



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport përfundimtar auditimi për auditimin e ushtruar në
Bashkinë Kolonjë

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI
MBI
“AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË”
NË BASHKINË KOLONJË

TIRANË, maj 2022

Nr.	Përmbatja	Faqe
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4
I/a	Përshkrim i shkurtër i Raportit Përfundimtar të Auditimit	4
I/b	Një përshkrim i përmbledhur i gjetjeve dhe rekomandimeve nga auditimi	4 - 18
I/c	Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit	19 - 21
II	HYRJA (Të dhëna mbi Raportin Përfundimtar të Auditimit)	
1	Titulli	22
2	Marrësi	22
3	Objektivat dhe qëllimi	22
4	Identifikimi i çështjes	22
5	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	24
6	Përgjegjësitë e audituesve	24
7	Kriteret e vlerësimit	25
8	Standardet e auditimit	25
9	Metodat e auditimit	26
10	Dokumentimi i auditimit	27
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	27
2.	Përshkrim i auditimit sipas drejtimeve të auditimit	29 - 185
2.1	Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe Auditin 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. 1.2. Organizimi i njësisë së auditit të brendshëm; 1.3. Vlerësim mbi veprimtarinë e njësisë së auditit të brendshëm.	29 - 35
2.2	Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në RSHò, ligjet vjetore nëPër buxhetin e shtetit të vitit 2018, 2019 dhe 2020, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.	35 - 65
2.3	Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitet 2018-2019-2020, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.	66 - 69
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 nëPër Prokurimin Publikò i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017, Udhëzimi i Agjencisë së Prokurimit Publik nr.2, datë 24.04.2017 nëPër procedurën e prokurimit me vlerë të vogëlò.	69 - 156
2.5	Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme. 5.1. Hartimi i programit (Plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve. 5.2. Realizimi i programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6/mujor. 5.3. Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.	156 - 160
2.6	Mbi zbatimin e kërkesave të ligjit nr.107/2014 “Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”	160 - 182
2.7	Të ndryshme të dala gjatë auditimit (Ankesa)	182 - 185
IV	GJETJET DHE REKOMANDIMET	185 - 209

SHKURTIME

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
SNA	Standartet ndërkombëtare të auditimit
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
GSM	Grupi i Menaxhimit Strategjik
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
ISSAI	Standartet 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
IT	Teknologjia e Informacionit
NJA	Njësi Administrative
SHA	Shoqëri Anonimë
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operator Ekonomik

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I/a. Përshkrim i shkurtër i Raportit Përfundimtar 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 Kolonjë në bazë të programit të auditimit, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 683/1, datë 21.06.2021, nga data 28.06.2021 deri më datë 24.09.2021, dhe Programit të Auditimit nr. prot, 683/17, datë 19.11.2021, për periudhën e veprimtarisë së subjektit, nga data 01.01.2018 deri në 30.06.2021, ku u krye auditimi *në Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë*.

Auditimi u krye me zgjedhje për pasqyrat financiare të mbyllura me 31.12.2019 dhe më 31.12.2020 si dhe veprimtarinë ekonomiko-financiare të vitit 2018, 2019, 2020 dhe 6 mujori i parë i vitit 2021, mbi bazë materialitetin dhe riskun e gjendjes aktuale të sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe monitorimi i tyre nga Auditimi i brendshëm, planifikimit dhe zbatimit të 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 Kolonjë dhe ligjit nr. 139/15 dt. 17.12.15 në Për vetëqeverisjen vendore, si dhe zbatimi i procedurave të prokurimit publik dhe të kontratave të lidhura. Për këto u analizuan pyetësorët e vetëvlerësimit, akt-rakordimit me thesarin duke shkarkuar transaksione financiare nga data baze i thesarit, u krye analiza e posteve të bilancit dhe llogarive analitike me formatet shoqëruese të tyre duke prekur zonat e llogarive, 600 nëpaga; 401-408 në Furnitorë e llogari të lidhura me to; 467 në Kreditore të ndryshme; 602 në shpenzime operative dhe 230- 231 në investime, si dhe 31 procedura prokurimi me mbi 86% të fondit limit të prokuruar për periudhën objekt auditimi (2018 i 2019- 2020 dhe 31.06.2021).

Për gjetjet e konstatuara janë mbajtur 13 akte të cilat janë dorëzuar në protokollin e subjektit të auditimit brenda afatit të periudhës së auditimit datë 24.09.2021 si dhe 8 akte të dorëzuara në datën 07.01.2022.

I/b. Një përshkrim i përmbledhur i gjetjeve dhe rekomandimeve nga auditimi

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
1	Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen dhe funksionojnë mirë përgjatë gjithë strukturave të njësisë. Me mangësi rezultojnë disa elementë të <i>Mjedisit të Kontrollit</i> dhe <i>Menaxhimit të Riskut</i>. Bashkia Kolonjë nuk ka miratuar kodin etik për administratën e saj. Titullari i Njesisë, nuk ka miratuar gjurmët e auditimit të institucionit, për detajimin e procedurave kryesore të njësisë. Gjithashtu në strukturën e miratuar, Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit (IVMT), rezulton nën varësinë e Drejtorisë së Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, pozicion ky i papërshtatshëm, pasi në zbatim të dispozitave ligjore, ky Inspektorat kontrollon punën e Drejtorisë së PZHT për lejet e dhëna. Auditimi i Brendshëm nuk është i plotësuar sipas organikës së institucionit, pasi funksionon me 2 punonjës prej 2 vitesh. Bashkia Kolonjë, ka mangësi me me	29 - 35	I lartë	Kryetari i Bashkisë Kolonjë, në cilësinë e Nënpunësit Autorizues, të marrë masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi të ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Të hartohen gjurmët e auditimit sipas drejtorive/sectorëve përkatës për detajimin sa më të qartë të proceseve të punës. Të hartohen rregulloret sipas drejtorive/sectorëve përkatës, për përcaktimin sa më të qartë të pozicioneve të çdo pozicioni pune Drejtorja e Burimeve Njerëzore të hartojë programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Në bashkëpunim me Kryetarin e Bashkisë Kolonjë të krijojë si strukturë me vetë Inspektorati Vendorë i Mbrojtjes së Territorit e pavarur nga Drejtorja e Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit,

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	punonjës të profilin juristë, duke qenë vakant pozicioni i tij. Drejtorja e Burimeve Njerëzore, nuk ka hartuar një plan strategjik për trajnimin e punonjësve, duke u mjaftuar vetëm me trajnimet e organizuara nga ASPA. Nuk është mbajtur regjistri i riskut sipas drejtorive/sectorëve duke mos bërë evidentimin dhe vlerësimin e riskut dhe caktimin e detyrave konkrete për punonjësit sipas detyrave funksionale.			strukturë e cila të miratohet dhe në Këshillin Bashkiak. Të plotësohet struktura e Auditit të Brendshëm me 3 punonjës, sipas strukturës së miratuar të Bashkisë Kolonjë.
2	Nga auditimi i kontratave për 2 investime në rrjetin e ujësjellësve rezultoi se: a-Për investimin në Rikonstrukcioni i rrjetit të brendshëm dhe të jashtëm të furnizimit me ujë të qytetit të Leskovikut. Në PBA faza II-të, 2020-2022 dhe Projekt Buxhetin e vitit 2020, ky investim është parashikuar në vlera të ndryshme. Nga auditimi konstatohet se ky investim është kontraktuar nga Bashkia Kolonjë e cila ka zhvilluar procedurën e prokurimit nga e cila ka rezultuar fitues BOE dhe është lidhur kontrata në datën 08.06.2020 në shumën 274,456,182 lekë me afat zbatimi 12 muaj. Nga auditimi konstatohet se sipas formularit të njoftimit të fituesit dhe fondet e regjistruara në SIQ sipas viteve, dhe shpërndarja e buxhetit sipas viteve nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve prej 12 muaj duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim pasi shpërndarja e fondeve të investimeve është përtej periudhës së faturimit të punimeve. b-Për investimin në Ndërtim ujësjellësi për qytetin Ersekë dhe fshatrat, faza e II-të nga burimet e Kozeliut. Nga auditimi konstatohet se ky investim është kontraktuar nga Bashkia Kolonjë e cila ka zhvilluar procedurën e prokurimit nga e cila ka rezultuar fitues BOE dhe është lidhur kontrata në datë 29.10.2020 në shumën 497,280,095 lekë me afat zbatimi 24 muaj. Nga auditimi konstatohet se sipas formularit të njoftimit të fituesit dhe fondet e regjistruara në SIQ sipas viteve, dhe shpërndarja e buxhetit sipas viteve, nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve prej 24 muaj duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim pasi shpërndarja e fondeve të investimeve është përtej periudhës së faturimit të punimeve, si dhe kontrata është lidhur më vonë se data 15 tetor në kundërshtim me Ligjin për Buxhet. Plani 3-vjeçar i projektit i regjistruar në SIFQ paraqitet për 3 vite ndërkohë që kohëzgjatja e kontratës është 24 muaj nga data e lidhjes. Kjo faktohet edhe nga analiza e PBA 2021-2023 dhe projekt buxheti 2023 si në vijim. Nga auditimi konstatohet se për kontratën më sipër është kaluar limiti 3-vjeçar i financimit të kontratës duke mos respektuar përcaktimet e bëra në ligjin për buxhet, ku citohet se e drejta për të kryer shpenzime mund të zgjatet përtej vitit	35 - 65	I lartë	Strukturat drejtuese të Bashkisë Kolonjë, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara. Nëpunësi Autorizues si dhe Drejtorja e Financë/Buxhet, të marrë masa që të rishikohet plani i shpërndarjes së fondeve për investimet në ujësjellës duke mos tej kaluar limitin 3 vjeçar të përcaktuar në Ligjin për Buxhet, si dhe të parandalohet krijimi i likuidimeve pjesore për shkak të mungesës së fondeve.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	buxhetor, por jo më shumë se 3 vjet pas përfundimit të vitit buxhetor, si dhe për rrjedhojë do të çojë në lindjen e detyrimeve të prapambetura të pa shmangshme në periudhat e më vonshme.			
3	Nga auditimi konstatohet se: a. Për vitin 2018, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore nga 85,600 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 51,487 mijë lekë ose 61 % me një diferencë në vlerën 34,113 mijë lekë. Nga të cilat të ardhurat nga taksat nuk janë realizuar në vlerën 4,920 mijë lekë, ose 34% të planifikimit, të ardhurat nga tarifave nuk janë realizuar në vlerën 29,052 mijë lekë, ose 41% të planifikimit, nga të ardhurat e tjera nuk janë planifikuar dhe realizuar, të ardhura nga debitorët nuk janë planifikuar dhe realizuar. b. Për vitin 2019 të ardhurat nga taksat e tarifave vendore nga 78,884 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar, në vlerën 44,130 mijë lekë, ose 56%, me një diferencë në vlerën 34,754 mijë lekë. Nga të cilat të ardhurat nga taksat nuk janë realizuar në vlerën 3,103 mijë lekë, ose 33% të planifikimit, të ardhurat nga tarifave nuk janë realizuar në vlerën 31,563 mijë lekë, ose 48% të planifikimit, të ardhura nga debitorët nuk janë planifikuar dhe realizuar. c. Për vitin 2020 të ardhurat nga taksat e tarifave vendore nga 80,050 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar, në vlerën 55,627 mijë lekë, ose 70%, me një diferencë në vlerën 24,423 mijë lekë. Nga të cilat të ardhurat nga tarifave nuk janë realizuar në vlerën 19,825 mijë lekë, ose 34% të planifikimit, të ardhura nga debitorët nuk janë planifikuar dhe realizuar. <i>Situatë e cila tregon një nivel të ulët dhe punën e pamjaftueshme të kësaj administrate në planifikimin e të ardhurave dhe më kryesorja në arkëtimin e tyre, ku si rezultat i mos arkëtimeve bën që një pjesë e investimeve të parashikuara në buxhetin e viteve 2018, 2019 dhe e vitit 2020 të prokurohen pa fonde në dispozicion, duke rritur në fund të periudhave ushtrimore gjendjen e faturave të pa likuiduara dhe borxhin.</i> Niveli i arkëtimeve për tarifave vendore nga njëra periudhë në tjetër vjen në ulje, ku për vitin 2018 paraqitet në shumën 41,648 mijë lekë, në vitin 2019 paraqitet në shumën prej 33,716 mijë lekë dhe në vitin 2020 në shumën 38,566 mijë lekë ose më pak në shumën prej 3,082 mijë lekë ose 10% më pak. Kjo tregon punë pamjaftueshme të administratës së tatim taksave të Bashkisë Kolonjë në menaxhimin e tyre. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore për arkëtimin e taksave të popullatës është mjaftuar vetëm duke detyruar familjet që marrin shërbim (vërtetime etj) në Bashkinë Kolonjë të paguajnë tarifën familjare, duke mos marrë masat e duhura për të njoftuar tatimpaguesit familjarë nëpërmjet dërgimit të <i>ñNjoftim Vlerësimit</i>, apo shkresës	35 - 65	I lartë	Bashkia Kolonjë duhet të marrë masa që në të ardhmen të kryejë një proces planifikimi sa më real si dhe më kryesorja të ketë rritje të nivelit të të ardhurave dhe arkëtimin të tyre duke kryer periodikisht analiza për ecurinë duke nxjerrë objektivat përkatëse, në mënyrë të tillë që në fund të periudhave ushtrimore të ulët gjendja e faturave të pa likuiduara dhe borxhi.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	zyrtare nëpërmjet Zyrës Postare, për detyrimin tatimor të miratuar nga Këshilli Bashkiak			
4	Nga auditimi ka rezultuar se, nga objektet inventari të pasurive të paluajtshme në vlerën kontabël neto 1,176,766,638 lekë, objektet nuk janë pajisur plotësisht me titull pronësie, konkretisht sipas llogarive paraqiten si më poshtë: -Ilog. 210 <i>ñToka troje terreneò</i>, elementë në vlerën neto 3,330,850 lekë, -Ilog. 211 <i>ñPyje plantacioneò</i>, elementë në vlerën neto 1,067,680 lekë, -Ilog. 212 <i>ñNdërtesa e konstruksioneò</i>, 162 objekte me vlerën neto 582,906,541 lekë, -Për rrjedhojë ka rezultuar se kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme, nuk është mbështetur në një titull pronësie (<i>certifikatë pronësie apo vërtetim hipotekor</i>). Pavarësisht evidentimit të tyre në inventarin e aktiveve, dokumenti i cili vërteton pronësinë mbi pasuritë e paluajtshme është titulli i pronësisë.	66 - 69	I lartë	Bashkia Kolonjë duhet të marrë masa të menjëhershme, dhe të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ZRPP dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përlllogaritë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.
5	të cilin po bëhet investimi, dhe në rastin tonë janë ndërtesat dhe konstruksionet si dhe rrugët dhe veprat ujore. Vetëm shpenzimet kapitale të cilat janë situacione përfundimtare dhe për të cilat është marrë në dorëzim objekti, atëherë kapitalizohet e gjithë vlera e tij te llogaria e aktivit. Shtesa në tabelën e gjendjeve të ndryshimit të aktiveve afatgjata materiale (kosto historike) për llogarinë 212 <i>ñNdërtesa dhe Konstruksioneò</i>, ka qenë në vlerën 70,767,142 lekë dhe për llogarinë 213 <i>ñRrugë, rrjete, vepra ujoreò</i>, ka qenë në vlerën 236,610,060 lekë, ndërsa sipas dokumentacionit shoqërues në urdhër-shpenzimet e verifikuara në ditarët e bankës, disa prej faturave të sipërcituara nuk përbëjnë rritje aktivi sepse projekti përkatës në fund të vitit 2020 nuk ishte mbaruar si investim dhe nuk ishte marrë në dorëzim, që do të thotë është një investim në proces. Pra shpenzimi kapital duhet të ishte regjistruar në llogarinë 231 <i>ñShpenzime për rritjen e AAGJMò</i>, specifikisht si më poshtë; <i>-Për vitin 2020: në llogarinë 231 "Shpenzime për rritjen e AAGJM" për shumën 70.767.142 lekë dhe jo në llogarinë e aktivit 212 "Ndërtesa dhe konstruksione" si dhe në llogarinë 231 "Shpenzime për rritjen e AAGJM" për shumën 236.610.060 lekë dhe jo në llogarinë e aktivit 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore."</i>	66 - 69	I lartë	Nga Bashkia Kolonjë, Drejtoria e financës dhe Buxhetit, të bëhet sistemimi në kontabilitet i llogarisë 212 <i>ñNdërtesa dhe konstruksioneò</i> dhe 213 <i>ñRrugë, rrjete, vepra ujoreò</i> përkatësisht për shumat 70,767,142 lekë dhe 236,610,060 lekë për vitin 2020, me mbylljen e bilancit kontabël të vitit të ardhshëm.
6	Referuar të dhënave të regjistrimit të realizimit të prokurimeve për periudhën 01.01.2018 i 30.06.2021, u konstatua se nga 24 procedura prokurimi të vlerësuara për auditim, me vlerë të lidhjes së kontratës 1,310,764,725 lekë, janë konstatuar me shkelje të aktive ligjore e nënligjore në fuqi, 13 procedura, me vlerë kontrate 1,142 milion lekë ose 87% e vlerës së audituar. Këto shkelje e mangësi rezultojnë në mos argumentimin e kriterëve të veçanta për kualifikim, vendosjen e	69 - 156	I lartë	Autoriteti Kontraktor, Bashkia Kolonjë, të analizojë situatën e të nxjerrë përgjegjësitë për përcaktimet e gabuara të kriterëve të veçanta për kualifikim dhe të marrë masa që përcaktimi e kriterëve për kualifikim të jetë në lidhje të ngushtë me objektin e procedurës së prokurimit.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	tyre jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit dhe grafikun e punimeve. Vendosja e kriterëve në mënyrë të tillë ka sjellë një pjesëmarrje të ulët të OE në procedurat e prokurimit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 1 në <i>Objekti dhe qëllimi</i> , pika 2 e nenit 2 në <i>Parimet e përzgjedhjes</i> , pika 1, e nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.01.2006, ndryshuar si dhe me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në <i>Për miratimin e rregullave të prokurimit publik</i> , i ndryshuar, Seksioni II, në <i>Informacione të veçanta për kontratat</i> , neni 26 në <i>Kontratat për punë publike</i> , pika 7 dhe Kreu VII, në <i>Zyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave</i> , neni 61, në <i>Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit</i> , pika 2, paragrafi 2.			
7	Leja e zhvillimit me nr. prot 26/2 datë 20.07.2018 dhe leja e ndërtimit me nr. prot 38, datë 26.08.2018 me objekt zhvillimin e projektit në <i>Akomodim Agroturistik</i> , është miratuar në datën 10.10.2018 me nr. Vendimi 23 nga ish Kryetari i Bashkisë z. I.S, në mangësi të dokumentacionit si më poshtë; - Miratimi i VNM-së paraprake sipas <i>Shtojcës II të Ligjit Nr. 10440 "Për vlerësimin e ndikimit në mjedis"</i> , i ndryshuar, - Certifikata e pronësisë në momentin e aplikimit për leje për pasurinë nr.1044 për zonën kadastrale 3826, përcakton <i>llojin e pasurisë "Arë" me sipërfaqe 2438 m²</i> , dhe nuk është konvertuar në <i>trullë</i> . - Nuk është bërë një kontratë mes zhvilluesit individ z. B.V dhe një personi juridik zbatues punimesh të pajisur me licencën përkatëse, për zbatim punimesh ndërtimore (kompani ndërtimi), për këtë arsye nuk është bërë dhe njoftim fillim punimesh.	160 - 182	I lartë	Titullari i Bashkisë Kolonjë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që në vazhdimësi të miratojnë leje zhvillimore dhe leje ndërtimi vetëm atëherë kur dokumentacioni të jetë qartazi i plotë dhe në përputhje me kriteret e përcaktuara për zhvillimin e agroturizmit.
8	Leja e zhvillimit me nr. prot 67, datë 14/08/2019 dhe leja e ndërtimit me vendim nr.2, datë 28.01.2020 me objekt zhvillimin e projektit në <i>Hotel 3 kate + 1 kat nëntokë në kompleksin e agroturizmit K.V.</i> Fështë bërë në datën 28.01.2020 me nr. Vendimi 2 nga Kryetari i Bashkisë z. E.I i, në mangësi të dokumentacionit si më poshtë; - Certifikatat e pronësisë në momentin e aplikimit për pasurinë nr.87 dhe 94 për zonën kadastrale 3826, përcakton <i>llojin e pasurisë "Arë" me sipërfaqe përkatësisht 10.700 dhe 11.948 m²</i> në pronësi të K.F.	160 i 182	I lartë	Titullari i Bashkisë Kolonjë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që në vazhdimësi të miratojnë leje zhvillimore dhe leje ndërtimi vetëm atëherë kur dokumentacioni të jetë qartazi i plotë dhe në përputhje me kriteret e përcaktuara për zhvillimin e agroturizmit.
9	Leja e zhvillimit me nr.6 date 07/02/2020 dhe Leja e ndërtimit nr.9 date 30/06/2020 me objekt zhvillimi e projektit në <i>Objekt bujqësor me strukturë druri</i> është dhënë në datën 29.06.2020 me nr. Vendimi 37 nga Kryetari i Bashkisë z. E.I i, në mangësi si më poshtë: Sipas këtij projekti dhe sipas lejes së ndërtimit të miratuar me vendim nr. 37, datë 29/06/2020, sipërfaqe e trullit e zënë nga struktura (gjurma) është 201.4 m ² si dhe sipërfaqe e përgjithshme e	160 i 182	I lartë	Titullari i Bashkisë Kolonjë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që në vazhdimësi të miratojnë leje zhvillimore dhe leje ndërtimi vetëm atëherë kur dokumentacioni të jetë qartazi i plotë dhe në përputhje me kriteret e përcaktuara për zhvillimin territorit dhe në përputhje me Rregulloren e PPV të Bashkisë Kolonjë.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	ndërtimit total është 376.2 m², dhe çatia e shfrytëzueshme zë një sipërfaqe 175 m². Çatia e shfrytëzueshme (papafingo), sipas konceptit ligjor përcaktohet në nenin 37 të VKM nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” si më poshtë: ç) Kati nën çati është hapësira e shfrytëzueshme për banim ose aktivitet njerëzor, i cili përbën vëllimin e ndërtimit fundor në skajin e sipërm të një ndërtimi dhe mbulohet nga mbulesa e pjerrët e ndërtimit; d) Në ndërtimet me çati, hapësira nën çati vlerësohet si një kat kur pjerrësia e saj lejon shfrytëzimin e të paktën 50% të sipërfaqes së përgjithshme të banimit të katit që mbulohet. Kur shfrytëzimi i hapësirës nën çati është të paktën 30% dhe më pak se 50%, kjo hapësirë vlerësohet si gjysmë kati. Duhet thënë se hapësira e shfrytëzueshme nën çati është 100%, pasi pjerrësia e çatisë nuk ndikon aspak në shfrytëzimin e hapësirës së katit, duke bërë kështu që objekti për zhvillim të shfrytëzoj dhe ndërtoj dy kate të plota, kur në leje zhvillimi dhe leje ndërtimi treguesit e zhvillimit paraqesin numër katesh 1 dhe çati e shfrytëzueshme			
10	Miratimi i lejes të zhvillimit nr 4/2019, datë 07.01.2020 si dhe leja e ndërtimit nr. 90, datë 28/04/2021 me objekt zhvillimin e projektit “Kapanon 2K+Papafingo për Grumbullimin e Produkteve bujqësore” me Vendim nr. 22 datë 28.04.2021 nga Kryetari i Bashkisë z. E.I i, është dhënë në mangësi dokumentacioni si më poshtë; a) Për sa i përket lejes së zhvillimit, është dhënë leje zhvillimore bazuar në nënkategorinë bujqësi dhe banim, si dhe duke ju referuar nenit 72 dhe jo nenit 71 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor, treguesit parametrik të zbatuar janë gabim. Pra është dhënë leje për ndërtim me lartësi në kate 2 kate + çati e shfrytëzueshme dhe lartësi në metra 11 metër, kur realisht në këtë njësi strukturore lejohet 1 kat/në metra sipas funksionit. b) Për sa i përket lejes së ndërtimit, përveçse dy kate totalisht të shfrytëzueshme, çatia e shfrytëzueshme e cila është pjesë e strukturës për të cilën është dhënë leja e ndërtimit nr. 90, datë 28/04/2021, sipas konceptit ligjor përcaktohet në nenin 37 të VKM nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” si më poshtë: c) Kati nën çati është hapësira e shfrytëzueshme për banim ose aktivitet njerëzor, i cili përbën vëllimin e ndërtimit fundor në skajin e sipërm të një ndërtimi dhe mbulohet nga mbulesa e pjerrët e ndërtimit; d) Në ndërtimet me çati, hapësira nën çati vlerësohet si një kat kur pjerrësia e saj lejon shfrytëzimin e të paktën 50% të sipërfaqes së përgjithshme të banimit të katit që mbulohet. Kur shfrytëzimi i hapësirës nën çati është të paktën	160 i 182	I lartë	Titullari i Bashkisë Kolonjë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që në vazhdimësi të miratojnë leje zhvillimore dhe leje ndërtimi vetëm atëherë kur dokumentacioni të jetë qartazi i plotë dhe në përputhje me kriteret e përcaktuara për zhvillimin territorit dhe në përputhje me Rregulloren e PPV të Bashkisë Kolonjë.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	30% dhe më pak se 50%, kjo hapësirë vlerësohet si gjysmë kati. Duhet thënë se hapësira e shfrytëzueshme nën çati është 100%, pasi pjerrësia e çatisë nuk ndikon aspak në shfrytëzimin e hapësirës së katit, duke bërë kështu që objekti për zhvillim të shfrytëzoj dhe ndërtoj 3 kate të plota, kur në leje ndërtimi treguesit e zhvillimit paraqesin <i>numër katesh 2 dhe çati e shfrytëzueshme</i>. e) Për sa i përket vendimit nr. 22, Datë 28/04/2021 për leje ndërtimi nr. 90, datë 28/04/2021, kanë dalë në emër të zhvilluesit shoqërisë ñB.ò Shpk, e cila në fakt ka statusin e qeramarrësit bazuar në kontratën e qerasë nr. rep. 492 nr.kol.228 datë 24.03.2020, por jo statusin e pronarit të tokës. Pronari i tokës duhet të bënte aplikimin për leje ndërtimi pasi pasuria që po zhvillohet është në pronësi të z. T.B dhe jo në pronësi të shoqërisë ñB.ò Shpk. f) Në certifikatën e pronësisë që zhvillohet me nr. 650/17 dhe zonës kadastrale 3556 dhe fragmentin e hartës treguese, evidentohet ekzistenca e një objekti ndërtesë me sipërfaqe 63 m², e cila është prishur në momentin e ndërtimit të objektit të ri. Megjithatë kjo gjë nuk specifikohet në dokumentin e lejes së ndërtimit. g) Kushtet zhvillimore të dhëna në lejen e ndërtimit janë në mospërputhje me Rregulloren e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Kolonjë, specifikisht për: Nënkategoria e aplikuar është BA1 (Banim + Bujqësi) kur në Rregulloren e PPV lejohet aplikimi i nënkategorisë B2. Kulturë Sezonale. Lartësi në kate ñ2 kate + çati e shfrytëzueshmeò dhe lartësi në metra 11 metër, kur realisht në këtë njësi strukturore lejohet 1 kat/në metra sipas funksionit.			
11	Konstatohet se nuk ka plane të punës javore, mujore dhe vjetore ku të jenë të protokolluara dhe të nënshkruara nga titullari i Bashkisë. Nuk ka programuar dhe planifikuar tematika e kontrollit që do të ushtrohet në territorin e bashkisë, ditët në të cilat do të ushtrohet kontrolli dhe zbatuesit e programit të kontrollit të cilët janë personat përkatës të zyrës së IMTV që do të ushtrojnë kontrollin e terrenit. Nga ana e Inspektorati Mbrojtjes Territorit (IMT) Bashkisë Kolonjë, nuk janë hapur dosje për secilin subjekt, nuk ka marrë zyrtarisht nga subjektet ndërtuese dokumentacionin teknik-ligjor dhe nuk ka pajisur zbatuesin e punimeve (subjektet ndërtuese) me vërtetim për likuidimin e gjobave dhe vërtetim për plotësim ose jo të dokumentacionit tekniko-ligjor të paraqitur, në kundërshtim me nenin 9 të ligjit nr. 8402, datë 10.09.2014 ñPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò, ndryshuar me ligjin nr. 10324, datë 23.09.2010. Në lidhje me auditimin e aplikimin e masës së	160 i 182	I lartë	Inspektorati Mbrojtjes Territorit Vendore të shqyrtojë mangësitë në dosjet e lejeve të ndërtimit duke evidentuar përgjegjësitë përkatëse, si dhe të marrë masa për krijimin e dosjeve për secilin subjekt ndërtues të pajisur me leje ndërtimi për periudhën 2018-2021 dhe për periudhën në vazhdim, në zbatim të kërkesave të nenit 9, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.2014 ñPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò, i ndryshuar. Të programohen planet e punës javore, mujore dhe vjetore dhe të miratohen nga Kryetari i Bashkisë Kolonjë. Për ndërtimet e kundërligjshme me pasoja në krijimin e shtesave në sipërfaqe dhe vëllim ndërtimor në proces verbalet e konstatimit të vendoset edhe sipërfaqja në (m²) dhe vlerën e preventivit të punimeve, duke e shumëzuar me koston e Entit Kombëtar të Banesave për qytetin e Ersekës, siç përcaktohet në ligjin nr.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	gjohës për ndërtimet pa leje ndërtimi, në se është marrë në konsideratë vlefte e punimeve të kryera (preventivi me koston mesatare të ndërtimit nga Enti Kombëtar i Banesave, UKM), sipas përcaktimeve të nenit 52 (Kundërvajtjet administrative, pika 1, shkronja (e) dhe (ë), të ligjit nr.107/2014, datë 01.10.2014 <i>ËPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit</i> në i ndryshuar me ligjin nr.28, datë 23.03.2017, por është mjaftuar vetëm me vendosjen e gjobave minimale. Nga auditimi i botimit në regjistrin e territorit të akteve të nxjerra nga IMKT, në asnjë rast aktet e nxjerra nuk janë botuar në regjistrin e territorit apo mjete të tjera të informimit, veprim në mospërputhje pikën 4 të nenit 51, të ligjit nr. 107/2014, <i>ËPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit</i>, të ndryshuar.			107/2014, datë 01.10.2014 <i>ËPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit</i> , i ndryshuar me ligjin nr. 73/2015, datë 09.07.2015, nr. 8/2017, datë 23.03.2017 neni 52 <i>ËKundërvajtjet administrative</i> , pika 2.
12	Nga auditimi i aktivitetit të IMTV Bashkia Kolonjë dhe dosjeve fizike, janë konstatuar korrespondencat me IKMT Dega Korçë në lidhje me disa objekte pa leje ndërtimi. IKMT Dega Korçë, me shkresën nr.178/1 prot, datë 02.08.2019 i është drejtuar Inspektoriatit të Mbrojtjes së Territorit Bashkia Kolonjë, për dijeni dhe Komisariatit të Policisë Kolonjë, se me shkresën nr.1340 prot, datë 31/07/2019 Komisariati i Policisë Kolonjë njofton në lidhje me evidentimin e disa ndërtimeve të paligjshme si më poshtë: 1- Ndërtim i një objekti (banjë) me përmasa 5x2.8 m dhe me lartësi 2.4 m nga ana e shtetasit XH.M në vendin e quajtur Shelegur në fshatin Vrepcke, Kolonjë. 2- Ndërtim të një objekti bujqësor me përmasa 17x10m dhe me lartësi 50 m nga ana e shtetasit B.Mnë vendin e quajtur Shelegur në fshatin Vrepcke, Kolonjë. 3- Ndërtimin e një stalle me përmasa 15x5 m dhe me lartësi 2.2 m nga ana e shtetasit E.B. Në këtë shkresë IKMT Dega Korçë citon se materiali i është referuar Prokurorisë pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Korçë. Gjithashtu është kërkuar që nga ana e IMT Bashkia Kolonjë të zbatohen nenet 4 dhe 5 të ligjit nr.9780 datë 16/07/2007 <i>ËPër inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundra ligjshme</i> si dhe të jepet informacion sipas pikës e) të nenit 5 të ligjit nr.9870, datë 16.07.2007. Nga ana e IMT Bashkia Kolonjë nuk është kthyer asnjë përgjigje. Shkresës së IKMT Dega Korçë me nr.178/7, datë 10.01.2020, ku përmendet dhe fakti se nuk i është vënë në dispozicion asnjë dokumentacion apo akt administrativ i mbajtur nga IMT Bashkisë Kolonjë në lidhje me 3 rastet e ndërtimeve të paligjshme të sipërcituara, i është kthyer përgjigje nga Kryeinspektori z. P.C ku citohet respektivisht; 1- XH.M, vendndodhja në fshatin Shelegur, Vrepckë. U zhvillua gjyqi ndaj tij dhe vendosi masën me gjobë dhe detyrim paraqitje për	160 i 182	I lartë	Nga ana e Kryetarit të Bashkisë të merren masa të menjëhershme për të mos dhënë autorizime për kryerje punimesh në objekte të cilat nuk kanë leje ndërtimi dhe nuk kanë certifikatë pronësie. Gjithashtu, nga ana e Kryetarit të Bashkisë të komunikohet menjëherë me Inspektoratin Kombëtar Mbrojtjes së Territorit Dega Korçë si dhe të vihet për dijeni Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit për asistencë dhe marrje masash në lidhje me 3 objektet e sipërcituara.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	personin në fjalë. 2- B.M, vendndodhja në fshatin Shelegur, Vrepckë. Vazhdon në proces gjyqësor, ska përfunduar ende për personin në fjalë. 3- E.B, vendndodhja në vendin e quajtur Pyllëzimi i Ersekës. Vazhdon në proces gjyqësor, soka përfunduar ende për personin në fjalë. Si dokumentacion bashkangjitur kësaj shkrese, z. P.C nuk ka vënë në dispozicion të IKMT Dega Korçë Vendime gjyqësore për z. XH.M si dhe nuk ka vënë në dispozicion evidencë për ekzistencën e proceseve gjyqësore për B.M n si dhe E.B. Duke ju referuar secilës nga 3 çështjet, trajtimi i secilës analizohet si më poshtë, është konstatuar; <i>1- Në lidhje me ndërtimin e objektit me përmasa 5x2.8 m dhe me lartësi 2.4 m nga ana e shtetasit XH.M në vendin e quajtur Shelegur në fshatin Vrepcke, Kolonjë.</i> Në datën 23.04.2019 shtetasit XH.M i është dhënë autorizim për kryerje punimesh riparimi me objekt: <i>ñRiparime të tualetit të jashtëm dhe rrethimi i brendshëm i koshereve të bletëve</i> në pronën me nr.pasurie 1188 të zonës kadastrale 3826, në fshatin Vrepckë të Leskovikut. Nga certifikata e pronësisë me nr. 1188/1 zona kadastrale 3826 vihet re se në fragmentin e hartës treguese si dhe në certifikatë nuk ka gjurmë të ndërtimit të objektit me përmasa 5x2.8 m. Nga konstatimi dhe verifikimi i dokumentacionit nuk është gjetur asnjë dokument, qoftë ky leje ndërtimit për objektin referuar ligjit 107/2014 Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit apo leje ndërtimit referuar VKM-së 283, datë 1.4.2015 <i>“Për përcaktimin e tipave, rregullave, kriterëve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore”.</i> <i>Pra në thelb shtetasit XH.M i është dhënë autorizim për kryerje punimesh riparimi për një objekt që nuk ekzistonte. Dhe realisht objekti është bërë në mungesë të një lejeje ndërtimi.</i> <i>2- Në lidhje me ndërtimin e objektit bujqësor me përmasa 17x10m dhe me lartësi 50 m nga ana e shtetasit B.M në vendin e quajtur Shelegur në fshatin Vrepcke, Kolonjë.</i> Në datën 17.12.2018 shtetasit B.M është dhënë autorizim për kryerje punimesh riparimi me objekt: <i>ñRiparim e ndërtim provizor të objektit</i> në pronën me nr. pasurie 1157 të zonës kadastrale 3826, në fshatin Vrepckë të Leskovikut. Nga certifikata e pronësisë me nr. 1157 zona kadastrale 3826 vihet re se në fragmentin e hartës treguese si dhe në certifikatë nuk ka gjurmë të ndërtimit të objektit me përmasa 17x10m dhe me lartësi 50 m. Nga konstatimi dhe verifikimi i dokumentacionit nuk është gjetur asnjë dokument, qoftë ky leje ndërtimit për objektin referuar ligjit 107/2014 Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit apo leje ndërtimit referuar VKM-së 283,			

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	datë 1.4.2015 “Për përcaktimin e tipave, rregullave, kritereve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore”. Pra në thelb shtetasit z. B.M i është dhënë autorizim për kryerje punimesh riparimi për një objekt bujqësor që nuk ekzistonte. Dhe realisht objekti është bërë në mungesë të një lejeje ndërtimi. 3- Në lidhje me ndërtimin e një stalle me përmasa 15x5 m dhe me lartësi 2.2 m nga ana e shtetasit E.B. Në datën 02.10.2018 shtetasit i është dhënë autorizim për kryerje punimesh riparimi me objekt: <i>riparime Stalle</i> në pronën me nr.pasurie 1188 të zonës kadastrale 3826, në fshatin Vrepckë të Leskovikut. Nga certifikata e pronësisë me nr. 25/3 zona kadastrale 20131 vol 9 fq 26, vihet re se pronësia e tokës mbi të cilën po merret ky autorizim për riparim stalle, ka dy problematika kryesore; 1- Pronësia e tokës figuron në emër të zj. N.C, lindur më 7.10.1962 në Leskovik Kolonjë 2- Sipas certifikatës së pronësisë së tokës, fragmentit të hartës treguese, nuk ka asnjë objekt ndërtimi, apo stallë mbi të cilën do bazohej marrja e autorizimit për “riparim stalle”. Në dosjen fizike të aplikimit gjendet vetëm një kontratë qeraje ndërmjet qiradhënësës pronare e truallit zj. N.C dhe Qiramarrësës zj. V. F.Z. Kjo e fundit, gjithashtu bashkëshortja e përfutuesit të autorizimit për riparim stalle z. E.B, është dhe punonjëse e Bashkisë Kolonjë, në pozicionin e Drejtoreshës së Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse. Nga konstatimi dhe verifikimi i dokumentacionit nuk është gjetur asnjë dokument, qoftë ky leje ndërtimit për objektin stallë referuar ligjit 107/2014 Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit apo leje ndërtimit referuar VKM-së 283, datë 1.4.2015 “Për përcaktimin e tipave, rregullave, kritereve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore”. Pra në thelb shtetasit z.E.B i është dhënë autorizim për punime riparimi për një objekt stallë që nuk ekzistonte. Dhe realisht objekti stallë është bërë në mungesë të një lejeje ndërtimi.			
13	Në auditimin e kryer për realizimin e të ardhurave të institucionit, nga dhënia me qira e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore, në pronësi dhe në përdorim të Bashkisë Kolonjë, për të cilat janë lidhur kontrata qiraje, me subjektet të ndryshme private për ndërtim dhe shfrytëzim të Hec-ve konstatohet se sipas dokumenteve të paraqitura nga Drejtoria e Pyjeve, Parqeve dhe Rekreacionit Bashkia Kolonjë, në territorin e Bashkisë Kolonjë	35 - 65	I lartë	Bashkia Kolonjë të marrë masa për arkëtimin e detyrimit të vlerës së qirave të përdorimit të fondit pyjor dhe kullosor prej 19,457,332 lekë, për Hec-et që ushtrojnë aktivitetin në territorin e Bashkisë Kolonjë, respektivisht për subjektet si më poshtë: -Subjekti Ç.SHPK, për vlerën prej 10,096,720 lekë.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	ushetrojnë aktivitet privat disa subjekte të pajisura me kontrata koncesionare për shfrytëzimin dhe ndërtimin e hidrocentraleve me Ministrinë e Infrastrukturës dhe energjetikës të cilat kanë lidhur kontratë qiraje për sipërfaqet pyjore dhe kullosore kryesisht me afat deri 10 vjet, me ish-komunat dhe ish-Drejtorinë e Shërbimit Pyjor Kolonjë. Nga auditimi u konstatua se për 4 (katër) kontrata paraqiten me parregullsi pasi gjatë vitit 2019 bazuar në matjet në terren të kryer nga Grupi i Punës i Drejtorisë së Pyjeve në Bashkinë Kolonjë, ku me urdhër të Titullarit janë hartuar raportet tekniko-ekonomik të sipërfaqeve në përdorim nga fondi pyjor dhe kullosor, paraqiten diferenca të konsiderueshme si në hapësirën e shfrytëzuar për rrjedhojë edhe në tarifimin e tyre sipas legjislacionit. Nga auditimi rezultoi se për subjektet si më poshtë diferenca për tu paguar nga shfrytëzimi i fondit pyjor dhe kullosor janë: -Subjekti Ç.SHPK, për vlerën prej 10,096,720 lekë. -Subjekti H.SHPK, për vlerën prej 936,780 lekë. -Subjekti B.SH.P.K, për vlerën prej 132,000 lekë. -Subjekti E.SHPK, për vlerën prej 8,291,832 lekë. Vlera e përllogaritjes e qerasë për t'u paguar nga shfrytëzimi i fondit pyjor dhe kullosor për subjektet që ushtrojnë veprimtari në fushën e hidroenergjetikës në Bashkinë Kolonjë në shumën prej 19,457,332 lekë, konsiderohet dëm ekonomik për Buxhetin e Bashkisë Kolonjë.			-Subjekti H.SHPK, për vlerën prej 936,780 lekë. -Subjekti B.SH.P.K, për vlerën prej 132,000 lekë. -Subjekti E.SHPK, për vlerën prej 8,291,832 lekë
14	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt <i>“Rikonstruksion i shkollës së mesme “Petro Nini Luarasi”, Ersekë</i>, me vlerë të kontratës (me tvsh) 70,056,905 lekë, fituar nga BOE A.SHPK&E.SHPK rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 732,989 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2626 Prot, datë 07.08.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Ersekë dhe BOE A.SHPK& E.SHPK.	69 - 156	I lartë	Nga Bashkia Kolonjë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 732,989 lekë pa tvsh nga BOE A.SHPK&E.SHPK në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2626 Prot, datë 07.08.2019, me objekt <i>“Rikonstruksion i shkollës së mesme “Petro Nini Luarasi”, Ersekë</i>, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.
315	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt <i>“Rikonstruksion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Ersekë”</i>, me vlerë të kontratës (me tvsh) 9,746,198 lekë, fituar nga BOE Z. SH.P.K & K. SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 218,243 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 5318 Prot, datë 05.11.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Ersekë dhe BOE Z. SH.P.K & K SHPK.	69 - 156	I lartë	Nga Bashkia Kolonjë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 218,243 lekë pa tvsh nga BOE Z. SH.P.K & K SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 5318 Prot, datë 05.11.2020, me objekt <i>“Rikonstruksion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Ersekë”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.</i>
16	Miratimi i lejes së ndërtimit është bërë në datën 10.10.2018 me nr. Vendimi 23 nga ish kryetari i Bashkisë z. I.S, duke keq llogaritur [TNI-në si dhe mos aplikimi i masave administrative ka shkaktuar një dëm ekonomik në vlerën 523,391 lekë si më poshtë:	160 - 182	I lartë	Nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit të Bashkisë Kolonjë të marren masa të menjëhershme për vendosjen e masës së gjobës si dhe nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të merren masa të menjëhershme duke nxjerrë aktet

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	Pagesa e TNI-së, për shkak të keq llogaritjes, është më e vogël se detyrimi që i lind zhvilluesit, duke shkaktuar një dëm ekonomik Bashkisë Kolonjë në vlerën 423,391 lekë. Mos aplikimi i gjobës për njoftim fillim punimesh jashtë afateve duke krijuar mungesë të ardhurash me dëm ekonomik për buxhetin e bashkisë si pasojë e mos llogaritjes së tyre, në vlerën prej 100,000 lekë.			administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore) duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit në total 523,391 lekësh.
17	Miratimi i lejes Infrastrukturore nr. prot 276. datë 17.12.2018 me objekt zhvillimin e projektit <i>Ujësjiellësi i jashtëm i qytetit Ersekë nga burimet Mavro dhe Glladishtë, dhe rrjeti i brendshëm i ujësjiellësit të qytetit Ersekë</i> nga ish - Kryetari i Bashkisë z. I.S, duke keq llogaritur TNI-në ka shkaktuar një dëm ekonomik në vlerën 428,264 lekë si më poshtë: Duke qenë se aplikuesi për leje infrastrukturore është Agjencia Kombëtare e Ujësjiellës-Kanalizimeve dhe Infrastrukturës së Mbetjeve me NIPT K....K dhe prokurimi është bërë nga vet Autoriteti Kontraktor (AKUM), është lidhur dhe kontrata me nr. prot 3461 datë 11.12.2018 me Operatorin Ekonomik fitues A.SH.P.K me NIPT J.....N, atëherë i lind detyrimi investitorit aplikues për pagesë të Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë për projektin e infrastrukturës <i>Ujësjiellësi i jashtëm i qytetit Ersekë nga burimet Mavro dhe Glladishtë, dhe rrjeti i brendshëm i ujësjiellësit të qytetit Ersekë</i> bazuar në pikën 3 të nenit 27 të ligjit nr.142/2015 datë 17.12.2015 <i>Për disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore"</i>. Llogaritja sipas këtij neni rezulton si më poshtë vijon; <i>Llogaritja sipas 0.1 për qind të vlerës së investimit;</i> Nisur nga dosja fizike dhe kontrata midis OE Adhe AK Agjencia Kombëtare e Ujësjiellës Kanalizimeve dhe Mbetjeve e cila është lidhur për një vlerë investimi 428,374,647 lekë me TVSH, si dhe e shoqëruar me situacionin përfundimtar të punimeve me vlerë 428,264,062 lekë me TVSH, vlera e TNI-së llogaritur sipas legjislacionit të sipërpërmendur është: $TNI = 0.1\% \times Vlerë\ Investimi\ sipas\ situacionit\ përfundimtar = 0.1\% \times 428,374,647\ lekë = 428,264\ lekë$. Sipas llogaritjes së bërë nga Drejtoria e të Ardhurave dhe miratimi i Drejtorisë së Planifikimit, ky projekt është përjashtuar nga pagesa e TNI-së duke shkaktuar të ardhura të munguara me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të Bashkisë Kolonjë në vlerën 428,264 lekë.	160 - 182	I lartë	Nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të merren masa të menjëhershme për ndjekjen e procedurave për vjeljen e detyrimit që ka lindur nga keq llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë prej 428,264 lekësh ndaj subjektit me NIPT K....K <i>Agjencia Kombëtare të Ujësjiellës-Kanalizimeve</i> ".
18	1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimeve, janë konstatuar shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP-së me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike në vlerën 713,282,744 lekë pa	69 - 156	I lartë	- Kryetari i Bashkisë Kolonjë, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e ofertave ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të Dokumenteve Standarde të

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	TVSh, në të cilat ofertat ekonomike të operatorëve ekonomikë të shpallur fitues, nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DST, respektivisht: 1.1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me <i>Rehabilitim, mirëmbajtje dhe riparime në sistemin e kanaleve ujitës dhe kullues në Bashkinë Kolonjë</i>, me fond limit 4,620 mijë lekë, me fitues BOE D.SH.P.K&N.SH.P.K me vlerë të ofertës 3,294 mijë lekë, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike për vlerën 3,294,513 lekë. 1.2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt <i>“Shfrytëzim i materialit drusor të pyjeve shtetëror në Bashkinë Kolonjë”</i>, me fond limit 5,954 mijë lekë, me fitues OE ñ6.SH.P.K me ofertë 5,939 mijë lekë, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike për vlerën 5,939,260 lekë. 1.3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt <i>“Blerje automjete për nevojat e Bashkisë Kolonjë” (Blerje fadrome për shërbimet publike, Loti I-rë)</i>, me fond limit 3,500 mijë lekë dhe <i>(Blerje automjete për nevojat e Bashkisë Kolonjë, Loti II-të)</i>, me fond limit 2,500 mijë lekë, me fitues OE ñD.SH.P.K me ofertë 3,300 mijë lekë për lotin e parë dhe 2,300 mijë lekë për lotin e II-të, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike për vlerën 5,600,000 lekë për të dy lotet e kontratës. 1.4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt <i>“Rikonstruktion i Rrjetit ujtes rezervuari Kabash, Njësia Administrative Leskovik, Bashkia Kolonjë”</i>, me fond limit 14,166,667 mijë lekë, me fitues OE K.KSHPK me ofertë 12,451 mijë lekë, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike për vlerën 12,451,282 lekë. 1.5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt <i>“Blerje Hipoklorit Natriumi (i lëngshëm + pluhur) për denzifikimin e ambienteve të institucioneve në administrimin e Bashkia Kolonjë për vitin 2021”</i>, me fond limit 1,666 mijë lekë, me fitues OE 2.SH.P.K me ofertë 1,359 mijë lekë, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave			Tenderit, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike për vlerën 713,328,744 lekë pa TVSh. - Komisioni i Vlerësimit të Ofertave gjatë procedurës së vlerësimit duhet të vlerësojë të vlefshme dhe të kualifikojë një ofertë vetëm kur ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe dokumentet e tenderit që autoriteti kontraktor ka vlerësuar të nevojshme, duke shpallur fituese ofertën me çmimin më të ulët, kur ky i fundit është kriteri përcaktues.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efencë të fondeve publike për vlerën 1,359,800 lekë. 1.6 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt <i>“Mirëmbajtje e kanaleve ujitës, në Bashkinë Kolonjë, viti 2020</i>”, me fondi limit 4,704,167 lekë, me urdhër prokurimi nr. 1719 Prot., datë 08.05.2020, mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE D.Kò i cili nuk i plotëson kriteret e DST, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efencë të fondeve publike në vlerën 4,110,832 lekë. 1.7 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: <i>“Rikonstruksioni i rrjetit ujitës të rezervuarit të Gjonçitò (2020)</i>”, me fond limit 63,245,706 lekë pa TVSh, me fitues BOE K.SH.P.Kdhe A.I me vlerë të ofertës 62,609,425 lekë pa TVSh, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DST, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efencë të fondeve publike në vlerën 62,609,425 lekë pa TVSH, kur asnjë prej ofertuesve nuk kanë plotësuar kriteret për kualifikim. 1.8 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: <i>“Rikonstruksion i shkollës së mesme “Petro Nini Luarasi”, Ersekë, Bashkia Kolonjë (2019)</i>”, me fond limit 60,139,457 lekë pa TVSH, me fitues BOE ñA.SHPK&E.Kò Shpk me vlerë të ofertës 58,968,555 lekë pa TVSh, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DST, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efencë të fondeve publike në vlerën 58,968,555 lekë pa TVSh, kur asnjë prej ofertuesve nuk kanë plotësuar kriteret për kualifikim. 1.9 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: <i>“Rikonstruksion i rrjetit të brendshëm dhe të jashtëm të furnizimit me ujë të qytetit të Leskovikutò (2020)</i>”, me fond limit 231,309,747 lekë pa TVSH, me fitues BOE A.SH.P.Kdhe 4.SH.P.Kme vlerë të ofertës 229,904,869 lekë pa TVSh, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DST, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efencë të fondeve publike në vlerën 229,904,869 lekë pa TVSh, kur asnjë prej ofertuesve nuk kanë plotësuar kriteret për kualifikim. 1.10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: <i>“Rrjeti shpërndarës i furnizimit me ujë në 14 fshatrat e Kolonjës, Bashkia Kolonjë.ò</i>”, me fond limit 330,702,170 lekë pa TVSH me fitues OE A.SH.P.K me vlerë të ofertës 329,044,208 lekë pa TVSh, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe			

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DST, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike për vlerën 329,044,208 lekë pa TVSh, kur asnjë prej ofertuesve nuk kanë plotësuar kriteret për kualifikim.			
19	Nga auditimi i të dhënave, rezulton se më datën 30.06.2021, detyrimet ndaj Bashkisë Kolonjë, janë në vlerën gjithsej 49,966,840 lekë. Kjo gjendje debitorë është krijuar nga 130 subjekte të biznesit të vogël dhe biznesit të madh, për vlerën 9,229,703 lekë, dhe abonentë familjarë për detyrime të pa përlogaritura për taksë toke, taksë ndërtese, taksë trualli dhe tarifa vendore, në vlerën prej 40,737,137 lekë. -Nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave gjatë vitit 2020 për 47 bizneset që rezultojnë me status pasiv, nuk janë mbajtur akt- konstatimet apo akt-verifikimet për mbylljen e aktivitetit. -Sipas të dhënave, edhe pse vazhdojnë procedurat për mbledhjen me forcë të detyrimeve, rezultojnë se nga 130 subjekte debitorë (fizik/juridik) në vlerën 9,229,703 lekë, janë aktiv 63 subjekte ose 48% e totalit të debitorëve të evidentuar të cilët nuk kanë paguar taksa dhe tarifa. Drejtoria e Taksave Vendore në Bashkinë Kolonjë, në procesin e ndjekur për arkëtimin e detyrimeve nga debitorët e taksave dhe tarifave vendore, ka zbatuar vetëm procedurën e bllokimit të llogarive bankare në bankat e nivelit të dytë dhe asnjë procedurë tjetër, ku dhe kjo procedurë që në fillimet e saj rezulton e dështuar pasi sidomos për abonentët familjarë nuk kanë të deklaruar pranë sektorit të taksave nr. llogarie bankare për të vërtetuar nëse këto subjekte operojnë ose jo nëpërmjet bankës.	35 - 65	I lartë	Spektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Këlcyrë të marrë masat për të ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore, për arkëtimin detyrimeve të pa arkëtuara të subjekteve fizik/juridik, për të gjitha detyrimet tatimore të pa mbledhura për 130 subjekte për vlerën 9,229,703 lekë dhe abonentë familjarë për vlerën gjithsej 40,737,137 lekë, bazuar në neni 70, pika 3 <i>ndrejt për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimorë</i> ligji nr.9920, datë 19.05.2008 <i>ndrejt Procedurat tatimore</i> i ndryshuar, duke ndjekur rrugët e mëposhtme: - T'u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokime në llogarit bankare; - T'i dërgohet Drejtorisë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosje barrë siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme); - Në funksion mbledhjes së detyrimit të papaguar, Spektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, të angazhojë strukturat e tij, për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar; - Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, Spektori i Taksave dhe Tarifave Vendore dhe <i>ndrejt Juridikë</i>, të marrin masa administrative, apo sekuestro dhe pas shterimit të këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

I/c Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit

Konkluzion i përgjithshëm:

Në përfundim të auditimit financiar dhe të përputhshmërisë, të ushtruar në Bashkinë Kolonjë, për periudhën e veprimtarisë nga 01.01.2018 deri në 30.06.2021, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 683/1, datë 21.06.2021 dhe 683/17, datë 19.11.2021, Grupi i auditimit ka arritur në konkluzionin se, përse i përket përputhshmërisë subjekti i audituar nuk ka vepruar në

përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore, të cilat kanë shërbyer si kritere vlerësimi. Po ashtu edhe përsa i përket auditimit financiar, nga ana e subjektit të audituar, nuk janë zbatuar në mënyrën e duhur standardet e kontabilitetit dhe raportimit financiar.

- Bashkinë Kolonjë, nuk ka funksionuar sistemi i kontrollit të brendshëm, nuk ka njohuri mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin, si dhe nuk ka funksionuar struktura e auditit të brendshëm, në kundërshtim me ligjin *ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin* dhe ligjin *ñPër auditin e brendshëm në sektorin publik*.
- Nga auditimi dhe vlerësimi, mbi zbatimin e rregullave të prokurimit publik, nga ana e Bashkisë Kolonjë, kemi arritur në konkluzionin se, nuk janë zbatuar në mënyrën e duhur aktet ligjore të fushës. Mangësi u evidentuan edhe në mbikëqyrjen dhe ndjekjen e zbatimit të kontratave.
- Gjithashtu, janë evidentuar mangësi dhe shkelje në planifikimin e buxhetit si përsa i përket PBA-së po ashtu edhe buxheteve vjetore. Bashkia Kolonjë nuk ka zbatuar aktet ligjore dhe nënligjore të fushës, si për planifikimin po ashtu edhe zbatimin e buxhetit.
- Nga auditimi i pasqyrave financiare, u evidentuan raste të mos pasqyrimin të saktë ngjarjeve dhe transaksioneve financiare, mos evidentim të vlerave në llogaritë e dhura dhe periudhat e dhura ushtrimore, gjë e cila sjell nevojën e sistemeve kontabël me pasoje ndryshim të rezultatit financiar, për shkak se gabimet janë materiale dhe të përhapura.

Opinion i auditimit:

Opinion i auditimit mbi pasqyrat financiare.

Për drejtimin e Bashkisë Kolonjë.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Kolonjë, për vitin ushtrimor 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 shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Opinion i pamodifikuar, me theksim çështje¹:

Sipas mendimit tonë, mbështetur në standardet ISSAI 1705², dhe ISSAI 1200³, pasqyrat financiare veprimet përgjatë raportimit financiar dhe transaksionet e kryera për ekzekutimin e buxhetit janë në përputhje me ligjin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, si dhe me ligjet dhe rregullat përkatëse të financave publike. Për përmirësimin e mëtejshëm të gjendjes janë adresuar disa çështje të cilat paraqiten te paragrafi “Theksimi i Çështjes”.

Baza për opinionin e pamodifikuar, me theksim çështje:

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 seksionin e raportit, ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga Bashkia Kolonjë, sipas kërkesave etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike, në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se, evidenca e auditimit që kemi siguruar, është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të marrë siguri të arsyeshme, si dhe për të bazuar dhënien e opinionit tonë. (ISA 700). Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatëpunës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të

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

² Objektivi i audituesit është të formulojë një opinion mbi besueshmërinë e llogarive vjetore dhe llogarive bazuar në një vlerësim të përfundimeve të hartuara nga evidencat e marra të auditimit dhe të shprehë qartë opinionin nëpërmjet një raporti të shkruar që shpjegon bazat e opinionit.

³ 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 nga auditimi

pakualifikuar të auditimit.

Theksimi i çështjeve:

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

Llogaria 213 në *Rrugë, rrjete, vepra ujore* është pasqyruar më shumë për vlerën 236,610,060 lekë;

Llogaria 212 në *Ndërtesa dhe Konstruksione* është pasqyruar më shumë për vlerën 70,767,142 lekë;

Llogaria 202 në *Studime e kërkime* është pasqyruar më shumë për vlerën 17,822,316 lekë;

Llogaria 26 në *Pjesëmarrje në kapitalin e vetë* është pasqyruar më pak për vlerën 183.473.532 lekë.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Kolonjë.

Strukturat drejtuese të subjekti Bashkia Kolonjë, janë përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit në Përkontabilitetin dhe pasqyrat financiare.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Pasqyrave Financiare

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

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

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

Opinion i auditimit mbi përputhshmërinë:

Për drejtimin e Bashkisë Kolonjë.

Ne kemi audituar zbatueshmërinë e akteve ligjore dhe nën ligjore (kriteret e vlerësimit), për procedurat e prokurimit publik të zhvilluara, si dhe zbatimin e kontratave të realizuara, gjatë periudhës objekt auditimi nga 01.01.2018-30.06.2021.

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

Opinion i modifikuar, i kundërt⁴:

Sipas mendimit tonë, ne kemi marrë siguri të arsyeshme, për të dhënë opinion se në veprimtarinë e subjektit të audituar, në këtë rast “Autoriteti Kontraktor” Bashkia Kolonjë, janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale të karakterit të përputhshmërisë me kuadrin rregullator në fuqi, dhe të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të kundërt.

Baza për opinion e modifikuar, të kundërt:

⁴ **Opinion i modifikuar, i kundërt.** Audituesi duhet të shprehë një opinion të kundërt: 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, dhe të përhapura.

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

Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme⁵ për të dhënë një bazë për opinionin tonë. (ISSAI 400 & ISSAI 4000).

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, subjekti i audituar Bashkia Kolonjë, nuk ka vepruar në përputhje me kriteret e vlerësimit në prokurimin e fondeve publike. Shkeljet e evidentuara janë të përhapura pothuajse në të gjithë popullatën dhe kampionin e testuar.

Si rezultat i veprimeve në kundërshtim me kriteret e vlerësimit (LPP, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, Udhëzime dhe Urdhra të APP-së), është shkaktuar përdorim pa efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet e fondeve publike në shumën **713,282,744 lekë**, ndërsa nga auditimi i zbatimit të kontratave, është evidentuar dëm ekonomik, në shumën **4,194,937 lekë**.

Sa më sipër, shkeljet dhe mangësitë e evidentuara përmbajnë gabime materiale dhe të përhapura (ISSAI 400 & ISSAI 4000). Për këto arsye kemi dhënë opinion të kundërt, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

Përshtetja e çështjeve:

Mbi zhvillimin e procedurave dhe vlerësimin e OE.

- Nga auditimi rezultoi se, në 24 procedura prokurimi të vlerësuara për auditim, me vlerë të lidhjes së kontratës 1,310,764,725 lekë, janë konstatuar me shkelje të aktive ligjore e nënligjore në fuqi, 13 procedura, me vlerë kontrate 1,142 milion lekë ose 87% e vlerës së audituar. Këto shkelje e mangësi rezultojnë në mos argumentimin e kriterëve të veçanta për kualifikim, vendosjen e tyre jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit dhe grafikun e punimeve. Vendosja e kriterëve në mënyrë të tillë ka sjellë një pjesëmarrje të ulët të OE në procedurat e prokurimit. Efektet negative, janë shkaktuar si rezultat i kualifikimit të OE të shpallur fitues, në kundërshtim me LPP dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014. Diferenca midis OE me ofertën më të ulët dhe OE të shpallur fitues, në kushtet kur asnjë prej tyre nuk ka plotësuar kriteret e kualifikimit, është konsideruar efekt negativ, përdorim pa efektivitet ekonomik dhe efikasitet i fondeve publike.

- Nga ana e KVO-së, mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim të paligjshëm të fondeve publike në vlerën 713,282,744 lekë.

Mbi zbatimin e procedurave dhe kontratave për punë publike:

Nga auditimi i procedurave dhe zbatimit të punimeve, u evidentuan shkelje të cilat janë shoqëruar me shkaktim të dëmit ekonomik në vlerën 4,194,937 lekë pa TVSH.

II.HYRJA

Mbështetur në ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 në *Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH*, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 683/1, datë 21.06.2021 miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 28.06.2021 deri më datë 24.09.2021, dhe Programit të Auditimit nr. 683/17, datë 19.11.2021 në subjektin Bashkia Kolonjë, për periudhën e veprimtarisë së subjektit, nga data 01.01.2018 deri në 30.06.2021, u krye auditimi në *Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë*, nga Grupi i Auditimit me përbërje:

- E.C, Përgjegjës Grupi
- A.H, Auditues
- SH.H, Auditues

⁵ ISA 500-ISSAI 1500, ku cilësohet se: "Objektivi i audituesit është të hartojë dhe kryejë procedurat e auditimit në mënyrë të tillë që të mund të sigurojë evidence auditimi të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme"

- A.Z, Kryeauditues
- K.T, Kryeauditues
- A.K, Auditues
- E.M, Auditues

1. Titulli: Auditim Financiar dhe Përputhshmërie.

2. Marrësi: Bashkia Kolonjë.

3. Objektivat dhe qëllimi

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

- Për auditimin e përputhshmërisë, duhet të përcaktohet niveli i zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi lidhur me realizimin e procedurave të prokurimit të realizuara në periudhën nën auditim. Qëllimi i auditimit do të realizohet vetëm pas analizës së implementimit të kërkesave të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, 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/shërbime e investimeve.

Ky projekt auditimi do të shtrihet për periudhën e veprimtarisë nga data 01.01.2018 deri në datë 30.06.2021, si dhe do të ketë si fushëveprim, auditimin e pasqyrave dhe transaksioneve financiare, sistemet e kontrollit të brendshëm dhe auditimin e brendshëm, procedurat e prokurimit me fonde publike të zhvilluara gjatë periudhës së veprimtarisë nën auditim si dhe procedurat e dhënies së lejeve të ndërtimit.

4. 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.683/1, datë 21.06.2021, në mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë në Bashkinë Kolonjë, si më poshtë:

1. Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe Audit i 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.

1.2. Organizimi i njësisë së auditit të brendshëm;

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

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

2.1. Programimi i PBA për periudhën 2018-2019-2020 dhe programimi i buxhetit vjetor për vitin 2018, 2019 dhe 2020;

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

2.3. *Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit.*

Fondet e shpenzuara nga njësia vendore për shkak të situatës COVID 2019, miratimi i këtyre fondeve sipas kuadrit rregullator në fuqi.

Niveli i realizimit të të ardhurave dhe mënyra e përdorimit të tyre.

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

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

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.*

3. Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitet 2018-2019-2020, 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”.

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

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

3.3. *Opinionin mbi pasqyrat financiare.*

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 dhe përgatitja e regjistrit të prokurimeve.*

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

4.3. *Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve kualifikuese, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit), si dhe për marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, sipas specifikimeve teknike dhe kontratave të lidhura.*

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.*

5. Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.

5.1. *Hartimi i programit (Plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve.*

5.2. *Realizimi i programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6/mujor.*

5.3. *Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.*

6. Mbi zbatimin e kërkesave të ligjit nr.107/2014 “Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”.

7. Të ndryshme të dala gjatë auditimit.

5. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese. Strukturat drejtuese të Bashkisë Kolonjë, janë përgjegjëse për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit *“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”* dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. 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.

6. Përgjegjësitë e audituesve

Për auditimin financiar:

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

▪ Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale duke i përshkruar në raportet e auditimit, me 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.

Për auditimin e përputhshmërisë:

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

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

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

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

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

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

7. Kriteret e vlerësimit

Standardet e Auditimit:

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

Akte ligjore:

- Ligji nr.154/2014, datë 27.11.2014 *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*;

- Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 *ËPër menaxhimin financiar dhe kontrollin*;
- Ligji nr.9643, datë 20.11.2006 *ËPër prokurimin publik* i ndryshuar;
- Ligji nr. 139/2015 *ËPër vetëqeverisjen vendore*;
- Ligji nr.10405, datë 24.03.2011 *ËPër kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve*, me ndryshime;
- Ligji nr. 68/2017 *ËPër financat e vetëqeverisjes vendore*;
- Ligji nr. 114/2015 *ËPër auditimin e brendshëm në sektorin publik*;
- Ligji Nr.107 datë 31.07.2014 *ËPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit* etj.
- **Akte nënligjore**
- VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ËPër miratimin e rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar;
- VKM nr. 717, datë 23.06.2009 *"Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore"*, i ndryshuar;
- VKM nr. 545, datë 11.08.2011 *"Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit, Institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe Administratën e Prefektit"*, i ndryshuar;
- VKM nr. 510, datë 10.06.2015 *ËPër inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme*, etj.
- **Udhëzime, Urdhra dhe Rregullore**
- UMF nr.8, datë 09.03.2018 *ËPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*;
- UMF nr. 30, datë 27.12.2012 *"Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik"*;
- UMF nr. 22, datë 30.07.2018 *ËPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore*;
- UMF nr.10/1, datë 28.02.2017 *ËPër përgatitjen e buxhetit vendor*, etj.
- Rregullore e Brendshme *ËMbi organizimin dhe funksionimin administrativ KLSH^{së}o*, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH^{së} nr.85, datë 30.06.2015 e ndryshuar;
- Rregullore e brendshme *ËMbi Procedurat e auditimit në KLSH^o*, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH^{së} e ndryshuar;
- Rregullore mbi organizimin dhe funksionimin e Bashkisë Kolonjë, etj.

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

Gjithashtu janë zbatuar dhe aplikuar standardet si më poshtë:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Për pasqyrat nën gjykimin profesional të audituesit, është përcaktuar pragu i materialitetit, sipër të cilit janë testuar llogaritë kontabël, si dhe është përcaktuar materialiteti sasior, bazuar në Manualin e auditimit financiar, me metodën e përqindjes mbi shpenzimet korente dhe kapitale, në vlerën 483.000 lekë për vitin 2020. Përsa i përket, rregullshmërisë dhe ligjshmërisë së shpenzimeve dhe transaksioneve të kryera, bazuar në analizën e RA, i cili është konsideruar i lartë, për zonën e llogarive 23, është kryer auditim i plotë, për shkak të vlerës së lartë dhe transaksioneve të kufizuara. Ndërkohë u audituan me zgjedhje, veprimtaritë dhe ngjarjet e tjera ekonomike, të cilat sipas gjykimit profesional të audituesit rezultojnë me risk më të ulët.

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

III. PËSHKRIMI AUDITIMIT

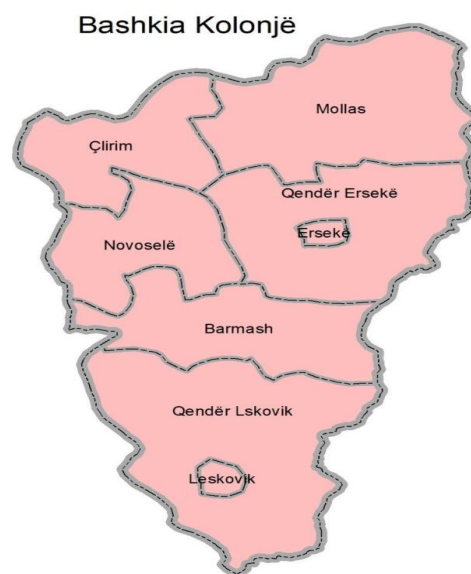
1. INFORMACIONI I PËRGJITHSHËM MBI SUBJEKTIN NËN AUDITIM

Profili i bashkisë Kolonjë

-Të dhëna të përgjithshme

Bashkia Kolonjë ka një popullsi rreth 18.300 banorë. Si rezultat i reformës administrative-territoriale ka të përfshirë njësi administrative, është bashkim i 2 ish bashkive përkatësisht, bashkia Ersekë dhe bashkia Leskovik dhe 6 ish Komuna. Veprimtaria e njësive vendore bazohet në një bazë të gjerë ligjore, por ligji bazë për të është ligji nr.139/2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”*.

Bashkia Kolonjë si njësi vendore kryen funksione të veta, të përbashkëta të transferuara dhe të deleguara në interes të komunitetit.



Profili i Bashkisë

Veprimtaria e Bashkisë Kolonjë bazohet në një bazë të gjerë ligjore, por ligji bazë për të është ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”*, i ndryshuar.

Parimet themelore të vetë qeverisjes vendore janë: të veprojnë në bazë të parimit të autonomisë vendore dhe të respektojnë kushtetutën.

Auditimi i këtij subjekti është auditim i radhës, sipas planit vjetorë të miratuar në fillim të vitit 2021, nga Kryetari i Kontrollit të lartë të Shtetit.

Bashkia e re Kolonjë ka si aktivitet kryesor shërbime publike pastrimi, ndriçimi, mirëmbajtje rrugësh rurale dhe trotuare e lulishte të dy qyteteve, turizmin, administrimin e pyjeve dhe kullotave, mirëmbajtjet e rrjeteve ujitëse dhe kulluese, mirëmbajtje shkollash, kopshte dhe konvikte, bujqësi dhe blegtorinë.

Situata e njësive të vetëqeverisjes vendore

Bashkia Kolonjë është pjesë e Qarkut të Korçës dhe kufizohet me Bashkinë Korçë, Devoll, Skrapar dhe Përmet.

Ka një sipërfaqe 864 km² e një popullsi 18.300 banorë dhe familje 6.379.

Ajo përbëhet nga 5 Njësi Administrative (NJA):

Erseke, Nj. Qendër, Mollas, Çlirim, Navosele, Barmash, Leskovik Qendër, Leskovik.

Në përbërje të tyre këto NJA përfshijnë gjithsej 2 Qytete Ersekë dhe Leskovik si dhe 3 njësi administrative dhe nr. i fshatrave është 74.

Popullsia është shpërndarë në gjithë territorin e Bashkisë ku dendësia më e madhe është në qytetin e Ersekës dhe Leskovikut të cilat përfaqësojnë 48% të popullsisë të Bashkisë Kolonjë. Ky përqendrim i popullsisë rrjedh si nevojë e komunitetit për akses ndaj shërbimeve mes qendrave urbane, poleve ekonomike të vendit et j..

Familjet

Bashkia Kolonjë përbëhet nga 6.379 familje e ku peshën më të madhe e zë Qyteti i Erseke dhe Leskovikut me 3.386 familje ose 53 %

Aktualisht trajtohen me ndihmë ekonomike 342 nga këto 307 nga sistemi i ndihmës ekonomike dhe 35 nga 6% bashkisë, gjithashtu trajtohen 771 persona me aftësi të kufizuara.

Biznesi

Në territorin e Bashkisë Kolonje ushtrojnë aktivitetin e tyre 312 biznese nga të cilat 272 janë aktivë të biznesit të vogël dhe 40 janë subjekte të biznesit të madh si dhe 24 janë subjekte shtetërore që paguajnë taksat.

Arsimi

Bashkia Kolonjë ka 13 shkolla nga të cilat 3 të arsimit të mesëm nga të cilat 1 gjimnaz dhe 2 shkolla të mesme të bashkuara, 10 të arsimit 9-vjeçar dhe fillor, dhe 16 institucione të arsimit parashkollor nga të cilat 2 kopshte në qytetin Ersekë dhe 14 institucione janë në varësi të shkollave përkatëse .

Numri i klasave në total është 80 ,me 1197 nxënës dhe 138 mësues nga te cilët nxënës ne te mesme 240 dhe 9-vjecare 341, në arsimin fillor 387 dhe 229 nxënës në kopshte, mësues ne arsimin e mesëm e të ulët janë 132 , dhe në arsimin parashkollor janë 26 mësues.

Bujqësia dhe blegtoria

Sipërfaqja e tokës bujqësore gjithsej figuron 11.185 ha, nga të cilat 7.245 ha tokë arë e ndare me ligjin 7501 dhe pjesa tjetër 3.940 ha është toke shtetërore e pa ndare. Nga kjo toke e mbjellë 4.466.84 ha, are 4.138 ha, pemëtore 208.38 ha dhe vreshta 120.26 ha,

Në lidhje me blegtorinë në Bashkinë Kolonje ka 106.378 krerë gjithsej nga këto, gjedhë gjithsej 8317, nga këto lope 7493, te imta 61861, blete 10595, shpendë 23955, dhe një thundrake 1650.

Prioritetet afatmesme të reflektuara në PBA 2020-2022 janë mbështetur në kërkesat e qytetarëve dhe programin e Kryetarit të Bashkisë Kolonje dhe P P V.

Prioritetet e PBA-së

Objektiv themelor i PBA i së do të jetë zhvillimi ekonomik - bujqësor i zonës nëpërmjet përmirësimit të të gjithë infrastrukturës i cili ka qenë problem ndër vite.

Ky objektiv do të realizohet përmes investimeve konkrete në fushën e bujqësisë, sistemit rrugor, mbrojtjes së mjedisit, rehabilitimit të objekteve shkollore, fuqizimit të rinisë dhe shtresave në nevojë, përmirësimit të institucioneve kulturore-artistike, sportive, nxitjes së biznesit, rritjes së punësimit dhe zhvillimit ekonomik .

Shtyllat kryesore dhe synimet do të jenë si më poshtë:

- ❖ Zhvillimi ekonomik i qytetit Erseke, Leskovik dhe Njësi Administrative,
- ❖ Zhvillimi i agroturizmit dhe i turizmit,
- ❖ Nxitja e punësimit dhe sipërmarrjes në agroturizëm,
- ❖ Ofrimi i shërbimeve cilësore,
- ❖ Përmirësimi i infrastrukturës rrugore rurale,
- ❖ Garantimi i pastërtisë dhe reduktimi i ndotjes,
- ❖ Rigjallërimi i jetës kulturore dhe sportive, në veçanti të sportit të moshave dhe ekipeve zinxhir,
- ❖ Rehabilitim i objekteve arsimore, administrative, sociale,
- ❖ Projektet strategjike.

Këto projekte do të realizohen me mbështetjen e Qeverisë Shqiptare dhe donatorëve të ndryshëm.

Objektivat kryesore të Bashkisë Kolonje kanë të bëjnë me hartimin dhe menaxhimin e projekteve të zhvillimit strategjik, krijimin e standartit të lartë të komunikimit me publikun, vlerësimin e problematikave, ndjekjen dhe zgjidhjen përfundimtare të tyre duke afruar shërbime maksimale ndaj komunitetit.

2. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT, SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT

2.1. Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe Auditin e Brendshëm.

2.1.1. 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.

Mbështetur në vetëvlerësimin e bërë nga ana e Bashkisë Kolonjë, si dhe referuar përgjigjeve të pyetësorit, me poshtë rendisim punën e bërë nga ky institucion në plotësimin e kërkesave që kërkojnë komponentët në drejtim të funksionimit me përgjegjësi menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij.

