ñAktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet*

Afatgjata Jomateriale pikat 55, 56, 57 si dhe me Standardin Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr. 28 në Investime në Pjesëmarrje pika 35.

Në zyrën e financës nuk disponohen të dhëna të detajuara analitike për **Llogarinë 31 “Materiale”** dhe **Llogarinë 32 “Inventar i imët”**.

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”: Kjo llogari paraqitet me vlerë kontabël 657,780,008 lekë. Në periudhën ushtrimore paraardhëse kjo llogari ka qenë 594,047,889 lekë, nga ku rezulton se është shtuar për vlerën 63,732,119 lekë. Në zyrën e financës nuk disponohen të dhëna të detajuara analitike të kësaj llogarie.

Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”: Nga krahasimi i PF të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, me PF në sistemin e Thesarit, u konstatua se në PF në Bashki, në këtë llogari pasqyrohet vlera kontabël 594,047,889 lekë. Ndërkohë, në PF në sistemin e Thesarit pasqyrohet vlera 727,778,732 lekë, me një **diferencë prej 133,730,843 lekë** më pak në PF në subjekt.

Nga auditimi i PF 2020, u konstatua se në bilanc, amortizimi është paraqitur në vlerën totale **3,739,084,480 lekë**. Në pasqyrën analitike të vënë në dispozicion të grupit të auditimit nga zyra e financës, shuma totale e amortizimit paraqitet në vlerën **3,784,223,584 lekë**. Duke marrë në konsideratë vetëm vlerën analitike, sipas pasqyrës nr. 13 dhe vlerën e bilancit, rezulton një mospërputhje në vlerën **45,139,104 lekë**.

Veprim e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 në Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare dhe Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të Kreut II në Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme pika 5 dhe Aneksi 1, Klasa 23 (Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.3 faqe 76-92, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandimi:

Drejtoria e Ekonomike në Bashkinë Kavajë, të marrë masa për të bërë sistemimet përkatëse në kontabilitet, saktësimet e gjendjeve të llogarive dhe rakordimet me Degën e Thesarit të jenë në bazë të shifrave reale, mbështetur në llogaritë analitike, të cilat duhet të plotësohen për të gjithë zërat e llogarive.

14.2. Rekomandimi:

Drejtoria e Ekonomike të marrë masa për hartimin dhe mbajtjen e regjistrit të aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv, me informacione në lidhje me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. Në këtë regjistër të përfshihen edhe studimet dhe projektimet e hartuara nga punonjësit e Bashkisë Kavajë.

14.3. Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Kavajë, të marrë masa për nxjerrjen e urdhrave për krijimin e komisioneve për inventarizim e menjëhershëm të Aktiveve Afatgjata Materiale të pa inventarizuara deri më sot, përkatësisht për zërat: 210 në Toka, troje terrene; 211 në Pyje, Kullota, Plantacione; 212 në Ndërtime e konstruksione; 213 në Rrugë, rrjete, vepra ujore; 214 në Instalime teknike, makineri e pajisje dhe 215 në Mjete transporti. Në llogaritjen e vlerës së këtyre aktiveve të merret në konsideratë kryerja e vlerësimeve të mëpasshme të aktiveve afatgjata materiale dhe shpenzimet e kryera për mirëmbajtjen e tyre, të cilat nuk janë shtuar në vlerën historike të aktivit përkatës.

14.4. Rekomandimi:

Drejtoria e Ekonomike, të marrë masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 80.5% në kapitalin aksionar të shoqërisë në U..... Sha me vlerë totale **525,982,000 lekë**; regjistrimin e pjesëmarrjes 33% të aksioneve të Shoqërisë Aksionare në K... C.... me vlerë totale **15,160,000 lekë**, si dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 5% të aksioneve të Shoqërisë Aksionare në K... F... L.... 2008, me vlerë totale **175,000**

lekë. në debi të llogarisë 26 *nPjesëmarrje në kapitalin e vetë dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.*

14.5. Rekomandimi:

Drejtoria e Ekonomike, të marrë masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 468 *ndryshim të ndryshëm* duke plotësuar analizën e llogarive, ku të merren në konsideratë edhe vlerat e gjetura gjatë auditimit nga KLSH. Gjithashtu, të sistemohet e ardhura e akumuluar ndër vite nga taksat dhe tarifat vendore, për vitet përkatëse në llogarinë 1210 *Rezultat i mbartur i seksionit të funksionimit* të vitit në vazhdim.

15.6. Rekomandimi:

Drejtoria e Ekonomike, të marrë masa për të llogaritur amortizimin në mënyrë progresive dhe për t'u mbajtur në mënyrë kumulative në regjistrin e aktiveve së bashku me të gjitha detajet e tjera të regjistrit, të listuara në rekomandimin 3 më sipër.

Në mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2021

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave me objekt shërbimi i pastrimit në Bashkinë Kavajë për vitet 2019 - 2020, u konstatua se:

Fondi limit nuk është mirë argumentuar pasi llogaritja e kosto është e pa detajuar për numrin dhe sipërfaqet e rrugëve që do pastrohen, sasi të mbetjeve ditore, volum pune për mjetet dhe fuqinë punëtorë, koston e shpenzimeve për çdo mjet, volumin total të mbeturinave etj., të dhëna këto të cilat nuk dalin dhe në analizën shitesë të paraqitur nga grupi i punës, pasi në të dy rastet janë vendosur shifrat në total dhe jo me analizë të mirëfilltë kosto, e *konkretisht*

- Nuk identifikohet sipërfaqja e rrugëve që janë vetëm me gjatësi.
- Nuk dokumentohet si është përlllogaritur sipërfaqja e rrugëve sipas planimetrive dhe hartave;
- Nuk jepet në mënyrë analitike se si ka dalë kostoja e mirëmbajtjes së mjeteve, grumbullimit të mbetjeve dhe si është përlllogaritur prej 15 695 litra.
- Nuk argumentohet kosto operative, të investimeve, kostot e personelit (punonjësve), të numrit të punonjësve të planifikuar për pastrim, të grumbullimit dhe transportit të mbeturinave në raport me numrin e popullsisë, kosto e investimeve kapitale, kosto e amortizimit, kosto e fshirjes së rrugëve, e larjes dhe lagies. Çfarë përfaqëson vlera e inflacionit, etj.

Bashkia Kavajë (*periudha kohore kur është zhvilluar procedura e prokurimit e sipërcituar*), nuk ka plan vendor të menaxhimit të integruar të mbetjeve për territorin që ka nën juridiksion, veprime në kundërshtim me nenet 10, 12, 14, 18 e 21 të ligjit nr. 10463, datë 22/9/2011 *òPër menaxhimin e integruar të mbetjeve*, me ndryshime.

Sa mësipërm në kundërshtim me Vendimit të KM nr. 319, datë 31/5/2018 "*Për miratimin e masave për kostot e menaxhimit të integruar të mbetjeve*", Ligji nr. 10463, datë 22/9/2011 *òPër menaxhimin e integruar të mbetjeve*, me ndryshime, nenet 10, 12, 14, 18 dhe 21; Ligjin nr. 139/2015 *òPër vetëqeverisjen vendore*; ligji nr. 8094, datë 21.03.1996 *òPër largimin të mbeturinave*; ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 *òKodi i Punës në RSHò*, me ndryshime; ligji nr. 10431, datë 09.06.2011 *òPër mbrojtjen e mjedisitò* me ndryshime; VKM nr. 319, datë 31/5/2018 "*Për miratimin e masave për kostot e menaxhimit të integruar të mbetjeve*"; VKM nr. 809, datë 26.12.2018 *òPër përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendiò (Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.4 faqe 92-194 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*..

15.1. Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Kavajë, të ngrejë një grup pune për monitorimin e kontratës dhe në bashkëpunim me Mbikëqyrësin e Punimeve të verifikojë punët e kryera te terren, bazuar kjo në volumet e punëve faktike, në raport me numrin e punëtorëve dhe mjeteve të angazhuar në fakt, sipas akteve të mbajtura për këtë qëllim dhe vetëm në bazë të këtyre akteve të hartohet situacioni përkatës për likuidim e kontratave, konkretisht të kontratave:

- e- *òShërbim i pastrimit të njësive administrative Luz i Vogël, Synej dhe Helmasò*, me fond limit 71,356 mijë lekë për periudhë 3 vjeçare (2019 i 2022);
- f- *òShërbim i pastrimit të qytetit Kavaje*", me fond limit 164,120 mijë lekë për periudhë 3 vjeçare (2019 i 2022);

c- *Shërbimi i pastrimit të njësisë administrative Golem*”, me fond limit 255,581 mijë lekë me afat 3 vjeçar (2020 - 2023).

15.2. Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Kavajë të ngrejë një grup pune me specialist të fushës dhe të hartojë plani vendor i menaxhimit të integruar të mbetjeve për territorin që ka nën juridiksion dhe që kërkon shërbimin e pastrimit.