Titulli i gjetjes nr. 1: Mbi krijimin dhe funksionimin e Njesisë së Auditit të Brendshëm Publik

Situata:	<i>1. Mjedisi i kontrollit</i> Mjedisi i kontrollit është një element i menaxhimit financiar dhe kontrollit, duke siguruar vendosjen e objektivave në përmbushjen e misionit të institucionit, Integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësisë publike; Politikat menaxheriale dhe stilin e punës; Strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit; Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore dhe aftësitë profesionale të punonjësve. -Bashkia Kolonjë ka miratuar Rregulloren e Brendshme me urdhrin e Titullarit me nr. 17, datë 03.11.2017, e azhurnuar me rregulloren e re të brendshme të miratuar nga titullari me vendimin nr. 28, datë 29.04.2020 e cila është aktualisht në fuqi. Rregullorja është e publikuar edhe në faqen web të Bashkisë Kolonjë, https://www.kolonja.gov.al/rregullore-te-keshillit-bashkiak/ -Nëpunësit e këtij institucioni duhet të respektojnë rregullat dhe parimet e ligjit nr. 9131, datë 08.09.2003 nëpër rregullat e etikës në administratën publike. Bashkia Kolonjë nuk ka të miratuar kodin etik, në mos përmbushje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëpër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i ndryshuar, neni 20 në Mjedisi i kontrollit, pika 2 germa a dhe në Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, të hartuar dhe miratuar nga Ministria e Financës, Kap II, pika 2.5.1 në Mjedisi i Kontrollit (ose mjedisi i brendshëm i njësisë), paragrafi në Integriteti dhe vlerat etike”. Elementë të etikës janë përcaktuar në rregulloren e brendshme të miratuar, ku në nenet 29, 30 , 31 dhe 31/1 trajtohet <i>disiplina formale dhe administrative, rregullat e etikë në administratë dhe konflikti i interesave</i>. -Bashkia Kolonjë, sipas strukturës së miratuar, rezulton se Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor, është strukturë nën varësinë e Drejtorisë së Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit. Praktikisht vendosja e inspektoratit nën varësinë e DKZHT, vendos strukturën që kontrollon zbatimin e ligjshmërisë së lejeve, nën varësinë e strukturës që miraton lejen e ndërtimit. Bashkia Kolonjë nuk ka një jurist të emëruar, pavarësisht vendosjes së tij në strukturë në Sektorin e Burimeve Njerëzore. Auditi i Brendshëm rezulton i paplotësuar, pasi prej Shtatori të vitit 2019 është në vakancë pozicioni i përgjegjësit. - Përcaktimi i NA dhe NZ është bërë në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin, ligjin nëpër menaxhimin e sistemit buxhetor të RSH, si dhe ligjit nr. 90 datë 27.09.2012 nëpër organizimin e administratës shtetërore si dhe janë njoftuar Njësia Qendrore e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në Ministrinë e Financës Nëpunësi Autorizues dhe Zbatues plotësojnë kriteret e kërkuara nga ligji si: (kriteri i varësisë NA-NZ, kriteri i arsimimit dhe kriteri i nivelit menaxherial). - <i>Krijimi i grupeve të menaxhimit strategjik (GMS)</i>. Në zbatim të ligjit nr. 10269 datë 08.07.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin, nga Bashkia Kolonjë është formuar Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), për vitet objekt auditimi të miratuara nga Kryetari i Bashkisë. Mungon dokumentimi i funksionimit të këtyre grupeve për vitet 2018-2019, ndërsa për vitet 2020-2021 janë të dokumentuara me procesverbal mbledhjet e tyre.
------------------------	--

	-Për vitet objekt auditimi, punonjësit e Bashkisë Kolonjë kanë kryer cikël trajnimesh pranë ASPA. Për vitin 2020, këto trajnime janë kryer online për shkak të situatës COVID-19, megjithatë nga praktika e burimeve njerëzore, mungon një plan strategjik dhe vjetor trajnimi për punonjësit, për të ngritur në vazhdimësi nivelin e tyre profesional, duke u mjaftuar vetëm me trajnimet e organizuara nga ASPA. 2.Menaxhimi i riskut Menaxhimi i riskut është procesi i identifikimit, vlerësimit dhe monitorimit të riskut. Pas planifikimit të fondeve buxhetore, institucioni analizon dhe bën kontrollin e risqeve, të cilët mund të venë në rrezik realizimin e treguesve buxhetore. <i>Përgjegjësitë:</i> Sipas përcaktimeve të bëra në nenin 10 të Ligjit nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò, strukturat përgjegjëse janë: - Titullari i njësive publike është përgjegjës për hartimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e strategjisë për menaxhimin e risqeve brenda njësisë së tij. - Nëpunësi Autorizues është përgjegjës për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar; është Koordinatori i Riskut dhe përgjigjet për monitorimin e kontroleve për minimizimin e risqeve brenda njësisë. Sidoqoftë, sipas Nenit 10 të Ligjit mbi Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Nëpunësi autorizues mund të delegojë detyra që kanë lidhje me koordinimin e riskut, një menaxheri tjetër të njësisë në vartësi direkt prej tij. -Për vitet 2019 i 2021 është mbajtur regjistri i riskut i Bashkisë Kolonjë, por nga testimet e kryera, rezulton se drejtoritë/sectorët e institucionit nuk kanë bërë evidentimin e fushave me risk sipas objektivave, aktivitetëve dhe proceseve të punës, nuk janë evidentuar dhe vlerësuar risqet, nuk janë caktuar detyrat konkrete në menaxhimin e riskut për punonjësit sipas detyrave funksionale, detyrë e cila është kryer vetëm nga Drejtoria e Financës. Për vitin 2018 nuk ka regjistrë risku. - Auditimi i brendshëm në rolin e vlerësuesit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe këshilluesit. Në raportet e auditit të brendshëm trajtohet funksionimi i procesit të menaxhimit të riskut në të gjitha angazhimet e kryera, por mungojnë planet e veprimit dhe zbatimi konkret i rekomandimeve të lëna. 3.Aktivitetet e kontrollit Aktivitetet e kontrollit janë rregullat, procedurat dhe veprimet që kanë si qëllim reduktimin e risqeve me synim arritjen e objektivave. Proceset kryesore të punës janë të shkruara në rregulloren e brendshme, ku në bazë të strukturës së miratuar ekziston dhe ndarja e detyrave. Për të qenë efektive, aktivitetet e kontrollit duhet të jenë: Të përshtatshme; Efektive nga pikëpamja e kostos; Të gjithanshme; Të dokumentuara qartë etj. Nga auditimi u konstatua se për vitet objekt auditmi, nuk është hartuar një liste mbi proceset e punës e cila shërben për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit, e cila garanton kryerjen e kontroleve efektive, si dhe ruan ekuilibrin në zbatimin e një operacioni/transaksioni, ku përgjegjësitë të janë të ndara në një mënyrë të tillë, që përjashton mundësinë që një punonjës i vetëm të jetë njëherësh përgjegjës për miratimin, marrjen e vendimit, zbatimit, kontabilitetit dhe kontrollit. Bashkia Kolonjë nuk ka një sistem të ruajtës së të dhënave, të cilat duhen mbrojtur përmes një serveri back up. ñGjurmët e auditimitò, institucioni nuk ka të miratuar një dokument për “Gjurmët e Auditimit”, siç përcaktohet në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò, i ndryshuar neni 16 dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. III, e cila ka si qëllim të ndihmojë menaxhimin për të vlerësuar përshtatshmërinë e sistemeve të menaxhimit
--	---

financiar dhe kontrollit, të identifikojë boshllëqet, etj. Përgjegjësia për miratimin e gjurmës së auditimit i takon titullarit. Gjurmët e auditimit duhet të përgatiten nga menaxherët për proceset kryesore të punës së njësisë dhe më pas është përgjegjësi e NA të njësisë të sigurojë titullarin se këto procese janë identifikuar dhe janë përgatitur gjurmët e auditimit për to. Gjurmëve të auditimit duhet të përfshijë të paktën proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësisë dhe që përfshijnë zbatimin e aktiviteteve, programeve dhe projekteve më të rëndësishme të saj. Gjurma e auditimit duhet të rifreskohet në mënyrë të vazhdueshme, për të garantuar pasqyrimin e ecurisë së aktiviteteve dhe dokumenteve që përmban një proces.

“Ndarja e detyrave”

Në pjesën më të madhe të njësive publike ekzistojnë përshkrimet e punës, të cilat përfshihen në rregulloret e brendshme ose në kontratat e punës.

4. Informimi dhe komunikimi

Informimi është baza e komunikimit që nevojitet për kryerjen me cilësi të detyrave të ngarkuara. Komunikimi me titullarin dhe nëpunësit e tjerë duhet bërë në formën dhe kohën e duhur për ti ndihmuar ata në përmbushjen e detyrave dhe të përgjegjësisë.

Konstatohet se raportimet në KB bëhen çdo muaj, 6 muaj, dhe vjetore. Për raportimet ndiqet si rruga elektrike ashtu edhe manuale.

Komunikimi i brendshëm dhe i jashtëm rezulton se përdoret nëpërmjet adresës dhe e-mailit zyrtar. Të gjitha drejtoritë disponojnë e-mail zyrtar, por stafi i punonjësve nuk është i gjithi i pajisur me adresë zyrtare. Informimet dhe konsultimet me grupet e interesit, njoftimet e ndryshme të bashkisë, bëhen nëpërmjet faqes web të bashkisë. Rezulton se Bashkia Kolonjë siguron rregullisht informacion për buxhetin vjetor të propozuar, buxhetin e miratuar, raportet periodike, planet vjetore të prokurimeve, raportet e auditit të brendshëm etj, nëpërmjet faqes web.

5. Monitorimi

Monitorimi është tërësia e proceseve të rishikimit të aktivitetit të njësisë, i cili synon të ofrojë garanci të arsyeshme se aktivitetet e kontrollit funksionojnë, sipas qëllimit për të cilin janë krijuar dhe mbeten efikente me kalimin e kohës. Monitorimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, bëhet për të vlerësuar cilësinë e sistemit dhe të performancës në kohë.

Vlerësimi dhe monitorimi i sistemit të MFK-së bëhet nëpërmjet:

- Monitorimit të vazhdueshëm;
- Vetëvlerësimit;
- Auditimit të brendshëm.

Vlerësimi i vazhdueshëm i sistemit të kontrollit të brendshëm dhe komponentëve të tij duhet të jetë detyrë e titullarit të njësisë, nëpunësit autorizues dhe menaxherëve të tjerë. Ky vlerësim mund të kryhet ose nëpërmjet monitorimit të vazhdueshëm të komponentëve të sistemit të kontrollit ose nëpërmjet mekanizmave individuale të kontrollit dhe zbatimit të tyre gjatë punës së përditshme.

Procedura e shkruar dhe mënyra e raportimit janë përcaktuar në rregulloren e brendshme të Bashkisë Kolonjë. Njësia nuk ka një udhëzim për monitorimin e kontrollit të brendshëm. Rekomandimet e auditimit të KLSH në përgjithësi janë zbatuar. Problematike ngelen rekomandimet e Auditit të Brendshëm, pasi nga dokumentacioni i audituar, rezulton se njësitet e audituara nuk kanë hartuar plane veprimi për rekomandimet e lëna, mungojnë shkresat dhe auditimet për të parë ndjekjen e këtyre rekomandimeve. Sa më sipër, nuk kuptohet nëse njësitet e audituara i kanë pranuar rekomandimet, dhe në çfarë faze të zbatimit të tyre janë ato

Kriteri:	Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin nën 16, pika 2, neni 20, 21, Ligji 9780, datë 16.07.2007 nëPër Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga ndërtimet e kundërligjshme dhe ndryshuar, Neni 4, VKM nr. 83, datë 03.02.2016 nëPër miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik, pika 3.
Ndikimi/Efekti:	Mos identifikim i shkallës së riskut, mos trajnim efektiv për rritjet profesionale të stafit si dhe mos plotësim i pozicioneve të punës me staf të kualifikuar.
Shkaku:	Neglizhencë e drejtorive/sectorëve për hartimin e rregulloreve dhe mbajtjen e regjistrat të riskut. Mungesë e burimeve njerëzore për plotësimin e vakancave
Rëndësia:	E mesme
Rekomandim:	Kryetari i Bashkisë Kolonjë, në cilësinë e Nënpunësit Autorizues, të marrë masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi të ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Të hartohen gjurmët e auditimit sipas drejtorive/sectorëve përkatës për detajimin sa më të qartë të proceseve të punës. Të hartohen rregulloret sipas drejtorive/sectorëve përkatës, për përcaktimin sa më të qartë të pozicioneve të çdo pozicioni pune. - Drejtoria e Burimeve Njerëzore të hartojë programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Në bashkëpunim me Kryetarin e Bashkisë Kolonjë të krijojë si strukturë me vetë Inspektorati Vendorë i Mbrojtjes së Territorit e pavarur nga Drejtoria e Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, strukturë e cila të miratohet dhe në Këshillin Bashkiak. Të plotësohet struktura e Auditit të Brendshëm me 3 punonjës, sipas strukturës së miratuar të Bashkisë Kolonjë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Kryetari i Bashkisë Kolonjë z.E.I i, në cilësinë e Titullarit të institucionit dhe Nënpunësit Autorizues si dhe zj. V.B nën cilësinë e Drejtoreshës së Burimeve Njerëzore.

(Për sa është trajtuar më lart (pika 1 e programi), është mbajtur Akt konstatimi nr. 3 datë 24.09.2020.)

2.1.2. Organizimi i njësive të auditit të brendshëm;

Bashkia Kolonjë ka parashikuar në strukturën e saj shërbimin e auditit të brendshëm me VKB nr. 82, datë 20.12.2018 për vitin 2019 dhe VKB nr. 26, datë 30.12.2019 vitin 2020. Detyra e kësaj strukture është të programojë, organizojë dhe kryej auditime të brendshme me miratim të Kryetarit të Bashkisë në strukturat e varësisë së drejtpërdrejtë të Bashkisë Kolonjë, për të konstatuar e evidentuar shkallën e zbatimit të dispozitave ligjore në fuqi, bazuar në Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm Publik, Kodin Etik të Bashkisë Kolonjë, dhe Kartën e Auditimit, miratuar nga Kryetari i Bashkisë me nr. 859/1 prot., datë 10.02.2020 (e përditësuar).

Në bazë të VKM nr.83, datë 03.02.2016 nëPër 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 miratuar të Njësive të Auditit të Brendshëm të Bashkisë Kolonjë, është 3 punonjës, në përputhje me pikën 3 të VKM-së së mësipërme.

Sektori e Auditit të Brendshëm funksionon sipas strukturës organizative të miratuar nga Kryetari i Bashkisë Kolonjë, i përbërë nga 2 (dy) specialist dhe 1 (një) përgjegjës, por pozicioni i përgjegjësit rezulton të jetë vakant nga muaji Shtator i vitit 2019.

Përbërja e sektorit paraqitet si më poshtë:

Nr	Nga data e krijimit deri me 31.12.2020	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsia në pune	Vjetërsi në auditim	Certifikimi	Trajnime të vijueshme
1.	R.B	Përgj/AB	Univ.Bujq.Tiranë/ Dega Financë	35	3	Po/2017	Liruar nga detyra 06.09.2019
2.	F.Z	Auditues	Univ.Tiranë/ Dega Financë	35	4	Po/2018	26 orë për vitin 2020
3.	I.J	Auditues	Univ.Tiranë/ Fakulteti Ekonomik	36	4	Po/2018	40 orë në vit MFE

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

Sipas planit Strategjik të periudhës 2018-2020, 2019-2021, dhe 2020-2022 i nënshtrohen auditimit të plotë, Administrata e Bashkisë, saktësia e veprimeve financiare, Njësia e Prokurimeve, Tatim Taksat, Shërbimet, Njësitë Administrative, si dhe funksioni i Sistemeve të Kontrollit të Brendshëm

Për çdo mision auditimi, nga audituesit janë hartuar programet e auditimit, të cilat janë miratuar nga Përgjegjësi i NJAB, dhe pas vakancës së krijuar pas lirit nga detyra të përgjegjësit, programet janë miratuar nga Kryetari i Bashkisë. Vlerësojmë se sipas përcaktimeve të bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me urdhrin e ministrit të financave nr.100, datë 25.10.2016 (seksioni VI, kreu III, pika 1), programet kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimit në përputhje me rrisqet dhe problematikat e subjekteve dhe përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e misionit, drejtimet dhe grupin e punës. Referencat ligjore të vëna në programet e auditimit kanë reflektuar dispozitat dhe kuadrin ligjor në fuqi.

Titulli i gjetjes nr. 2: KLSH ka konstatuar mangësi në dosjet e auditimit të disa dokumenteve sipas MAB. Sektorët me risk të lartë nuk janë audituar dhe mungojnë planet e veprimit në angazhimet e kryera. Stuktura nuk është e plotësuar me numrin e nevojshëm të audituesve.

Situata:	1.Struktura nuk është e plotë, pasi prej 2 vitesh ajo është me 2 punonjës, duke qenë në vakancë pozicioni i përgjegjës. 2. Në dosjet e auditimit, nuk janë mbajtur disa prej dokumenteve të përcaktuara në Manualin e Auditit të Brendshëm, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave me nr. 100, datë 25.10.2016 si më poshtë: a) Mungon dokumenti për planifikimin e angazhimit në kundërshtim me Kapitullin IV, pika 4.1.1 <i>Planifikimi i një angazhimi auditimor</i>. b) Nga audituesit e brendshëm, nuk është dokumentuar takimi i hapur prezantues, në kundërshtim me Kapitullin IV, pika 4.1.4 Hapi 3. c) Në dosjet e audituara, rezulton se nuk janë administruar letrat e punës, në kundërshtim me Kapitullin IV, pika 4.1.8 Hapi 7. d) Nga drejtuesi e NjAB, nuk është kryer sigurimi i cilësisë së punës, veprim ky në kundërshtim me Kapitullin VII, pika 7.1.1 <i>Vlerësimi i brendshëm i cilësisë që kryhet nga vetë NjAB</i>. 3.Njësia e Auditit të Brendshëm, pavarësisht planifikimit, nuk ka kryer angazhimin për auditim të Drejtorisë Ekonomike, Njësine e Prokurimi dhe Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore. 4.Subjektet e audituara, nuk kanë paraqitur Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve, veprime që bien në kundërshtim me ligjin 114/2015 <i>Për auditimin e brendshëm në sektorin publik</i>, dhe me Kap. IV, pika 4.1.12, Hapi 11, të MAB.
Kriteri:	Ligji nr. 114/2015 <i>Për auditimin e brendshëm në sektorin publik</i>, neni 8 germa (c), neni 14 germa; VKM nr. 83, datë 03.02.2016 <i>Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik</i>, pika 3. Manuali i Auditit të Brendshëm, urdhër i Ministrit të Financave me nr. 100 datë 25.10.2016, Kapitulli IV, pika 4.1.1, pika 4.1.4 Hapi 3, pika 4.1.8 Hapi 7, Kapitulli VII, pika 7.1.1.
Ndikimi/Efekt:	Nuk jep garanci për zbatimin e rekomandimeve të lëna. Nuk mbulon fushat me risk të lartë të institucionit. Kryhen pak angazhime për shkak mungese të stafit..
Shkaku:	Neglizhencë e drejtorive/sectorëve për hartimin e rregulloreve dhe mbajtjen e regjistrit të riskut. Mungesë e burimeve njerëzore për plotësimin e vakancave
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Spektori i Njësive të Auditit të Brendshëm (NJAB), të marrë masa që: - Të kryhet monitorimi i zbatimit rekomandimeve i cili kërkon që në zbatim rekomandimeve, drejtuesi i Auditimit Brendshëm duhet të vendosë dhe të mirëmbaje një sistem për monitorimin e trajtimit të rezultateve të komunikuar menaxhimit sipas Manualit AB. - Të marrë masa për plotësimin e dosjeve sipas Manualit të AB, duke plotësuar dokumentet si <i>planifikim angazhimi për auditim</i>, <i>ntakimi i hapur prezantues</i>, <i>letrat e punës</i> si dhe <i>nvlerësimin e brendshëm të cilësisë</i>. - 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 Kolonjë. - Drejtoria e Burimeve Njerëzore, të marrë masa për plotësimin e strukturës së NjAB në përputhje me organikën e miratuar, e cila ndikon në rritjen e kapaciteteve audituese.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, Drejtoria e Burimeve Njerëzore ka paraqitur observacionin me nr. 1999 prot., datë 22.04.2022, si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: 1.Për Kodin e Etikës, Drejtoria e Burimeve Njerëzore e ka përfunduar materialin duke e mbështetur në Kodin e sjelljes për Bashkinë e miratuar nga Projekti Star dhe do të futet për miratim në mbledhjen e këshillit bashkiak.

2.Për vitin 2022, është miratuar struktura dhe janë bërë ndryshimet në drejtori dhe sektorë të ndryshëm.

3.Sektori i Auditit të Brendshëm, për plotësimin e vendit vakant është planifikuar me vendimin nr. 5, datë 02.02.2022 “Për planifikimin dhe pranimin në Shërbimin Civil”. Procesi i hapjes së vendeve të lira të punës, deri në fund të muajit Mars ka qenë i pezulluar nga Komisioneri i Shërbimit Civil, bazuar në Udhëzuesin nr. 1087/9 prot., datë 14.12.2022 në zbatim të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar gjatë procesit të miratimit të strukturës së institucioneve të administratës vendore (bashki) për vitin 2022.

4.IVMT, në strukturën e vitit 2022, është nën varësinë e kryetarit, dhe nuk është më pjesë e DKZHT-së.

5.Për pozicionin jurist, në datën 17.02.2022, u hap shpallja me leje të Komisionit të Shërbimit Civil, u zhvillua procedura e konkurrimit, u paraqit 1 kandidat i vetëm por nuk kaloi fazën e testimit me shkrim, sipas procedurës së ndjekur në ligjin e shërbimit civil, do rihapet sërish.

6.Janë krijuar regjistrat e rrisqeve sipas drejtorive dhe sektorëve të ndryshëm.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

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

1.Audituesit, duke vlerësuar masat e marra nga ana juaj, sqarojnë se observacionet e paraqitura, do vlerësohen dhe do verifikohen gjatë auditimit për zbatimin e rekomandimeve në auditimin e radhës në Bashkinë Kolonjë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: z.F.Z, nën cilësinë e Përgjegjësit të Auditit në Bashkinë Kolonjë.

(Për sa është trajtuar më lart (pika 1 e programi), është mbajtur Akt konstatimi nr. 4 datë 24.09.2020.)

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 2018, 2019 dhe 2020, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.

2.2.1 Programimi i PBA 2018-2020 dhe programimi i buxhetit vjetor 2018 dhe 2020.

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA 2018-2020, PBA 2019-2021 dhe 2020-2022, u konstatua se janë realizuar fazat e përgatitjes, duke filluar që nga ngritja e grupit të punës Grupi i Menaxhimit Strategjik me urdhër të Titullarit të institucionit, organizimin e mbledhjes së këtij grupi për përcaktimin e tavanëve të shpenzimeve sipas programeve.

-Janë përcaktuar tendencat e politikave të shpenzimeve sipas funksioneve, si menaxhimi i mbetjeve dhe shërbimeve publike, pastrimi, gjelbërimi, ndricimi, mirëmbajtja e segmenteve rrugore, programi i administrimit të pyjeve dhe bujqësisë, mirëmbajtja e kushteve për infrastrukturën arsimore, konvikteve, promovimi i politikave kulturore dhe sociale, zhvillimi i aktiviteteve kulturore dhe ekspozitave. Është bërë analiza për pagat dhe janë llogaritur pesha specifike e këtyre llojeve të shpenzimit me totalin.

-Fushat me prioritet në shpenzimet për investime:

- a. Përmirësimi i infrastrukturës dhe transportit
- b. Ndërtimi i veprave publike (ujësjellës)
- c. Rikonstruktion të objekteve shkollore.

d. Mirëmbajtje të rrugëve dhe ndriçimi i tyre.

e. Ndërtime për park lojërash për qytetin.

Këto programe buxhetore afatmesme janë hartuar bazuar në Udhëzimin e MFE nr.23, datë 30.07.2018 nëpër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të Qeverisjes Vendore.

Janë organizuar seanca dëgjimore me qytetarët si dhe nuk është prezantuar dokumenti i PBA me shoqërinë civile.

Buxhetet janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga Njësitë Administrative, sektorët e Bashkisë, sektori i shërbimeve etj. gjë që vërteton se prej tyre janë marrë kërkesat për nevojat reale e mbi bazën e tyre dhe të buxhetit faktik të mundshëm janë përzgjedhur ato më prioritare.

PBA dhe buxhetet e 3 viteve janë miratuar në Këshillin Bashkiak, konkretisht:

PBA 2018-2020, bashkë me buxhetin vjetor 2018, janë miratuar me VKB nr.68, datë 20.12.2017

PBA 2019-2021, bashkë me buxhetin vjetor 2019, janë miratuar me VKB nr.83, datë 21.12.2018

PBA 2020-2022, bashkë me buxhetin vjetor 2020, janë miratuar me VKB nr.115, datë 24.12.2019

Buxhetet vjetore të 3 viteve janë miratuar në Këshillin Bashkiak si dhe janë konfirmuar nga Insitucioni i Prefektit Qarku Korçë.

Për vitin 2018, miratuar me VKB nr.65, datë 20.12.2017, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr.1083/1 datë 08.01.2018

Për vitin 2019, miratuar me VKB nr.82, datë 21.12.2018, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr.1568/1 datë 08.01.2019

Për vitin 2020, miratuar me VKB nr.114, datë 24.12.2019, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr.1644/1 datë 08.01.2020

Për vitin 2021, miratuar me VKB nr.176, datë 23.12.2020, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr.1104/1 datë 08.01.2021

Nr.	Përshkrimi	Plani i Viti 2018		Plani i Viti 2019		Plani i Viti 2020		Plani i Viti 2021 (si 6-mujor)	
		Të ardhurat	Shpenzime	Të ardhurat	Shpenzime	Të ardhurat	Shpenzime	Të ardhurat	Shpenzime
1	Të ardhura të trashëguara nga viti parardhës	1,710		4,179		9,094		10,245	
2	Transferta e pakushtëzuar trashëguar viti parardhës	13,699		10,376		18,356		16,788	
3	Trashëguar nga transfera specifike	16,903		16,933		16,874		11,771	
4	Të trashëguara nga FZHR	-		3,518		-			
5	Plani i të ardhurave viti ushtrimor	85,600		78,886		80,050		57,220	
6	Granti	114,153		116,983		120,195		67,320	
7	Transferta specifike	136,822		134,031		96,002		58,300	
8	Paga (600) + sigurime shoqërore (601)		198,654		203,036		185,187		117,453
9	Shpenzime operative (602)		87,413		83,181		96,672		58,154
10	Investime (230+231) nga të ardhurat dhe tr.e pakushtëzuar		31,543		71,671		51,552		45,837
11	Fondet emergjencë dhe fondet rezervë		3,100		3,500		5,000		
12	Investime (230+231) nga buxheti i shtetit		47,977		3,518		-	233,415	233,415
13	Shpenzime (603+604+606)		200				2,160		200
Totali i buxhetit		368,887	368,887	364,906	364,906	340,571	340,571	455,059	455,059

Krahasimi i planeve buxhetore me PBA respektive:

PBA 2018-2020 me planin buxhetor 2018, paraqitet në tabelën e mëposhtme

Në 000/lekë

Nr.	Përshkrimi	Plan përfundimtar 2018	Sipas PBA 2018-2020	Diferenca
1	Shpenzimet për pagat (600+601) i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	187,941	187,941	-

Nr.	Përshkrimi	Plan përfundimtar 2018	Sipas PBA 2018-2020	Diferenca
2	Shpenzimet (602, 604, 609) i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	84,297	84,297	-
3	Investime i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar	16,360	16,360	-
4	Investime nga FZSH	47,977	47,977	-
	Total i planit fillestar	336,575	336,575	-
	Shtesat dhe ndryshimet gjatë vitit			
5	Shpenzime për pagat (600+601) i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	17,465		
6	Shpenzime (602, 604, 606,609) i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	112,222		
7	Investime nga Bashkia i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar	15,460		
8	Investime nga FZSH	155,067		
9	Pagesa 5 % garanci	2,779		
	Totali shtesa + ndryshime	302,993		
	Plani përfundimtar			
	Shpenzime për pagat (600+601) i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	205,406		
	Shpenzime (602, 604,606, 609) i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	196,519		
	Investime nga Bashkia i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar	31,820		
	Investime nga FZSH	203,044		
	Pagesa 5 % garanci	2,779		
	Shuma e planit vjetor	639,568		

Në planin e faktit të buxhetit të vitit 2018 në krahasim me PBA 2018-2020, nuk paraqiten diferenca.

PBA 2019-2021 me planin buxhetor 2019, paraqitet në tabelën e mëposhtme

Në 000/lekë

Nr.	Përshkrimi	Plan përfundimtar 2019	Sipas PBA 2019-2021	Diferenca
1	Shpenzimet për pagat (600+601) i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	195,417	195,417	-
2	Shpenzimet (602, 604, 609) i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	76,363	76,363	-
3	Investime i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar	18,700	18,700	-
4	Investime nga FZSH	39,420	39,420	-
	Total i planit fillestar	329,900	329,900	-
	Shtesat dhe ndryshimet gjatë vitit			
5	Shpenzime për pagat (600+601) i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	9,686		
6	Shpenzime (602, 604, 606,609) i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	114,828		
7	Investime nga Bashkia i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar	21,955		
8	Investime nga FZSH	35,221		
9	Pagesa 5 % garanci			
	Totali shtesa + ndryshime	181,690		
	Plani përfundimtar			
	Shpenzime për pagat (600+601) i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	205,103		
	Shpenzime (602, 604,606, 609) i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	191,191		
	Investime nga Bashkia i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar	40,655		
	Investime nga FZSH	74,641		
	Pagesa 5 % garanci			
	Shuma e planit vjetor	511,590		

Në planin e faktit të buxhetit të vitit 2019 në krahasim me PBA 2019-2021, nuk paraqiten diferenca.

PBA 2020-2022 me planin buxhetor 2020, paraqitet në tabelën e mëposhtme

Në 000/lekë

Nr.	Përshkrimi	Plan përfundimtar 2020	Sipas PBA 2020-2022	Diferenca
1	Shpenzimet për pagat (600+601) i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	185,142	189,446	4,304
2	Shpenzimet (602, 604, 609) i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	95,134	95,134	-
3	Investime i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar	15,971	15,971	-
4	Investime nga FZSH			-
	Total i planit fillestar	296,247	300,581	

Nr.	Përshkrimi	Plan përfundimtar 2020	Sipas PBA 2020-2022	Diferenca
	Shtesat dhe ndryshimet gjatë vitit			
5	Shpenzime për pagat (600+601) i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	-3,297		
6	Shpenzime (602, 604, 606,609) i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	131,761		
7	Investime nga Bashkia i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar	43,651		
8	Investime nga FZSHSH	313,076		
9	Pagesa 5 % garanci	18,285		
	Totali shtesa + ndryshime	503,476		
	Plani përfundimtar			
	Shpenzime për pagat (600+601) i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	181,845		
	Shpenzime (602, 604,606, 609) i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	226,895		
	Investime nga Bashkia i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar	59,622		
	Investime nga FZSHSH	313,076		
	Pagesa 5 % garanci	18,285		
	Shuma e planit vjetor	799,723		

Në planin e faktit të buxhetit të vitit 2020 në krahasim me PBA 2020-2022, paraqitet me diferencë në zërin e shpenzimeve për pagat (600+601) në shumën 4,304 lekë, pasi janë përfshirë në PBA 2020-2022 edhe pagat e funksioneve të deleguara (QKB dhe Gjendja Civile) në buxhetin vjetor rezultojnë të pa përfshira, pasi janë miratuar vetëm fondet e akorduara nga MFE dhe për këto dy struktura nuk ishin përfshirë në miratim.

2.2.2 Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative. Kontroll i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura.

Titulli i gjetjes nr. 3: Ndryshimet buxhetore gjatë periudhave ushtrimore.

Situata:	Nga përpunimi i të dhënave të paraqitura nga subjekti Bashkia Kolonjë dhe auditimi i tyre, konstatohet se buxhetet vjetore gjatë viteve kanë pësuar ndryshime, duke shtuar disa llogari dhe pakësuar disa të tjerë, sipas nevojave të Bashkisë Kolonjë. Si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit. Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit e përcaktuar kjo me VKB, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB. Kështu për në vitin 2018, kanë ndodhur 3 ndryshime buxhetore me vlerë 120,008 mijë lekë, në vitin 2019 kanë ndodhur 4 ndryshime me vlerë 41,411 mijë lekë, në vitin 2020 kanë ndodhur 7 ndryshime me vlerë 58,749 mijë lekë dhe në 6-mujorin e vitit 2021 kanë ndodhur 3 ndryshime me vlerë 42,047 mijë lekë, veprime që tregojnë për planifikime optimiste të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetit, si edhe atë të përlllogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet joreal, të qëndrueshëm dhe efektiv. Në mënyrë analitike paraqiten në pasqyrën Aneks 2.3.2, bashkëlidhur Projektraportit të Auditimit.
Kriteri:	Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 <i>ËPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë</i> nën 42,43,47,50,52 dhe 65, me UMF nr. 2 datë 06.02.2012 <i>ËPër procedurat standarde të zbatimit të Buxhetit</i> në 253 dhe 354.

Ndikimi/Efekt:	Mosrealizimet dhe ndryshimet e mëdha dhe të shpeshta në programet kryesore të veprimtarisë së bashkisë tregon se, planifikimi i tyre duhet të bëhet më i argumentuar dhe duke mbajtur parasysh përcaktimin e drejtë të kostos së produkteve në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më reale dhe ndryshimet të jenë sa më të vogla dhe vetëm për raste të domosdoshme.
Shkaku:	Mos planifikim i saktë i shpenzimeve buxhetore nga strukturat përgjegjëse
Rëndësia:	E mesme
Rekomandim:	Drejtoria e Financë/Buxhetit, në bashkëpunim me Drejtoritë dhe Sektorët e tjerë në Bashkinë Kolonjë, të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara dhe ndryshimet të jenë sa më të vogla dhe vetëm për raste të domosdoshme.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: S.R, nën cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Financë/Buxhet të Bashkisë Kolonjë si dhe Kryetari i Bashkisë Kolonjë z. E.I i, në cilësinë e Titullarit të institucionit dhe Nëpunësit Autorizues.

2.2.3 Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit. Fondet e shpenzuara nga njësia vendore për shkak të situatës COVID 2019, miratimi i këtyre fondeve sipas kuadrit rregullator në fuqi.

Për zbatimet e buxheteve është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Korçë, 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 janë respektuar të gjitha procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Korçë, 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.

Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit periudha vitet 2018, 2019, 2020 dhe periudha Janar - Qershor 2021, referuar akt-rakordimet me thesarin paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë

Nr.	Përshkrimi	Viti 2018			Viti 2019			Viti 2020			6-mujori 2021		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1	600 i Paga	176,336	151,369	86	177,219	151,875	86	154,651	142,204	92		71,937	
2	601 i Sigurime shoqërore	29,070	25,104	86	27,884	25,104	90	27,194	23,728	87		12,002	
3	602 i Shpenzime operative	84,755	59,417	70	85,971	58,312	68	105,686	77,128	73		41,170	
4	Totali shpenzime të tjera i (606, 604, 609)	96,829	95,949	99	85,172	84,092	99	98,978	96,608	98	65,052	43,572	
5	Ndihma ekonomike	14,770	14,770	100	19,985	19,942	100	21,851	21,849	100	18,510	13,698	
6	Investimet (230 + 231)	234,864	209,647	89	115,296	88,806	77	372,698	333,405	89		169,691	
7	Shpërblime lindje i 606	165	165	100	63	-	-	380	380	100	-	-	-
8	466 i Garancitë	2,779	2,779	100	-	-	-	18,285	18,285	100			
Totali		639,568	559,200	87	511,590	428,131	84	799,723	713,587	89		352,070	

Referuar të dhënave të tabelës së mësipërme, niveli i realizimit të treguesve të buxhetit rezulton nga 84 % deri në 89%, gjë e cila tregon se treguesit e buxhetit planifikohen mbi nevojat që Bashkia Kolonjë ka ose realizimi faktik nuk i përgjigjet zbatimit të tij sipas afateve kohore të përcaktuara.

Peshën specifike më të madhe në buxhet në raport me totalin e zënë shpenzimet për investime, ndjekur nga shpenzimet për pagat dhe shpenzimet operative.

Nr.	Përshkrimi	Përqindja në raport me totalin		
		Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020
1	Shpenzimet operative	11%	14%	11%
2	Investime	37%	21%	47%
3	Shpenzime për pagat	32%	41%	23%

Titulli i gjetjes nr. 4: Planifikimi i procedurave për investime, shërbime dhe blerje malli pa garantimin e fondeve për kryerjen e tyre.

Situata:	Grupi i KLSH konstatohet se, niveli i realizmit të investimeve të planifikuara për vitin 2018 paraqitet në masën 89 %, nga vlera planifikuar prej 234,864 mijë lekë është realizuar vlera prej 209,647 mijë lekë, në vitin 2019 në masën 77 %, nga vlera planifikuar prej 115,296 mijë lekë është realizuar vlera prej 88,806 mijë lekë dhe në vitin 2020 në masën 89%, nga vlera planifikuar prej 372,698 mijë lekë është realizuar vlera prej 333,405 mijë lekë. <i>Sipas Grupit të KLSH, kjo vjen nga planifikim i procedurave pa fonde në dispozicion, në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (investime/ shërbime/blerje mali), në raport me nivelin e planifikimit të të ardhurave, por mbi bazën e realizmit faktik të tyre, nivel ky i cili nuk kalon limitet e 90% për asnjërin nga vitet objekt auditimi. Gjithashtu, bashkia në planifikimin e procedurave, fillimisht duhet që në buxhet të planifikojë detyrimet e prapambetura (kreditor), nuk mbahet në konsideratë gjatë zbatimit të tij dhe në raport me fondet e mbetura të planifikojë procedurat e domosdoshme për vitin pasardhës, kjo për të shmangur në maksimum rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore, ku për vitin 2018 ato janë në shumën 22,098 mijë lekë, në fund të vitit 2019 në shumën 25,747 mijë lekë, në fund të vitit 2020 në shumën 12,182 mijë lekë dhe në periudhën ushtrimore 6 mujori i I viti 2021 në shumën 9,350 mijë lekë.</i>
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 të 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 të 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.
Ndikimi/Efekti:	Si rezultat i planifikimit të procedurave pa siguruar burimin e tyre, i cili vjen ngatë ardhurat, mbështetja e tyre në planin e të ardhura kur ky plan nuk realizohet dhe mos parashikimi i faturave të palikujduara, çojnë në rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore.
Shkaku:	Planifikim i procedurave të prokurimeve për mallra/shërbime dhe investime, pa një studim të mirëfilltë, duke i planifikuar ato në raport me planin dhe jo me faktin, ku sipas ë dhënave të Drejtorisë së Taksave realizmi i të ardhurave për asnjërin nga periudhat nuk paraqitet me realizim.
Rëndësia:	E lartë

Rekomandim:	Drejtoria e Financë/Buxhet Bashkia Kolonjë, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe në kontabilitet. - Planifikimi i procedurave për investime/shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e realizimit të të ardhurave dhe jo të planifikimit, kjo për të ulur në maksimum vlerën e kreditorëve (faturave të palikujduara), në fund të periudhës, duke planifikuar ato shërbim dhe investime më të domosdoshme për nevojat e bashkisë Kolonjë. - Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.
--------------------	--

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: S.R, nën cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Financë/Buxhet të Bashkisë Kolonjë si dhe Kryetari i Bashkisë Kolonjë z. E.I, në cilësinë e Titullarit të institucionit dhe Nëpunësit Autorizues.

Miratimi i buxhetit faktik

Në fund të periudhave ushtrimore nga Bashkia Kolonjë janë miratuar buxhetet faktik. Në relacionet përfundimtare të zbatimit të buxhetit janë hartuar vetëm realizimin e treguesve buxhetorë për të ardhurat dhe shpenzimet dhe nuk shoqërohen me analizë faktoriale për realizimet e fondeve dhe rekomandimet për përmasimin e situatës.

Fondi rezervë/dhe kontigjencës

Me miratimin e buxheteve është parashikuar dhe miratuar fondi rezervë/dhe kontigjencës, ku për vitin **2018** është planifikuar në masën 3,100 mijë lekë, nga e cila: përdorur vlera 2,464 mijë lekë, nga e cila shuma prej 366 mijë lekë është përdorur për fatkeqësi natyrore si dhe dëme të shkaktuara nga djegia e banesave, në zbatim të VKM-së nr.329 datë 16.05.2020 nëPër kriteret dhe procedurat e dhënies së ndihmës shtetërore financiare, dhe vlera prej 2,609 mijë lekë për situata të shkaktuara nga reshjet e shiut dhe dëborës. Diferenca e pa përdorur paraqitet në shumën 636 mijë lekë nga ky fond.

Për vitin **2019**, është miratuar në vlerën 3,100 mijë lekë, si dhe shtesa prej 400 mijë lekësh për detyrime të prapambetura: është përdorur vlera 2,167 mijë lekë, nga e cila vlera prej 567 mijë lekë janë përdorur për fatkeqësi natyrore dhe ushqime për familjet e dëmtuara nga tërmeti, në zbatim të VKM-së nr.329 datë 16.05.2020 nëPër kriteret dhe procedurat e dhënies së ndihmës shtetërore financiare dhe vlera prej 2,050 mijë lekë janë përdorur për situata të shkaktuara nga reshjet e shiut dhe dëborës. Mbetet e pa përdorur paraqitet vlera prej 883 mijë lekë.

Për vitin **2020**, është miratuar në vlerën 5,000 mijë lekë, si dhe shtesa e vitit 2020 vlera 160 mijë lekë për detyrime të prapambetura: është përdorur vlera 2,801 mijë lekë, ku vlera prej 617 mijë lekë janë përdorur për pako ushqimore nga situata e krijuar nga Covid 19, dhe vlera prej 1,550 mijë lekë janë përdorur për dezinfektimin e ambienteve publike, institucioneve, parkimeve si dhe vlera prej 216 mije lekë janë përdorur për situatën e shkaktuar nga reshjet e dëborës në muajin shkurt të vitit 2020 (bllokim rrugësh). Gjithashtu vlera prej 160 mijë lekë për fatkeqësi natyrore. Mbetet e pa përdorur shuma 2,359 mijë lekë nga ky fond.

Mbi financimet për shpenzimet e kryera nga Bashkia Kolonjë për përballimin e situatës Covid-19.

Bashkia Kolonjë për periudhën 2020-2021 ka planifikuar fonde për përballimin e situatës Covid-19, për dezinfektimin e shkollave dhe ambienteve publike.

Gjatë vitit ushtrimor 2020 janë shpenzuar fonde si më poshtë:

-Ndihma ushqimore për familjet në nevojë në shumën 617 mijë lekë, në zbatim të VKM-së nr.329, datë 16.05.2020 nëPër kriteret dhe procedurat e dhënies së ndihmës shtetërore financiare

-Shpenzime për shërbim dezinfektim në shumën 1,500 mijë lekë, për dezinfektimin e shkollave, institucioneve të bashkisë, ambienteve publike.
 -Blerje materiali klor për dezinfektim në shumën 897 mijë lekë.
 Shpenzimet e kryera më sipër nga ana e Bashkisë janë bërë nëpërmjet procedurave të prokurimit publik.

Gjatë vitit ushtrimor 2021 janë shpenzuar fonde si më poshtë:

-Janë planifikuar në buxhetin vjetor shpenzime për blerje materiali klor për dezinfektim, në shumën 1,500 mijë lekë, ku për periudhën deri në 30.06.2021 nga këto fonde janë shpenzuar vlera prej 684 mijë lekë, për blejre klor e kryer me procedurë prokurimi.

Subvencionet nga/dhe për Bashkinë Kolonjë

Titulli i gjetjes nr. 5: KLSH-ja, konstaton se nga kryerja e financimeve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të ligjit të buxhetit (Subvencionet nga/dhe për Bashkinë Kolonjë).

Situata:	Nga dokumentacioni i paraqitur, konstatohet se Bashkia Kolonjë nuk ka marrë asnjë subvencion për periudhën objekt-auditimi. Ndërsa nga Bashkia Kolonjë gjatë kësaj periudhe janë kryer subvencione, si vijon: Për vitet 2018 dhe 2019 nuk janë dhënë subvencione nga Bashkia Kolonjë. Për vitin 2020, është subvencionuar vlera prej 2,000 mijë lekë, vlerë e cila i përket subvencionit për Ujësjetellës Kanalizime Kolonjë SH.A.ò, me Vendim nr.15 datë 27.02.2020 nëPër miratimin e buxhetit shtesë të Bashkisë Kolonjëò për vitin 2020 për Ujësjetellës Kanalizime Kolonjë bazuar në kërkesën e këtij Institucioni për mbështetje financiare për të mbuluar humbjet. Sipas të dhënave të mësipërme Bashkia Kolonjë (Sektori i Financës dhe Buxhetit), në vitin 2020 është deleguar fondi në shumën 2,000 mijë lekë për subvencionimin e pagave dhe sigurimeve për punëtorët e Ujësjetellës Kanalizime Kolonjë, pasi fondi i pagave nuk mbulohet me tarifën mujore të planifikuar dhe arkëtuar për këtë shërbim për mbulimin e këtij fondi kryhet ky subvencionim. Nisur nga fakti që kjo ndërmarrje është SHA, Bashkia Kolonjë nuk ka bazë ligjore për financimin e fondit të pagave, por vetëm të detyrimeve ndaj të tretëve që ka ndërmarrja nëse ato nuk paguhen në kohë.
Kriteri:	Veprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 10340, datë 28.10.2010 nëPër pagesën e detyrimeve ndaj të tretëve të ndërmarrjeve dhe SHA-ve në pronësi të pushtetit vendorò, neni 2 dhe 3.
Ndikimi/ Efekti:	Financimi i institucioneve jo në varësit të Bashkisë Kolonjë, janë veprime të cilat direkt ndikojnë në uljen e fondeve buxhetore dhe mos realizimin e programit të sajë ekonomik.
Shkaku:	Mos njohja e kuadrit ligjorë nga strukturat përgjegjëse
Rëndësia :	E mesme
Rekomandim:	Drejtoria e Financë/Buxhet Bashkia Kolonjë, në miratimin e buxhetit të viteve në vijim të mos planifikojë fonde për subvencionet në ndërmarrjen e Ujësjetellës Kanalizimò SHA, pasi klasifikimi për të cilat destinohen fondet është në kundërshtim me akte ligjore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: S.R, nën cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Financë/Buxhet të Bashkisë Kolonjë si dhe Kryetari i Bashkisë Kolonjë z. E.I., në cilësinë e Titullarit të institucionit dhe Nëpunësit Autorizues.

2.2.4 Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, vendimet gjyqësore dhe detyrimet kontraktore.

Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet duhet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës. Me fondet e vitit buxhetor 2018, 2019, 2020 dhe 6/mujori i parë/2021, nuk janë likuiduar edhe detyrimet për fatura të palikujduara të viteve të mëparshme, duke bërë pagesat pjesë-pjesë të detyrimeve kontraktuale sipas çeljeve të fondeve nga rritja e limitit nga të ardhurat për shpenzimet e përballuara me fondet e veta, ndërsa për investimet e financuara nga Ministritë e linjës apo FZSHH sipas fondeve të çelura për çdo vit buxhetor të përcaktuar në PBA e periudhës përkatëse në bazë të shkresave përkatëse të alokimit të fondeve.

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

Periudha	Detyrimet fund periudhës	Vlera e detyrimeve të planifikuara	VKB nr./datë	Llog.602	Llog.230 +231	Vendime gjyqësore
Viti 2018	22,097,759	7,925,122	15, datë 20.02.2019	7,707,712	1,118,128	13,271,919
Viti 2019	25,747,251	7,074,255	15, datë 27.02.2020	5,636,245	9,343,470	10,767,536
Viti 2020	12,181,890	10,445,002	17, datë 29.01.2021	3,914,354		8,267,536
6 majori 2021	9,349,786			2,139,342		7,210,444
Totali						

Nga të dhënat e pasqyrës konstatohet se, në fund të periudhave ushtrimore (2018, 2019, 2020 dhe 6 majori i I-rë 2021), vlera e detyrimeve të planifikuara për vitin buxhetor është më e vogël.

Në shumën e paplanifikuar përfshihen dhe vendimet gjyqësore dhe detyrimet që rrjedhin nga energjia elektrike, të mbartura ndër vite.

Detyrimet e palikujduara janë raportuar në mënyrë periodike pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të cilat referuar dhe të dhënave të rubrikës "Detyrimet e prapambetura", sipas viteve dhe llojeve të detyrimeve të grupuara në raportet vjetore të detyrimeve të prapambetura paraqiten më poshtë si vijon:

Tabela nr.1 i Shuma e detyrimeve të prapambetura në fund të periudhës 31.12.2020

Detyrime	Detyrimi në fillim të vitit i mbartur në 31.12.2019	Detyrimi i krijuar në periudhën 01.01.2020-31.12.2020	Total Detyrime	Shlyerja e detyrimeve gjatë vitit 2020	Mbetja e detyrimeve në fund të periudhës 31.12.2020
Investime	9,343,470	936,000	10,279,470	10,279,470	-
Investime nga FZSHH					
Mallra dhe shërbime	5,636,245	13,888,349	19,524,594	15,610,240	3,914,354
Vendime gjyqësore	10,767,536		10,767,536	2,500,000	8,267,536
Të tjera					
Totali	25,747,251	14,824,349	40,571,600	28,389,710	12,181,890

Tabela nr.2 i Shuma e detyrimeve të prapambetura në fund të periudhës 30.06.2021

Detyrime	Detyrimi në fillim të vitit i mbartur në 31.12.2020	Detyrimi i krijuar në periudhën 01.01.2021-30.06.2021	Total Detyrime	Shlyerja e detyrimeve gjatë vitit 2021	Mbetja e detyrimeve në fund të periudhës 30.06.2021
Investime	-	-	-	-	-
Investime nga FZSHH					
Mallra dhe shërbime	3,914,354	1,738,122	5,652,476	3,513,134	2,139,342
Vendime gjyqësore	8,267,536	710,310	8,977,846	1,767,402	7,210,444

Detyrime	Detyrimi në fillim të vitit i mbartur në 31.12.2020	Detyrimi i krijuar në periudhën 01.01.2021-30.06.2021	Total Detyrime	Shlyerja e detyrimeve gjatë vitit 2021	Mbetja e Detyrimeve në fund të periudhës 30.06.2021
Të tjera					
Totali	12,181,890	2,448,432	14,630,322	5,280,536	9,349,786

Nga krahasimi i të dhënave të analizës së faturave të palikujduara me raportet e detyrimeve të prapambetura në MFE dhe me gjendjet e llogarive të klasës 4 në bilanc në fund të periudhave ushtrimore, rezultoi se:

Për vitin 2020, detyrimet e raportuara janë vlerën 12,181,890 lekë, në PF të vitit 2020 gjendjet e llogarive të klasës 4 të detyrimeve (pasiv bilancit) janë në vlerën 12,181,890 lekë.

Për periudhën Janar - Qershor 2021, detyrimet e raportuara janë vlerën 9,349,786 lekë, sipas ditarit të bankës dhe urdhër-shpenzimeve e dokumentacionit financiar shoqërues të vënë në dispozicion.

-Mbi vendimet gjyqësore

Nga auditimi i dokumentacionit mbi vendimet gjyqësore, u konstatua se në fund të periudhës ushtrimore 2018 janë në vlerën 13,272 mijë lekë ose rreth 60% mbi totalin e detyrimeve të raportuara, si dhe nuk ka patur asnjë likuidim gjatë vitit. Gjatë periudhës ushtrimore 2019 janë krijuar shtesa në vlerën 155 mijë lekë. Janë likuiduar gjatë vitit shuma prej 2,504 lekë. Në fund të vitit 2019 mbetet pa likuiduar shuma prej 10,768 mijë lekë.

Gjatë periudhës ushtrimore 2020, nuk ka patur shtesa detyrimesh nga vendimet gjyqësore. Janë likuiduar gjatë kësaj periudhe vlera prej 2,500 mijë lekë. Mbetet pa likuiduar në fund të vitit vlera prej 8,268 mijë lekë.

Gjatë periudhës nga 01.01.2021 deri 30.06.2021, ka patur shtesa në vlerën 710 mijë lekë. Janë likuiduar gjatë kësaj periudhe vlera prej 1,057 mijë lekë. Mbetet akoma pa likuiduar shuma prej 7,210 mijë lekë ose rreth 71% e totalit të detyrimeve të raportuara.

Për rrjedhojë kemi një nivel shumë të lartë të detyrimeve që rrjedhin nga vendimet gjyqësore (të cilat janë nga periudha më të hershme që prej vitit 2012), si dhe nga ana e Bashkisë Kolonjë nuk kemi patur një planifikim të saktë në buxhetet vjetore dhe nuk është respektuar radha e shlyerjes të detyrimeve duke i dhënë prioritet vendimeve gjyqësore të formës së prerë, e cila në 30.06.2021 përbën 70% të totalit të detyrimeve, pra nuk janë respektuar udhëzimet e buxhetit vjetore.

-Raportet e Monitorimit

Për vitet 2018, 2019, 2020 dhe periudhën Janar - Qershor 2021, janë përgatitur raporte 4-mujore për procesin e buxhetit realizimit të tij në nivel programesh, duke përfshirë misionin dhe objektivat dhe ndjekjen e realizimit të tyre, konkretisht:

Për vitin 2018:

- Nuk janë dërguar raportet 4-mujore
- Raporti vjetor - nr. 1144. dt. 02.04.2019 miratuar në KB, datë 20.03.2019

Për vitin 2019:

- Nuk janë dërguar raportet 4-mujore
- Raporti vjetor - nr. 1027. dt. 25.03.2020 miratuar në KB, datë 04.04.2020

Për vitin 2020:

- Nuk është dërguar raport i I-rë 4 mujor (për shkak të situatës Covid-19)
- 4 mujori i dytë - nr. 4820. dt. 09.10.2020 miratuar në KB
- Raporti vjetor - nr. 1100. dt. 03.03.2021 miratuar në KB, datë 02.03.2021

Për 6-mujorin e vitit 2021:

- 4 mujori i parë - nr. 2639, dt. 01.06.2021 miratuar në KB

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: S.R, nën cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Financë/Buxhet të Bashkisë Kolonjë si dhe Kryetari i Bashkisë Kolonjë z. E.I., në cilësinë e Titullarit të institucionit dhe Nëpunësit Autorizues.

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

Titulli i gjetjes nr. 6: KLSH nga auditimi konstatohet se kontratat e investimeve me fondet e FSHZH, fondet e buxhetit të Shtetit (Ministritë të Linjës), dhe të ardhurat e veta, nuk likuidoheshin sipas afateve të përcaktuara në kontratë.

Situata:	Nga auditimi i evidencave të marra nga Drejtoria e Financë/ Buxhetit për periudhën 01/01/2018 - 30/06/2021, në lidhje me investimet publike, u konstatua se: ÅNga Ministritë e linjës dhe donacione, janë 9 projekte me vlerë kontrate 1,357,815 mijë lekë, nga e cila 2 projekte me vlerë 82,605 mijë lekë financuar në vitin 2018, 2 projekt me vlerë 84,998 mijë lekë financuar në vitin 2019, 3 projekte me vlerë 846,867 mijë lekë financuar në vitin 2020, dhe për periudhën Janar i Qershor 2021 janë financuar 2 projekte me vlerë 343,344 mijë lekë; ÅNga fondet e Bashkisë Kolonjë dhe Grandet, janë financuar 14 projekte me vlerë kontrate 76,439 mijë lekë, nga e cila 3 projekte me vlerë 7,830 mijë lekë financuar në vitin 2018, 7 projekt me vlerë 15,039 mijë lekë financuar në vitin 2019, 2 projekte me vlerë 10,635 mijë lekë financuar në vitin 2020, dhe për periudhën Janar i Qershor 2021 janë financuar 2 projekte me vlerë 42,934 mijë lekë; Konstatohet se kontratat nuk janë likuiduar sipas afateve të përcaktuara por në periudha të mëvonshme, kjo si rezultat i mos alokimi të fondeve nga Ministritë e linjës dhe për pjesën e Bashkisë Kolonjë nga mos realizmi i të ardhurave nga taksat/ tarifat vendore, të dhëna të cilat paraqiten, si vijon: a-Për financimet nga Ministritë e linjës dhe donatorë të tjerë, janë lidhur për vitin 2018 gjithsej 2 kontrata në vlerën 82,605 mijë lekë. Financuar me vonesë vlera 45,906 mijë lekë, nga e cila: financuar në vitin 2019 vlera 42,270 mijë lekë, në vitin 2020 vlera prej 3,636 mijë lekë. Për kontratat e vitit 2019 në shumën 84,998 mijë lekë, financuar në vitin 2019 vlera prej 32,506 mijë lekë, në vitin 2020 vlera prej 52,492 mijë lekë. Për kontratat e vitit 2020 në vlerën 846,867 mijë lekë. Financuar në vitin 2020 vlera prej 120,599 mijë lekë, financuar me vonesë në vitin 2021 vlera prej 39,365 mijë lekë dhe mbetet akoma për likuidim vlera 686,902 mijë lekë; b-Për financimet nga buxheti Bashkisë Kolonjë dhe Grande. Janë lidhur për vitin 2018 gjithsej 3 kontrata në vlerën 7,830 mijë lekë. Për kontratat e lidhura në vitin 2019 në vlerën 15,039 mijë lekë. Janë financuar gjatë vitit 2019. Për kontratat e vitit 2020 në vlerën 10,635 mijë lekë, janë financuar gjatë vitit 2020 gjithsej 2 kontrata me vlerë 4,388 mijë lekë. Financuar gjatë vitit 2020 vlera prej 6,246 mijë lekë. Për kontratat e periudhës Janar - Qershor 2021 me vlerë 42,794 mijë lekë. Janë lidhur gjithsej 2 kontrata me vlerë 42,794 mijë lekë dhe mbetet për tu likuiduar vlera 14,639 mijë lekë, kjo për mungesë të realizmit të të ardhurave nga taksat e tarifat vendore. (Të dhënat e mësipërme paraqiten në pasqyrën Aneks 2.3.3, bashkëlidhur akt-konstatimit) Nga të dhënat e mësipërme, konstatohet se fondet e akorduara nga Ministritë e Linjës nuk janë të planifikuara në vlerën e plotë në momentin e kryerjes së procedurës, por janë të ndara në periudha, ku për vitin e parë është respektuar kufiri 20% i vlerës së fondit limit. Ndërsa në lidhje me zbatimin e procedurave me fondet e vetë Bashkisë Kolonjë për vitin 2020-2021 dhe grandeve të
-----------------	--

	qeverisë, mos likuidimi i kontratave nuk vjen nga ndarja me vite të financimit, por nga mos realizimi i të ardhurave nga taksat/tarifat vendore dhe planifikimi i procedurave pa një studim të mirfilltë. Në planifikimin e procedurave për vitet vijuese Bashkia Kolonjë (Drejtoria e Financës), nuk merret në konsideratë realizimet faktike të të ardhurave nga taksat/tarifat vendore, ku niveli i tyre nuk kalon 70%, nuk ka në konsideratë nevojën për fonde në likuidimin e detyrimeve të prapambetura të cilat janë në vlera të larta.
Kriteri:	Veprime këto në kundërshtim me nenin 40 të Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 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.
Ndikimi/Efekt:	Mungesa e monitorimit të fondeve në fillim të procedurës, ndikon në mos marrjen e masave për përmirësimin e planifikimit përdorimin e fondeve me efektivitet, ndërsa mos evidentimi i saktë i detyrimeve dhe mos likuidim i tyre sjell rritjen e borxhit që ka Bashkia ndaj të tretëve.
Shkaku:	Mos përcaktim të saktë të detyrimeve dhe mos planifikimi në radhë të parë i fondeve për shlyerjen e tyre, çon në rritjen e detyrimeve kreditore në fund të periudhave.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	Strukturat drejtuese të Bashkisë Kolonjë, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara. - Planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta. - Drejtoria Financë/Buxhet Bashkia Kolonjë, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe evidentim i plotë në kontabilitet.

Në analizë kontratat për investime të rrjetit të ujësjellësve në qytetet e Ersekës dhe Leskovikut

Titulli i gjetjes nr. 7: KLSH nga auditimi konstaton se për kontratat e investimeve me fondet e Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjetikës (MIE), për ndërtimin e rrjetit të ujësjellësve në qytetet Ersekë dhe Leskovik, shpërndarja e fondeve nuk përputhet me limitin 3-vjeçar të financimit sipas Ligjit të Buxhetit, ku për rrjedhojë do të krijohen detyrime të prapambetura të pa shmangshme në periudhat e ardhshme.

Situata:	Nga auditimi i kontratave për 2 investime në rrjetin e ujësjellësve rezultoi se: a-Për investimin “Rikonstruksioni i rrjetit të brendshëm dhe të jashtëm të furnizimit me ujë të qytetit të Leskovikut”. Në PBA faza II-të, 2020-2022 dhe Projekt Buxhetin e vitit 2020, ky investim është parashikuar në vlera të ndryshme. Nga auditimi konstatohet se ky investim është kontraktuar nga Bashkia Kolonjë e cila ka zhvilluar procedurën e prokurimit nga e cila ka rezultuar fitues BOE dhe është lidhur kontrata në datën 08.06.2020 në shumën 274,456,182 lekë me afat zbatimi 12
-----------------	--

	muaj. Nga auditimi konstatohet se sipas formularit të njoftimit të fituesit dhe fondet e regjistruara në SIQ sipas viteve, dhe shpërndarja e buxhetit sipas viteve nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve prej 12 muaj duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim pasi shpërndarja e fondeve të investimeve është përtej periudhës së faturimit të punimeve. b-Për investimin “Ndërtim ujësjellësi për qytetin Ersekë dhe fshatrat, faza e II-të nga burimet e Kozelit”. Nga auditimi konstatohet se ky investim është kontraktuar nga Bashkia Kolonjë e cila ka zhvilluar procedurën e prokurimit nga e cila ka rezultuar fitues BOE dhe është lidhur kontrata në datë 29.10.2020 në shumën 497,280,095 lekë me afat zbatimi 24 muaj. Nga auditimi konstatohet se sipas formularit të njoftimit të fituesit dhe fondet e regjistruara në SIQ sipas viteve, dhe shpërndarja e buxhetit sipas viteve, nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve prej 24 muaj duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim pasi shpërndarja e fondeve të investimeve është përtej periudhës së faturimit të punimeve, si dhe kontrata është lidhur më vonë se data 15 tetor në kundërshtim me Ligjin për Buxhet. Plani 3-vjecar i projektit i regjistruar në SIFQ paraqitet për 3 vite ndërkohë që kohëzgjatja e kontratës është 24 muaj nga data e lidhjes. Kjo faktohet edhe nga analiza e PBA 2021-2023 dhe projekt buxheti 2023 si në vijim: <table><tr><th>Produkti</th><th colspan="6">19AF901 - Ndërtim ujësjellësi për qytetin Ersekë dhe fshatrat, Faza e II-të nga Burimet e Kozelit</th></tr><tr><th></th><th>2020.</th><th>2021.</th><th>2022.</th><th>2023.</th><th>Per tu paguar pas 2023</th><th>Kostot totale</th></tr><tr><td>PBA 2021-2023</td><td>99,600</td><td>20,000</td><td>20,000</td><td>50,000</td><td>-</td><td>189,600</td></tr><tr><td>Projekt buxhet 2021</td><td>99,600</td><td>20,000</td><td>20,000</td><td>50,000</td><td>308,400</td><td>498,000</td></tr></table> Nga auditimi konstatohet se për kontratën më sipër është kaluar limiti 3-vjecar i financimit të kontratës duke mos respektuar përcaktimet e bëra në ligjin për buxhet, ku citohet se e drejta për të kryer shpenzime mund të zgjatet përtej vitit buxhetor, por jo më shumë se 3 vjet pas përfundimit të vitit buxhetor, si dhe për rrjedhojë do të cojë në lindjen e detyrimeve të prapambetura të pa shmangshme në periudhat e më vonshme.	Produkti	19AF901 - Ndërtim ujësjellësi për qytetin Ersekë dhe fshatrat, Faza e II-të nga Burimet e Kozelit							2020.	2021.	2022.	2023.	Per tu paguar pas 2023	Kostot totale	PBA 2021-2023	99,600	20,000	20,000	50,000	-	189,600	Projekt buxhet 2021	99,600	20,000	20,000	50,000	308,400	498,000
Produkti	19AF901 - Ndërtim ujësjellësi për qytetin Ersekë dhe fshatrat, Faza e II-të nga Burimet e Kozelit																												
	2020.	2021.	2022.	2023.	Per tu paguar pas 2023	Kostot totale																							
PBA 2021-2023	99,600	20,000	20,000	50,000	-	189,600																							
Projekt buxhet 2021	99,600	20,000	20,000	50,000	308,400	498,000																							
Kriteri:	Veprime këto në kundërshtim me pikat 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 në Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 në Financat e Vetëqeverisjes Vendore; nenet 79 -80-81, të udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 në Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit me ndryshime.																												
Ndikimi/Efekti:	Mungesa e monitorimit të fondeve në fillim të procedurës, ndikon në mos marrjen e masave për përmirësimin e planifikimit përdorimin e fondeve me efektivitet, ndërsa mos evidentimi i saktë i detyrimeve dhe mos likuidim i tyre sjell rritjen e borxhit që ka Bashkia ndaj të tretëve.																												
Shkaku:	Mos planifikimi i saktë i fondeve buxhetore për kontratat për investim, çon në rritjen e detyrimeve kreditore në fund të periudhave.																												
Rëndësia:	E lartë																												
Rekomandim:	Strukturat drejtuese të Bashkisë Kolonjë, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara. Nëpunësi Autorizues si dhe Drejtoria e Financë/Buxhet, të marrë masa që të rishikohet plani i shpërndarjes së fondeve për investimet në ujësjellës duke mos tej kaluar limitin 3 vjecar të përcaktuar në Ligjin për Buxhet, si dhe të parandalohet krijimi i likuidimeve pjesore për shkak të mungesës së fondeve.																												

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: S.R, nën cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Financë/Buxhet të Bashkisë Kolonjë si dhe Kryetari i Bashkisë Kolonjë z. E.I., në cilësinë e Titullarit të institucionit dhe Nëpunësit Autorizues.

(Për sa është trajtuar më lart (pika 2 e programi), është mbajtur Akt konstatimi nr. 6 datë 24.09.2020.)

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

Strukturat për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore

Menaxhimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore në Bashkinë Kolonjë, kryhet nga Drejtori e të ardhurave, ku për vitin 2021 nga Kryetari i Bashkisë Kolonjë z. E.I i është miratuar struktura me 8 punonjës, nga të cilët 1 (një) Drejtor, 4 (katër) inspektor, 3 (tre) specialist dhe 1 agjent.

Për vitin 2018 është miratuar struktura me 10 punonjës, nga të cilët 1 (një) Drejtor, 5 (pesë) inspektor, 4 (katër) specialist dhe 1 agjent.

Për vitin 2019 është miratuar struktura me 11 punonjës, nga të cilët 1 (një) Drejtor, 5 (pesë) inspektor, 5 (pesë) specialist dhe 1 agjent.

Për vitin 2020 është miratuar struktura me 9 punonjës, nga të cilët 1 (një) Drejtor, 5 (pesë) inspektor, 3(tre) specialist dhe 1 agjent.

Për vitin 2021 është miratuar struktura me 8 punonjës, nga të cilët 1 (një) Drejtor, 4 (katër) inspektor, 3(tre) specialist dhe 1 agjent.

Më hollësisht trajtuar te pasqyra si më poshtë:

<i>Nr</i>	<i>Emri Mbiemri</i>	<i>Funksioni Sipas Strukturës</i>	<i>Lloji shkollës</i>	<i>Larte ose i mesëm</i>	<i>Urdhri i emërimit Nr, datë</i>	<i>Urdhri largimit Nr, datë</i>	<i>Pozicioni i punës</i>
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1.	SH.L	Drejtor i te Ardhurave	Agrobiznes	I larte			Drejtor
2.	L. K.	Specilalist Drejtoria e te Ardhurave	Ekonomik	I larte			Specialiste
3.	B. C.	Specilalist Drejtoria e te Ardhurave	Finance	I larte			Specialiste
4.	D. M.	Specilalist Drejtoria e te Ardhurave	Finace	I larte			Specialiste
5.	F. N.	Inspektore	E mesme	I mesem			Inspektore
6.	F. Q.	Inspektor	Ekonomik	I larte			Inspektor
7.	R. T.	Inspektor	Agrobiznes	I larte			Inspektor
8.	J. Z.	Inspektor	Agrobiznes	I Larte			Inspektor

- Për vitin 2018, paketa fiskale është miratuar me VKB-në nr.64, datë 20.12.2017 nëPër miratimin e paketës fiskale viti 2018 të Bashkisë Kolonjë.
- Për vitin 2019, paketa fiskale është miratuar me VKB-në nr.79, datë 20.11.2018 nëPër miratimin e paketës fiskale viti 2019 të Bashkisë Kolonjë.
- Për vitin 2020, paketa fiskale është miratuar me VKB-në nr.102, datë 20.11.2019 nëPër miratimin e paketës fiskale viti 2019 të Bashkisë Kolonjë.
- Për vitin 2021, paketa fiskale është miratuar me VKB-në nr.15, datë 12.01.2021 nëPër miratimin e paketës fiskale viti 2021 të Bashkisë Kolonjë.

Për auditimin e burimit të krijimit të ardhurave dhe përdorimit të tyre u auditua dokumentacioni i paraqitur nga sektori i taksave dhe tarifave vendore si:

- evidencat analitike të llogarive debitorë për taksat dhe tarifave vendore,
- akt rakordimi me degën e thesarit për realizimin e të ardhurave nga tatim taksat vendore,
- evidencat mbi gjendjen e debitorëve për taksat dhe tarifave vendore për subjektet dhe për detyrimet familjare, regjistrat e bizneseve,
- administrimi i aseteve,

- procedura e lëshimit të licencave dhe autorizimeve,
- dokumente mbi procedurat ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore.

Titulli i gjetjes nr. 8: Gjendja e subjekteve për taksat dhe tarifatat vendore.

Nr	Lloji i Biznesit	Viti	Gjendja fillim	Regjistrime te Reja	Mbyllur aktiviteti	Gjendja ne fund
1	Biznesi i Vogël	2018	276	23	17	282
		2019	281	29	29	281
		2020	276	18	47	247
		2021	247	19	12	254
2	Biznesi i Madh	2018	40	3	14	29
		2019	29	8	3	34
		2020	34	7	4	37
		2021	37	4	1	40
3	Gjithsej	2018	316	26	31	310
		2019	305	37	22	310
		2020	310	26	50	284
		2021	284	23	15	294

Situata:	Nga të dhënat e tabelës konstatohet se për vitet objekt auditimi ka 112 regjistrime të reja dhe 118 subjekte mbyllje aktiviteti, nga të cilat <u>Për vitin 2018</u>, kanë ushtruar aktivitet 316 subjekte (276 subjekte të biznesit të vogël, 40 subjekte të biznesit të madh) kanë kryer regjistrim si aktivitete të reja 26 biznese, dhe kanë bërë çregjistrim 31 subjekte. <u>Për vitin 2019</u>, kanë ushtruar aktivitet 305 subjekte (276 subjekte të biznesit të vogël, 29 subjekte të biznesit të madh) kanë kryer regjistrim si aktivitete të reja 76 biznese, dhe kanë bërë çregjistrim 22 subjekte. <u>Për vitin 2020</u>, kanë ushtruar aktivitet 310 subjekte (276 subjekte të biznesit të vogël, 34 subjekte të biznesit të madh) kanë kryer regjistrim si aktivitete të reja 26 biznese, dhe kanë bërë çregjistrim 50 subjekte. <u>Për vitin 2021</u>, kanë ushtruar aktivitet 284 subjekte (247 subjekte të biznesit të vogël, 37 subjekte të biznesit të madh) kanë kryer regjistrim si aktivitete të reja 23 biznese, dhe kanë bërë çregjistrim 15 subjekte. Përsa më sipër konstatohet se: - Kjo situatë sipas Bashkisë Kolonjë tregon nivelin e ulët ekonomik të kësaj Bashkie, por sipas mendimit të Grupit të KLSH-së është edhe puna e pamjaftueshme e strukturave të Drejtorisë së Tatimit Taksave. - <u>Nuk janë mbajtur</u> regjistra manual për bizneset që ushtrojnë aktivitet tregtar etj, për të rritur sigurinë e informacionit që disponojnë, nisur nga fakti se Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk disponon program kompjuterik të licencuar dhe të mbrojtur. - Nga informacioni i marrë nëpërmjet intervistimit dhe kontrollit fizik të dokumentacionit rezulton se nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashki, nuk janë administruar në dosjet e bizneseve që janë subjekt i Tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, deklarata tatimore vjetore mbi xhiron e parashikuar vjetore. - <u>Nga informacioni</u> i marrë nëpërmjet intervistimit dhe auditimi fizik i dokumentacionit, rezulton se nga Drejtoria e Taksave Vendore nuk është marrë informacion nga Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë, mbi xhiron e subjekteve, ku mbi bazën e këtyre të dhënave aplikohet dhe taksat vendore sipas llojeve të biznesit (fizik/juridik).
Kriteri:	- Ligji nr.9632, datë 30.10.2006 për sistemin e taksave vendore, neni 4 ku cilësohet: “Zbatimi i sistemit tatimor në Republikën e Shqipërisë”, pika 7 Pranë çdo bashkie dhe komune krijohet regjistri i taksave vendore dhe tatimpaguesve

	vendorë. Forma dhe kodifikimi i këtij regjistri përcaktohen me udhëzim të Ministrit të Financave, në përputhje me këtë ligj dhe me ligjin nr. 8560, datë 22.12.1999 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar. Neni 16 ku cilësohet: “Çdo tatimpagues, subjekt i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël, me qarkullim nga 2 deri në 8 milionë lekë, është i detyruar që, deri më 10 shkurt të vitit që pason periudhën tatimore, të dorëzojë një deklaratë vjetore tatimore, ku të jepen hollësisht të ardhurat, gjithsej, shpenzimet e zbritshme, fitimi i tatueshëm, tatimi për t’u paguar, si dhe çdo hollësi tjetër e kërkuar nga Ministri i Financave në udhëzimin për plotësimin dhe dorëzimin e deklaratës tatimore vjetore. Deklarata dorëzohet në bankat, me të cilat administrata tatimore ka marrëveshje për pranimin e deklaratave dhe të pagesave dhe ajo shoqërohet me çdo kërkesë për rimbursim apo me çdo shumë për t’u paguar -Udhëzimi nr.2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”. -Ligji nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar nëPër procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, neni 41 ku cilësohet: “Identifikimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare pa u regjistruar” 1. Kur administrata tatimore identifikon persona, të cilët ushtrojnë veprimtari ekonomiko tregtare pa u regjistruar në Qendrën Kombëtare të Biznesit, vendos masën e bllokimit të mallrave dhe detyron personin të regjistrohet menjëherë në Qendrën Kombëtare të Biznesit, si tatimpagues i tatimit mbi vlerën e shtuar. Masa e bllokimit hiqet pas kryerjes së regjistrimit për veprimtarinë ekonomike, duke aplikuar masat dhe dënimin, sipas shkronjës “b”, të pikës 1, të nenit 121, të këtij ligji. 2. Në rast se një person ushtron veprimtari në fushën e shërbimeve, i pajisur me leje/licencë/autorizim profesional, por nuk e ka regjistruar veprimtarinë në QKB, përveç sa është parashikuar në pikën 1, të këtij neni, për mallrat që disponon, administrata tatimore u propozon strukturave kompetente pezullimin e lejes/licencës/autorizimit për ushtrim veprimtarie për një periudhë gjashtëmuajore.
Ndikimi/Efekti:	Mungesa e kontrollit të territorit nga strukturat e zyrës së tatim taksave për evidentimin e subjekteve aktive dhe të ardhurat që realizojnë.
Shkaku:	Mos zbatimi i legjislacionit në fuqi, dhe mos veprim i zyrës së taksave.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	Bashkia Kolonjë duhet të marrë masa për evidentimin e të gjithë subjekteve që deklarojnë mbyllje aktivitet nëse deklarimi është i saktë si dhe regjistrimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa leje dhe të paregjistruar në QKB. Bashkia Kolonjë duhet të marrë informacion nga Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë mbi xhiron e subjekteve për të evidentuar numrin e subjekteve fizik/juridik si dhe mbi bazën e të ardhurave të realizuara të bëhet aplikimi i taksave dhe tarifave vendore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: S.R, nën cilësinë e ish-Drejtor i Drejtorisë së të ardhurave vendore të Bashkisë Kolonjë si dhe SH.L, nën cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së të ardhurave vendore të Bashkisë Kolonjë

Titulli i gjetjes nr. 9: Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore për vitet 2018, 2019, 2020 dhe 6 muji 2021.

Tabela nr. 2.5 “Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave, për vitet 2018, 2019, 2020 dhe 6 muji 2021”
(në mijë lekë)

Nr	Lloji i Taksës	Viti 2018			Viti 2019			Viti 2020			6 muji 2021		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
a	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Te ardhura nga Tatimet												
1	Tatimi Thjesht mbi				250	162	64						

Nr	Lloji i Taksës	Viti 2018			Viti 2019			Viti 2020			6 mujori 2021		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
a	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Fitimin												
II	Te ardhura nga Taksat	21,830	13,720	63	20,943	14,500	69	16,677	17,162	103	7,806	8,125	104
1	Taksa e Pasurisë, ndërtesë	7,000	5,507	79	6,150	4,943	80	4,754	3,708	78	1,695	1,676	99
2	Taksë mbi truallin							38	-	-	6	-	-
3	Taksë Vendore B.Vogël	600	281	47	250	162	65	270	110	41	66	10	15
4	Taksë Regj. Automjete	3,200	2,538	79	3,180	3,068	96	2,700	3,617	134	1,350	1,908	141
5	Taksa e ndikimit në Infrastrukturë	4,000	1,335	33	4,025	2,079	52	2,785	1,537	55	2,633	2,373	90
6	Taksë Hoteli				25	13	52	70	5	7	12	-	-
7	Taksë Tabelë dhe Reklamë	250	361	144	300	286	95	357	670	188	234	531	227
8	Taksë Kontrolli Veterinar	80	5	1	20	3	15	4	7	-	-	3	-
9	Taksë Tap	1,500	-	-	1,500	-	-	1,000	2,430	243	240	-	-
10	Renta Minerare	-	-	-	-	-	-	40	40	100	12	-	-
11	Taksa mbi tokën bujqësore	5,200	3,693	71	5,493	3,928	72	4,659	5,038	108	1,558	1,624	104
III	Te ardhura nga Tarifet	63,650	37,589	59	57,781	29,452	50	58,391	37,695	65	29,811	20,635	69
1	Tarifë Pastrimi	6,810	6,668	98	7,013	6,601	94	9,089	9,532	105	4,899	6,238	127
2	Tarifë mirëmbajtje	5,400	3,238	60	4,433	3,308	75	4,844	4,966	103	2,272	3,223	142
3	Tarifë zënie hap. publike	1,500	1,116	74	1,867	935	50	387	248	64	90	116	129
4	Tarifë tregu							790	632	80	230	262	114
5	Tarifë parkim automjete	500	165	33	350	151	43	190	94	50	140	165	118
6	Tarifë regjistrim biznesi	180	160	84	180	182	101	35	98	280	6	25	417
7	Tarifë për leje	360	130	36	300	86	29	150	172	115	36	46	128
8	Tarifë shërb. Administr.	1,000	524	52	600	1,002	170	508	4,488	884	120	870	725
9	Tarifë kullote+pyjore	5,500	2,494	45	3,197	2,283	71	3,838	2,510	65	2,612	1,407	54
10	Tarifë dru zjarri	31,500	9,292	30	21,716	3,857	18	22,786	3,387	15	9,630	1,446	15
11	Tarifë ujitje kullim	-	634		18	401		220	318	145	63	23	37
12	Tarifë peshkimi	-	-	-	-	-	-	100	40	40	28	-	-
13	Hece							4,000	2,149	54	2,180	2,170	100
14	Qëra Antene	10,100	11,286	117	10,000	7,222	72	7,000	6,226	89	6,214	1,923	31
15	Toka me qëra	800	1,882	300	8,107	3,424	42	805	699	87	192	1,801	
16	Fond pyjor me qëra							450			98		
17	Prodhime pyjore							200			45		
18	Tarifë shërbimi për mjete							20	20	100	6	-	-
19	Tarifë e përkohshme turizmi							2,067	1,515	73	728	920	126
20	Tarifë për linja							100			24		
21	Taksë prone private kullota							812	601	74	198	-	-
IV	Te ardhura jo tatimore	100	178	356	160	178	111	4,982	580	11	1,256	179	14
	Gjoha nga shkelja e afateve të detyri							200	225	113	48	77	160
	Të ardhura nga dhënia me qëra ase							72	249	278	54	102	189
	Detyrime te pa mbledhura							4,530	49	1	1,154		
	Biblotejë, muze	50						60	31	52			
	Të ardhura kultura	50	178	356	160	178	111	120	26	22			
GJITHSEJ (I+II+III+IV)		85,600	51,487	60	78,884	44,130	56	80,050	55,627	70	38,873	29,139	75

Burimi i të dhënave: Sektori i të Ardhurave

Punoi: KLSH

Bashkia Kolonjë sipas VKB si më sipër ka miratuar treguesit e planit të të ardhurave, për vitet 2018, 2019, 2020 dhe 6 mujori 2021

Në mënyrë të përmblendhur planifikimi dhe realizmi i të ardhurat për taksat dhe tarifet vendore paraqiten në pasqyrën e më poshtëme:

Nr	Përshkrimi	Plan 2018	Fakt 2018	%	Plan 2019	Fakt 2019	%	Plan 2020	Fakt 2020	%	Plan 6-mujori 2021	Fakt 6-mujori 2021	%
----	------------	-----------	-----------	---	-----------	-----------	---	-----------	-----------	---	--------------------	--------------------	---

1	Të ardhura nga taksat	14,300	9,380	66	13,355	10,252	77	16,892	16,677	99	7,740	8,115	105
2	Të ardhura nga tarifat	70,700	41,648	59	65,279	33,716	52	58,391	38,566	66	31,019	20,937	68
3	Të ardhura të tjera							4,297	49	1			
4	Të ardhura nga gjobat							200	225	99	48	77	160
5	Tatim thjeshtuar/fitimin i	600	281	47	250	162	65	270	110	41	66	10	15
6	Të ardhura kombëtare												
7	Shuma	85,600	51,487	60	78,884	44,130	56	80,050	55,627	70	38,873	29,139	75

Situata:	a. Për vitin 2018, të ardhurat nga taksat e tarifat vendore nga 85,600 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 51,487 mijë lekë ose 61 % me një diferencë në vlerën 34,113 mijë lekë. Nga të cilat të ardhurat nga taksat nuk janë realizuar në vlerën 4,920 mijë lekë, ose 34% të planifikimit, të ardhurat nga tarifat nuk janë realizuar në vlerën 29,052 mijë lekë, ose 41% të planifikimit, nga të ardhurat e tjera nuk janë planifikuar dhe realizuar, të ardhura nga debitorët nuk janë planifikuar dhe realizuar. b. Për vitin 2019 të ardhurat nga taksat e tarifat vendore nga 78,884 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar, në vlerën 44,130 mijë lekë, ose 56%, me një diferencë në vlerën 34,754 mijë lekë. Nga të cilat të ardhurat nga taksat nuk janë realizuar në vlerën 3,103 mijë lekë, ose 33% të planifikimit, të ardhurat nga tarifat nuk janë realizuar në vlerën 31,563 mijë lekë, ose 48% të planifikimit, të ardhura nga debitorët nuk janë planifikuar dhe realizuar. c. Për vitin 2020 të ardhurat nga taksat e tarifat vendore nga 80,050 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar, në vlerën 55,627 mijë lekë, ose 70%, me një diferencë në vlerën 24,423 mijë lekë. Nga të cilat të ardhurat nga tarifat nuk janë realizuar në vlerën 19,825 mijë lekë, ose 34% të planifikimit, të ardhura nga debitorët nuk janë planifikuar dhe realizuar. <u>Situatë e cila tregon një nivel të ulët dhe punën e pamjaftueshme të kësaj administrate në planifikimin e të ardhurave dhe më kryesorja në arkëtimin e tyre, ku si rezultat i mos arkëtimeve bën që një pjesë e investimeve të parashikuara në buxhetin e viteve 2018 , 2019 dhe e vitit 2020 të prokurohen pa fonde në dispozicion, duke rritur në fund të periudhave ushtrimore gjëndjen e faturave të palikujdurara dhe borxhin.</u> Niveli i arkëtimeve për tarifat vendore nga njëra periudhë në tjetër vjen në ulje, ku për vitin 2018 paraqitet në shumën 41,648 mijë lekë, në vitin 2019 paraqitet në shumën prej 33,716 mijë lekë dhe në vitin 2020 në shumën 38,566 mijë lekë ose më pak në shumën prej 3,082 mijë lekë ose 10% më pak. Kjo tregon punë pamjaftueshme të administratës së tatim taksave të Bashkisë Kolonjë në menaxhimin e tyre. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore për arkëtimin e taksave të popullatës është mjaftuar vetëm duke detyruar familjet që marrin shërbim (vërtetime etj) në Bashkinë Kolonjë të paguajnë tarifën familjare, duke mos marrë masat e duhura për të njoftuar tatimpaguesit familjarë nëpërmjet dërgimit të njoftimit Vlerësimit, apo shkresës zyrtare nëpërmjet Zyrës Postare, për detyrimin tatimor të miratuar nga Këshilli Bashkiak
Kriteri:	Ligji nr.9632, datë 30.10.2006 për sistemin e taksave vendore, neni 70 pika 3 në drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor
Ndikimi/Efekti:	Mungesa e kontrollit të territorit nga strukturat e zyrës së tatim taksave dhe puna e pamjaftueshme e kësaj administrate në planifikimin e të ardhurave dhe më kryesorja në arkëtimin e tyre, ku si rezultat i mos arkëtimeve bën që një pjesë e investimeve të parashikuara në buxhetin e viteve 2018 , 2019 dhe e vitit 2020 të prokurohen pa fonde në dispozicion
Shkaku:	Mos zbatimi i legjislacionit në fuqi, dhe mos veprim i zyrës së taksave.

Rëndësi a:	E mesme
Rekomandim:	Bashkia Kolonjë duhet të marrë masa që në të ardhmen të kryejë një proces planifikimi sa më real si dhe më kryesorja të ketë rritje të nivelit të të ardhurave dhe arkëtimit të tyre duke kryer periodikisht analiza për ecurinë duke nxjerrë objektivat përkatëse, në mënyrë të tillë që në fund të periudhave ushtrimore të ulët gjendja e faturave të palikujduara dhe borxhi.

Për sa është trajtuar në Projekt-Raportin e Auditimit subjekti i auditimit, Bashkia Kolonjë, ka paraqitur komente dhe shpjegime në lidhje me Projekt-Raportin nëpërmjet shkresave: nr. 1989 prot., datë 22.04.2022; nr. 1990 prot., datë 22.04.2022; “Observacion për projekt raportin e auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Observacionet e sipërcituara janë paraqitur në lidhje me planifikimin dhe zbatimin e buxhetit si dhe burimi i krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.:

Konkretisht observacionet janë paraqitur nga znj. S.R, z. SH.L, z. A.J si dhe z. E.I.

Pretendimi e subjektit në lidhje me konkluzionin e grupit të auditimit, nëpërmjet observacioneve të sipërcituara , rezultojnë të njëjta dhe në thelb identike me observacionet e paraqitura gjatë fazës së hartimit të Projekt-Raportit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Për sa më sipër si dhe në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

Observacioni juaj nuk mund të merret në konsideratë pasi pretendimet tuaja nuk gjejnë mbështetje ligjore dhe nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve.

Nuk vërehen pretendime, prova, fakte apo referenca ligjore të reja, nga ato çka janë përmendur në dokumentat e paraqitura nga Bashkia Kolonjë, gjatë fazës së auditimit në terren dhe fazës së hartimit të Projekt-Raporit të auditimit për procedurat e sipërcituara.

Përsa më sipër konstatohet se:

-Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin, për vitin 2019 planifikimi është për vlerën 250 mijë lekë, ndërsa realizimi ka ulje nga njëra periudhë në tjetër, ku nga 281 mijë lekë arkëtime në vitin 2018 në vitin 2019 arkëtimet paraqiten në vlerën 162 mijë lekë ose më pak për vlerën 119 mijë lekë. Nga të dhënat konstatohet se nuk ka rakordime me Drejtorinë Rajonale Tatimore Korçë për nr. e subjekteve që duhet të paguajnë dhe të ardhurat që ato kanë realizuar brenda një viti ushtrimor.

Gjithashtu dhe në fazën e planifikimit nuk është marrë në konsideratë numri i subjekteve të cilët gjatë vitit ushtrimor mbyllen ose regjistrohen, dhe bazën e të dhënave për subjektet të cilët në bazë të aktivitetit dhe xhiros vjetore do të jenë objekt për pagesën e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin.

-Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin, është planifikuar duke mos marrë në konsideratë numrin e subjekteve të cilët gjatë vitit mbyllen ose regjistrohen, dhe bazën e të dhënave për subjektet të cilët në bazë të xhiros do të jenë objekt për pagesën e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, etj.

- Nga verifikimi rezulton se nuk është rakorduar (cdo 6-muaj) me Drejtorinë e Tatimeve të Qarkut Korçë për realizimin e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, në cilësinë e agentit tatimor.

*- Niveli i arkëtimit të të ardhurave nga Tarifatat vendore ka ardhur në ulje nga viti 2018 në vitin 2020, në vlerën 3,082 mijë lekë ose **10%** më pak.*

*-Për vitin 2019 vlerën më të lartë të mos realizimit të të ardhurave vendore e zënë të ardhura nga Tarifatat Vendore në shumën **31,563 mijë** lekë.*

*-Për vitin 2020 vlerën më të lartë të mos realizimit të të ardhurave vendore e zënë të ardhura nga Tarifatat Vendore në shumën **19,825 mijë** lekë.*

- Nga planifikimi i të ardhurave nga arkëtimi i debitorëve të ndryshme janë realizuar vlerë e ulët e ardhur nga ky zë, për të dy vitet objekt auditimi.

- Të ardhura nga taksat kombëtare për vitet 2018-2021 nuk janë planifikuar, kjo tregon për mos njohje të burimeve dhe resurseve që ka Bashkia Kolonjë, si dhe mos njohja e kuadrit ligjor që rregullon përfitimin e njësive vendore nga këto taksa.

-Taksa e mjeteve të përdorura është planifikuar sipas të dhënave historike, pra nuk ka një databazë të saktë për numrin e mjeteve në përdorim që gjenden në territorin e Bashkisë Kolonjë.

-Drejtorja e Taksave dhe Tarifave Vendore për arkëtimin e taksave të popullatës është mjaftuar vetëm duke detyruar familjet që marrin shërbim (vërtetime etj) në Bashkinë Kolonjë të paguajnë tarifën familjare, duke mos marrë masat e duhura për të njoftuar tatimpaguesit familjarë nëpërmjet dërgimit të njoftimit Vlerësimit, apo shkresës zyrtare nëpërmjet Zyrës Postare, për detyrimin tatimor të miratuar nga Këshilli Bashkiak. *Nga auditimi rezulton se nuk është kryer rakordim me zyrat e gjendjes civile nga ana e Sekotrit të tatim taksave vendore për të nxjerrë numrin real të familjeve në Bashkinë Kolonjë*

Për mos nxjerrjen e Njoftimit Vlerësimit tatimor, për popullatën është shkelur neni 70 pika 3 në drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 në Për Procedurat Tatimore dhe ndryshuar.

Për sa është trajtuar në Projekt-Raportin e Auditimit subjekti i auditimit, Bashkia Kolonjë, ka paraqitur komente dhe shpjegime në lidhje me Projekt-Raportin nëpërmjet shkresave: nr. 1989 prot., datë 22.04.2022; nr. 1990 prot., datë 22.04.2022; “Observacion për projekt raportin e auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Observacionet e sipërcituara janë paraqitur në lidhje me planifikimin dhe zbatimin e buxhetit si dhe burimi i krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.

Konkretisht observacionet janë paraqitur nga znj. S.R, z. SH.L, z. A.J si dhe z. E.I.

Pretendimi e subjektit në lidhje me konkluzionin e grupit të auditimit, nëpërmjet observacioneve të sipërcituara, rezultojnë të njëjta dhe në thelb identike me observacionet e paraqitura gjatë fazës së hartimit të Projekt-Raportit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Për sa më sipër si dhe në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

Observacioni juaj nuk mund të merret në konsideratë pasi pretendimet tuaja nuk gjejnë mbështetje ligjore dhe nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve.

Nuk vërehen pretendime, prova, fakte apo referenca ligjore të reja, nga ato çka janë përmendur në dokumentat e paraqitura nga Bashkia Kolonjë, gjatë fazës së auditimit në terren dhe fazës së hartimit të Projekt-Raportit të auditimit për procedurat e sipërcituara.

Titulli i gjetjes nr. 10: Planifikimi i gabuar dhe jo i saktë për taksën e tokës bujqësore për vitet 2020 dhe 2021.

-Taksa mbi tokën bujqësore, për vitet 2018 dhe 2019 nuk është realizuar, ku për vitin 2018 realizimi paraqitet në masën 71% ose nga 5,200 mijë lekë të planifikuar është arkëtuar vlera prej 3,693 mijë lekë. Për vitin 2019 realizimi paraqitet në masën 72% ose nga 5,493 mijë lekë të planifikuar është arkëtuar vlera prej 3,928 mijë lekë. Niveli i arkëtimeve nga viti 2019 në vitin 2018 ka një rritje prej 235 mijë lekë.

Tabela nr. 2.6 “Pasqyra e arkëtimit”

Nr	Bashkia Kolonjë dhe NJA	2018		2019		2020	
		Sip/Ha	Vlera	Sip/Ha	Vlera	Sip/Ha	Vlera
1	Ersekë	121	85,350	121	75,113	121	50,528
2	NJA Leskovik	483.8	216,522	483.8	226,064	483.8	243,456
3	NJA Q.Ersekë	3811.7	1,682,375	3811.7	1,751,989	3811.7	
4	NJA Mollas	3099.8	921,740	3099.8	863,784	3099.8	
5	NJA Clirim	1310.6	139,971	1310.6	373,191	1310.6	
6	NJA Novoselë	826.3	168,800	826.3	171,440	826.3	
7	NJA Barmash	751.3	249,860	751.3	186,744	751.3	

8	NJA Q.Leskovik	805.7	200,671	805.7	244,022	805.7	476,092
Shuma Kolonjë		11,210	3,665,289	4,652	3,892,347	4,652	5,038,593

Burimi i të dhënave: Sektori i të Ardhurave

Punoi: KLSH

Tabela nr. 2.7 “Mbi sipërfaqen e tokës gjithsej të ndarë sipas ligjit”

Nr	Bashkia Kolonjë dhe NJA	Tokë bujqësore gjithsej	Nga e cila				Familjet që kanë marrë tapi	
			Arë	Pemëtore	Vreshta	Ullishte	Nr.	Ha
1	Ersekë	121	113.1	7.8	0.1	-	216	78.7
2	NJA Leskovik	483.8	402.6	0.6	80.6	-	335	321.9
3	NJA Q.Ersekë	3811.7	3714.5	95.7	1.4	-	1293	2679.5
4	NJA Mollas	3099.8	3036.7	61.2	1.7	-	1074	1837.4
5	NJA Clirim	1310.6	1309.1	1.5	-	-	478	714.8
6	NJA Novoselë	826.3	817.2	6.5	2.5	-	336	627.3
7	NJA Barmash	751.3	729.6	15.7	5.9	-	335	453.6
8	NJA Q.Leskovik	805.7	767.1	5.2	33.3	-	352	506.7
Totali		11210.4	10890.3	194.4	125.6	-	4419	7220.2

Burimi i të dhënave: Sektori i të Ardhurave

Punoi: KLSH

Referuar të dhënave të Sektorit të Menaxhimit të tokës Bashkia Kolonjë, por edhe nga auditimi i dokumentacionit, konstatohet se nga sipërfaqja e tokës bujqësore gjithsej 11,210 Ha, është ndarë 7,220 Ha dhe janë pa ndarë 3,990 Ha.

-Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore për planifikimin e të ardhurave nga taksa për tokën bujqësore nuk është mbështetur në fondin e disponueshëm, ndarjen sipas kategorisë së saj, dhe numrit të familjeve që posedojnë tokë bujqësore. Kështu nëse vërejmë pasqyrat e mëposhtme do të konstatojmë se ka mospërputhje të madhe midis planifikimit dhe asaj çfarë duhej të ishte planifikuar sipas bazës së taksueshme përse i përket taksës së tokës bujqësore. Kjo tregon se Drejtoria e Taksave dhe Tarifave, gjatë procesit të përgatitjes së paketës fiskale, nuk është konsultuar me sektorët e tjerë në bashki për të grumbulluar evidencë të saktë, dhe për të realizuar një proces sa më real të planifikimit të të ardhurave

Nr	Bashkia Kolonjë dhe NJA	Sip e tokes gjithsej ha	Numri familjeve gjithsej	Marre toke nga AMTP sip.ha	Marre toke e AMTP familje gjithsej
1	Ersekë	121	216	78.7	216
2	NJA Leskovik	483.8	335	321.9	335
3	NJA Q.Ersekë	3811.7	1293	2679.5	1293
4	NJA Mollas	3099.8	1074	1837.4	1074
5	NJA Clirim	1310.6	478	714.8	478
6	NJA Novoselë	826.3	336	627.3	336
7	NJA Barmash	751.3	335	453.6	335
8	NJA Q.Leskovik	805.7	352	506.7	352
Bashkia Kolonjë Totali		11210.4	4,419	7220.2	4,419

Nga tabela sa më sipër vihet re se në Bashkinë Kolonjë janë posedues të tokës bujqësore sipas ligjit, gjithsej **4,419** familje dhe që duhet ti nënshtrohen taksës për këtë pasuri të paluajtshme sipas kuadrit ligjor.

Tabela nr. 2.8 “Fondi i tokës bujqësore klasifikuar sipas kategorisë”

Nr	Nj. Administrative	Kategoria 4	Kategoria 5	Kategoria 6	Kategoria 7 - 11	Sip. Tot. Ha
1	Ersekë	-	-	-	78.7	78.7
2	NJA Leskovik	-	-	-	321.9	321.9
3	NJA Q.Ersekë	-	-	-	2679.5	2679.5
4	NJA Mollas	-	-	-	1837.4	1837.4
5	NJA Clirim	-	-	-	714.8	714.8
6	NJA Novoselë	-	-	-	627.3	627.3
7	NJA Barmash	-	-	-	453.6	453.6
8	NJA Q.Leskovik	-	-	-	506.7	506.7
Shuma/hektar		-	-	-	7220.2	7220.2

Burimi i të dhënave: Bashkia Kolonjë

Punoi: KLSH

Në Bashkinë Kolonjë rezulton se toka bujqësore u përket kategorive 7 deri 11. Gjithsej fondi i tokës bujqësore për Bashkinë Kolonjë është **7,220 Ha**.

Tabela nr. 2.9 “Vlerësimi i tokës sipas sipërfaqes/kategorisë/cmimit”

Nr.	Kategoria/tokë	Cmimi/ha/vit	Sipërfaqja/ha	Shuma/lekë	Planifikimi taksës/vit	
1	Kategoria IV	1,000 lekë			2020	6-mujori 2021
2	Kategoria V	900 lekë				
3	Kategoria VI	800 lekë				
4	Kategoria VII-X	7,00 lekë	7,220.2	5,054,000		
6	Totali	-	4,652 hektar	5,054,000	4,659,000	1,558,000

Burimi i të dhënave: Bashkia Kolonjë

Punoi: KLSH

-Nga sa më sipër diferenca në planifikim për vitin 2020 është **395,000** lekë (5,054,000 i 4,659,000), dhe për 6-mujorin e vitit 2021 është **969,000** lekë (5,054,000/2 i 1,558,000), gjë e cila ka sjell të ardhura të planifikuara më pak për buxhetin e bashkisë për të dy vitet të marra së bashku në vlerën **1,364,000** lekë.

Situata:	Drejtoria e Taksave Vendore, Bashkia Kolonjë, për planifikimin e të ardhurave nga taksa për tokën bujqësore, nuk është mbështetur në fondin e disponueshëm, ndarjen sipas kategorisë dhe numrit të familjeve që posedojnë tokë bujqësore. Kështu referuar të dhënave të pasqyrave të mësipërme, konstatohet se ka mospërputhje të madhe midis planifikimit dhe asaj çfarë duhej të ishte planifikuar sipas bazës së taksueshme. Kjo tregon se Drejtoria e Taksave, gjatë procesit të përgatitjes së paketës fiskale, nuk është konsultuar me sektorët e tjerë në bashki për të grumbulluar evidencë të saktë dhe për të realizuar një proces sa më real të planifikimit të të ardhurave. Sipas të dhënave të paraqitura nga Drejtoria e Taksave Vendore, konstatohet se planifikimi i taksës së tokës bujqësore për vitin 2020 paraqitet në shumën 4,659,000 lekë dhe për vitin 6 mujorin 2021 në shumën 1,558,000 lekë, ndërsa referuar të dhënave të Sektorit të Bujqësisë në Bashkinë Kolonjë, planifikimi për vitin 2020 duhej të ishte në shumën 5,054,000 lekë ose më pak për shumën 395,000 lekë, ndërsa për 6 mujorin 2021 është planifikuar në shumën 1,448,000 lekë ose më pak për shumën 969,000 lekë. Këto veprime kanë çuar në mos planifikim të taksës së tokës për diferencën prej 1,364,000 lekë.
Kriteri:	- Ligji nr.9632, datë 30.10.2006 nëpër sistemin e taksave vendore, <u>neni 23</u> ku <u>cilësohet</u>: “Taksa mbi tokën bujqësore 1. Baza e taksës mbi tokën bujqësore është sipërfaqja e tokës bujqësore, në hektar, në pronësi të taksapaguesit. Sipërfaqja e tokës në pronësi përcaktohet sipas dokumenteve që e vërtetojnë atë. Kategoritë minimale të tokave bujqësore jepen në aneksin 2, që i bashkëlidhet këtij ligji. Për çdo kategori minimale të tokës bujqësore, këshilli bashkiak ose komunal mund të miratojë nën kategorizime. 2. Niveli i taksës caktohet në lekë për hektar. Detyrimi i taksës llogaritet si shumëzim i nivelit të taksës me bazën e tatueshme. Nivelet treguese të taksës, për çdo kategori minimale të bazës së taksës, jepen në aneksin 2 të këtij ligji. 3. Përrjashtohen nga taksa tokat bujqësore, që mbillen me kultura drufrutore dhe vreshtari për pesë vitet e para nga çasti i mbjelljes. 4. Taksa e mbledhur në mbështetje të këtij ligji paguhet në buxhetin e bashkisë ose komunës, në territorin e së cilës ndodhet prona e taksueshme”.
Ndikimi/Efekti:	Mos planifikim i saktë i taksës mbi tokën bujqësore
Shkaku:	Mos zbatimi i legjislacionit në fuqi, dhe koordinim i gabuar midisi sektorëve në marrjen e informacionit.
Rëndësia:	E lartë

Rekomandim:	Bashkia Kolonjë duhet të marrë masa për evidentimin e të gjithë personave të pajisur me certifikatë pronësie të ndarjes së tokës bujqësore sipas të dhënave të sektorit të bujqësisë për planifikimin e të ardhurave nga taksa e tokës bujqësore në shumën prej 1,364,000 lekë , si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Kolonjë.
--------------------	---

***Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi:** S.R, nën cilësinë e ish-Drejtor i Drejtorisë së të ardhurave vendore të Bashkisë Kolonjë, SH.L, nën cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së të ardhurave vendore të Bashkisë Kolonjë si dhe z.A J, nën cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Pyjeve dhe Parqeve, Bashkia Kolonjë.*

Titulli i gjetjes nr. 11: Mos rakordimi me agjentët tatimorë për arkëtimin e detyrimeve

Situata:	Nga auditimi i dokumentacionit mbi aktivitetin e agjentëve tatimorë për të ardhurat që arkëtohen dhe kalojnë në Bashkinë Kolonjë, u konstatua se nuk janë mbajtur akt-rakordime mujore çdo muaj midis Drejtorisë së taksave dhe tarifave vendore Bashkia Kolonjë dhe Agjentëve Tatimorë. Pra të ardhura nga ASHK-ja Dega Korçë, nuk derdhen automatikisht në fillim të çdo muaji, për llogari të Bashkisë Kolonjë (brenda datës 5 të çdo muaji. Rakordimet me Drejtorinë Rajonale Tatimore Korçë, në lidhje me TFTH nuk janë mbajtur rregullisht në fund të çdo muaji dhe nuk ka informacion sa subjekte duhet të paguajnë dhe sa jo.
Kriteri:	- Ligji nr.9920, datë 19.05.2008 <i>Për procedurat tatimore, neni 117 ku cilësohet: “Agjenti i mbajtjes së tatimit, agjenti i taksave apo ai i tarifave detyrohen të paguajnë gjobë, në masën e mëposhtme: a) Gjobë në masën 0,06 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës, në rast se e ka mbajtur, llogaritur dhe deklaruar tatimin në burim apo tatimin, taksën ose tarifën, por nuk e ka transferuar atë në Buxhetin e Shtetit. Ky dënim aplikohet për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike. b) Gjobë në masën 50 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës në rast se nuk mban tatimin në burim apo tatimin apo nuk mbledh taksën ose tarifën; c) Gjobë në masën 100 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës nëse mban dhe nuk deklaron e paguan tatimin në burim apo tatimin, taksën ose tarifën e mbledhur.</i>
Ndikimi/Efekti:	Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Kolonjë, nga mos arkëtimi dhe derdhja në buxhet i detyrimeve
Shkaku:	Mos zbatimi i legjislacionit tatimor.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Drejtoria e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kolonjë të marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura nga agjentët tatimorë, sipas llojit të taksës të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e bashkisë si dhe të fillojë procedurat për penalizmin e agjentëve tatimorë. Të krijohet baza e të dhënave për subjektet, tarifatat dhe taksat të cilat mbledhen nga agjentët tatimorë, të kryqëzojë informacionet me institucionet e tjera dhe rakordimet të bëhen çdo fund muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

***Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi:** zj. S.R, nën cilësinë e ish-Drejtor i Drejtorisë së të ardhurave vendore të Bashkisë Kolonjë, si dhe z. SH.L, nën cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së të ardhurave vendore të Bashkisë Kolonjë.*

Titulli i gjetjes nr. 12: Gjendja e debitorëve për taksa dhe tarifa në datë 30.06.2021

Situata:	Nga auditimi i të dhënave, rezulton se më datën 30.06.2021 për mos pagesën e
-----------------	--

	detyrimeve ndaj Bashkisë Kolonjë për periudhën objekt auditimi 2018-2021 (si dhe detyrimet e maturuara para vitit 2018) paraqiten në shumën prej 49,966,840 lekë, janë debitorë 91 subjekte të biznesit të vogël në shumën 3,450,815 dhe biznesit të madh gjithsej 38 subjekte në vlerën 5,117,549 lekë, dhe Institucione i K.U.Z. U. Kolonjë në shumën 661,339 lekë. -Nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave gjatë vitit 2020 për 47 bizneset që rezultojnë me status pasiv, nuk janë mbajtur akt- konstatimet apo akt-verifikimet për mbylljen e aktivitetit. -Sipas të dhënave, edhe pse vazhdojnë procedurat për mbledhjen me forcë të detyrimeve, rezultojnë se nga 130 subjekte debitorë (fizik/juridik) në vlerën 9,229,703 lekë, janë aktiv 63 subjekte ose 48% e totalit të debitorëve të evidentuar të cilët nuk kanë paguar taksa dhe tarifa. Drejtoria e Taksave Vendore në Bashkinë Kolonjë, në procesin e ndjekur për arkëtimin e detyrimeve nga debitorët e taksave dhe tarifave vendore, ka zbatuar vetëm procedurën e bllokimit të llogarive bankare në bankat e nivelit të dytë dhe asnjë procedurë tjetër, ku dhe kjo procedurë që në fillimet e saj rezultoi e dështuar pasi sidomos për abonentët familjarë nuk kanë të deklaruar pranë sektorit të taksave nr. llogarie bankare për të vërtetuar nëse këto subjekte operojnë ose jo nëpërmjet bankës.
Kriteri:	- Ligji nr.9920, datë 19.05.2008 <i>“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, Kreu XI- “Mbledhja me forcë e detyrimeve të papaguara”, të neneve 88 deri 104, Në funksion të mbledhjes së detyrimit tatimor të papaguar të tatimpaguesit, administrata tatimore mund të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatimpaguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 për qind të qarkullimit të realizuar, por jo më shumë se detyrimi tatimor, për të cilin ka filluar procedura e mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore, për llogari të detyrimeve tatimore të pashlyera të tatimpaguesit. Pagesa e shumës së qarkullimit të sekuestruar kalohet në llogarinë bankare të administratës tatimore ditën e nesërme. Tatimpaguesi, për të cilin administrata tatimore ka filluar mbledhjen me forcë të detyrimeve tatimore të papaguara, nuk mund të kryejë transferim të shumave të parave nga llogaria e tij apo të sheshtë transferojë aktivet ose kapitalet e shoqërisë, me përjashtim të rasteve kur, nëpërmjet shitjes\transferimit të aktiveve, synohet shlyerja në masën 100 për qind e detyrimit tatimor të papaguar dhe për rastet kur subjektet nuk pranojnë të paguajnë detyrimet në vite, nga Sektori i Taksave dhe Tarifave, nuk është bërë kallëzim penal ndaj subjekteve problematike debitorë dhe me vlera të konsiderueshme, mbështetur në ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, neni 181 -Mospagimi i taksave dhe tatimeve.</i> <i>“Mospagimi i taksave dhe tatimeve brenda afatit të caktuar, me gjithë mundësinë e pagimit të tyre, nga personi ndaj të cilit janë marrë më parë masa administrative për këtë qëllim, dënohet me gjobë ose me burgim gjer në tre vjet.”</i>
Ndikimi/Efekti:	Veprime që çojnë në mungesë të ardhurash në Buxhetin e Bashkisë.
Shkaku:	Mos zbatimi i kuadrit ligjor në arkëtimin e detyrimeve nga debitorët.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Kolonjë të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin detyrimeve të pa arkëtuara të subjekteve fizik/juridik, për të gjitha detyrimet tatimore të pa mbledhura për 130 subjekte, për vlerën 9,229,703 lekë dhe familje për vlerën gjithsej 40,737,137 lekë, bazuar në neni 70, pika 3 <i>“në drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”</i> ligji nr.9920, datë 19.05.2008 <i>“Për Procedurat</i>

	tatimoreò i ndryshuar, duke ndjekur rrugët e mëposhtme: <i>a</i>-Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokime ne llogarit bankare, sipas neni 90, ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë. <i>b</i>-Ti dërgohet Drejtorisë Rajonale të Transportit kërkesa për vendosje barrë siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme), neni 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore Republikën e Shqipërisë i ndryshuar. <i>c</i>-Në funksion mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori Taksa e Tarifa, të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar. <i>d</i>-Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite Sektori Taksa e Tarifa dhe Sektori Juridik të marrin masa administrative, apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal bazuar në Kodin Penal të R.SH i miratuar me ligji nr. 7895, datë 27.1.1995 i ndryshuar, neni 181 nëMospagimi i taksave dhe tatimeve.
--	--

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: S.R, nën cilësinë e ish-Drejtor i Drejtorisë së të ardhurave vendore të Bashkisë Kolonjë, SH.L, nën cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së të ardhurave vendore të Bashkisë Kolonjë si dhe z.A.J, nën cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Pyjeve dhe Parqeve, Bashkia Kolonjë.

Titulli i gjetjes nr. 13: *Kontratat e qirave për dhënie në përdorim të fondit pyjor dhe kullor publik, për shfrytëzimin dhe ndërtimin e Hidrocentraleve që ndodhen në territorin e Bashkisë Kolonjë.*

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Në territorin e Bashkisë Kolonjë, për përdorimin e fondit pyjor dhe kullor, për ndërtimin e hidrocentraleve janë lidhur 7 kontrata me ish-komunat dhe ish-Drejtorinë e shërbimit pyjor Kolonjë.

Nga ana e Bashkisë Kolonjë dhe ish-Komunave, ish-Drejtorinë e Pyjeve Kolonjë, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në

VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, me VKM nr.1064, 22.10.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.06.2006” përse i përket arkëtimit të të ardhurave nga qiratë për sipërfaqet e tokave pyjore e kullorore dhe inproduktive që ndodhen në territorin e Bashkisë Kolonjë.

Referuar pikës 2; lidhjes nr.2, pika 6/1 dhe pika 11/1 të VKM nr.1064, 22.10.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.06.2006, Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave” në të përcaktohet që:

Pika 2. Për përdorim sipërfaqesh të fondit pyjor e kullosor publik, zbatohen tarifat dysHEME, që llogariten duke mbajtur parasysh përdorimin aktual të territorit dhe kohëzgjatjen e veprimtarisë së parashikuar, sipas lidhjes 2 të shtojcës, që i bashkëlidhet këtij vendimi dhe është pjesë përbërëse e tij." LIDHJA NR.2 "Tarifat dysHEME për dhënien në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjor dhe kullosor publik për ushtrimin e veprimtarive".

Pika 6. Për nxjerrje, prodhim dhe depozitim materialesh inerte, direkt nga sipërfaqja (karrierë)

Nr. Përdorimi i territorit Tarifa sipas kohëzgjatjes së kontratës **lekë/ha/vit**

1 vit 2-5 vjet 6-10 vjet, 1 Inproduktive 540,000 / 495,000 / **440,000**

Pika 11. Për shtrirje tubacionesh dhe linjash në sipërfaqe, si dhe ndërtim kanalesh (uji, naftë, gazi, tensioni elektrik etj.)

Nr. Përdorimi i territorit Tarifa si pas kohëzgjatjes së kontratës **lekë/km/vit**

1 vit 2-5 vjet 6-10 vjet,

1 Pyll trungishte 240,000 / 220,000 / **175,000**

2 Pyll cungishte 190,000 / 176,000 / **145,000**

3 Pyll shkurre 190,000 / 176,000 / **145,000**

4 Kullota 190,000 / 176,000 / **145,000**

5 Tokë me bimësi pyjore, djerr 160,000 / 145,000 / **110,000**

6 Inproduktive 150,000 / 145,000 / **110,000**

Nga auditimi rezultoi që:

Në auditimin e kryer për realizimin e të ardhurave të institucionit, nga dhënia me qira e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore, në pronësi dhe në përdorim të Bashkisë Kolonjë, për të cilat janë lidhur kontrata qiraje, me subjektet të ndryshme private për ndërtim dhe shfrytëzim të Hec-ve, ku sipas dokumenteve të paraqitura nga Drejtoria e Pyjeve, Parqeve dhe Rekreacionit Bashkia Kolonjë, konstatohet se:

Në territorin e Bashkisë Kolonjë ushtrojnë aktivitet privat disa subjekte të pajisura kontrata koncesionare për shfrytëzimin dhe ndërtimin e hidrocentraleve me Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjitikës të cilat kanë lidhur kontratë qiraje për sipërfaqet pyjore dhe kullosore kryesisht me afat deri 10 vjet. Në vijim po paraqesim subjektet që rezultojnë më probleme përsa i përket kontratave dhe ushtrojnë aktivitet në territorin e bashkisë Kolonjë dhe që janë pajisur me kontratë qiraje të lidhur midis palëve:

1.Subjekti "Caushi/K Energy" shpk me NIPT J67902027V, ka lidhur kontrata qiraje me Ish-Komunë Mollas dhe ish-Drejtorinë e Shërbimit Pyjor Kolonjë, datë 07.09.2011 me objekt marrje me qira nga fondi pyjor prej 2.3440 ha e cila është pjesë e fondit pyjor publik, ekonomia pyjore Çlirim. Qëllimi i përdorimit është "*Për ndërtimin e hidrocentralit, Qafzezë*". Afati i kontratave është për 10 vite, vlera e qirasë vjetore është 306,258 lekë. Raporti mbi studimin tekniko ekonomik për dhënien në përdorim/heqjen e sipërfaqeve fond pyjor dhe kullosor në pronësi publike për ndërtimin e HEC Qafzezë, është mbajtur në datën 25.11.2019

Nga auditimi i kësaj kontrate konstatohet se:

- Bazuar në raportin e hartuar mbi studimin tekniko-ekonomik për dhënien në përdorim/heqjen e sipërfaqeve fond pyjor dhe kullosor në pronësi publike për ndërtimin e HEC-it Qafzezë, raport i kryer në datën 25.11.2019, konstatohet se tarifa e përcaktuar është prej 1,315,930 lekë/km/vit të fondit pyll, shkurre për kontratat me afat 10 vjet, e përcaktuar sipas VKM nr 391, datë 21.06.2006 nëpër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave, i ndryshuar, me VKM nr.1064, 22.10.2010 "*Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.06.2006*" lidhja nr. 2 në Tarifat dysHEME për dhënien në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjorë dhe kullosorë publik për ushtrimin e veprimtarive, pika 11. Për shtrirje tubacionesh dhe linjash në sipërfaqe, si dhe ndërtim kanalesh (uji, naftë, gazi, tensioni elektrik etj.).
- Me urdhër të Titullarit të Institucionit Bashkia Kolonjë z.E.I, me nr.427, datë 25.11.2019 është ngritur Grupi i Punës për realizimin e raportit tekniko-ekonomik të sipërfaqeve në përdorim nga fondi pyjor kullosor të marra nga HEC-i Qafzezë, në përbërje të cilit janë: z.E.C, z.A.J dhe z.R.N.

Grupi i punës ka hartuar raportin teknik përkatës me nr.366/1 datë 06.02.2020, i firmosur prej tyre si dhe i miratuar nga Titullari i Insitucionit, ku nga matjet e kryera në terren kanë përcaktuar sipërfaqet e shfrytëzuara në pronësi publike të Bashkisë Kolonjë për Hec-in Qafzezë, ndërtuar nga subjekti C.E shpk.

- Shuma e përllogaritur nga raporti teknik sipas sipërfaqeve në përdorim është si më poshtë:

a) Vlera e përdorimit në lek/vit

Trungishte 0.033 ha x 110,000=3,630 lekë

a.2) Vlera e përdorimit për tubacion/kanalin

Trungishte 0.036 km x 175,000 lekë=6,300 lekë

Cungishte 5.4 km x 145,000 lekë=783,000 lekë

Kullota 0.8 km x 145,000 lekë=116,000 lekë

Inproduktive 3.7 km x 110,000 lekë=407,000 lekë

Nisur nga matjet dhe përfundimet e kryera nga grupi i mësipërm pjesë e Drejtorisë së Pyjeve në Bashkinë Kolonjë, vlera në total për qëranë vjetore është **1,315,930 lekë**.

Tabela mbi diferencat nga kontratat me ish-komunën Mollas me matjet nga raportit tekniko-ekonomik i Bashkisë Kolonjë

				Sipërfaqja e dhënë për qëranë në ha	Vlera e qërasë së kontratës së mëparshme	Vlera e qërasë së rilogarit sipas raportit teknik	Vite në përdorim	Detyrimi referuar kontratës së vjetër	Detyrimi i rilogarit me raportin teknik	Pagesa të kryera	Detyrimi i mbetur
Subjekti	Nipti	Kontrata	Afati i Kontratës	a	b	c	d=a*c	e=b*c	f	g=e-f	
C.E shpk,	J67902027V	Ish-Komuna Mollas dhe ish-DSHP-së Kolonjë, datë 07.09.2011	07.09.2011-07.09.2021 (10 vjeçar)	2.9832 Ha	306,258	1,315,930	10 vite	3,062,580	13,159,300	3,062,580	10,096,720

Në tabelën e mësipërme pasqyrohet vlera vjetore e qërasë së lidhur me ish-Komunën Mollas dhe ish-Drejtorinë e shërbimit pyjor Kolonjë, prej 306,258 lekë në vit, ku për periudhën 10 vjeçare të kontratës është kryer gabim dhe në shkelje të VKM nr.1064, 22.10.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.06.2006” lidhja nr. 2 “Tarifat dysHEME për dhënien në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjor dhe kullororë publik për ushtrimin e veprimtarive”, pika 11,” pasi vlera e duhur dhe e rilogarit është 1,315,930 lekë në vit ose për 10 vite 13,159,300 lekë (vlerë kjo e cila bazohet në raportin tekniko-ekonomik të kryer nga Drejtoria e Pyjeve në Bashkinë Kolonjë).

Duke zbritur pagesat e kryera nga ky subjekt nga fillimi i afatit të kontratës deri në 30.06.2021, në shumën prej 3,062,580 lekë, diferenca (13,159,300 lekë i 3,062,580 lekë) = prej **10,096,720 lekë, përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Kolonjë**.

Veprimi dhe mosveprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në VKM nr 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, me VKM nr.1064, 22.10.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.06.2006” lidhja nr. 2 “Tarifat dysHEME për dhënien në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjor dhe kullororë publik për ushtrimin e veprimtarive”, pika 11,” Për shtrirje tubacionesh dhe linjash në sipërfaqe, si dhe ndërtim kanalesh (uji, naftë, gazi, tensioni elektrik etj.).

2.Subjekti “H. Q. & K.” shpk me NIPT L.....E, ka lidhur kontratë qiraje me ish-Drejtorinë e Shërbimit Pyjor Kolonjë, datë 26.08.2013 me objekt marrje me qira nga fondi pyjor prej 0.309 ha. Qëllimi i përdorimit është për ndërtimin e hidrocentralit, Qarr. Afati i kontratës është për 10 vite, vlera e qirasë vjetore është **311,020 lekë**. Raporti mbi studimin tekniko ekonomik për dhënien në përdorim/heqjen e sipërfaqeve fond pyjor dhe kulloror në pronësi publike për ndërtimin e HEC Qarr, është mbajtur në datën 06.02.2020

Nga auditimi i kësaj kontrate konstatohet se:

- Bazuar në raportin e hartuar mbi studimin tekniko-ekonomik për dhënien në përdorim/heqjen e sipërfaqeve fond pyjor dhe kulloror në pronësi publike për ndërtimin e HEC-it Qarr, raport i kryer në datën 06.02.2020, konstatohet se tarifa e përcaktuar është prej **467,150 lekë/km/vit të fondit pyll, shkurre për kontratat me afat 10 vjet,** e përcaktuar sipas VKM nr 391, datë 21.06.2006 për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të

kullotave, i ndryshuar, me VKM nr.1064, 22.10.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.06.2006” lidhja nr. 2 “Tarifat dyscheme për dhënien në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjor dhe kullorë publik për ushtrimin e veprimtarive, pika 11. Për shtrirje tubacionesh dhe linjash në sipërfaqe, si dhe ndërtim kanalesh (uji, naftë, gazi, tensioni elektrik etj.).

- Me urdhër të Titullarit të Institucionit Bashkia Kolonjë z.E.I, me nr.427, datë 25.11.2019 është ngritur Grupi i Punës për realizimin e raportit tekniko-ekonomik të sipërfaqeve në përdorim nga fondi pyjor kullor të marra nga HEC-i Qarr, në përbërje të cilit janë: z.V. X. (specialist i kadastrës), z.A.J (Përgjegjës i Agjencisë së Pyjeve) dhe z.R.N (specialist i menaxhimit)

Grupi i punës ka hartuar raportin teknik përkatës me nr.365/1 datë 06.02.2020, i firmosur prej tyre si dhe i miratuar nga Titullari i Institucionit, ku nga matjet e kryera në terren kanë përcaktuar sipërfaqet e shfrytëzuara në pronësi publike të Bashkisë Kolonjë për Hec-in Qarr, ndërtuar nga subjekti H. & K. shpk.

Shuma e përlogaritur nga raporti teknik sipas sipërfaqeve në përdorim është si më poshtë:

a)Vlera e përdorimit në lek/vit

Trungishte 0.018 ha x 175,000=3,150 lekë

a.1)Vlera e përdorimit për linjat gjatësore

Cungishte 0.7 km x 145,000=101,500 lekë

a.2)Vlera e përdorimit për tubacion/kanalin

Cungishte 2.5 km x 145,000 lekë=362,500 lekë

Në total nisur nga matjet dhe përfundimet e kryera nga grupi i Drejtorisë së Pyjeve në Bashkinë Kolonjë, vlera në total për qëranë vjetore është **467,150 lekë**.

Subjekti	Nipti	Kontrata	Afati i Kontratës	Sipërfaqja e dhënë për qëranë në ha	Vlera e qërasës së kontratës së mëparshme	Vlera e qërasës së rillogaritur sipas raportit teknik	Vite në përdorim	Detyrimi referuar kontratës së vjetër	Detyrimi rillogaritur me raportin teknik	Pagesa të kryera	Detyrimi i mbetur
					a	b	c	d=a*c	e=b*c	f	g=e-f
H. Q. & K.	L.....E	Ish-DSHP Kolonjë, datë 26.08.2013	26.08.2013-26.08.2023 (10 vjetor)	1.379 Ha	311,020	467,150	8 vite	2,800,420	3,737,200	2,800,420	936,780

Në tabelën e mësipërme pasqyrohet vlera vjetore e qërasës së lidhur me ish-Drejtorinë e shërbimit pyjor Kolonjë, prej 311,020 lekë në vit, ku për periudhën 8 vite në përdorim deri në 30.06.2021 të kontratës është kryer gabim dhe në shkelje të VKM nr.1064, 22.10.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.06.2006” lidhja nr. 2 “Tarifat dyscheme për dhënien në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjor dhe kullorë publik për ushtrimin e veprimtarive”, pika 11, ”, pasi vlera e duhur dhe e rillogaritur është 467,150 lekë në vit ose për 8 vite 3,737,200 lekë. Duke zbritur pagesat e kryera nga ky subjekt nga fillimi i afatit të kontratës deri në 30.06.2021, në shumën prej 2,800,420 lekë, diferenca (3,737,200 lekë i 2,800,420 lekë) = prej **936,780 lekë, përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Kolonjë**.

Veprimi dhe mosveprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në VKM nr 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, me VKM nr.1064, 22.10.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.06.2006” lidhja nr. 2 “Tarifat dyscheme për dhënien në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjor dhe kullorë publik për ushtrimin e veprimtarive”, pika 11, ” Për shtrirje tubacionesh dhe linjash në sipërfaqe, si dhe ndërtim kanalesh (uji, naftë, gazi, tensioni elektrik etj.).

3.Subjekti B.SH.P.K me NIPT K.....M, për ndërtimin e HEC-it Barmash, (në zonë të mbrojtur) rezulton se nuk ka lidhur kontratë qiraje me Bashkinë Kolonjë për marrje me qira nga fondi pyjor i Bashkisë prej 0.4 km (sipërfaqe e cila është shfrytëzuar për ndërtimin e tubacion/kanalit të Hec-it). Raporti mbi studimin tekniko ekonomik për dhënien në

përdorim/heqjen e sipërfaqeve fond pyjor dhe kullor në pronësi publike për ndërtimin e HEC Barmash, me nr.367/1 është mbajtur në datën 06.02.2020

Nga auditimi i konstatohet se: Sipas raportit teknik nr.367/1 datë 06.02.2020, i mbajtur nga grupi i punës i ngritur me urdhër nr.14 datë 21.01.2020 i përbërë nga: z.E.C, z.A.J dhe z. R. N., raport teknik mbi studimin për dhënien në përdorim/heqje nga fondi pyjor kullor të sipërfaqeve në pronësi publike të Bashkisë Kolonjë, për HEC-in Barmash, miratuar edhe nga Titullari i Bashkisë z. E.I, shuma e përlogaritur nga raporti teknik sipas sipërfaqeve në përdorim është si më poshtë: a.2)Vlera e përdorimit për tubacion/kanalin Inproduktive 0.4 km x 110,000 lekë=44,000 lekë Për periudhën 2019-2021, e cila është e faktuar edhe nga raporti teknik, detyrimet e subjektit ndaj Bashkisë Kolonjë përlogariten (3 vite shfrytëzim x 44,000 lekë=**132,000 lekë, detyrim i cili përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Kolonjë.**

Veprimi dhe mosveprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në VKM nr 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, me VKM nr.1064, 22.10.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.06.2006” lidhja nr. 2 “Tarifat dysHEME për dhënien në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjor dhe kullorë publik për ushtrimin e veprimtarive”, pika 11,” Për shtrirje tubacionesh dhe linjash në sipërfaqe, si dhe ndërtim kanalesh (uji, naftë, gazi, tensioni elektrik etj.).

4.Subjekti E. shpk me NIPT L.....D, ka lidhur kontratë qiraje me Ish-Komunë Mollas datë 23.09.2014 me objekt marrje me qira nga fondi pyjor prej 0.2845 ha. Qëllimi i përdorimit është nëPër ndërtimin e hidrocentralit, H.1 dhe 2ò. Afati i kontratës është për 10 vite, vlera e qirasë vjetore është 150,641 lekë. Raporti mbi studimin tekniko ekonomik për dhënien në përdorim/heqjen e sipërfaqeve fond pyjor dhe kullor në pronësi publike për ndërtimin e HEC H.1 dhe 2, është mbajtur në datën 09.08.2019

Nga auditimi i kësaj kontrate konstatohet se:

- Bazuar në raportin e hartuar mbi studimin tekniko-ekonomik për dhënien në përdorim/heqjen e sipërfaqeve fond pyjor dhe kullor në pronësi publike për ndërtimin e HEC-it H.1 dhe 2, raport i kryer në datën 09.08.2019, konstatohet se tarifa e përcaktuar është prej 1,187,120 lekë/km/vit të fondit pyll, shkurre për kontratat me afat 10 vjet, e përcaktuar sipas VKM nr 391, datë 21.06.2006 nëPër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotaveò, i ndryshuar, me VKM nr.1064, 22.10.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.06.2006” lidhja nr. 2 nëTarifat dysHEME për dhënien në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjorë dhe kullorë publik për ushtrimin e veprimtariveò, pika 11. Për shtrirje tubacionesh dhe linjash në sipërfaqe, si dhe ndërtim kanalesh (uji, naftë, gazi, tensioni elektrik etj.).
- Me urdhër të Titullarit të Institucionit Bashkia Kolonjë z.E.I, me nr.255, datë 07.08.2019 është ngritur Grupi i Punës për realizimin e raportit tekniko-ekonomik të sipërfaqeve në përdorim nga fondi pyjor kullor të marra nga HEC-i H.1 dhe 2, në përbërje të cilit janë: z.V.XH, z.A.Jdhe z.R.N

Grupi i punës ka hartuar raportin teknik përkatës me nr.2667 datë 09.08.2019, i firmosur prej tyre si dhe i miratuar nga Titullari i Insitucionit, ku nga matjet e kryera në terren kanë përcaktuar sipërfaqet e shfrytëzuara në pronësi publike të Bashkisë Kolonjë për Hec-in H.1 dhe 2, ndërtuar nga subjekti E. shpk.

Shuma e përlogaritur nga raporti teknik sipas sipërfaqeve në përdorim është si më poshtë:

a.1) Vlera e përdorimit për tubacion/kanalin

Trungishte 1.914 km x 175,000 lekë=334,950 lekë

Cungishte 1.720 km x 145,000 lekë=249,400 lekë

Shkurre 1.923 km x 145,000 lekë=278,835 lekë

Kullota 1.923 km x 145,000 lekë=272,455 lekë

Inproduktive 0.468 km x 110,000 lekë=51,480 lekë

Në total nisur nga matjet dhe përfundimet e kryera nga grupi i Drejtorisë së Pyjeve në Bashkinë Kolonjë, vlera në total për qëranë vjetore është **1,187,120 lekë**.

				Sipërfaqja e kontratës së dhënë mëparshme qëra në ha	Vlera e qërasë së rillogaritur sipas raportit teknik	Vite në përdorim	Detyrimi referuar kontratës së vjetër	Detyrimi rillogaritur me raportin teknik	Pagesa të kryera	Detyrimi i mbetur	
Subjekti	Nipti	Kontrata	Afati i Kontratës		<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d=a*c</i>	<i>e=b*c</i>	<i>f</i>	<i>g=e-f</i>
ñE. shpkò, HEC-i H.1 & 2	L.....D	Ish-Komuna Mollas, datë 31.02.2013	(10 vjecar)	7.904 km ² tubacion	150,641	1,187,120	8 vite	1,205,128	9,496,960	1,205,128	8,291,832

Në tabelën e mësipërme pasqyrohet vlera vjetore e qërasë së lidhur me ish-Komunën Mollas, prej 150,641 lekë në vit, ku për periudhën 8 vite në përdorim deri në 2021 të kontratës është kryer gabim dhe në shkelje të VKM nr.1064, 22.10.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.06.2006” lidhja nr. 2 “Tarifat dysHEME për dhënien në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjor dhe kullosorë publik për ushtrimin e veprimtarive”, pika 11,” pasi vlera e duhur dhe e rillogaritur është 1,187,120 lekë në vit ose për 8 vite 9,496,960 lekë. Duke zbritur pagesat e kryera nga ñE. shpkò nga fillimi i afatit të kontratës deri në 30.06.2021, në shumën prej 1,205,128 lekë, diferenca (9,496,960 lekë i 1,205,128 lekë) = prej **8,291,832 lekë, përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Kolonjë**.

Veprimi dhe mosveprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në VKM nr 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, me VKM nr.1064, 22.10.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.06.2006” lidhja nr. 2 “Tarifat dysHEME për dhënien në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjor dhe kullosorë publik për ushtrimin e veprimtarive”, pika 11,” Për shtrirje tubacionesh dhe linjash në sipërfaqe, si dhe ndërtim kanalesh (uji, naftë, gazi, tensioni elektrik etj.)

Situata:	Në auditimin e kryer për realizimin e të ardhurave të institucionit, nga dhënia me qira e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore, në pronësi dhe në përdorim të Bashkisë Kolonjë, për të cilat janë lidhur kontrata qiraje, me subjektet të ndryshme private për ndërtim dhe shfrytëzim të Hec-ve konstatohet se sipas dokumenteve të paraqitura nga Drejtoria e Pyjeve, Parqeve dhe Rekreacionit Bashkia Kolonjë, në territorin e Bashkisë Kolonjë ushtrojnë aktivitet privat disa subjekte të pajisura me kontrata koncesionare për shfrytëzimin dhe ndërtimin e hidrocentraleve me Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjetikës të cilat kanë lidhur kontratë qiraje për sipërfaqet pyjore dhe kullosore kryesisht me afat deri 10 vjet, me ish-komunat dhe ish-Drejtorinë e Shërbimit Pyjor Kolonjë. Nga auditimi u konstatua se për 4 (katër) kontrata paraqiten me parregullsi pasi gjatë vitit 2019 bazuar në matjet në terren të kryer nga Grupi i Punës i Drejtorisë së Pyjeve në Bashkinë Kolonjë, ku me urdhër të Titullarit janë hartuar raportet tekniko-ekonomik të sipërfaqeve në përdorim nga fondi pyjor dhe kullosor, paraqiten diferenca të konsiderueshme si në hapësirën e shfrytëzuar për rrjedhojë edhe në tarifimin e tyre sipas legjislacionit. Nga auditimi rezultoi se për subjektet si më poshtë diferencat për tu paguar nga shfrytëzimi i fondit pyjor dhe kullosor janë: -Subjekti C.Ehpk, për vlerën prej 10,096,720 lekë. -Subjekti HEC Q & K.shpk, për vlerën prej 936,780 lekë. -Subjekti B shpk, për vlerën prej 132,000 lekë.
-----------------	---

	-Subjekti E. shpk, për vlerën prej 8,291,832 lekë. Vlera e përlogaritjes e qërasë për tû paguar nga shfrytëzimi i fondit pyjor dhe kullor për subjektet që ushtrojnë veprimtari në fushën e hidro-energjitikës në Bashkinë Kolonjë në shumën prej 19,457,332 lekë, konsiderohet dëm ekonomik për Buxhetin e Bashkisë Kolonjë.
Kriteri:	VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, me VKM nr.1064, 22.10.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.06.2006” përsa i përket arkëtimit të të ardhurave nga qiratë për sipërfaqet e tokave pyjore e kullorore dhe inproduktive që ndodhen në territorin e Bashkisë Kolonjë. Referuar pikës 2; lidhjes nr.2, pika 6/1 dhe pika 11/1 të VKM nr.1064, 22.10.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.06.2006, Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave” në të përcaktohet që: Pika 2. Për përdorim sipërfaqesh të fondit pyjor e kullor publik, zbatohen tarifat dysheme, që llogariten duke mbajtur parasysh përdorimin aktual të territorit dhe kohëzgjatjen e veprimtarisë së parashikuar, sipas lidhjes 2 të shtojcës, që i bashkëlidhet këtij vendimi dhe është pjesë përbërëse e tij. LIDHJA NR.2 “Tarifat dysheme për dhënien në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjor dhe kullor publik për ushtrimin e veprimtarive”. Pika 6. Për nxjerrje, prodhim dhe depozitim materialesh inerte, direkt nga sipërfaqja (karrierë) Nr. Përdorimi i territorit Tarifa sipas kohëzgjatjes së kontratës lekë/ha/vit 1 vit 2-5 vjet 6-10 vjet, 1 Inproduktive 540,000 / 495,000 / 440,000 Pika 11. Për shtrirje tubacionesh dhe linjash në sipërfaqe, si dhe ndërtim kanalesh (uji, naftë, gaz, tensioni elektrik etj.) Nr. Përdorimi i territorit Tarifa si pas kohëzgjatjes së kontratës lekë/km/vit 1 vit 2-5 vjet 6-10 vjet, 1 Pyll trungishte 240,000 / 220,000 / 175,000 2 Pyll cungishte 190,000 / 176,000 / 145,000 3 Pyll shkurre 190,000 / 176,000 / 145,000 4 Kullota 190,000 / 176,000 / 145,000 5 Tokë me bimësi pyjore, djerr 160,000 / 145,000 / 110,000 6 Inproduktive 150,000 / 145,000 / 110,000
Ndikimi/Efekti:	Dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Kolonjë, pasi kjo vlerë nuk është arkëtuar prej OE të cilësuar më poshtë.
Shkaku:	Mos zbatimi i kuadrit ligjor.
Rëndësi a:	E lartë
Rekomandim:	Bashkia Kolonjë të marrë masa për arkëtimin e detyrimit të vlerës së qirave të përdorimit të fondit pyjor dhe kullor prej 19,457,332 lekë, për Hec-et që ushtrojnë aktivitetin në territorin e Bashkisë Kolonjë, respektivisht për subjektet si më poshtë: -Subjekti C. ShPK, për vlerën prej 10,096,720 lekë. -Subjekti H&K SHPK, për vlerën prej 936,780 lekë. -Subjekti B SHPK për vlerën prej 132,000 lekë. -Subjekti E.SHPK, për vlerën prej 8,291,832 lekë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: zj. S.R, nën cilësinë e ish-Drejtor i Drejtorisë së të ardhurave vendore të Bashkisë Kolonjë, z. SH.L, nën cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së të ardhurave vendore të Bashkisë Kolonjë si dhe z.A.J, nën cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Pyjeve dhe Parqeve, Bashkia Kolonjë, z. I.S , nën cilësinë e ish-Kryetarit të Bashkisë Kolonjë si dhe Kryetari aktual i Bashkisë Kolonjë z. E.I.

(Për sa është trajtuar më lart (pika 2 e programi), është mbajtur Akt konstatimi nr. 7 datë 24.09.2020.)

3. Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitet 2018-2019-2020, 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. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i shfuqizuar (për pasqyrat financiare të vitit 2018), ligji nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” (për pasqyrat financiare të vitit 2019), 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”.

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

Titulli i gjetjes nr. 14: Mbi kontabilizimin e Aktiveve aftagjata materiale, pa titull pronësie.

Situata:	Nga auditimi ka rezultuar se, nga objektet inventari të pasurive të paluajtshme në vlerën kontabël neto 1,176,766,638 lekë, objektet nuk janë pajisur plotësisht me titull pronësie, konkretisht sipas llogarive paraqiten si më poshtë: - llog 210 ñToka troje terreneò, elementë në vlerën neto 3,330,850 lekë -llog. 211 ñPyje plantacioneò, elementë në vlerën neto 1,067,680 lekë, -llog. 212 ñNdërtesa e konstruksioneò, 162 objekte me vlerën neto 582,906,541 lekë -Për rrjedhojë ka rezultuar se kontabilizimi i aktiveve aftagjata materiale, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme, nuk është mbështetur në një titull pronësie (certifikatë pronësie apo vërtetim hipotekor). Pavarësisht evidentimit të tyre në inventarin e aktiveve, dokumenti i cili vërteton pronësinë mbi pasuritë e paluajtshme është titulli i pronësisë.
Kriteri:	- VKM nr. 510, datë 10.06.2015 ñPër inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshmeò, Kreu VI ñTransferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshmeò, ku cilësohet: “1. Bashkia është subjekti juridik që trashëgon të drejtat e pronësisë, të luajtshme dhe të paluajtshme të Njësive që Shkrihen (NJSH). Nga momenti i konstituimit të organeve përfaqësuese dhe ekzekutive ajo ushtron të drejtën e pronësisë si dhe të drejta të tjera sipas mënyrës të përcaktuar me ligj. 2. NJSH-të duhet të plotësojnë dhe depozitojnë pranë bashkisë inventarin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme në pronësi. Për pronat e paluajtshme inventari duhet të përmbajë edhe informacionin për fazën e regjistrimit në të cilën ndodhen”.
Ndikimi/ Efekti:	Mungesa e titullit të pronësisë: - është pengesë për kryerjen e transaksioneve të ndryshme me pasuritë e paluajtshme; - është pengesë për menaxhimin e risqeve dhe mbrojtjen ndaj tyre, pasi mungesa e titullit të pronësisë pengon sigurimin e tyre. - ka sjellë që kontabilizimi i tyre në librat e kontabilitetit dhe pasqyrat financiare të kryhet pa u mbështetur në një dokumentacion vërtetues, siç është titulli i pronësisë. Titull i cili vërteton pronësisë dhe ushtrimin e të drejtave mbi një pasuri të paluajtshme.
Shkaku:	-Nga ballafaqimi i problematikës, gjatë auditimit në terren, ka rezultuar se shkaqe të kësaj gjendjeje edhe pas 5 vitesh nga kryerja e këtij procesi janë: -dokumentacioni i paplotë i trashëguar nga ish-Komunat; -vështirësia e hasur në plotësimin e dosjeve sipas kërkesave të akteve ligjore e nënligjore për regjistrimin e titujve të pronësisë; -kostoja e kryerjes së këtyre veprimeve në Zyrat e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, e cila është e konsiderueshme referuar numrit të objekteve të cilët duhet të regjistrohen.

Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	Bashkia Kolonjë duhet të marrë masa të menjëhershme, dhe të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ZRPP dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përllogaritë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Drejtore e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit znj. S.R.

Titulli i gjetjes nr. 15: Mbi kontabilizimin e llogarisë 212 “Ndërtesa dhe konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”.

Situata:	Duhet theksuar se jo çdo shpenzim investimi mund të kapitalizohet në aktivin përkatës për të cilin po bëhet investimi, dhe në rastin tonë janë ndërtesat dhe konstruksionet si dhe rrugët dhe veprat ujore. Vetëm shpenzimet kapitale të cilat janë situacione përfundimtare dhe për të cilat është marrë në dorëzim objekti, atëherë kapitalizohet e gjithë vlera e tij të llogaria e aktivit. Shtesa në tabelën e gjendjeve të ndryshimit të aktiveve afatgjata materiale(kosto historike) për llogarinë 212 nëNdërtesa dhe Konstruksione, ka qenë në vlerën 70,767,142 lekë dhe për llogarinë 213 nëRrugë, rrjete, vepra ujore, ka qenë në vlerën 236,610,060 lekë , ndërsa sipas dokumentacionit shoqërues në urdhër-shpenzimet e verifikuara në ditarët e bankës, disa prej faturave të sipërcituara nuk përbëjnë rritje aktivi sepse projekti përkatës në fund të vitit 2020 nuk ishte mbaruar si investim dhe nuk ishte marrë në dorëzim, që do të thotë është një investim në proces. Pra shpenzimi kapital duhet të ishte regjistruar në llogarinë 231 nëShpenzime për rritjen e AAGJM, specifikisht si më poshtë; -Për vitin 2020: në llogarinë 231 “Shpenzime për rritjen e AAGJM” për shumën 70,767,142 lekë dhe jo në llogarinë e aktivit 212 “Ndërtesa dhe konstruksione” si dhe në llogarinë 231 “Shpenzime për rritjen e AAGJM” për shumën 236,610,060 lekë dhe jo në llogarinë e aktivit 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”.
Kriteri:	- Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin nëneni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.
Ndikimi/Efekt:	Paraqitja e aktivit 212 nëNdërtesa dhe konstruksione në vlerën 70,767,142 lekë si dhe 213 nëRrugë, rrjete, vepra ujore në vlerën 236,610,060 lekë më shumë në vitin 2020 sjell pasqyrim jo të saktë të AQT-ve në Pasqyrën e Pozicionit Financiar
Shkaku:	Mos zbatim i akteve ligjore të kontabilitetit si dhe parimeve kontabël mbi pjesën e hyrjes së aktivit në njësi
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	Nga Bashkia Kolonjë, Drejtoria e financës dhe Buxhetit, të bëhet sistemimi në kontabilitet i llogarisë 212 nëNdërtesa dhe konstruksione dhe 213 nëRrugë, rrjete, vepra ujore përkatësisht për shumat 70,767,142 lekë dhe 236,610,060 lekë për vitin 2020, me mbylljen e bilancit kontabël të vitit të ardhshëm.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Drejtore e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit znj. S.R.

Titulli i gjetjes nr. 16: Mbi kontabilizimin e llogarisë AAGJJM 202 “Studime e kërkime”.

Situata:	Llogaria 202 ñStudime dhe Kërkimeò paraqitet në fund të vitit 2020 në vlerën neto 17,822,316 lekë,. Sipas inventarit kontabël, gjendja e kësaj llogaritje është në vlerën historike prej 25,422,074 lekë dhe përbëhet nga projekte për investime të kryera të cilat nuk janë shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve.
Kriteri:	Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 ñ <i>Për menaxhimin financiar dhe kontrollin</i> ” neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, ñ <i>Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.</i> Aneksi 1 ñAnaliza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publikò Pika 2. Klasa 2, ñAktivet afatgjataò (përbërja dhe trajtimi kontabël).
Ndikimi/Efekti:	Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2020 të llogarisë 202 ñStudime e kërkimeò.
Shkaku:	Mos njohja dhe mos zbatim i udhëzimit nr.8 datë 09.03.2018 “ <i>Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme</i> ”. Aneksi 1 ñAnaliza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publikò Pika 2. Klasa 2, ñAktivet afatgjataò (përbërja dhe trajtimi kontabël).
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	Nga Bashkia Kolonjë, Drejtoria e Financës, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve, si dhe të sistemohet dhe vet llogaria 202 studime e kërkime për vlerën 17,822,316 lekë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Drejtore e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit znj. S.R.

Titulli i gjetjes nr. 17: Mbi kontabilizimin e llogarisë 26 “Aktivet Afatgjata Financiare”.

Situata:	Bashkia Kolonjë, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të SHA Ujësjellës Kanalizime, një sh.a. me NUIS K..... e cila është shoqëri aksionere me objekt ñFurnizim me ujë te pijshëm te qytetit te Ersekës, institucionet dhe sektorin privat, mirëmbajtjen e rrjetit te kanalizimeve te ujerave te zeza. Shoqëria brenda caqeve te parashikuara nga legjislacioni ne fuqi do te kryeje çdo operacion tregtar dhe financiar qe lidhet drejtpërdrejtë ose tërthorazi me objektin e sajò. Numri i aksioneve është 1 me vlerë nominale 183.473.532,000 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 183.473.532 lekë Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Kolonjë në SHA Ujësjellës Kanalizime. në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2019 dhe 2020 ,më konkretisht në llogarinë 26 ñPjesëmarrje në kapitalet e vetaò në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 ñPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuarò me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 ñAktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jomaterialeò pika 55, 56, 57 si dhe
-----------------	---

	me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 në Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje <i>Në rastin tonë investimi përbën aksionet me vlerë kontabël (kosto) 183.473.532 lekë dhe investitori është Bashkia Kolonjë.</i> Kjo procedurë mospasqyrimi në Aktivet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në pjesëmarrje me vlerë kontabël 183.473.532 lekë përbën shtrembërim të informacionit financiar
Kriteri:	Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; Ligji nr. 9228 datë 29.04.2004 në Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, Urdhri e Ministrisë nr.64 datë 22.07.2014 në Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 në Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jo materiale pika 55, 56, 57 si dhe me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 në Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje
Ndikimi/Efekti:	Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2019 të llogarisë 26 në Pjesëmarrje në kapitalin e vetë, gjendje kjo e nën vlerësuar me 2,000,000 lekë.
Shkaku:	Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 9228 datë 29.04.2004 në Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, urdhrit nr.64 datë 22.07.2014 në Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar, Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 në Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jo materiale dhe Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr.28 në Investime në Pjesëmarrje.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	Nga Bashkia Kolonjë, nëpërmjet Nënpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të SHA Ujësjellës Kanalizime me vlerë kontabël 183,473,532 lekë në debi të llogarisë 26 në Pjesëmarrje në kapitalin e vetë dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Drejtore e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit znj. S.R.

(Për sa është trajtuar më lart (pika 3 e programi), është mbajtur Akt konstatimi nr. 8 datë 24.09.2020.)

2.2.4. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, me vlera të larta dhe të vogla, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve, audituar sipas programit të auditimit nr. 683/1, datë 21.06.2021 dhe programit të auditimit nr. 683/17 prot, datë 19.11.2021 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 me VKM nr. 797, datë 29.12.2017, Udhëzimi i Agjencisë së Prokurimit Publik nr.2, datë 24.04.2017 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”.

2.2.4.1 Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Nga auditimi ka rezultuar se, është hartuar Regjistri i parashikimeve dhe i realizimeve të prokurimit publik për vitet objekt auditimi.

Mbas miratimit në sistem të regjistrit nga APP, janë dërguar në Degën e Thesarit, regjistri i parashikimit të prokurimeve për vitet objekt auditimi mbështetur në VKB përkatëse “Mbi miratimin e buxhetit vjetor të Bashkisë Kolonjë”. 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.

NJP dhe NZ, kanë vepruar në përputhje me VKM, nenin 4 në Regjistrin e parashikimeve të procedurave të prokurimit publik, pika 1, ku cilësohet: *“Në bazë të kërkesave për punë, mallra ose shërbime, AK është përgjegjës për përgatitjen dhe dorëzimin e regjistrin vjetor të parashikimeve për procedurat e prokurimit publik, në përputhje me formën dhe mënyrën e parashikuar në udhëzimet e APP-së.”*

Dërgimi i regjistrin të parashikimeve në APP, është bërë brenda afateve të përcaktuara në VKM nr. 914, neni 4, pika 3, ku cilësohet: *“Organet e pushtetit vendor, ndërmarrjet shtetërore apo çdo AK tjetër jo buxhetor përgatitin regjistrin e parashikimeve të procedurave të prokurimit publik, jo më vonë se 10 ditë pas miratimit të buxhetit apo planit të blerjeve nga këshillat vendorë ose nga organet drejtuese përkatëse.”*

Nga auditimi ka rezultuar se gjatë vitit ka patur ndryshim të regjistrin të parashikimeve, për të cilat është bërë buxheti i tyre. Të gjitha ndryshimet janë hedhur në SPE, referuar VKM nr. 914, datë 29.12.2014, me ndryshime, neni 4, pika 4 ku cilësohet: *“AK ka të drejtë të bëjë ndryshime në regjistrin e parashikimeve të procedurave të prokurimit, vetëm në raste të justifikuara. Çdo ndryshim i regjistrin të parashikimeve bëhet nga vetë AK në sistemin e prokurimit elektronik dhe publikimi i tij nga APP-ja të bëhet brenda tri ditëve nga dita e nesërme e punës nga dërgimi i tij për publikim në sistem...”*

2.2.4.2 Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara.

Për kryerjen e auditimit mbi disponimin e fondeve dhe angazhimit të tyre për kryerjen e procedurave të prokurimit për investime publike për periudhën objekt auditimi, rezultoi:

- Programi buxhetor Afatmesëm 2018-2020 dhe 2019 -2021; Plani Buxhetit; Fakti i buxhetit; Regjistri i Parashikimeve; Regjistri i Realizimeve.