Menjëherë

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua performancë e dobët në planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore për periudhën objekt auditimi. Kështu për vitin 2017, të ardhurat nga 403,735,000 lekë të planifikuara janë realizuar 344,721,253 lekë ose 85%, pra me një mosrealizim në shumën **59,013,747 lekë**; për vitin 2018, të ardhurat nga 466,548,000 lekë të planifikuara janë realizuar 391,804,642 lekë ose 84%, pra me një mosrealizim në shumën **74,743,358 lekë**; për vitin 2019, të ardhurat nga 477,133,000 lekë të planifikuara janë realizuar 404,310,827 lekë ose 85%, pra me një mosrealizim në shumën **72,822,173 lekë**; për vitin 2020, të ardhurat nga 515,457,000 lekë të planifikuara janë realizuar 329,731,075 lekë ose 65%, pra me një mosrealizim në shumën **185,725,925 lekë**. Totali i mosrealizimit në vitet e audituara është **392,305,203 lekë**, i cili është thelluar kryesisht gjatë vitit 2020, edhe për shkak të pandemisë Covid-19, veprime në kundërshtim me ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 *Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë* dhe i ndryshuar, ligji nr. 139/2015, *Për vetëqeverisjen vendore*, neni 64, *Kompetencat dhe detyrat e kryetarit të bashkisë*; ligji nr. 68/2017 datë 27.4.2017 *Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore* dhe i ndryshuar, neni 5, *Parime dhe rregulla të disiplinës fiskale dhe të financimit të funksioneve vendore*, neni 42, *Administrimi i mjeteve monetare*, pika 1, 2 dhe 4; neni 54, *Raportimi financiar* nën pika c, Udhëzimin e MFE nr. 9 datë 20.03.2018, Kreu IV *Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave* pika 200, Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 *Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*, Kreu III, pika 32, Kreu II pika 2/a, b; Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 *Për Sistemin e Taksave Vendore*, i ndryshuar, ligji nr. 9920, datë 19/5/2008 *Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë*, i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2.6 faqe 57-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1. Rekomandimi:

Bashkia Kavajë, gjatë hartimit të projektit/planit të buxhetit, të planifikojë saktë treguesit e planit të ardhurave mbi baza reale, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të ardhurave, në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të ardhurave.

Menjëherë dhe në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: AK për llogaritjen e çmimit të karburanteve nuk është mbështetur në buletinet e APP në çmimet referuar bursës REUTERS për datën e faturës lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri në këtë moment, sipas raporteve të analizave nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial për sasinë e importuar, gjithashtu janë shtuar elementë fiskalë si *ntaksa e markimit*, jo në përputhje me 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 dhe në kundërshtime me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, neni 77, pika 5.

Nga auditimi i zbatimit të kontratave të blerjes së karburantit rezultoi se në likuidimin e sasisë së karburantit gazoil dhe benzol nga Bashkia Kavajë, nuk është respektuar çmimi i miratuar sipas kontratës për furniturën referuar bursës REUTERS për datën e furniturës lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri në këtë moment, gjithashtu si element i çmimit është llogaritur edhe markimi i karburantit, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, neni 77, pika 5 (Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.4, faqe 92-194 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1. Rekomandimi:

AK Bashkia Kavajë, në hartimin e kontratave të furnizimit me karburant (*gazoil, benzol dhe karburant për ngrohje*), të marrin parasysh kriteret për vlerësimin e furniturës, si çmimin e bursës sipas Reuters, lëvruar sipas kushtit CIF Shqipëri, elementeve fiskalë, etje, referuar rregullave të prokurimit publik dhe Dokumenteve Standarde të Tenderit.

Urdhër shpenzimet për vlerat e likuiduara nga AK për karburante, të shoqërohen me faturat tatimore, raportin e analizave nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial për sasinë e produktit të importuar, kjo për të vërtetuar cilësinë dhe standardet e furniturës lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri dhe kushteve të kontratës.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

18. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kavajë në mbledhjen e radhës të Këshillit Bashkiak të analizojë Raportin Përfundimtar të Auditimit të kryer në Bashkinë Kavajë për periudhën e veprimtarisë ekonomike 01.01.2017 i 31.12.2020, duke analizuar të gjitha shkeljet dhe rekomandimet e dhëna nga KLSH për nxjerrjen e përgjegjësi të personave përgjegjës dhe marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve dhe përmirësimin e punës në të ardhmen, kjo në zbatim të pikës 4 e nenit 50, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.4.2017 nëPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore.

Në mbledhjen e radhës së Këshillit Bashkiak

B. MASA SHPËRBLIM DËMI;

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit nëneni 15 nëTë drejtat dhe detyrat e KLSH-së, germa (b) dhe (c), si dhe mbështetur në ligjin nr. 44/2015, datë 30.04.2015 nëKodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë nënenet 98-102, ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore nënenet 21-33 dhe udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 93, nga **Titullari i Njësisë Publike**, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimin. **Nëpunësi Zbatues** të ndjekë procesin dhe të kryejë regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **30,998,772 lekë** ndaj **10 subjekteve**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e Drejtorisë Ekonomike dhe Sektori i Menaxhimit të Kontratave, u konstatua se në procedurën me objekt "*Rikonstruktion i rrugës KLA&XHU - Shëtitore Qendër Golem*", punimet nuk kanë përfunduar sipas afateve të përcaktuara në kontratën nr. 2049/2, datë 6.7.2017 me vlerë 64,165,447 lekë pa TVSH për një periudhë **4 mujore**, ose nga data 8.9.2021 deri me datë 8.01.2018. Kjo procedurë ka amendament shtesë afat punimesh, kërkuar nga subjekti me shkresën nr. 2048/7, datë 22.12.2017, miratuar me amendament nr. 2048/8, datë 27.12.2017 me afat përfundimi datë 5.8.2018.

Deri në datën 30.6.2021 është stacionuara vlera 76,966,619 lekë, nga e cila likuiduar vlera 76,966,619 lekë.

Sipas dosjes teknike, kolaudimi i objekti është bërë me datë 3.8.2018, duke situacionuar jashtë afateve vlera prej 25,570,750 lekë me faturë nr. 27, datë 01.9.2018, ose stacionuara me **29 ditë** vonesë

Nga Bashkia Kavajë nuk është llogaritur kamatëvonesa në vlerën **2,966,207 lekë** me TVSh ($25,570,750 \times 4/1000 \times 29 \text{ ditë vonesë}$), e cila konsiderohet dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Kavajë, veprime në kundërshtim me nenit 34 të kontratës nr. 2049/2, datë 6.7.2017 dhe udhëzimin nr. 3, datë 15.2.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit i

ndryshuar, kapitulli II pika 2 të tij (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.4 faqe 92-194, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1. Rekomandimi:

Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Kavajë, të marrë të gjitha masat administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës prej **2,966,207 lekë**, në ngarkim të shoqërisë “V....ò.

Brenda datës 30.3.2022

2. Gjetje nga auditimi: AK për llogaritjen e çmimit të karburanteve nuk është mbështetur në buletin e APP në çmimet referuar bursës REUTERS për datën e faturës lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri në këtë moment, sipas raporteve të analizave nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial për sasinë e importuar, gjithashtu janë shtuar elementë fiskalë si *ntaksa e markimitò*, jo në përputhje me ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008, *ñPër taksat Kombëtareò*, të ndryshuar, pasi është shtuar dhe taksa e shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës sipas VKM nr. 498, datë 30.05.2013 dhe në kundërshtime me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, neni 77, pika 5. Nga auditimi i zbatimit të kontratave të blerjes së karburantit rezultoi se në likuidimin e sasisë së karburantit gazoil dhe benzol nga Bashkia Kavajë, nuk është respektuar çmimi i miratuar sipas kontratës për furniturën referuar bursës REUTERS për datën e furniturës lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri në këtë moment, gjithashtu si element i çmimit është llogaritur edhe markimi i karburantit, si rrjedhojë janë kryer pagesa të tepërta për gazoilin dhe benzolin e likuiduar në vlerën **403,072 lekë** me TVSh e cila duhet ti kthehet bashkisë nga subjekti *ñK....ò ShPK*, pasi është përfituar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, neni 77, pika 5 (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.4, faqe 92-194 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Rekomandimi:

Nga ana Drejtorisë së Financës në bashkëpunim Drejtorinë Juridike, të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, për arkëtimin e vlerës prej **403,072 lekë me TVSh**, vlerë e cila duhet ti kthehet bashkisë nga subjekti “K.... ” ShPK.