Nga vlera totale e fondit limit të prokuruar, **5.6 %** e tyre është me burim financimi nga buxheti i Bashkisë Kolonjë, në mënyrë të përmbledhur sipas tabelës:

“Projektet dhe burimi i financimit”

Fondi limit		Fondi limit i detajuar nga buxheti:				
		Bashkisë	FZHR			
1,445,588,644		81,186,964	1,364,401,680			
Burimi i të dhënave: Bashkia Kolonjë						
	Kontrata me subjektin	Pagesa sipas periudhave				Mbetet pa likuiduar
	Vlera me TVSH	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	6-mujori 2021	
Me fonde nga Ministritë e Linjës dhe donacione	1,357,815,727	36,698,987	74,776,815	184,967,280	123,144,558	938,228,087
Me fonde nga të ardhurat e veta	76,439,046	7,830,227	17,033,309	5,528,936	20,885,236	27,155,607

Burimi i të dhënave: Bashkia Kolonjë

Nga ku rezulton se financimi i investimeve është në nivele shumë të ulëta e konkretisht:

	Kontrata me subjektin	Mbetet pa likuiduar	% e mos financimit
	Vlera me TVSH		
Me fonde nga Ministritë e Linjës dhe donacione	1,357,815,727	938,228,087	69.1
Me fonde nga të ardhurat e veta	76,439,046	27,155,607	35.5

Burimi i të dhënave: Bashkia Kolonjë

➤ Nga auditimi konstatohet se për kontratat e mëposhtme është kaluar limiti 3-vjecar i financimit të kontratës duke mos respektuar përcaktimet e bëra në ligjin për buxhet, ku citohet se e drejta për të kryer shpenzime mund të zgjatet përtej vitit buxhetor, por jo më shumë se 3 vjet pas përfundimit të vitit buxhetor, si dhe për rrjedhojë do të çojë në lindjen e detyrimeve të prapambetura të pa shmangshme në periudhat e më vonshme, e konkretisht:

1. *“Ndërtim ujësjellësi për qytetin Ersekë dhe fshatrat, faza e II-të nga burimet e Kozelitò.*
2. *“Rikonstrukcioni i rrjetit të brendshëm dhe të jashtëm të furnizimit me ujë të qytetit të Leskovikutò.*

Për periudhën e auditimit janë zhvilluar 52 procedura prokurimi në vlerë të fondit limit 1,386,462,055 lekë, nga të cilat u audituan 24 procedura me vlerë të fondit limit 1,319,805,152

ose 95% e fondit limit të prokuruar. Nga auditimi rezultoi se pjesëmarrja në këto procedura është 58 OE nga të cilët janë s`kualifikuar 25 OE (ndër to edhe me ofertë ekonomike 0 lekë) dhe janë kualifikuar 33 prej tyre, pra rezulton një pjesëmarrje shumë e ulët.

➤ Nga auditimi rezultoi se në përgjithësi në hartimin e DT në lidhje me kriteret nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, sa vijon:*

1- Seksioni II, *“Informacione të veçanta për kontratat”, neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 7, ku është përcaktuar se:*

7. Për të provuar përmbushjen e kriterit për kapacitetet financiare dhe ekonomike, AK kërkon: (paragrafi i fundit), ku është përcaktuar se:

“Kërkesat e mësipërme duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës. Ato i shërbejnë AK për njohjen e gjendjes financiare të operatorëve ekonomikë dhe të mundësisë së tyre për përmbushjen me sukses të kontratës.”

2- Kreu VII, *“Zyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave”, neni 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, paragrafi 2, në të cilin kërkohet që: “Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit.”*

2.2.4.3 Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve kualifikuese, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit), si dhe marrja në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, sipas specifikimeve teknike dhe kontratave të lidhura

Grupi i auditimit bazuar në riskun dhe materialitetin e auditimit ushtroi auditimin në procedurat e prokurimit sipas **tabelës nr.1 në anekset.**

Viti 2021

1- Mbi auditimin e dosjes të procedurës së prokurimit me objekt *“Blerje karburant gazoil 10 ppm dhe benzinë (premium Unl 10 ppm) për vitin 2021 dhe 2022”.*

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet që:

Blerje karburant gazoil 10 ppm dhe benzine (premium Unl 10 ppm) për vitin 2021 dhe 2022.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 16 Prot., me nr. 2547 Prot., datë 20.11.20218	3. Hartuesit e ST dhe FL Nr.77 me nr. 906 Prot., datë 18.02.2021 R. K. - kryetar E. Z. - anëtar A. D. i anëtar	4. KVO Nr.78 me nr. 907 Prot., datë 18.02.2021 E.M- kryetar E.H- anëtar A.C- anëtar
2. Lloji i Procedurës Procedurë e Hapur i Mallra		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 29,166,667 lekë	3. NJHDT Nr.79 me nr. 908 Prot., datë 18.02.2021 A.T - kryetar G.D- anëtar SH.L - anëtar	10. OE a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
8. Data e hapjes së tenderit 19.03.2021		
11. Ankimime/Rekomandime AK-ska; APPi ska;		
9. Burimi Financimit transfera e pakushtëzuar , specifike dhe të ardhurat e vitit 2021.	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE O. ShPK - 29,166,667 lekë, 19.95 % lidhje kontrate datë 12.04.2021 me afat 24 muaj	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 0 lekë
KPP-ska	12. Përgjigje Ankesës nga AK ska	13. Përgjigje Ankesës/Rekomandimeve nga APP : ska apo KKP: ska

Titulli i gjetjes: Llogaritja e fondit limit e pa argumentuar.

Situata: Me urdhrin nr. 77, administruar me shkresën nr. 906 prot, datë 18.02.2021, nga titullari i AK z. E.I është krijuar komisioni për përgatitjen e specifikimeve teknike dhe përlllogaritjes së fondit limit të prokurimit me objekt nëblerje karburant Gazoil 10ppm dhe benzinë premium 10ppm, për vitin 2021 dhe 2022, me përbërje z. R. K. kryetar dhe anëtarët z. E. Z. dhe zj. A. D. Komisioni ka llogaritur vlerën e kontratës që do të prokurohet në shumën 29,166,667 lekë pa TVSh, konkretisht për 258,457 litra naftë në shumën 28,866,667 lekë dhe për 2,782 litra benzinë në shumën 300,000 lekë. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se komisioni nuk ka asnjë referencë se ku është bazuar për përcaktimin e sasisë së parashikuar prej 258,457 litra naftë dhe për 2,782 litra benzinë për vitin 2021 dhe 2022. Nga kjo procedurë rezulton se nuk argumentohet dhe dokumentohet llogaritja e vlerës së fondit limit, pavarësisht se llogaritja është bërë sipas çmimit të buletinit dhe kursit të këmbimit, **nuk argumentohet sasia e parashikuar**, se ku është bazuar komisioni. *Veprim për të cilin mban përgjegjësi komisioni i llogaritjes së fondit limit z. R. K. , z. E. Z. dhe zj. A. D..*

Kriteri: Vendim i Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 59, pika 2, paragrafi i fundit në të cilin citohet se;

Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrin të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet.

Ndikimi/Efekti: Procedura e prokurimit paraqet mungesë transparence në llogaritjen e fondit limit.

Shkaku: Mungesa e respektimit të kuadrit rregullator ligjor për Prokurimin Publik, në lidhje me argumentimin e vlerës së kontratës që prokurohet.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: - Për prokurimet publike llogaritja e fondit limit dhe nevojave të bëhet bazuar në të dhëna të dokumentuara dhe analiza, me qëllim përdorimin me efektivitet të fondeve publike.

Titulli i gjetjes: Në Njësine e Prokurimit dhe Komisionin e Vlerësimit të Ofertave nuk ka specialistë të fushës.

Situata: Me urdhrin nr. 78, administruar me shkresën nr. 907prot, datë 18.02.2021, nga titullari i AK z. E.I është krijuar komisioni për vlerësimin e ofertave me përbërje z. E.M. kryetar dhe anëtarët zj. A.C z. E. H.. Nga verifikimi i profilin të përbërjes së anëtarëve të KVO rezulton se asnjë prej tyre nuk është ekspert i fushës së objektit të prokurimit.

-Me urdhrin nr. 79, administruar me shkresën nr. 908prot, datë 18.02.2021, nga titullari i AK z.E.I është krijuar Njësia e Prokurimit për procedurën e prokurimit me objekt nëblerje karburant Gazoil 10 ppm dhe benzinë premium 10 ppm, për vitin 2021 dhe 2022, me përbërje z. A.T kryetar dhe anëtarët z.G. D. e z.SH.L. Nga verifikimi i profilin të përbërjes së anëtarëve të NjP rezulton se asnjë prej tyre nuk është specialist i fushës së objektit të prokurimit. Gjithashtu titullari i Ak nuk ka marrë masat e duhura për krijimin e komisioneve me përbërje specialist dhe ekspert të fushës. *Për veprimet e mësipërme mban përgjegjësi z. E.I në cilësinë e titullarit të AK dhe përgjegjësit e prokurimit z. A.T e z. SH.L.*

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 58, paragrafi i parë në të cilin citohet se;

“Komisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës”.

neni 57, pika 2, në të cilin citohet se;

Për çdo procedurë prokurimi, në varësi të specifikës së objektit të prokurimit, titullari i autoritetit kontraktor krijon njësinë e prokurimit, në përbërje të së cilës është personi përgjegjës për prokurimin, i caktuar në fillim të vitit dhe të paktën një specialist fushe në rast se kërkohen njohuri të specializuara për objektin e prokurimit.

neni 56, ku citohet se;

Titullari i autoritetit kontraktor ose zyrtari i autorizuar prej tij është përgjegjës për ngritjen e grupeve të punës, komisioneve të përfshira në procesin e prokurimit dhe nxjerrjen e urdhrit të prokurimit.

Ndikimi/Efekti: Procedura e prokurimit paraqet një risk në përgatitjen e dokumentacionit të duhur ligjor, si dhe fazën e vlerësimit të ofertave.

Shkaku: Mosrespektimi i kuadrit rregullator ligjor për Prokurimin Publik.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor të Bashkia Kolonjë, Përgjegjësi i prokurimeve, të marrim masat e duhura që, në ngritjen e komisioneve për kryerjen e procedurave të prokurimit, të ketë persona me njohuri në fushën e objektit të prokurimit, me qëllim vendimmarrje, menaxhim dhe vlerësim objektiv të procedurave të prokurimit.

Titulli i gjetjes: Kërkesat e kualifikimit, të pa argumentuara, dhe jo në përputhje me objektin e prokurimit.

Situata: Me datë 18.02.2021 nga NjP është mbajtur procesverbali me nr.1, mbi hartimin e kriterëve të përgjithshme dhe kriterëve të veçanta të kualifikimit. Nga verifikimi i kriterëve të veçanta të kualifikimit konstatohet se nuk janë të argumentuara në të gjitha rastet teknikisht dhe ligjërish. Nga AK kriteret duhet të vendosen kriterë sipas qëllimit të LPP në atë mënyrë që ti shërbejnë objektit të kontratës, të jenë në përputhje me punët apo shërbimet që do të kryhen dhe të argumentohen në mënyrë të kuptueshme për të gjithë OE pjesëmarrës, të cilat duhet të sqarohen në specifikimet teknike. *Veprim për të cilin mban përgjegjësi NjP z. A.T, z. G. D. e z. SH.L.*

Kriteri: Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 20, në të cilën citohet se;

Autoritetet kontraktore duhet të shmangin çdo kriter, kërkesë apo procedurë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre.

Gjithashtu në mospërputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, nenin 27, pika 3, në të cilën citohet 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, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

nenin 61, pika 2, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, ku citohet se;

Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërish, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

Ndikimi/Efekti: Procedurat e prokurimit paraqesin një ngushtim konkurrence, dhe jo trajtim të barabartë ndërmjet Operatorëve Ekonomikë.

Shkaku: Mosrespektimi i kuadrit rregullator ligjor për Prokurimin Publik.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: - Në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

-Të dhënat e konsumit të karburantit për vitet 2018, 2019 dhe 2020, referuar dokumentacionit të daljeve nga magazina për furnizimin e mjeteve dhe makinerive të Institucionit të Qeverisjes Vendore Kolonjë është si më poshtë;

	Sasia totale e konsumuar		
Nr.	Pershkrimi	Nafte/litra	Benzine/litra
1	Konsumi vitit 2018	46360	327

2	Konsumi vitit 2019	60085,45	500
3	Konsumi vitit 2020	109680	900

Burimi i të dhënave: Bashkia Kolonjë

Observacion:

Për sa më sipër subjekti i audituar nëpërmjet shkresës nr. 1991, datë 22.04.2022, administruar nga KLSH me nr. prot 683/23 date 26.04.2022, ka paraqitur komente dhe shpjegime për ProjektRaportin e Auditimit në lidhje me procedurat e prokurimit e konkretisht, nga z. E.I, z. I.S, z. A.T, z. SH.L, z. P.C, z. E. Z., z. J. D., z. H. T., z. E. H., z. R. K. , z. E.C, zj. A. D. e zj. G.D është paraqitur observacion lidhur me konstatimet mbi procedurat e prokurimit “Blerje karburanti”, për nevojat e Bashkisë Kolonjë;

Pretendimi i subjektit:

Nga observuesit paraqitet pretendim mbi procedurat e prokurimit me objekt “Blerje karburanti”, për vitet 2018, 2019, 2020 e 2021, sqarohet se sasia është e mbështetur në buxhetin e miratuar, elementet e regjistrit të parashikimeve për secilin vit, pasi janë shtuar mjetet e bashkisë dhe pjesa më e madhe e punëve publike, kanalet kulluese, vadija, mirëmbajtja e rrugëve, pastrimi i dëborës etj., realizohet me këto mjete. Llogaritja e fondit limit është kryer sipas çmimit të buletinit, kursit të këmbimit dhe taksave kombëtare. Në lidhje me mos argumentimin e kriterëve të vendosura në DST, konkretisht për kriterin e lejes ose autorizimit të tregtimit për karburante të llojit III/A, pretendohet se kjo kërkesë vendoset nga AK për të mos rrezikuar të furnizohet nga OE të pa akredituar dhe pa leje ose autorizim për objektin e prokurimit, e cila shoqërohet me kosto shtesë më pas përse i përket pasojave që mund të shkaktojë karburanti në mjetet e bashkisë. Në lidhje me kërkesat për kualifikim të vendosura pretendohet se nuk ka patur kontestime për vendosjen e tyre nga OE në fazën e shpalljes së njoftimit. Në lidhje me përbërjen e komisioneve të krijuara për kryerjen e procedurave, se nuk ka specialist të fushës, pretendohet se ky koncept është deri diku evaziv pasi në përbërjen e NJP ka specialistë që konsiderohen të fushës në të gjitha AK, për këtë objekt prokurimi.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar nga Bashkia Kolonjë, sqarojmë se:

Nuk vërehen pretendime, prova, fakte apo referenca ligjore të reja, nga ato çka janë përmendur në dokumentet e paraqitura nga Bashkia Kolonjë, gjatë fazës së auditimit në terren dhe fazës në hartimin e ProjektRaportit të Auditimit për këto procedura prokurimi si dhe nga dokumentet e hartuara nga grupi i auditimit, të cilat të bënin të mundur ndryshimin e qëndrimit në dokumentet vijuese. Për sa më sipër observacionet e paraqitura nuk merren në konsideratë në hartimin e Raportit të Auditimit.

Së treti, referuar mos vendosjes së personave nga AK, me njohuri në fushën objekt prokurimi, nuk paraqitet asnjë referencë ligjore mbi të cilin e mbështetin argumentin e parashtruar në observacionin e dërguar.

Për sa më sipër observacionet e paraqitura nuk merren në konsideratë në hartimin e Raportit të Auditimit.

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 11/5, dt. 07.01.2022 Auditimi mbi procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje karburant gazoil 10 ppm dhe benzinë (premium Unl 10 ppm) për vitin 2021 dhe 2022”

2. Nga auditimi mbi zbatimin e rregullshmërisë dhe ligjshmërisë së tenderit me objekt: ËMirëmbajtje e automjeteve të Bashkisë Kolonjë viti 2021, nuk rezultuan problematika:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Mirëmbajtje e automjeteve të Bashkisë Kolonjë viti 2021		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 2 datë 11.02.2021	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 52, datë 05.02.2021	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr. 51, datë 05.02.2021
2. Lloji i Procedurës	A.T/ kryetar	

“Kërkesë për propozimò i Kontratë shërbimi	E.C anëtar SH.L anëtar	E.M kryetar E.H anëtar B. A. anëtar
5. Fondi Limit (pa tvsh) 4,817,900 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) D. shpk 4,799,000 lekë, me lidhje kontrate datë 10.03.2021 me afat 31.12.2021.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 18,900 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes 22.02..2019	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK- soka; APPi soka;KPP-soka	12. Përgjigje Ankesës nga AK ska	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP: soka

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 5, dt. 24.09.2021 si dhe Akt konstatimi nr. 11 datë 24.09.2021 për sa janë trajtuar procedurat e prokurimit me objekt.

3 Nga auditimi mbi zbatimin e rregullshmërisë dhe ligjshmërisë së tenderit me objekt: ñBlerje materiale për rikonstruksionin e trotuareve Bashkia Kolonjë për vitin 2021ò, nuk rezultuan problematika:

b. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Blerje materiale për rikonstruksionin e trotuareve Bashkia Kolonjë për vitin 2021		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 7 datë 05.03.2021	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 98, datë 08.03.2021 A.T/ kryetar M.T anëtar SH.L anëtar	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr. 99, datë 08.03.2021 E.M. kryetar E.H. anëtar B. A. anëtar
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozimò i Kontratë shërbimi		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 2,665,500 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) A. shpk 2,557,250 lekë, me lidhje kontrate datë 13.04.2021 me deri 31.12.2021.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 108,250 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes 19.03.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK- soka; APPi soka;KPP-soka	12. Përgjigje Ankesës nga AK ska	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP: soka

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 5, dt. 24.09.2021 si dhe Akt konstatimi nr. 11 datë 24.09.2021 për sa janë trajtuar procedurat e prokurimit me objekt.

4. Nga auditimi mbi zbatimin e rregullshmërisë dhe ligjshmërisë së tenderit me objekt: ñBlerje materiale ndërtimi për nevojat e Bashkisë Kolonjëò, rezultuan problematika:

c. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Blerje materiale ndërtimi për nevojat e Bashkisë Kolonjë viti 2021		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 8 datë 11.03.2021	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 110, datë 11.03.2021 A.T/ kryetar G.D anëtar SH.L anëtar	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr. 111, datë 11.03.2021 E.M. kryetar E.H. anëtar E. Z. anëtar
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozimò i Kontratë blerje mallra		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 1,999,730 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) A. shpk 1,795,850 lekë, me lidhje kontrate datë 19.04.2021 me deri 31.12.2021.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 203,880 lekë

8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes 24.03.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 3 OE
11. Ankimime AK- sđka; APPi sđka;KPP-sđka	12. Përgjigje Ankesës nga AK ska	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP: sđka

Situata: Vlerësimi i Kriteve: A. Në lidhje me vlerësimin e ofertës fituese, rezulton se subjekti A. nuk përmbush të gjitha kriteret dhe konkretisht:

1.OE nuk përmbush kriterin e pikës **2.1/dh të DST** për likuidimin e faturave të maturuara të energjisë elektrike.

-Ky OE ka paraqitur vërtetimin e lëshuar OSHEE me nr. 124 prot., datë 19.03.2021, sipas të cilit rezulton se OE nuk ka likuiduar faturën koherente të muajit Shkurt 2021.

2.OE nuk përmbush kriterin e pikës **2.2.1 të DST** për kopjen e bilancin të vitit 2019. Rezulton se ky subjekt ka dorëzuar bilancin e vitit 2018 dhe jo atë vitit 2019 siç kërkohet në DST.

B. Në lidhje me vlerësimin e ofertës së kualifikuar ñA.ò shpk, rezulton se nuk përmbush të gjitha kriteret dhe konkretisht:

1.OE nuk përmbush kriterin e pikës **2.1/dh të DST** për likuidimin e faturave të maturuara të energjisë elektrike.

-Ky OE ka paraqitur vërtetimin e lëshuar OSHEE me nr. 87 prot., datë 26.02.2021, sipas të cilit rezulton se OE nuk ka likuiduar faturat e energjisë elektrike deri në datën 25.02.2021, përfshirë faturën koherente të muajit Janar 2021. Në kushtet kur tenderi zhvillohet me datë 24.03.2021, OE duhej të likuidonte faturën e muajit Shkurt 2021 për të përmbushur kriterin e vendosur në DST.

C. Në lidhje me vlerësimin e ofertës së kualifikuar të OE ñA.ò shpk, rezulton se është në përputhje me LPP.

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 5, dt. 24.09.2021 si dhe Akt konstatimi nr. 11 datë 24.09.2021 për sa janë trajtuar procedurat e prokurimit me objekt.

5. Nga auditimi mbi zbatimin e rregullshmërisë dhe ligjshmërisë së tenderit me objekt: ñBlerje Hipoklorit Natriumi (i lëngshëm + pluhur) për denzifikimin e administrimin e Bashkisë Kolonjë për vitin 2021ò, rezultuan problematikat si më poshtë:

d. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Blerje Hipoklorit Natriumi (i lëngshëm + pluhur) për denzifikimin e ambienteve të institucioneve në administrimin e Bashkia Kolonjë për vitin 2021		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 6 datë 19.02.2021	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 78, datë 19.02.2021 A.T/ kryetar A.C. anëtar SH.L anëtar	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr. 79, datë 19.02.2021 B. A.kryetar E.H. anëtar G.D anëtar
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozimò i Kontratë për mallra		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 1,666,400 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) 2 A. shpk 1,359,800 lekë, me lidhje kontrate datë 28.04.2021 me deri 31.12.2021.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 306,600 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes 10.03.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 5 OE b) Skualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 3 OE
11. Ankimime AK- PO; 1.A. shpk, nr. 1017 prot., datë 25.02.2021 (kriteret) 2.A., nr. 1596 prot., datë	12. Përgjigje Ankesës nga AK 1.Kthim përgjigje A. shpk me nr. 1596/1 prot., datë 01.04.2021	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP: sđka

31.03.2021 APPi sôka;KPP-sôka		
----------------------------------	--	--

Titulli i gjetjes nr. 18: Mangësi në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore në përcaktimin Operatorit Ekonomik Fitues

Situata:	A.Në lidhje me vlerësimin e OE fitues, rezulton se ai nuk përmbush të gjitha kriteret dhe konkretisht: 1.OE nuk përmbush kriterin e pikës 2.1/dh të DST për likuidimin e faturave të maturuara të energjisë elektrike. Dokumenti i ngarkuar në sistem nga OE me nr. 102 prot., datë 05.03.2021, është pa përmbajtje. Nuk ka të pasqyruar situatën e OE në lidhje me likuidimin e faturave. 2.OE nuk përmbush kriterin e pikës 2.3.5 të DST për mjetin e transportit Autobot për transport lëndësh kimike me kapacitet 1 i 5 Ton. Mjeti i deklaruar nga fituesi me targa AA241PT rezulton furgon dhe jo autobot për transport lëndësh kimike. B.Në lidhje me kualifikimin e OE nëE.ò shpk, rezulton se nuk përmbush të gjitha kriteret dhe konkretisht: 1.OE nuk përmbush kriterin e pikës 2.3.5 të DST për Autobot për transportin e lëndëve kimike me kapacitet mbajtës 1 i 5 Ton. Mjeti me targa AA...PI i deklaruar nga OE, rezulton furgon dhe jo autobot për transport lëndësh të rrezikshme (kimike). C. Në lidhje me kualifikimin e OE nëA.ò, rezulton se nuk përmbush të gjitha kriteret dhe konkretisht: 1.OE nuk përmbush kriterin e pikës 2.1/dh të DST për likuidimin e faturave të maturuara të energjisë elektrike. OE nuk ka ngarkuar në sistem vërtetimin e OSHEE për të konfirmuar likuidimin e faturave të maturuara të energjisë elektrike. 2.OE nuk përmbush kriterin e pikës 2.3.5 të DST për Autobot për transportin e lëndëve kimike me kapacitet mbajtës 1 i 5 Ton. OE ka paraqitur një kontratë huapërdorje me shoqërinë nëK.ò shpk për mjetin autobot me targa AA982SY. Nuk ka dokumentacion për të provuar se ky mjet është i kualifikuar për transport lëndësh të rrezikshme (kimike) sipas kërkesës së DST
Kriteri:	Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes
Ndikimi/Efekt:	Paligjshmëri në përzgjedhjen e operatorit ekonomik fitues
Shkaku:	Mos zbatimi i kuadrit ligjor për vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e KVO: znj. B. A. (kryetar), z. E.H dhe znj. G.D (anëtar).
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: anëtarët e KVO: znj.B.A.(kryetar), z. E.H dhe znj. G.D (anëtar).

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 5, dt. 24.09.2021 si dhe Akt konstatimi nr. 11 datë 24.09.2021 për sa janë trajtuar procedurat e prokurimit me objekt.

6. Nga auditimi mbi zbatimin e rregullshmërisë dhe ligjshmërisë së tenderit me objekt: nëBlerje materiale për mirëmbajtjen e ndriçimit rrugor, arsimin parashkollor dhe parauniversitar viti 2021ò, nuk rezultuan problematika:

e. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Blerje materiale për mirëmbajtjen e

ndriçimit rrugor, arsimin parashkollor dhe parauniversitar viti 2021		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 9 datë 19.03.2021	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 119, datë 12.03.2021 A.T/ kryetar G.D anëtar SH.L anëtar	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr. 120, datë 19.03.2021 E.M. kryetar E.H. anëtar E. Z. anëtar
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozimò i Kontratë për mallra		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 1,666,000 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) 2 A. shpk 1,559,450 lekë, me lidhje kontrate datë 14.04.2021 me deri 31.12.2021.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 106,550 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes 29.03.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK- saka APPi saka;KPP-saka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Saka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP: saka

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 5, dt. 24.09.2021 si dhe Akt konstatimi nr. 11 datë 24.09.2021 për sa janë trajtuar procedurat e prokurimit me objekt.

Viti 2020

1. Procedura e prokurimit publik me objekt: *ndërtim i ujësjellësit Ersekë dhe të disa fshatrave Faza e Dytë nga burimet e Kozelit*

Ndërtim i ujësjellësit Ersekë dhe të disa fshatrave Faza e Dytë nga burimet e Kozelit.		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 3376 Prot., datë 10.08.2020.	3. NJHDT me nr 3373 Prot., datë 10.08.2020. A.T - kryetar A.Ci anëtar E.Ci anëtar	4. KVO me nr. 3374 Prot., datë 10.08.2020. E.M- kryetar E.H- anëtar G.D- anëtar
2. Lloji i Procedurës nëProcedurë e Hapur i Punë Publikeò		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 416,963,458 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) A. ShPK 415,587,507.76 lekë,	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1,375,950 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes 14.09.2020	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit Sipas shkresës së MIE, AKUK dhe IM nr.1876 prot., datë 23.07.2020 ndërgohet detajimi i aktit normativ nr.28 datë,02.07.2020 për shpenzime kapitale, me financim të brendshëm, për programin ndërnizimi me ujë dhe kanalizimeò.	10. OE a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) S'kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE kontrate datë 29.10.2020 me afat 24 muaj.
11. Ankimime/Rekomandime AK-saka; APPi rekomandime KPP-saka		
12. Përgjigje Ankesës nga AK ska	13. Përgjigje Ankesës/ Rekomandimeve nga APP nr.4001 prot.,datë 14.09.2020.	

Titulli i Gjetjes: Përllogaritje e gabuar e fondit limit.

Situata: Sipas shkresës së MIE, AKUK dhe IM nr. **1876 prot., datë 23.07.2020** ndërgohet detajimi i aktit normativ nr.28 datë,02.07.2020 për shpenzime kapitale, me financim të brendshëm, për programin ndërnizimi me ujë dhe kanalizime". AKUM ka miratuar Projekt-Zbatimin për objektin "*Ndërtim i ujësjellësit Ersekë dhe të disa fshatrave Faza e Dytë nga burimet e Kozelit*", me vlerë **498,000,000 me TVSH**. Vlera do financohet në vitet 2021-2023.
- Me shkresën e AKUM nr. 1876/1 prot., datë 23.07.2020, dërgohet tabela e ndarjes së fondit bazuar VKM nr. 354 datë 11.05.2016, si më poshtë:

Nr	Emërtimi i Objektivit	Nga këto		
		Ndërtim Montime	Mbikëqyrje	Kolaudim
1	Ndërtim i ujësjellësit Ersekë dhe të disa fshatrave Faza e Dytë nga burimet e Kozelit	498,000,000	5,094,540	764,181

- Me urdhrin nr. 3373 prot. datë 10.08.2020, ngrihet njësia e prokurimit e përbërë nga A.T, A.Cdhe E.C.

- Me relacionin e përgjegjës të prokurimeve A.T nr. 3375 prot. datë 10.08.2020, drejtuar titullarit të AK propozohet lloji i procedurës tenderuese dhe referuar shkresës së AKUM nr. 1876/1 prot., datë 23.07.2020 përcaktohet fondi limit në vlerën 416,963,458 lekë pa TVSH. Me shkresën e Drejtorisë së Financës S.R, nr. 3375/1 prot. datë 10.08.2020, drejtuar titullarit të AK, kërkohet miratimi i fondeve të alokuara nga MIE, AKUM me fond limit 416,963,458 lekë pa TVSH

- Me Urdhrin e prokurimit Nr. 15 me nr. 3376 Prot., datë 10.08.2020, urdhërohet prokurimi me vlerë 416,963,458 lekë pa TVSH.

Nga sa më sipër, Bashkia Kolonjë ka realizuar përllogaritje të pasaktë të fondin limit të kontratës, pasi fondi i vënë në dispozicion nga AKUM është 498,000,000 me TVSH ose 415,000,000 pa TVSH, me një diferencë prej **1,963,458 lekë (416,963,458 - 415,000,000) më tepër.**

Veprimi i mësipërm ka ardhur si rezultat i mos heqjes së TVSH-së, për Makineri dhe pajisje e realizuar si më poshtë:

1. Punime ndërtimi 485,772,494 lekë me TVSH = 404,810,412 lekë pa TVSH

2. Makineri, pajisje 12,153,046 lekë me TVSH

Në total 404,810,412 lekë **pa TVSH** + 12,153,046 lekë **me TVSH** = **416,963,458 lekë pa TVSH !!**

Sa më sipër konstatohet shkelje të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 9* pika 1, ku citohet: "*Vlera limit e kontratës publike është shuma totale, pa TVSH, e llogaritur nga autoriteti kontraktor përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit. Në llogaritjen e vlerës merret parasysh edhe shuma totale që duhet paguar në rast ripërtëritjeje të kontratës, kur një rast i tillë është parashikuar. Kjo vlerë ka për qëllim klasifikimin e kontratës sipas kufijve monetarë dhe planifikimin e publikimin e procedurës së prokurimit. Vlera e TVSH-së llogaritet si zë më vete, por nuk përfshihet në vlerën limit të publikuar në njoftimin e kontratës. TVSH-ja, kur është e zbatueshme, i shtohet vlerës së ofertës fituese për llogaritjen e vlerës totale të kontratës që do të lidhet.*" Në kundërshtim me Udhëzimin nr. 2, datë 08.05.2003 "*Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit*".

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se pavarësisht preventivit të objektit, nga ana e AK nuk është ngritur një komision për të materializuar në një dokument të posaçëm fondin limit. Në lidhje me këtë situatë sjellim në vëmendje të titullarit të AK faktin se në **nenin 56** të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 përcaktohet se *Titullari i autoritetit kontraktor ose zyrtari i autorizuar prej tij është përgjegjës për ngritjen e grupeve të punës, komisioneve të përfshira në procesin e prokurimit dhe nxjerrjen e urdhrit të prokurimit...ò.*

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi përgjegjësi i prokurimeve A.T, Drejtoria e Financës S.R dhe Titullari i Autoritetit Kontraktor.

Shkaku: Mos zbatim i VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 9* pika 1, ku citohet:

"Vlera limit e kontratës publike është shuma totale, pa TVSH, e llogaritur nga autoriteti kontraktor përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit. Në llogaritjen e vlerës merret parasysh edhe shuma totale që duhet paguar në rast ripërtëritjeje të kontratës, kur një rast i tillë është parashikuar. Kjo vlerë ka për qëllim klasifikimin e kontratës sipas kufijve monetarë dhe planifikimin e publikimin e procedurës së prokurimit. Vlera e TVSH-së llogaritet si zë më vete, por nuk përfshihet në vlerën limit të publikuar në njoftimin e kontratës. TVSH-ja, kur është e zbatueshme, i shtohet vlerës së ofertës fituese për llogaritjen e vlerës totale të kontratës që do të lidhet." Në kundërshtim me Udhëzimin nr. 2, datë 08.05.2003 "*Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit*".

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: - Autoriteti kontraktor Bashkia Kolonjë, të marrin masat e duhura që:

- Për prokurimet publike llogaritja e fondit limit dhe nevojave të bëhet bazuar në të dhëna të dokumentuara dhe analiza, me qëllim përdorimin me efektivitet të fondeve publike.

- Në ngritjen e komisioneve për kryerjen e procedurave të prokurimit, të ketë persona me njohuri në fushën e objektit të prokurimit, me qëllim vendimmarrje, menaxhim dhe vlerësim objektiv të procedurave të prokurimit.

Titulli i Gjetjes: Kërkesat kualifikuese që zvogëlojnë konkurrencën në procedurë, ku operatori fitues ka mundur të ofertojë pa realizuar zbritje të fondit dhe të fitojë procedurën me 99.7 % të vlerës së fondit limit.

Situata: Në hartimin e DT në lidhje me kriteret rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, i ndryshuar, neni 26 *ñKontratat për punë publikeò*, pika 7 dhe neni 61, *ñHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò*, pika 2, paragrafi 2. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Për këtë procedurë prokurimi nga asistenca e APP me emalin datë 10.09.2020, e cila duke marrë shkas nga problematikat e disa kriterëve për kualifikim ka rekomanduar rishikimin e kriterëve sa vijon: klasifikimin e *kategorive*: NPì 7 F, NPì 12 F, NS- 16 B, NS- 19 D, NS- 20 D si dhe kërkesën për inxhinier elektrik, mjedisi, hidrogeolog, mjek, Kodi III.2.A, Kodi III.1. A, Fatura tatimore për çdo situacion punimesh, raportet ose certifikatat e testimit nga prodhuesi, QKL, planimetri dhe dokumentacion që vërteton pronësinë e fabrikës, ajo duhet të jetë jo më larg se 40 km nga sheshi i ndërtimit. Nga ana e NJHDT me emali datë 14.09.2020 është kthyer përgjigje APP se Njësia e prokurimit ka marrë në shqyrtim rekomandimet e APP duke analizuar dhe argumentuar për çdo problematikë të konstatuar. Në hartimin e DT në lidhje me kriteret rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, i ndryshuar, neni 26 *ñKontratat për punë publikeò*, pika 7 dhe neni 61, *ñHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò*, pika 2, paragrafi 2. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT është kërkuar: Vlerësimi i përvojës së suksesshme të OE do të kryhet bazuar në deklaratat e dokumentet e mëposhtme: Certifikatën e marrjes në dorëzim. Në lidhje me sa kërkuar nuk është përcaktuar nëse kërkohet certifikatë e përkohshme apo e përhershme e marrjes në dorëzim të punëve. Përcaktimi i kësaj kërkesë nuk është i plotë dhe evaziv në lidhje me vlerësimin e dokumentacionit të paraqitur nga ana e OE. Veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, i ndryshuar Neni 26 Kontratat për punë publike, pika 5, ku është përcaktuar: Në DT është kërkuar: Licenca profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës të kategorive dhe niveleve:

1. NPì 12 F Punime të Inxhinierisë së Mjedisit
 1. NS- 16 B Ndërtim impianteve të ujit të pijshëm
 2. NS- 19 D Sisteme kundra zhurmës për infrastrukturën
 3. NS- 20 D Shpime gjeologjike-inxhinierike, puse e shpime për ujë

Sa kërkuar nuk është argumentuar me volumin dhe grafikun e punimeve. Nuk është argumentuar klasifikimi C, F B dhe D I kategorive të licencës;

Në DT është kërkuar: Staf i kryesor e mbështetës, punonjësit, licencimet, certifikimet. OE ofertues duhet të ketë në stafin e tij si drejtues teknik të shoqërisë minimumi inxhinieret e mëposhtëm: 1 elektrik; 1 mjedisi; 1 Hidrogeolog. Inxhinieret e sipërcituar duhet të figurojnë si drejtues teknik në licencën e OE ofertues dhe në listë pagesën e shoqërisë për periudhën Shkurt 2020 - Korrik 2020. Përcaktimi si drejtues teknik në licencën e shoqërisë, nisur nga preventivi i punimeve, nuk duhet të ishin kërkuar. Në DT është kërkuar: Për inxhinierin e mjedisit të paraqitet certifikatë lëshuar nga Ministria e Mjedisit për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis. Kërkesa që në stafin drejtues teknik të jetë edhe një Inxhinier Mjedisi i pajisur me certifikatë për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis, bazuar në preventivin e punimeve sipas preventivit rezulton se nuk ka asnjë lloj punimi për të cilën të duhet një ekspertizë e tillë. Për rrjedhojë kërkesa sa më lart nuk është e bazuar në përcaktimet e pikës 1, neni 26 të LPP.

Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të ketë në stafin e tij 1mjek në bazë të paragrafit 12.2 të VKM nr. 692, datë 13.12.2001 *nPër Masat e Veçanta të Sigurimit dhe Mbrojtjes së*

Shëndetit në Punë, i ndryshuar dhe të ligjit nr. 10237, datë 18.02.2010 "Për sigurinë dhe shëndetin në punë", VKM nr.108, datë 9.2.2011 nëPër aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë (i ndryshuar). 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 nëPër 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:

nPas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: n6. Punëdhënësit e grupeve nAò dhe nBò, 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 nCò dhe nDò, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të paraqesin dëshmi nga administrata tatimore ku të ketë një punësim mesatar i të paktën 190 punonjës për periudhën Shkurt 2020 i Korrik 2020. Nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). NJHDT duhet të referojë kreut III, të 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'. Në DT është kërkuar: OE duhet të jetë/jenë të pajisur me certifikata cilësie të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit i vendit ku është akredituar ose nga organizma ndërkombëtare akreditues të njohur nga Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit në Shqipëri (DPA). ISO 50001 -2011 Për sistemin e menaxhimit të energjisë. EN ISO 3834-2:2006 Sistemi i menaxhimit të cilësisë për saldim me shkrirje të materialeve metalike. Kërkesë e tejkualuar pasi ISO 50001 bazohet në modelin e sistemit të menaxhimit të përmirësimit të vazhdueshëm që përdoret edhe për standarde të tjera të njohura si ISO 9001 ose ISO 14001. Kjo e bën më të lehtë për organizatat të integrojnë menaxhimin e energjisë në përpjekjet e tyre të përgjithshme për të përmirësuar cilësinë dhe menaxhimin e mjedisit. Kërkesë e gabuar pasi certifikata EN-ISO 3834-2:2006 nëPër sistemin e menaxhimit të cilësisë së saldimitò, shërben për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktojë kërkesat e certifikata ENISO 3834-2:2006 nëPër sistemin e menaxhimit të cilësisë së saldimitò, Certifikimi i sipërcituar shërben për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktojë kërkesat e cilësisë për prodhuesit që merren me prodhimin e produkteve me metodën e shkrirjes me saldim. Standardi EN ISO 3834-2 për certifikim ka të bëjë vetëm me burimin dhe cilësinë e produktit që mund të rrjedh nga burimi dhe operimet e ndërlidhura. Standardet janë përdorur si bazë për vlerësimin e cilësisë së saldimit të prodhuesve. Sa më sipër, referuar objektit të prokurimit objekt shqyrtimi, rezulton se nuk jemi në kushtet e blerjes së produkteve të prodhuara me metodën e shkrirjes me saldim, në mënyrë që të kërkohej që prodhuesi i tyre të disponojë certifikimin për standardin EN ISO 3834-2. Në këto kushte, kërkimi nga ana e AK për disponimin e certifikatës të sipërcituar, nuk është e lidhur ngushtë me objektin e kontratës dhe për këtë arsye AK nuk duhej ta vendoste këtë kërkesë. Në DT është kërkuar: OE ofertues për materialet: Tubat HDPE.

OE ofertues nëse nuk është prodhues duhet të paraqesë raportet ose certifikatat e testimit nga prodhuesi ose distributori nga laboratorë të certifikuar sipas metodës EN 10204 ose ekuivalente nga institucione kombëtare ose ndërkombëtare të akreditimit.

OE ofertues nëse nuk është prodhues duhet të paraqesë gjithashtu certifikata testimi nga prodhuesi ose distributori për tubat e lart përmendur që vërteton se tubat të parashikuar në preventiv janë për përdorim për ujë të pijshëm, nga laboratorë të certifikuar sipas ISO.IEC 17025 ose ekuivalente nga institucione kombëtare ose ndërkombëtare të akreditimit, me qëllim përmbushjen e specifikimeve teknike. Rezulton se AK kërkon dokumentacion nga palë të treta të cilët nuk janë pjesëmarrës në procedurën e prokurimit. NJHDT duhet të kërkonte vetë deklarinë që prodhuesi është në përputhje me kërkesën e procedurës për cilësinë e produkteve të kërkuara. Ky vet deklarinë në procesin e vlerësimit mund të verifikohet nga KVO sipas kërkesave të LPP.

Në DT është kërkuar: Numri dhe lloji i makinerive, pajisjeve në pronësi/qira: Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo që mund t'ia vihen në dispozicion OE për të përmbushur kontratën.

Në lidhje me këtë kërkesë nuk është argumentuar numri dhe tonazhi i mjeteve me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM Nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Kërkesa për kodin III.1.B nuk ka lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, pasi në kuptim të pikës 1 të nenit 1, të ligjit 10440, datë 07.07.2011, në "Për vlerësimin e ndikimit në mjedis" ekspertizat profesionale sa më lart kërkuar janë ezauruar njëherë gjatë procesit të studimit dhe të projektimit, nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit, relacioneve teknike dhe raportit të vlerësimit të ndikimit në mjedis.

Sa më sipër, nga DST e procedurës së prokurimit, konstatohen shkelje të legjislacionit të prokurimit publik **nenin 46**, pika 3 të LPP, kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik. Sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", **neni 26** "Kontrata për punë publike" pika 5, 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, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve. **Neni 41**, pika 1 e LPP citon se autoriteti kontraktor, në hartimin e dokumenteve të tenderit, përdor dokumentet standarde, sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit dhe i vë në dispozicion falas në rrugë elektronike. VKM nr. 914 datë 29.12.2014 në "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" **neni 61** "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit". Në përfundim për sa konstatuar më sipër, me kriteret e mësipërme është zvogëluar në mënyrë shumë të ndjeshme konkurrenca, duke favorizuar operatorë të caktuar, bien në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 në "Për prokurimin publik", i ndryshuar. **Neni 1** ku përcaktohet: "në nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik, të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë, të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik". **Neni 2** të LPP "Përzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me parime të përgjithshme, mosdiskriminim dhe trajtim i barabartë i ofertuesve ose kandidatëve dhe transparencë në procedurat e prokurimit".

Sa më sipër, nga realizimi i procedurës me kriteret kualifikuese të cilat rezultuan të ekzagjeruara, duke mos nxitur konkurrencës dhe jo në përputhje me natyrën e volumin e kontratës, konstatohet mos efektivitet dhe mos ekonomicitet të fondeve publike, ku vlera e fituar është zbritur nga fondi limit vetëm **1,375,950 lekë pa TVSH**. Operatori fitues ka mundur të ofertojë pa realizuar zbritje të fondit dhe të fitojë procedurën me **99.7 % të vlerës së fondit limit**. Ky veprim tregon për mungesë të theksuar të konkurrencës, ku operatori ekonomik ka mundur të ofertojë me çmimet limit të preventivit, cili i plotëson kriteret kualifikuese.

Kontrata e punës është lidhur me nr. 5151 prot. datë 29.10.2020, midis Bashkisë Kolonjë përfaqësuar nga E.I dhe Operatorit Ekonomik A. SH.P.K Shpk përfaqësuar nga A. K. Vlera e kontratës është **497,280,095 lekë me TVSH**. Referuar fondeve të deleguara nga AKUM sipas shkresës nr. 1876/1 prot., datë 23.07.2020, ku delegohet fondi prej **498,000,000 me TVSH**, konstatohet lidhje kontrate sa fondet e parashikuara, për shkak të përlogaritjes së gabuar të fondit limit, duke mos ngritur komisione në përputhje me **nenin 56** të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014. Veprimi i mësipërm është në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015 "Për vetëqeverisjen vendore", **neni 40** "Shpenzimet" pika 3, ku citohet:

"Kryetari i bashkisë ose personat e autorizuar prej tij nuk lejohet të kryejnë shpenzime përtej shumës maksimale të shpenzimeve, të përcaktuar në zërin përkatës në buxhetin vjetor. Nuk lejohen shpenzime të fondeve nëse nuk ka fonde të mjaftueshme në gjendje në bashki për të mbështetur shpenzime të tilla".

Kriteri: Ligji 9643 datë 20.11.2006 *nPër prokurimin Publikò*, i ndryshuar. VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Mos nxitje të pjesëmarrjes së operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit.

Shkaku: Kriteria kualifikuese jo në përputhshmëri me parashikimet e Ligjit nr. 9643, datë 20/11/2006 *nPër prokurimin publikò* i ndryshuar.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 11/3, dt. 07.01.2022 Auditimi mbi procedurën e prokurimit me objekt: “Ndërtim i ujësjellësit Ersekë dhe të disa fshatrave Faza e Dytë nga burimet e Kozelit”.

2. Procedura e prokurimit publik me objekt: *ñRrjeti shpërndarës i furnizimit me ujë në 14 fshatrat e Kolonjës, Bashkia Kolonjë.*”

Rrjeti shpërndarës i furnizimit me ujë në 14 fshatrat e Kolonjës.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 27 me nr. 5799 Prot., datë 07.12.2020.	3. NJHDT nr 5796 Prot., datë 7.12. 20. A.T - kryetar B. A.Ë anëtar E.Ci anëtar	4. KVO nr 5797 Prot., datë 07.12.2020. E.M- kryetar E.H- anëtar E. Z. - anëtar
2. Lloji i Procedurës ñProcedurë e Hapur ï Punë		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 330,702,170 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) ñA.ò Shpk 329,044,208 lekë,	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1,657,962 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes 11.01.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit Sipas shkresës së MIE, AKUK dhe IM nr. 3001 prot., datë 24.11.2020, ñDërgohet miratimi i objektit për programin , ñFurnizimi me ujë dhe kanalizimeò .	10. OE a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) S`kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE kontrate datë 25.02.2021 me afat 12 muaj.
11. Ankimime /Rekomandime AK-sòka; APPi sòka;KPP-sòka	12. Përgjigje Ankesës nga AK ska	13. Përgjigje Ankesës/ Rekomandimeve nga APP : sòka KKP: sòka

Titulli i Gjetjes: Përllogaritje e gabuar e fondit limit.

Situata: Sipas shkresës së MIE, AKUK dhe IM nr. **3001 prot., datë 24.11.2020**, ñDërgohet miratimi i objektit për programin , “Rrjeti shpërndarës të furnizimit me ujë të 14 fshatrave e Kolonjës, Bashkia Kolonjë, me vlerë Ndërtim-Montim 361,042,728 lekë me TVSH dhe Makineri-Pajisje 29,833,230 lekë me TVSH. Pra AKUM ka miratuar Projekt-Zbatimin për objektin “Rrjeti shpërndarës të furnizimit me ujë në 14 fshatrat e Kolonjës, me vlerë **390,875,958 me TVSH**. Vlera do financohet në vitet 2021-2024.

- Me shkresën e AKUM nr. 3001/1 prot. datë 24.11.2020, dërgohet tabela e ndarjes së fondit bazuar VKM nr. 354 datë 11.05.2016, si më poshtë:

Nr	Emërtimi i Objektit	Nga këto			
		Ndërtim Montime	Makineri pajisje	Mbikëqyrje	Kolaudim
1	Rrjeti shpërndarës të furnizimit me ujë të 14 fshatrave e Kolonjës, Bashkia Kolonjë	361,042,728	29,833,230	4,609,359	691,404

- Me urdhrin nr. 5796 prot. datë 07.12.2020, ngrihet njësia e prokurimit e përbërë nga A.T, B. A.dhe E.C.

- Me relacionin e përgjegjësit të prokurimeve A.T nr. 5798 prot. datë 07.12.2020, drejtuar titullarit të AK propozohet lloji i procedurës tenderuese dhe referuar shkresës së AKUM nr. 3001 prot. datë 24.11.2020 përcaktohet fondi limit në vlerën 330,702,170 lekë pa TVSH.

- Me shkresën e Drejtorisë së Financës S.R, nr. 5798/1 prot. datë 07.12.2020, drejtuar titullarit të AK, kërkohet miratimi i fondeve të alokuara nga MIE, AKUM me fond limit 330,702,170 lekë pa TVSH.

- Me Urdhrin e prokurimit Nr. 27 me nr. 5799 Prot., datë 07.12.2020, urdhërohet prokurimi me vlerë 330,702,170 lekë pa TVSH.

Nga sa më sipër, Bashkia Kolonjë ka realizuar përllogaritje të pasaktë të fondin limit të kontratës, pasi fondi i vënë në dispozicion nga AKUM është 390,875,958 me TVSH ose 325,729,965 pa TVSH, me një diferencë prej **4,972,205 lekë (330,702,170 - 325,729,965) më tepër.**

Veprimi i mësipërm ka ardhur si rezultat i mos heqjes së TVSH-së, për Makineri dhe pajisje e realizuar si më poshtë:

1. Punime ndërtimi 361,042,728 lekë me TVSH = 300,868,940 lekë pa TVSH

2. Makineri, pajisje 29,833,230 lekë me TVSH

Në total 300,868,940 lekë **pa TVSH** + 29,833,230 lekë **me TVSH** = **330,702,170 lekë pa TVSH !!**

Sa më sipër konstatohet shkelje të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, i ndryshuar, **neni 9** pika 1, ku citohet:

"Vlera limit e kontratës publike është shuma totale, pa TVSH, e llogaritur nga autoriteti kontraktor përpara nxjerrjes së urdhrin të prokurimit. Në llogaritjen e vlerës merret parasysh edhe shuma totale që duhet paguar në rast ripërtëritjeje të kontratës, kur një rast i tillë është parashikuar. Kjo vlerë ka për qëllim klasifikimin e kontratës sipas kufijve monetarë dhe planifikimin e publikimin e procedurës së prokurimit. Vlera e TVSH-së llogaritet si zë më vete, por nuk përfshihet në vlerën limit të publikuar në njoftimin e kontratës. TVSH-ja, kur është e zbatueshme, i shtohet vlerës së ofertës fituese për llogaritjen e vlerës totale të kontratës që do të lidhet.". Në kundërshtim me Udhëzimin nr. 2, datë 08.05.2003 *"Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit"*.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se pavarësisht preventivit të objektit, nga ana e AK nuk është ngritur një komision për të materializuar në një dokument të posaçëm fondin limit. Në lidhje me këtë situatë sjellim në vëmendje të titullarit të AK faktin se në **nenin 56** të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 përcaktohet se *Titullari i autoritetit kontraktor ose zyrtari i autorizuar prej tij është përgjegjës për ngritjen e grupeve të punës, komisioneve të përfshira në procesin e prokurimit dhe nxjerrjen e urdhrin të prokurimit...ò.*

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi përgjegjësi i prokurimeve A.T, Drejtoria e Financës S.R dhe Titullari i Autoritetit Kontraktor.

- Kontrata e punës është lidhur me nr. 1022 prot. datë 25.02.2021, midis Bashkisë Kolonjë përfaqësuar nga E.Ii dhe Operatorit Ekonomik A.SH.P.K Shpk përfaqësuar nga A. Ç. Vlera e kontratës është 391,298,650 lekë me TVSH.

- Referuar fondeve të deleguara nga AKUM sipas shkresës nr. 3001 prot., datë 24.11.2020, ku delegohet fondi prej 390,875,958 me TVSH, konstatohet lidhje kontrate me vlerë me tepër se fondet e parashikuara me diferencë prej **422,692 lekë me TVSH ose 352,243 lekë pa TVSH, e cila përbën dëm ekonomik** për buxhetin e Shtetit dhe Bashkisë Kolonjë, për shkak të përllogaritjes së gabuar të fondit limit, duke mos ngritur komisione në përputhje me **nenin 56** të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014. Veprimi i mësipërm është në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015 *"Për vetëqeverisjen vendore"*, **neni 40 "Shpenzimet"** pika 3, ku citohet:

"Kryetari i bashkisë ose personat e autorizuar prej tij nuk lejohet të kryejnë shpenzime përtej shumës maksimale të shpenzimeve, të përcaktuara në zërin përkatës në buxhetin vjetor. Nuk lejohen shpenzime të fondeve nëse nuk ka fonde të mjaftueshme në gjendje në bashki për të mbështetur shpenzime të tilla".

Kriteri: Ligjit nr. 9643, datë 20/11/2006 në *Për prokurimin publikò*, i ndryshuar. VKM nr. 914 datë 29.12.2014, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Përlllogaritje e gabuar me vlerë më të lartë të fondit limit, me diferencë 4,972,205 lekë më tepër, duke sjellë dëm ekonomik në vlerën **352,243 lekë pa TVSH**, për buxhetin e Shtetit dhe Bashkisë Kolonjë

Shkaku: Mos zbatim i VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, **neni 9** pika 1, ku citohet: *"Vlera limit e kontratës publike është shuma totale, pa TVSH, e llogaritur nga autoriteti kontraktor përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit. Në llogaritjen e vlerës merret parasysh edhe shuma totale që duhet paguar në rast ripërtëritjeje të kontratës, kur një rast i tillë është parashikuar. Kjo vlerë ka për qëllim klasifikimin e kontratës sipas kufijve monetarë dhe planifikimin e publikimin e procedurës së prokurimit. Vlera e TVSH-së llogaritet si zë më vete, por nuk përfshihet në vlerën limit të publikuar në njoftimin e kontratës. TVSH-ja, kur është e zbatueshme, i shtohet vlerës së ofertës fituese për llogaritjen e vlerës totale të kontratës që do të lidhet."* Në kundërshtim me Udhëzimin nr. 2, datë 08.05.2003 *"Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit"*.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi:

Nga ana e Titullarit të Bashkisë Kolonjë, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, në vlerën **352,243 lekë**.

Titulli i Gjetjes: Kërkesat kualifikuese që zvogëlojnë konkurrencën në procedurë, ku operatori fitues ka mundur të ofertojë pa realizuar zbritje të fondit dhe të fitojë procedurën me 99.5 % të vlerës së fondit limit.

Situata: Në hartimin e DT në lidhje me kriteret rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 26 nëKontratat për punë publikeò, pika 7 dhe neni 61, nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, pika 2, paragrafi 2. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar: Vlerësimi i përvojës së suksesshme të OE do të kryhet bazuar në deklaratat e dokumentet e mëposhtme: Certifikatën e marrjes në dorëzim të objektit .

Në lidhje me sa kërkuar nuk është përcaktuar nëse kërkohet certifikatë e përkohshme apo e përhershme e marrjes në dorëzim të punëve. Përcaktimi i kësaj kërkesë nuk është i plotë dhe evazive në lidhje me vlerësimin e dokumentacionit të paraqitur nga ana e OE. Veprim ne kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar Neni 26 Kontratat për punë publike, pika 5. Në DT është kërkuar: Operatori Ekonomik duhet të paraqes licenca profesionale, lidhur me ekzekutimin e punëve objekt të prokurimit të kategorive dhe niveleve:

1. NP i 1 C Punime gjërmimi në tokë.
2. NP i 2 B Ndërtime Civile dhe industriale.
3. NP i 4 B Rruge, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale,
4. NP i 5 C Punime nëntokësore, ura e vepra arti.
5. NP i 12 A Punime të Inxhinierisë së Mjedisit

Sa kërkuar nuk është argumentuar me volumin dhe grafikun e punimeve.

Nuk është argumentuar klasifikimi i kategorive të licencës në përputhje me volumin e preventivit;

Është kërkuar në mënyrë të gabuar kategoria NS12A, pasi nuk ka punime te kësaj natyre në preventivin e punimeve.

Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të ketë në stafin e tij si drejtues teknik të shoqërisë minimumi inxhinieret e mëposhtëm:

2 ndërtimi; 1 gjeodet ose topograf; 1 hidroteknik; 1 mekanik; 1 elektrik dhe 1 mjedisi

Numri prej 7 inxhinierësh në staf si drejtues teknik, është i fryrë dhe ul konkurrencën në procedurë. OE mund të marrë staf edhe të punësuar me kontratë. Gjithashtu sa i përket kërkesës së AK që stafi i punonjësve të jetë i pasqyruar në listë pagesa, kjo kërkesë kufizon numrin e shoqërive pjesëmarrëse që nuk zotërojnë staf teknik të përhershëm (gjë që reflektohet në listë pagesat e shoqërisë), por që kanë mundësinë t'atë sigurojnë këtë staf, duke lidhur kontrata pune me afat sa afati i kontratës objekt prokurimi. Bazuar në preventivin e punimeve rezulton se nuk ka punime mjedisi për të pasur inxhinier mjedisi. Në DT është kërkuar: Për inxhinierin e mjedisit të paraqitet certifikatë lëshuar nga Ministria e Mjedisit për *vlerësimin e ndikimit në mjedis*.

Kërkesa që në stafin drejtues teknik të jetë edhe një inxhinier mjedisi i pajisur me certifikatë për vlerësimin e ndikimit në mjedis, bazuar në preventivin e punimeve sipas preventivit rezulton se nuk ka asnjë lloj punimi për të cilën të duhej një ekspertizë e tillë. Për rrjedhojë kërkesa sa më lart nuk është e bazuar në përcaktimet e pikës 1, neni 26 të LPP.

Në DT është kërkuar: Për një nga drejtuesit teknik të paraqitet certifikata si përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë. Kërkesë jo në përputhje me nenin 7 dhe 38 të ligjit nr. 10237, datë 18.02.2010 *ñPër Sigurinë dhe Shëndetin në Punë*, i ndryshuar si dhe referuar rregullave të prokurimit publik dhe legjislacionit të fushës përkatëse, kërkesa e AK që punonjësit për sigurimin teknik dhe mbrojtjen e shëndetit në punë të figurojnë në listë pagesa, të figurojnë në licencën e shoqërisë dhe të kenë dëshmitë përkatëse, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe aspak në përputhje me ligjin nr. 10237, datë 18.02.2010 *ñPër Sigurinë dhe Shëndetin në Punë*, i ndryshuar. Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të ketë në stafin mbështetës të shoqërisë minimumi 1 punonjës i pajisur me certifikatë *ñEkspert për ndihmën e parë dhe ndërhyrjen ndaj emergjencave* e cila të jetë e lëshuar nga shoqëri të akredituara ose nga organizma ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë. Në lidhje me këtë kërkesë sqarojmë se eksperiencia të tilla të kërkuara nga NJHDT nuk janë kusht i nevojshëm për të dëshmuar se OE ka kapacitetin e nevojshëm për ekzekutimin e kontratës. Këto janë kërkesa shtesë dhe të pa argumentuara duke mos qenë të lidhura ngushtë me objektin e procedurës së prokurimit. Si të tilla ato nuk kanë vend për të qenë kriterë kualifikues. Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të ketë në stafin mbështetës të shoqërisë minimumi 1 punonjës i cili të disponojë certifikatë të trajnimit si *"Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë"* në përputhje me klauzolat e ligjit Nr. 10327 datë 18.02.2010 *"Për sigurinë dhe shëndetin në punë"* dhe VKM nr. 312, datë 05.05.2010 *"Për miratimin e rregullores "Për sigurinë në kantier"*. Kërkesë jo në përputhje me nenin 7 dhe 38 të ligjit nr. 10237, datë 18.02.2010 *ñPër Sigurinë dhe Shëndetin në Punë*, i ndryshuar si dhe referuar rregullave të prokurimit publik dhe legjislacionit të fushës përkatëse, kërkesa e AK që punonjësit për sigurimin teknik dhe mbrojtjen e shëndetit në punë të figurojnë në listë pagesa, të figurojnë në licencën e shoqërisë dhe të kenë dëshmitë përkatëse, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe aspak në përputhje me ligjin nr. 10237, datë 18.02.2010 *ñPër Sigurinë dhe Shëndetin në Punë*, i ndryshuar. Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të ketë në stafin mbështetës të shoqërisë minimumi 1 punonjës të pajisur me certifikatë si përgjegjës *për dëmet në mjedis* gjatë kryerjes së veprimtarisë në përputhje me klauzolat e ligjit nr. 10431 datë 09.06.2011, e cila të jetë e lëshuar nga shoqëri të akredituara ose nga organizma ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë. Në lidhje me këtë kërkesë sqarojmë se eksperiencia të tilla të kërkuara nga NJHDT nuk janë kusht i nevojshëm për të dëshmuar se OE ka kapacitetin e nevojshëm për ekzekutimin e kontratës. *Këto janë kërkesa shtesë dhe të pa argumentuara duke mos qenë të lidhura ngushtë me objektin e procedurës së prokurimit*. Si të tilla ato nuk kanë vend për të qenë kriterë kualifikues.

Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të ketë në stafin e tij 1mjek në bazë të paragrafit 12.2 të VKM Nr. 692, datë 13.12.2001 *ñPër Masat e Veçanta të Sigurimit dhe Mbrojtjes së Shëndetit në Punë*, i ndryshuar dhe të ligjit nr. 10237, datë 18.02.2010 *ñPër sigurinë dhe shëndetin në punë*, VKM nr. 632, datë 15.7.2015 *ñPër disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 108, datë 9.2.2011 òPër aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë* (i ndryshuar).

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 “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë”.*

- Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të paraqesin dëshmi nga administrata tatimore ku të ketë një punësim mesatar i të paktën 178 punonjës për periudhën Qershor 2020 - Nëntor 2020. Nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). NJHDT duhet t'i referohej kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, *Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi*. Në DT është kërkuar: OE duhet të paraqesin Certifikata ISO ose ekuivalente dhe duhet të jenë në përputhje me objektin e prokurimit:

ISO 50001 -2011 (ose ekuivalente), EN ISO 3834-2:2006 (ose ekuivalente)

Kërkesë e gabuar pasi certifikata EN-ISO 3834-2:2006 *Për sistemin e menaxhimit të cilësisë së saldimit*, shërben për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktojë kërkesat e certifikata ENISO 3834-2:2006 *Për sistemin e menaxhimit të cilësisë së saldimit*, Certifikimi i sipërcituar shërben për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktojë kërkesat e cilësisë për prodhuesit që merren me prodhimin e produkteve me metodën e shkrirjes me saldim. Standardi EN ISO 3834-2 për certifikim ka të bëjë vetëm me burimin dhe cilësinë e produktit që mund të rrjedh nga burimi dhe operimet e ndërlidhura. Standardet janë përdorur si bazë për vlerësimin e cilësisë së saldimit të prodhuesve. Sa më sipër, referuar objektit të prokurimit objekt shqyrtimi, rezulton se nuk jemi në kushtet e blerjes së produkteve të prodhuara me metodën e shkrirjes me saldim, në mënyrë që të kërkohej që prodhuesi i tyre të disponojë certifikimin për standardin EN ISO 3834-2. Në këto kushte, kërkitimi nga ana e AK për disponimin e certifikatës të sipërcituar, nuk është e lidhur ngushtë me objektin e kontratës dhe për këtë arsye AK nuk duhej ta vendoste këtë kërkesë. ISO 50001:2011 Për sistemin e menaxhimit të energjisë. ISO 50001 bazohet në modelin e sistemit të menaxhimit të përmirësimit të vazhdueshëm që përdoret edhe për standarde të tjera të njohura si ISO 9001 ose ISO 14001. Kjo e bën më të lehtë për organizatat të integrojnë menaxhimin e energjisë në përpjekjet e tyre të përgjithshme për të përmirësuar cilësinë dhe menaxhimin e mjedisit. Në DT është kërkuar: OE ofertues për materialet: Tuba e rekorderi ujësjellësi HDPE, OE ofertues nëse nuk është prodhues duhet të paraqesë raportet ose certifikatat e testimit nga prodhuesi ose distributori nga laboratorë të certifikuar sipas metodës EN 10204 ose ekuivalente nga institucione kombëtarë ose ndërkombëtare të akreditimit.

OE ofertues nëse nuk është prodhues duhet të paraqesë gjithashtu certifikata testimi nga prodhuesi ose distributori për tubat e lart përmendur që vërteton se tubat të parashikuar në preventiv janë për përdorim për ujë të pijshëm, nga laboratorë të certifikuar sipas ISO.IEC 17025 ose ekuivalente nga institucione kombëtarë ose ndërkombëtare të akreditimit, me qëllim përmbushjen e specifikimeve teknike. *Rezulton se* AK kërkon dokumentacion nga palë të treta të cilët nuk janë pjesëmarrës në procedurën e prokurimit. NJHDT duhet të kërkonte vetë deklaram që prodhuesi është në përputhje me kërkesën e procedurës për cilësinë e produkteve të kërkuara. Ky vet deklaram ne procesin e vlerësimit mund të verifikohet nga KVO sipas kërkesave të LPP. Në DT është kërkuar: Numri dhe lloji i makinerive, pajisjeve ne pronësi/qira: Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo që mund t'ia vihen në dispozicion OE për të përmbushur kontratën.

Në lidhje me këtë kërkesë nuk është argumentuar numri dhe tonazhi i mjeteve me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM Nr. 629, date 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Është përcaktuar Vinç Kullë minimumi 45 ml, me peshëmbajtje minimale 850 kg, në minimumi 35 ml distancë, e cila nuk është me përputhje me natyrën e zbatimit të kontratës dhe volumin e saj. **Sa më sipër**, nga DST e procedurës së prokurimit, konstatohen shkelje të legjislacionit të prokurimit publik **nenin 46**, pika 3 të LPP, *kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik*. Sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", **neni 26** "Kontrata për punë publike" pika 5, *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, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve*. **Neni 41**, pika 1 e LPP citon se autoriteti kontraktor, në hartimin e dokumenteve të tenderit, përdor dokumentet standarde, sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit dhe i vë në dispozicion falas në rrugë elektronike. VKM nr. 914 datë 29.12.2014 *Është miratimi i rregullave të prokurimit publik* **neni 61** *Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*.

Në përfundim për sa konstatuar më sipër, me kriteret e mësipërme është zvogëluar në mënyrë shumë të ndjeshme konkurrenca, duke favorizuar operatorë të caktuar, bien në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 Është miratimi i rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, **Neni 1** ku përcaktohet: *Është nxirë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik, të nxirë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë, të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik*. **Neni 2** të LPP *Është përzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me parime të përgjithshme, mosdiskriminim dhe trajtim i barabartë i ofertuesve ose kandidatëve dhe transparencë në procedurat e prokurimit*. Nga realizimi i procedurës me kriteret kualifikuese të cilat rezultuan të ekzagjeruara, duke mos nxitur konkurrencës dhe jo në përputhje me natyrën e volumin e kontratës, konstatohet mos efektivitet dhe mos ekonomicitet të fondeve publike, ku vlera e fituar është zbritur nga fondi limit vetëm **1,657,962 lekë pa TVSH**. Operatori fitues ka mundur të ofertojë pa realizuar zbritje të fondit dhe të fitojë procedurën me 99.5 % të vlerës së fondit limit. Ky veprim tregon për mungesë të theksuar të konkurrencës, ku operatori ekonomik ka mundur të ofertojë me çmimet limit të preventivit.

Kriteri: Ligji 9643 datë 20.11.2006 *Është miratimi i rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar. VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *Është miratimi i rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Mos nxitje të pjesëmarrjes së operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit.

Shkaku: Kriteret kualifikuese jo në përputhshmëri me parashikimet e Ligjit nr. 9643, datë 20/11/2006 *Është miratimi i rregullave të prokurimit publik* i ndryshuar.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt *Është shpërndarës i furnizimit me ujë në 14 fshatrat e Kolonjës, Bashkia Kolonjë*, me fond limit 330,702,170 lekë pa tvsh.

Situata: Në lidhje me këtë kërkesën kualifikuese që operatori ekonomik të ketë fabrikë betoni jo më shumë se 60 km distancë nga sheshi i ndërtimit (Në pronësi, me qera ose kontratë furnizimi), ku operator nuk e plotëson ekzaktesisht këtë kriter pasi:

1. Fabrika fillestare në pronësi të A. SH.P.K, ndodhet në territorin e Tiranës, Selitë.
2. Në lidhje me Kontratën e furnizimit të Betonit shoqëria A. SH.P.K shpk, ka nënshkruar kontratë furnizimi me shoqërinë A. SH.P.K shpk më datë 05.01.2021, ku në nenin 1.2 të kontratës së furnizimit citohet: "Në rast të shpalljes fitues të porositesit A. SH.P.K shpk,

furnitori merr përsipër **montimin e impiantit të betonit në distancën, jo më të largët se 60 km nga sheshi i ndërtimit**, vend ky i përcaktuar dhe i vërtetuar nga dokumentet e pronësisë bashkëlidhur kontratës. Dokumentacioni bashkëlidhur për impiantin e betonit, konstatohet se shoqëria A. SH.P.K shpk, vendi i kryerjes së veprimtarisë është në Bashkinë Kamëz, Tiranë. Leja mjedisore e subjektit A. SH.P.K shpk me nr. 303/9 prot. datë 16.07.2013, ndodhet në Kamëz me sipërfaqe totale 12,920 m². Gjithashtu administratori i shoqërisë A. SH.P.K shpk, A. K., ka realizuar deklaratë noteriale nr. 3856 Rep, Nr. 1080 Kol, datë 12.12.2014, me I. D. për deklarimin e blerjes së një pasurie tokë + truall, me sipërfaqe 1000 m² të ndodhur në Floq Korçë. I. D. deklaron se në momentin e kalimit të shumës 5,500,000 lekë në llogarinë e tij, është i gatshëm për tjetërsimin e pasurisë. (Nga dokumentacioni i hedhur në sistem nuk ka asnjë planimetri të kësaj toke, as pronësinë etj).

Sa më sipër, konstatohet se kontrata e furnizimit nuk është e rregullt dhe në kundërshtim me kushtet e përcaktuara në DST. Pra ngelet në rastin e fituesit të tenderit dhe fabrika e betonit në periudhën e procedurës prokuruese **nuk ekziston**. Analogjia e thjeshtë e kësaj situatë është në rastin kur OE nuk disponon asnjë Mjet, pajisje apo numër punonjësish etj, por në rastin e shpalljes fitues, do të marrë me qera mjete, pajisje etj. Referuar kërkesës 2.3.5 pika c) citohet *"Në rast të kontratës së furnizimit të paraqitet kontrata e furnizimit me afat vlefshmërie për realizimin e kontratës objekt prokurimit, QKL, Planimetri dhe dokumentacion që vërteton pronësinë e fabrikës së bashku me dokumentet e kërkuara më sipër për fabrikën e prodhimit të betonit. Ajo duhet të jetë jo më larg se 60 km nga sheshi i ndërtimit, për të siguruar një cilësi sa më të lartë të specifikuar në markat e betonit. Mosparaqitja ose pavlefshmëria e këtyre dokumenteve përbën kusht për skualifikim"*.

Mos anulimi i procedurës është veprim në kundërshtim me nenin 24, pika 1, germa ç), nenin 46, pika 1 dhe nenin 53, pika 3 të LPP dhe shpallja fitues e OE A. SH.P.K, i cili nuk i plotëson kriteret e DST, ka shkaktuar përdorim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën **329,044,208 lekë**.

Shkak: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Ndikimi/Efekti: Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre, investime pa Efikasitet, Efektivitet dhe Ekonomicitet.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:

- Kryetari i Bashkisë Kolonjë, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e ofertave ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të Dokumenteve Standarde të Tenderit, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike për vlerën **329,044,208 lekë** pa TVSh.

Komisioni i Vlerësimit të Ofertave gjatë procedurës së vlerësimit duhet të vlerësojë të vlefshme dhe të kualifikojë një ofertë vetëm kur ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe dokumentet e tenderit që autoriteti kontraktor ka vlerësuar të nevojshme, duke shpallur fituese ofertën me çmimin më të ulët, kur ky i fundit është kriteri përcaktues.

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 11/2, dt. 07.01.2022 Auditimi mbi procedurën e prokurimit me objekt: "Rrjeti shpërndarës i furnizimit me ujë në 14 fshatrat e Kolonjës, Bashkia Kolonjë".

3. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurën e prokurimit me objekt: "Rikonstruksion i rrjetit të brendshëm dhe të jashtëm të furnizimit me ujë të qytetit të Leskovikut " 2020, konstatohet si vijon:

Të dhëna mbi objektin

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruksion i rrjetit të brendshëm dhe të jashtëm të furnizimit me ujë të qytetit të Leskovikut.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 3 me nr. 883 Prot., datë 10.03.2020.	3. NJHDT me nr 882 Prot., datë 10.03.2020. A.T - kryetar G.D- anëtar E.Ci anëtar	4. KVO me nr 881 Prot., datë 10.03.2020. E.M- kryetar E.H- anëtar A.Ci anëtar
2. Lloji i Procedurës në Procedurë e Hapur		

5. Fondi Limit (pa TVSh) 231,309,747 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) BOE A. SH.P.K dhe A. SH.P.Ki 229,904,869.56 lekë,	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1,404,877 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes 13.04.2020 shtyrë më 17.04.2020		10. OE a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime/Rekomandime AK-ska; APPi rekomandime datë 26.03.2020; KPP-ska	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit Sipas shkresës së MIE i AKUK dhe IM nr.486 prot., datë 14.02.2020 nëDërgohet detajimi i buxhetit të viteve (2020-2022) për shpenzime kapitale, me financim të brendshëm, për programin nëFurnizimi me ujë dhe kanalizime.	kontrate datë 08.06.2020 me afat 12 muaj.
12. Përgjigje Ankesës nga AK ska		13. Përgjigje Ankesës/ Rekomandimeve nga APP -Shtojca nr.1 nr.1090 prot.,datë 03.04.2020

Titulli i gjetjes: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP për hartimin e kriterëve të pjesëmarrjes kundrejt operatorëve ekonomikë, duke përdorur kriterë të ekzagjeruar, të panevojshme për realizimin e objektit të prokurimit dhe të pa-argumentuara.

Situata: Mbi zhvillimin e procedurës (hartimi i kriterëve).

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit nëpërmjet dosjes fizike, procesverbalit *nëpërcaktimin e kriterëve të vlerësimit* datë 10.03.2020, shtojcës së ndryshimit me sugjerim të APP-së dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatuan disa parregullsi në shkelje të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, *nëPër prokurimin publik*, i ndryshuar.

Dokumentet e tenderit të hartuara dhe miratuara nga AK, nuk kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014 *nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik*, **neni 61, pika 2** *nëhartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit* ku citohet se: *nëNë çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen teknikisht dhe ligjërisht dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre*. Janë konstatuar shkelje të **nenin 46**, pika 3 të LPP, *kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 26 "Kontrata për punë publike" pika 5, 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, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve. Në përgjithësi, për hartimin e kriterëve dhe argumentimin e tyre NJP është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke mos kryer asnjë argumentim teknik në referim të grafikut, volumeve të punës apo zërave të preventivit të cilat do të justifikonin dhe ligjëronin vendosjen e secilit kriter. Ky mosveprim ka sjellë për pasojë ndërhyrjen me instrumentin e nësugjerimit për ndryshim kriteresh nga ana e APP-së, për kriterë të konstatuar nga kjo e fundit si të panevojshëm dhe cenues të konkurrencës. Edhe pse NJP ka marrë parasysh një pjesë të sugjerimeve të APP-së, konstatohet se gjatë zhvillimit të procedurës së prokurimit janë kryer disa veprime apo mosveprime në kundërshtim me LPP, konkretisht:*

AK (NJP) në lidhje me "Përlllogaritjen e Fondit Limit":

Së pari, nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se pavarësisht preventivit të objektit, nga ana e AK **nuk** është ngritur një komision për të materializuar në një dokument të posaçëm fondin limit. Në lidhje me këtë situatë sjellim në vëmendje të titullarit të AK faktin se në nenin 56 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 përcaktohet se *nëTitullari i autoritetit kontraktor ose zyrtari i autorizuar prej tij është përgjegjës për ngritjen e grupeve të punës, komisioneve të përfshira në procesin e prokurimit dhe nxjerrjen e urdhrat të prokurimit...ë.*

AK (NJP) në lidhje me “Ndryshimet e kriterëve pas sugjerimit të APP-së”:

- Ndër të tjera, ka shkelur dhe përcaktuar në mënyrë të gabuar afatet në lidhje me pjesëmarrjen e OE eventualë në garë. Kjo pasi, fillimisht data e hapjes së tenderit është përcaktuar data **13.04.2020** dhe pas ndryshimeve të DST në mënyrë gabuar është përcaktuar data **17.04.2020**. Në zbatim të LPP si dhe Kodit të Procedurave Administrative NJP duhet të kishte vendosur si datë përfundimtare për hapjen e tenderit dhe pranimin e ofertave datën **20.04.2020**. Referuar bazës ligjore të detyrueshme për zbatim, **neni 62** i VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 citon se *“Në çdo rast, kur ndryshohen dokumentet e tenderit, autoriteti kontraktor zgjat afatin kohor për dorëzimin e ofertës me 5 (pesë) ditë për prokurimet me vlerë nën kufijtë e lartë monetarë dhe me 10 (dhjetë) ditë për prokurimet me vlerë mbi kufijtë e lartë monetarë, në përputhje me nenin 42 të LPP”*.

Theksojmë gjithashtu se në Llogaritja e Afateve rregullohet nga neni 56 i ligjit Nr. 44/2015 i cili përfshin në fushën e zbatimit të tij organin publik (në rastin konkret AK), në ushtrimin e funksioneve publike administrative. Ndër të tjera në nenin 56 pika 2 dhe 4 përcaktohet se:

“2. Kur afati caktohet në ditë, në llogaritjen e tij përjashtohet dita kur ka ndodhur ngjarja, nga e cila fillon të ecë afati.

4. Të shtunat, të dielat dhe ditët e festave zyrtare nuk pengojnë fillimin dhe kohëzgjatjen e afateve.

Kur dita e fundit e një afati bie e shtunë, e diel ose një ditë feste zyrtare, afati mbaron në ditën e punës që vjen pas saj.

Përveç garancisë juridike që duhet të sigurojë vendosja dhe respektimi i afateve për një procedurë të caktuar, në rastin konkret shtyrja e afateve pas ndryshimit të DST ka për qëllim njohjen me ndryshimet e kriterëve të OE që eventualisht do të marrin pjesë në garë, në mënyrë që këta të fundit të kenë kohën e nevojshme për t’u përshtatur duke nxitur në këtë mënyrë konkurrencën në funksion të miradministrit të fondeve publike.

AK (NJP) në lidhje me “Kapaciteti ekonomik dhe financiar” kërkon:

- Ndër të tjera, *“Kopje të bilanceve të tre viteve të fundit ushtrimor (2016-2017-2018), të paraqitur në autoritetet përkatëse dhe të konfirmuara prej tyre. Gjithashtu bilancet duhet të jene të shoqëruara nga akt ekspertizë e kryer nga Eksperti kontabël i autorizuar. (Në rastin e bashkimit të operatoreve ekonomike ky kriter plotësohet nga secili anëtar i bashkimit)”*.

Në lidhje me sa më sipër, ky kriter mund të paraqesë konfuzion tek OE eventualë të cilët kërkojnë të marrin pjesë në garë. AK duhet të konsiderojë faktin se *“akt ekspertizë e kryer nga eksperti kontabël i autorizuar”*, duhet të paraqitet nga OE vetëm në rastin kur ata janë në kushtet që parashikon neni 41 gërma 4 e ligjit nr. 10091 datë 05.03.2009 *“Për auditimin ligjor organizimin...”*.

AK (NJP) në lidhje me “Kapaciteti Teknik” kërkon:

- Ndër të tjera, në pikën **2.3.2** *“Licenca profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës të kategorive dhe niveleve:*

PUNIME TË PËRGJITHSHME NDËRTIMI

NP- 1 B Punime gërmimi në tokë.

NP- 2 A Ndërtime civile dhe industriale.

NP- 4 A Rruge, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale

NP- 5 B Punime nëntokësore, ura e vepra arti

NP- 7 D Ujësjellës, gazsjellës, vajsjellës, vepra kullimi e vaditje

NP-12 B Punime të Inxhinierisë së Mjedisit

PUNIME SPECIALE NDËRTIMI

NS- 4 A Punime rifiniture të muratave dhe të lidhura me to

NS- 9 A Punime strukturore special

NS- 16 D Ndërtim impianteve të ujit të pijshëm

NS- 18 C Punime topogjeodezike”.

Bazuar VKM 943 datë 28.12.2016 dhe 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”,* pasqyrohen kategoria e punimeve si më poshtë:

Niveli i Shoqërisë	Sipas vlerave në lekë të punimeve të kryera për çdo kategori punimi
A (edhe për herë të parë)	0- 20 milion lekë
B	21- 50 milion lekë
C	51 i 100 milion lekë
D	101 i 200 milion lekë
E	201 i 400 milion lekë
F	401 i 800 milion lekë
G	mbi 800 milion lekë

Referuar punimeve të përfshira në dokumentet teknike të procedurës (preventivit), rezulton se zërat e kërkuar nuk parashikojnë llojet e punimeve të përfshira në përkufizimin e disa kategorive të kërkuara nga AK. Sa më sipër, sipas VKM nr.42, datë 16.01.2008, konstatohen kategorizime më të larta, në krahasim me zërat dhe me volumet e objektit si dhe pika licence të cilat nuk kanë lidhje me natyrën dhe objektin e kontratës. ***Në asnjë rast nuk ka një argumentim nga ana e NJP se për cilat zëra konkretë të preventivit kërkohet një lloj licence e caktuar dhe aq më tepër kategorizimi i saj sipas vlerës së preventivit.*** Kategorizimi i punimeve NSi 16 Kateg. **D** (101-200 milion) nuk përputhet me volumin apo vlerën e zërave përkatëse të preventivit pasi nga njëra anë vlera e punimeve për ndërtim impiantio është shumë më e vogël se 100 milion lekë (niveli minimal i kategorisë) dhe nga ana tjetër është vendosja si kriter e licencës NP-7 D (Ujësjetllës...) e cila përfshin pjesën më të madhe të punimeve në rastin konkret. Kërkesa e AK në lidhje me pikën e licencës **NP-12 B** (Punime të inxhinierisë së mjedisit), konstatohet se nuk ka lidhje me natyrën dhe objektin e kontratës, për më tepër kategorizimi i saj **B** (21-50milion). Në rastin konkret, specifika e kësaj license, lidhur me ndikimin në mjedis, i përket një faze më të hershme të planifikimit të projektit nga AK dhe jo zbatimit të tij. Në këtë rast, sipas VKM-së Nr.42, datë 16.1.2008, licensa NP12 konsiderohet për punime: ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturime të veprave dhe punimeve të veçanta ose të shpërndara në territor, dhe vlerësimit të kompaktësimit të zhvillimit të qëndrueshëm të ekosistemit, përfshirë të gjitha veprat dhe punimet e nevojshme për aktivitetet botanik dhe zoologjikë. Sugjerime për ndryshimin e kriterëve si më sipër i janë dhënë AK edhe nga ana e APP-së por ato nuk janë marrë parasysh. Gjithsesi, monitorimi dhe rekomandimet eventuale të APP-së në fazën fillestare të procedurës së prokurimit nuk ezaurojnë mekanizmat e kontrollit të zbatimit të ligjit “Për prokurimin publik”, po ashtu nuk zhveshin nga përgjegjësia anëtarët e komisioneve përkatëse. Në lidhje sa më sipër, konstatohet se janë vendosur pika license jo në përputhshmëri me volumin dhe natyrën e objektit, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 “Kontrata për punë publike” pika 5, “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, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve”. Veprimet e mësipërme kanë cenuar konkurrencën, në kundërshtim me nenet 1 dhe 2 të LPP. Njësia e prokurimit nuk ka konsideruar faktin që kriteret e sipërcituara mund të sjellin kufizimin e pjesëmarrjes së OE ofertues të mundshëm, të cilët eventalisht mund të kenë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës. Në rastin konkret ***njësia e prokurimit nuk i është përmbajtur përcaktimeve të nenit 20, të LPP,*** për të shmangur çdo kriter apo kërkesë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre. ***AK (NJP) në lidhje me “Kapaciteti Teknik” kërkon:***

- Ndër të tjera, në pikën **2.3.3/f “OE të ketë në stafin e tij 1(një) mjek... Të figurojnë në listëpagesën e shoqërisë për periudhën Shtator 2019 - Shkurt 2020.** Në rastin e bashkimit të operatoreve ekonomike ky kriter plotësohet nga secili anëtar i bashkimit”.

Në lidhje me këtë kriter sjellim në vëmendje të AK, Vendimin 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 1, pika 3, germa ñbò dhe pika 4 germa ñbò thuhet shprehimisht se: Vendimi nr. 692, datë 13.13.2001, i Këshillit të Ministrave, ñPër 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 edhe kjo e fundit rezulton të jetë e shfuqizuar, duke qenë se, akti bazë nuk ka më fuqi ligjore. Sa më sipër, autoriteti kontraktor 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”. Në çdo rast, njësia e prokurimit në vendosjen e këtij kriteri duhet të merrte parasysh faktin se në VKM nr. 108, datë 9.2.2011 ndër të tjera përcaktohet se: ñshërbimet mjekësore për punëmarrësin, mund të sigurohen jo vetëm me anë të mjekut të punësuar, por edhe me anë të marrëdhënieve kontraktore me persona apo subjekte të specializuara për këtë qëllim. Sa më sipër, konstatohet kriter kualifikues i shfuqizuar. Gjithashtu punësimi i mjekut në listëpagesat e shoqërisë për të paktën 6-muaj, rezulton të jetë një kriter i pa-argumentuar i cili sjell ngushtime të mëtejshme të konkurrencës, duke favorizuar operatorë të caktuar që kanë mjek në listëpagesë për këtë periudhë.

Rrjedhimisht, kërkesa e mësipërme sforcon kërkesat kualifikuese dhe zvogëlon konkurrencën, ku një operator, i cili nuk disponon ñMjekò apo e disponon atë prej një afati më të vogël se 11-muaj nuk mund të kryej bashkim operatorësh apo akt-marrëveshje për realizim punimesh, **pra përjashtohen padrejtësisht OE duke i mohuar mundësinë e bashkimit si dhe OE të cilët këtë shërbim mund ta marrin nëpërmjet kontraktimit dhe jo punësimit të drejtpërdrejtë të një mjeku. AK (NJP) në lidhje me “Kapaciteti Teknik” kërkon:**

- Ndër të tjera, në pikën **2.3.3/h** “OE të duhet të paraqesin dëshmi nga administrata tatimore ku të ketë një punësim mesatar i të paktën **130 (njëqind e tridhjetë) punonjës për periudhën Shtator 2019 - Shkurt 2020, të vërtetuar...**”.

Nga verifikimi i dosjes fizike të procedurës rezulton se ky kriter është përcaktuar në **180** punonjës në procesverbalin ñpër përcaktimin/hartimin e kriterëve të pranimit/kualifikimitò, duke u ndryshuar dhe përcaktuar përfundimisht në **130** punonjës sipas shtojcës së ndryshimit. Në lidhje me këtë kriter, edhe pas ndryshimit, konstatohet se AK ka kërkuar një numër të pa-argumentuar punonjësish duke mos u bazuar në asnjë analizë konkrete e cila do të mund të përcaktojë numrin minimal të punonjësve të domosdoshëm, për realizimin e punimeve objekt kontrate, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, neni 61, pika 2 ku, ndër të tjera, citohet se: ñNë çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen teknikisht dhe ligjërisht dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyreò. Nga ana tjetër, rezulton e pa-argumentuar dhe e ekzagjeruar kërkesa mbi afatin minimal 6-mujor i disponimit të punonjësve, nisur nga fakti që, referuar pikës 8/b, të nenit 26 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale të operatorit ekonomik paraqitja e (listpagesave) kontratave të lidhura me stafin e nevojshëm për muajt e fundit është mëse e mjaftueshme për të vërtetuar se operatori ekonomik e siguron stafin për zbatimin e kontratës së prokuruar. Në rastin konkret, nga njësia e prokurimit, duke kërkuar një numër të pabazuar dhe të pa-argumentuar punonjësish, vendosja e këtij kriteri eventualisht sjell kufizimin e pjesëmarrjes së ofertuesve të mundshëm, të cilët disponojnë kapacitetin teknik dhe profesional të nevojshëm për ekzekutimin e kontratës, me një numër më të ulët punonjësish se ai i vendosur në këtë kriter. Gjithashtu edhe për sa i përket pajisjeve, mjeteve apo stafit teknik të kërkuar nga AK (39 punonjës), edhe në këtë rast, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, neni 61, pika 2, njësia e prokurimit nuk ka argumentuar teknikisht dhe ligjërisht me procesverbal kriterin e mësipërm në lidhje me numrin, profesionin si dhe natyrën e punimeve për të cilat kërkohet ekspertiza apo veprimtaria e gjithsecilit referuar zërave përkatës të preventivit të punimeve.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar, të trajtuara tek situata e gjetjes, konkretisht: *Neni 1, Neni 20, Neni 46 pika 1, Neni 46 pika 3, Neni 61, pika 2 e VKM nr. 914, datë 29.12.2014.*

Ndikimi/Efekti: Për sa konstatuar NJP, duke përdorur kritere të ekzagjeruar, të panevojshme dhe të pa-argumentuara, eventualisht ndikon në kufizimin e pjesëmarrjes së ofertuesve të mundshëm, të cilët disponojnë kapacitetin teknik dhe profesional të nevojshëm për ekzekutimin e kontratës. Për pasojë, me kriteret e mësipërme është zvogëluar në mënyrë të ndjeshme konkurrenca, çka bie në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në aplikimin e kritereve, duke ngarkuar me *përgjegjësi*: z. A.T, znj. G.D dhe z. E.C (Njësia e Prokurimit).

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kritereve të vendosura, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

Titulli i gjetjes: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP-së në vlerësimin e ofertave, duke kualifikuar operatorë me mangësi në plotësimin e kritereve, konkretisht operatorë të cilët nuk kanë deklaruar të gjitha kontratat e lidhura apo në proces, sipas Shtojcës 11 të DST.

Situata: Mbi vlerësimin e ofertave.

Në procedurën e prokurimit ka marrë pjesë 1 BOE, për të cilin, referuar procesverbalit përkatës, KVO-ja ka kryer në SPE në datën 30.04.2020 klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Shoqëria	Oferta Lekë PA TVSH	S'kualifikuar/ Kualifikuar
1	ñ A. SH.P.Kò & ñ A. SH.P.K	229.904.869,56	Kualifikuar/Fitues

-Për sa më sipër, nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedure, konstatohet se KVO-ja ka kryer veprime të cilat bien ndesh me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar. Konkretisht, nga bashkimi i shoqërive BOE e cila përfundimisht është shpallur fituese A. SHPK & A. SH.P.K, konstatohet se jo të gjitha kërkesat e DST janë plotësuar. Konkretisht mangësitë në lidhje BOE fitues janë:

Mangësitë e OE "A." Shpk. Në DST është kërkuar: Deklaratë mbi kontratat e lidhura apo në proces, sipas Shtojcës 11; Për plotësimin e këtij kriteri, OE ñA.ò ShPK, ka paraqitur deklaratën mbi punimet e tij në proces duke deklaruar gjithsej 3 kontrata (dy me FSHZH dhe një me OSHEE) për një vlerë totale 802 936 392 lekë me TVSH. Ndërkohë, nga një verifikim i disa prej buletineve të APP-së, rezulton se ky OE ka pasur edhe punë të tjera në proces: psh-Kontrata e për zbatimin e objektit "*Realizimi i projekteve të argjinaturave të lumenjve/përrenjve, për shmangien e situatave të emergjencave civile si pasojë e përmbytjeve në disa zonà*" me nr. 6785 prot. Datë 06.11.2019 midis Autoritetit Ministrinë e Mbrojtjes dhe operatorit ekonomik "A." sh.p.k. Sipas buletinit nr. 8, datë 02.03.2020 të APP, nuk ka deklaruar kontratë të lidhur me KESH në*Plotësimi dhe zgjerimi i sistemit të monitorimit hidrometeorologjik në Kaskadën e lumit Drin (faza e dytë dhe e tretë)*ò. Sipas buletinit nr. 2, datë 20.01.2020 të APP, nuk ka deklaruar kontratë të lidhur me MFE në*Kontratë shtesë për Rikonstrukcionin e shkollës së mesme profesionale S. C., Elbasanò*. Në lidhje me këtë problematikë pika 1/b e Kreut III të VKM-së Nr.42, datë 16.1.2008 përcakton se: *ñSubjektet e licencuara në zbatim nuk mund të kualifikohen si fituese për punë publike të prokuruarra sipas ligjit të prokurimit publik nëse janë fitues dhe/apo kanë në proces në të njëjtën kohë si kontraktor/nënkontraktor një investim sipas një kontrate të lidhur/apo në proces për t'u lidhur sipas ligjit për prokurimin publik me vlerë të përbashkët ose të veçantë që tejkalon vlerën e kategorisë që mban subjekti sipas lidhjes 4. Subjektet e licencuara kanë të drejtë të marrin pjesë/apo të shpallen fituese në prokurime publike, brenda të njëjtës periudhë deri në vlerën e licencës së përcaktuar sipas lidhjes 4. Në kuptim të kësaj shkronje fjala "periudhë" kupton kohëzgjatjen e investimit të kryer sipas ligjit për prokurimin publik nga momenti i shpalljes fitues deri në kolaudim të objektit/investimit. Agjencia e Prokurimit Publik dhe autoritetet kontraktore, sipas ligjit për prokurimin publik, hartojnë dokumentet standarde të tenderit dhe dokumentet e tenderit në përputhje me këtë rregullore dhe garancitë e caktuara këtu me*

detyrimin që kur verifikohet se subjekti përfshihet në investime që tejkalojnë klasën e kategorisë së licencuar sipas lidhjes 4, kontrata të shpallet absolutisht e pavlefshme me detyrimin për njoftim për nisje të procedurës për heqje licence.

Sa më sipër KVO nuk e ka konstatuar faktin se ky OE ka paraqitur deklaram të rremë (që nuk pasqyron realitetin) në këtë procedurë prokurimi. Mosveprimi i KVO për paraqitjen e deklarimit të rremë, nga ana e OE ñA.ò ShPK, është në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 47, ñS`kualifikimi i ofertuesveò, në të cilin kërkohet sa vijon: ñAK 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 APP, për qëllimet e parashikuara në nenin 13, pika 3 e këtij ligji.ò.

Neni 13, pika 3, ka përcaktuar se: ñ3. APP përjashton një OE nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit pavarësisht nga çështja penale, që mund të ketë filluar, për një periudhë nga 1 deri në 3 vjet, për: keqinformim dhe dorëzim të dokumenteve që përmbajnë të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi, përcaktuar në nenet 45 e 46 të këtij ligji.ò.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar, të trajtuara tek situata e gjetjes, konkretisht: Neni 1 pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh) i LPP; Neni 2 germa (a), (b) dhe (c) i LPP; Neni 46 pika 1 e LPP; Neni 53 pika 3 e LPP; Neni 55.

Ndikimi/Efekti: Mos deklarimi i punëve në proces përveçse e bën të pamundur verifikimin dhe respektimin e dispozitës së përcaktuar në pikën 1/b të Kreut III të VKM-së Nr.42, datë 16.1.2008, nga ana tjetër **përbën një risk real për realizimin në kohë dhe cilësi** të punëve për sa kohë një operator ekonomik ka marrë më shumë angazhime kontraktuale se kapacitetet që zotëron. KVO nuk duhet të kishte kualifikuar BOE A.SHPK & 4.SH.P.K dhe nuk duhet t`kishte propozuar titullarit për shpalljen fitues të tij. KVO duhet të kishte anuluar tenderin dhe moskryerja e këtij veprimi është në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar, sipas neneve 24 Anulimi i një procedure prokurimiò, pika nr. 1, germa (ç), neni 46 ñKualifikimi i ofertuesveò, pika 1, nenin 53 ñShqyrtimi i ofertaveò, pika 3. Shpallja fitues e BOE A. SHPK & A. SH.P.K, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **paligjshmëri dhe përdorimin me efekt negativ të fondeve publike në zbatimin e procedurës së prokurimit në vlerën 229.904.869,56 lekë.**

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me **përgjegjësi:** znj. E.M, z. E.H dhe znj. A.C (Komisionin e Vlerësimit të Ofertave).

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime-

Kryetari i Bashkisë Kolonjë, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e ofertave ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të Dokumenteve Standarde të Tenderit, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efencë të fondeve publike për vlerën **229,904,869** lekë pa TVSh.

- Komisioni i Vlerësimit të Ofertave gjatë procedurës së vlerësimit duhet të vlerësojë të vlefshme dhe të kualifikojë një ofertë vetëm kur ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe dokumentet e tenderit që autoriteti kontraktor ka vlerësuar të nevojshme, duke shpallur fituese ofertën me çmimin më të ulët, kur ky i fundit është kriteri përcaktues.

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 11/8, dt. 07.01.2022 Auditimi mbi procedurën e prokurimit me objekt: “Rikonstruktion i rrjetit të brendshëm dhe të jashtëm të furnizimit me ujë të qytetit të Leskovikut”

4- Procedura e prokurimit me objekt: “Rikonstrukcioni i rrjetit ujitës të rezervuarit të Gjonçit”.

Rikonstrukcioni i rrjetit ujitës të rezervuarit të Gjonçit.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 18 me nr. 4000 Prot., datë 11.9.2020.	3. NJHDT me nr. 3988 Prot., datë 11.09.2020. A.T - kryetar	4. KVO me nr. 3989 Prot., datë 11.09.2020. E.M- kryetar

2. Lloji i Procedurës "Procedurë e Hapurò"	A.C- anëtar SH.L - anëtar	E.H- anëtar G.D- anëtar
5. Fondi Limit (pa TVSh) 63,245,706 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) BOE K. SH.P.K dhe A., 62,609,425 lekë ,	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 636,281 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 19.10.2020	9. Burimi Financimit Fonde të miratuara me vendim nr.488,datë 17.06.2020 Për shpërndarjen dhe detajimin e fondit prej 950.295.959 lekë ,në programin "Menaxhimin e infrastrukturës së ujitjes dhe të kullimit".	lidhje kontrate datë 07.12.2020 me afat 6 muaj .
11. Ankimime/Rekomandime AK-ska; APPi rekomandime; KPP-ska		10. OE a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
12. Përgjigje Ankesës nga AK ska	13. Përgjigje Ankesës/ Rekomandimeve nga APP Shtojca nr.1 nr.4699,datë 05.10.2020 .	

Burimi i Financimit: Fonde të miratuara me vendim nr.488,datë 17.06.2020 Për shpërndarjen dhe detajimin e fondit prej 950.295.959 lekë ,në programin "Menaxhimin e infrastrukturës së ujitjes dhe të kullimit".

Vlera e financimit nga Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, për vitin **2020** është **17,500,000 lekë pa TVSh**.

Vlera e financimit nga Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, për vitin **2021** është **45,745,706 lekë pa TVSh**.

Nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit datë.23.08.2020, i është dërguar NJHDT dokumentacioni teknik për fillimin e procedurave të prokurimit: projekti, specifikimet teknike, preventivi i punimeve, grafiku i punimeve.

Përlllogaritja e fondit limit, projektit dhe preventivit:

Nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, datë 23.08.2020, i është dërguar NJHDT dokumentacioni teknik për fillimin e procedurave të prokurimit: projekti, specifikimet teknike, preventivi i punimeve, grafiku i punimeve

Titulli i gjetjes nr. 21: Mangësi në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore në përcaktimin e kriterëve të veçanta për kualifikim

Situata: Hartimi i dokumenteve të procedurës:

Procesverbali nëPër hartimin e dokumenteve të tenderitò, është hartuar më datë.11.09.2020.

Në hartimin e DT në lidhje me kriteret rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 26 nëKontratat për punë publikeò, pika 7 dhe neni 61, nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, pika 2, paragrafi 2. **Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:**

Në DT është kërkuar: Vlerësimi i përvojës së suksesshme të OE do të kryhet bazuar në deklaratat e dokumentet e mëposhtme:

Certifikatën e marrjes në dorëzim.

➤ Në lidhje me sa kërkuar nuk është përcaktuar nëse kërkohet certifikatë e përkohshme apo e përhershme e marrjes në dorëzim të punëve. Përcaktimi i kësaj kërkesë nuk është i plotë dhe evaziv në lidhje me vlerësimin e dokumentacionit të paraqitur nga ana e OE. Veprim ne kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar Neni 26 Kontratat për punë publike, pika 5, ku është përcaktuar:

Në DT është kërkuar: Licenca profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës të kategorive dhe niveleve:

1. NPì 1 B Punime gërmimi në tokë.

2. NPİ 2 C Ndërtime civile dhe industriale.
 3. NPİ 7 C Ujësjiellësa, gazsjiellësa, vajsjiellësa, vepra kullimi e vaditje
 4. NPİ 12 C Punime të Inxhinierisë së Mjedisit
- Sa kërkuar nuk është argumentuar me volumin dhe grafikun e punimeve.
 - Nuk është argumentuar klasifikimi B, C i kategorive të licencës;

Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të ketë në stafin e tij si drejtues teknik të shoqërisë minimumi inxhinieret e mëposhtëm:

2 ndërtimi; 1 hidroteknik; 1 mekanik; 1 mjedisi; 1 gjeodet; 1 gjeolog;

➤ **Numri prej 7 inxhinierësh në staf** si drejtues teknik, është i fryrë dhe ul konkurrencën në procedurë. OE mund të marrë staf edhe të punësuar me kontratë. Gjithashtu sa i përket kërkesës së AK që stafi i punonjësve të jetë i pasqyruar në listë pagesa, kjo kërkesë kufizon numrin e shoqërive pjesëmarrëse që nuk zotërojnë staf teknik të përhershëm (gjë që reflektohet në listë pagesat e shoqërisë), por që kanë mundësinë t'ia sigurojnë këtë staf, duke lidhur kontrata pune me afat sa afati i kontratës objekt prokurimi.

➤ Bazuar në preventivin e punimeve rezulton se nuk ka punime mjedisi për të pasur inxhinier mjedisi.

Në DT është kërkuar: Për inxhinierin e mjedisit të paraqitet certifikatë lëshuar nga Ministria e Mjedisit për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis.

➤ Kërkesa që në stafin drejtues teknik të jetë edhe një Inxhinier Mjedisi i pajisur me certifikatë për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis, bazuar në preventivin e punimeve sipas preventivit rezulton se nuk ka asnjë lloj punimi për të cilën të duhej një ekspertizë e tillë. Për rrjedhojë kërkesa sa më lart nuk është e bazuar në përcaktimet e pikës 1, neni 26 të LPP

Në DT është kërkuar: OE duhet të paraqesin Certifikata ISO ose ekuivalente dhe duhet të jenë në përputhje me objektin e prokurimit: edhe EN ISO 3834-2:2006 (ose ekuivalente)

➤ **Kërkesë e gabuar pasi certifikata EN-ISO 3834-2:2006** Është sistemi i menaxhimit të cilësisë së saldimëve, shërben për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktojë kërkesat e certifikata EN ISO 3834-2:2006 Është sistemi i menaxhimit të cilësisë së saldimëve, Certifikimi i sipërcituar shërben për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktojë kërkesat e cilësisë për prodhuesit që merren me prodhimin e produkteve me metodën e shkrirjes me saldim.

Në DT është kërkuar: Numri dhe lloji i makinerive, pajisjeve në pronësi/qira: Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo që mund t'ia vihen në dispozicion OE për të përmbushur kontratën.

➤ Në lidhje me këtë kërkesë nuk është argumentuar numri dhe tonazhi i mjeteve me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM Nr.629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 Është rregullat e Prokurimit Publik sipas të cilit:

Është kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifik përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ng me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës

ngarkohet me përgjegjësi NHJDT të përbërë nga A.T, A.C, SH.L

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 19.10.2020 dhe më datë 28.10.2020, është hartuar procesverbali i shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertuesve, trajtuar në akt konstatimin nr.11, datë 24.09.2021.

Auditimi i ofertave: Nga auditimi rezulton se KVO ka zbatuar kriteret për kualifikim të DST.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 6 pika 5

VKM Nr.629, date 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike te çmimeve te punimeve te ndërtimit dhe te analizave teknike te tyre";

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

Ndikimi Krite jo në lidhje me objektin e prokurimit

/Efekti:

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor e nënligjor

Rëndësi E lartë

a:

Rekoma Autoriteti kontraktor në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit , të bazohet në **ndim:** volumet dhe grafikun e punimeve si dhe me objektin e prokurimit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: anëtarët e NJHDT: z. A.T, zj. A.C dhe z. SH.L.

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 5, dt. 24.09.2021 si dhe Akt konstatimi nr. 11 datë 24.09.2021 për sa janë trajtuar procedurat e prokurimit me objekt.

Titulli i gjetjes: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP-së në vlerësimin e ofertave, duke kualifikuar operatorë me mangësi në plotësimin e kriterëve si dhe duke kryer një trajtim jo të barabartë për operatorët ekonomikë pjesëmarrës në procedure.

Situata: Mbi vlerësimin e ofertave.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 2 BOE, për të cilët, referuar procesverbalit përkatës, KVO-ja ka kryer në SPE në datën 28.10.2020 vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	S'kualifikuar/ Kualifikuar
1	BOE K & A SHPK	62,609,425	Kualifikuar/FITUES
2	BOE B. SHPK ò, P. SHPK, L. SHPKò	49,300,104	S'Kualifikuar

Referuar procesverbaleve të datës 28.10.2020 si dhe sistemit SPE, rezulton se KVO-ja pasi **ka kualifikuar** BOE K. SHPK & ñA. shpkò, të cilin e ka shpallur edhe fitues, **ka s'kualifikuar** BOE B. SHPK shpkò, B.SHPK, L. SHPKò me arsyetimin si vijon:

- "Nga bashkimi i operatorëve ekonomik është konstatuar se nuk është paraqitur dokumentacion kualifikues për **1 (një) inxhinier mjedisi**, konkretisht mungon çertifikata e lëshuar nga Ministria e Mjedisit për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis. Asnjëri prej anëtarëve të këtij bashkimi nuk ka dorëzuar dokument kualifikues për inxhinierin e mjedisit..."

- "Nga shqyrtimi i dokumentacionit të hedhur në sistemin elektronik nga bashkimi i operatorëve ekonomik është konstatuar se nuk është paraqitur dokumentacion kualifikues për **1 (një) inxhinier pyjesh**. Asnjëri prej anëtarëve të këtij bashkimi nuk ka dorëzuar dokument kualifikues për inxhinier pyjesh. Dokumentacioni i dorëzuar nga antari i këtij bashkimi B.

Shpk ,konkretisht për punonjësen znj. G.P nuk përputhet me kërkesën e vendosur nga autoriteti kontraktor, pasi zotëron profesionin agromjedis...”

*-“Nga shqyrtimi i dokumentacionit të hedhur në sistemin elektronik nga bashkimi i operatorëve ekonomik është konstatuar se nuk është paraqitur dokumentacion kualifikues për **2 (dy) punonjës si "Përgjegjës për sigurimin dhe kontrollin e cilësisë"**...”*

*-“Nga shqyrtimi i dokumentacionit të dorëzuar nga bashkimi i operatorëve ekonomik në sistemin e prokurimeve elektronike rezulton se **licenca Kod III.2.A dhe Kod III.2.B. deponohen vetëm nga njëri prej anëtarëve të këtij bashkimi**...”*

Së pari, sjellim në vëmendje të AK faktin se, në lidhje me pjesën më të madhe të kriterëve skualifikuese si më sipër, NJP ka marrë paraprakisht nga APP-ja sugjerimin për ndryshimin apo rivlerësimin e tyre, pasi kjo e fundit i ka vlerësuar ato si jo në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, edhe pse këto sugjerime nuk janë marrë parasysh nga NJP. Gjithsesi, monitorimi dhe rekomandimet eventuale të APP-së në fazën fillestare të procedurës së prokurimit nuk ezaurojnë mekanizmat e kontrollit të zbatimit të ligjit nëPër prokurimin publikò, po ashtu nuk zhveshin nga përgjegjësia anëtarët e komisioneve përkatëse. **Së dyti**, për sa më sipër, nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedure, konstatohet se KVO-ja ka kryer veprime dhe mosveprime të cilat bien ndesh me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar. Konkretisht, duke përfshirë edhe shoqërinë (BOE) e cila përfundimisht është shpallur fituese nëK.ò shpk & nëA.ò shpk, konstatohet se jo të gjitha kërkesat e DST janë plotësuar, veprime të cilat kanë çuar në shpalljen fitues padrejtësisht të BOE përkatës. Konkretisht mangësitë në lidhje BOE fitues janë:

*- Nga bashkimi i operatorëve ekonomik në të dyja deklaratat e OE sipas shtojcës 10 asnjëri prej anëtarëve të këtij bashkimi nuk ka deklaruar disponueshmërinë e mjetit **“Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës jo me pak se 10 dhe jo me shumë se 20 ton”** të kërkuar nga AK në pikën 2.3.5 të KVK.*

*- Kamionit me targa TR K të deklaruar nga OE K.shpk i ka skaduar **certifikata** për transport mallrash Nr.939 në datën 02.07.2015.*

*- Kamionit me targa TR S të deklaruar nga OE K.shpk i ka skaduar **siguracioni**.*

*- Kamionit me targa AA ... KM të deklaruar nga OE A.I i ka skaduar **çertifikata** për transport mallrash Nr.16896 në datën 17.12.2019.*

*- Autobetonieres me targa AA ... VD të deklaruar nga OE “A.shpk”i ka skaduar **siguracioni dhe çertifikata e kontrollit teknik**.*

*- Nga bashkimi i operatorëve ekonomik në të dyja deklaratat e OE sipas shtojcës 10 si dhe dokumentacionit të paraqitur asnjëri prej anëtarëve të këtij bashkimi nuk ka deklaruar disponueshmërinë (pronësi apo qira) të **“Impiante për thyerje dhe seleksionim materiale inertesh jo me larg se 40 km nga objekti e paisur leje mjedisore kodi III.1.B”** të kërkuar nga AK në pikën 2.3.5 të KVK me specifikime: “Impiantin e thyerjes dhe seleksionimit materiale inertesh në rast se është në pronësi të firmës, duhen të paraqiten dokumenta që vërtetojnë pronësinë, leja mjedisore Kodi III 1 B lëshuar nga Qendra Kombëtare e Licensimit ,ose në rast se është me qera duhet të paraqitet kontrata e qerasë, me afat te vlefshme për realizimin e kontratës objekt prokurimi, QKL dhe dokumentacion që vërteton pronësinë e fabrikës ose në rast të kontratës së furnizimit të paraqitet kontrata e furnizimit me afat te vlefshme për realizimin e kontratës objekt prokurimi, QKL, planimetri dhe dokumentacion që vërteton pronësinë e fabrikës. Ajo duhet të jetë jo më larg se 40 km nga sheshi i ndërtimit, për të siguruar një cilësi sa më të lartë të specifikuar në markat e betonit. Mosparaqitja ose pavlefshmëria e këtyre dokumenteve përbën kusht për skualifikim.”*

- OE A.Inuk ka deklaruar në shtojcën 12 znj. E. Ç., e cila referuar eksatrktit përkatës rezulton si: “Përfaqësuesi/it ligjor i Degës/Zyrës së përfaqësimit”.

*- OE K. SHPK i **mungojnë bilancet** për vitet 2017 dhe 2018 si dhe në formën e kërkuar nga AK. Edhe pse ky OE ka vetëm një vit ushtrim aktiviteti KVO duhet të mbante në konsideratë atë që është kërkuar nga NJP (për çdo ofertues eventuale), konkretisht: “2.2.1 Kopje të bilanceve të tre viteve të fundit ushtrimor (2017-2018-2019), të paraqitur në autoritetet përkatëse dhe të konfirmuara prej tyre. Gjithashtu bilancet duhet të jenë të shoqëruara nga*

akt ekspertiza e kryer nga Eksperti kontabël i autorizuar. (Në rastin e bashkimit të operatorëve ekonomike ky kriter plotësohet nga secili anëtar i bashkimit) ”.

- OE K.SHPK i mungojnë licencat NP-12 dhe NS-18, për më tepër kjo e fundit në kushtet kur ka marrë përsipër punime (shtresa) për të cilat kjo licence është e nevojshme. KVO duhet të mbante në konsideratë atë që është kërkuar nga NJP për çdo ofertues eventuale.

- Në lidhje me **stafin teknik** të kërkuar nga AK, BOE nuk e plotëson këtë kriter. **Së pari** nuk ka përputhje me përqindjen e pjesëmarrjes në punë, të përcaktuara në akt marrëveshje pasi “KEG” shpk nuk disponon asnjë punonjës të stafit të kërkuar edhe pse ka marrë punime përsipër dhe **së dyti**, në total, nga 4 karpentierë të kërkuar janë paraqitur 2, nga 4 hekurkthyes të kërkuar janë paraqitur 3, nga 4 hidraulikë të kërkuar janë paraqitur 3.

- OE K. SHPK i mungojnë **certifikatat ISO** (nuk ka asnjë), në kushtet kur kjo e fundit ka marrë përsipër punime (sipas preventivit) për të cilat nga NJP ka argumentuar kërkesën për ISO.

- “Nga shqyrtimi i dokumentacionit të dorëzuar nga bashkimi i operatorëve ekonomik në sistemin e prokurimeve elektronike rezulton se **licenca Kod III.2.A dhe Kod III.2.B** diponohen vetëm nga njëri prej anëtareve të këtij bashkimi...”. Ky kriter është përdorur nga KVO për skualifikimin e ofertuesit tjetër çka vërteton një veprim me dy standarte.

- Nga bashkimi i operatorëve ekonomik **nuk plotësohet** kriteri i kërkuar në pikën 2.3.4. b) të DST në lidhje me “Tub çeliku Ø 600 t= 6.3 mm dhe pjese për rakordim Saraçineske çeliku me fllanxe Pn 25 bar Ø 200”, për të cilin ndër të tjera ka kërkuar: “Në mënyrë që të krahasohet pajtueshmëria me specifikimet teknike dhe standardet e kërkuara, operatori ekonomik ofertues duhet të paraqesë: **Katalogun/et ose fragmente të katalogut/eve të prodhuesit/ve**, ku të tregohen dhe të specifikohen qartë materialet që do të ofrohen dhe të jenë paraqitur dhe markuar të dhënat teknike për mallrat objekt prokurimi.”.

Referuar mangësive të konstatuara nga grupi auditues, në lidhje me BOE të shpallur fitues, të cilat me mosveprim nuk janë konstatuar nga KVO-ja, rezulton se një pjesë e tyre janë të njëjta me ato të konstatuara nga kjo e fundit për BOE të skualifikuar.

Veprimet në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, *ñPër prokurimin publikò*, i ndryshuar, janë veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO-së.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *ñPër prokurimin publikò*, i ndryshuar, të trajtuara tek situata e gjetjes, konkretisht: *Neni 1 pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh) i LPP; Neni 2 germa (a), (b) dhe (c) i LPP; Neni 46 pika 1 e LPP; Neni 53 pika 3 e LPP; Neni 55 pika 1 e LPP.*

Ndikimi/Efekti: Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer në datën 28.10.2020, rezulton se KVO-ja nga njëra anë **nuk ka vlerësuar drejt** shoqëritë pjesëmarrëse në garë dhe nga ana tjetër **ka vepruar me dy standarte.**

Në rrethanat e sipërcituara, rezulton që KVO-ja të ketë të kryer një **trajtim jo të barabartë dhe diskriminues** për operatorët ekonomikë pjesëmarrës në procedurë duke avantazhuar një BOE në dëm të një tjetër BOE pjesëmarrës në garë. Në rastin konkret, veprimet e KVO-së, përveçse **nuk** sigurojnë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik duke ndikuar **negativisht** në mirë përdorimin e fondeve publike, nga ana tjetër kanë shkaktuar **paligjshmëri** në përdorimin e fondeve dhe për pasojë edhe **një dëm të konsiderueshëm ekonomik.**

Në lidhje me mangësitë në plotësimin e kriterëve nga të dy BOE pjesëmarrës në gatë, nga KVO-ja nuk rezulton të jetë kërkuar asnjë sqarim nga ofertuesi apo NJP për të motivuar apo argumentuar vendimin e tyre. Në alternativë, sa më sipër duhej që KVO-ja, midis operatorëve pjesëmarrës në procedurë dhe me mangësi (eventualisht sipas nenit 53 pika 4 LPP) bazuar në qëllimin e LPP (neni 1), të vlerësonte kriterin kryesor që është *ñÇmimi më i leverdishëmò*, për të bërë të mundur shmangien e **paligjshmërisë dhe përdorimin me efekt negativ të fondeve publike në vlerën 62,609,425 lekë nga të cilat 13,309,321 lekë dëm ekonomik (62,609,425–49,300,104)**, si diferenca midis ofertave të BOE në klasifikimin (ai fitues dhe ai me vlerë më të ulët)..

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me **përgjegjësi:** znj. E.M– kryetar, z. E.H– anëtar dhe znj. G.D– anëtar (Komisionin e Vlerësimit të Ofertave).

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Komisioni i Vlerësimit të Ofertave gjatë procedurës së vlerësimit duhet të vlerësojë të vlefshme dhe të kualifikojë një ofertë vetëm kur ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe dokumentet e tenderit që autoriteti kontraktor ka vlerësuar të nevojshme, duke shpallur fituese ofertën me çmimin më të ulët, kur ky i fundit është kriteri përcaktues.

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 11/7, dt. 07.01.2022 Auditimi mbi procedurën e prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i rrjetit ujitës të rezervuarit të Gjonçit”

5. Procedura e prokurimit me objekt: “Rikonstruksion Godine Adaptuar për Banesë Sociale në qytetin Leskovik”.

Rikonstruksion Godine Adaptuar për Banesë Sociale në qytetin Leskovik		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 17 Prot., me nr 3620 Prot., datë 25.08.2020.	3. NJHDT me nr 3618 Prot., datë 25.08.2020. A.T - kryetar A.C- anëtar SH.L - anëtar	4. KVO me nr 3617 Prot., datë 25.08.2020. E.M- kryetar E.H- anëtar G.D- anëtar
2. Lloji i Procedurës Kërkesë për propozim i Punë Publike	Fitues BOE Z. SH.P.K & K SHPK - 11,916,530 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 53,443 lekë
5. Fondi Limit (pa TVSh) 11,969,973 lekë	kontratë datë 05.11.2020 me afat 30 ditë.	
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes .14.09.2020	9. Burimi Financimit Fonde të miratuara nga ministria e financave me shkresë nr.13712.3.datë 29.07.2020 me objekt :Transferim fondesh për projektet e strehimit 2020-2022 dhe fonde të buxhetit afatmesëm të bashkisë kolonjë buxheti Viti 2020-2022.	10. OE a) Pjesëmarrës në tender 2OE b) S`kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime/Rekomandime AK- saka APPi rekomandime; KPP-saka		13. Përgjigje Ankesës/ Rekomandimeve nga APP . Shtojca nr.1 nr.3814prot.,datë 03.09.2020.

Burimi i Financimit: Fonde të miratuara nga ministria e financave me shkresë nr.13712.3.datë 29.07.2020 me objekt: Transferim fondesh për projektet e strehimit 2020-2022 dhe fonde të buxhetit afatmesëm të bashkisë kolonjë buxheti Viti 2020-2022.

Përlllogaritja e fondit limit, projektit dhe preventivit:

Nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit datë.04.03.2020, i është dërguar NJHDT dokumentacioni teknik për fillimin e procedurave të prokurimit: projekti, specifikimet teknike, preventivi i punimeve, grafiku i punimeve.

Titulli i gjetjes nr. 22: Mangësi në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore në përcaktimin e kriterëve të veçanta për kualifikim.

Situata:	Hartimi i dokumenteve të procedurës: Procesverbali në hartimin e dokumenteve të tenderit, është hartuar më datë 25.08.2020. Në hartimin e DT në lidhje me kriteret rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në hartimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 26 në kontratat për punë publike, pika 7 dhe neni 61, në hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, paragrafi 2. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT është kërkuar: Vlerësimi i përvojës së suksesshme të Operatorit Ekonomik do të kryhet bazuar në deklaratat e dokumentet e mëposhtme: Certifikatën e marrjes në dorëzim. ➤ Në lidhje me sa kërkuar nuk është përcaktuar nëse kërkohet certifikatë e përkohshme apo e përhershme e marrjes në dorëzim të punëve. Përcaktimi i kësaj kërkesë nuk është i plotë dhe evaziv në lidhje me vlerësimin e dokumentacionit të
-----------------	---

	paraqitur nga ana e OE. Veprim ne kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar Neni 26 Kontratat për punë publike, pika 5, ku është përcaktuar: Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të jetë i pajisur me licence nga Qendra Kombëtare e licencimit (QKL) Kodi III.2.A. Për auditim mjedisor dhe ndikimin në mjedis. Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të ketë në stafin e tij si drejtues teknik të shoqërisë inxhinieret: Ndërtimi 1, Hidroteknik 1, Elektrik 1, Mekanik 1, Topograf 1. ➤ Numri prej 7 inxhinierësh në staf si drejtues teknik, është i fryrë dhe ul konkurrencën në procedurë. OE mund të marrë staf edhe të punësuar me kontratë. Gjithashtu sa i përket kërkesës së AK që stafi i punonjësve të jetë i pasqyruar në listë pagesa, kjo kërkesë kufizon numrin e shoqërive pjesëmarrëse që nuk zotërojnë staf teknik të përhershëm (gjë që reflektohet në listë pagesat e shoqërisë), por që kanë mundësinë t'ia sigurojnë këtë staf, duke lidhur kontrata pune me afat sa afati i kontratës objekt prokurimi. Në DT është kërkuar: Për secilin duhet të paraqiten: Certificate si "Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë në përputhje me klauzolat e ligjit Nr. 10327 date 18.02.2010 "Për sigurinë dhe shëndetin në punë dhe VKM nr. 312, datë 05.05.2010 "Për miratimin e rregullores "Për sigurinë në kantier". Dëshmi e Kualifikimi të Sigurimit Teknik e lëshuar nga një trup certifikuese e akredituar në RSH-së ➤ Kërkesë jo në përputhje me nenin 7 dhe 38 të ligjit nr. 10237, datë 18.02.2010 ñPër Sigurinë dhe Shëndetin në Punë, i ndryshuar si dhe referuar rregullave të prokurimit publik dhe legjislacionit të fushës përkatëse, kërkesa e AK që punonjësit për sigurimin teknik dhe mbrojtjen e shëndetit në punë të figurojnë në listë pagesa, të figurojnë në licencën e shoqërisë dhe të kenë dëshmitë përkatëse, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe aspak në përputhje me ligjin nr. 10237, datë 18.02.2010 ñPër Sigurinë dhe Shëndetin në Punë, i ndryshuar. Në DT është kërkuar: Për Inxhinierin Mekanik duhet të paraqitet dhe certifikata për ñEkspert Privat Zjarrfikësò në fushën e Mbrojtjes nga Zjarri dhe për Shpëtimin, në mbështetje të pikës 4 të Nenit 49 të Ligjit Nr.152.2015 ñPër Shërbimin e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtiminò, lëshuar nga drejtoria e PMZSH-së, ose nga shoqëri të akredituara ose organizma ndërkombëtare të njohura nga Republika e Shqipërisë ➤ Nga ku rezulton se 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 ñPër 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 ñPër Prokurimin Publikò, të ndryshuar. Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të ketë në staf të punësuar si më poshtë: 1 punonjës të pajisur me certifikatë ñEkspert për ndihmën e parë dhe ndërhyrjen ndaj emergjencave) e cila të jetë e lëshuar nga shoqëri të akredituara ose organizma ndërkombëtare të njohura nga Republika e Shqipërisë . ➤ Në lidhje me këtë kërkesë sqarojmë se eksperiencia të tilla të kërkuara nga NJHDT nuk janë kusht i nevojshëm për të dëshmuar se OE ka kapacitetin e nevojshëm për ekzekutimin e kontratës. Këto janë kërkesa shtesë dhe të pa argumentuara duke mos qenë të lidhura ngushtë me objektin e procedurës së prokurimit. Si të tilla ato nuk kanë vend për të qenë kritere kualifikuese.
--	--

	Në DT është kërkuar: 1 punonjës Auditues Energjie (i pajisur me certifikatë për auditimin e energjisë). ➤ Në nenin 16 pika 4 dhe 5 të ligjit nr. 125.2015 nëPër efincën e energjisëò parashikohet se: në A. 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 Efincën e Energjisë për nxitjen dhe përmirësimin e efincës së energjisë. 5. Auditimet energjetike të detyrueshme kryhen: a) çdo 3 vjet për subjektet e përcaktuara në shkronjën nëò, 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 nëPreventivin e punimeveò, nëRelacionin Teknikò, nëSpecifikimet Teknikëò, nëGrafikun e punimeveò dhe nëProjektin e Zbatimitò. Nga shqyrtimi i dokumentacionit në tërësi, konstatohet se në asnjë rast AK nuk ka parashikuar në nëRelacionin Teknikò, nëSpecifikimet Teknikëò kryerjen e shërbimit të auditimit të efincës së 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 efincës 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 nëPër efincën e energjisëò, AK në çdo moment mund të kryejë procesin e auditimit energjetik me një procedurë të veçantë përpara hapjes së procedurës së prokurimit. Në DT është kërkuar: 1 punonjës të pajisur me certifikatë nëPërgjegjës për dëmet në mjedis" gjatë kryerjes së veprimtarisë, në përputhje me klauzolat e ligjit Nr. 10431 datë 09.6.2011 nëPër mbrojtjen e mjedisitò. ➤ Në lidhje me këtë kërkesë sqarojmë se eksperiencia të tilla të kërkuara nga NJHDT nuk janë kusht i nevojshëm për të dëshmuar se OE ka kapacitetin e nevojshëm për ekzekutimin e kontratës. Këto janë kërkesa shtesë dhe të pa argumentuara duke mos qenë të lidhura ngushtë me objektin e procedurës së prokurimit. Si të tilla ato nuk kanë vend për të qenë kriterë kualifikuesë. Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të ketë në stafin e tij 1 mjek në bazë të paragrafit 12.2 të VKM Nr. 692, datë 13.12.2001 nëPër Masat e Veçanta të Sigurimit dhe Mbrojtjes së Shëndetit në Punë, i ndryshuar dhe të Ligjit Nr.10237, datë 18.02.2010 òPër sigurinë dhe shëndetin në punëò, Vendimin Nr. 632, datë 15.7.2015 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011 òPër aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punëò (i ndryshuar), ➤ 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 nëPër aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punëò, pika 1, ku përcaktohet se: nëPas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: në6. Punëdhënësit e grupeve nëAò dhe nëBò, 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 nëCò dhe nëDò, për çdo
--	---

	1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë. Në DT është kërkuar: Për Teknikët e mesëm duhet të paraqiten edhe dokumentacioni Certificate për trajnimin si përgjegjës i sigurisë në kantier i mbështetur në legjislacionin shqiptar për sigurinë në punë. Lëshuar nga një organizëm certifikimi i pavarur i njohur nga sistemet e standardizimit kombëtar ose ndërkombëtar dhe i regjistruar pranë drejtorisë së akreditimit në ME në RSH-së. Certifikatat e trajnimit nga kurse periodike nuk merren në konsiderate për këtë kriter. ➤ Në lidhje me këtë kërkesë sqarojmë se eksperiencia të tilla të kërkuara nga NJHDT nuk janë kusht i nevojshëm për të dëshmuar se OE ka kapacitetin e nevojshëm për ekzekutimin e kontratës. Këto janë kërkesa shtesë dhe të pa argumentuara duke mos qenë të lidhura ngushtë me objektin e procedurës së prokurimit. Si të tilla ato nuk kanë vend për të qenë kriterë kualifikuese. OE duhet të paraqesin dëshmi nga administrata tatimore ku të ketë një punësim mesatar i të paktën 38 punonjës për periudhën Shkurt 2020 i Korrik 2020, të vërtetuar me: ➤ nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). NJHDT duhet të referojë kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi. Nga ana e AK është e rëndësishme të provohet disponimi i numrit të nevojshëm të punonjësve nga ana e operatorëve ekonomikë por përcaktimi i numrit duhet të vijë pas një analize gjithëpërfshirëse të gjithë elementëve si më sipërcituar nga AK, me qëllim përcaktimin e numrit në mënyrë të arsyeshme, proporcionale, dhe në përputhje me nevojat reale për ekzekutimin e kontratës në mënyrë të sukseshme, në respekt të nenit 46 të ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 për prokurimin publik të ndryshuar dhe nenin 26 pika 5 të VKM nr.914 datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik të ndryshuar, ku parashikohet se: Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve. Si konkluzion AK nuk ka arritur të argumentojë teknikisht mbi kërkesën për disponimin e këtij numri punonjësish si dëshmi të fuqisë punëtore. Në DT është kërkuar: OE duhet të paraqesin sipas specifikimeve në preventiv për materialet: Sistemin kapot (Termoizolimi me polisterol) OE ofertues nëse nuk është prodhues duhet të paraqesin raportet ose certifikatat e testimit nga prodhuesi ose distributori ku të vërtetohet se produkti përmbush specifikimet teknike sipas specifikimeve teknike të kërkuara edhe në përputhje me Standardin SSH: EN 13499 ose ekuivalente: hidroizolues me baze çimento, llac për suvatim dhe mbushje, bojë hidroplastike, astar për bojë dhe dritare dhe dritare d/alumini plastike OE ofertues nëse nuk është prodhues duhet të paraqesin raportet/certifikatat e testimit nga prodhuesi ose distributori nga laboratorë të certifikuar sipas ISO/IEC 17025 ose ekuivalente nga institucione kombëtare ose ndërkombëtare të akreditimit. Tjegulla Marseleze: OE ofertues nëse nuk është prodhues duhet të paraqesin raportet ose certifikatat e testimit nga prodhuesi ose distributori ku të vërtetohet se
--	--

	produkti përmbush specifikimet teknike sipas specifikimeve teknike të kërkuara edhe në përputhje me Standardin SSH: EN 1304 ose ekuivalente. Tuba PP-R Ø40mm: OE ofertues nëse nuk është prodhues duhet të paraqesë gjithashtu certifikata testimi nga prodhuesi ose distributori për tubat e lartpërmendur që vërteton se tubat të parashikuar në preventiv janë për përdorim për ujë të pijshëm, nga laboratorë të certifikuar sipas ISO.IEC 17025 ose ekuivalente nga institucione kombëtare ose ndërkombëtare të akreditimit, me qëllim përmbushjen e specifikimeve teknike. ➤ Rezulton se AK kërkon dokumentacion nga palë të treta të cilët nuk janë pjesëmarrës në procedurën e prokurimit. NJHDT duhet të kërkonte vetë deklaram që prodhuesi është në përputhje me kërkesën e procedurës për cilësinë e produkteve të kërkuara. Ky vet deklaram ne procesin e vlerësimit mund të verifikohet nga KVO sipas kërkesave të LPP. Në DT është kërkuar: Numri dhe lloji i makinerive, pajisjeve ne pronësi/qira; Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo që mund t'ia vihen në dispozicion OE për të përmbushur kontratën. ➤ Në lidhje me këtë kërkesë nuk është argumentuar numri dhe tonazhi i mjeteve me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM Nr.629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre". 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 Publiko sipas të cilit: “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifik përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës ngarkohet me përgjegjësi NJHDT të përbërë nga A.T, A.C dhe SH.L. Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 14.09.2020 dhe më datë 19.09.2020 është hartuar procesverbali i shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertuesve, sa më poshtë vijon: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nr.</th><th>OE pjesëmarrës</th><th>Oferta ekonomike</th><th>Vlerësimi i KVO</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>E. SHPK</td><td>0</td><td>S' kualifikuar pasi: N</td></tr> <tr> <td>2</td><td>Z. SHPK</td><td>11,916,530.4</td><td>Kualifikuar dhe shpa</td></tr> </tbody> </table> Auditimi i ofertave:nga auditimi i vlerësimit të ofertës rezultoi se KVO ka zbatuar kriteret e DST			Nr.	OE pjesëmarrës	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO	1	E. SHPK	0	S' kualifikuar pasi: N	2	Z. SHPK	11,916,530.4	Kualifikuar dhe shpa
Nr.	OE pjesëmarrës	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO												
1	E. SHPK	0	S' kualifikuar pasi: N												
2	Z. SHPK	11,916,530.4	Kualifikuar dhe shpa												
Kriteri:	VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publiko neni 6 pika 5 VKM Nr.629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; 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														
Ndikimi /Efekti:	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit														
Shkaku:	Mos zbatimi i kuadrit ligjor e nënligjor														
Rëndësia:	E lartë														
Rekomandim:	Autoriteti kontraktor në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit, të bazohet në volumet dhe grafikun e punimeve si dhe me objektin e prokurimit.														

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: anëtarët e NJHDT: z. A.T, zj. A.C dhe z. SH.L.

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 5, dt. 24.09.2021 si dhe Akt konstatimi nr. 11 datë 24.09.2021 për sa janë trajtuar procedurat e prokurimit me objekt.

6. Procedura e prokurimit publik me objekt: *ñMirëmbajtje e kanaleve ujitës, në Bashkinë Kolonjë, viti 2020*”.

Mirëmbajtje e kanaleve ujitës, në Bashkinë Kolonjë, viti 2020.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 8 Prot., me nr 1719 Prot., datë 08.05.2020	3.Hartuesit e Specifikimeve dhe fondit limit Nr.212 me nr. 1602 Prot., datë 06.05.2020. M.Ti - kryetar M.K- anëtar E.Di anëtar	4. KVO nr. 1604 Prot., datë 06.05.2020. E.M- kryetar E.H- anëtar E.Ci anëtar
2. Lloji i Procedurës Kërkesë për propozim i Punë Publikeò		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 4,704,167 lekë	3. NJDT me nr 1603 Prot., datë 06.05.2020. A.T - kryetar SH.L - anëtar A.D- anëtar	me lidhje kontrate datë 17.07.2020 me afat 30 ditë. 10. OE a) Pjesëmarrës në tender 5 OE b) S kualifikuar 4 OE, c) Kualifikuar 1 OE
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes 27.05.2020		
11. Ankimime/Rekomandime AK- ka për vlerësimin; APPi ka rekomandime; KPP-sëka	Fitues BOE D. ShPK dhe N. ShPK - 4,110,832.6 lekë, 7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 593,334 lekë	
9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	13. Përgjigje Ankesës/ Rekomandimeve nga APP .Shtojca nr.1 nr.1765 prot.,datë 14.5.2020.	

Titulli i Gjetjes: Kërkesat kualifikuese që zvogëlojnë konkurrencën në procedurë.

Situata: Sipas procesverbalit datë 08.05.2020, për përlogaritjen e fondit limit, përcaktimi i fondit limit është realizuar bazuar preventivit të punimeve nga Inxh. M.Ti dhe Ark. M. K. . Çmimet e përcaktuara në preventivin e punimeve janë bazuar në VKM nr. 629, datë 15.07.2015 *ñPër miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyreñ*. Me urdhrin nr. 213 prot. datë 06.05.2020, ngrihet njësia e prokurimit e përbërë nga A.T, SH.L, A. D.. Me urdhrin nr. 214 prot. datë 06.05.2020, ngrihet Komisioni i Vlerësimit të Ofertave i përbërë nga E.M, E.Hdhe E.C.

Procesverbali *ñPër hartimin e dokumenteve të tenderitò*, është hartuar më datë 09.05.2020. Në hartimin e DT në lidhje me kriteret rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, i ndryshuar, neni 26 *ñKontratat për punë publikeò*, pika 7 dhe neni 61, *ñHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò*, pika 2, paragrafi 2. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon. Në DT është kërkuar: Vlerësimi i përvojës së suksesshme të Operatori.et Ekonomik do të kryhet bazuar në deklaratat e dokumentet e mëposhtme: Certifikatën e marrjes në dorëzim. Në lidhje me sa kërkuar nuk është përcaktuar nëse kërkohet certifikatë e përkohshme apo e përhershme e marrjes në dorëzim të punëve. Përcaktimi i kësaj kërkesë nuk është i plotë dhe evaziv në lidhje me vlerësimin e dokumentacionit të paraqitur nga ana e OE. Veprim ne kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, i ndryshuar Neni 26 Kontratat për punë publike, pika 5. Në DT është kërkuar: Licenca profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës të kategorive dhe niveleve edhe për: NP i 7 A Ujësjiellës, gazsjiellës, vajësjiellës, vepra kullimi e vaditje, NP i 9 A Punime dhe mbrojtje lumore sisteme hidraulike dhe bonifikime, NPi 12 A Punime te Inxhinierisë se Mjedisit. Sa kërkuar nuk është argumentuar me volumin dhe grafikun e punimeve. Është kërkuar në mënyrë të gabuar kategoria NP12A, pasi nuk ka punime te kësaj natyre në preventivin e punimeve. Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të ketë në stafin e tij 1 mjek në bazë të paragrafit 12.2 të VKM Nr. 692, datë 13.12.2001 *ñPër Masat e Veçanta të Sigurimit dhe Mbrojtjes së Shëndetit në Punë*, i ndryshuar dhe të Ligjit Nr. 10237, datë 18.02.2010 *òPër sigurinë dhe shëndetin në punëò*, VKM Nr.108, datë 9.2.2011 *ñPër aftësi që duhet të*

plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë (i ndryshuar). 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: 6. Punëdhënësit e grupeve A dhe B, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve C dhe D, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë. Gjithashtu në DST citohet: "*Në rastin e bashkimit të operatoreve ekonomike ky kriter plotësohet nga secili anëtar i bashkimit, në përputhje me përqindjen e pjesëmarrjes në punë, të përcaktuara në akt marrëveshje, në mbështetje të legjislacionit të sipërcituar*". Vendosja e kriterit se në rastin e BOE secili prej operatorëve ekonomikë duhet të plotësojë këtë kriter është i padrejtë dhe është në kundërshtim me VKM nr. 914 datë 29.12.2014. Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, **neni 74 pika 3** ku citohet*secili prej anëtarëve të këtij bashkimi duhet të përmbushë kërkesat ligjore të parashikuara në nenin 45 të LPP-së dhe atë të përcaktuara në DT. Kërkesat ekonomike, financiarë, profesionale dhe ato teknike duhet të përmbushen nga i gjithë bashkimi, në përputhje me % e pjesëmarrjes në punë, shërbim apo furnizim të përcaktuar në aktmarrëveshje.* Rrjedhimisht, kërkesa e mësipërme zvogëlon konkurrencën, pasi një operator, i cili nuk disponon në Mjekë nuk mund të kryejë bashkim operatorësh apo aktmarrëveshje për realizim punimesh, pra përjashtohen OE **duke i mohuar mundësinë e bashkimit.**

Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të ketë në stafin mbështetës të shoqërisë minimumi 1 punonjës i cili të disponojë certifikatë të trajnimit si "*Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë*" në përputhje me klauzolat e ligjit Nr. 10327 datë 18.02.2010 "*Për sigurinë dhe shëndetin në punë dhe VKM nr. 312, datë 05.05.2010 "Për miratimin e rregullores "Për sigurinë në kantier". Kërkesë jo në përputhje me nenin 7 dhe 38 të ligjit nr. 10237, datë 18.02.2010 në Për Sigurinë dhe Shëndetin në Punë, i ndryshuar si dhe referuar rregullave të prokurimit publik dhe legjislacionit të fushës përkatëse, kërkesa e AK që punonjësit për sigurimin teknik dhe mbrojtjen e shëndetit në punë të figurojnë në listë pagesa, të figurojnë në licencën e shoqërisë dhe të kenë dëshmitë përkatëse, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe aspak në përputhje me ligjin nr. 10237, datë 18.02.2010 në Për Sigurinë dhe Shëndetin në Punë, i ndryshuar. Në DT është kërkuar: OE duhet të paraqesin dëshmi nga administrata tatimore ku të ketë një punësim mesatar i të paktën 30 punonjës për periudhën tetor 2019 - shkurt 2020. Nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). NJHDT duhet të referojë kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, në Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi. Nga ana e AK është e rëndësishme të provohet disponimi i numrit të nevojshëm të punonjësve nga ana e operatorëve ekonomikë por përcaktimi i numrit duhet të vijë pas një analize gjithëpërfshirëse të gjithë elementëve si më sipërcituar nga AK, me qëllim përcaktimin e numrit në mënyrë të arsyeshme, proporcionale, dhe në përputhje me nevojat reale për ekzekutimin e kontratës në mënyrë të suksesshme, në respekt të nenit 46 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për prokurimin publik të ndryshuar dhe nenin 26 pika 5 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik të ndryshuar, ku parashikohet se: *në Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.* Si konkluzion AK nuk ka arritur të argumentojë teknikisht mbi kërkesën për disponimin e këtij numri punonjësish si dëshmi të fuqisë punëtore. Në DT është kërkuar: Numri dhe lloji i makinerive, pajisjeve ne pronësi/qira.*

Në lidhje me këtë kërkesë nuk është argumentuar numri dhe tonazhi i mjeteve me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM Nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre". Në DT është kërkuar pika 2.3.3.b, Operatori/et ekonomik duhet të kenë të punësuar si staf teknik *10 (Dhjetë) punonjës* të pajisur me Dëshmi Kualifikimi të Sigurimit Teknik e lëshuar nga ISHTI ose nga një trup certifikuese e akredituar në Republikën e Shqipërisë. Kërkesa e mësipërme nuk është në përputhje me natyrën e objektit të prokurimit, pasi në preventiv ekzistojnë vetëm punime ndërtimi dhe nuk ka punime elektrike. Referuar dispozitave të ISHTI edhe web të ISHTI <http://ëëë.ishti.gov.al/>, dëshmitë u jepen për kategoritë mëposhtme:

Për Naftën dhe Gazin Natyror. 1. Për pajisje nën Presion, 2. Për Instalimet Elektrike, 3. Për laborator të kontrolleve. Me shkresën nr. 1742 prot. datë 13.05.2020, Bashkia Kolonjë ka marrë asistencë nga Agjencia e Prokurimit Publik (APP), mbi kriteret kualifikuese, ku shprehet se kriteret e përcaktuara në DST, në mënyrë direkt ose indirekte mund të sjellin kufizim të pjesëmarrjes, e për rrjedhim vendosja e këtyre kriterëve mund të kërkojë argumentim më të thellë teknik e ligjore si konkretisht:

Në pikën 2.3.3 është kërkuar që OE të disponojnë staf 10 punonjës me dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik ISHTI ose nga organ certifikues e akredituar në RSH nga të cilët janë:

- Teknik Ndërtimit Gjeometër (1 person), - Specialist Ndërtimit (2 persona)

APP sqaron, se nisur nga fakti se është kërkuar njëkohësisht Inxhinier Ndërtimi, Inxhinier Hidroteknik dhe Inxhinier Gjeodet, si dhe duke u bazuar në volumet e punimeve që do të realizohen në zbatim të pikës 1 të nenit 46, të LPP dhe pikës 5, të nenit 26 të VKM .914 "Cdo kriter duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës, AK duhet të rivlerësojë dhe argumentojë kërkesën për Teknik Ndërtimi Gjeometër dhe 2 specialist ndërtimi. Me procesverbalin e datës 14.05.2020, NJP nuk ka marrë në konsideratë pjesën më të madhe të rekomandimeve të APP duke e vendosur përsëri Teknikun e Ndërtimit dhe specialistët e ndërtimit dhe me shtojcën nr. 1765 prot. datë 14.05.2020, realizohet ndryshim i lehtë pothuajse si fillestartet në DST.

Sa më sipër, nga DST e procedurës së prokurimit, konstatohen shkelje të legjislacionit të prokurimit publik **nenin 46**, pika 3 të LPP, *kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik*. Sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", **neni 26** "Kontrata për punë publike" pika 5, *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, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve. Neni 41*, pika 1 e LPP citon se autoriteti kontraktor, në hartimin e dokumenteve të tenderit, përdor dokumentet standarde, sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit dhe i vë në dispozicion falas në rrugë elektronike. VKM nr. 914 datë 29.12.2014 *Është miratimi i rregullave të prokurimit publik* **neni 61** *Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit. Në përfundim për sa konstatuar më sipër, me kriteret e mësipërme është zvogëluar konkurrencën, të cilat bien në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 Është miratimi i rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar. **Neni 1** ku përcaktohet: *Është nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik, të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë, të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik. Neni 2* të LPP *Është miratimi i rregullave të prokurimit publik* **neni 61** *Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit. Në përfundim për sa konstatuar më sipër, me kriteret e mësipërme është zvogëluar konkurrencën, të cilat bien në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 Është miratimi i rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar.

Kriteri: Ligji 9643 datë 20.11.2006 *Është miratimi i rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar. VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *Është miratimi i rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Mos nxitje të pjesëmarrjes së operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit.

Shkak: Kriteria kualifikuese jo në përputhshmëri me parashikimet e Ligjit nr. 9643, datë 20/11/2006 nëpër prokurimin publik dhe i ndryshuar.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: - Në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

Titulli i Gjetjes: Sëkualifikime në kundërshtim me LPP dhe vlerësime me 2 standarde, në procedurën e prokurimit me objekt në *Mirëmbajtje e kanaleve ujitës, në Bashkinë Kolonjë, viti 2020* ,

Situata: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 27.05.2020 dhe më datë 10.06.2020, është hartuar procesverbali i shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertuesve. Operatori ekonomik S. SHPK me ofertë 3,698,350 lekë pa TVSH. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të hedhur në sistemin elektronik nga operatori ekonomik S.SHPK është konstatuar se nuk ka paraqitur dokumentacion kualifikues për Teknik ndërtimi Gjeometër konkretisht mungon dëshmia e kualifikimit të Sigurimit Teknik të lëshuar nga ISHTI ose nga një trup çertifikuese e akredituar në Republikën e Shqipërisë, kurse certifikatat e trajnimit ***për punonjësit Murator***, nuk kanë të përfshirë kualifikim të sigurimit teknik, dëshmitë e kualifikimi të lëshuar nga një trup çertifikuese e akredituar në Republikën e Shqipërisë për punonjësit e sipërcituar nuk janë në përputhje me dokumentet standarde të tenderit, pika 2.3.3, gërma b të kapaciteti teknik.

Arsyet e s'kualifikimit të mësipërme, nuk cenojnë realizimin e kontratës së punimeve, ku KVO në këtë rast duhej të vlerësonte si devijim i vogël dhe të tregoheshë tolerante, në përputhje me parimin e LPP së çmimit më të ulët.

- Më datë 11.06.2020 OE S. SHPK, paraqet ankesë elektronike mbi s'kualifikimin e tij, për teknikun topograf dhe murator i cilit i mungon kualifikimi teknik lëshuar nga ISHTI ose nga trup çertifikuese e akredituar në RSH. OE S. SHPK, sqaron se (Ish IQT "Inspektoriati Qendror Teknik") ashtu dhe trupa çertifikuese ekuivalent, dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik, është vetëm për punime elektrike dhe jo punime ndërtimi. Nqs i referohet Drejtorisë së Përgjithshme të Akreditimit por edhe web të ISHTI : <http://www.ishti.gov.al/> do të konstatohet se dëshmitë e sigurimit teknik jepen për kategoritë mëposhtme:

- Për Naftën dhe Gazin Natyror. 1. Për pajisje nën Presion, 2. Për Instalimet Elektrike, 3. Për laborator të kontrolleve. Për rrjedhojë, në kushtet kur projekt-preventivi i vënë në dispozicion, nuk ka asnjë pajisje në proces pune që ka të bëjë me rrjetin, apo skemat elektrike, atëherë është e qartë se kjo dëshmi e sigurimit teknik që janë për punime elektrike, nuk ndikon në vlerësimin e kualifikimit teknik të stafit. Për rrjedhojë, pasja e këtyre dëshmimeve të Teknikut topograf (gjeometër) apo edhe muratorëve nuk ndikojnë në realizimin e proceseve të punës së objekt prokurimit. Si përfundim ky operator kërkon rivlerësimin e tij edhe për faktin se oferta e paraqitur prej tij është më e leverdishme për Bashkinë Kolonjë.

- Me shkresën e titullarit të AK nr. 2288 prot. datë 19.06.2020, i kthehet përgjigje OE S. SHPK, mbi formularin e ankesës së paraqitur në SPE. Në kthimin e përgjigjes citohet neni 63, pika 2 dhe 3 e LPP ku përcaktohet se *"Ankesa kundër vendimeve të autoritetit kontraktor i paraqitet, së pari, me shkrim, autoritetit kontraktor në fjalë brenda 7 ditëve nga dita e nesërme e punës kur ankimuesi është vënë në dijeni ose duhet të ishte vënë në dijeni për shkëlqjen e pretenduar, sipas këtij ligji"*. Sa më sipër, ankimimi nuk është paraqitur sipas kriterëve të domosdoshme të përcaktuara në LPP, pasi ankimimi është realizuar në rrugë elektronike nëpërmjet SPE. Raporti përmbledhës është miratuar nga Kryetari i Bashkisë me nr. 2584/1 prot. datë 02.07.2020. Kontrata e punës është lidhur me nr. 2930 prot. datë 17.07.2020, midis Bashkisë Kolonjë përfaqësuar nga E.I dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik "D. dhe N. shpk" përfaqësuar nga A. K. dhe A. R. Vlera e kontratës është 4,932,999 lekë me TVSH.

Nga verifikimi i dokumentacionit të operatori fitues konstatohet:

Nga verifikimi i dokumenteve të tenderit për këtë BOE "D." dhe "N." shpk, u konstatua se mungon certifikatat e trajnimit për punonjësit Murator, i cili nuk kanë të përfshirë kualifikim të sigurimit teknik, dëshmitë e kualifikimi të lëshuar nga një trup çertifikuese e akredituar në Republikën e Shqipërisë e cila nuk është në përputhje me dokumentet standarde të tenderit, pika **2.3.3, germa b të kapaciteti teknik**. Rrjedhimisht edhe ky BOE duhej të s'kualifikohet.

Konstatohet gjithashtu vlerësim me dy standarde të operatorëve të s'kualifikuar si në rastin e S. SHPK dhe vlera e fondit prej 4,704,167 lekë përbën paligjshmëri të fondeve publike.

- Për sa trajtuar më sipër nga Njësia e prokurimit, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, konstatohet dëm ekonomik të shkaktuar buxhetit të shtetit, trajtim jo i barabarta të OE, ku operatori ekonomik S. SHPK, kanë patur kapacitete të plota ekonomike dhe teknike për realizimin e kontratës e cila, *duhej të kishte parim çmimin më të ulët*, referuar qëllimit të Ligjit të Prokurimit Publik. *Arsyet e s'kualifikimit të OE S. SHPK, nuk do të cenonin realizimin e kontratës së punimeve, ku KVO në këtë rast duhej të vlerësonte si devijim i vogël dhe të tregoheshë tolerante, në përputhje me parimin e LPP së çmimit më të ulët, pasi edhe kriteri kualifikues i dëshmive të ISHTI, nuk ishte në përputhje me natyrën e prokurimit.*

Veprimet e Njesisë së Prokurimit, Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, të cilat në fund të procedurës janë miratuara nga Kryetari i Bashkisë, janë në kundërshtime me Legjislacionin e Prokurimit Publik në nënet si më poshtë vijon:

Neni 1 ku përcaktohet: *“në nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik, të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë, të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik”*. **Neni 2** të LPP nëPërzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me parime të përgjithshme, mosdiskriminim dhe trajtim i barabartë i ofertuesve ose kandidatëve dhe transparencë në procedurat e prokurimit. **Neni 53**, pika 3 e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, përcaktohet se: *“Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit...”*. Pika 4 e nenit 53 citon: *“Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të cilat nuk ndryshojnë materialisht ose nuk devijojnë nga karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, apo gabime, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj.”*. Po kështu në nenin 53 pika 5 ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, përcaktohet se: *“Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë: c) kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit...”* Në Dokumentet Standarde të Tenderit *“Udhëzime për operatorët ekonomikë”* përcaktohet: *“Operatorët Ekonomikë janë të detyruar të përgatisin oferta, në përputhje me kërkesat e përcaktuara në këto DT dhe ofertat që nuk përgatiten në përputhje me këto DT do të refuzohen si të papranueshme”*. **Neni 55 pika 1** e LPP: *“Oferta fituese duhet të jetë: a) oferta që, në bazë të kërkesave dhe kriterëve të përcaktuara në dokumentet e tenderit, plotëson kërkesat e objektit të prokurimit me çmimin më të ulët; ose b) oferta ekonomikisht më e favorshme...”*. Referuar ligjit mbi prokurimin publik nenit 46 Kualifikimi i ofertuesve, gjykohet se kriteret për kualifikim vendosen që ti shërbejnë AK, për njohjen e gjendjes dhe kapaciteteve të operatorëve ekonomik, të cilët, nëpërmjet dokumentacionit të paraqitur duhet të vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, ***gjithçka në funksion realizimit me sukses të kontratës***. Oferta e OE S. shpk, me vlerë 3,698,350 Lekë pa TVSH, ka qenë më e leverdishme për Bashkinë Kolonjë, në përputhje me parimet e ekonomicitetit dhe eficensës, bazuar kriterëve të vlerësimit që është çmimi më i ulët.