Brenda datës 30.3.2022

3. Gjetje nga auditimi: Në auditimi i procedurës dhe i zbatimit të kontratës me objekt *ñBlerje peme dekorative për parkun Rekreativ - faza e IIIò*, viti 2019, me fond limit 6,333,000 lekë, ku fitues është shpallu shoqëria *òB...ò* me vlerë kontrate 5,700,000 lekë, u konstatua se:

Nga subjekti *ñB...ò* me shkresën nr. 15, datë 2.10.2021 (prot KLSH nr. 684/11, datë 12.10.2021) është kundërshtuar konstatimi i grupit të KLSH në lidhje me dëmin, pasi sipas subjekti nuk kemi të bëjmë me furnizim vendosje, pasi procedura është blerje malli dhe nga ana jonë brenda afatit të 20 ditë sipas kontratës janë bërë hyrje pemët të cilat janë verifikuar nga një komision i ngritur nga ana e Kryetarit të Bashkisë Kavajë (sipas PV nr. 10.9.2019), ku janë dorëzuar gjithsej 752 copë pemë të llojeve të ndryshme sipas preventivit.

Nga të dhënat e faturës së likuidimi shoqëruar me situacion, konstatohet se nga Bashkia Kavajë është likuiduar padrejtësisht vlera e furnizim vendosje (punëtoria), ku në zbatim të manualit të çmimeve sipas VKM nr. 629, datë 15.7.2015 *ñPër miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyreò*, i ndryshuar, vlera e financiar padrejtësisht është **96,618 lekë, dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Kavajë, *respektivisht:*

- *FV fidanë pemë dekorativë me vlerë 4,937,400 lekë x 1.6% vlera e punëtorisë = 78,998 lekë.*
- *FV pemë dekorativë BLI 16-18 cm me vlerë 270,000 lekë x 4.7% vlera e punëtorisë = 12,690 lekë.*

- *FV bredha me d > 10 Cm me vlerë 493,000 x 1% vlera e punëtorisë = 4,930 lekë (Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.4.4, faqe 194-211 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1. Rekomandimi:

Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Menaxhimit të Kontratave, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit

për arkëtimin e demit në vlerën **96,618 lekë** nga shoqëria “B...”, sipas kontratës së lidhur nr. 1791/1, datë 23.8.2019.

Brenda datës 30.3.2022

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “*Ndërtim i Parkut Rekreativ, Lagjja nr. 2, tek ish Ushtria*”, Faza I”, Bashkia Kavajë, me vlerë të kontratës 68,753,020 lekë, kontraktuar me ñV....ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 2,189,722 lekë pa TVSh, veprime në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2577/2 prot., datë 23.08.2018 të lidhur mes AK Bashkia Kavajë dhe sipërmarrësit ñV....ò SHPK (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.4.4, faqe 194-211 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1. Rekomandim:

Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **2,189,722lekë pa TVSh** nga shoqëria ñV....ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2577/2 prot., datë 23.08.2018, me objekt ñ*Ndërtim i Parkut Rekreativ, Lagjja nr. 2, tek ish Ushtria*”, Faza Iò, Bashkia Kavajë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit.

Brenda datës 30.3.2022

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “*Ndërtim i Parkut Rekreativ, Lagjja nr. 2, tek ish Ushtria*”, Faza II”, Bashkia Kavajë, me vlerë të kontratës 29,658,505 lekë, kontraktuar me ñV....ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 231,662 lekë pa TVSh, veprime në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1094/2 prot., datë 20.03.2019 të lidhur mes AK Bashkia Kavajë dhe sipërmarrësit ñV....ò SHPK (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.4.4, faqe 194-211 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1. Rekomandim:

Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **231,662lekë pa TVSh** nga shoqëria ñV....ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1094/2 prot., datë 20.03.2019, me objekt ñ*Ndërtim i Parkut Rekreativ, Lagjja nr. 2, tek ish Ushtria*ò, Faza IIò, Bashkia Kavajë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit.

Brenda datës 30.3.2022

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “*Unaza Lindore e Kavajës*”, Bashkia Kavajë, me vlerë të kontratës 153,586,724 lekë, kontraktuar me ñV....ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **3,031,317 lekë** pa TVSh, veprime në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2049/2 prot., datë 6.7.2017 të lidhur mes AK Bashkia Kavajë dhe sipërmarrësit ñV....ò SHPK (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.4.4, faqe 194-211 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1. Rekomandim:

Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **3,031,317lekë pa TVSh** nga shoqëria ñV....ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1094/2 prot., datë 20.03.2019, me objekt “*Unaza Lindore e Kavajës*”, Bashkia Kavajëò, Bashkia Kavajë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit.

Brenda datës 30.3.2022

7. Gjetje nga auditimi: Në auditimit e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë (TNI), nga subjektet e pajisur me leje ndërtimi, u konstatua se nuk është llogaritur saktë në zbatim të ligjit nr. 107, datë 31.07.2014 në Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit të ndryshuar, nenet 34 dhe 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 në miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit si dhe në kundërshtim me ligjin nr.95/2018, datë 03.12.2018 në disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 në sistemin e taksave vendore, **duke evidentuar një vlerë prej 22,080,174 lekë, në dëm të buxhetit të Bashkisë Kavajë, konkretisht:**

a- Për lejen e ndërtimit nr. 725 prot., datë 06.06.2018, me objekt: “Strukturë banimi dhe shërbimi 6 kat”, për vlerën **4,952,191lekë**, nga subjekti zhvillues **SH. SH.ò**;

b- Për lejen e ndërtimit nr. 1440, datë 12.07.2019 dhe Leje Ndërtimi nr.1472, datë 16.09.2019 “Kompleks vilash 2kt + 1kt të nëndheshëm”, zhvilluesi “S....”, për vlerën **5,550,124 lekë** nga subjekti zhvillues “S....”

c- Për lejen e ndërtimit nr. 1369, datë 03.07.2020 dhe Leje Ndërtimi nr.1625, datë 19.11.2019 “Kompleks Sportiv”, zhvilluesi N. L., për vlerën **116,784lekë** nga subjekti zhvillues **N. L.**”.

d- Për lejen e ndërtimit nr. 1548, datë 31.10.2019 dhe Leje Ndërtimi nr.1667, datë 13.08.2020 “Strukturë Banimi 6 Kat Me Duplex + Rindërtim Objekti Ekzistues Me Shtesa Ambientesh + Pishinë dhe Podrum, me zhvillues “J....”, për vlerën **1,562,510lekë**, nga subjekti zhvillues **J....**”.

e- Për lejen e ndërtimit nr. 1241 dhe nr. aplikimi AN180420190034, nga aplikanti E. XH., me zhvillues E. A., për objektin “Strukturë banimi dhe shërbimi 8 kat + 1 kat nëntokë”, në Golem, Kavajë, për vlerën **9,898,656 lekë**, nga subjekti zhvillues **E....**” (Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.6 faqe 213-244 të Raportit Përfundimtar të Auditimit) .

7.1. Rekomandim:

Kryetari i Bashkisë Kavajë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që 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 arkëtimin e diferencës së papaguar për shkak të keq llogaritjes së TNI-së në vlerën **22,080,174 lekë, respektivisht:**

- Vlera **4,952,191lekë** nga subjekti zhvillues **SH. SH.ò**;
- Vlera **5,550,124 lekë** nga subjekti zhvillues “S....”
- Vlera **116,784lekë** nga subjekti zhvillues **N. L.**”.
- Vlera **1,562,510lekë** nga subjekti zhvillues **J....**”.
- Vlera **9,898,656 lekë** nga subjekti zhvillues **E....**”

Brenda datës 30.3.2022

C. MASA PËR ELIMIMIN 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: Referuar të dhënave të regjistrit të procedurave të prokurimit për periudhën 01.01.2017 deri më 30.12.2020, u konstatua e janë realizuar gjithsej **54** procedura me fond limit 2,265,509 mijë lekë dhe vlerë kontrate 2,142,429 mijë lekë.

Grupi i KLSH-së, referuar vlerësimit të dhënave të materialitetit nga 54 procedura me fond limit 2,265,509 mijë lekë ka vlerësuar për auditim **32** procedura me fond limit 2,159,727 mijë lekë ose 95.3% të fondit të prokuruar.