Diferenca prej **412,482 lekë** midis ofertës së S. shpk, me vlerë 3,698,350 lekë pa TVSH dhe ofertën e BOE D., N. shpk, me vlerë 4,110,832 lekë pa TVSH, përbën dëm ekonomik për buxhetin e Shtetit, në kundërshtim me parimet e ekonomicitetit, efektivitetit dhe eficensës, të shkaktuar nga zyrtarët pjesëmarrës në procedurën e prokurimit.

Kriteri: Ligjit nr. 9643, datë 20/11/2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar. VKM nr. 914 datë 29.12.2014, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Diskriminim dhe trajtim i pabarabartë i ofertuesve në procedurat e prokurimit.

Shkaku: Vlerësimi i operatorëve ekonomikë, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publikò, i ndryshuar, **neni 1**, ku përcaktohet: të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik, të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë, të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik. **Neni 2** i LPP, Përzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me parime të përgjithshme, mosdiskriminim dhe trajtim i barabartë i ofertuesve ose kandidatëve dhe transparencë në procedurat e prokurimit.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: Nga ana e Titullarit të Bashkisë Kolonjë, 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 gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërbllimin e dëmit, në vlerën **412,482 lekë**,

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 11/4, dt. 07.01.2022 Auditimi mbi procedurën e prokurimit me objekt: “Mirëmbajtje e kanaleve ujitës, në Bashkinë Kolonjë, viti 2020”.

7. Procedura e prokurimit publik me objekt: nëRikualifikimi i Rrugës Pali Prifti, Qyteti Ersekë, Bashkia Kolonjëò 2021, si vijon:

Rikualifikimi i Rrugës Pali Prifti, Qyteti Ersekë, Bashkia Kolonjë.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 10 me nr. 1307 Prot., datë 12.03.2021.	3. NJHDT nr. 121, me nr. 1304Prot., datë 7.12. 2021 A.T - kryetar M.Ti i anëtar A.Ci anëtar	4. KVO nr. 1305 Prot., datë 12.03.2021. E.M- kryetar E.H- anëtar B. A.- anëtar
2. Lloji i Procedurës nëProcedurë e Hapur i Punëò		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 35,000,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) nëZ.ò&òK.ò ShPK 34,828,879 lekë,	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 171,121 lekë ose 0.48 % më pak se FL
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes 15.04.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10. OE a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) S`kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE Kontratë nr.3420prot, Datë 12.07.2021 me afat 6 muaj.
11. Ankimime /Rekomandime APPi sòka;KPP-sòka AK-po; elektronikisht për kriteret nga OE nR. dhe nga OE nëZ.ò	12. Përgjigje Ankesës nga AK; 1.Nr. 1529 prot, datë 26.03.2021, OE nëZ.ò; 2.Nr. 1408/1prot, datë 26.06.2021, OE nëR.ò; Kthim i përgjigjes; Mos marrje në konsideratë pasi është bërë vetëm në mënyrë elektronike dhe jo shkresore.	13. Përgjigje Ankesës/ Rekomandimeve nga APP : sòka KKP: sòka

Titulli i gjetjes: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP për hartimin e kriterëve të pjesëmarrjes kundrejt operatorëve ekonomikë, duke përdorur kriterë të ekzagjeruar, të panevojshme për realizimin e objektit të prokurimit dhe të pa-argumentuara.

Situata: Mbi zhvillimin e procedurës (hartimi i kriterëve).

- Nga auditimi i dokumenteve të tenderit nëpërmjet dosjes fizike, procesverbalit nëpër përcaktimin e kriterëve të vlerësimitò nr.1 datë 12.03.2021, shtojcës së ndryshimit me sygjerim të APP-së dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatuan disa parregullsi në shkelje të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar.

Dokumentet e tenderit të hartuara dhe miratuara nga AK, nuk kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, **neni 61, pika 2** nëhartimi dhe publikimi i

dokumente të tenderit ku citohet se: Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen teknikisht dhe ligjërisht dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Janë konstatuar shkelje të **nenin 46**, pika 3 të LPP, kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", **neni 26** "Kontrata për punë publike" pika 5, 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, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

Në përgjithësi, për hartimin e kriterëve dhe argumentimin e tyre NJP është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke mos kryer asnjë argumentim teknik në referim të grafikut, volumeve të punës apo zërave të preventivit të cilat do të justifikonin dhe ligjëronin vendosjen e secilit kriter. Ky mosveprim ka sjellë për pasojë ndërhyrjen me instrumentin e Ësugjerimit për ndryshim kriteresh nga ana e APP-së, për kriterë të konstatuar nga kjo e fundit si të panevojshëm dhe cenues të konkurrencës. Edhe pse NJP ka marrë parasysh një pjesë të sugjerimeve të APP-së, konstatohet se gjatë zhvillimit të procedurës së prokurimit janë kryer disa veprime apo mosveprime në kundërshtim me LPP, konkretisht:

AK (NJP) në lidhje me “Përllogaritjen e Fondit Limit”:

Së pari, nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se pavarësisht preventivit të objektit, nga ana e AK **nuk** është ngritur një komision për të materializuar në një dokument të posaçëm fondin limit. Në lidhje me këtë situatë sjellim në vëmendje të titullarit të AK faktin se në nenin 56 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 përcaktohet se Titullari i autoritetit kontraktor ose zyrtari i autorizuar prej tij është përgjegjës për ngritjen e grupeve të punës, komisioneve të përfshira në procesin e prokurimit dhe nxjerrjen e urdhrit të prokurimit...ò.

AK (NJP) në lidhje me “Kapaciteti Teknik” kërkon:

- Ndër të tjera, në pikën **2.3.2** “*Liçenca profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës të kategorive dhe niveleve:*

PUNIME TE PERGJITHSHME NDERTIMI

NP – 1 A Punime gjërmimi në tokë.

NP – 4 A Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale

NP – 7 A Ujësjellës, gazsjellës, vajsjellës, vepra kullimi e vaditje.

NP– 12 A Punime të Inxhinierisë së Mjedisit.

PUNIME SPECIALE NDERTIMI

NS – 1 A Punime për prishjen e ndërtimeve

NS – 4 A Punime rifiniture të muraturës dhe të lidhur me to, rifiniture me materiale druri, plastik, metalik dhe xhami dhe rifiniture të natyrës teknike ndërtuese.

NS – 6 A Sinjalistika rrugore jo ndricuese

NS – 7 A Barriera dhe mbrojtje rrugore

NS – 8 A Ndërtime parafabrikat beton arme, struktura metalike dhe druri.

NS – 14 A Impiante të brëndshme, elektrike, telefoni, radiotelefoni, TV, etj

NS – 18 A Punime topogjeodezike.

Referuar punimeve të përfshira në dokumentet teknike të procedurës (preventivit), rezulton se zërat e kërkuar nuk parashikojnë llojet e punimeve të përfshira në përkufizimin e disa kategorive të kërkuara nga AK. Sa më sipër, sipas VKM nr.42, datë 16.01.2008, konstatohen pika licence të cilat nuk kanë lidhje me natyrën dhe objektin e kontratës. **Në asnjë rast nuk ka një argumentim nga ana e NJP se për cilat zëra konkretë të preventivit kërkohet një lloj licence e caktuar.**

-Kërkesa e AK në lidhje me pikën e licencës **NP-12** (Punime të inxhinierisë së mjedisit), konstatohet se nuk ka lidhje me natyrën dhe objektin e kontratës. Në rastin konkret, specifika e kësaj license, lidhur me ndikimin në mjedis, i përket një faze më të hershme të planifikimit të

projektit nga AK dhe jo zbatimit të tij. Në këtë rast, sipas VKM-së Nr.42, datë 16.1.2008, licenca NPİ 12 konsiderohet për punime: *ëndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturime të veprave dhe punimeve të veçanta ose të shpërndara në territor, dhe vlerësimit të kompaktësimit të zhvillimit të qëndrueshëm të ekosistehmit, përfshirë të gjitha veprat dhe punimet e nevojshme për aktivitet botanik dhe zoologjik*.

- Kërkesa e AK në lidhje me pikën e licencës **NS-6** (Sinjalistika rrugore jo ndriçuese), konstatohet se nuk ka lidhje me natyrën dhe objektin e kontratës si dhe nuk rezulton në preventiv asnjë zë për këtë natyrë punimesh. Në këtë rast, sipas VKM-së Nr.42, datë 16.1.2008, licenca NSİ 6 *ñKonsiderohet vendosja në vepër, mirëmbajtja, ristrukturimi dhe kryerja e sinjalistikës rrugore jondriçuese, vertikale, horizontale dhe komplementare*.

-Kërkesa e AK në lidhje me pikën e licencës **NS-7** (Barriera dhe mbrojtje rrugore), konstatohet se nuk ka lidhje me natyrën dhe objektin e kontratës si dhe nuk rezulton në preventiv asnjë zë për këtë natyrë punimesh. Në këtë rast, sipas VKM-së Nr.42, datë 16.1.2008, licenca NSİ 7 *ñKonsiderohet vendosja në vepër, mirëmbajtja ristrukturimi i elementeve si guard rail, neë jersey, zvogëluesit e zhurmave, barrierat në kthesa dhe të ngjashme, të realizuar për të siguruar fluksin e mjeteve rrugore dhe për të mbrojtur rënien në kthesa*.

AK (NJP) në lidhje me “Kapaciteti Teknik” kërkon:

- Ndër të tjera, në pikën **2.3.3**: “*1 (një) prej punonjësve të mësipërm të jetë i pajisur me “Çertifikatë Audituesi Energjitik” në instalime industriale, lëshuar nga Agjencia për Eficensën e Energjisë në përputhje me VKM Nr. 407 datë 19.06.2019*”. Nga auditimi i zërave të punimeve, konstatohet se nuk ka asnjë zë në preventiv që të ketë lidhje për shërbim auditim energjie. Gjithashtu objekti ndërtohet dhe zbatohet bazuar specifikimeve teknike të projektit dhe janë të përcaktuara të gjitha parametrat teknikë të pajisjeve. Rrjedhimisht kjo kërkesë është vendosur jashtë objektit të kontratës, ku përsëri kufizohet konkurrenca. Gjithashtu vendosja për të paktën 3 muaj në listëpagesë, kufizon konkurrencën duke favorizuar vetëm ata OE të cilët kanë auditues në sistem energjie mbi 3 muaj.

AK (NJP) në lidhje me “Kapaciteti Teknik” kërkon:

- Ndër të tjera, në pikën **2.3.3**: “*1 (një) punonjës i pajisur me certifikatë formimi profesional “Laborantë të Produkteve të Ndërtimit” lëshuar nga Instituti i Ndërtimit ose nga organizma ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë*”. Nga auditimi i zërave të punimeve, konstatohet se nuk ka asnjë zë në preventiv që të ketë lidhje për shërbim. Gjithashtu objekti ndërtohet dhe zbatohet bazuar specifikimeve teknike të projektit dhe janë të përcaktuara të gjitha parametrat teknikë. Rrjedhimisht kjo kërkesë është vendosur jashtë objektit të kontratës, ku përsëri kufizohet konkurrenca. Për më tepër në kushtet e përgjithshme të kontratës (neni 26) në DST është përcaktuar mënyra e kryerjes së testeve dhe inspektimeve çka e bën të panevojshëm vendosjen e këtij kriteri. Gjithashtu vendosja për të paktën 3 muaj në listëpagesë (përjashtimi i kontraktimit), kufizon konkurrencën duke favorizuar vetëm ata OE të cilët kanë punonjës i pajisur me certifikatë formimi profesional *ñLaborantë të Produkteve të Ndërtimit* mbi 3 muaj.

AK (NJP) në lidhje me “Kapaciteti Teknik” kërkon:

- Ndër të tjera, “*OE të duhet të paraqesin dëshmi nga administrata tatimore ku të ketë një punësim mesatar i të paktën 55 punonjës të vërtetuar...*”. Në lidhje me këtë kriter konstatohet se AK ka kërkuar një numër të pa-argumentuar punonjësish duke mos u bazuar në asnjë analizë konkrete e cila do të mund të përcaktojë numrin minimal të punonjësve të domosdoshëm, për realizimin e punimeve objekt kontrate, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, neni 61, pika 2 ku, ndër të tjera, citohet se: *ñNë çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen teknikisht dhe ligjërish dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre*. Në rastin konkret, nga njësia e prokurimit, duke kërkuar një numër të pabazuar dhe të pa-argumentuar punonjësish, vendosja e këtij kriteri eventalisht sjell kufizimin e pjesëmarrjes së ofertuesve të mundshëm, të cilët disponojnë kapacitetin teknik dhe profesional të nevojshëm për ekzekutimin e kontratës, me një numër më të ulët punonjësish se ai i vendosur në këtë kriter. Gjithashtu edhe për sa i përket pajisjeve, mjeteve apo stafit teknik të kërkuar nga AK

(33 punonjës), edhe në këtë rast, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, neni 61, pika 2, njësia e prokurimit nuk ka argumentuar teknikisht dhe ligjërisht me procesverbal kriterin e mësipërm në lidhje me numrin, profesionin si dhe natyrën e punimeve për të cilat kërkohet ekspertiza apo veprimtaria e gjithsecilit referuar zërave përkatës të preventivit të punimeve.

AK (NJP) në lidhje me “Kapaciteti Teknik” kërkon:

- Ndër të tjera, në pikën 2.3.4 “Për materialet:-Tuba te brinjezuar HDPE SN8 d=200 mm,-Tuba te brinjezuar HDPE SN8 d=250 mm, -Tuba te brinjezuar HDPE SN8 d=315 mm

Operatori ekonomik ofertues nëse nuk është prodhues duhet të paraqesë raportet ose certifikatat e testimit EN 10204 sipas metodës EN 12201 ose ekuivalente (Për tuba Polietileni PE) nga prodhuesi ose nga laboratorë të certifikuar nga institucione kombëtare ose ndërkombëtare të akreditimit kjo në mbështetje të ligjit nr.32/2016 “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve e instalimeve nën presion”. Për materialet:-Astar për Hidroizolues;-Hidroizolues me bazë çimento;-Llac për mbushje dhe suvatim

Operatori ekonomik ofertues nëse nuk është prodhues duhet të paraqesë raportet ose certifikatat e testimit nga prodhuesi ose distributori nga laboratorë të certifikuar sipas ISO/IEC 17025 ose ekuivalente nga institucione kombëtare ose ndërkombëtare të akreditimit....”. Në lidhje me kërkesat e sipërcituara, të cilat mund të përmbushen edhe me anë të një vetëdeklarimi (me mundësi verifikimi nga AK) nga ana e OE ofertues, vlerësojmë se: a) dokumentet për raport vlerësimi i takojnë fazës së zbatimit të kontratës dhe jo asaj paraprake dhe janë gjithmonë objekt verifikimi; b) kriteret e sipërcituara eventualisht i adresohen palëve të treta, çka në mënyrë indirekte cenon konkurrencën kur bëhen të detyrueshme për OE pjesëmarrës në garë.

AK (NJP) në lidhje me “Kapaciteti Teknik” kërkon:

- Ndër të tjera, në pikën 2.3.5 “Për fabrikën e prodhimit të asfalto-betonit **a)** në rast se është në pronësi të firmës, duhen të paraqiten dokumenta që vërtetojnë pronësinë, leja mjedisore Kodi III 1 B lëshuar nga Qendra Kombëtare e Licensimit, bashkë me Aktin e Miratimit të lëshuar nga Agjencia Kombëtare e Mjedisit .ose **b)** në rast se është me qera duhet të paraqitet kontrata e qerasë, me afat të vlefshme për realizimin e kontratës objekt prokurimi, QKL, planimetri dhe dokumentacion që vërteton pronësinë e fabrikës së bashku me dokumentet e kërkuara me sipër për fabrikën e prodhimit të asfalto-betonit. ose **c)** në rast të kontratës së furnizimit të paraqitet kontrata e furnizimit me afat të vlefshme për realizimin e kontratës objekt prokurimi, QKL, planimetri dhe dokumentacion që vërteton pronësinë e fabrikës së bashku me dokumentet e kërkuara me sipër për fabrikën e prodhimit të asfalto-betonit. Ajo duhet të jetë jo më larg se 60 km nga sheshi i ndërtimit ,për të siguruar një cilësi sa më të lartë të specifikuar në markat e asfalto-betonit. Mosparaqitja ose pavlefshmeria e këtyre dokumenteve përbën kusht për skualifikim.....”.

Në lidhje me kërkesat e sipërcituara, vlerësojmë se: a) kriteri i sipërcituar i distancës prej 60 km në mënyrë direkte dhe indirekte cenon konkurrencën në rastin e një OE i cili disponon kriterin për një distancë më të madhe se 60 km por në të njëjtën kohë garanton materialin me të njëjtat kushte dhe specifike teknike; b) kriteret e sipërcituara në lidhje me *leja mjedisore Kodi III 1 B, planimetri dhe dokumentacion që vërteton pronësinë* ò eventualisht i adresohen palëve të treta, çka në mënyrë indirekte cenon konkurrencën kur bëhen të detyrueshme me pasojë skualifikimi për OE pjesëmarrës në garë. **Sugjerime për ndryshimin e kriteve** i janë dhënë AK edhe nga ana e APP-së por ato nuk janë marrë parasysh të gjitha. Gjithsesi, monitorimi dhe rekomandimet eventuale të APP-së në fazën fillestare të procedurës së prokurimit nuk ezaurojnë (shetrojnë) mekanizmat e kontrollit të zbatimit të ligjit *Për prokurimin publik*, po ashtu nuk zhveshin nga përgjegjësia anëtarët e komisioneve përkatëse. Në lidhje sa më sipër, konstatohet se janë vendosur pika license jo në përputhshmëri me volumin dhe natyrën e objektit, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 “Kontrata për punë publike” pika 5, *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, autoriteti

kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve”.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 në *Për prokurimin publik*, i ndryshuar, të trajtuara tek situata e gjetjes, konkretisht: *Neni 1, Neni 20, Neni 46 pika 1, Neni 46 pika 3, Neni 61, pika 2 e VKM nr. 914, datë 29.12.2014.*

Ndikimi/Efekti: Për sa konstatuar NJP, duke përdorur kriteret të ekzagjeruara, të panevojshme dhe të pa-argumentuara, eventualisht ndikon në kufizimin e pjesëmarrjes së ofertuesve të mundshëm, të cilët disponojnë kapacitetin teknik dhe profesional të nevojshëm për ekzekutimin e kontratës. Për pasojë, me kriteret e mësipërme është zvogëluar në mënyrë të ndjeshme konkurrenca, çka bie në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 në *Për prokurimin publik*, i ndryshuar.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në aplikimin e kriterëve, duke ngarkuar me **përgjegjësi:** z. A.T – kryetar z. M.T – anëtar znj. A.C – anëtar (Njësia e Prokurimit).

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime:

- Në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 11/8, dt. 07.01.2022 Auditimi mbi procedurën e prokurimit me objekt: “Rikualifikimi i Rrugës Pali Prifti, Qyteti Ersekë, Bashkia Kolonjë”.

8. Mbi auditimin e dosjes të procedurës së prokurimit me objekt “Blerje karburant GAZOIL 10 ppm dhe Benzine (Premium Unl 10 ppm) për vitin 2020”.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet që:

Blerje karburant GAZOIL 10 ppm dhe Benzine (Premium Unl 10 ppm) për vitin 2020.		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 12 Prot., me nr 4881 Prot., datë 30.12.2019	3.Hartuesit e Specifikimeve dhe fondit limit Nr.471 me nr. 4877 Prot., datë 30.12.2019. R. K. - kryetar E. Z. - anëtar E.Ci anëtar	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr.472 me nr. 4879 Prot., datë 30.12.2019 E.M- kryetar A.Ci anëtar G.D- anëtar
2. Lloji i Procedurës Procedurë e Hapur i Mallra		
5.Burimi i Financimit : Vënë në dispozicion nga buxheti i bashkisë transferta e pakushtëzuar , specifike dhe të ardhurat e vitit 2020.	6. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr.473 me nr 4880 Prot., datë 30.12.2019 A.T - kryetar E.H- anëtar SH.L - anëtar	7. OE a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) S`kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
8. Fondi Limit (pa TVSh) 16,940, 833 lekë		
9. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes .03.02.2020.	10. Oferta fituese (pa TVSh) OE O. ShPK - 16,940, 833 lekë, 19.2 %	11. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 0 lekë
12. Ankimime/Rekomandime AK-ska; APPi rekomandime; KPP-ska	13. Përgjigje Ankesës/ Rekomandimeve nga APP Shtojca nr.1 nr.55 prot., datë 10.01.2020.	14. Përgjigje Ankesës/Rekomandimeve nga APP: Marrë në konsideratë dhe reflektuar ndryshimet në DST

Titulli i gjetjes: Llogaritja e fondit limit e pa argumentuar.

Situata: Me urdhrin nr. 471, administruar me shkresën nr. 4877prot, datë 30.12.2019, nga titullari i AK z. E.I është krijuar komisioni për përgatitjen e specifikimeve teknike dhe përlllogaritjes së fondit limit të prokurimit me objekt në *Blerje karburant Gazoil 10ppm dhe benzinë premium 10 ppm, për vitin 2020*, me përbërje z. R. K. kryetar dhe anëtarët z. E. Z.

dhe z. E.C. Komisioni ka llogaritur vlerën e kontratës që do të prokurohet në shumën 16.940.833 lekë pa TVSh, konkretisht për 133,675 litra naftë në shumën 16,709,517 lekë dhe për 2,000 litra benzinë në shumën 231,289 lekë. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se komisioni nuk ka asnjë referencë se ku është bazuar për përcaktimin e sasisë së parashikuar prej 133,675 litra naftë dhe për 2,000 litra benzinë për vitin 2020. Nga kjo procedurë rezulton se nuk argumentohet dhe dokumentohet llogaritja e vlerës së fondit limit, pavarësisht se llogaritja është bërë sipas çmimit të buletinit dhe kursit të këmbimit, **nuk argumentohet sasia e parashikuar**, se ku është bazuar komisioni. *Veprim për të cilin mban përgjegjësi komisioni i llogaritjes së fondit limit z. R. K. , z. E. Z. dhe z. E.C.*

Kriteri: Vendim i Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 59, pika 2, paragrafi i fundit në të cilin citohet se "*Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë për llogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet*".

Ndikimi/Efekti: Procedura e prokurimit paraqet mungesë transparence në llogaritjen e fondit limit.

Shkaku: Mungesa e respektimit të kuadrit rregullator ligjor për Prokurimin Publik, në lidhje me argumentimin e vlerës së kontratës që prokurohet.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: - Për prokurimet publike llogaritja e fondit limit dhe nevojave të bëhet bazuar në të dhëna të dokumentuara dhe analiza, me qëllim përdorimin me efektivitet të fondeve publike.

Titulli i gjetjes: Në Njësinë e Prokurimit dhe Komisionin e Vlerësimit të Ofertave nuk ka specialistë të fushës.

Situata: Me urdhrin nr. 472, administruar me shkresën nr. 4879 prot, datë 30.12.2019, nga titullari i AK z. E.I është krijuar komisioni për vlerësimin e ofertave me përbërje z. E.M. kryetar dhe anëtarët zj. A.C zj. G. D.. Nga verifikimi i profilin të përbërjes së anëtarëve të KVO rezulton se asnjë prej tyre nuk është ekspert i fushës së objektit të prokurimit. Me urdhrin nr. 473, administruar me shkresën nr. 4880 prot, datë 30.12.2019, nga titullari i AK z. E.I është krijuar Njësia e Prokurimit për procedurën e prokurimit me objekt *ñBlerje karburant Gazoil 10ppm dhe benzinë premium 10ppm, për vitin 2020*, me përbërje z. A.T kryetar dhe anëtarët z. E.H z. SH.L. Nga verifikimi i profilin të përbërjes së anëtarëve të NjP rezulton se asnjë prej tyre nuk është specialist i fushës së objektit të prokurimit. Gjithashtu titullari i Ak nuk ka marrë masat e duhura për krijimin e komisioneve me përbërje specialist dhe ekspert të fushës. *Për veprimet e mësipërme mban përgjegjësi z. E.I në cilësinë e titullarit të AK dhe përgjegjësi i prokurimit z. A.T.*

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 58, paragrafi i parë në të cilin citohet se "*Komisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës*". Neni 57, pika 2, në të cilin citohet se:

Për çdo procedurë prokurimi, në varësi të specifikës së objektit të prokurimit, titullari i autoritetit kontraktor krijon njësinë e prokurimit, në përbërje të së cilës është personi përgjegjës për prokurimin, i caktuar në fillim të vitit dhe të paktën një specialist fushe në rast se kërkohen njohuri të specializuara për objektin e prokurimit. neni 56, ku citohet se;

Titullari i autoritetit kontraktor ose zyrtari i autorizuar prej tij është përgjegjës për ngritjen e grupeve të punës, komisioneve të përfshira në procesin e prokurimit dhe nxjerrjen e urdhrit të prokurimit.

Ndikimi/Efekti: Procedura e prokurimit paraqet një risk në përgatitjen e dokumentacionit të duhur ligjor, si dhe fazën e vlerësimit të ofertave.

Shkaku: Mosrespektimi i kuadrit rregullator ligjor për Prokurimin Publik.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: - Në ngritjen e komisioneve për kryerjen e procedurave të prokurimit, të ketë persona me njohuri në fushën e objektit të prokurimit, me qëllim vendimmarrje, menaxhim dhe vlerësim objektiv të procedurave të prokurimit.

Titulli i gjetjes: Kërkesat e kualifikimit, të pa argumentuara, dhe jo në përputhje me objektin e prokurimit.

Situata: Me datë 30.12.2019 nga NjP është mbajtur procesverbali me nr.1, mbi hartimin e kriterëve të përgjithshme dhe kriterëve të veçanta të kualifikimit. Nga verifikimi i kriterëve të veçanta të kualifikimit konstatohet se nuk janë të argumentuara në të gjitha rastet teknikisht dhe ligjërisht. Nga AK kriteret duhet të vendosen kriterë sipas qëllimit të LPP në atë mënyrë që ti shërbejnë objektit të kontratës, të jenë në përputhje me punët apo shërbimet që do të kryhen dhe të argumentohen në mënyrë të kuptueshme për të gjithë OE pjesëmarrës, të cilat duhet të sqarohen në specifikimet teknike. *Veprim për të cilin mban përgjegjësi NjP z. A.T, z. E.H z. SH.L.*

Kriteri: Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 20, në të cilën citohet se;

Autoritetet kontraktore duhet të shmangin çdo kriter, kërkesë apo procedurë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre.

Gjithashtu në mospërputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, nenin 27, pika 3, në të cilën citohet 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, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve. Nenin 61, pika 2, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, ku citohet se;

Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

Ndikimi/Efekti: Procedurat e prokurimit paraqesin një ngushtim konkurrence, dhe jo trajtim të barabartë ndërmjet Operatorëve Ekonomikë.

Shkaku: Mosrespektimi i kuadrit rregullator ligjor për Prokurimin Publik.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: - Në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 11/5, dt. 07.01.2022 Auditimi mbi procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje karburant GAZOIL 10 ppm dhe Benzine (Premium Unl 10 ppm) për vitin 2020”

9. Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje materiale asfaltike për rikonstrukcion, mbyllje gropë të rrugëve të brendshme në qytetin Ersekë e Leskovik, fshatin Mollas”.

Të dhënat e procedurës:

“Blerje materiale asfaltike për rikonstrukcion, mbyllje gropë të rrugëve të brendshme në Ersekë e Leskovik, fshatin Mollas”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 5067 Prot., nr. 23., datë 23.10.2020	3. Njhd: Nr. 537 dhe nr. 5064 Prot., datë 23.10.2020 A.T - kryetar A.C- anëtar SH.L - anëtar	4. KVO nr. 538 me nr. 5065 Prot., datë 23.10.2020 E.M- kryetar E.H- anëtar E.Ci anëtar
2. Lloji i Procedurës Kërkesë për propozim i Mallra Blerje		
5. Fondi Limit (pa TVSh)	6. Oferta fituese (pa TVSh)	7. Diferenca me fondin limit (pa

6,402,567 lekë	ñD. SH.P.K i 6,300,793 lekë,	TVSh) 101,774 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes .06.11.2020 11. Ankimime /Rekomandime AK- vlerësimin; APP-sdka; KPP-sdka	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. OE a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) S'kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
	12. Përgjigje Ankesës nga AK Kthim përgjigje nr. 5453.1 datë 18.11.2020.	lidhje kontrate datë 10.12.2020 me afat 31.12.2020.

Titulli i Gjetjes: Kërkesat kualifikuese që zvogëlojnë konkurrencën në procedurë.

Situata: Me urdhrin e prokurimit të titullarit nr. 23 datë 23.10.2020, është prokuruar fondi limit prej 6,402,567 lekë, me procedurë kërkesë për propozim "Mallra". Me urdhrin nr. 537 datë 23.10.2020, është ngritur njësia e prokurimit e përbërë nga A.T, A.C dhe S. L. Komisioni i vlerësimit të ofertave është ngritur me urdhrin nr. 538 datë 23.10.2020 i përbërë nga E.M, E.H dhe E.C.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se:

- **Në pikën 2.3.2** të DST, kërkohet që Operatori/et ekonomike ofertues duhet të jetë i pajisur me licence nga Qendra Kombëtare e licencimit (QKL) Kodi: IV.1.B.2. Leje minerare shfrytëzimi për mineralin gëlqeror.

(Në rastin e bashkimit të operatoreve ekonomike ky kriter plotësohet nga secili anëtar i bashkimit, në përputhje me përqindjen e pjesëmarrjes të furnizimeve, të përcaktuara në akt marrëveshje).

- **Në pikën 2.3.3** të DST, kërkohet që Operatori/et ekonomike ofertues duhet të jetë i pajisur me licence nga Qendra Kombëtare e licencimit (QKL) Kodi: Kodi: III.1.B Leje Mjedisi e tipit B për: Prodhimi i produkteve abrazive dhe produkteve të tjera minerale jo metalike .

(Në rastin e bashkimit të operatoreve ekonomike ky kriter plotësohet nga secili anëtar i bashkimit, në përputhje me përqindjen e pjesëmarrjes të furnizimeve, të përcaktuara në akt marrëveshje).

Sa më sipër konstatohet se këto kritere (2.3.2 dhe 2.3.3), nuk janë në përputhje me natyrën e objektit e prokurimit, duke larguar në mënyrë të padrejtë nga konkurrimi të gjithë operatorët ekonomike tregtare dhe duke favorizuar drejtpërdrejtë OE prodhues për prodhim produktesh dhe OE që disponojnë licenca të shfrytëzimit për mineral gëlqeror.

Kufizimi gjithashtu vazhdon në pjesën kur citohet se në rast BOE, ky kriter plotësohet nga secili anëtar i bashkimit, në përputhje me %, ku sqarojmë përsëri se është kontratë malli dhe jo pune. Referuar preventivit të blerjes së mallit, konstatohet se AK, ka kërkuar vetëm blerje materiale asfaltimit (Stabilizant 162 m³, Binder 275 Ton, Asfaltobeton 276 Ton dhe Bitum 3,250 Kg). Sa më sipër, konstatohet se përjashtohen nga gara Operatorët tregtarë, pasi kërkesat kualifikuese janë diskriminuese për ta, kur theksohet fakti se kjo është një kontratë për furnizim mallrash.

Sa konstatuar më sipër, kriteret të cilat kanë zvogëluar në mënyrë shumë të ndjeshme konkurrencën, duke favorizuar operatorë prodhues, bien në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar, **neni 1** ku përcaktohet: "të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik, të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë, të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik". **Neni 2** të LPP "Përzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me parime të përgjithshme, mosdiskriminim dhe trajtim i barabartë i ofertuesve ose kandidatëve dhe transparencë në procedurat e prokurimit". **Neni 41**, pika 1 e LPP citon se autoriteti kontraktor, "në hartimin e dokumenteve të tenderit, përdor dokumentet standarde, sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit dhe i vë në dispozicion falas në rrugë elektronike". **Neni 46**, pika 3 e LPP citon se "kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik". Në kundërshtim VKM nr. 914 datë 29.12.2014

Është miratimi i rregullave të prokurimit publik nën artin 61 të Hartimit dhe publikimit i dokumenteve të tenderit.

Për shkeljet të dispozitave ligjore mban përgjegjësi njësi e prokurimit e përbërë nga A.T, A.C dhe S. L..

Kriteri: Ligji 9643 datë 20.11.2006 *Është miratimi i rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar. VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *Është miratimi i rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar.

Ndihimi/Efekti: Mos nxitje të pjesëmarrjes së operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit duke favorizuar drejtpërdrejtë operatorë prodhues.

Shkak: Kriteret kualifikuese jo në përputhshmëri me parashikimet e Ligjit nr. 9643, datë 20/11/2006 *Është miratimi i rregullave të prokurimit publik* i ndryshuar.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime:

Autoriteti kontraktor Bashkia Kolonjë, Njësia e Prokurimit në lidhje me vendosjen e kriterëve për kategoritë e nevojshme të punimeve për zbatimin e kontratës në DST, duhet të ketë parasysh tipologjinë e objektit të kontratës, vlerën limit të parashikuar, zërat e punimeve të parashikuara në preventivin e objektit, volumet e tyre, dokumentet teknike me qëllim për të garantuar, trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë dhe për të mos ngushtuar konkurrencën.

Titulli i Gjetjes: S'kualifikime në kundërshtim me LPP, në procedurën e prokurimit me objekt *Është miratimi i rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar. VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *Është miratimi i rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar.

Situata: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 06.11.2020 dhe më datë. 09.11.2020, është hartuar procesverbali i shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertuesve, sa më poshtë vijon: 1. N.D. SH.P.K me ofertë 6,300,793 lekë pa TVSH është ***Kualifikuar dhe shpallur fitues***. 2. S. SHPK me ofertë 5,748,775 ***S'kualifikuar padrejtësisht si më poshtë:***

KVO konstaton se në kriteret e veçanta të kualifikimit kërkohet që operatori ekonomik pjesëmarrës të disponojnë Licencë me Kodi: IV.1.B.2. lëshuar nga QKL e cila ka të bëjë me veprimtarinë Leje minerare shfrytëzimi për mineralin gëlqeror dhe Licencë me Kodi: III.1.B lëshuar nga QKL e cila ka të bëjë me veprimtarinë Leje Mjedisore e tipit B për: Prodhimi i produkteve abrazive dhe produkteve të tjera minerale jometalike. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të dorëzuar nga OE S. SHPK në SPE rezulton se këto licenca nuk janë paraqitur.

Më poshtë vijon sqarimi për s'kualifikim të padrejtë.

Sa më sipër, në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 2 operatorë ekonomik dhe u konstatua se arsyeja e s'kualifikimit të një operatori ekonomik, janë pikërisht kriteret e veçanta të kualifikimit, ***pika 2.3.2 dhe pika 2.3.3, të cilat janë kriteret diskriminuese dhe përjashtuese për operatorët tregtar.*** Nga auditimi në sistemin elektronik të APP-së dhe dokumentacionit të vënë në dispozicion, konstatohet se operatori ekonomik S.SHPK, plotëson kushtet e përcaktuara në DST të pikave 2.3.2 dhe 2.3.3, me kontrata furnizimi me operatorë të cilët i disponojnë licencat. Rrjedhimisht s'kualifikimi i tij është plotësisht i padrejtë *duke e diskriminuar këtë operator ekonomik.*

Për shkeljet të dispozitave ligjore mban përgjegjësi Komisioni i Vlerësimit të Ofertave i përbërë nga E.M, E.H dhe E.C.

- Operatori ekonomik S. SHPK, ka paraqitur ankesë mbi vlerësimin e tij me shkresën nr. **5453 prot. datë 12.11.2020**, ku në ankesë citohet:

Në përmbushje të DST, OE S. SHPK disponon licencën në kontratën nr. **635 prot. datë 08.02.2019**, kontratë furnizimi me firmën "N." shpk, e regjistruar me Nipt K.....B, i cili e plotëson licencën me kod IV.1.B.2 "*Leje minerare shfrytëzimi për mineralin gëlqeror*" data e lëshimit 07.02.2012 pa afat, duke përmbushur plotësisht kërkesën 2.3.2 të DST si më poshtë:

- Kontratë furnizimi (Stailizant, gur kave, çakëll, etj), QKL Kodi: IV.1.B.2, Kodi III 1.B, Planimetrinë, Leje Mjedisore, Vërtetim (Reparti i Inspektim-Shpim miniera) Nr. prot. 075 datë

08.02.2016, Leje përdorimi civil të lëndëve, plasëse nr. 248, prot. 7127/1 datë 06.08.2008, vërtetim trajnimi për mbrojtje nga zjarri, Gjithashtu edhe subjekti A. shpk me Nipt : K.....P, disponon:

- Leje minerare shfrytëzimi për mineralin gur gëlqeror Kodi IV.1.B, Kontratë furnizimi nr. prot. 375 datë 17.04.2017, Faturë doganore të Impiantit, Fletë analize dhe raport testimi, Leje mjedisore, Në lidhje me pikën 2.3.3, OE S. SHPK ri sqaron dokumentet që ka dorëzuar në sistemin elektronik:

- Subjekti "B." (.....), me Nipt L.....T,

- Kontrata e furnizimi me nr. Rep 2809, Kol 864 datë 12.09.2020, Leje mjedisore e tipit B, Kodi III 1.B "Për prodhim i produkteve abrazive dhe produkteve të tjera minerale jometalike. Kontratë shitblerje Asfaltobetoni me nr. Rep. 1813, kol 793 datë 27.11.2012. Faturë doganore

- Planimetrinë, QKR, Certifikatë ISO. Duke marrë shkak nga objekti i prokurimit "Blerje materiale asfaltike...", operatori ekonomik S. SHPK, ka hedhur në sistemin elektronik të APP-së në datë 06.11.2020 të gjithë dokumentacionin që zotërojnë subjekt e përmendura më sipër, për furnizimin në mënyrë periodike të të gjitha materialeve të asfaltimit që kërkohet nga AK.

S.SHPK thekson se nuk është prodhues i materialeve asfaltike, por ka kontratë furnizimi me subjektet prodhuese të sipërcituara, të cilat i plotësojnë kërkesat e DST.

Arsyeja e s'kualifikimit për mungesë dokumentacioni nuk qëndron (pasi dokumentacioni është hedhur në SPE) dhe subjekti S. SHPK, është s'kualifikuar padrejtësisht pa mbështetje ligjore. Operatori S. SHPK sjell në vëmendje AK-së, se oferta e tij është më e mirë ekonomikisht dhe më e ulët së operatorët e tjerë, ku sipas DST theksohet se baza e prokurimit është çmimi më i ulët.

- Me urdhrin nr. 587 datë 16.11.2020, me prot. 5500 prot. datë 16.11.2020, pezullohet procedura e prokurimit për shqyrtimin e ankesës nr. 5453 prot. datë 12.11.2020, të OE S. SHPK. Me urdhrin nr. 588 datë 16.11.2020, me prot. 5501 prot. datë 16.11.2020, ngrihet Komisioni i Shqyrtimit të Ankesës i përbërë nga M.Ti, G.D dhe E. Z. Me kërkesën e KSHA nr. 5502 prot. datë 16.11.2020, drejtuar NJP dhe KVO, kërkohet dokumentacioni i plotë i procedurës dhe dokumentacioni i paraqitur nga OE S. SHPK. Me shkresën e NJP dhe KVO nr. 5502/1 prot. datë 16.11.2020, dorëzohet i gjithë dokumentacioni Komisionit të Shqyrtimit të Ankesave.

- Me procesverbalin nr. 5522 prot. datë 18.11.2020 të Komisionit të Shqyrtimit të Ankesës nuk e merr në konsideratë ankesën duke cituar si më poshtë:

Referuar dokumentacionit të paraqitur në SPE, gjykohet se pretendimi i OE S. SHPK, nuk qëndron pasi referuar pikës 2.3.2 dhe 2.3.3, është kërkuar që operatori/ët ekonomik ofertues, duhet të jetë i pajisur me licencat përkatëse:

Kodi IV1.1.B.2 "Leje minerare shfrytëzimi për mineralin gëlqeror",

Kodi III.1.B "Leje mjedisi e tipit B për "Prodhim i produkteve abrazive dhe produkteve të tjera minerale jometalike. KSHA sqaron se licencat e paraqitura nga OE S. SHPK i përkasin **palëve të treta**, me të cilat operatori ka lidhur kontrata furnizimi dhe nuk ndodhen as në rast bashkimi operatorësh. Kërkesat e DST konsiston në faktin se operatorët nuk duhet ti referohen palëve të treta dhe rrjedhimisht ankesa nuk është pranuar.

- Me shkresën e Kryetarit të Bashkisë nr. 5453/1 prot. datë 18.11.2020, njoftohet operatori ekonomik S. SHPK për mos pranimin e ankesës, referuar procesverbalit të hartuar nga KSHA. Me shkresën e KVO nr.5757 prot. datë 04.12.2020, drejtuar Titullarit të Bashkisë, kërkohet miratimi i raportit përmbledhës i procedurës së prokurimit.

- Raporti përmbledhës i procedurës së prokurimit, miratohet nga Kryetari i Bashkisë me nr. 5758 prot. datë 04.12.2020 dhe shpalljen fitues të operatorit "D. SH.P.K me vlerë 6,300,793 lekë pa TVSH. Formulari i njoftimit të fituesit realizohet me nr. 5759 prot. datë 04.12.2020.

- Kontrata e prokurimit për mallra, është lidhur me nr. 5854 prot. datë 10.12.2020, midis Bashkisë Kolonjë përfaqësuar nga Kryetari E.I dhe Operatorit Ekonomik "D. SH.P.K përfaqësuar nga administratori A. D..

- Për sa më sipër, OE S. SHPK, nga vlerësimi i ofertave bazuar kritereve të DST, ***të cilat rezultuan në kundërshtim me LPP***, dhe përsëri ky operator i përmbushi plotësisht kërkesat kualifikuese të tenderit me kontrata furnizimi, konstatohet ***s'kualifikim i padrejtë nga KVO.***

Për sa trajtuar më sipër nga Njësia e prokurimit, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave bashkë me Komisionin e Shqyrtimit të Ankesave, konstatohet dëm ekonomike të shkaktuara buxhetit të shtetit, diskriminime, trajtim jo i barabarta të OE, ku operatori ekonomik S. SHPK, kanë patur kapacitete të plota ekonomike dhe teknike për realizimin e kontratës e cila, *duhej të kishte parim çmimin më të ulët.*

Veprimet e Njesisë së Prokurimit, Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe Komisionit të Shqyrtimit të Ankesave, të cilat në fund të procedurës janë miratuara nga Kryetari i Bashkisë, janë në kundërshtime të Plotë me Legjislacionin e Prokurimit Publik në nenet si më poshtë vijon:

- **Neni 1** ku përcaktohet: *ntë nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik, të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë, të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publikò.*

- **Neni 2** të LPP *ñPërzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me parime të përgjithshme, mosdiskriminim dhe trajtim i barabartë i ofertuesve ose kandidatëve dhe transparencë në procedurat e prokurimitò.*

- **Nenit 53**, pika 3 e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar, përcaktohet se: ñAutoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit...ò. Pika 4 e nenit 53 citon: "Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të cilat nuk ndryshojnë materialisht ose nuk deviojnë nga karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, apo gabime, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj." Po kështu në nenin 53 pika 5 ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar, përcaktohet se: "Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë: c) kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit..." Në Dokumentet Standarde të Tenderit "Udhëzime për operatorët ekonomikë" përcaktohet: "Operatorët Ekonomikë janë të detyruar të përgatisin oferta, në përputhje me kërkesat e përcaktuara në këto DT dhe ofertat që nuk përgatiten në përputhje me këto DT do të refuzohen si të papranueshmeò. **Neni 55 pika 1** e LPP: *ñOferta fituese duhet të jetë:a) oferta që, në bazë të kërkesave dhe kritereve të përcaktuara në dokumentet e tenderit, plotëson kërkesat e objektit të prokurimit me çmimin më të ulët; ose b) oferta ekonomikisht më e favorshme...ò.***

Referuar ligjit mbi prokurimin publik nenit 46 Kualifikimi i ofertuesve, gjykohet se kriteret për kualifikim vendosen që ti shërbejnë AK, për njohjen e gjendjes dhe kapaciteteve të operatorëve ekonomik, të cilët, nëpërmjet dokumentacionit të paraqitur duhet të vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, ***gjithçka në funksion realizimit me sukses të kontratës***

Oferta e OE S. SHPK, me vlerë 5,748,775 Lekë pa TVSH, ka qenë më e leverdishme për Bashkinë Kolonjë, në përputhje me parimet e economicitetit dhe eficensës, bazuar kritereve të vlerësimit që është çmimi më i ulët.

Diferenca prej 552,018 lekë, midis ofertës së S. SHPK, me vlerë 5,748,775 lekë pa TVSH dhe ofertën e operatorit *ñD. SH.P.K me vlerë 6,300,793 lekë pa TVSH, përbën dëm ekonomik për buxhetin e Shtetit, të shkaktuar nga zyrtarët pjesëmarrës në procedurën e prokurimit.*

Kriteri: Ligjit nr. 9643, datë 20/11/2006 *ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar. VKM nr. 914 datë 29.12.2014, i ndryshuar.*

Ndikimi/Efekti: Diskriminim dhe trajtim i pabarabartë i ofertuesve në procedurat e prokurimit.

Shkaku: Vlerësimi i operatorëve ekonomikë, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 *"Për prokurimin publikò, i ndryshuar, **neni 1**, ku përcaktohet: të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik, të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë, të sigurojë një trajtim të barabartë dhe*

jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik. **Neni 2** i LPP, Përzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me parime të përgjithshme, mosdiskriminim dhe trajtim i barabartë i ofertuesve ose kandidatëve dhe transparencë në procedurat e prokurimit.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: Nga ana e Titullarit të Bashkisë Kolonjë, 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 gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërbllimin e dëmit, në vlerën **552,018 lekë**,

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 11/1, dt. 07.01.2022 Auditimi mbi procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje materiale asfaltike për rikonstruksion, mbyllje gropë të rrugëve të brendshme në qytetin Ersekë e Leskovik, fshatin Mollas”.

Viti 2019

1. Procedura e prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i shkollës së mesme “Petro Nini Luarasi”, Ersekë”.

Rikonstruksion i shkollës së mesme në Petro Nini Luarasi, Ersekë, Bashkia Kolonjë.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 5 me nr 1425 Prot., datë 23.04.2019.	3. NJHDT Nr.124 me nr 1423 Prot., datë 23.04.2019. D. P. - kryetar A.T - anëtar S. L. - anëtar	4. KVO Nr.125 me nr 1424 Prot., datë 23.04.2019. J.Q - kryetar A.Ci anëtar G.D- anëtar
2. Lloji i Procedurës “Procedurë e Hapur i Punë Publike”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 60,139,457 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) BOE nëA. SHPK & E.ò ShPK - 58,968,555 lekë,	11. Ankimime/ Rek. AK-ska; APP i rekomandime; KPP-ska
8. Data e hapjes së tenderit 03.06.2019		
9. Burimi Financimit: Buxheti i shtetit Vendimi i KZHR Nr.2, datë 27.03.2019, nëPër shpërndarjen e financimit për projekte të reja, thirrja e parë për vitin 2019, grantet nëArsimi bazë, nëArsimi i mesëm, me cikël zbatimi 2019-2020 dhe fondet e Buxhetit të Bashkisë Kolonjë për vitet 2019 -2020 në masën 10% të vlerës së plotë të projektit.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 699,084 lekë	13. Përgjigje Ankesës/ Rekomandimeve nga APP Shtojca nr.1 nr.1748 prot., datë 23.05.2019. lidhje kontrate datë 11 . 12 . 2018 me afat 8 muaj.
	10. OE a) Pjesëmarrës në tender 3OE b) Skualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE	

Financimi është ndarë në dy vite 2019-2020 .

Vlera e financimit nga FZHR-ja për vitin 2019 -2020 është 64,303,092 lekë me TVSh;

Vlera e financimit nga FZHR-ja për vitin 2019 është 22,506,082 lekë me TVSh;

Vlera e bashkëfinancimit nga NJQV-ja për vitin 2019 -2020 është 7,144,788 lekë me TVSh;

Vlera e bashkëfinancimit nga NJQV-ja për vitin 2019 është 3,572,394 lekë me TVSh.

Projekti dhe preventivi është hartuar nga nëBò ShPK & nëC.ò ShPK në vitin 2018.

Titulli i gjetjes nr. 24: *Mangësi në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore në përcaktimin e kriterëve të veçanta për kualifikim.*

Situata:	Hartimi i dokumenteve të procedurës: Procesverbali nëPër hartimin e dokumenteve të tenderit, është hartuar më datë 23.04.2019. Në hartimin e DT në lidhje me kriteret rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 26 nëKontratat për punë publike, pika 7 dhe neni 61, nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, paragrafi 2. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT është kërkuar: Vlerësimi i përvojës së suksesshme të Operatori.et Ekonomik
-----------------	--

do të kryhet bazuar në deklaratat e dokumentet e mëposhtme: Certifikatën e marrjes në dorëzim.

- Në lidhje me sa kërkuar nuk është përcaktuar nëse kërkohet certifikatë e përkohshme apo e përhershme e marrjes në dorëzim të punëve. Përcaktimi i kësaj kërkesë nuk është i plotë dhe evaziv në lidhje me vlerësimin e dokumentacionit të paraqitur nga ana e OE. Veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar neni 26 nëKontratat për punë publikeò, pika 5.

Në DT është kërkuar: Licenca profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës të kategorive dhe niveleve:

1. NP i 2 B Ndërtime civile dhe industriale.
 2. NPi 3 A Rikonstrukcion dhe mirëmbajtje godinash civile e industriale, veshje dhe fasada
 3. NPi 12 A Punime të Inxhinierisë së Mjedisit
 4. NS-18 A Punime topogjeodezike
- Sa kërkuar nuk është argumentuar me volumin dhe grafikun e punimeve. Sa kërkuar nuk është argumentuar me volumin dhe grafikun e punimeve.
 - Nuk është argumentuar klasifikimi B i kategorive të licencës;
 - është kërkuar në mënyrë të gabuar kategoria NS12A, pasi nuk ka punime të kësaj natyre në preventivin e punimeve.

Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të ketë në stafin e tij si drejtues teknik të shoqërisë inxhinieret e mëposhtëm: Arkitekt 1, Ndërtimi1, Hidroteknik 1, Elektrik 1, Mekanik 1, Topograf 1 dhe Mjedisi 1.

- **Numri prej 7 inxhinierësh në staf** si drejtues teknik, është i fryrë dhe ul konkurrencën në procedurë. OE mund të marrë staf edhe të punësuar me kontratë. Gjithashtu sa i përket kërkesës së AK që stafi i punonjësve të jetë i pasqyruar në listë pagesa, **kjo kërkesë kufizon numrin e shoqërive pjesëmarrëse që nuk zotërojnë staf teknik të përhershëm** (gjë që reflektohet në listë pagesat e shoqërisë), por që kanë mundësinë të sigurojnë këtë staf, duke lidhur kontrata pune me afat sa afati i kontratës objekt prokurimi.

- Bazuar në preventivin e punimeve rezulton se nuk ka punime mjedisi për të pasur inxhinier mjedisi.

- **Në lidhje me kërkesën për arkitekt, sqarojmë se** në dokumentet e procedurës së prokurimit AK ka publikuar njëherazi nëPreventivin e punimeveò, nëRelacionin Teknikò, nëSpecifikimet Teknikeò, nëGrafikun e punimeveò dhe nëProjektin e Zbatimitò, duke i vënë në dispozicion, informacionin operatorëve ekonomikë pjesëmarrës mbi projektin të cilët këto të fundit do të zbatojnë në rast të fitimit të kontratës. Disponueshmëria si pjesë e stafit teknik të një arkitekti në fazën e zbatimit të punimeve, ku ndër të tjera autoriteti kontraktor ka kërkuar referuar kriteret e veçanta të kualifikimit pjesë të stafit teknik, inxhinierët, si ndërtimi, hidroteknik, mekanik, gjeodet, elektrik, mjedisi, gjeolog, shkon përtej synimit të AK dhe njëherazi nuk është në proporcion me natyrën dhe volumin e kontratës. Disponueshmëria e një arkitekti referuar natyrës së punimeve dhe duke marrë në konsideratë faktin se AK ka parashikuar në mënyrë të detajuar projektin e zbatimit, specififikimet teknike, nuk shfaqet e nevojshme në proporcion me natyrën

	dhe volumin e punimeve. Në DT është kërkuar: OE duhet të kenë në stafin e tyre personel të kualifikuar, certifikuar si: • 1 Auditues energjie ,(i pajisur me ñCertifikate për auditimin e energjisë) • 1 punonjës i pajisur me certifikatë ñEkspert për ndihmën e parë dhe ndërhyrjen ndaj emergjencaveò e cila të jetë e lëshuar nga shoqëri të akredituara ose nga organizma ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë. ➤ Në nenin 16 pika 4 dhe 5 të ligjit nr.125.2015 ñPër efincencën e energjisëò parashikohet se:ñ 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 Efincencën e Energjisë për nxitjen dhe përmirësimin e efincencës 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, ñRelacionin 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 efincencës së 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 efincencës 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 efincencën e energjisëò, AK në çdo moment mund të kryejë procesin e auditimit energjetik me një procedurë të veçantë ➤ Në lidhje me këtë kërkesë ñEkspert për ndihmën e parë dhe ndërhyrjen ndaj emergjencaveò sqarojmë se eksperiencia të tilla të kërkuara nga NJHDT nuk janë kusht i nevojshëm për të dëshmuar se OE ka kapacitetin e nevojshëm për ekzekutimin e kontratës. Këto janë kërkesa shtesë dhe të pa argumentuara duke mos qenë të lidhura ngushtë me objektin e procedurës së prokurimit. Si të tilla ato nuk kanë vend për të qenë kriteret kualifikuese. Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të përcaktojë me anë të një deklarate (nga administratori i shoqërisë) Drejtuesin.t Teknik të punimeve Të disponojë certifikatë të trajnimit si "Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë në përputhje me klauzolat e ligjit Nr. 10327 date 18.02.2010 "Për sigurinë dhe shëndetin në punëò dhe VKM nr. 312, date 05.05.2010 "Për miratimin e rregullores "Për sigurinë në kantier". ➤ Kërkesë jo në përputhje me nenin 7 dhe 38 të ligjit nr. 10237, datë 18.02.2010 ñPër sigurinë dhe shëndetin në punëò, i ndryshuar si dhe referuar rregullave të prokurimit publik dhe legjislacionit të fushës përkatëse, kërkesa e AK që punonjësit për sigurimin teknik dhe mbrojtjen e shëndetit në punë të figurojnë në listë pagesa, të figurojnë në licencën e shoqërisë dhe të kenë dëshmitë përkatëse, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe aspak në përputhje me ligjin nr. 10237, datë 18.02.2010 ñPër
--	---

Sigurinë dhe Shëndetin në Punë, i ndryshuar.

Në DT është kërkuar: OE duhet të kenë të punësuar si staf teknik 45 punonjës të pajisur me Dëshmi Kualifikimi të Sigurimit Teknik e lëshuar nga ISHTI ose nga një trup certifikuese e akredituar në Republikën e Shqipërisë nga të cilët të jenë:

Nr.	Emërtimi	njësi.	Nr.	Emërtimi	njësi.
1	Inxhinier elektrik grupi V	2	7	Murator	7
2	Teknik Ndërtimi	2	8	Shtrues pllakash	8
3	Elektricit	4	9	Bojaxhi	9
4	Hidraulik	4	10	Saldator	10
5	Karpentier	5	11	Specialist punime druri	11
6	Hekurkthyes	5	12	Montator	12
7	Murator	5	13	Manovratorë	13

➤ Sa kërkuar nuk është argumentuar sipas grafikut të punimeve dhe zërave të preventivit, bazuar në VKM nr.42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi dhe VKM Nr.629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"

Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të ketë në stafin e tij 1 mjek në bazë të paragrafit 12.2 të VKM Nr. 692, datë 13.12.2001 nëPër Masat e Veçanta të Sigurimit dhe Mbrojtjes së Shëndetit në Punë, i ndryshuar dhe të Ligjit Nr.10237, datë 18.02.2010 nëPër sigurinë dhe shëndetin në punë, VKM Nr.108, datë 9.2.2011 nëPër aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë (i ndryshuar),

➤ 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 nëPër 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:

nëPas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: në6. Punëdhënësit e grupeve nëA dhe nëB, 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 nëC dhe nëD, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Në DT është kërkuar: OE duhet të paraqesin dëshmi nga administrate tatimore ku të ketë një punësim mesatar i të paktën 80 punonjës me kohë të plotë pune për periudhën Maj 2018-Prill 2019.

➤ nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). NJHDT duhet të referojë kreut III, të 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. Nga ana e AK është e rëndësishme të provohet disponimi i numrit të nevojshëm të punonjësve nga ana e operatorëve ekonomikë por përcaktimi i numrit duhet të vijë pas një analize gjithëpërfshirëse të gjithë elementëve si më sipërcituar nga AK, me qëllim përcaktimin e numrit në mënyrë të arsyeshme, proporcionale, dhe në përputhje me nevojat reale për ekzekutimin e kontratës në mënyrë të sukseshme, në respekt të nenit 46 të ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik të ndryshuar dhe nenin 26 pika 5 të VKM nr.914 datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik të ndryshuar, ku parashikohet se: nëKërkesat e veçanta të

	kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve. Si konkluzion AK nuk ka arritur të argumentojë teknikisht mbi kërkesën për disponimin e një numri prej 80 punonjësish si dëshmi të fuqisë punëtore. Në DT është kërkuar: OE duhet të paraqesin Certifikata ISO ose ekuivalente dhe duhet të jenë në përputhje me objektin e prokurimit, OE duhet të paraqesin: EN ISO 3834-2:2006 (e vlefshme) (ose ekuivalente) ➤ Kërkesë e gabuar pasi certifikata EN-ISO 3834-2:2006 Është për sistemin e menaxhimit të cilësisë së saldimit, shërben për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktojë kërkesat e certifikata ENISO 3834-2:2006. Për sistemin e menaxhimit të cilësisë së saldimit, Certifikimi i sipërcituar shërben për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktojë kërkesat e cilësisë për prodhuesit që merren me prodhimin e produkteve me metodën e shkrirjes me saldim. Standardi EN ISO 3834-2 për certifikim ka të bëjë vetëm me burimin dhe cilësinë e produktit që mund të rrjedh nga burimi dhe operimet e ndërlydhura. Në DT është kërkuar: Numri dhe lloji i makinerive, pajisjeve në pronësi/qira: Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo që mund të vihen në dispozicion OE për të përmbushur kontratën. ➤ Në lidhje me këtë kërkesë nuk është argumentuar numri dhe tonazhi i mjeteve me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM Nr.629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre". Sa më sipër për hartimin e kërkesave për kualifikim nga ana e NJHDT janë vendosur kriteret në kundërshtim me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëpërmjet rregullat e Prokurimit Publik sipas të cilit: Është 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. Ngarkohet me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga D. P., A.T dhe SH.L. Zhvillimi i procedurës së prokurimit Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 03.06.2019 dhe më datë 17.06.2019 , është hartuar procesverbali i shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertuesve, trajtuar në akt konstatimin nr.11, datë 24.09.2021. Nga auditimi rezulton se KVO ka vepruar sipas kriterëve të kualifikimit të DST.
Kriteri:	VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëpërmjet rregullave të prokurimit publik nëneni 6 pika 5 VKM Nr.629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; 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
Ndikimi /Efekti:	Kriteret jo në lidhje me objektin e prokurimit.
Shkaku:	Mos zbatimi i kuadrit ligjor e nënligjor
Rëndësia:	E lartë

Rekomandim:	Autoriteti kontraktor në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit , të bazohet në volumet dhe grafikun e punimeve si dhe me objektin e prokurimit.
--------------------	--

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: anëtarët e NJHDT-së: z. D. P. (Kryetare) z. A.T (anëtar) dhe z. S. L. (anëtar).

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 5, dt. 24.09.2021 si dhe Akt konstatimi nr. 11 datë 24.09.2021 për sa janë trajtuar procedurat e prokurimit me objekt.

Titulli i gjetjes: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP-së në vlerësimin e ofertave, duke kualifikuar operatorë me mangësi në plotësimin e kriterëve, konkretisht operatorë të cilët nuk kanë deklaruar të gjitha kontratat e lidhura apo në proces, sipas Shtojcës 11 të DST.

Situata: Mbi vlerësimin e ofertave.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 3 B/OE, për të cilët, referuar procesverbalit përkatës, KVO-ja ka kryer në SPE në datën 17.06.2019 klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Shoqëria	Oferta Lekë PA TVSH	S'kualifikuar/ Kualifikuar
1	A. SH.P.K& E. Shpk	58,968,555	Kualifikuar/Fitues
2	E.	Nuk ka ofertë	S'Kualifikuar
3	S. Shpk	48,264,134	S'Kualifikuar

-Për sa më sipër, nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedure, konstatohet se KVO-ja ka kryer veprime të cilat bien ndesh me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar. Konkretisht, nga bashkimi i shoqërive BOE e cila përfundimisht është shpallur fituese A. SHPK & “E. Shpk”, konstatohet se jo të gjitha kërkesat e DST janë plotësuar.

Konkretisht mangësitë në lidhje BOE fitues janë:

Mangësitë e OE A. SHPK. Në DST është kërkuar: Deklaratë mbi kontratat e lidhura apo në proces, sipas Shtojcës 11; Për plotësimin e këtij kriteri, OE A. SHPK, ka paraqitur deklaratën mbi punimet e tij në proces duke deklaruar gjithsej 4 kontrata (dy me Bashkinë Durrës, një me Bashkinë Tiranë dhe një me A. sh.a.) për një vlerë totale 159 982 102 lekë pa TVSH. Ndërkohë, nga një verifikim i disa prej buletineve të APP-së, rezulton se ky OE ka pasur edhe punë të tjera në proces: psh- Sipas buletinit nr. 10, datë 11.03.2019 të APP, nuk ka deklaruar shpalljen fitues me DREJTORIA RAJONALE E OSHEE SH.A KORCE *“Spostimi i fiderave ne N/Stacionin 110/35/10 Korçë”*.

Mangësitë e OE E. SHPK. Në DST është kërkuar: Deklaratë mbi kontratat e lidhura apo në proces, sipas Shtojcës 11; Për plotësimin e këtij kriteri, OE E. Shpk, ka paraqitur deklaratën mbi punimet e tij në proces duke deklaruar gjithsej 2 kontrata (një me Bashkinë Tiranë dhe një me Bashkinë Patos) për një vlerë totale 112 361 136 lekë pa TVSH. Ndërkohë, nga një verifikim i disa prej buletineve të APP-së, rezulton se ky OE ka pasur edhe punë të tjera në proces: psh- Sipas buletinit nr. 21, datë 27.05.2019 të APP, nuk ka deklaruar shpalljen fitues *“Sistemi, Asfaltim Rruga Mojre dhe Fioret Gjec Kodër, Njësia Administrative Prezë, Bashkia Vorë”* nga Bashkimi i shoqërive E. shpk me nipt K.....A dhe E. shpk me nipt K.....I. Sipas buletinit nr. 21, datë 27.05.2019 të APP, nuk ka deklaruar kontratën e lidhur *“Rikonstruktion dhe shtese Maternitetit për Spitalin Rajonal Berat”* nga Bashkimi i T. Sh.p.k me NIPT K.....G & R. shpk me NIPT L.....A & E. me NIPT K.....I. Sipas buletinit nr. 19, datë 13.05.2019 të APP, nuk ka deklaruar kontratën e lidhur *“Rrjet kablllore ajrore Tm 20Kv ne fidrin 3 Mabe box i Ri F3 Bushatë”* nga Bashkimi E. sh.p.k & E. sh.p.k. Sipas buletinit nr. 17, datë 30.04.2019 të APP, nuk ka deklaruar kontratën e lidhur *“Rikonstruktion i ambulancës Tapizë, Nj.A. Nikël, Krujë”* nga Bashkimi E. sh.p.k & E. sh.p.k., etj.

-Në lidhje me këtë problematikë pika 1/b e Kreut III të VKM-së Nr.42, datë 16.1.2008 përcakton se: *“Subjektet e licencuara në zbatim nuk mund të kualifikohen si fituese për punë publike të prokuruar sipas ligjit të prokurimit publik nëse janë fitues dhe/apo kanë në proces”*

në të njëjtën kohë si kontraktor/nëkontraktor një investim sipas një kontrate të lidhur/apo në proces për t'u lidhur sipas ligjit për prokurimin publik me vlerë të përbashkët ose të veçantë që tejkalon vlerën e kategorisë që mban subjekti sipas lidhjes 4. Subjektet e licencuara kanë të drejtë të marrin pjesë/apo të shpallen fituese në prokurime publike, brenda të njëjtës periudhë deri në vlerën e licencës së përcaktuar sipas lidhjes 4. Në kuptim të kësaj shkronje **ffjala “periudhë” kupton kohëzgjatjen e investimit të kryer sipas ligjit për prokurimin publik nga momenti i shpalljes fitues deri në kolaudim të objektit/investimit.** Agjencia e Prokurimit Publik dhe autoritetet kontraktore, sipas ligjit për prokurimin publik, hartojnë dokumentet standarde të tenderit dhe dokumentet e tenderit në përputhje me këtë rregullore dhe garancitë e caktuara këtu me detyrimin që kur verifikohet se subjekti përfshihet në investime që tejkalojnë klasën e kategorisë së licencuar sipas lidhjes 4, kontrata të shpallet absolutisht e pavlefshme me detyrimin për njoftim për nisje të procedurës për heqje licence.

Sa më sipër KVO nuk e ka konstatuar faktin se ky OE ka paraqitur deklaram të rremë (që nuk pasqyron realitetin) në këtë procedurë prokurimi. Mosveprimi i KVO për paraqitjen e deklaramit të rremë, nga ana e OE është në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, *“Për prokurimin publik”,* i ndryshuar, neni 47, *“s`kualifikimi i ofertuesve”,* në të cilin kërkohet sa vijon: *“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 APP, për qëllimet e parashikuara në nenin 13, pika 3 e këtij ligji.”* Neni 13, pika 3, ka përcaktuar se: *“3. APP përjashton një OE nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit pavarësisht nga çështja penale, që mund të ketë filluar, për një periudhë nga 1 deri në 3 vjet, për: keqinformim dhe dorëzim të dokumenteve që përmbajnë të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi, përcaktuar në nenet 45 e 46 të këtij ligji.”*

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”,* i ndryshuar, të trajtuara tek situata e gjetjes, konkretisht: *Neni 1 pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh) i LPP; Neni 2 germa (a), (b) dhe (c) i LPP; Neni 46 pika 1 e LPP; Neni 53 pika 3 e LPP; Neni 55 pika 1 e LPP.*

Ndikimi/Efekti: Mos deklarimi i punëve në proces përveçse e bën të pamundur verifikimin dhe respektimin e dispozitës së përcaktuar në pikën 1/b të Kreut III të VKM-së Nr.42, datë 16.1.2008, nga ana tjetër **përbën një risk real për realizimin në kohë dhe cilësi** të punëve për sa kohë një operator ekonomik ka marrë më shumë angazhime kontraktuale se kapacitetet që zotëron. KVO nuk duhet të kishte kualifikuar BOE A.SHPK & *“E”*. Shpkò dhe nuk duhet t`kishte propozuar titullarit për shpalljen fitues të tij. KVO duhet të kishte anuluar tenderin dhe moskryerja e këtij veprimi është në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”,* i ndryshuar, sipas neneve 24 Anulimi i një procedure prokurimiò, pika nr. 1, germa (ç), neni 46 *“Kualifikimi i ofertuesve”,* pika 1, nenin 53 *“Shqyrtimi i ofertave”,* pika 3.

Shpallja fitues e BOE A. SHPK & E. SHPK, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **paligjshmëri dhe përdorimin me efekt negativ të fondeve publike në zbatimin e procedurës së prokurimit në vlerën 58,968,555 lekë pa TVSH, nga të cilat 10,704,421 lekë (58,968,555–48,264,134),** si diferenca midis ofertave në klasifikimin (ai fitues dhe ai me vlerë më të ulët).

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me **përgjegjësi:** z. J.Q – kryetar, znj. A.C– anëtar dhe znj. G.D- anëtar (Komisionin e Vlerësimit të Ofertave).

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi:

- Kryetari i Bashkisë Kolonjë, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e ofertave ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të Dokumenteve Standarde të Tenderit, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efencë të fondeve publike për vlerën **58,968,555 lekë pa TVSh.**

- Komisioni i Vlerësimit të Ofertave gjatë procedurës së vlerësimit duhet të vlerësojë të vlefshme dhe të kualifikojë një ofertë vetëm kur ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe dokumentet e tenderit që autoriteti kontraktor ka vlerësuar të nevojshme, duke shpallur fituese ofertën me çmimin më të ulët, kur ky i fundit është kriteri përcaktues.

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 11/7, dt. 07.01.2022 Auditimi mbi procedurën e prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i shkollës së mesme “Petro Nini Luarasi”, Ersekë, Bashkia Kolonjë”.

2. Nga auditimi mbi zbatimin e rregullshmërisë dhe ligjshmërisë së tenderit me objekt: Ëshfrytëzim i materialit drusor të pyjeve shtetëror në Bashkinë Kolonjë, rezultoi problematika e shprehur me gjetjen si vijon:

f. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Shfrytëzim i materialit drusor të pyjeve shtetëror në Bashkinë Kolonjë		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 2 Prot., datë 26.03.2019.	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 73 Prot., datë 26.02.2019. D. P./jurist kryetar SH.L anëtar A.T anëtar	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr. 79 Prot., datë 26.03.2019. J.Q kryetar V.X. anëtar G.D anëtar
2. Lloji i Procedurës Kërkesë për Propozim		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 5,954,941 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) K. shpk 5,939,260 lekë, me lidhje kontrate datë 21.10.2019 me afat 31.12.2019.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 15,681 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes 14.06.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK- soka; APPi soka;KPP-soka	12. Përgjigje Ankesës nga AK ska	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP: soka

Titulli i gjetjes nr. 25: Mangësi në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore në përcaktimin e Operatorit Ekonomik fitues.

Situata:	Vlerësimi i Kritereve: 1.OE nuk përmbush pikën 2.4.1/b të DST pasi nuk ka paraqitur listëpagesat për periudhën Shkurt 2018 i Mars 2019. 2.OE nuk përmbush kriterin e pikës 2.4.3 të DST për kamionë kapaciteti total mbajtës minimumi 7.5 Ton (2 copë). Mjeti me targa ER.....A nuk ka certifikatën e kontrollit teknik të mjeteve (kolaudimin), si dhe siguracionin e mjetit, në kundërshtim me DST.
Kriteri:	Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.
Ndikimi/Efekti:	Paligjshmëri në përzgjedhjen e operatorit ekonomik fitues.
Shkaku:	Mos zbatimi i kuadrit ligjor për vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e KVO: z. J.Q (kryetar), z. A.Ç dhe z. P. R.(anëtar).
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: anëtarët e KVO: z. J.Q (kryetar), z. A.Ç dhe z. P. R.(anëtar).

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 5, dt. 24.09.2021 si dhe Akt konstatimi nr. 11 datë 24.09.2021 për sa janë trajtuar procedurat e prokurimit me objekt.

3. Procedura e prokurimit publik me objekt: ËRikonstruksion i rrjetit ujitës rezervuari Kabash, Njësia Administrative Leskovik, Bashkia Kolonjë”.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruksion i Rrjetit ujitës rezervuari Kabash, Njësia Administrative Leskovik, Bashkia Kolonjë.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 6 Prot., datë 17.05.2019.	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 145 Prot., datë 17.05.2019.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr. 146 Prot., datë 17.05.2019.

2. Lloji i Procedurës në Hapur i Punë Publike	D. P./jurist kryetar A.T anëtar SH.L anëtar	J.Q kryetar A.C. anëtar G.D anëtar
5. Fondi Limit (pa tvsh) 14,166,667 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) K. shpk 12,451,282 lekë, me lidhje kontrate datë 07.08.2019 me afat 60 ditë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 1,715,385 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes 17.05.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 5 OE b) Skualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 2 OE
11. Ankimime AK- OE S. shpk, nr. 2235 prot., datë 05.07.2019	12. Përgjigje Ankesës AK - 2235/1 prot., datë 11.07.2019	13. Përgjigje KKP: Vendim 485/2019

Titulli i Gjetjes: Kërkesat kualifikuese që zvogëlojnë konkurrencën në procedurë.

Situata: Me urdhrin 145 Prot., datë 17.05.2019, ngrihet njësia e prokurimit e përbërë nga D. P., A.T dhe SH.L. Me urdhrin nr. Nr. 146 Prot., datë 17.05.2019, ngrihet Komisioni i Vlerësimit të Ofertave i përbërë nga J.Q, A.C dhe G. D.. Procesverbali nëpër hartimin e dokumenteve të tenderit, është hartuar më datë 17.05.2019.

Në hartimin e DT në lidhje me kriteret rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 26 në Kontratat për punë publike, pika 7 dhe neni 61, në Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, paragrafi 2. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

- Kërkesa e pikës 2.3.3/ b e DST e cila kërkon deklaratë nga administratori i shoqërisë, për drejtuesin teknik të punimeve në objekt, që të jetë me kohë të plotë dhe i paangazhuar në kontrata të tjera, është kërkesë në kundërshtim me UKM nr. 2, datë 13.05.2005. Kjo kërkesë sipas këtij urdhri duhet për punimet mbi 30,000,000 lekë, ndërkohë që vlera e fondit limit është më shumë se 50% më e vogël. Kërkesa e pikës 2.3.3/ c e DST e cila kërkon 8 manovratorë, është kërkesë e ekzagjeruar, dhe jo në përputhje me mjetet e kërkuara dhe volumin e punimeve. Në kushtet kur kërkohen vetëm 2 ekskavatorë për zbatimin e kësaj kontrate, kërkesa për 8 manovratorë rezulton e paargumentuar. Në pikën 2.3.3/c kërkohet që Operatori/et ekonomik duhet të kenë të punësuar si staf teknik 20 (Njëzetë) punonjës të pajisur me Dëshmi Kualifikimi të Sigurimit Teknik e lëshuar nga ISHTI ose nga një trup certifikues e akredituar në Republikën e Shqipërisë nga të cilët të jenë:

1. Teknik Ndërtimi (3 persona), 2. Saldator (2 persona), 3. Hidraulik (3 persona), 4. Specialist ndërtimi, (2 persona), 5. Mekanik (2 persona), 6. Manovratorë (8 persona). Kërkesa e mësipërme nuk është në përputhje me natyrën e objektit të prokurimit, pasi në preventiv ekzistojnë vetëm punime ndërtimi dhe nuk ka punime elektrike. Referuar dispozitave të ISHTI edhe web të ISHTI <http://www.ishti.gov.al/>, dëshmitë u jepen për kategoritë për Naftën dhe Gazin Natyror. 1. Për pajisje nën Presion, 2. Për Instalimet Elektrike, 3. Për laborator të kontrolleve. Në kushtet kur projekt-preventivi i vënë në dispozicion, nuk ka asnjë pajisje në proces pune që ka të bëjë me rrjetin, apo skemat elektrike, atëherë është e qartë se kjo dëshmi e sigurimit teknik që janë për punime elektrike, nuk ndikon në vlerësimin e kualifikimit teknik të stafit. Në pikën 2.3.3/d kërkohet që Operatori/et ekonomike ofertues duhet të ketë në stafin e tij **1(një) mjek** në bazë të paragrafit 12/2 të VKM Nr. 692, datë 13.12.2001 nëpër Masat e Veçantë të Sigurimit dhe Mbrojtjes së Shëndetit në Punë, i ndryshuar dhe të Ligjit Nr.10237, datë 18.02.2010 nëpër sigurinë dhe shëndetin në punë, VKM Nr.108, datë 9.2.2011 nëpër aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë (i ndryshuar). 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 nëpër 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 në A dhe në 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 në C dhe D, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë. Gjithashtu në DST citohet: "*Në rastin e bashkimit të operatorëve ekonomike ky kriter plotësohet nga secili anëtar i bashkimit, në përputhje me përqindjen e pjesëmarrjes në punë, të përcaktuara në akt marrëveshje, në mbështetje të legjislacionit të sipërcituar*". Vendosja e kriterit se në rastin e BOE secili prej operatorëve ekonomikë duhet të plotësojë këtë kriter është i padrejtë dhe është në kundërshtim me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, **neni 74 pika 3** ku citohet*secili prej anëtarëve të këtij bashkimi duhet të përmbushë kërkesat ligjore të parashikuara në nenin 45 të LPP-së dhe atë të përcaktuara në DT. Kërkesat ekonomike, financiarë, profesionale dhe ato teknike duhet të përmbushen nga i gjithë bashkimi, në përputhje me % e pjesëmarrjes në punë, shërbim apo furnizim të përcaktuar në aktmarrëveshje. Rrjedhimisht, kërkesa e mësipërme zvogëlon konkurrencën, pasi një operator, i cili nuk disponon në Mjekë nuk mund të kryejë bashkim operatorësh apo aktmarrëveshje për realizim punimesh, pra përjashtohen OE duke i mohuar mundësinë e bashkimit.*

Sa më sipër, nga DST e procedurës së prokurimit, konstatohen shkelje të legjislacionit të prokurimit publik **nenin 46**, pika 3 të LPP, *kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik*. Sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*", **neni 26** "*Kontrata për punë publike*" pika 5, *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, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve. Neni 41*, pika 1 e LPP citon se *autoriteti kontraktor, në hartimin e dokumenteve të tenderit, përdor dokumentet standarde, sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit dhe i vë në dispozicion falas në rrugë elektronike*. VKM nr. 914 datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik **neni 61** *Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*. Në përfundim për sa konstatuar më sipër, me kriteret e mësipërme është zvogëluar konkurrencën, të cilat bien në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për prokurimin publik, i ndryshuar.

Kriteri: Ligji 9643 datë 20.11.2006 në Për prokurimin Publik, i ndryshuar. VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Mos nxitje të pjesëmarrjes së operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit.

Shkaku: Kriteria kualifikuese jo në përputhshmëri me parashikimet e Ligjit nr. 9643, datë 20/11/2006 në Për prokurimin publik i ndryshuar.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: - Në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

Titulli i Gjetjes: Së kualifikime në kundërshtim me LPP dhe vlerësime me 2 standarte, në procedurën e prokurimit me objekt *Rikonstruksion i rrjetit ujitës rezervuari Kabash, Njësia Administrative Leskovik, Bashkia Kolonjë* ,

Situata: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 17.06.2019 dhe më datë 02.07.2019, është hartuar procesverbali i shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertuesve. Operatori Ekonomik "S." shpk me ofertë 11,852,453 lekë pa tvsh është s'kualifikuar pasi ka paraqitur dokumentacion për dy punonjës *inxhinier mjedisi* konkretisht për znj. S.T e cila nuk figuron si drejtues teknik në licensën e operatorit ekonomik ofertues dhe znj. S.J e cila nuk figuron në listëpagesën e shoqërisë për periudhën Dhjetor 2018- Maj 2019 vërtetuar nga kontrata e punës e cila është

lidhur në datë 20.05.2019 midis palëve por dhe nga verifikimi i deklaratave të dorëzuara nga operatori ekonomik sipas "Listëpagesave të Kontributeve të Sigurimeve Shoqërore, Shëndetësore dhe Tatimit mbi të Ardhurat nga Punësimi" për periudhën Maj 2018 deri Dhjetor 2019 dhe Janar 2019 deri Prill 2019. KVO citon se rezulton se operatori ekonomik n.s.ò

Shpk, nuk ka paraqitur dokumentacion justifikues për inxhinierin e mjedisit, duke mos përmbushur kriterin e vendosur, në dokumentet standarde të tenderit të procedurës së prokurimit.

Arsyet e s'kualifikimit të mësipërme, nuk cënojnë realizimin e kontratës së punimeve, ku operatori ekonomik ka plotësuar kërkesat kualifikuese të cilat i shërbejnë AK për të njohur kapacitet e realizimit të kontratës. Arsyet e s'kualifikimit përbëjnë detaje ose devijime me qëllim s'kualifikimi, nga KVO e cila duhej të kishte parimin e LPP së çmimit më të ulët.

- Me shkresën nr. 2235 prot. datë 05.07.2019, operatori ekonomik "Shëndëlli" ka paraqitur ankesë mbi vlerësimin e tij si më poshtë:

Fillimisht kundërshton pikën 1, me arsyen e s'kualifikimit znj. S.T nuk figuron si drejtues teknik në licencën e OE". Mbi këtë arsye OE "S."shpk ka paraqitur licencën NZ. 3580/17 datë 20.05.2019 me drejtues teknik Inxh. Mjedis S. J.. Në CV është paraqitur dhe kontratën nr. 438 rep, nr.123 kol datë 11.03.2017 me Inxhinier S. T. me diplomë 4084 me Nr. 2257. Inxh. Mjedisit S. T., ka qëndruar në sipërmarrjen "S."shpk deri në kohën që ka dalë licenca NZ. 3580/17 datë 20.05.2019. Kjo vërtetohet me listëpagesat e vitit 2018, 2019, ku S. T., ka nr. rendor në listëpagesa 27, ka dhe numrin e saj personal. Për muajin Maj janë të dy Inxhinierët e Mjedisit në listëpagesë, ajo që ka ikur dhe ajo që ka ardhur.

OE "S.", ka hyrë në procedurë me licensën nr. **3580/16**, ku inxh. mjedisi S. T. Pika 2, ku znj.S.J nuk figuron në listëpagesën e shoqërisë për periudhën Dhjetor 2018-Maj 2019. OE ka paraqitur licensën NZ. 3580/17 datë 20.05.2019, me drejtues teknik Inxh. Mjedis S. J. me nr diplome 2747, e cila ka paraqitur librezën e punës Drejtoria rajonale sigurimeve shoqërore Tiranë me nr. rregjistri 402 (S. J.). Ka lidhur kontratën me nr. 1060 rep. Nr 396 kol datë 20.05.2019, me punëdhënësin "S." shpk me afat 10 vite. Në listëpagesat e muajit Maj 2019 në nr. 100 me të njëjtin numër personal, është S. H., ka patur mbiemrin J., ku është martuar dhe ka marrë mbiemrin H. Kjo tregon që S.B.J. (H.) është në listëpagesa.

- Operatori "S." shpk, rikujton AK nenin 1 të LPP "*Objekti dhe Qëllimi*", të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike, ku ky operator i përmbush kriteret kualifikuese dhe duhet të shpallet fitues pasi ka ofertën më të ulët në procedurë. Me urdhrin e titullarit nr. 200 datë 05.07.2019 është pezulluar procedura dhe me urdhrin nr. 201 datë 05.07.2019 është ngritur komisioni i shqyrtimit të ankesës i përbërë nga E.D, E.C dhe S.R. Me procesverbalin e datës 10.07.2019 KSHA, ka vendosur të mos pranojë ofertën e operatorit "S.", duke e diskriminuar këtë operator dhe duke mbajtur qëndrim të njëjtë me KVO. Me shkresën e ish-Kryetarit të Bashkisë I.S nr. 2235/1 prot datë 11.07.2019 është njoftuar OE për mos pranimin e ankesës. OE "S." shpk, ka vijuar shkallën e gjykimit të KVO dhe KSHA në Komisionin e Prokurimit Publik KPP, ku me vendimin nr. 1271/1 prot. datë 19.07.2019, është urdhëruar pezullimi i procedurës. - Me vendimin nr. 485/2019 të KPP, është vendosur përfundimi i procedurës administrative për shqyrtimin e ankesë, pasi OE ankimes ka paraqitur "*Tërheqje nga pretendimet e tij për këtë procedurë*" dhe KPP në zbatim të nenit 94 të ligjit 44/2015 "Kodi i procedurave Administrative i RSH", ka deklaruar përfundimin e çështjes pa vendim përfundimtar, pasi pala që ka paraqitur kërkesën ka tërhequr atë. Për sa më sipër, shfrytëzimi eventual i mjeteve të ankimit nga operatorët pjesëmarrës në një procedurë prokurimi, nuk shpërbëjnë mekanizmat e kontrollit të zbatimit të Ligjit për Prokurimin Publik, po ashtu nuk zhveshin nga përgjegjësia anëtarët e komisioneve përkatëse (në këtë rast KVO dhe KSHA).

Raporti përmbledhës i miratuar nga Kryetari i Bashkisë është realizuar me nr. 2502 prot. datë 30.07.2019. Kontrata e punës është lidhur me nr. 2627 prot. datë 07.08.2019, midis Bashkisë Kolonjë përfaqësuar nga E.I dhe Operatorit Ekonomik "K. Konstruksion" përfaqësuar nga Vasil Jovani. Vlera e kontratës është 14,941,538 lekë me TVSH.

Mbi dokumentet e Operatorëve Ekonomik të kualifikuar

1. OE "K. Konstruktion" shpk, nuk përmbush pikën **2.3.3/c** të DST për 3 hidraulikë. OE ka paraqitur 3 dëshmi të sigurimit teknik për 3 hidraulikë, por mungojnë kontratat individuale të punës sipas DST.

2. OE "H." shpk, i kualifikuar në këtë procedurë, rezulton gjithashtu se nuk përmbush të gjitha kriteret për kualifikim dhe konkretisht:

a. OE nuk përmbush kriterin e pikës **2.3.3 të DST** për 1 inxhinier mjedisi i cili të jetë në stafin e drejtuesve teknik të shoqërisë dhe të figurojë në listë pagesa për periudhën Dhjetor 2018 i Maj 2019. Ky OE ka deklaruar si inxhinier mjedisi shtetasin D. D., e cila është në licencën e shoqërisë, por nuk figuron në listë pagesa për periudhën Dhjetor 2018 i Maj 2019. Ajo ka lidhur kontratë me këtë shoqëri me datë 09.04.2019, dhe figuron vetëm në listëpagesën e muajit Prill 2019 me 16 ditë pune.

b. OE nuk përmbush kriterin e pikës **2.3.3/e të DST**, e cila kërkon listëpagesat për periudhën Dhjetor 2018 i Maj 2019. Ky OE nuk ka paraqitur listë pagesën për muajin Maj 2019.

Në lidhje me 1 inxhinier mjedisi drejtues teknik i shoqërisë, sqarohet se është paraqitur dokumentacioni për inxhinierin A. G, i cili është në listëpagesë, por nuk e ka në licencën e shoqërisë.

Si konkluzion, për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer në datën 02.07.2019, rezulton se KVO-ja, bashkë me KSHA, nga njëra anë **nuk ka vlerësuar drejt** shoqëritë pjesëmarrëse në garë dhe nga ana tjetër **ka vepruar me dy standarde** (Ku është s'kualifikuar OE "S."shpk dhe kualifikuar "H."shpk.)

- Në rrethanat e sipërcituara, rezulton që KVO-ja të ketë të kryer një **trajtim jo të barabartë dhe diskriminues** për operatorët ekonomikë pjesëmarrës në procedure duke avantazhuar një OE në dëm të një tjetër OE pjesëmarrës në garë. Në rastin konkret, veprimet e KVO-së, përveçse **nuk** sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik duke ndikuar **negativisht** në mirëpërdorimin e fondeve publike, nga ana tjetër kanë shkaktuar **paligjshmëri** në përdorimin e fondeve dhe për pasojë edhe **një dëm ekonomik**.

Në lidhje me mangësitë në plotësimin e kriterëve të OE "S." pjesëmarrës në gatë, nga KVO-ja dhe KSHA, nuk rezulton të jetë kërkuar asnjë sqarim nga ofertuesi apo NJP për të motivuar apo argumentuar vendimin e tyre.

Në alternativë, sa më sipër duhej që KVO-ja, midis operatorëve pjesëmarrës në procedurë dhe me mangësi (eventualisht sipas nenit 53 pika 4 LPP) bazuar në qëllimin e LPP (neni 1), të vlerësonte kriterin kryesor që është *ñÇmimi më i leverdisshëm*, për të bërë të mundur shmangien e *paligjshmërisë dhe përdorimin me efekt negativ të fondeve publike në vlerën 12,451,282 lekë, nga të cilat 598,829 lekë pa TVSH ose (718,595 lekë me TVSH), në dëm ekonomik ndaj Buxhetit të Shtetit dhe në kundërshtim me parimet e ekonomicitetit, efektivitetit dhe eficensës (12,451,282 i 11,852,453)*, si diferenca midis ofertave të OE në klasifikimin (ai fitues dhe ai me vlerë më të ulët).

Veprimet në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, *ñPër prokurimin publikò*, i ndryshuar, neni 1 *ñObjekti dhe qëllimiò* pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 *ñParimet e përzgjedhjesò* germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46, 53 dhe 55, janë veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO-së, J.Q kryetar, A.C. anëtar, G.D dhe KSHA-së, E.D, E.C dhe S.R. Në përfundim për sa konstatuar më sipër, veprimet e KVO-së, KSHA bien në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 *ñPër prokurimin publikò*, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014. **Neni 1 pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh)** ku përcaktohet se: *ñQëllimi i këtij ligji është: a) të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore; b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale; d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik; dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.ò*. **Neni 2 germa (a), (b) dhe (c)** ku përcaktohet se: *ñPërzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me këto parime të përgjithshme: a) mosdiskriminim 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 kandidatëveò*. **Neni 46 pika 1** e LPP: *ñOperatorët ekonomikë, për të marrë*

pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese...ò. **Neni 53 pika 3** e LPP: ñAutoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 54 të këtij ligji.ò. **Neni 55 pika 1** e LPP: ñOferta fituese duhet të jetë:a) oferta që, në bazë të kërkesave dhe kriterëve të përcaktuara në dokumentet e tenderit, plotëson kërkesat e objektit të prokurimit me çmimin më të ulët; ose b) oferta ekonomikisht më e favorshme...ò.

Kriteri: Ligjit nr. 9643, datë 20/11/2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar. VKM nr. 914 datë 29.12.2014, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Diskriminim dhe trajtim i pabarabartë i ofertuesve në procedurat e prokurimit.

Shkaku: Vlerësimi i operatorëve ekonomikë, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publikò, i ndryshuar, **neni 1**, ku përcaktohet: të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik, të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë, të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik. **Neni 2** i LPP, Përzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me parime të përgjithshme, mosdiskriminim dhe trajtim i barabartë i ofertuesve ose kandidatëve dhe transparencë në procedurat e prokurimit.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: Nga ana e Titullarit të Bashkisë Kolonjë, 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 gjyimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, në vlerën **598,829 lekë**.

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 5/1, dt. 07.01.2022 Auditimi mbi procedurën e prokurimit me objekt: “Rikonstruktion i rrjetit ujitës rezervuari Kabash, Njësia Administrative Leskovik, Bashkia Kolonjë”.

4.1 Nga auditimi mbi zbatimin e rregullshmërisë dhe ligjshmërisë së tenderit me objekt: ñBlerje automjete për nevojat e Bashkisë Kolonjë “Blerje fadromë për shërbimet publikeò, Loti I-rë, rezultoi problematika e shprehur me gjetjen si vijon:

g. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Blerje automjete për nevojat e Bashkisë Kolonjë (Blerje fadromë për shërbimet publike)		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 9 datë 27.05.2019.	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 167, datë 27.05.2019. D. P./jurist kryetar A.T anëtar SH.L anëtar	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr. 166, datë 27.05.2019 J.Q kryetar A.Danëtar G.D anëtar
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozimò i Kontratë blerje mallra i Me lote		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 6,666,667 lekë Loti I i 3,500,000	6. Oferta fituese (pa tvsh) D. shpk shpk 3,300,000 lekë, me lidhje kontrate datë 09.07.2019 me afat 5 ditë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 200,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes 19.06.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 2 OE
11. Ankimime AK- sòka; APPi sòka;KPP-sòka	12. Përgjigje Ankesës nga AK ska	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP: sòka

4.2 Nga auditimi mbi zbatimin e rregullshmërisë dhe ligjshmërisë së tenderit me objekt: ñBlerje automjete për nevojat e Bashkisë Kolonjë “Blerje kamion për shërbimet publike”, Loti II-të, rezultoi problematika e shprehur me gjetjen si vijon:

h. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Blerje automjete për nevojat e Bashkisë Kolonjë (Blerje kamion për shërbimet publike)		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 9 datë 27.05.2019.	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 167, datë 27.05.2019. D. P./jurist kryetar A.T anëtar SH.L anëtar	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr. 166, datë 27.05.2019 J.Q kryetar A.Danëtar G.D anëtar
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozim të Kontratës blerje mallra të Me lote		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 6,666,667 lekë Loti II të 2,500,000	6. Oferta fituese (pa tvsh) D. shpk shpk 2,300,000 lekë, me lidhje kontrate datë 09.07.2019 me afat 5 ditë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 200,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes 19.06.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK- soka; APPi soka;KPP-soka	12. Përgjigje Ankesës nga AK ska	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP: soka

Titulli i gjetjes nr. 27: Mangësi në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore në përzgjedhjen e Operatorit Ekonomik fitues.

Situata:	Vlerësimi i Kriteve: A. 1.OE nëD. SH.P.K, nuk përmbush pikën 2.1/d të DST për likuidimin e faturave të maturuara të energjisë elektrike. Ky OE, ka paraqitur vërtetimin e lëshuar nga OSHEE me nr. 400 prot., datë 17.06.2019, sipas të cilit OE ka likuiduar faturat e energjisë elektrike të llogaritura deri në datën 17.06.2019, pa përfshirë faturën koherente të muajit Maj 2019. Gjithashtu, ky OE rezulton debitor në shumën 9,644,030 lekë, vlerë e cila është në proces ankimi me numër ankese CSC2180319353. -Së pari, ky OE rezulton debitor në një vlerë të konsiderueshme për faturat e maturuara të energjisë elektrike, dhe ankesa e paraqitur sipas vërtetimit të OSHEE, nuk përcakton nëse është bërë ankimi në gjykatë, sipas përcaktimit të pikës 5, germa (c) të nenit 27 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPërmiratimin e rregullave të prokurimit publik të ndryshuar, i cili përcakton se <i>Mos shlyerja e detyrimeve të energjisë elektrike përbën shkak për s’kualifikimin e OE, përveç rastit kur rezulton se detyrimet e papaguara të energjisë elektrike, të konfirmuara në vërtetimin e lëshuar nga furnizuesi, janë në proces ankimi në gjykatë.</i> Sa më sipër, vërtetimi i lëshuar nga OSHEE, nuk përcakton ankimin në gjykatë për vlerën e detyrimit që ka ky OE ndaj furnizuesit. -Së dyti, OE rezulton gjithashtu se nuk ka likuiduar faturën e maturuar të energjisë elektrike, e cila në rastin konkret është ajo e muajit Maj 2019. Kjo përcaktohet qartë edhe në vërtetimin e lëshuar, i cili përcakton se ky OE ka likuiduar faturat deri në datën 17.06.2019, pa përfshirë faturën koherente të muajit Maj 2019. 2.OE nuk përmbush pikën 2.3.2 të DST (për mjetin e targuar) pika d, e cila kërkon certifikatën e kontrollit teknik, e vlefshme për vitin 2019-2020. -Rezulton se certifikata e kontrollit teknik e paraqitur nga OE, të jetë e vitit 2016, me afat vlefshmërie deri 17 Janar 2017. Sa më sipër, rezulton se mjeti ka më shumë se 2 vjet që nuk i është nënshkruar kontrollit teknik. 3.OE nuk përmbush pikën 2.3.2 të DST (për mjetin e targuar) pika e, e cila kërkon Dokumentin shoqerues, prejardhes, me treguesit teknike të mjetit, në original.
-----------------	--

	-OE nuk ka paraqitur asnjë dokument për treguesit teknik, por vetëm disa specifikime teknike të cilat janë nënshkruar nga vetë OE, nën cilësinë e përfaqësuesit të ofertuesit. Nuk është paraqitur një skedë konkrete teknike e prodhuesit për këtë mjet. B.Në lidhje me vlerësimin e ofertës fituese për lotin e II-rë, rezultojnë se OE nuk përmbush të gjitha kriteret e kualifikimit dhe konkretisht: 1.OE nëD. SH.P.K, nuk përmbush pikën 2.1/d të DST për likuidimin e faturave të maturuara të energjisë elektrike. Ky OE, ka paraqitur vërtetimin e lëshuar nga OSHEE me nr. 400 prot., datë 17.06.2019, sipas të cilit OE ka likuiduar faturat e energjisë elektrike të llogaritura deri në datën 17.06.2019, pa përfshirë faturën koherente të muajit Maj 2019. Gjithashtu, ky OE rezultojnë debitor në shumën 9,644,030 lekë, vlerë e cila është në proces ankimi me numër ankese CSC2180319353. -Së pari, ky OE rezultojnë debitor në një vlerë të konsiderueshme për faturat e maturuara të energjisë elektrike, dhe ankesa e paraqitur sipas vërtetimit të OSHEE, nuk përcakton nëse është bërë ankimi në gjykatë, sipas përcaktimit të pikës 5, germa (c) të nenit 27 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik i ndryshuar, i cili përcakton se <i>Mos shlyerja e detyrimeve të energjisë elektrike përbën shkak për s'kualifikimin e OE, përveç rastit kur rezultojnë se detyrimet e papaguara të energjisë elektrike, të konfirmuara në vërtetimin e lëshuar nga furnizuesi, janë në proces ankimi në gjykatë.</i> Sa më sipër, vërtetimi i lëshuar nga OSHEE, nuk përcakton ankimin në gjykatë për vlerën e detyrimit që ka ky OE ndaj furnizuesit. -Së dyti, OE rezultojnë gjithashtu se nuk ka likuiduar faturën e maturuar të energjisë elektrike, e cila në rastin konkret është ajo e muajit Maj 2019. Kjo përcaktohet qartë edhe në vërtetimin e lëshuar, i cili përcakton se ky OE ka likuiduar faturat deri në datën 17.06.2019, pa përfshirë faturën koherente të muajit Maj 2019.
Kriteri:	Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.
Ndikimi/Efekt:	Paligjshmëri në përzgjedhjen e operatorit ekonomik fitues.
Shkaku:	Mos zbatimi i kuadrit ligjor për vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e KVO: z. J.Q (kryetar), z. A.D dhe znj. G.D(anëtar).
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: anëtarët e KVO z. J.Q, z. A.D dhe znj. G. D.

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 5, dt. 24.09.2021 si dhe Akt konstatimi nr. 11 datë 24.09.2021 për sa janë trajtuar procedurat e prokurimit me objekt.

Viti 2018

1. Nga auditimi mbi zbatimin e rregullshmërisë dhe ligjshmërisë së tenderit me objekt: nëRehabilitim, mirëmbajtje dhe riparime në sistemin e kanaleve ujitës dhe kullues në Bashkinë Kolonjë, rezultoi problematika e shprehur me gjetjen si vijon:

i. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rehabilitim, mirëmbajtje dhe riparime në sistemi e kanaleve ujirës dhe kullues në Bashkinë Kolonjë		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 6, datë 16.04.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 102., datë 16.04.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave

2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për Propozim i Punë Publike”	H. T./jurist kryetar A.T anëtar SH.L anëtar	Nr. 101, datë 16.04.2018 J.Q kryetar G.D anëtar M.Ti anëtar
5. Fondi Limit (pa tvsh) 4,620,833 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) BOE D.shpk & N.shpk: 3,294,513 lekë, me lidhje kontrate datë 01.06.2018 me afat 60 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 1,326,320 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes 30.04.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 3 OE
11. Ankimime AK- soka; APPi soka;KPP-soka	12. Përgjigje Ankesës nga AK ska	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP: soka

Titulli i gjetjes nr. 28: *Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP për hartimin e kriterëve dhe shpalljen fitues të OE.*

Situata:	Situata: Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës 2.3.3 e cila kërkon <i>“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 deklarojë se nuk është i angazhuar në kontrata të tjera dhe do të jetë i pranishëm gjatë gjithë kohës që do të kryhen punimet në objekt”</i>, është kërkesë në kundërshtim me UKM nr. 2, datë 13.05.2005, Kreu I, pika 2. <i>“Për zbatimin e punimeve të ndërtimit, i cili përcakton se Për vlera me vlerë të plotë të preventuar mbi 30,000,000 lekë, përgjegjësi teknik i kantierit është rezident, me kohë të plotë në objekt i diplomuar në inxhinieri ndërtimi.</i> Ky tender ka fond limit 4,620,833 lekë lekë ose 6 herë më e ulët se vlera e kërkuar për të deklaruar drejtuesin teknik se nuk është i angazhuar në kontrata të tjera. 2.Kërkesa e pikës 2.3.4 në të cilën kërkohen për zbatimin e kontratës 1 ing.ndërtimi, 1 ing.mjedisi, 1 ing.hidroteknik dhe 1 ing. Gjeodet, ndër të tjera kërkohet që administratori i shoqërisë të deklarojë se asnjëri prej tyre nuk duhet të jetë i angazhuar në kontrata të tjera. Kjo kërkesë nuk është e mbështetur dhe e argumentuar nga NJP. 3.Kërkesa e pikës 2.3.9 në të cilën kërkohen certifikatat ISO, ndër të tjera kërkohet edhe ISO 39001-2012 Standard për Menaxhimin e Sigurisë Rrugore. Kjo certifikatë nuk është në përputhje me natyrën e punimeve, pasi objekti është për rehabilitim dhe mirëmbajtje kanalesh, dhe nuk ka lidhje me Menaxhimin e Sigurisë Rrugore. Vlerësimi i Kriterëve: A.Në lidhje me vlerësimin e ofertës fituese, rezulton se BOE nuk përmbush të gjitha kriteret e kualifikimit dhe konkretisht: 1.OE <i>“D. shpk, i cili ka marrë përsipër kryerjen e 10% të punimeve të çdo zëri të preventivit, nuk disponon kategoritë NP-9A, NP-12A dhe NS-18A të licencës së shoqërisë sipas pikës 2.3.2 të DST.</i> 2. 1.OE <i>“D. shpk, i cili ka marrë përsipër kryerjen e 10% të punimeve të çdo zëri të preventivit, nuk disponon asnjërën nga certifikatat ISO sipas pikës 2.3.9 të DST.</i> 3.BOE nuk përmbush kriterin e pikës 2.3.10 për disponimin e mjeteve të nevojshme për zbatimin e kontratës. Konkretisht mjeti kamion me kapacitet mbi 10 Ton me targa SR...B, i marrë me kontratë qiraje nga shoqëria <i>“H. shpk; autovinxhi me targa AA....E i marrë me kontratë qiraje P.F A. H.; kamionçina me targa AA...GK e marrë me kontratë qiraje nga P.F A.I. ; kamionçina me targa SR....B e marrë me kontratë qiraje nga nga P.F Nesim Proda; fadroma me goma me targa SR...B e marrë me kontratë qiraje nga</i>
-----------------	--

	shoqëria ñA.ò shpk nuk kanë licencën e transportit të kërkuar nga NJP në DST. Mos disponimi i licencës së transportit është në kundërshtim me nenin 39, Kreu III ñTransporti i Mallrave si dhe nenin 41, Kreu III.1 ñTransporti i mallrave me qira dhe për të tretë të ligjit nr. 8308, datë 18.03.1998 ñPër transportet rrugorë ndryshuar. 4.OE ñN.ò shpk, nuk përmbush pikën 1/g të DST për likuidimin e faturave të maturuara të energjisë elektrike. - Ky OE, ka paraqitur vërtetimin e lëshuar nga OSHEE me nr. 402 prot., datë 06.04.2018, sipas të cilit OE ka likuiduar faturat e energjisë elektrike të llogaritura deri në datën 06.04.2018, pa përfshirë faturën koherente të muajit Mars 2018. Në kushtet kur data e hapjes së ofertave është 30.04.2018, OE duhej të likuidonte faturën e maturuar të muajit Mars 2018 për të përmbushur kriterin e vendosura nga NJP në DST. B.Në lidhje me vlerësimin e ofertës së rëndëtur në vend të dytë e OE ñN.ò shpk,rezulton se nuk përmbush të gjitha kriteret e kualifikimit dhe konkretisht: 1.OE ñN.ò shpk, nuk përmbush kriterin e pikës 2.3.5 për 1 mjek. Nga shqyrtimi i dokumentacionit, rezulton se licenca për ushtrimin individual të profesionit për mjekë (Urdhri i Mjekut), është lëshuar me datë 24.01.2013 dhe është me afat 5 vjeçar. Dokumenti është ngarkuar në sistem me datë 28.04.2018, dhe është jashtë afateve të vlefshmërisë. Mjeku duhej të bënte rinovimin 2 muaj përpara mbarimit të afatit. 2.OE nuk përmbush kriterin e pikës 2.3.10 për mjetet e nevojshme për zbatimin e kësaj kontrate. Konkretisht OE ka mangësi për plotësimin e kriterin për kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës minimumi 10 Ton. Kamionet e deklaruar nëpërmjet kontratës së qirasë me shoqërinë ñAò shpk, nuk kanë licencën e transportit për të tretë dhe me qira; kamioni me targa AA...LX i marrë me kontratë qiraje nga P.F A. D. nuk ka licencën e transportit për të tretë dhe me qira si dhe rezulton poshtë kapacitetit të kërkuar; kamioni me targa AA...LX i marrë me kontratë qiraje nga P.F B. N. nuk ka licencën e transportit për të tretë dhe me qira si dhe rezulton poshtë kapacitetit të kërkuar; kamioni që disponon vet subjekti ñN.ò shpk me targa SH...E rezulton poshtë kapacitetit të kërkuar pasi ka kapacitet mbajtës 6.7 Ton nga minimumi 10 Ton që kërkohet në DST; autovinxhi me targa SH.....E i marrë me kontratë qiraje nga P.F Gj.G nuk ka licencën e transportit për të tretë dhe me qira. Mos disponimi i licencës së mësipërme është në kundërshtim me nenin 41, Kreu III.1 ñTransporti i mallrave me qira dhe për të tretë të ligjit nr. 8308, datë 18.03.1998 ñPër transportet rrugorë ndryshuar. C.Në lidhje me vlerësimin e ofertës së rëndëtur në vend të tretë e OE ñE.ò shpk, rezulton se OE i përmbush të gjitha kriteret e vendosura në DST.
Kriteri:	Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.
Ndikimi/Efekt:	Paligjshmëri në kriteret e vendosura dhe në përzgjedhjen e operatorit ekonomik fitues.
Shkaku:	Mos zbatimi i kuadrit ligjor në aplikimin e kriterëve dhe për vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e NJP z. H. T. (Jurist), z. A.T dhe z. SH.L (anëtar), si dhe anëtarët e KVO: z. J.Q (kryetar), z. G.D dhe z. M.T (anëtar).
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: anëtarët e NJP z. H. T. (Jurist), z. A.T dhe z. SH.L (anëtar), si dhe anëtarët e KVO: z. J.Q (kryetar), z. G.D dhe z. M.T (anëtar).

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 5, dt. 24.09.2021 si dhe Akt konstatimi nr. 11 datë 24.09.2021 për sa janë trajtuar procedurat e prokurimit me objekt.

2. Nga auditimi mbi zbatimin e rregullshmërisë dhe ligjshmërisë së tenderit me objekt: ñRikonstruksion i shkollës 9 – vjeçare “Papa Kristo Negovani” Erseke (shtesë punimesh)ò, nuk rezultuan problematika:

j. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruksion i shkollës 9 – vjeçare “Papa Kristo Negovani” Ersekë (shtesë punimesh)		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 4 Prot., datë 28.03.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 84 Prot., datë 28.03.2018 H. T./jurist kryetar A.T anëtar SH.L anëtar	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr. 83 Prot., datë 28.03.2018 J.Q kryetar A.C. anëtar A.Çanëtar
2. Lloji i Procedurës Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 8,682,489 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) OE K. shpk 8,682,489 lekë, me lidhje kontrate datë 03.04.2018 me afat 2 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 0 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes 30.03.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK- soka; APPi soka;KPP-soka	12. Përgjigje Ankesës nga AK ska	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP: soka

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 5, dt. 24.09.2021 si dhe Akt konstatimi nr. 11 datë 24.09.2021 për sa janë trajtuar procedurat e prokurimit me objekt.

3. Nga auditimi mbi zbatimin e rregullshmërisë dhe ligjshmërisë së tenderit me objekt: ñRikonstruksion Shkolla e Mesme e Bashkuar “Jani Vreto” Leskovikò, nuk rezultuan problematika:

k. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruksion Shkolla e Mesme e Bashkuar “Jani Vreto” Leskovik		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 10 datë 28.06.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 183 Prot., datë 28.06.2018 H. T./jurist kryetar A.T anëtar SH.L anëtar	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr. 184 Prot., datë 28.06.2018 J.Q kryetar A.Ç anëtar P. R.anëtar
2. Lloji i Procedurës “Procedurë e Hapur i Punë Publikeò		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 62,756,087 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) ñOE A.ò 62,057,003 lekë, me lidhje kontrate datë 11.12.2018 me afat 8 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 699,084 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes 14.08.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 5 OE b) Skualifikuar 4 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK- Po; APPi soka;KPP-Po	12. Përgjigje Ankesës nga AK 1838/1 prot., datë 06.09.2018	13. Përgjigje Ankesës nga KKP: 777/1 prot., datë 15.11.2018

4. Procedura e prokurimit me objekt: “Shfrytëzim i materialit drusor të pyjeve shtetëror në Bashkinë Kolonjë, viti 2020-2021”.

Shfrytëzim i materialit drusor të pyjeve shtetëror në Bashkinë Kolonjë, viti 2020-2021.

1. Urdhër Prokurimi: Nr. 3 me nr 883 Prot., datë 10.03.2020.	3.Hartuesit e Specifikimeve dhe FL me nr 2940 Prot., datë 17.07.2020 R.N- kryetar E. P. - anëtar E. C. i anëtar M.TI - anëtar A.Di anëtar	4. KVO - nr 3214 Prot., datë 30.07.2020. E.M- kryetar E.H- anëtar G.Di anëtar
2. Lloji i Procedurës “Procedurë e Hapur i shërbimeve		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 15,704,837 lekë		
8. Data e hapjes së tenderit 02.09.2020	3. NJHDT me nr. 3213 Prot., datë 30.07.2020. A.T - kryetar A.C- anëtar SH.L - anëtar	10. OE a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) S`kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime/Rekomandime AK-ska; APPi ska; KPP-ska		kontrate datë 30.09.2020
9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE T. ShPK i 15,628,060 lekë, 7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 76,777 lekë	13. Përgjigje Ankesës/ Rekomandimeve nga APP : ska apo KKP: ska

Nga auditimi i kësaj procedure rezultoi se janë zbatuar aktet ligjore e nënligjore të prokurimit publik.

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 5, dt. 24.09.2021 si dhe Akt konstatimi nr. 11 datë 24.09.2021 për sa janë trajtuar procedurat e prokurimit me objekt.

5. Mbi auditimin e dosjes të procedurës së prokurimit me objekt “Blerje karburant gazoil 10 ppm dhe benzinë (premium Unl 10 ppm) për vitin 2019”.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet që:

Blerje karburant GAZOIL 10 ppm dhe Benzine (Premium Unl 10 ppm) për vitin 2019.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 16 Prot., me nr 2547 Prot., datë 20.11.2018	3.NJH Specifikimeve Teknike dhe FL, nr. 2544 Prot., datë 20.11.2018 E.H- kryetar E. Z. - anëtar R. K. - anëtar	4. KVO nr 344Prot., datë 15.02.2018 J.Q - kryetar P. R.- anëtar G.D- anëtar
2. Lloji i Procedurës Procedurë e Hapur i Mallra		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 10,245,274 lekë	6. NJHDT nr. 2545 Prot., datë 20.11.2018 H. T. - kryetar A.T - anëtar SH.L - anëtar	7. OE: a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) S`kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
8. Data e hapjes së tenderit 19.12.2018		
9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë nga transferta e pakushtëzuar, specifike dhe të ardhurat e vitit 2019.	10. Oferta fituese (pa TVSh) nO.ò ShPK - 10,245,274 lekë, 18.2 %, lidhje kontrate datë 24.01.2019 me afat 31.12.2019.	11. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 0 lekë
12. Ankimime/Rekomandime AK-ska; APPi rekomandime; KPP-ska	13. Përgjigje Ankesës nga AK ska	14. Përgjigje Ankesës/Rekomandimeve nga APP : ska apo KKP: ska

Titulli i gjetjes: Llogaritja e fondit limit e pa argumentuar.

Situata: Me urdhrin nr. 340, administruar me shkresën nr. 2544 prot, datë 20.11.2018, nga titullari i AK z. I.S është krijuar komisioni për përgatitjen e specifikimeve teknike dhe përlllogaritjes së fondit limit të prokurimit me objekt *“Blerje karburant Gazoil 10ppm dhe benzinë premium 10ppm, për vitin 2019*”, me përbërje z. E.H kryetar dhe anëtarët z. E. Z. dhe z. R. K. Komisioni ka llogaritur vlerën e kontratës që do të prokurohet në shumën 10,245,274 lekë pa TVSh, konkretisht për 77,710 litra naftë në shumën 10,183,812 lekë dhe për 506 litra benzinë në shumën 61,460 lekë. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se komisioni nuk ka asnjë referencë se ku është bazuar për përcaktimin e sasisë së parashikuar prej 77,710 litra naftë dhe për 506 litra benzinë për vitin 2019. Nga kjo procedurë rezulton se

nuk argumentohet dhe dokumentohet llogaritja e vlerës së fondit limit, pavarësisht se llogaritja është bërë sipas çmimit të buletinit dhe kursit të këmbimit, **nuk argumentohet sasia e parashikuar**, se ku është bazuar komisioni. *Veprim për të cilin mban përgjegjësi komisioni i llogaritjes së fondit limit z. E. H., z. E. Z. dhe z. R. K.*

Kriteri: Vendim i Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 59, pika 2, paragrafi i fundit në të cilin citohet se "*Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë për llogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet*".

Ndikimi/Efekti: Procedura e prokurimit paraqet mungesë transparence në llogaritjen e fondit limit.

Shkaku: Mungesa e respektimit të kuadrit rregullator ligjor për Prokurimin Publik, në lidhje me argumentimin e vlerës së kontratës që prokurohet.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Për prokurimet publike llogaritja e fondit limit dhe nevojave të bëhet bazuar në të dhëna të dokumentuara dhe analiza, me qëllim përdorimin me efektivitet të fondeve publike.

Titulli i gjetjes: Në Njësinë e Prokurimit dhe Komisionin e Vlerësimit të Ofertave nuk ka specialistë të fushës.

Situata: Me urdhrin nr. 341, administruar me shkresën nr. 2545prot, datë 20.11.2018, nga titullari i AK z. I.S është krijuar Njësia e Prokurimit për procedurën e prokurimit me objekt nëblerje karburant Gazoil 10ppm dhe benzinë premium 10 ppm, për vitin 2019, me përbërje z.H.T. kryetar dhe anëtarët z. A.T e z. SH.L. Nga verifikimi i profilit të përbërjes së anëtarëve të NjP rezulton se asnjë prej tyre nuk është specialist i fushës së objektit të prokurimit. Me urdhrin nr. 342, administruar me shkresën nr. 2546 prot, datë 20.11.2018, nga titullari i AK z. I.S është krijuar komisioni për vlerësimin e ofertave me përbërje z. J.Q kryetar dhe anëtarët z.P.R.e zj. G.D. Nga verifikimi i profilit të përbërjes së anëtarëve të KVO rezulton se asnjë prej tyre nuk është ekspert i fushës së objektit të prokurimit. *Për veprimet e mësipërme mban përgjegjësi z. I.S në cilësinë e titullarit të AK dhe përgjegjësi i prokurimit z. A.T.*

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 58, paragrafi i parë në të cilin citohet se;

"Komisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhrë të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës". Neni 57, pika 2, në të cilin citohet se;

Për çdo procedurë prokurimi, në varësi të specifikës së objektit të prokurimit, titullari i autoritetit kontraktor krijon njësine e prokurimit, në përbërje të së cilës është personi përgjegjës për prokurimin, i caktuar në fillim të vitit dhe të paktën një specialist fushë në rast se kërkohen njohuri të specializuara për objektin e prokurimit.

neni 56, ku citohet se "*Titullari i autoritetit kontraktor ose zyrtari i autorizuar prej tij është përgjegjës për ngritjen e grupeve të punës, komisioneve të përfshira në procesin e prokurimit dhe nxjerrjen e urdhrit të prokurimit*".

Ndikimi/Efekti: Procedura e prokurimit paraqet një risk në përgatitjen e dokumentacionit të duhur ligjor, si dhe fazën e vlerësimit të ofertave.

Shkaku: Mosrespektimi i kuadrit rregullator ligjor për Prokurimin Publik.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor të Bashkia Kolonjë, Përgjegjësi i prokurimeve, të marrim masat e duhura që, në ngritjen e komisioneve për kryerjen e procedurave të prokurimit, të ketë persona me njohuri në fushën e objektit të prokurimit, me qëllim vendimmarrje, menaxhim dhe vlerësim objektiv të procedurave të prokurimit.

Titulli i gjetjes: Kërkesat e kualifikimit, të pa argumentuara, dhe jo në përputhje me objektin e prokurimit.

Situata: Me datë 20.11.2018 nga NjP është mbajtur procesverbali me nr.1, mbi hartimin e kriterëve të përgjithshme dhe kriterëve të veçanta të kualifikimit. Nga verifikimi i kriterëve të veçanta të kualifikimit konstatohet se nuk janë të argumentuara në të gjitha rastet teknikisht dhe ligjërisht. Nga AK kriteret duhet të vendosen kriterë sipas qëllimit të LPP në atë mënyrë që ti shërbejnë objektit të kontratës, të jenë në përputhje me punët apo shërbimet që do të kryhen dhe të argumentohen në mënyrë të kuptueshme për të gjithë OE pjesëmarrës, të cilat duhet të sqarohen në specifikimet teknike. Në kriteret e veçanta të hartuara nga NjP rezulton se është kërkuar në pikën **2.3.2** që;

Operatori/et Ekonomik duhet të paraqes/in leje tregtimi ose Autorizim për tregtim karburantesh të llojit III/A (Gazoil) dhe të llojit II/A (Benzine) , siç përcaktohet në VKM-në me nr.538, datë 26.5.2009 “Për licencat dhe lejet që trajtohen nga apo nëpërmjet Qendrës Kombëtare të Licencimit (QKL) dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashkëta”, i ndryshuar.

Ky kriter është vendosur jo në përputhje me objektin e kontratës që prokurohet pasi, kjo licencë lëshohet nga QKB vetëm për shoqëritë tregëtare, të themeluara në formën e shoqërive aksionere, gjë e cila nuk përkon me natyrën, përmasën dhe objektin e kontratës që prokurohet nga AK sepse objekti është furnizim me karburant, në cilësinë e konsumatorit. Pra ky kriter kufizon në mënyrë jo korrekte pjesëmarrjen apo konkurrencën e lirë. *Veprime për të cilat mban përgjegjësi z. I.S në cilësinë e titullarit të AK dhe anëtarët e NjP z. H. T. kryetar dhe anëtarët z. A.T e z. SH.L.*

Kriteri: Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 20, në të cilën citohet se;

Autoritetet kontraktore duhet të shmangin çdo kriter, kërkesë apo procedurë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre.

Gjithashtu në mospërputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, nenin 27, pika 3, në të cilën citohet 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, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

nenin 61, pika 2, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, ku citohet se;

Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

Ndikimi/Efekti: Procedurat e prokurimit paraqesin një ngushtim konkurrence, dhe jo trajtim të barabartë ndërmjet Operatorëve Ekonomikë.

Shkaku: Mosrespektimi i kuadrit rregullator ligjor për Prokurimin Publik.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: - Në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 11/5, dt. 07.01.2022 Auditimi mbi procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje karburant gazoil 10 ppm dhe benzinë (premium Unl 10 ppm) për vitin 2019”

6. Mbi auditimin e dosjes të procedurës së prokurimit me objekt “Blerje karburant për nevoja të Bashkisë Kolonjë viti 2018.”.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet që:

Blerje karburant për nevoja të Bashkisë Kolonjë viti 2018.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 346 Prot., me datë 15.02.20218	3.Njësia e Prokurimit Nr.2 me nr. 346 Prot., datë 15.02.2021	4. KVO Nr.39 me nr. 344 Prot., datë 15.02.2021

	H. T. - kryetar A.D- anëtar A.Ti i anëtar	J.Q i kryetar A.C- anëtar G.D-anëtar
2. Lloji i Procedurës Procedurë e Kërkesë për propozim të Mallra		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 3.211.485 lekë		
8. Data e hapjes së tenderit 01.03.2018	6. NJHDT Nr.2 me nr. 346 Prot., datë 15.02.2021 H. T. - kryetar A.D- anëtar A.Ti i anëtar	7. OE a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
9. Ankimime/Rekomandime AK-ska; APPi ska;		
10. Burimi Financimit Buxheti i NjV transferat e pakushtëzuar , specifike dhe të ardhurat e vitit 2021.	11. Oferta fituese (pa TVSh) OE O. ShPK i 3,211,485 lekë, me marzh 17.9 %, lidhje kontrate nr. 698, datë 04.04.2018 me afat deri në 31.12.2018	12. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 0 lekë
13.KPP-ska	14. Përgjigje Ankesës nga AK ska	15. Përgjigje Ankesës/Rekomandimeve nga APP : ska apo KKP: ska

Titulli i gjetjes: Llogaritja e fondit limit e pa argumentuar.

Situata: Me urdhrin nr. 38, administruar me shkresën nr. 343prot, datë 15.02.2018, nga titullari i AK z. I.S është krijuar komisioni për përgatitjen e specifikimeve teknike dhe përlllogaritjes së fondit limit të prokurimit me objekt *ñBlerje karburant Gazoil 10ppm dhe benzinë premium 10ppm, për vitin 2018*, me përbërje z. P.C kryetar dhe anëtarët z. E. Z. dhe z. J. D. Komisioni ka llogaritur vlerën e kontratës që do të prokurohet në shumën 3,211,485 lekë pa TVSh, për 26,067 litra naftë. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se komisioni nuk ka asnjë referencë se ku është bazuar për përcaktimin e sasisë së parashikuar prej 26,067 litra për vitin 2018. Nga kjo procedurë rezulton se nuk argumentohet dhe dokumentohet llogaritja e vlerës së fondit limit, pavarësisht se llogaritja është bërë sipas çmimit të buletinit dhe kursit të këmbimit, **nuk argumentohet sasia e parashikuar**, se ku është bazuar komisioni. *Veprim për të cilin mban përgjegjësi komisioni i llogaritjes së fondit limit z. P.C, z. E. Z. dhe z. J. D.*

Kriteri: Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, i ndryshuar, neni 59, pika 2, paragrafi i fundit në të cilin citohet se *"Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrin të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet"*.

Ndikimi/Efekti: Procedura e prokurimit paraqet mungesë transparence në llogaritjen e fondit limit.

Shkaku: Mungesa e respektimit të kuadrit rregullator ligjor për Prokurimin Publik, në lidhje me argumentimin e vlerës së kontratës që prokurohet.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: - Për prokurimet publike llogaritja e fondit limit dhe nevojave të bëhet bazuar në të dhëna të dokumentuara dhe analiza, me qëllim përdorimin me efektivitet të fondeve publike.

Titulli i gjetjes: Në Njësinë e Prokurimit dhe Komisionin e Vlerësimit të Ofertave nuk ka specialistë të fushës.

Situata: Me urdhrin nr. 39, administruar me shkresën nr. 344prot, datë 15.02.2018, nga titullari i AK z. I.S është krijuar komisioni për vlerësimin e ofertave me përbërje z. J.Q kryetar dhe anëtarët zj. A.C zj. G. D. Nga verifikimi i profilin të përbërjes së anëtarëve të KVO rezulton se asnjë prej tyre nuk është ekspert i fushës së objektit të prokurimit. Me urdhrin nr. 40, administruar me shkresën nr. 343prot, datë 15.02.2018, nga titullari i AK z. I.S është krijuar Njësia e Prokurimit për procedurën e prokurimit me objekt *ñBlerje karburant Gazoil*

10ppm dhe benzinë premium 10ppm, për vitin 2018ò, me përbërje z. H. T. kryetar dhe anëtarët z. A.T e z. A. D.. Nga verifikimi i profilin të përbërjes së anëtarëve të NjP rezulton se asnjë prej tyre nuk është specialist i fushës së objektit të prokurimit. Gjithashtu titullari i Ak nuk ka marrë masat e duhura për krijimin e komisioneve me përbërje specialist dhe ekspert të fushës. *Për veprimet e mësipërme mban përgjegjësi z. I.S në cilësinë e titullarit të AK dhe përgjegjësi i prokurimit z. A.T.*

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, i ndryshuar, neni 58, paragrafi i parë në të cilin citohet se:

“Komisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës”. neni 57, pika 2, në të cilin citohet se:

Për çdo procedurë prokurimi, në varësi të specifikës së objektit të prokurimit, titullari i autoritetit kontraktor krijon njësinë e prokurimit, në përbërje të së cilës është personi përgjegjës për prokurimin, i caktuar në fillim të vitit dhe të paktën një specialist fushe në rast se kërkohen njohuri të specializuara për objektin e prokurimit. neni 56, ku citohet se:

Titullari i autoritetit kontraktor ose zyrtari i autorizuar prej tij është përgjegjës për ngritjen e grupeve të punës, komisioneve të përfshira në procesin e prokurimit dhe nxjerrjen e urdhrin të prokurimit.

Ndikimi/Efekti: Procedura e prokurimit paraqet një risk në përgatitjen e dokumentacionit të duhur ligjor, si dhe fazën e vlerësimit të ofertave.

Shkaku: Mosrespektimi i kuadrit rregullator ligjor për Prokurimin Publik.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: - Në ngritjen e komisioneve për kryerjen e procedurave të prokurimit, të ketë persona me njohuri në fushën e objektit të prokurimit, me qëllim vendimmarrje, menaxhim dhe vlerësim objektiv të procedurave të prokurimit.

Titulli i gjetjes: Kërkesat e kualifikimit, të pa argumentuara, dhe jo në përputhje me objektin e prokurimit.

Situata: Me datë 15.02.2018 nga NjP është mbajtur procesverbali me nr.1, mbi hartimin e kriterëve të përgjithshme dhe kriterëve të veçanta të kualifikimit. Nga verifikimi i kriterëve të veçanta të kualifikimit konstatohet se nuk janë të argumentuara në të gjitha rastet teknikisht dhe ligjërisht sikurse parashikohet në rregullat e prokurimit publik. Nga AK kriteret duhet të vendosen kriter sipas qëllimit të LPP në atë mënyrë që ti shërbejnë objektit të kontratës, të jenë në përputhje me punët apo shërbimet që do të kryhen dhe të argumentohen në mënyrë të kuptueshme për të gjithë OE pjesëmarrës, të cilat duhet të sqarohen në specifikimet teknike.

-Në kriteret e veçanta të hartuara nga NjP rezulton se është kërkuar në pikën 2.3.2 që;

Operatori/et Ekonomik duhet të paraqes/in leje tregtimi ose Autorizim për tregtim karburantesh të llojit III/A (Gazoil 10 ppm) siç përcaktohet në VKM-në me nr.538, datë 26.5.2009 “Për licencat dhe lejet që trajtohen nga apo nëpërmjet Qendrës Kombëtare të Licencimit (QKL) dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashkëta”, i ndryshuar.

Ky kriter është vendosur jo në përputhje me objektin e kontratës që prokurohet pasi, kjo licencë lëshohet nga QKB vetëm për shoqëritë tregtare, të themeluara në formën e shoqërive aksionere, gjë e cila nuk përkon me natyrën, përmasën dhe objektin e kontratës që prokurohet nga AK sepse objekti është furnizim me karburant, në cilësinë e konsumatorit. Pra ky kriter kufizon në mënyrë jo korrekte pjesëmarrjen apo konkurrencën e lirë.

Nga verifikimi në sistemin elektronik rezultoi se ftesa për ofertë u është dërguar 5 operatorëve ekonomikë por, në dosjen e procedurës rezulton nuk është argumentuar dhe dokumentuar përzgjedhja e OE që janë ftuar. *Veprime për të cilat mban përgjegjësi z. I.S në cilësinë e titullarit të AK dhe anëtarët e NjP z. H. T., z. A.T e z. A. D..*

Kriteri: Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, në *Për prokurimin publikò*, i ndryshuar, neni 20, në të cilën citohet se *"Autoritetet kontraktore duhet të shmangin çdo kriter, kërkesë apo procedurë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre".*

Gjithashtu në mospërputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* i ndryshuar, nenin 27, pika 3, në të cilën citohet 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, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve. Neni 61, pika 2, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar, ku citohet se;*

Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

neni 39, pika 4, paragrafi i dytë i cili citon se;

Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përzgjedhjen e operatorëve ekonomikë që do të ftojë.

Ndikimi/Efekti: Procedurat e prokurimit paraqesin një ngushtim konkurrence, dhe jo trajtim të barabartë ndërmjet Operatorëve Ekonomikë.

Shkaku: Mosrespektimi i kuadrit rregullator ligjor për Prokurimin Publik.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: - Në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysht kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

Mbajtur Akt Konstatimi nr. 11/5, dt. 07.01.2022 Auditimi mbi procedurën e prokurimit me objekt: "Blerje karburant për nevoja të Bashkisë Kolonjë viti 2018"

2.2.4.4 Për procedurat e blerjeve me vlera të vogla.

Mbi auditimin e ushtruar në Bashkia Ersekë, në bazë të Programit të Auditimit nr. 683/17, datë 19/11/2021, mbajtur në datë 14.01.2022, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1) Regjistri i realizimeve të prokurimeve për vitin 2018.
- 2) Regjistri i realizimeve të prokurimeve për vitin 2019,
- 3) Regjistri i realizimeve të prokurimeve për vitin 2020,
- 4) Regjistri i realizimeve të prokurimeve për 6-mujorin e vitit 2021,

Nga dokumentacioni dhe të dhënat e vëna në dispozicion të grupit të auditimit, si dhe nga verifikimi i procedurave me zgjedhje në Sistemin e Prokurimit Elektronik(SPE) u konstatua si më poshtë vijon:

Për vitin 2018 janë realizuar 34 procedura prokurimi blerje me vlerë të vogël me fond limit në shumën 10,275,155 lekë pa TVSh, dhe me me vlerë kontrate në shumën 8,261,657 lekë pa TVSh. Nga këto u verifikuan në SPE 9 procedura me fond limit në shumën 5,088,043 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate në shumën 4,281,903 lekë pa TVSh.

Për vitin 2019 janë realizuar 43 procedura prokurimi blerje me vlerë të vogël me fond limit në shumën 9,908,594 lekë pa TVSh, dhe me me vlerë kontrate në shumën 8,215,451 lekë pa TVSh. Nga këto u verifikuan në SPE 13 procedura me fond limit në shumën 4,056,247 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate në shumën 3,358,400 lekë pa TVSh.

Për vitin 2020 janë realizuar 29 procedura prokurimi blerje me vlerë të vogël me fond limit në shumën 12,044,736 lekë pa TVSh, dhe me me vlerë kontrate në shumën 11,107,785 lekë pa TVSh. Nga këto u verifikuan në SPE 11 procedura me fond limit në shumën 6,034,333 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate në shumën 5,646,485 lekë pa TVSh.

Për 6-mujorin e parë të vitit 2021 janë realizuar 12 procedura prokurimi blerje me vlerë të vogël me fond limit në shumën 7,063,733 lekë pa TVSh, dhe me me vlerë kontrate në shumën 5,337,733 lekë pa TVSh. Nga këto u verifikuan në SPE 3 procedura me fond limit në shumën 2,113,333 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate në shumën 2,048,000 lekë pa TVSh.

Me urdhrin nr. 5, datë 08.01.2019, nga titullari i AK I.S është krijuar komisioni i prokurimit për blerjet me vlera të vogla me përbërje A.Dkryetar dhe anëtarët G.D dhe S. V.. Me urdhrin nr. 72, datë 20.03.2019 të titullarit të AK I.S është ndryshuar komisioni i prokurimit të

blerjeve me vlera të vogla me përbërje A.D kryetar, D. P. e L. L. anëtarë i cili ka funksionuar deri në fund të vitit. Me urdhrin nr. 11, datë 15.01.2020, nga titullari i AK E.I është krijuar komisioni i prokurimit për blerjet me vlera të vogla me përbërje SH.L kryetar dhe anëtarët M.K dhe E.C cili ka funksionuar deri në fund të vitit.

Me urdhrin nr. 17, datë 13.01.2021, nga titullari i AK E.I është krijuar komisioni i prokurimit për blerjet me vlera të vogla me përbërje SH.L kryetar dhe anëtarët E.C dhe E. Z. i cili ka qenë në funksion deri në fund të 6-mujorit të parë të vitit 2021, periudhë nën auditim.

Për vitin 2019 është caktuar dhe dërguar personi përgjegjës për prokurimet për administrimin e sistemit elektronik të prokurimeve A.T.

Për vitin 2021 janë caktuar përgjegjës për prokurimet A.T dhe SH.L.

Për vitin 2020, nuk u vendos dokumentacion apo të dhëna në dispozicion për caktimin e personave përgjegjës për prokurimet, veprim në mospërputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 57, pika 1, në të cilën citohet "*Titullari i autoritetit kontraktor, në fillim të vitit, cakton me urdhër të veçantë personin/personat përgjegjës për prokurimin dhe dërgon emrin/emrat respektivë në Agjencinë e Prokurimit Publik*". **Veprim për të cilin mban përgjegjësi titullari i z. E.I.**

Nga auditimi i të dhënave për procedurat e prokurimit blerje me vlera të vogla rezultoi se;

Titulli i gjetjes: Copëzim i fondeve dhe shmangie nga procedurat standard të prokurimit.

Situata:

-Për vitin 2018 janë kryer 6 procedura blerje me vlera të vogla duke copëzuar fondin dhe duke shmangur procedurat standarde të prokurimit, konkretisht;

Në 4 procedura në shumën totale të fondit limit **në vlerën 2,453,446 lekë pa TVSH**, procedura duhet të kryheshin tenderim, pasi kanë objekt të njëjtë procedure; është kryer procedura me objekt nëNdërtim URA rruga fshati Shtike Bashkia Kolonjë, në muajin prill me fond limit në shumën 512,500 lekë pa tvsh, procedura me objekt nëNdërtim Urash në Njësitë Administrative Bashkia Kolonjë, me fond limit në shumën 783,761 lekë pa tvsh e zhvilluar në muajin shtator, procedura me objekt nëRehabilitim e Mirëmbajtje Kanali Ujitës Rezervuari i Gjoncit-Rehovë, Bashkia Kolonjë, me fond limit në shumën 573,852 lekë pa TVSh, e zhvilluar në muajin shtator, dhe procedura me objekt nëRikonstruksioni i Repartit Mekanik (ish. reparti. Ushtarak) me fond limit në shumën 583,333 lekë pa TVSh zhvilluar në muajin mars. Në 2 procedura në shumën totale të fondit limit **në vlerën 806,330 lekë pa TVSH**, procedura duhet të kryheshin tenderim, pasi; është kryer procedura me objekt nëShpenzime për transportin e ekipit të F.ò, në muajin shkurt me fond limit në shumën 370,330 lekë pa tvsh, procedura me objekt nëTransport i ekipit të futbollit Gramozi (faza e parë 2018-2019)ò, me fond limit në shumën 436,000 lekë pa tvsh e zhvilluar në muajin shtator.

-Për vitin 2019 janë kryer 13 procedura blerje me vlera të vogla duke copëzuar fondin dhe duke shmangur procedurat standarde të prokurimit, **në shumën totale të fondit limit në vlerën 3,358,400 lekë pa TVSH**, pra këto procedura duhet të kryheshin tenderim, konkretisht;

-Në 6 procedura në shumën totale të fondit limit **në vlerën 1,122,633 lekë pa TVSH**, procedura duhet të kryheshin tenderim, pasi kanë objekt të njëjtë procedure; është kryer procedura me objekt nëTransport i ekipeve të moshave për fazën e dytë viti 2018-2019ò, në muajin maj me fond limit në shumën 200,000 lekë pa tvsh, procedura me objekt nëTransport i ekipit të futbollit Gramozi (kampionati kategoria e dytë faza e dytë 2018-2019)ò, me fond limit në shumën 351,133 lekë pa tvsh e zhvilluar në muajin shkurt, procedura me objekt nëTransport i Grupit Folklorik të QK "Fan Noli Erseke në Gjirokastrë (Aktiviteti kombëtar "Brumi jetës" 15.07.2019)ò, me fond limit në shumën 34,500 lekë pa TVSh, e zhvilluar në muajin korrik, procedura me objekt nëTransport i Grupit Folklorik të QK "Fan Noli Erseke në Përmet (Festivali "Përmeti Multikulturor" 22.06.2019)ò, në muajin qershor me fond limit në shumën 32,000 lekë pa tvsh, procedura me objekt nëTransport Pasagjeresh në ditën Kombëtare të Trashëgimisë Kulturore datë 29.09.2019 Bashkia Kolonjë, me fond limit në shumën 76,000 lekë pa tvsh e zhvilluar në muajin shtator, dhe procedura me objekt nëTransporti i Ekipit Gramozi për fazën e parë të kampionatit 2019-2020ò me fond limit në shumën 429,000 lekë pa TVSh zhvilluar në muajin tetor, procedura në të cilat shpallur fitues OE E.

-Në 4 procedura në shumën totale të fondit limit **në vlerën 1,136,114 lekë pa TVSH**, procedura duhet të kryheshin tenderim, pasi kanë objekt të ngjashëm procedure; është kryer procedura me objekt *Ëpunime mirëmbajtje e rehabilituese ne degën e lumit pranë fshati Mesicëkë, me fond limit në shumën 310,336 lekë, zhvilluar në muajin mars*, procedura me objekt *Ëpunime për rrethimin e varrezave te reja te qytetit, me fond limit në shumën 135,430 lekë pa tvsh, zhvilluar në muajin tetor*, procedura me objekt *ËRehabilitim i veprave te marrjes se ujit nga përrenj e lumenj për vaditje (sfrate) Bashkia Kolonjë, me fond limit në shumën 383,250 lekë pa tvsh e zhvilluar në muajin qershor*, dhe procedura me objekt *ËRikonstruksion Zyre, Bashkia Kolonjë, me fond limit në shumën 307,068 lekë, zhvilluar në muajin mars*.

-Në 3 procedura në shumën totale të fondit limit **në vlerën 1,797,500 lekë pa TVSH**, procedura duhet të kryheshin tenderim, pasi kanë objekt të ngjashëm procedure; është kryer procedura me objekt *ËBlerje pjese këmbimi goma dhe bateri për automjetet e Bashkisë Kolonjë, me fond limit në shumën 800,000 lekë, zhvilluar në muajin korrik*, procedura me objekt *ËMirëmbajtje e automjeteve te Bashkisë Kolonjë viti 2019, me fond limit në shumën 800,000 lekë pa tvsh, zhvilluar në muajin prill*, dhe procedura me objekt *ËRiparim pompe nafte mjeti tip fadromë JCB, Bashkia Kolonjë, me fond limit në shumën 197,500 lekë, zhvilluar në muajin tetor*.

Në të gjitha rastet e verifikuara rezulton se nuk është dokumentuar dhe argumentuar për zgjedhja e operatorëve ekonomikë të cilëve u është dërguar ftesa për ofertë.

-Për vitin 2020 janë kryer 8 procedura blerje me vlera të vogla *duke copëzuar fondin dhe duke shmangur procedurat standarde të prokurimit*, **në shumën totale të fondit limit në vlerën 4,434,333 lekë pa TVSH**, pra këto procedura duhet të kryheshin tenderim, konkretisht;

-Në 2 procedura në shumën totale të fondit limit **në vlerën 1,508,333 lekë pa TVSH**, procedura duhet të kryheshin tenderim, pasi kanë objekt të njëjtë procedure; është kryer procedura me objekt *ËLyerje dhe meremetime të ambienteve të godinave të arsimit parashkollor (Konvikti, kopshte, shkolla 8-9 vjeçare) në Bashkinë Kolonjë, në muajin gusht* me fond limit në shumën 800,000 lekë pa tvsh, procedura me objekt *ËNdërtim prita dhe Lera, me fond limit në shumën 708,333 lekë pa tvsh e zhvilluar në muajin qershor*.

-Në 2 procedura në shumën totale të fondit limit **në vlerën 1,127,000 lekë pa TVSH**, procedura duhet të kryheshin tenderim, pasi kanë objekt të njëjtë procedure; është kryer procedura me objekt *ËMirëmbajtje rimorkiatori 40 ton, në muajin gusht* me fond limit në shumën 665,000 lekë pa tvsh, procedura me objekt *ËRiparim automjeti tip ëolksëagen Amarok të Bashkisë Kolonjë, VITI 2020, me fond limit në shumën 462,000 lekë pa tvsh e zhvilluar në muajin korrik*.

-Në 2 procedura në shumën totale të fondit limit **në vlerën 902,500 lekë pa TVSH**, procedura duhet të kryheshin tenderim, pasi kanë objekt të njëjtë procedure; është kryer procedura me objekt *ËShpenzimet e siguracionit te mjeteve te transportit viti 2020, në muajin shkurt* me fond limit në shumën 552,500 lekë pa tvsh, procedura me objekt *ËSiguracion jete për punonjësit e shërbimit të mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimi, Bashkia Kolonjë viti 2020, me fond limit në shumën 350,000 lekë pa tvsh e zhvilluar në muajin nëntor*.

-Në 2 procedura në shumën totale të fondit limit **në vlerën 896,500 lekë pa TVSH**, procedura duhet të kryheshin tenderim, pasi kanë objekt të njëjtë procedure; është kryer procedura me objekt *ËTransport i ekipit F.K. Gramozi për fazën e dytë sezoni 2019-2020, në muajin janar* me fond limit në shumën 550,000 lekë pa tvsh, procedura me objekt *ËTransport i ekipit F.K. Gramozi për fazën e parë sezoni 2020-2021, me fond limit në shumën 346,500 lekë pa tvsh e zhvilluar në muajin tetor*. ***Veprime për të cilin mban përgjegjësi AK z. E.I, z. I.S, në cilësinë e titullarit të AK si dhe z. SH.L, z. A.T në cilësinë e personit përgjegjës për prokurimet për secilën periudhë përkatëse.***

Kriteri: Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, *ËPër prokurimin publik, i ndryshuar, neni 28, pika 2, në të cilën citohet se;*

Nuk lejohet pjesëtimi apo ndarja e vlerës së kontratës publike për shmangien nga dispozitat e parashikuara në këtë ligj.

Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, *ËPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, nenin 40, pika 1, paragrafi dytë në të cilën citohet se;*

Për përcaktimin e kufirit monetar për këtë procedurë llogariten grup – mallrash apo shërbimesh të ngjashme, të cilat zakonisht prokurohen njëherësh dhe, në asnjë rast, nuk duhet të ndahen për përdorimin e kësaj procedure.

pika 8 në të cilën citohet se;

Në asnjë rast, procedura e prokurimit me vlerë të vogël nuk duhet të përdoret si mundësi për të pjesëtuar vlerën e kontratës për shmangien nga procedurat konkurruese të prokurimit.

Udhëzimin nr.3, datë 08.01.2018 Ëmbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, i ndryshuar, pika 3, në të cilën citohet se;

Kjo lloj procedure do të përdoret për blerjen e një grupi mallrash, kryerjen e shërbimeve apo punëve të ngjashme, që kanë të njëjtin funksion kryesor apo që kanë të njëjtin emërtim në planin e shpenzimeve. Përdorimi i kësaj procedure nuk duhet parë si mundësi për shmangien e procedurave konkurruese të prokurimit. Në asnjë rast, autoritetet kontraktore nuk duhet të prokurojnë veçmas mallra, shërbime apo punë që përfshihen në një grup për shkak të ngjashmërisë së tyre, apo për shkak të funksionit kryesor.

Ndikimi/Efekti: Procedurat e prokurimit paraqesin një shmangie apo neglizhencë, duke mos respektuar rregullat e procedurave të Prokurimit Publik.

Shkaku: Mosrespektimi i kuadrit rregullator ligjor për Prokurimin Publik.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kolonjë, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrin masat që, në hartimin e regjistrave të prokurimit të analizojnë dhe grupojnë emërtimin e procedurave, me qëllim shmangien e copëzimit të fondeve.

Observacion:

Për sa është trajtuar në Projekt-Raportin e Auditimit subjekti i auditimit, Bashkia Kolonjë, ka paraqitur komente dhe shpjegime në lidhje me Projekt-Raportin nëpërmjet shkresave: nr. 1992 prot., datë 22.04.2022; nr. 1993 prot., datë 22.04.2022; nr. 1994 prot., datë 22.04.2022; nr. 1995 prot., datë 22.04.2022; nr. 1996 prot., datë 22.04.2022 “Observacion për projekt raportin e auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Observacionet e sipërcituara janë paraqitur në lidhje me procedurat e prokurimit, si vijon:

1- “Rikonstruksioni i rrjetit ujitës të rezervuarit të Gjonçit”;

2- “Blerje materiale asfaltme për rikonstruksion, mbyllje gropa të rrugëve të brendshme në Ersekë e Leskovik, fshatin Mollas”;

3- “Rrjeti shpërndarës i furnizimit me ujë në 14 fshatrat e Kolonjës, Bashkia Kolonjë”;

4- “Mirëmbajtja e kanaleve ujitës, në Bashkinë Kolonjë”;

5- “Rikonstruksion i rrjetit ujitës rezervuari Kabash, Njësia Administrative Leskovik, Bashkia Kolonjë”;

Konkretisht observacionet janë paraqitur nga znj. E.M, z. E. H., znj. G. D., z. D. P., z. A.T, z. SH.L, z. J.Q, znj. A.C, z. E.D, z. E.C, znj. S.R, z. A. D., znj. B. A., z. E. Z..

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me konkluzionin e grupit të auditimit, observacionet e sipërcituara të paraqitura nga subjekti rezultojnë të njëjta dhe në thelb identike me observacionet e paraqitura gjatë fazës së hartimit të Projekt-Raportit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Për sa më sipër si dhe në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

Observacioni juaj nuk mund të merret në konsideratë pasi pretendimet tuaja nuk gjejnë mbështetje ligjore dhe nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve.

Nuk vërehen pretendime, prova, fakte apo referenca ligjore të reja, nga ato çka janë përmendur në dokumentat e paraqitura nga Bashkia Kolonjë, gjatë fazës së auditimit në terren dhe fazës së hartimit të Projekt-Raportit të auditimit për procedurat e prokurimit të sipërcituara.

2.2.4.4 Auditim mbi hartimin e projekteve, zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimin dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera, sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomik fitues.

Në zbatim të pikës 4.4 të Programit të Auditimit nr. 362/1, datë 06.04.2021, në Bashkinë Ersekë, ndryshuar me shkresën nr. 362/2, datë 17.05.2021, nga ana e audituesve të KLSH-së, u analizuan regjistrat e investimeve të përfunduara në periudhën e auditimit, si më poshtë:

Viti 2019

Nr	Objekti i Prokurimit	Fondi Limit	Vlera e kontratës	Operatori Ekonomik shpallur fitues
2018				
1	Rikonstruksion i Shkollës së Mesme të Bashkuar JANI VRETO, Leskovik Bashkia Kolonjë	62,756,087	62,057,003	A.
2	Rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare Papa Kristo Negovani, Ersekë (Shtesë punimesh)	8,682,489	8,682,489	K.
3	Rikonstruksion Ujesellesi Leskovik	2,487,500	2,300,000	R.
4	Permiresimi i kushteve në ambientet e konviktit	1,558,187	1,325,190	S.
2019				
1	Rikonstruksion i shkollës së mesme në Petro Nini Luarasi, Ersekë	60,139,457	58,968,555	A.
2	Rrjeti ujtes rezervuari Kabash, Njësia Administrative Leskovik	14,166,667	12,451,282	K.
3	Rehabilitim i mirëmbajtje kanale ujtes e kullues në Bashkinë Kolonjë, viti 2019	1,284,016	1,091,758	R.
2020				
1	Ndërtim i ujësjetës Ersekë dhe të disa fshatave Faza e Dytë nga burimet e Kozelit.	416,963,458	415,587,508	A. N. K.
2	Rrjeti shpërndarës i furnizimit me ujë në 14 fshatrat e Kolonjës, Bashkia Kolonjë.	330,702,170	329,044,208	A.
3	Rikonstruksion i rrjetit të brëndshëm dhe të jashtëm të furnizimit me ujë të qytetit të Leskovikut	231,309,747	229,904,870	A.
4	Rikonstruksioni i rrjetit ujtes të rezervuarit të Gjonçit, Bashkia Kolonjë .	63,245,706	62,609,425	K.
5	Rikonstruksion Godine Adaptuar për Banesë Sociale në qytetin Leskovik, Bashkia Kolonjë.	11,969,973	11,916,530	Z.
6	Rikonstruksion i Pjeshëm i godinës të Bashkisë Kolonjë, (Çatia dhe kaldaja).	10,000,000	8,121,832	Z.

Nga kjo analizë, janë përzgjedhur për auditim dy objekte, si më poshtë:

Nr	Objekti	Kontraktori	Vlera e kontratës (me TVSH)	Shënime
1	Rikonstruksion i shkollës së mesme në Petro Nini Luarasi, Ersekë	ñ A.ò SHPK	58,968,555	Audituar
2	ñRikonstruksion i Pjeshëm i godinës të Bashkisë Kolonjë, (Çatia dhe kaldaja).	ñ Z.ò SHPK	8,121,832	Audituar

I. “Rikonstruksion i shkollës së mesme “Petro Nini Luarasi”, Ersekë”, Bashkia Ersekë.

Kontratat.

- Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 2626 Prot, datë 07.08.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Kolonjë, të përfaqësuar nga Titullari z. E.I dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë A. SHPK & E. SHPK të përfaqësuar nga

përfaqësuesit igjorë të anëtarëve të BOE z. N. Ç. dhe z. A. I., me licenca respektive NZ..... dhe NZ Vlera e kontratës është 70,056,905 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 150 ditë, nga dita e lidhjes së kontratës.

- Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit është lidhur kontrata me nr. 3584 prot, datë 18.10.2019 me BOE nL.ò SHPK & nH.ò SHPK, përfaqësuar nga znj. A. K. me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3336 dhe z. F. B. me licencë për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2018/16. Pagesa për mbikëqyrjen e punimeve është përcaktuar në shumën 787,418 lekë me TVSH.

- Për shërbimin e kolaudit të punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata me nr. 2269 prot, datë 18.06.2019 me OE ing. N. M. PF, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 0992/3. Pagesa për kolaudimin e punimeve është përcaktuar në shumën 84,000 lekë me TVSH.

-Marrja e përkohshme në dorëzim është bërë në datën 07.07.2020 nga grupi i ngritur me Urdhrin nr. 304, datë 02.07.2020 dhe i përbërë prej znj. M. K. , z. M.T dhe z. E.C.

Projektpreventivi

- Projekti i zbatimit është hartuar nga shoqëria nB & C.ò Shpk me licencë N6728/3 në vitin 2019 dhe është i miratuar nga ish-Kryetari i Bashkisë I.S.

Në dosjen nuk administrohet leja e ndërtimit, në kundërshtim me nenin 39 të Ligjit nr. 107/2014 nPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, i ndryshuar dhe në zbatim të nenit 29 të këtij ligji, ngarkohet me përgjegjësi Kryetarin e Bashkisë z. E.I.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 18.10.2019, duhet të përfundonte në datën 17.03.2020 dhe kanë përfunduar me datë 27.03.2019 me pretendimin se janë pezulluar punimet 15 ditë, me shkresën nr. 2245 prot, datë 12.08.2020 (pas përfundimit të punimeve!!) të Agjencisë së Prokurimit Publik. Nga sa më sipër, mbeten të pajustificuara 10 ditë kalendarike jashtë afatit të përfundimit të punimeve.

Aktdorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve janë bërë më datë 18.10.2019.

-Me shkresën datë 06.02.2020 sipërmarrësi i punimeve BOE A. SHPK & E. SHPK dhe mbikëqyrësi i punimeve shoqërisë nL.ò SHPK & nH.ò SHPK kanë formuluar nProcesverbalin mbi miratimin e ndryshimeve në projektpreventiv, me punime që shtohen prej 3,070,910 lekë pa TVSH dhe punime që pakësohen në vlerë 2,697,745 lekë pa TVSH. Është kërkuar përdorimi i fondit rezervë prej 1,036,545 lekë pa TVSH dhe është miratuar nga TAK z. E.I. Janë negociuar zërat e rinj të punës sipas çmimeve të manualit të çmimeve në fuqi.

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

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe të ndryshuar
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar
3. Libreza e masave
4. Ditarit të punimeve etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve me objekt: “Rikonstruksion i shkollës së mesme “Petro Nini Luarasi”, Ersekë”, Bashkia Kolonjë				
14.Lidhja e kontratës Nr. 2626 Prot, datë 07.08.2019	15.Vlera e kontratës 70,056,905 lekë me Tvsh BOE fitues A. SHPK & E. SHPK		16.Likuiduar: deri në datën 09.07.2020 janë paguar 66,409,921 me TVSH	
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera 69,905,180 lekë me TVSH - Vlera 54,727,821 lekë pa TVSH	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 150 ditë. Përfunduar 160 ditë Fillimi punimeve: 18.10.2019 Përfundimi punimeve më datë 27.03.2020		19. Zgjatja e kontratës Nuk ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve nL.ò SHPK & nH.ò SHPK	Licenca Nr: MK. 3336, MK 2018/16	Kontrata nr. 3584 prot, datë 18.10.2019		
21. Kolaudatori i punimeve OE ing. N. M. PF	Licenca Nr: MK 0992/3	Kontrata me nr. 2269 prot, datë 18.06.2019		

22.Akt Kolaudimi Datë 26.06.2020	23.Akt i marrjes në dorëzim dt 07.07.2020	
-------------------------------------	---	--

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 1,109,467 lekë pa tvsh.