Nga auditimi i 32 procedura me fond limit 2,159,727 mijë lekë, janë konstatuara në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, gjithsej **20** procedura me fond limit 1,149,693 mijë lekë, nga e cila në vitin buxhetor 2020 janë 5 procedura me fond limit 361,894 mijë lekë, shkelje të cilat kanë konsistuar në këto mangësi:

f- Në **11 raste**, kriteret nuk janë në përputhje me dispozitat ligjore të LPP, pasi janë aplikuar kriteret jo sipas llojit të procedurës dhe të paargumentuara

g- Në **14 raste**, OE të shpallur fitues nuk janë në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK, dhe KVO duhet të anulonte procedurat dhe zhvilluar procedura të tjera dhe zhvilluar procedura të tjera me kushte më të favorshme për të siguruar përdorim me efektiv të fondeve publike në vlerën **669,895 mijë** lekë pa TVSH, nga rritja e numër të pjesëmarrësve.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 2, “*Parimet e përzgjedhjes*”, neni 24, “*Anulimi i një procedure*”, neni 46, “*Kualifikimi i ofertuesve*”, pika 1, neni 47, nëS`kualifikimi i ofertuesvè, neni 53, “*Shqyrtimi i ofertave*”, neni 55, “*Kriteret e përcaktimit të ofertës*”, neni 58, “*Njoftimi i fituesit dhe nënshkrimi i kontratës*”, pika 1, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 26, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, pika 5, neni 66, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, neni 67, “*Klasifikimi i ofertave*”, neni 69, “*Njoftimi i fituesit*”, neni 70 “*Lidhja e kontratës*”, **neni 78** “*Ankesat në autoritetin kontraktor*, si dhe rekomandimeve të APP (Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.4 faqe 92-194 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandim:

Për shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, ti analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë, dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, kjo për të bërë të mundur përdorimin më me efektiv të fondeve të prokura me vlerë 669,895 mijë lekë.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të disponueshëm në faqen e QKB-së, u konstatua se në datën 3.3.2020, Asambleja e Përgjithshme e shoqërisë aksionare nëK... C.... Sha.ò, ka vendosur rritjen e kapitalit, i cili ishte 2,000,000 lekë, me pjesëmarrjen 33% të Bashkisë Kavajë, me 660 aksione në vlerën totale 660,000 lekë dhe aksionarit nëSH. Bò, i cili zotëron 67% të aksioneve, në vlerën 1,340,000 lekë.

Pas ndryshimit, u konstatua se nuk ka ndryshuar përqindja e pjesëmarrjes, por është rritur numri i aksioneve, përkatësisht nga 2 000 aksione është bërë 45 940, nga ku Bashkia Kavajë zotëron 15 160 aksione për vlerën totale 15,160,000 lekë dhe aksionari nëSH. Bò zotëron 30 780 aksione, për vlerën totale 30,780,000 lekë.

Në Bashkinë Kavajë nuk disponohet asnjë dokument i cili të vërtetojë shlyerjen e kapitalit nga ana e aksionarit nëSH. Bò, i cili zotëron shumicën e aksioneve. Gjithashtu, u konstatua se nuk disponohet asnjë informacion për mbledhjen dhe vendimet e Asamblesë së Përgjithshme të kësaj Shoqërie apo edhe të Këshillit Mbikëqyrës të kësaj shoqërie, në përbërje të së cilit janë edhe dy punonjës të Bashkisë Kavajë.

Për klubin e futbollit nëB.....ò, gjatë gjithë periudhës së audituar është bërë pagesa prej **52,218,450 lekë**, ku deri në muajin prill 2020, pagesat janë kryer si pagesa për futbollistët e ekipit nëB.....ò dhe më pas ka vazhduar si likuidim i kësteve për shtesa në kapitalin fillestar të shoqërisë aksionare nëK... C.... Sha.ò.

Për klubin e futbollit nëL.....V.....ò, gjatë gjithë periudhës së audituar është bërë pagesa prej **6,804,250 lekë**. Pagesat janë kryer si pagesa për futbollistët e ekipit nëL.....V.....ò.

Në lidhje me sa më sipër, në Bashkinë Kavajë nuk disponohet asnjë lloj dokumenti ku të jetë bërë transparenca e këtyre pagesave, përfshirë ndryshimin e kapitalit, si dhe asnjë dokument tjetër ku të përcaktohet lloji dhe natyra e shpenzimeve për të cilat paguan bashkia Kavajë apo llogaritje e fondeve limit për financimin e aktivitetit të nëK... C.... Sha.ò dhe nëK...F...L.... 2008ò, të cilat të jenë paraqitura për miratim në Këshillin e Bashkisë. ***Nuk ka analiza dhe preventiv për mënyrën e llogaritjes së këtyre fondeve***, në raport me përqindjen e pjesëmarrjes apo edhe investimit në kapitalin e shoqërisë, i cili duhet të ishte miratuar nga Këshilli Bashkiak.

Shuma prej 57,041,572 lekë përbën shpërdorim të fondeve publike në buxhetin e Bashkisë Kavajë, e cila do të konsiderohet përdorim pa Eficiência, Efektivitet dhe Ekonomicitet i fondeve publike dhe në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 79/2017 nëPër sportinò i ndryshuar, nenet 8, 19, 39, si dhe VKM-ja nr. 1720, datë 29.10.2008 nëPër kriteret e përcaktimit të nivelit të

lartë sportiv, për mënyrën e shpërblimit të sporteve që i arrijnë këto nivele si dhe për përfitimin e trajtimit për përgatitjen e sporteve; në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 35; në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 17 nëKompetencat e kryetarit të njësisë së qeverisjes vendore; neni 43 nëDetajimi i fondeve buxhetore; neni 51, nëMenaxhimi i angazhimeve; në shkellje të ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, i ndryshuar, neni 40, nëBuxheti vjetor, 41 nëPërgatitja dhe miratimi i buxhetit vjetor, 43 nëDetajimi i fondeve buxhetore vendore, 45 nëRishpërndarja e fondeve buxhetore, etj (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.3 faqe 76-92 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Rekomandimi:

Bashkia Kavajë të marrë masa që në programimin e shpenzimeve për financimin e Shoqërive Aksionare të futbollit, të bazohet në preventiva analitike sipas kërkesave ligjore, si dhe të jetë gjithmonë në përpjesëtim me përqindjen e zotërimit të saj në këto shoqëri, duke llogaritur paraprakisht dhe duke zbritur nga totali i detyrimeve vlerën e kontributeve në natyrë.

2.2. Rekomandimi:

Bashkia Kavajë nëpërmjet Njësisë së Auditit të Brendshëm, të planifikojë kryerjen e një misioni auditimi me qëllim verifikimin e të gjitha pagesave të bëra prej saj në drejtim të klubeve të futbollit ku ajo është aksionare, si dhe të verifikojë të gjitha pagesat e bëra nga aksionarët e tjerë për rritjen e kapitalit aksionar. Në rast se konstatohen mospërputhje apo parregullsi dhe pagesa jo në përpjesëtim me detyrimet sipas pjesëmarrjes, të kryejë të gjitha procedurat për rritjen e përqindjes të zotërimit të kapitalit të kësaj shoqërie ose për kthimin e vlerave financiare të paguara më tepër, duke llogaritur edhe interesat apo kamatat përkatëse.

2.3. Rekomandimi:

Këshilli Bashkiak Kavajë, të marrë masa për të nxjerrë përgjegjësitë në lidhje me pagesat e bëra jashtë kompetencave ligjore nga Kryetari i Bashkisë Kavajë, nëse është e nevojshme të krijojë komisionet përkatëse apo edhe me ndihmën e ekspertëve të jashtëm, deri në shlyerjen e plotë të këtyre pagesave nëse konsiderohen në dëm të buxhetit bashkiak, si dhe të mos lejojë në të ardhmen përsëritjen e fenomeneve të tilla.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Në auditimi i procedurës me objekt nëBlerje peme dekorative për parkun Rekreativ - faza e III, viti 2019, me fond limit 6,333,000 lekë, ku fitues është shpallu shoqëria B... sipas kontratës nr. 1791/, datë 23.8.2019 me vlerë 5,700,000 lekë, u konstatua se:

Në territorin ku është kryer ky investim, janë kryer dy investime për vendosje pemësh, një investim është kryer bashkia nëpërmjet shoqërisë nëV...., gjatë fazës së zbatimit të projektit për rikonstrukcionin nëPark rekreativ lagjja nr. 2 (tek ish ushtria) (Faza 1 + 2), ku janë vendosur mbi 322 pemë por pa specifikime mbi llojet dhe dimensionet dhe investimi i dytë është kryer nga vetë bashkia me të ardhurat e veta ku janë planifikuar të vendosen gjithsej 752 pemë të llojeve të ndryshme.

Sipas akt-verifikimit nr. 2356/1, datë 25.8.2021 të kryer nga punonjësit e Bashkisë Kavajë, bazuar në urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 273, datë 2.8.2021, janë gjendje gjithsej 987 copë, ku në raport më tre kontratat e investimeve të kryera për mbjellje pemësh duhej të ishin 1 074 copë pemë, pra janë më pak 87 copë pemë, për të cilat grupi i KLSH-së nuk mund të shprehet për të nxjerrë vlerën e dëmit, pasi nuk dihet se kujt i përket kjo diferencë pemësh, kontratës së subjekti nëB... apo të shoqërisë nëV....

Nga të dhënat e zërave të preventivit të subjekti nëB... sipas kontratës nr. 1797/11, datë 23.8.2019 dhe akt-verifikimit datë 25.8.2021 të mbajtur nga grupi i punës i ngritur me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 273, datë 2.8.2021, konstatohet se në zbatimin e kontratës ka diferenca në mbjelljen e pemëve si dhe në mirëmbajtjen e tyre, pasi mungojnë 264 copë pemë dekorative

me vlerë 2,767,700 lekë dhe janë të dëmtuar (të pa riciklshme) 125 pemë dekorative me vlerë 2,123,400 lekë.