Titulli i gjetjes nr. 29: Diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera në objektin “Rikonstruktion i shkollës së mesme “Petro Nini Luarasi”, Ersekë”, Bashkia Kolonjë, nga zbatuesi i punimeve BOE A. SHPK & E. SHPK për zërat e punimeve A-1.6, A-1.15, A-3.7, A-3.8, A-4.3, A-5.8, A-5.11, A-5.13, A-6.7, A-7.1, A-7.6 dhe A-8.1.

Situata:	Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se: -Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës nëPrishje shtresë betoni, nëFV hekur betoni Ø > 10 mm, nëShtresë me pllaka porcelanato, nëVeshje fasade me polisterol jeshil 5 cm+rrjetë +suva FV dritare d/a dopio xham,etj., për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit të konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 2626 Prot, datë 07.08.2019. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3584 prot, datë 18.10.2019. - Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 2269 prot, datë 18.06.2019.
Ndikimi/Ef ekti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Kolonjë.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Nga Bashkia Kolonjë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 732,989 lekë pa tvsh nga BOE A. SHPK & E. SHPK në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2626 Prot, datë 07.08.2019 me nëRikonstruktion i shkollës së mesme nëPetro Nini Luarasi, Ersekë, Bashkia Kolonjë, 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 mban përgjegjësi:

1. Z. A. K. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Znj. N. M. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

Lidhur me objektin e mësipërm, me shkresën nr. 1357/1 prot, datë 22.04.2022, protokolluar në KLSH me nr. 683/23 prot., datë 26.04.2022, është observuar nga mbikëqyrësi i punimeve z. A. K..

Pretendimi i subjektit:

1. Për zërin e punimeve nëPrishje shtrese betoni” kontraktori ka qenë i detyruar ta prishë

shtresën ekzistuese, pasi ajo ishte e degraduar prej periudhës kur ishte ndërtuar, për shkak edhe të temperaturave të ulëta që karakterizojnë Ersekën dhe për realizimin e shtresës së re me kuarc, sipërfaqja e fushës është frezuar dhe prishur për të siguruar lidhjen e shtresës së betonit ekzistues (20 cm) me betonin e ri. Si rrjedhojë shtresa e betonit që është konstatuar nga audituesit është vetëm një pjesë e betonit, e cila nuk është prishur. Për sa më sipër ju lutemi rikonsideroni konstatimin tuaj.

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi observacionin, sqaron se nëpërmjet tij nuk është sjellë asnjë argument që të kundërshtojë diferencën e volumit të paraqitur në aktkonstatim. Shtresa e betonit të fushës së basketbollit, siç shikohet edhe në foton bashkëlidhur, nuk është prishur. Nëse është bërë skarifikimi i shtresës, duhet të ishte konsideruar si një zë i ri pune dhe ndjekur procedura si i tillë (miratim, negociim çmimi, etj.).



Sa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

7. Lidhur me konstatimin e diferencës së volumeve të zërit të punimeve **Kasetë shkarkimi me llamarinë xingat**, sic duket nga fotot bashkëngjitur janë emërtuar të gjitha ulluqet dhe kasetat e tyre.

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi observacionin dhe dokumentacionin shoqërues, merr në konsideratë dhe ndryshimin do ta reflektojë në tabelën e dëmit ekonomik.

Pretendimi i subjektit:

8. Lidhur me konstatimin e diferencës së volumeve të zërit të punimeve: **Veshje kornize llamarinë xingat (veshje e kokës së parapetit)** është llogaritur së bashku me detajin e daljeve anesore. (2.5suva +30 brez betoni+2.5 cm suva) +35 cm pjesët e veshjes në vertikalisht. Për sa më sipër ju lutemi rikonsideroni konstatimin tuaj.

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi observacionin dhe dokumentacionin shoqërues, merr në konsideratë dhe ndryshimin do ta reflektojë në tabelën e dëmit ekonomik.

Pretendimi i subjektit:

9+10. Konstatimi I Audituesve të KLSH qëndron lidhur me diferencën e volumeve të zërit të punimeve: **Shtresë me pllaka porcelanat dhe shtresës ll.c 1:2 nën pllaka** nga mënyra se si është llogaritur dhe matjet e evidentuara, por vlen të theksojmë se duke qenë se përmasat e projektit bazë kanë pasur lëvizje shumë të vogla nga projektif aktik të cilat në disa ambiente janë evidentuar si me pak, si ne rastin tuaj dhe në disa ambiente të tjera ato janë me përmasa më të mëdha se projekti. Duke qenë se këto diferenca plotesojnë njëra tjetrën, kontraktori dhe mbikëqyrësi e kanë vlerësuar ruajtjen e përmasave ekzistuese të projektit, sepse sipërfaqjat otale e pllakave mbetet po ajo e vendosur në situacion përfundimtar. Nga sa më sipër, theksojmë se edhe gjerësia e koridorit dhe e klasave nuk është e njëjtë, nëse do matej cdo klasë nga ana juaj për cdo kat. Për sa më sipër ju lutemi rikonsideroni konstatimin tuaj.

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi observacionin, sqaron se nga verifikimi në terren në prani të përfaqësuesit të mbikëqyrësit, u konstatua diferenca e evidentuar në aktkonstatim dhe thekson që libri i masave duhet të bëhet sipas faktit dhe jo të hamendësojë që ka +/- në krahasim me faktin. Sa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

11. Lidhur me konstatimin e differences së volumeve për zërin e kapotës qëndron për sa i përket pjesës së logos së shkollës, por në dritare shpatullimet janë kryer me kapotë, prandaj ato janë llogaritur me 50% te tyre.

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi observacionin, sqaron se konsideron faktin e përqindjes me kapotë të dritareve dhe mbetet diferenca në volum i hapësirave ndërmjet dritareve (36.7 m² dhe logos së shkollës 15 m². Sa sipër, ky pretendim merret pjesërisht në konsideratë dhe ndryshimin do ta reflektojë në tabelën e dëmit ekonomik.

Pretendimi i subjektit:

12. Lidhur me konstatimin e diferencës së tavaneve të varura, për së ë përket sasisë së ndricuesve konstatimi i KLSH qëndron, por për sa i përket gjerësisë së koridorit, theksojmë argumentin e mësipërm në lidhje me pllakat porcelanat. Pra gjerësia e koridorit është variabel në të treja katet, ndaj është pranuar e mesatarizuar si në libereze mase. Diferenca e ndricuesve të vendosur të cilët janë rreth 33 cope x 0.6 x 0.6 = 11.88 m² diferencë. Për sa më sipër ju lutemi merrni në konsideratë argumentimet e dhëna.

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi observacionin dhe dokumentacionin shoqërues, merr në konsideratë dhe ndryshimin do ta reflektojë në tabelën e dëmit ekonomik.

Pretendimi i subjektit:

13. Lidhur me konstatimin e diferencës së dritareve nga verifikimi i kryer në perfundim të punimeve, janë kryer matjet e dritareve dhe në bazë të matjeve kanë rezultuar 1.6 m të larta.

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi observacionin dhe dokumentacionin shoqërues, merr në konsideratë dhe ndryshimin do ta reflektojë në tabelën e dëmit ekonomik.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 732,989 lekë pa tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore

(Për sa është trajtuar më lart (pika 4.4 e programi), është mbajtur Akt konstatimi nr. 2 datë 24.09.2020.)

II. Rikonstrukcion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Kolonjë, (Çatia dhe kaldaia)”, Bashkia Ersekë

Kontratat.

- Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 5318 Prot, datë 05.11.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Kolonjë, të përfaqësuar nga Titullari Z. E.I dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë Z. SH.P.K & K SHPK, të përfaqësuar nga përfaqësuesit igjorë të anëtarëve të BOE z. A. Z. dhe z. P. N., me licenca respektive NZ.7845 dhe NZ 2275/19. Vlera e kontratës është **9,746,198** lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 30 ditë kalendarike, nga dita e lidhjes së kontratës.

- Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit është lidhur kontrata me nr. 5320 prot, datë 05.11.2020 me BOE nëL.ò SHPK & nëH.ò SHPK, përfaqësuar nga znj. A. K. me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3336 dhe MK. 2720/5. Pagesa për mbikëqyrjen e punimeve është përcaktuar në shumën 196,230 lekë me TVSH.

- Për shërbimin e kolaudimit të punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata me nr. 1854 prot, datë 14.04.2021 me OE nëN.ò, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. Pagesa për kolaudimin e punimeve është përcaktuar në shumën 18,565 lekë me TVSH.

-Marrja e përkohshme në dorëzim është bërë në datën 15.04.2021 nga grupi i përbërë prej z. M. T., E.D dhe z. E.C.

Projektpreventivi

- Projekti i zbatimit është hartuar nga shoqëria ñA.ò Shpk. Kopja e projektit e administruar në dosje nuk është e miratuar nga Kryetari i Bashkisë E.I.

Në dosjen nuk administrohet leja e ndërtimit, në kundërshtim me nenin 39 të Ligjit nr. 107/2014 ñPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, i ndryshuar dhe në zbatim të nenit 29 të këtij ligji, ngarkohet me përgjegjësi Kryetarin e Bashkisë z. E.I.

Zbatimi i punimeve

Nisur nga të dhënat e vendosura në Aktin e Kolaudimit (pasi në dosje nuk administrohen njoftimet për fillimin/përfundimin e punimeve, akti i dorëzimit të sheshit, akti i piketimit, etj.), rezulton se punimet kanë nisur me datë 05.11.2020 dhe kanë përfunduar me datë 04.12.2021, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

Në dosje administrohet preventivi i rishikuar, i pamiruar nga AK, i hartuar pas relacionit teknik të hartuar nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve, sipas të cilit ky preventiv ka nevojë për ndryshime në volume në vlerën 370,999 lekë.

Përsa sipër, ngarkohen me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve për kryerjen e punimeve jo sipas kontratës dhe AK për kryerjen e pagesës.

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

1. Projekt i zbatimit, preventivit bazë dhe të ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve me objekt: “Rikonstruktion i pjesshëmi godinës së Bashkisë Kolonjë, (Çatia dhe kaldaja)”			
14.Lidhja e kontratës Nr. 5318 Prot, datë 05.11.2020	15.Vlera e kontratës 9,746,198 lekë me TVSH BOE fitues Z. SH.P.K & K SHPK		16.Likuiduar: deri në datën 15.04.2021, janë paguar 9,258,879 me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera 9,746,188 lekë me TVSH - Vlera 8,121,823 lekë pa TVSH	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 30 ditë. Përfunduar 30 ditë Fillimi punimeve: 05.11.2020 Përfundimi punimeve më datë 04.12.2020		19. Zgjatja e kontratës Nuk ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve ñL.ò SHPK & ñH.ò SHPK	Licenca Nr: MK. 3336, MK 2720/5	Kontrata nr. 5320 prot, datë 05.11.2020	
21. Kolaudatori i punimeve OE N.	Licenca Nr: MK 1846/7	Kontrata me nr. 1854 prot, datë 14.04.2021	
22.Akt Kolaudimi Datë 14.04.2021	23.Akt i marrjes në dorëzim dt 15.04.2021		

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **218,243 lekë pa tvsh.**

Titulli i gjetjes nr. 30: Diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera në objektin “Rikonstruktion i pjesshëmi godinës së Bashkisë Kolonjë, (Çatia dhe kaldaja)”, nga zbatuesi i punimeve BOE Z. SH.P.K & K SHPK, për zërat e punimeve B.1, B.2, B.3, B.4 dhe B.7+8.

Situata:	Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se: -Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës ñÇati vendi e zakonisht HD 100 mm, ñShtresë termoizoluese me polisterol t=5cm, ñFV membranë ajrosëse dhe hidroizoluese, Shtresë dërrase FM 2.5 cm dhe
-----------------	--

	Si pasojë e zakonshme fasade mur tulle + Bojë hidroplastike importi, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit të konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 5318 Prot, datë 05.11.2020. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 5320 prot, datë 05.11.2020. - Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 1854 prot, datë 14.04.2021.
Ndikimi/Efekt:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Kolonjë.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Nga Bashkia Kolonjë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 218,243 lekë pa tvsh nga BOE Z. SH.P.K & K SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 5318 Prot, datë 05.11.2020 me nëRikonstruksion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Kolonjë, (Çatia dhe kaldaja), Bashkia Kolonjë, 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 mban përgjegjësi:

1. Z. A. K. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. E. N. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 218,243 lekë pa tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

(Për sa është trajtuar më lart (pika 4.4 e programi), është mbajtur Akt konstatimi nr. 1 datë 24.09.2020.)

2.2.5 Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.

2.2.5.1 Hartimi i programit (Plan veprimi) me personat përgjegjës dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Nga verifikimi rezulton se KLSH ka dërguar në Bashkinë Kolonjë rekomandimet e auditimit me shkresën e saj nr. 1337/44, datë 01.07.2019, protokolluar në Bashkinë Kolonjë me shkresën nr.2225, datë 04.07.2019, ndërsa nga Bashkia Kolonjë për zbatim e rekomandimeve të KLSH është kthyer përgjigje me shkresën nr. 2432 prot., datë 24.07.2019 brenda afatit 20 ditor, në përputhje me germën (j) të nenit 15 nëTë drejtat dhe detyrat e KLSH të ligjit nr. 154/2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit.

5.2 Realizimi i programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 mujor.

Nga verifikimi rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Bashkisë Kolonjë, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 1337/44, datë 01.07.2019, protokolluar në Bashkinë Kolonjë me shkresën nr. 2225, datë 04.07.2019 (referuar nenit 30,

pika 2 e ligjit nr.154 datë 27.11.2014 nëpër funksionimin dhe organizimin e KLSH, për raportimin brenda 6 muajve nga marrja e njoftimit të RPA). Nga ana e Bashkisë rezultoi që nuk është paraqitur Raportimi i 6 muajit.

2.2.5.2 Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecursë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH, siç përcaktohet në nenin 50 -Auditimi i jashtëm, pika 5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Nga verifikimi rezultoi se Bashkia Kolonjë ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën . 1337/44, datë 01.07.2019, protokolluar në Bashkinë Kolonjë me shkresën nr. 2225, datë 04.07.2019, ndërkohë nuk ka raportuar në këshillin e njësive (këshillin bashkiak), ku duhet të paraqiste në Relacion për Këshillin Bashkiak, bazuar në ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëpër financat e vetëqeverisjes vendore, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se; 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësive së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësive për progresin në zbatimin e tij.

Titulli i gjetjes nr. 31: KLSH ka konstatuar se Bashkia Kolonjë ka vijuar me zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Situata: Masa Organizative

1.2.1. Rekomandimi: Në mënyrë që të mos krijohen fenomene të tilla dhe faturat të paguheshin duke respektuar afatet ligjore, nga Bashkia Kolonjë të merren masa për monitorimin dhe shlyerjen e detyrimeve të bashkisë që diktohen nga vendimet gjyqësore të formës së prerë, në mënyrë që të mos rëndohet buxheti i bashkisë me interesa apo penalitete të tjera për shkak të moslikuidimit të detyrimeve

Nga verifikimi rezultoi se: Detyrimet e prapambetura dhe vendimet gjyqësore, rezultoi se janë përfshirë në buxhetet sipas viteve, dhe deri me datë 31.12.2020 paraqiten në vlerën 12,181,890 lekë, nga të cilat pjesa më e madhe është krijuar nga vendimet gjyqësore në vlerën 8,267,536 lekë ose rreth 68 % e vlerës së detyrimeve,.

Në proces zbatimi

2.6.1. Rekomandimi: Bashkia Kolonjë, të marrë masa për grumbullimin e të gjithë dokumentacionit në arkivin qendror të njësive vendore, në përputhje me VKM dhe Udhëzimin e mësipërm. Në njësitë administrative mund të qëndrojnë kopje të këtij dokumentacionit, por gjithsesi, njësitë e dokumentacionit origjinal duhet të dorëzohen menjëherë pranë arkivit të bashkisë.

Nga verifikimi rezultoi se: Pas shqyrtimit të observacioneve të paraqitura me shkresën nr. 4618/1 prot., datë 30.09.2021, protokolluar në KLSH me nr. 683/14, datë 04.10.2021, Bashkia Kolonjë rezultoi se ka vijuar me kërkesa drejtuar Njësive Administrative për përgatitjen dhe dorëzimin e dokumenteve në zyrën e arshivës së bashkisë.

Në proces zbatimi

3.7.1. Rekomandimi: Bashkia Kolonjë, të kontabilizojë shumën e detyrimit prej 1,583,700 lekë në ngarkim të subjektit A. dhe shumën 2,316,163 lekë në ngarkim të subjektit P. dhe të kërkojë sipas ligjit, arkëtimin e këtyre vlerave nga personat përkatës juridikë, duke vazhduar me procedurat përkatëse administrative, ligjore dhe gjyqësore, përfshirë edhe prishjen e kontratave dhe heqjen e antenave nga territori i saj.

Nga verifikimi rezultoi se: Është likuiduar detyrimi i subjektit P. në vlerën 2,316,163 lekë nëpërmjet dy faturave në vlerën 740,885 lekë likuiduar në muajin Shkurt 2018, si dhe vlera 1,575,278 lekë likuiduar në muajin Qershor 2018.

(Zbatuar)

Në lidhje me detyrimin e subjektit A. në vlerën 1,583,700 lekë, Bashkia Kolonjë ka një korrespondencë me subjektin T.ò sha (ish-A.) në lidhje me kërkesën e kësaj të fundit për prishjen e kontratës. Bashkia Kolonjë deklaroi se nuk ka konfirmuar zgjidhjen e

kontratës, dhe në këto kushte duhen respektuar detyrimet që lindin nga lidhja e kontratës ndërmjet tyre. Detyrimi është kontabilizuar në pasqyrat financiare, por nuk është marrë asnjë masë tjetër për kërkimin e detyrimit ndaj këtij subjekti.

Në proces zbatimi

4.10.1. Rekomandimi: Bashkia Kolonjë, të marrë masat e nevojshme për regjistrimin e pronave dhe për krijimin e regjistrit të pronave të paluajtshme të kaluara në pronësi, apo në përdorim të Bashkisë Kolonjë, në zbatim të VKM nr. 500, datë 14.08.2001 nëPër inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendoreë i ndryshuar.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga auditimi u konstatua se Bashkia Kolonjë ka kryer 23 regjistrime të pronave në Zyrën e Redgjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (Kadastër), me sipërfaqe totale 2,685,915m², nga të cilat 5,815 m² Terren sportiv, 2,581,976 m² Toka inproduktive (zallishte) dhe pyje, 98,334 m² Truall, nga të cilat 2,992.5 m² Ndërtesa.

Në proces zbatimi

6.14.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kolonjë, në ushtrim të përgjegjshmërisë menaxheriale të institucionit që drejton, të formojë një grup pune me specialistë me njohuri të spikatura profesionale me qëllim që:

a) Të organizojë punën për vlerësimin e situatës aktuale të veprimtarisë së bashkisë, identifikimin e dobësive, kërcënimeve dhe oportuniteteve dhe ndërtimin e strategjisë afatmesme e afatshkurtër të bashkisë duke marrë në konsideratë prioritetet e bashkisë në vijimësi.

b) Pas përfshirjes në strategji të rritjes dhe forcimit të kapaciteteve profesionale si objektiv prioritar, të vlerësojë nevojat për trajnime të stafit kryesisht në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm dhe të hartojë plane vjetore dhe operacionale aktivitetesh për realizimin e objektivave në tërësi dhe ato në fushën e trajnimeve në veçanti.

6.14.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë nëpërmjet koordinatorit të riskut, të ndërtojë një plan pune me detyra të mirë përcaktuara për të organizuar punën në bashki për aplikimin e funksionimit të institucionit me bazë vlerësimin dhe menaxhimin e riskut në çdo nivel të administratës dhe dokumentimin në regjistrin qendror të riskut në çdo nivel në vazhdimësi si rezultat i rishikimit dhe rivlerësimit të risqeve me qëllim garantimin e arsyeshëm dhe në nivel sa më optimal të realizimit të objektivave dhe misionit të bashkisë.

Rekomandimet sa më sipër, në referencë të përcaktimeve në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinë i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, neni 8, pika 8; neni 10; neni 16; neni 21; dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010.

Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Kolonjë ka miratuar Strategjin e Menaxhimit të Riskut 2019-2021, në të cilën janë përcaktuar objektivat afatmesëm të bashkisë, duke marrë në konsideratë prioritetetnë vijimësi.

Nuk është miratuar strategji për rritjen dhe forcimin e kapaciteteve profesionale, duke u mjaftuar vetëm me ciklin e trajnimeve që kryhen periodikisht nga ASPA.

Në lidhje me vlerësimin dhe menaxhimin e riskut, janë hartuar regjistrat e riskut për vitet 2019-2021, ku janë përcaktuar fushat me risk sipas drejtorive dhe sektorëve të Bashkisë.

Në proces zbatimi

Masa Disiplinore

Mbështetur në nenin 57, pika 2; 58 nëllojet e masave disiplinoreë shkronja nëq, të ligjit nr. 152/2013 nëPër nëpunësim 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 nenin 64, shkronjat nëq dhe nëq, të ligjit nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendoreë, KLSH **rekomandon**

Kryetarit të Bashkisë që tã rikërkojë Komisionit Disiplinor pranë Bashkisë Kolonjë, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore “**Largim nga shërbimi civil**” për **z. R. B.**, punonjës i auditit të brendshëm.

Nga verifikimi rezultoi se: Komisioni Disiplinor i ngritur pranë Bashkisë Kolonjë, me vendimin nr. 26, datë 03.09.2019 ka vendosur marrjen e masës disiplinore “**Largim nga shërbimi civil**” për nëpunësin civil **z. R. B.**. Në zbatim të këtij vendimi, është nxjerrë urdhri i Kryetarit të Bashkisë Kolonjë me nr. 308, datë 06.09.2019 për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës.

Zbatuar

Masa Administrative

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushënt e prokurimeve publike, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, si dhe përgjegjësisë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në akt-konstatimet, vërejtjeve dhe komenteve të subjektit të audituar dhe pjesës së Raportit përfundimtar të auditimit, mbështetur në nenin 13 dhe 72 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò i ndryshuar, të ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 nëPër kundërvajtjet administrative dhe bazuar në nenin 15 shkronjat (c dhe ç) dhe nenin 30 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014, nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò, **i rekomandojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik, të vlerësojë shkeljet e konstatuara**, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë) ose masa disiplinore në raport me të metat në mangësitë e konstatuara në punën e tyre si anëtar të KVO, 11 punonjësve të Bashkisë Kolonjë.

Nga verifikimi rezultoi se: Është kontabilizuar vlera e gjobës prej 790,000 lekë për 15 punonjës, nga të cilët deri me datë 30.06.2021 është likuiduar vlera prej 500,000 nga 10 punonjës, dhe kanë ngelur pa likuiduar 290,000 lekë nga 7 punonjës.

Në mënyrë të detajuar, paraqiten në tabelën e mëposhtë:

Nr .	Emër Mbiemër	Shuma KLSH	Likuiduar	Diferenca mbetur
1	E.H	50,000	50,000	0
2	G.D	100,000	100,000	0
3	L.K	30,000	30,000	0
4	G.E	90,000	80,000	10,000
5	R.K	20,000	20,000	0
6	K.Q	50,000	50,000	0
7	A.C	80,000	80,000	0
8	SH.L	50,000	50,000	0
9	P.K	70,000	20,000	50,000
10	G.K	30,000	0	30,000
11	F.K	30,000	0	30,000
12	T..A	60,000	0	60,000
13	G.J.K	50,000	0	50,000
14	R.B	60,000	0	60,000
15	E.Z	20,000	20,000	0
	Total	790,000	500,000	290,000

Për 7 debitorët në vlerën 290,000, Bashkia Kolonjë rezulton se është mjaftuar vetëm me njoftimet ndaj subjekteve debitorë, duke mos përgatitur kërkesë paditë drejtues gjykatës, për të bërë të mundur arkëtimin e detyrimit në vlerën 290,000 lekë.

Kriteri: Ligji Nr. 154, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò neni 15, nëTë drejtat e KLSHò, germa j), Shkresa Nr. 1337/44 prot, datë 01.07.2019 nëPër zbatimin e rekomandimeve në auditimin e kryer në Bashkinë Kolonjëò.

Ndikimi Ndikon në të ardhurat e buxhetit të Bashkisë Kolonjë.

Efekti:

Shkaku: Mos ndjekja e gjitha procedurave për të bërë të mundur arkëtimin e vlerës 1,583,700

lekë nga A., dhe 290,000 lekë nga debitorët e APP për 7 persona.

Rëndësi E mesme

a:

Rekoma Kryetari i Bashkisë Kolonjë të analizojë situatën e mos zbatimit plotësisht të **ndim:** rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 1337/44 prot., datë 01.07.2019, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për rizbatimin e plotë të tyre, respektivisht:

a-Për 6 masa organizative në proces zbatimi, dhe nisjen e procedurave ligjore për arkëtimin e vlerës 1,583,700 lekë, konkretisht për pikën 3.7.1;

b-Për 7 persona masa administrative për arkëtimin e vlerës 290,000 lekë

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: z. E.I, nën cilësinë e Titullarit dhe Nëpunësit Autorizues të Bashkisë Kolonjë.

(Për sa është trajtuar më lart (pika 5 e programi), është mbajtur Akt verifikimi nr. 1 datë 24.09.2020.)

2.2.6.1 Mbi zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”

Titulli i gjetjes nr. 1: Miratimi i lejeve të zhvillimit me nr.prot 26/2 datë 20.07.2018 dhe leja e ndërtimit me nr.prot 38, datë.26.08.2018 me objekt zhvillimin e projektit “Akomodim Agroturistik”.

Situata:	Në datën 26.08.2018 është bërë aplikimi me nr.prot. 38 nga subjekti aplikues A.SH E. me NIPT L.....F, për leje ndërtimi në lidhje me zhvillimin e projektit nëAkomodim Agroturistikò nga investitori dhe pronari i parcelës B.V. Nga shqyrtimi i dokumentacionit në sistemin e-leje, janë konstatuar mangësi në dokumentacion dhe në procedurë, të cilat trajtohen në vijim 1- Në seksionin “Dokumenta të aplikimit për leje” është konstatuar si më poshtë - Miratimi i VNM-së paraprake sipas Shtojcës II të Ligjit Nr. 10440 “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis”, i ndyshuar - Certifikata e pronësisë në momentin e aplikimit për pasurinë nr.1044 për zonën kadastrale 3826, përcakton <u>llojin e pasurisë “Arë” me sipërfaqe 2438 m²</u> në pronësi të B.Vdhe L.V me pjesë takuese ½ secilit. 2- Në seksionin “Dokumenta nga procedura e aplikimit për leje” është konstatuar si më poshtë; Në shkresën me nr.prot 2351 datë 20.09.2018 Agjencia e Zhvillimit të Territorit , në mendimin saj lidhur me konformitetin e projekt-propozimit , në zbatim të kompetencave të saj si sekretariati teknik i Këshillit Kombëtar të Territorit, ka konstatuar se parcela e propozuar për zhvillim bën pjesë në rastet përjashtimore sipas pikës 2, gërma a), të Vendimit Nr. 1, datë 30.07.2015 të Këshillit Kombëtar të Territorit nëPër 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 Vendoreò Në zbatim të Vendimit Nr. 5, datë 29.12.2014 të Këshillit Kombëtar të
-----------------	--

	Territorit nëPër 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 urbanò, <u>parcela e propozuar për zhvillim nuk ndodhet brenda zonës së shpallur të urbanizuar.</u> Këshilli Kombëtar i Territorit në mbledhjen e datës 22.02.2017, ka marrë Vendimin Nr. 11 nëPër disa ndryshime në Vendimin Nr. 1, datë 30.07.2015 “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga Autoritetet e Zhvillimit të Territorit për shqyrtimin e kërkesave për Leje Ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendoreò, ku përcaktohet se pas pikës 3 shtohet pika 3/1 me përmbajtjen si më poshtë: Autoritetet e zhvillimit të territorit lejohen të japin leje ndërtimi, edhe nëse strukturat ndodhen <u>jashtë zonave të urbanizuara dhe statusi aktual i pronës nuk është “truall”, me kusht që konvertimi”, të kryhet para miratimit të lejes së ndërtimit</u>, sipas procedurave përkatëse, në përputhje me legjislacionin në fuqi, vetëm për disa nga rastet përjashtimore të parashikuara në pikën 2 të këtij Vendimi: a. punimeve të infrastrukturës sipas gjermës “a”; b. strukturave sipas gjermës “d”; c. strukturave të gjermës “e”, për të cilat zbatohet VKM nr. 283, datë 1.4.2015 “Për përcaktimin e tipave, rregullave, kritereve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore”, e ndryshuar; d. banesave një familjare sipas gjermës “ë”. e. strukturave të agroturizimit, sipas gjermës “h”. Nga konstatimi rezultoi se parcela me numër të pasurisë 1044 në zonën kadastrale nr.3286, parcel kjo në të cilën do zhvillohet projekti i ñAkomodim Agroturizëmò i përket llojit të pasurisë ñArëò në momentin e aplikimit të kësaj lejeje dhe nuk është bërë I mundur konvertimi në zërin kadastral ñtruallò në këtë periudh. Nga ana tjetër është kërkuar shprehja e konformitetit dhe nga Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural e cila nga ana e saj me shkresën nr.prot 8832 datë 14.09.2018 I drejtohet AZHT-së ku specifikon se nuk ka kompetencë të shprehet për përputhshmërinë ose jo të këtij propozimi pasi objekti ñAkomodim Agroturizëmò me zhvillues B.Vn nuk është pjesë në tipologjinë e objekteve të përcaktuara në VKM nr. 283, datë 1.4.2015 nëPër përcaktimin e tipave, rregullave, kritereve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësoreò. Tarifa për Taksë Ndikiimit në Infrastrukturë Bazuar në neni 46 të ligjit Nr.28/2017 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin Nr.107/2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò, të ndryshuar , ku citohet 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 vendore.ò
--	---

	Pra llogaritja e saj do të bëhet sipas ligjit për sistemin e taksave vendore. Ligji nr.9632 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreò me të gjitha ndryshimet, neni 27 pika 1 e tij citon: “Baza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohet të kryhet sipas preventivit, ose vlera në lekë e çmimit të shitjes për metër katror të investimit të ri. Klasifikimi si investim i ri përcaktohet në përputhje me legjislacionin në fuqi për dhënien e lejes së ndërtimit.” Nga ana tjetër neni 27 pika 3 e ligjit nr.142/2015 datë 17.12.2015 nëPër disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreò citon; “3. 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 është 1 deri në 3 për qind e kësaj vlere, ndërsa për Bashkinë e Tiranës është 2 deri 4 për qind e saj. Për projektet e infrastrukturës, për ndërtimin e rrugëve kombëtare, të porteve, aeroporteve, tuneleve, digave, ndërtimit të infrastrukturës në energji, përfshirë makineritë dhe pajisjet për këto projekte, taksa e ndikimit në infrastrukturë të ndërtimeve të reja është 0,1 për qind e vlerës së investimit, por jo më pak se kostoja e rehabilitimit të infrastrukturës së dëmtuar, kur kjo kosto nuk është përfshirë në preventivin e investimit.” Sipas Paketës Fiskale për vitin 2018 të miratuar me VKB nr. 64 datë 20.12.2017 , pika 1.4 nëTaksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e rejaò seksioni II/a nëPër ndërtime të reja që destinohen për përdorim në sektorin e turizëm, industrisëò niveli i taksës paraqitet 3% e vlerës së investimit Llogaritja sipas vlerës së investimit; Nga preventivi i punimeve gjithsej, vlera e tij shkon 21,179,550 lekë. Vlera e TNI-së llogaritur sipas legjislacionit të sipërpërmendur: $TNI = Vlera\ e\ Investimit \times 3\% = 21,179,550 \times 3\% = 635,386\ lekë.$ Sipas autorizimit për pagesë të firmosur nga Drejtori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit z. M. T., vlera e përlllogaritur dhe e paguar nga subjekti z. B.Vme në bankën R. më datë 02.10.2018, është <u>211,995 lekë</u>, Sipas mandat pagesës, vlera e paguar është saktësisht 211,995 lekë, pra kemi një pagesë më të vogël se detyrimi i lindur. <i>Diferenca prej 423,391 lekë për shkak të keqlllogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë, përbën dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të Bashkisë Kolonjë</i>, për shkaktimin e të cilës mban përgjegjësi llogaritari i TNI-së z. S.L si dhe konfirmuesi z. J.Q. Në fund të procesit, është dhënë leja e ndërtimit me Vendim nr. 23 datë 10.10.2018 nga ish Kryetari I Bashkisë Kolonjë z. I.S. Vendimi i kësaj leje, citon në pikën 1 të tij; “Vendosa 1. Miratimin e Lejes së Ndërtimit sipas pikës 3 të Kreut III germa d të VKM-së nr.283 datë 1.04.2015 për zhvilluesin z. B.V..”
--	---

	Ndërkohë Brenda po këtij vendimi pika 3 e tij citon; 3. Pas miratimit të kalimit të tokës bujqësore në sipërfaqe ndërtimore nga ana e Këshillit të Ministrave zhvilluesi të aplikojë për lejen e ndërtimit ë Pra nga ish-Kryetari i Bashkisë z. I.S jepet leje për leje ndërtimi..në kundërshtim të plotë me legjislacionin në fuqi dhe me formatin e dokumentit të lejes së ndërtimit sic përcaktohet në nenin 16 të VKM nr.408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò Vihet re se në datën 15.10.2020 është bërë një njoftim për fillim punimesh me shoqëri zbatuese E. (Kontrata sipërmarrjes nr.rep 632 nr.kol 380 datë 08.10.2020) nga subjekti aplikues i lejes së ndërtimit të vjetër me nr.prot 38, datë.26.08.2018. pra dy vjet më pas marrjes së lejes. Ky njoftim i vonuar është në kundërshtim me neni 40 të ligjit nr. 107/2014nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò, dhe nga Zyra e Kontrollit dhe Mbrojtjes së Territorit, duhej të ishte aplikuar masa e gjobës sipas pikës 5dh) shkelja e afatit të fillimit apo përfundimit të punimeve, sipas nenit 40 të këtij ligji, dënohet me gjobë nga 100 000 lekë deri në 500 000 lekëò të nenit 52 të ligjit nr.107/2014nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò. Mos realizimi i kësaj procedure duke mos përcaktuar shkeljen e afatit të njoftimit të fillimit të punimeve ka sjellë për pasojë mos respektim të ligjit nga zhvilluesi dhe struktura e bashkisë duke krijuar <i>mungesë të ardhurash me dëm ekonomik për buxhetin e bashkisë si pasojë e mos llogaritjes së tyre, në vlerën prej 100,000 lekë.</i>
Kriteri:	Ligjin Nr.107 datë 31.07.2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò të ndryshuar, neni 16 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò të ndryshuar, ligjin nr.9632 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreò me të gjitha ndryshimet, neni 27 , Vendimin e KKT-së Nr. 11 nëPër <i>disa ndryshime në Vendimin Nr. 1, datë 30.07.2015 “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga Autoritetet e Zhvillimit të Territorit për shqyrtimin e kërkesave për Leje Ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore”</i> , si dhe në kundërshtim me përcaktimet e Planit të Përgjithshëm vendor të Bashkisë Kolonjë.
Impakti:	Miratimi i këtyre lejeve në kundërshtim me ligjet e sipërcituara nga ish Kryetari i Bashkisë Kolonjë nuk ka siguruar zhvillimin e qëndrueshëm të territorit duke mos krijuar kushte të përshtatshme e të drejta dhe shanse të barabarta për banim.
Shkaku:	Mos respektimi i përcaktimeve të Ligjit nr.107 datë 31.07.2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò të ndryshuar, neni 16 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò të ndryshuar, ligjin nr.9632 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreò me të gjitha ndryshimet, neni 27 , Vendimin e KKT-së Nr. 11 nëPër <i>disa ndryshime në Vendimin Nr. 1, datë 30.07.2015 “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga Autoritetet e Zhvillimit të Territorit për shqyrtimin e kërkesave për Leje Ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore”</i> , si dhe mosrespektimi i Planit të Përgjithshëm vendor të Bashkisë Kolonjë

Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Titullari i Bashkisë Kolonjë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që në vazhdimësi të miratojnë leje zhvillimore dhe leje ndërtimi vetëm atëherë kur dokumentacioni të jetë qartazi i plotë dhe në përputhje me kriteret e përcaktuara për zhvillimin e agroturizmit. Gjithashtu nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit të Bashkisë Kolonjë të marrin masa të menjëhershme për vendosjen e masës së gjobës si dhe nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të merren masa të menjëhershme duke nxjerrë aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore) duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit në total 523,000 lekësh.

Për dhënien e konfirmimit mbi plotësinë e dokumentacionit për vazhdimin e procedurës për leje ndërtimit mban përgjegjësi z. M.T (nën cilësinë e drejtuesit), zj E.K (nën cilësinë e kontrolluesit) z. A.C (nën cilësinë e nëpunësit).

Për dhënien e lejes në mangësi të dokumentacionit të sipër cituar, kundërshtim të plotë me ligjin nr.107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” dhe VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” mban përgjegjësi ish-Kryetari i Bashkisë z. I.S.

Për mosaplikimin e gjobës për njoftim fillim punimesh jashtë afateve ligjore ngarkohet me përgjegjësi Kryeinspektori z. P.C.

Titulli i gjetjes nr. 2: Miratimi i lejeve të zhvillimit nr.prot 67, datë 14/08/2019 dhe leja e ndërtimit me vendim nr.2, datë.28.01.2020 me objekt zhvillimin e projektit “Hotel 3 kate + 1 kat nëntokë në kompleksin e agroturizmit K.F.”.

Miratimi i lejeve të zhvillimit nr. 67, datë 14/08/2019 dhe leja e ndërtimit me vendim nr.13, datë.30.03.2021 me objekt zhvillimin e projektit “Hotel 3 kate + 1 kat nëntokë në kompleksin e agroturizmit K.F”.

Situata 1:	Në datën 02.09.2018 është bërë aplikimi me nr.prot. 72 nga subjekti aplikues A.G me NIPT K.....V, për leje ndërtimi në lidhje me zhvillimin e projektit Hotel 3 kate + 1 kat nëntokë në kompleksin e agroturizmit K.F. Nga investitori dhe pronari i parcelës shoqëria nk.Fò. Nga shqyrtimi i dokumentacionit në sistemin e-leje, janë konstatuar mangësi në dokumentacion dhe në procedurë, të cilat trajtohen në vijim. 1- Në seksionin “Dokumente të aplikimit për leje” është konstatuar si më poshtë: - Planvendosja i vendosjes së ndërtimit mbi fragmentin e e azhornuar të hartës nuk është i miratuar nga Kryetari i Bashkisë - Certifikatat e pronësisë në momentin e aplikimit për pasurinë nr.87 dhe 94 për zonën kadastrale 3826, përcakton <u>llojin e pasurisë “Arë” me sipërfaqe përkatësisht 10,700 dhe 11,948 m²</u> në pronësi të K.F 2- Në seksionin “Dokumente nga procedura e aplikimit për leje” është
-------------------	---

	konstatuar si më poshtë; Në shkresën me nr.prot 2403 datë 17.09.2019 Agjencia e Zhvillimit të Territorit , në mendimin saj lidhur me konformitetin e projekt-propozimit , në zbatim të kompetencave të saj si sekretariati teknik i Këshillit Kombëtar të Territorit, ka konstatuar se ; - të pritët mendimi i Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit dhe Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural sipas VKM-së Nr. 22, datë 12.01.2018 për miratimin e kriterëve për certifikimin e veprimtarisë së agroturizmit dhe ndërtimin e strukturave/objekteve në funksion të tij, i ndryshuar. - të vijohet me konvertimin e tokës nga ñarë në ñtrull sipas legjislacionit sektorial në fuq Nga ana tjetër është kërkuar shprehja e konformitetit dhe nga Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural e cila nga ana e saj me shkresën nr.prot 7003 datë 13.09.2018 I drejtohet AZHT-së ku specifikon se nuk ka kompetencë të shprehet për përputhshmërinë ose jo të këtij propozimi pasi objekti ñAkomodim Agroturizëm me zhvillues B.V n nuk është pjesë në tipologjinë e objekteve të përcaktuara në VKM nr. 283, datë 1.4.2015 “Për përcaktimin e tipave, rregullave, kriterëve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore”. Përvec të tjerash, duke qenë se ky objekt është pajisur me certifikatën pararpake të agroturizmit, lëshuar me urdhërin nr.7 datë 13.01.2020 nga Ministri I Turizmit dhe Mjedisit z. B.K, objekti është subjekt i VKM-së nr.22 datë 12.01.2018 “Për miratimin e kriterëve e të procedurave për certifikimin e veprimtarisë së agroturizmit dhe ndërtimin e strukturave/objekteve në funksion të tij”. Në këtë VKM përcaktohet qartë në pikën 8/3 ku citohet; a) Kriteret e përcaktuara në këtë vendim janë kushtet minimale për pajisjen me leje; b) Leja e ndërtimit lëshohet nga bashkia, pas kontrollit të përputhshmërisë të projektpropozimit nga Agjencia e Zhvillimit të Territorit (AZHT), e cila, në bashkërendim me ministrinë përgjegjëse për turizmin verifikon përputhshmërinë me dokumentet e planifikimit të territorit në fuqi; c) AZHT-ja njofton bashkinë përkatëse dhe aplikantin për kontrollin e përputhshmërisë dhe vazhdimin e mëtejshëm të procedurave; ç) Bashkia kryen verifikimin në terren, në bazë të dispozitave ligjore në fuqi për planifikimin e territorit, përfshirë edhe kriteret e përcaktuara në këtë vendim dhe njofton AZHT-në; d) Në rast se, si pasojë e verifikimeve në terren, rezulton se propozimi është në përputhje me kriteret e përcaktuara sipas këtij vendimi dhe dokumentet e planifikimit të territorit në fuqi, kryetari i bashkisë merr vendim për miratimin e lejes së ndërtimit. <u>Në rastet kur është i nevojshëm ndryshimi i kategorisë së resursit të tokës ku ndërtohet struktura e agroturizmit, në kategorinë e resursit “trull”, bashkia i propozon ministrisë përgjegjëse të vijojë procedurat për ndryshimin e</u>
--	---

	<u><i>kategorisë së resursit të sipërfaqes së tokës, objekt i lejes së ndërtimit. Ministra përgjegjëse për turizmin, më pas, harton projektvendimin, të cilin e paraqet për miratim në Këshillin e Ministrave;</i></u> <u><i>dh) Pas miratimit të kalimit të tokës në sipërfaqe ndërtimore, bashkia i dorëzon aplikuesit dokumentin e lejes dhe e boton atë në sistemin e-leje.</i></u> Por procedura nuk është ndjekur nga ana e Bashkisë Kolonjë duke miratuar një leje ndërtimi pa pasur një ndryshim të resursit nga ñarë në ñtruallò.
Situata 2:	Për sa i përket lejes së ndërtimit miratuar me vendim nr. 13 datë 30.03.2021, kjo leje i është referuar lejes së zhvillimit nr.67 datë 14.08.2019, e cila nga ana e saj ka prodhuar lejen e hershme të ndërtimit marrë me vendim nr.2, datë.28.01.2020 me objekt zhvillimin e projektit ñHotel 3 kate + 1 kat nëntokë në kompleksin e agroturizmit K.Fò Në datën 02.09.2018 është bërë aplikimi me nr.prot. 72 nga subjekti aplikues A.G me NIPT K.....V, për leje ndërtimi në lidhje me zhvillimin e projektit ñHotel 3 kate + 1 kat nëntokë në kompleksin e agroturizmit K.Fò. <u><i>Ky projekt as nuk u zhvillua dhe nuk u përfundua, pasi investitori shoqëria K.V.F nuk kishte një kontratë të lidhur me subjekt ndërtues të certifikuar për punime ndërtimi dhe vlefshmëria e lejes së hershme të ndërtimit me vendim nr.2 datë 28.01.2020 kishte mbaruar tashmë dhe leja nuk ishte më e vlefshme.</i></u> Bazuar në nenin 40 pika 1 e ligjit nr. ñ107/2014 Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò ku citohet; ñ1. Afati për fillimin e punimeve nuk mund të jetë më i gjatë se 1 vit nga data e miratimit të lejes së ndërtimitò Për këtë arsye leja e hershme e ndërtimit konsiderohet e pavlefshme pasi brenda 1 viti nga data e miratimit të lejes së hershme me vendim nr.2 datë 28.01.2020, nuk është bërë asnjë njoftim për fillim punimesh nga ana e aplikuesit. Nga ana e Bashkisë Kolonjë, për mosrespektimin e lejes së ndërtimit, në momentin që subjekti investitor aplikon sërish për leje ndërtimi, duhet të kishte aplikuar masën administrative dënim me gjobë sic parashikohet në nenin 52 pika dh) e të cilit ku citohet; dh) shkelja e afatit të fillimit apo përfundimit të punimeve, sipas nenit 40 të këtij ligji, dënohet me gjobë nga 100 000 lekë deri në 500 000 lekë; si dhe dokumentacioni i ngarkuar në sistemin e-leje, tashmë me një numër të ri protokollit (aplikimi me nr.prot 111 datë 20.02.2021) duhet të miratohej nga e para, këtu flasim për leje zhvillimore të re. Mos realizimi i kësaj procedure duke mos përcaktuar shkeljen e afatit të njoftimit të fillimit të punimeve ka sjellë për pasojë mos respektim të ligjit nga zhvilluesi dhe struktura e bashkisë <u><i>duke krijuar mungesë të ardhurash me dëm ekonomik për buxhetin e bashkisë si pasojë e mosllogaritjes së tyre, në vlerën prej 100,000 lekë</i></u>
Kriteri:	Ligjin Nr.107 datë 31.07.2014 ñPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò të ndryshuar, VKM nr. 408, datë 13.05.2015 ñPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò të ndryshuar, VKM nr.22 datë 12.01.2018 <u><i>“Për miratimin e kritereve e të procedurave për certifikimin e veprimtarisë së agroturizmit dhe ndërtimin e strukturave/objekteve në funksion të tij si dhe në kundërshtim me përcaktimet e Planit të Përgjithshëm vendor të Bashkisë Kolonjë.</i></u>
Impakti:	Miratimi i këtyre lejeve në kundërshtim me ligjet e sipërcituara nga ish Kryetari i Bashkisë Kolonjë nuk ka siguruar zhvillimin e qëndrueshëm

	të territorit duke mos krijuar kushte të përshtatshme e të drejta dhe shanse të barabarta për banim.
Shkaku:	Mos respektimi i përcaktimeve të Ligjin Nr.107 datë 31.07.2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit të ndryshuar, VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit të ndryshuar, VKM nr.22 datë 12.01.2018 “Për miratimin e kritereve e të procedurave për certifikimin e veprimtarisë së agroturizmit dhe ndërtimin e strukturave/objekteve në funksion të tij, si dhe mosrespektimi i Planit të Përgjithshëm vendor të Bashkisë Kolonjë
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Titullari i Bashkisë Kolonjë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që në vazhdimësi të miratojnë leje zhvillimore dhe leje ndërtimi vetëm atëherë kur dokumentacioni të jetë qartazi i plotë dhe në përputhje me kriteret e përcaktuara për zhvillimin e agroturizmit.

Për dhënien e konfirmimit mbi plotësinë e dokumentacionit për vazhdimin e procedurës për leje ndërtimit mban përgjegjësi zj. E.K (nën cilësinë e drejtuesit), z. A. P. (nën cilësinë e nëpunësit).

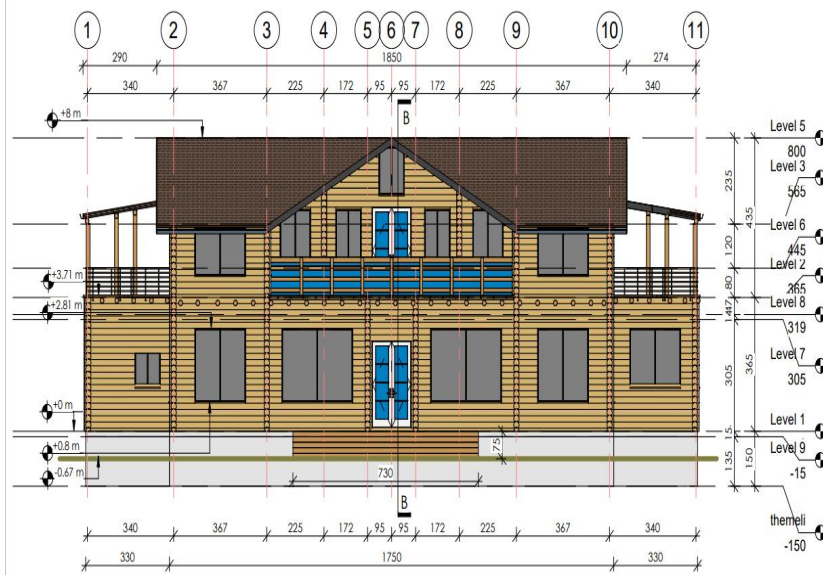
Për dhënien e lejes në mangësi të dokumentacionit të sipër cituar, kundërshtim të plotë me ligjin nr.107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” dhe VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” mban përgjegjësi Kryetari i Bashkisë z. E. I..

Titulli i gjetjes nr. 3: Miratimi i lejeve të zhvillimit nr.6 datë 07.02.2020 si dhe leja e ndërtimit nr.9/2020 datë 30.06.2020 me objekt zhvillimin e projektit “Objekt Bujqësor me Strukturë Druri”.

Situata :	Në datën 25.04.2020 me nr.prot.90 nga subjekti aplikues L. V. me pukurë, për leje ndërtimi në lidhje me zhvillimin e projektit nëObjekt Bujqësor me Strukturë Druri nga investitorët dhe një nga pronarët e autorizuar të parcelës z. B.M. Nga shqyrtimi i dokumentacionit në sistemin e-leje, janë konstatuar sa më poshtë vijon: Bazuar në lejen zhvillimore të dhënë me nr.6/2020 datë 07.02.2020 për zhvillimin e parcelës me nr.pasurie 1157 në zonën kadastrale 3826, kushtet zhvillimore në lejen e zhvillimit paraqiten si vijon: Sistemi: Bujqësi Kategoria e përdorimit të tokës : BA (Bujqësi + Banim) Nënkategoria : BA1 (Bujqësi + Banim) Përdorimi I lejuar :Të gjitha kategoritë e sistemit Bujqësor, Natyror dhe Ujor Tipologjia e ndërtimit: Struktura të vecanta, me material ekologjik, dru , gur që marin element të arkitekturës tradicionale locale KSHT : 30% Intesiteti ndërtimit; 0.5 Lartësia maksimale (m): 8 metër kulmi i catisë Lartësia maksimale në kate :1 kat me cati të shfrytëzueshme
------------------	--

Në projektin arkitektonik dhe në planvendosjen e ngarkuar në systemin e-leje, projekti për objektin bujqësor me strukturë druri, sic paraqitet dhe në relacion, ilustrohet si më poshtë;

Projekti arkitektonik “Objekt Bujqësor me Strukturë Druri fshati Vrëpkë, lagjia Kabash-Shelegur, Bashkia Kolonjë



Sipas këtij projekti dhe sipas lejes së ndërtimit të miratuar me vendim nr. 37 , Datë 29/06/2020, sipërfaqe e truallit e zënë nga struktura (gjurma) është 201.4 m² si dhe sipërfaqe e përgjithshme e ndërtimit total është 376.2 m² , dhe catia e shfrytëzueshme zë një sipërfaqe 175 m².

Catia e shfrytëzueshme (papafingo), sipas konceptit ligjor përcaktohet në nenin 37 të VKM nr.408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò si më poshtë;

ñç) Kati nën çati është hapësira e shfrytëzueshme për banim ose aktivitet njerëzor, i cili përbën vëllimin e ndërtimit fundor në skajin e sipërm të një ndërtimi dhe mbulohet nga mbulesa e pjerrët e ndërtimit;

d) Në ndërtimet me çati, hapësira nën çati vlerësohet si një kat kur, pjerrësia e saj lejon shfrytëzimin e të paktën 50% të sipërfaqes së përgjithshme të banimit të katit që mbulohet. Kur shfrytëzimi i hapësirës nën çati është të paktën 30% dhe më pak se 50%, kjo hapësirë vlerësohet si gjysmë kati.

Duhet thënë se hapsira e shfrytëzueshme nën cati është 100%, pasi pjerrësia e catisë nuk ndikon aspak në shfrytëzimin e hapsirës së katit, duke bërë kështu që objekti për zhvillim të shfrytëzoj dhe ndërtoj dy kate të plota, kur në leje zhvillii dhe leje **ndërtimi treguesit e zhvillimit paraqesin numër katesh 1 dhe cati e shfrytëzueshme.**

Pamja 3D e Objektivit

	
Kriteri:	Ligjin Nr.107 datë 31.07.2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit të ndryshuar, VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit të ndryshuar nenin 14 pika 1 dhe 37 pika c), si dhe në kundërshtim me përcaktimet Rregullores së Planit të Përgjithshëm vendor të Bashkisë Kolonjë neni 74 të saj
Impakti:	Miratimi i këtyre lejeve në kundërshtim me ligjet e sipërcituara nga ish Kryetari i Bashkisë Kolonjë nuk ka siguruar zhvillimin e qëndrueshëm të territorit duke mos krijuar kushte të përshtatshme e të drejta dhe shanse të barabarta për banim.
Shkaku:	Mos respektimi i përcaktimeve të Ligjin Nr.107 datë 31.07.2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit të ndryshuar, VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit të ndryshuar, nenin 14 pika 1 dhe 37 pika c), si dhe në kundërshtim me përcaktimet Rregullores së Planit të Përgjithshëm vendor të Bashkisë Kolonjë neni 74 të saj
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Titullari i Bashkisë Kolonjë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që në vazhdimësi të miratojnë leje zhvillimore dhe leje ndërtimi vetëm atëherë kur dokumentacioni të jetë qartazi i plotë dhe në përputhje me kriteret e përcaktuara për zhvillimin territorit dhe në përputhje me Rregulloren e PPV të Bashkisë Kolonjë

Miratimi i lejes së ndërtimit duke aprovuar një projekt arkitektonik i cili është hartuar në kundërshtim me:

- nenin 74 në rregulloren e Planit të Përgjithshëm Vendor të miratuar me Vendim të KKT-së nr.2 datë 17.05.2019 ,

- nenin 14 pika 1 37 pika c) dhe të VKM nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” si më poshtë,

është përgjegjësi e z. M.T (nën cilësinë e hartuesit të Raportit të Vlerësimit Teknik Pozitiv) si dhe z. E.C (nën cilësinë e Kontrollorit) si dhe e Kryetarit të Bashkisë Kolonjë z. E.I.

Për hartimin e projektit arkitektonik në kundërshtim me nenin 74 të Rregullores së PPV-së, lejen zhvillimore, dhe nenin 14 pika 1 37 pika c) dhe të VKM nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” ngarkohet me përgjegjësi projektuesi z. A.M me licencë A.

Titulli i gjetjes nr. 4: Miratimi i lejeve të zhvillimit nr 4/2019, datë 07.01.2020 si dhe leja e ndërtimit nr. 90, datë 28/04/2021 me objekt zhvillimin e projektit “Kapanon 2K+Papafingo për Grumbullimin e Produkteve Bujqësore”.

Situata :

1- Dhënia e lejes zhvillimore nr 4/2019, datë 07.01.2020

Në datën 25.04.2020 është bërë aplikimi nga ana e L.V e autorizuar me prokurën nr.rep. 492 nr.kol.228 datë 24.03.2020, për leje ndërtimi mbi pronësinë nr.650/17 në zonën kadastrale nr.3556 (Truall me sip.tot 300m2 nga të cilat 63m2 janë ndërtim), pronë kjo në pronësi të z. T. S. B.. Përpara se të procedohej që në kërkesen dhe daljen e lejes se zhvillimit, për këtë pasuri është nënshkruar një kontratë qeraje me nr.1412 rep dhe nr.1000 kol ku qeradhënësi z. T.B jep me qera 30 vjecare pronën shoqërisë nB. Shpk me NIPT L.....F. Leja e zhvillimit është dhënë në datën 07.01.2020 dhe kushtet parametrike të saj janë krahasuar me Rregulloren e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Kolonjë si më poshtë;

<i>Krahasimi Treguesve ndërmjet Projektit të Zbatimit</i>	Sipas Lejes	Sipas Rregullores dhe Pasaportës
<i>(Planit arkitektonik) dhe Pasaportës së Njesisë Strukturore</i>	Zhvillimore/Ndërtimit	së Njesisë Strukturore
Njësia Strukturore	KNJ_B_B2_80/1	KNJ_B_B2_80/1
Kategoria	B. Toke bujqësore	B. Toke bujqësore
Nënkategoria	BA1. (Bujqësi + Banim)	B. Kulture sezonale
Sipërfaqja e truallit që zhvillohet	6624 m2	6624 m2
Sipërfaqja e truallit të zënë nga struktura (gjurma)	190 m2	190 m2
Sipërfaqja totale e ndërtimit	449 m2	449 m2
Lartësia Max e Strukturës (m)	11 m	1 kat/ ne metra sipas funksionit
Lartësia Max e Strukturës (kate)	2 kate + cati e shfrytëzueshme	1 kat/ ne metra sipas funksionit
Koeficienti i Shfrytëzimit (KSH)	2.8%	5%
Intensiteti (sip totale e ndërtim/sip e truallit)	0.07	n/a
Treguesit e përdorimit të propozuar		
Distanca e Strukturës nga kufijtë e pronës	V: 1 m faqe ka J: 2.6 m	L: 1 m faqe ka P: 1 m faqe ka V: sipas le L: sipas legjislacionit ne fuqi J: sipas leg P: sipas legjislacionit ne fuqi

Shihet qartë se leja zhvillimore nr.4/2019, datë 07.01.2020 është dhënë nga kryetari i bashkisë duke iu referuar njesisë strukturore KNJ_B_B2_80/1 dhe nënkategorisë BA1(Bujqësi +Banim), kur realisht kjo njësi strukturore bazuar në rregulloren e Planit të Përgjithshëm Vendor të miratuar me Vendim të KKT-së nr.2 datë 17.05.2019, I referohet termave të zhvillimit sipas nenit 71 të rregullores,(nënkategoria B. Kulturë sezonale) dhe jo nenit 72 të rregullores (nënkategoria BA1. Bujqësi + Banim)

Rrjedhimisht, duke dhënë leje zhvillimore bazuar në nënkategorinë bujqësi dhe banim, si dhe duke ju referuar nenit 72 dhe jo nenit 71 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor, treguesit parametrik të zbatuar janë gabim . Pra është dhënë leje për ndërtim me lartësi në kate n2 kate + cati e shfrytëzueshë dhe lartësi në metra 11 metër, kur realisht në këtë njësi strukturore lejohet 1 kat/në metra sipas funksionit.

Dhënia e lejes zhvillimore është bërë në kundërshtim me nenin 71 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Kolonjë të miratuar me Vendim të KKT-së nr.2 datë 17.05.2019, në kundërshtim me nenin 37 të ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”.

Për këtë veprim mban përgjegjësi Kryetari i Bashkisë Kolonjë z. E.I.

2- Dhënia e lejes së ndërtimit nr. 90, datë 28/04/2021

Aplikimi për leje ndërtimi i datës 25.04.2020 i bërë nga aplikuesja e autorizuar me prokurë zj. L.V., bazuar në dokumentacionin e ngarkuar në system, ka bërë të mundur konstatimin e disa anomalive të tjera.

a-Projekti arkitektonik si dhe relacioni i projektit arkitektonik i ngarkuar në sistem përcaktojnë tregues zhvillimi si më poshtë:

- Sip sheshi 6624 m²
- Sip totale e ndërtimit 449 m²
- Sip kati perdhe 190 m²
- Sip kati i pare 170 m²
- Sip cati e shfrytëzueshme 89 m²



Pra në projekt, përveçse dy kate totalisht të shfrytëzueshme, catia e shfrytëzueshme e cila është pjesë e strukturës për të cilën është dhënë leja e ndërtimit . nr. 90, datë 28/04/2021, sipas konceptit ligjor përcaktohet në nenin 37 të VKM nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” si më poshtë;

“ç) Kati nën çati është hapësira e shfrytëzueshme për banim ose aktivitet njerëzor, i cili përbën vëllimin e ndërtimit fundor në skajin e sipërm të një ndërtimi dhe mbulohet nga mbulesa e pjerrët e ndërtimit;

d) Në ndërtimet me çati, hapësira nën çati vlerësohet si një kat kur, pjerrësia e saj lejon shfrytëzimin e të paktën 50% të sipërfaqes së përgjithshme të banimit të katit që mbulohet. Kur shfrytëzimi i hapësirës nën çati është të paktën 30% dhe më pak se 50%, kjo hapësirë vlerësohet si gjysmë kati”.

Duhet thënë se hapsira e shfrytëzueshme nën cati është 100%, pasi

	pjerrësia e catisë nuk ndikon aspak në shfrytëzimin e hapsirës së katit, duke bërë kështu që objekti për zhvillim të shfrytëzoj dhe ndërtoj 3 kate të plota, kur në leje ndërtimi treguesit e zhvillimit paraqesin <u>numër katesh 2 dhe cati e shfrytëzueshme</u>. b- Për sa i përket vendimit për leje ndërtimi . 22, Datë 28/04/2021 dhe lejes së ndërtimit nr. 90, datë 28/04/2021, kanë dalë në emër të zhvilluesit shoqërisë ñB. Shpk, e cila në fakt ka statusin e qeramarrësit bazuar në kontratën e qerasë nr.rep. 492 nr.kol.228 datë 24.03.2020, por jo statusin e pronarit të tokës. Pronari I tokës duhet të bënte aplikimin për leje ndërtimi pasi pasuria që po zhvillohet është në pronësi të z. T.B dhe jo në pronësi të shoqërisë ñB.ò Shpk. c- Në certifikatën e pronësisë që zhvillohet me nr. 650/17 dhe zonës kadastrale 3556 dhe fragmentin e hartës treguese , evidentohet egzistenca e një objekti ndërtesë me sipërfaqe 63 m2, e cila është prishur në momentin e ndërtimit të objektit të ri. Megjithatë kjo gjë nuk specifikohet në dokumentin e lejes së ndërtimit. d- Kushtet zhvillimore të dhëna në lejen e ndërtimit janë në mospërputhje me Rregulloren e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Kolonjë, specifikisht për: - Nënkatëgoria e aplikuar është BA1 (Banim + Bujqësi) kur në RRegulloren e PPV lejohet aplikimi i nënkatëgorisë B2. Kulturë Sezonale. - Lartësi në kate ñ2 kate + cati e shfrytëzueshë dhe lartësi në metra 11 metër, kur realisht në këtë njësi strukturore lejohet 1 kat/në metra sipas funksionit.
Kriteri:	Neni 71 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Kolonjë të miratuar me Vendim të KKT-së nr.2 datë 17.05.2019, në kundërshtim me nenin nenin 14 pika 1) dhe 37 pika c) dhe të VKM nr.408, datë 13.05.2015 ñPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò
Impakti:	Miratimi i këtyre lejeve në kundërshtim me ligjet e sipërcituara nga ish Kryetari i Bashkisë Kolonjë nuk ka siguruar zhvillimin e qëndrueshëm të territorit duke mos krijuar kushte të përshtatshme e të drejta dhe shanse të barabarta për banim.
Shkaku:	Mos respektimi i përcaktimeve të Ligjin Nr.107 datë 31.07.2014 ñPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò të ndryshuar, VKM-së nr.408, datë 13.05.2015 ñPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò si dhe Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Kolonjë
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Titullari i Bashkisë Kolonjë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që në vazhdimësi të miratojnë leje zhvillimore dhe leje ndërtimi vetëm atëherë kur dokumentacioni të jetë qartazi i plotë dhe në përputhje me kriteret e përcaktuara për zhvillimin territorit dhe në përputhje me Rregulloren e PPV të Bashkisë Kolonjë.

Titulli i gjetjes nr. 4: Miratimi i lejes Infrastrukturore nr.prot 276 datë 17.12.2018 me objekt zhvillimin e projektit “Ujësjiellësi i jashtëm i qytetit Ersekë nga burimet Mavro dhe Glladishtë, dhe rrjeti i brendshëm i ujësjiellësit të qytetit Ersekë

Situata :	<u>Miratimi i lejes infrastrukturore është bërë në datën 17.12.2018 me nr.prot 276 nga ish Kryetari i Bashkisë z. I.S, në mangësi të dokumentacionit si më poshtë:</u> - Deklarata e projektuesit hidroteknik të licencuar, për përputhshmërinë e projektit me dokumentet e planifikimit dhe legjislacionin në fuqi - Miratim për VNM paraprake, sipas Shtojcës II të Ligjit Nr. 10440 nëPër vlerësimin e ndikimit në mjedis, i ndryshuar - Plani i vendosjes së ndërtimit mbi fragmentin e azhurnuar të hartës së parcelave - Projekti i plotë i Ujësjiellësit të qytetit Ersekë (Rrjeti i brendshëm, rrjeti I jashtëm burimet Magro, Glladishtovë - Oponencën teknike, në kundërshtim me neni 6 të ligjit nr. 8402 datë 1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit të ndryshuar me ligjin nr.20/2013, date 14.02.2013, - Plani i vendosjes së ndërtimit mbi fragmentin e azhurnuar të hartës së parcelave si dhe Kopja e dokumentacionit të pronësisë e hedhur ,në kundërshtim me pikat 1/b dhe 1/c të nenit 15 të të VKM nr.408 datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, është miratuar në datën 13.05.2015” - Leja Zhvillimore në funksion të Lejes së ndërtimit, në kundërshtim me neni 9 dhe 10 të VKM-së nr.408 datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” <u>Miratimi I lejes infrastrukturore është bërë në datën 17.12.2018 me nr.prot 276 nga ish Kryetari i Bashkisë z. I.S, në mangësi të procedurës si më poshtë:</u> Bashkia Kolonjë ka vepruar në shkelje të Vendimit nr.11 të KKT-së të datës 22.02.2017 pika 3/1, ku specifikohet se konvertimi në statusin nëturallo duhet të bëhet përpara dhënies së lejes së ndërtimit Së fundmi dhënia e lejes së infrastrukturës nga ish Kryetari i Bashkisë z. I.S me nr.prot 276 datë 17.12.2018 është bërë kronologjikisht më përpara sesa të bëhej konfirmimi për plotësim dokumentacionin (19.12.2018), më përpara se dhënia e Vlerësimit Teknik Pozitiv ku citohej mungesa e dokumentacioneve të sipërcituara (21.03.2019) dhe më përpara se vlerësimi për Taksën e Ndikimit në Infrastrukturë (21.03.2019). Gjithashtu në formatin e lejes së infrastrukturës së miratuar nga ish Kryetari i Bashkisë Kolonjë, nuk përcaktohet afati I lejes, në kundërshtim të hapur me pikën ç) afati i fillimit dhe i përfundimit të punimeve të VKM-së Nr. 408, datë 13.05.2015 të Këshillit të Ministrave nëPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit, i ndryshuar <i>b- Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë dhe</i>
-------------------------	--

	<i>afati i pagesës</i> <u>Duke qenë se aplikuesi për leje infrastrukturore është Agjencia Kombëtare e Ujësjellës-Kanalizimeve dhe Infrastrukturës së Mbetjeve me NIPT K....K dhe prokurimi është bërë nga vet Autoriteti Kontraktor (AKUM), është lidhur dhe kontrata me nr.prot 3461 datë 11.12.2018 me Operatorin Ekonomik fitues A. SH.P.Kme NIPT J.....N, atëherë <i>i lind detyrimi investitorit aplikues për pages të Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë për projektin e infrastrukturës</i> në Ujësjellësi i jashtëm i qytetit Ersekë nga burimet Mavro dhe Glladishtë, dhe rrjeti i brendshëm i ujësjellësit të qytetit Ersekë bazuar në pikën 3 të nenit 27 të ligjit nr.142/2015 datë 17.12.2015 në Për disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 në Për sistemin e taksave vendore. Llogaritja sipas këtij neni rezulton si më poshtë vijon;</u> <u>Llogaritja sipas 0.1 për qind të vlerës së investimit;</u> Nisur nga dosja fizike dhe kontrata midis OE Adhe AK Agjencia Kombëtare e Ujësjellës Kanalizimeve dhe Mbetjeve e cila është lidhur për një vlerë investimi 428,374,647 lekë me TVSH, si dhe e shoqëruar me situacionin përfundimtar të punimeve me vlerë 428,264,062 lekë me TVSH, vlera e TNI-së llogaritur sipas legjislacionit të sipërpërmendur është; <i>TNI= 0.1% x Vlerë Investimi sipas situacionit përfundimtar= 0.1 % x 428,374,647 lekë= 428,264 lekë.</i> <i>Sipas llogaritjes së bërë nga Drejtoria e të Ardhurave dhe miratimi i Drejtorisë së Planifikimit, ky projekt është përjashtuar nga pagesa e TNI-së duke bërë të mundur shkaktimin e të ardhurave të munguara me pasojëj dëm ekonomik ndaj buxhetit të Bashkisë Kolonjë në vlerën 428,264 lekë</i>
Kriteri:	<i>Ligji nr. 8402 datë 1998 “për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar me ligjin nr.20/2013, datë 14.02.2013, neni 6, ligji nr. 10440 “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis”, i ndryshuar shtojca II, VKM-së nr.408 datë 13.05.2015 në Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit, nenet 9,10 dhe 15; Vendimit nr.11 të KKT-së të datës 22.02.2017 pika 3/1,</i>
Impakti:	Miratimi i këtyre lejeve në kundërshtim me ligjet e sipërcituara nga ish Kryetari i Bashkisë Kolonjë nuk ka siguruar zhvillimin e qëndrueshëm të territorit duke mos krijuar kushte të përshtatshme e të drejta dhe shanse të barabarta për banim.
Shkaku:	Mos respektimi i përcaktimeve të Ligjin 8402 datë 1998 “për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, VKM-së nr.408, datë 13.05.2015 në Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit si dhe Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Kolonjë
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Titullari i Bashkisë Kolonjë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që në vazhdimësi të miratojnë leje infrastrukturore vetëm atëherë kur dokumentacioni të jetë qartazi i plotë dhe në përputhje me kriteret e përcaktuara për zhvillimin e territorit dhe në përputhje me Rregulloren e PPV të Bashkisë Kolonjë.

Përgjegjësin për konfirmimin e plotësisë së dokumentacionit e kanë;

A.Ç (nëpunës dhe hartuesi i shkresës së konfirmimit të plotësisë së dokumentacionit), ish-Specialist për manexhimin e pronave publike, E.K, (kontrollues) ish- Specialist për Pl. e Zhvillimin e territorit. M.T i ish- Specialist për zhvillimin e projekteve.

Përgjegjësin për dhënien e lejes në kundërshtim me dispozitat ligjore e ka ish-Kryetari I Bashkisë Kolonjë z. I.S.

Për miratimin e mos pagesës nëpërmjet shkresës nr.prot 989 datë 21.03.2019 ku citohet përjashtimi nga përgjegjësia e pagesës së TNI-së nga AKUM-it mban përgjegjësi z. M.T nën cilësinë e Drejtorit të Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit , z. SH.L nën cilësinë e Drejtorit të të Ardhurave dhe llogaritarit si dhe konfirmuesi z. J.Q.

(Për sa është trajtuar më lart (pika 6 e programi), është mbajtur Akt konstatimi nr. 9 datë 24.09.2020.)

Për sa është trajtuar në Projekt-Raportin e Auditimit subjekti i auditimit, Bashkia Kolonjë, ka paraqitur komente dhe shpjegime në lidhje me Projekt-Raportin nëpërmjet shkresës nr. 1998 prot., datë 22.04.2022 “Observacion për projekt raportin e auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Observacionet e sipërcituara janë paraqitur në lidhje me planifikimin dhe zhvillimin e territorit për lejet;

a) nr.prot 38 datë 26.08.2018 me objekt “Akomodim Agroturistik”

b) Vendim nr.2 datë 28.01.2020 me objekt “Hotel 3 kate me 1 kat nëntokë në kompleksin agroturistik K.F”

c) Vendim nr. 9 datë 30.06.2020 me objekt “Objekt bujqësorë me struktura druri”.

Konkretisht observacionet janë paraqitur nga z. E.C dhe z. P.C.

Pretendimi e subjektit në lidhje me konkluzionin e grupit të auditimit, nëpërmjet observacioneve të sipërcituara , rezultojnë të njëjta dhe në thelb identike me observacionet e paraqitura gjatë fazës së hartimit të Projekt-Raportit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Për sa më sipër si dhe në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

Observacioni juaj nuk mund të merret në konsideratë pasi pretendimet tuaja nuk gjejnë mbështetje ligjore dhe nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve.

Nuk vërehen pretendime, prova, fakte apo referenca ligjore të reja, nga ato çka janë përmendur në dokumentat e paraqitura nga Bashkia Kolonjë, gjatë fazës së auditimit në terren dhe fazës së hartimit të Projekt-Raportit të auditimit për procedurat dhënies së lejeve të ndërtimit.

2.2.6.2 Mbi veprimtarinë e IMT Bashkia Kolonjë për periudhën 01.01.2018 deri 31.06.2021

Titulli i gjetjes nr. 1: Mbi veprimtarinë e IMT Bashkia Kolonjë për periudhën 01.01.2018 deri 31.06.2021

Situata:	Në lidhje me detyrat funksionale të strukturës së IMTV (ish INUV), nga kryeinspektori i IMTV nuk na u paraqitën të dhëna dokumentare mbi plane pune javore, mujore dhe vjetore mbi aktivitetin e kësaj strukture, për kryerjen e kontrollit në territorin administrativ të Bashkisë, për periudhën objekt auditimi. Konstatohet se nuk ka plane të punës javore, mujore dhe vjetore ku të jenë të protokolluara dhe të nënshkruara nga titullari i Bashkisë. Nuk ka programuar dhe planifikuar tematika e kontrollit që do të ushtrohet në territorin e bashkisë, ditët në të cilat do të ushtrohet kontrolli
-----------------	---

	dhe zbatuesit e programit të kontrollit të cilët janë personat përkatës të zyrës së IMTV që do të ushtrojnë kontrollin e terrenit. Në lidhje me auditimin e kryer të veprimtarisë së zyrës së Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore IMTV, për vendimet e marra për prishjen e objekteve pa leje ndërtimi, mbi ekzekutimin e vendimeve të IMTV, për subjektet të cilët kanë kryer kundërvajtje administrative, të listohen në një listë, konstatohet se sipas informacionit të paraqitur nga Kryeinspektori i zyrës së IMTV Bashkia Kolonjë, <i>nuk ka raste të ndërtimeve pa leje ndërtimi dhe për rrjedhojë nuk ka raste të vendime të marra për prishje objekti.</i> Gjithashtu për objektet e ngritura nën territorin e Bashkisë Kolonjë, të cilat janë pajisur me leje nga Drejtoria e PZHT, nga IMTV Bashkia Kolonjë, 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 (shtese kati ose shtese 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. Në lidhje me vendimet e pezullimit, prishjeve, vendosjes gjobave dhe kallëzimeve penale, ndaj subjekteve kundërvajtës, në se janë zbatuar procedurat e përcaktuara në VKM nr. 894, datë 4.11.2015 për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore, konstatohet se sipas informacionit të paraqitur nga Kryeinspektori i zyrës së IMTV Bashkia Kolonjë, nuk janë konstatuar raste të tilla. Në lidhje me dokumentacioni që përdor IMTV, si proces verbalet e pezullimit dhe vendimet e ndryshme për gjobat, konstatohet se blloqet e Procesverbaleve të konstatimit, <i>blloqet e Vendimeve për pezullim punimesh, për gjobat dhe për prishje objekti, nuk janë administruar si letra me vlerë dhe nuk janë tërhequr me flete dalje nga magazina.</i> Në lidhje me auditimin e aplikimin e masës së gjobës për ndërtimet pa leje ndërtimi, në se është marrë në konsideratë vlefë e punimeve të kryera (preventivi me koston mesatare të ndërtimit nga Enti Kombëtar i Banesave UKM), sipas përcaktimeve të nenit 52(Kundërvajtjet administrative, pikë 1 shkronja (e) dhe (ë), të ligjit nr.107/2014, datë 01.10.2014 për planifikimin dhe zhvillimin e territorit në ndryshuar me ligjin nr.28, datë 23.03.2017, apo është mjaftuar vetëm me vendosjen e gjobave minimale, konstatohet se sipas informacionit të paraqitur nga Kryeinspektori i zyrës së IMTV Bashkia