Nga subjekti nëB...ò me shkresën nr. 15, datë 2.10.2021 (*prot KLSH nr. 684/11, datë 12.10.2021*) është kundërshtuar konstatimi i grupit të KLSH në lidhje me dëmin, pasi nuk kemi të bëjmë me furnizim vendosje, por procedura është blerje malli dhe nga ana jonë brenda afatit të 20 ditë sipas kontratës janë bërë hyrje pemët të cilat janë verifikuar nga një komision i ngritur nga ana e Kryetarit të Bashkisë Kavajë (*sipas PV nr. 10.9.2019*), ku janë dorëzuar gjithsej 752 copë pemë të llojeve të ndryshme sipas preventivit.

Shuma prej **4,891,100 lekë** përbën shpërdorim të fondeve publike në buxhetin e Bashkisë Kavajë, e cila do të konsiderohet përdorim pa Eficiencë, Efektivitet dhe Ekonomicitet i fondeve publike, në kundërshtim meUdhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publikò nenet 42 i 50 (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.4, faqe 92-194 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Kavajë të marrë masa dhe të nxjerrë përgjegjësinë e personave për sasinë e pemëve të munguara në objekt prej **264** pemë me vlerë **2,767,700 lekë**, si dhe për mosmirëmbajtjen e pemëve, ku evidentohet se **125** pemë me vlerë **2,123,400 lekë**, janë të pariciklshme, duke kërkuar zëvendësimin e tyre ose dëmshpërblim të vlerës nga personat përgjegjës.

Brenda datës 30.3.2022

D. TË ARDHURAT E MUNGUARA

1. Gjetje nga auditimi:Nga auditimi kontratave për qiradhënien e plazheve, u konstatua se kontratat ishin lidhur me mangësi në dokumentacion, përfshirë edhe detyrime të papaguara për qiranë e plazhit në vitet e mëparshme. Kështu për vitet 2018 dhe 2019 janë krijuar debitorë në shumën 4,326,750 lekë dhe nuk janë marrë masat përkatëse për vjeljen e tyre, veprime në kundërshtim me ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, nëPër Sistemin e Taksave Vendoreò, i ndryshuar; ligji nr. 9920, datë 19.5.2008, nëPër Procedurat Tatimoreò, i ndryshuar; ligji nr. 48/2014 nëPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtareò; ligji nr. 93/2015, nëPër Turizminò; ligji nr. 68/2017, nëPër Financat e Vetëqeverisjes Vendoreò; VKM nr. 369, datë 18.5.2016 nëPër miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhitòò; VKM nr. 171, datë 27.3.2019 nëPër miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhitò, VKM nr. 424, datë 27.05.2020 nëPër një shtesë në vendimin nr. 171, datë 27.03.2019, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”(Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2.6 faqe 57-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi:

Bashkia Kavajë të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **4,326,750 lekë**, duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjitha rastet e detyrimeve të paarkëtuara në afat, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyimit ndaj debitorëve.

1.2. Rekomandimi:

Bashkia Kavajë, të marrë masa që për kontratat në vijim, procesverbali i dorëzimit të plazhit të bëhet në formën e një liste kontrolli, ku të përfshihen të gjitha kriteret detyruese dhe kufizuese për stacionin e plazhit, për sigurinë e njerëzve dhe për kryerjen e pagesave.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi:Nga auditimi i dokumentacionit të disponueshëm në Bashkinë Kavajë, u konstatua se nga Drejtoria e Planifikimit të Zhvillimit të Territorit, për taksën e ndikimit në infrastrukturë për objektet e legalizuara nga ish- Drejtoria e ALUZINI-i Kavajë, disponohet informacion vetëm për vitet 2019 dhe 2020. Në Drejtorinë e të Ardhurave nuk ka asnjë lloj

informacioni për këtë taksë, as për arkëtimet dhe as për debitorët. Konkretisht, për këtë periudhë u konstatua se janë 910 debitorë, për një sipërfaqe ndërtimi prej 266,087.14 m² dhe për vlerën **42,713,638 lekë**, veprime në kundërshtim me nenin 27 të ligjit nr. 9482 datë 03.04.20106, *ñPër legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje* i ndryshuar, ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, *ñPër sistemin e taksave vendore*, i ndryshuar; ligji nr. 9920, datë 19.5.2008, *ñPër Procedurat Tatimore*, i ndryshuar; ligji nr. 68/2017, *ñPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore*(Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2.6 faqe 57-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi:

Bashkia Kavajë nëpërmjet bashkëpunimit institucional, tã kërkojë ASHK-së, Drejtoria Kavajë, që të mos pajisë me çertifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi pranë Bashkisë Kavajë.

2.2. Rekomandimi:

Drejtoria e Planifikimit të Zhvillimit të Territorit në Bashkinë Kavajë, në bashkëpunim dhe bashkërendim me Drejtorinë e Taksave, Tarifave Vendore, të Ardhurave dhe Borxhit, të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet, si dhe të vijojë me masa shtrënguese deri në arkëtimin e vlerës **42,713,638 lekë** nga individët e listuar si debitorë në Pasqyrën përkatëse bashkëlidhur këtij Projekt Raport Auditimit me CD, bazuar në legjislacionin tatimor.

Brenda datës 30.3.2022

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, u konstatua se në Bashkinë Kavajë ushtrojnë veprimtari biznesi disa operatorë ekonomikë (subjekte kontraktore), të cilët operojnë për interesat e Bashkisë Kavajë, me investitor Bashkinë Kavajë ose investitorë të tjerë. Pagesat e kryera prej tyre dhe vlerat debitorë janë paraqitur në *Aneks nr. 2.6.10, bashkëlidhur raport auditiminsipas së cilës vlera prej 947,859 lekë* përbën të ardhura të munguara (borxh tatimor) për buxhetin e Bashkisë Kavajë, si rezultat i ushtrimit të veprimtarisë së biznesit pa e regjistruar adresën sekondare dhe mospagimin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kavajë, veprime në kundërshtim me ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 *ñPër procedurat tatimore* neni 40, *ñRegjistrimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare dhe jo tregtare*, pika 1, neni 43 *ñPërditësimi i të dhënave të regjistrimit* pika 1/1 dhe ligji nr. 9723 dt.03.05.2007 *ñPër Qendrën Kombëtare të Regjistrimit*, i ndryshuar, neni 22, *ñDetyrimi për regjistrim*, pika 4; ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 *ñPër sistemin e taksave vendore*, i ndryshuar; me ligjin nr. 139/2015 *ñPër vetëqeverisjen vendore* i ndryshuar, me ligjin nr. 68/2017 *ñPër financat e vetëqeverisjes vendore* i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2.6 faqe 57-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi:

Bashkia Kavajë të saktësojë listat e bizneseve të cilat kanë qenë zbatuese të projekteve të investimeve të prokuruar për vitet 2017-2020, pavarësisht nëse kanë selinë kryesore jashtë territorit të Bashkisë Kavajë dhe që ushtrojnë aktivitet me adresë dytësore në këtë territor, si dhe të nxjerrin njoftim detyrimet për taksat dhe tarifat vendore, të ndjekin të gjitha procedurave administrative deri në arkëtimin e vlerës totale **947,859 lekë** nga këto detyrime vendore të paguara (Sipas listimit në *aneksin nr. 2.6.10, bashkëlidhur Raport Auditimin*).

Brenda datës 30.3.2022

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, u konstatua se në Bashkinë Kavajë ushtrojnë veprimtarinë 6 subjekte të papajisur me autorizimet përkatëse, duke gjeneruar një vlerë debitorë prej **6,600,000 lekë**.

Aktualisht Bashkia Kavajë ka informacion për 23 subjekte të cilat tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre.

Tarifa për pajisjen me licencë tregtimi është pjesëtuar sipas afatit të saj 1 vjeçar, në kundërshtim me VKM-në nr. 344, datë 19.4.2017 nëpër disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 970, datë 2.12.2015, të këshillit të ministrave, nëpër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj, e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 970, datë 2.12.2015 nëpër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj, kreu I, pika 2.

Nga diferencat e pagesave për autorizimet e tregtimit të karburanteve është gjeneruar një vlerë debitorë prej **10,500,000 lekë**.

Gjithashtu, Bashkia Kavajë ka aplikuar dy forma të tarifimit të kësaj kategorie subjektsh, duke trajtuar disa subjekte me pagesë të plotë në vlerën 1,000,000 lekë dhe disa subjekte me 20% të kësaj pagese. Sa më sipër nga grupi i auditimit konsiderohet veprim me dy standarde, i cili ka shkaktuar diskriminim të një pjese subjektsh.

Vlera totale prej **17,100,000 lekë** përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kavajë, si rezultat i tregtimit të hidrokarbureve dhe derivateve të tyre nga subjekte të papajisur me autorizimin e tregtimit ose për shkak të mënyrës së gabuar të llogaritjes së kësaj tarife.

Nga verifikimi në bazën e të dhënave të QKB-së në internet, u konstatua se në territorin e Bashkisë Kavajë ushtrojnë veprimtari biznesi 71 subjekte me status aktiv, të cilat kanë si objekt të veprimtarisë së tyre edhe tregtimin e karburanteve dhe lëndëve djegëse. Të dhënat e këtyre subjekteve janë paraqitur në anekse, *Pasqyra nr. 2.6.13, bashkëlidhur raport auditimit*. Për shumicën e këtyre subjekteve, Drejtoria e taksave, tarifave vendore, të ardhurave dhe borxhit në Bashkinë Kavajë nuk ka informacion (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2.6 faqe 57-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1. Rekomandimi:

Bashkia Kavajë, të marrë masa për të pajisur subjektet me licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë dhe të arkëtojë tarifat e plota për subjektet që kanë bërë pagesa pjesore për pajisjen me autorizime, për shumën debitorë prej **17,100,000 lekë**, sipas anekse 2.6.11. dhe 2.6.12, bashkëlidhur Raport Auditimit.

Në rastet kur këto subjekte nuk paraqiten për licencim apo për arkëtimin e plotë të tarifës së licencë/autorizimit në bashkëpunim me Inspektoriatin Shtetëror Teknik të ndërmerren veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të këtyre subjekteve.

4.2. Rekomandimi:

Bashkia Kavajë, të marrë masa për të verifikuar në vend të gjithë subjektet të cilët kanë si objekt të veprimtarisë së tyre tregtimin e hidrokarbureve, si dhe të verifikohen pasqyrat financiare dhe analizat e tyre, për të evidentuar nëse është ushtruar apo jo tregtia e hidrokarbureve. Në varësi të konkluzioneve, të vazhdohet me vjeljen e tarifave ose mbylljen e veprimtarisë, sipas rastit.

Brenda datës 30.3.2022

D/1. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në Bashkinë Kavajë, u konstatua nivel i lartë i debitorëve. Nga përpunimi i të dhënave të regjistrit të taksave dhe tarifave si dhe të informacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e taksave dhe tarifave Kavajë, rezulton se ka 1,623 subjekte debitorë për vlerën totale **196,103,969 lekë** (160,872,821 lekë detyrime + 35,231,148 lekë kamatëvonesa). Gjatë periudhës objekt auditimi, nuk rezultoi të jenë bërë rregullisht njoftim-kërkesa të pagesës së debisë për të gjithë debitorët, nuk janë bërë njoftime për vendosje të masave siguroese, masa shtrënguese (në Bankë, në ZRPP, në KSHA, në QKB) dhe masa ekzekutuese (kalim gjendje llog. bankare në llog. Bashkisë) me efekt të mbledhjes së borxhit, veprime në kundërshtim me Ligji nr. 139/2015 nëpër vetëqeverisjen vendore dhe i ndryshuar neni 9, pikat 1 dhe 3, neni 35, ligji nr. 68/2017 nëpër financat e vetëqeverisjes vendore dhe i ndryshuar, neni 3, pika 9 dhe 10, ligji nr. 9632, datë 30.10.2010 nëpër sistemin e taksave vendore, ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 nëpër

Procedurat Tatimore, me ndryshime, Kreu XI, në Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara, ligji nr. 7895, datë 27.01.1995 në Kodi Penal i R.Sh. me ndryshime neni 181, ligji nr. 139/2015 në Për vetëqeverisjen vendore, i ndryshuar neni 9 në Të drejtat dhe përgjegjësitë pika 1.3., neni 35, në Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore, ligji nr. 68/2017 në Për financat e vetëqeverisjes vendore i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, ligji nr. 9632, datë 30.10.2010 në Për sistemin e taksave vendore, Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII (Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2.6 faqe 57-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi:

Bashkia Kavajë, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimeve të paarkëtuara nga subjektet fizikë/juridikë, për të gjitha detyrimet tatimore të pa mbledhura ndaj **1,623** subjekteve debitorë në vlerën prej **196,103,969 lekë**, (160,872,821 lekë detyrime + 35,231,148 lekë kamatëvonesa)(sipas Pasqyrave bashkëlidhur në CD), duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

- e. T'u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimit e llogarive bankare
- f. Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme),
- g. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Drejtoria e taksave, tarifave vendore, të ardhurave dhe borxhit Kavajë, të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatimpaguesve, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50% të qarkullimit të realizuar.
- h. Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare bizneset, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet në vite, nga ana Drejtorisë së zhvillimit ekonomik dhe menaxhimit financiar dhe Drejtorisë Juridike të Bashkisë Kavajë, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal bazuar në Kodin Penal të R.SH.

1.2. Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Kavajë, të marrë masat e duhura për të organizuar punën dhe për të vendosur para përgjegjësisë punonjësit të cilët janë bërë shkak për mosndjekjen e borxhit tatimor, krijimin e detyrimeve nga taksat dhe tarifave vendore, mangësitë në hartimin e listave të debitorëve familjarë dhe mungesën totale të ndjekjes së detyrimeve të papaguara nëpërmjet vendosjes së masave shtrënguese.

Brenda datës 30.3.2022

2. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të pasqyrës nga IMTV Bashkia Kavajë, u konstatua se për periudhën 01.01.2017 i 31.12.2020, janë aplikuar gjithsej **42 gjoba** të llojeve të ndryshme me vlerë **10,500,000 lekë**, **vlerë e cila nuk është kontabilizuar.**

Në vitin 2021 me shkresën nr. 2472, datë 16.8.2021 i është përcjellë Drejtorisë Ekonomike lista e gjobave për 6 subjekte me vlerë 2,400,000 lekë, që në raport me vlerën e gjobave të aplikuar është 10.4%.

Për objektet e tjera për të cilat është marrë vendim prishje objekti (ndërtim pa leje), nuk janë përpiluar procesverbalet në Për prishje objekti dhe procesverbal në Ekzekutim vendim, **duke mos argumentuar dhe arsyet e mos zbatimit të këtyre vendimeve.**

Gjithashtu nuk ka dokumentacioni që tregon që të jetë vepruar në bashkëpunim me IMKT për prishjen e tyre.

Për objektet e ngritura nën territorin e Bashkisë Kavajë, të cilat janë pajisu me leje nga Drejtoria e PZHT, nga IMTV Bashkia Kavajë, nuk ka një vlerësim të shkeljeve të punimeve në ndërtim, (nëse ka), .

Disa nga projektet janë prokuruar në Bashkinë Kavajë, IMTV nuk ka kryer asnjë procedurë për mbarëvajtjen apo pezullim të punimeve, gjë e cila tregon punën e pamjaftueshme të këtij Inspektorati, në kundërshtim me ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007 në Për inspektimin e ndërtimit dhe nenit 8, paragrafit V, nenit 12, pika 7, nenit 13, pika 2, të ligjit nr. 8652, datë 31.7.2000 në Për organizimin dhe funksionimin e Qeverisjes Vendore, i ndryshuar; ligjin nr. 107/2014, datë

01.10.2014 òPër planifikimin dhe zhvillimin e territoritò, i ndryshuar neni 52 ñ*Kundërvajtjet administrative*ò, pika 2

a-neni 15 dhe 16 i ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 "*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve*", me ndryshime.

b-nga Kryeinspektori IMT, Drejtoria Juridike e Bashkisë Kavajë përgjatë harkut kohor të 4 viteve nga data 01.01.2017 i 31.12.2020, nuk kanë nisur procedurat e vënies në ekzekutim të aktit administrativ (vendimit të Gjobës) **për 42 vendime gjobe në vlerën 10,500,000 lekë**, të përcaktuara në ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010 òPër kundërvajtjet administrativeò, përkatësisht: neni 9 -Ekzekutimi i kundërvajtjeve administrative; neni 22 -Vendimi për kundërvajtjen administrative, që parashikon dënimin me gjobë, si titull ekzekutivò dhe neni 30-Arkëtimi i shumave të detyrimeve

c-Nga Drejtoria Juridike, Bashkia Kavajë nuk është kërkuar në Gjykatë, shndrimi i vendimit të kundërvajtjes në titull ekzekutiv në përputhje me nenin 24-Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 òPër kundërvajtjet administrativeò.

d- Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike Bashkia Kavajë nuk ka marrë masat dhe nuk kanë kërkuar në Gjykatë rivendosjen në afat për 112 vendime me gjobë për ndërtimet e pa ligjshme, të vendosura për periudhën 01.01.2015 deri më dt. 29.5.2017, për shumën **10,500,000 lekë**, në kundërshtim me ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996,òKodi i Procedurës Civile në RSH ñ i ndryshuar, dhe konkretisht nenin 151, *Rivendosja në afat* dhe nenin 152 (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2.6 faqet 72-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Rekomandimi:

Inspektorati Mbrojtjes Territorit Vendor Bashkia Kavajë, për ndërtimet e kundërligjshme të nxjerrë urdhrat e ekzekutimit dhe të rikërkohej Inspektorati Kombëtar të Mbrojtjes Territorit, për hartimin e një plani të përbashkët veprimi duke mbështetur me forca dhe mjete me qëllim zbatimin vendimeve të ekzekutimit të ndërtimeve të kundërligjshme.

Inspektorati Mbrojtjes Territorit vendor (IMTV) Bashkia Kavajë, të përcjellë në kontabilitet dhe të vazhdojë procedurat për arkëtimin e **42 gjobave në vlerën 8,800,000 lekë**, sipas *Aneks 2.2.6 bashkëlidhur Raport Auditimit*.

Në rastet e mos pagesës të vlerës gjobave brenda afatit 5 ditor kur të dërgohen në Gjykatë për kthimin në tituj ekzekutiv të përlllogariten edhe kamat vonesat 2 për qind për çdo ditë vonesë, deri në një muaj.

Brenda datës 30.3.2022

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, u konstatua se në Bashkinë Kavajë, në lidhje me detyrimet e abonentëve familjarë, nuk disponohej regjistër analitik dhe elektronik për evidentimin e detyrimeve, nuk plotësohej njoftim detyrimi për familje, i cili të dërgohej për njoftim pagese si detyrimi vjetor që kanë për taksat e tarifave vendore, përfshirë taksën e tokës bujqësore.

Nga të dhënat e paraqitura, për shkak të mënyrës së organizimit në zyra tatimore të cilat ndodhen në Njësitë Administrative dhe për shkak të mungesës së bashkërendimit të Njërive Administrative me qendrën, aktualisht Bashkia Kavajë nuk ka informacione të plota për taksën e tokës, si në drejtim të planifikimit ashtu edhe të realizimit.

Nga auditimi, megjithëse të dhënat në Drejtorinë e taksave, tarifave vendore, të ardhurave dhe borxhit nuk ishin të sakta dhe të plota, u konstatuan vlerat debitorë si më poshtë:

Vlera prej **142,598,299 lekë** përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kavajë, si rezultat i mos emërtimeve nga taksa e tokës.

Vlera prej **27,539,874 lekë**, (e përbërë përkatësisht 9,890,236 lekë debitorë familjarë nga NjA Luz i Vogël, 14,908,708 lekë nga NjA Synej dhe 2,740,930 lekë debitorë familjarë nga NjA Kavajë) përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Kavajë. Për NjA Helmas dhe NjA Golem nuk disponohet informacion në Bashkinë Kavajë në lidhje me taksat dhe tarifat e familjarëve (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2.2.6 faqe 57-72 të Raport Auditimit*).

3.1. Rekomandimi:

Bashkia Kavajë, të ngrejë një grup punë me specialistë të fushës, për të hartuar regjistrin e familjeve që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marrë nga institucionet përgjegjëse (ASHK Kavajë dhe Qarku Tiranë), si dhe të verifikohet situata e pagesave pasi të grumbullohen dhe të mirë strukturohen të gjitha të dhënat në Drejtorinë e taksave, tarifave vendore, të ardhurave dhe borxhit. Për familjet fermerë debitorë të nxirren njoftim-vlerësimet e detyrimeve për të gjithë kohën e papaguar për vlerën **142,598,299 lekë** dhe për mospagesën të ndiqen procedurat e tjera administrative apo penale në strukturat e tjera përkatëse, sipas rastit.

3.2. Rekomandimi:

Bashkia Kavajë, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për evidentimin e familjeve ndaj të cilave nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifave vendore, të hartohet regjistri përkatës me të dhënat e evidentuara në terren, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerave debitorë. Gjithashtu Bashkia Kavajë të bashkëpunojë me nënkrahjeve të Bashkisë Kavajë për arkëtimin e vlerës debitorë prej **27,539,874 lekë** dhe nëse ka shmangie në lidhje me ndjekjen dhe mos arkëtim të detyrimeve për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit të aplikohet masë administrative këtij agjenti tatimor.

Brenda datës 30.3.2022

E. MASA DISIPLINORE

E/I. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin Civil:

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëpër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, germat (b, c, ç) e nenin 58-*në llojet e masave disiplinore*, të ligjit nr. 152/2013 nëpër nëpunësin civil, në VKM nr. 115, datë 05.03.2014 nëpër përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil dhe shkronja (k) e nenit 64, të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 nëpër vetëqeverisjen vendore, i **rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Kavajë** që t'ia kërkojë Komisionit Disiplinor, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, për periudhën 01.01.2017 deri më 31.12.2020, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore nga *në vërejtje* deri në *në largim nga puna* për **15 (pesëmbëdhjetë) punonjës**, si më poshtë:

1. **G. T.**, me detyrë Specialiste në DPZHT.
2. **B. A.**, me detyrë Specialiste në DPZHT.
3. **H.**, me detyrë Specialiste në DPZHT.
4. **A. H.**, me detyrë specialiste në DPZHT
5. **S. V.**, me detyrë Specialist Sektori në DPZHT.

Për shkeljet e mëposhtme:

Për dhënien e lejeve të ndërtimit, zhvillimit dhe përdorimit për vitet 2017 - 2020, në mos përmbushje të kriterëve të përcaktuara dhe mos aplikim të saktë të taksës së ndikimit në infrastrukturë, në kundërshtim me nenin 46 të ligjit nr. 28/2017 nëpër disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 107/2014 nëpër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit, të ndryshuar, ku citohet se: *në 1. Taksë e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja zbatohet për zhvillimet e reja që, sipas këtij ligji, kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi dhe llogaritet sipas legjislacionit për sistemin e taksave vendore; VKM nr. 408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit", neni 9, pika 1 dhe neni 35; Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, neni 6; ligji nr. 95/2018 datë 03.12.2018 nëpër disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 nëpër sistemin e taksave vendore; VKM nr. 132, datë 07.03.2018, nëpër metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme në ndërtesa, e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve*

dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës, etj, sipas praktikave që ato kanë administruar.

6. D. Q., me detyrë Drejtori i Drejtorisë së PZHT.

Për shkeljet e mëposhtme:

- Për dhënien e lejeve të ndërtimit, zhvillimit dhe përdorimit për vitet 2017 - 2020, në mos përmbushje të kriterëve të përcaktuara dhe mos aplikim të saktë të taksës së ndikimit në infrastrukturë, në kundërshtim me nenin 46 të ligjit nr. 28/2017 *ËPër disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 107/2014 ËPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*, të ndryshuar, ku citohet se: *Ë1. Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja zbatohet për zhvillimet e reja që, sipas këtij ligji, kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi dhe llogaritet sipas legjislacionit për sistemin e taksave vendore*; VKM nr. 408, datë 13.05.2015 *"Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit "*, neni 9, pika 1 dhe neni 35; Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *"Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit"*, i ndryshuar, neni 6; ligji nr. 95/2018 datë 03.12.2018 *ËPër disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 ËPër sistemin e taksave vendore*; VKM nr. 132, datë 07.03.2018, *ËPër metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme Ëndërtesa, e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës, etj, sipas praktikave që ato kanë administruar.*

7. **RR. I.,** me detyrë Drejtor i të Ardhurave Vendore;

8. **M. Ç.,** me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore;

9. **S. M.,** me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të të Ardhurave nga Taksat dhe Tarifat Vendore;

10. **Y. N.,** me detyrë Drejtor i Mbrojtjes së Konsumatorit dhe Mjedisit.

11. **A. D.,** me detyrë ish Drejtore e burimeve ekonomike/Ëpunës Zbatues për vitin 2019, aktualisht Specialiste në Drejtorinë e Shërbimeve Publike.

12. **TH. D.,** me detyrë ish-Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, aktualisht Specialist i taksave në Njësinë Administrative Helmes.;

13. **M. H.,** me detyrë ish-përgjegjëse e sektorit të të Ardhurave nga Taksat dhe Tarifat Vendore;

Për shkeljet e mëposhtme:

Në mos menaxhimin e mirë të të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 139/2015 *ËPër vetëqeverisjen vendore* i ndryshuar neni 9, pikat 1 dhe 3, neni 35, ligjit nr. 68/2017 *ËPër financat e vetëqeverisjes vendore* i ndryshuar, neni 3, pika 9 dhe 10, ligjit nr. 9632, datë 30.10.20106 *ËPër sistemin e taksave vendore*, ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 *ËPër Procedurat Tatimore*, me ndryshime, Kreu XI, *ËMbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara*, ligjit nr. 7895, datë 27.01.1995 *ËKodi Penal i R.Sh* me ndryshime neni 181, ligjit nr. 139/2015 *ËPër vetëqeverisjen vendore*, i ndryshuar neni 9 *ËTë drejtat dhe përgjegjësitë* pika 1.3., neni 35, *ËTë ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore*, ligjit nr. 68/2017 *ËPër financat e vetëqeverisjes vendore* i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, ligjit nr. 9632, datë 30.10.20106 *ËPër sistemin e taksave vendore*, Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII, ligjin nr. 9482 datë 03.04.20106, *ËPër legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje* i ndryshuar, VKM nr. 970, datë 2.12.2015 *ËPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj* i ndryshuar me VKM nr. 344 datë 19.04.2017 kapitulli II, pika 1; germa *Ëb*, pikat 9, 15.1 dhe 15.2., etj..

Brenda datës 30.3.2022

14. **A. K.,** me detyrë Drejtore e Burimeve Ekonomike;

Për shkeljet e mëposhtme:

- Në lidhje me vlerësimin e raporti financiarë të viteve 2017 i 2020, në kundërshtim me kërkesat

e ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 *ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin* nën 6; nenet 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, *ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*; VKM nr. 248, datë 10.04.1998 *ñPër miratimin e planit kontabël publik, për Organet e Pushtetit Lokal, Institucionet Shtetërore, Qendrore dhe Lokale si dhe të Njësive që varen prej tyre* dhe i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001; UMF nr. 30, datë 27.11.2011 *ñPër menaxhimin e aktiveve në sektorin publik*; UMF nr. 8 datë 09.03.2018 *ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*, UMF nr. 64 datë 22.07.2014 *ñPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar*; SKK nr. 5 *ñAktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jomateriale* pikat 55, 56, 57; SNK nr. 28 *ñInvestime në Pjesëmarrje* pika 35, etj.

- Në lidhje me pagesat e kryera për klubet e futbollit, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 *ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin*; ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 *ñPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*, i ndryshuar; ligjit nr. 68/2017 *ñPër financat e vetëqeverisjes vendore*, i ndryshuar; ligjit nr. 79/2017 *ñPër sportin* dhe i ndryshuar; VKM nr. 1720, datë 29.10.2008 *ñPër kriteret e përcaktimit të nivelit të lartë sportiv, për mënyrën e shpërblyerjes të sporteve që i arrijnë këto nivele si dhe për përfutimin e trajtimit për përgatitjen e sporteve*. VKM nr. 248, datë 10.04.1998 *ñPër miratimin e planit kontabël publik, për Organet e Pushtetit Lokal, Institucionet Shtetërore, Qendrore dhe Lokale si dhe të Njësive që varen prej tyre* dhe i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001; UMF nr. 8 datë 9.03.2018 *ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*; UMF nr. 30, datë 27.12.2011, *ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*; Akte të tjera ligjore e nënligjore.

15. A. M., në detyrë Përgjegjës i Sektorit të Menaxhimit të Kontratave.

Për shkeljet e mëposhtme:

Mos marrjen në dorëzim të investimeve publike të realizuara në Bashkinë Kavajë, në kundërshtim nën 12 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 *ñPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit* dhe i ndryshuar, Kap II- *Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit*, të VKM nr. 3, datë 15.2.2001 *ñPër Mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit* dhe i ndryshuar dhe Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2001 *ñPër menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik* dhe i ndryshuar pikat 42 dhe 50.

Brenda datës 30.3.2022

F. MASA ADMINISTRATIVE

F.1. Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenin 7 dhe 12 i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 dhe 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”* i ndryshuar me Ligjin nr. 120/2020, datë 07.10.2020 dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”* i ndryshuar, Kreu II, Pika 3, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, *“Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*, i rekomandojmë, Kryetarit të Bashkisë Kavajë t’i kërkojë **Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor**, Bashkia Kavajë, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të bëjë propozimin për fillimin e procedurës disiplinore për:

1. M. K., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

Për shkeljet e mëposhtme:

a- Kontratën nr. 2577/2 prot., datë 23.08.2018 me objekt *“Ndërtim i Parkut Rekreativ, Lagja nr. 2, tek ish Ushtria”, Faza I*, Bashkia Kavajë, me sipërmarrës punimesh OE ñV....ò SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 2,189,722 lekë pa TVSH.

b- Kontratën nr. 1094/2 prot., datë 20.03.2019 me objekt *“Ndërtim i Parkut Rekreativ, Lagja nr. 2, tek ish Ushtria”, Faza II*, Bashkia Kavajë, me sipërmarrës punimesh OE ñV....ò SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 231,662 lekë pa TVSH.

c- Kontratën nr. 2049/2 prot datë 06.07.2017 me objekt “UNAZA LINDORE E KAVAJËS”, *Bashkia Kavajë*, me sipërmarrës punimesh OE ñV....ò SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 3,031,317 lekë pa TVSH, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

2. **L. K.** me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

Për shkeljet e mëposhtme:

a- Kontratën nr. 2049/2 prot datë 06.07.2017 me objekt “UNAZA LINDORE E KAVAJËS”, *Bashkia Kavajë*, me sipërmarrës punimesh OE ñV....ò SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 3,031,317 lekë pa TVSH, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

Brenda datës 30.3.2022

F.2Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve publike, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar me ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020 ñPër prokurimin publikò, të personave përgjegjës të evidentuar dhe pasqyruar në kapitullin III/2.4 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, mbështetur në nenin 132 të ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020 ñPër prokurimin publikò dhe shkronjat (b, c, ç) e nenin 58-ñ*Llojet e masave disiplinore*ò, të ligjit nr. 152/2013 ñPër nëpunësin civilò, si dhe neneve 15 shkronja (c, ç) dhe 30, të ligjit nr. 154, datë 27.11.2014 ñPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò, i **rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Kavajë**, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave **administrative ose masë disiplinore** në raport me shkeljet e konstatuara, për **12 (dymbëdhjetë) punonjësve**, si më poshtë:

1. **M. D.** me funksion specialist jurist Sektori i Blerjeve dhe Prokurimeve Publike.
2. **E. A.** me funksion përgjegjës në Sektori i Blerjeve dhe Prokurimeve Publike.
3. **A. SH.** me funksion specialist Sektori i Buxhetit dhe Kontabilitetit Financiar.
4. **H. S.** me funksion specialist ekonomist Sektori i Blerjeve dhe Prokurimeve Publike.
5. **A. H.** me funksion Juriste Sektori i Hartografisë, Kadastrës Dhe GIS.

Për shkeljet e mëposhtme:

Në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit, në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të pa argumentuara, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, apo shërbejnë edhe si pengesë për konkurrencën e hapur, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; me neni 46 ñ*Kualifikimi ofertuesve*ò të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò i ndryshuar; neni 15; 22 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 ñPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, neni 26 ñKontrata për punë publikeò, pika (5); neni 61 ñHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, pika (2), paragrafi (2).

6. **A. M.** me funksionPërgjegjës Sektori i Menaxhimit të Kontratave.
7. **I. Ç.** me funksionSpecialist Drejtoria e Shërbimeve Publike.
8. **G. T.** me funksion Përgjegjës Sektori i Bashkëpronësisë dhe Planifikimit të Punëve Publike.
9. **D. Q.** me detyrë Drejtor PZHT.
10. **D. H.** me detyrë Drejtor i Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse.
11. **G. K.** me detyrë Zv/Kryetar Bashkie.
12. **S. V.** me funksion specialist inxhinier Sektori i Zhvillimit të Territorit dhe Lejeve Zhvillimore.

Për shkeljet e mëposhtme:

Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, në vlerësimin dhe shpallje fituese të ofertës e cila për devijime të vogla nuk plotësojnë kriteret në kërkesat kualifikuese, ndërsa duhej

të ishin skualifikuar dhe KVO duhej ti kishte rekomanduar titullarit anulimin e procedurave të prokurimit, për arsye se asnjë nga operatorët ekonomik pjesëmarrës nuk plotëson kriteret e vendosura në DST, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht me neni (24) *Anulimi një procedure prokurimi*, pika (1), germa (ç); neni (46) *Kualifikimi i ofertuesve*, pika (1); neni (53) *Shqyrtimi ofertave*, pika (3) dhe (5), germa (a); (c); neni (55) *Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese*, pika (1), germa (a), të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *Për prokurimin publik* i ndryshuar dhe neni (66) *Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave*, pika (3); neni (67) *Klasifikimi ofertave*; neni (68) *Raporti përmbledhës*; Kreu (VIII) *Kushte të përgjithshme për zbatim*; neni (73) *Mungesa e konkurrencës*, pika (1) të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar.

Brenda datës 30.3.2022

G. PËR NJOFTIMIN E DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË SHËRBIMIT CIVIL:

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër (Drejtoria e Burimeve Njerëzore e Institucionit), pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecursë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

1. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 *Për Nëpunësin Civil*, të ndryshuar.

2. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 1 Komisionari për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, të ligjit nr. 152/2013 *Për Nëpunësin Civil*, të ndryshuar.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT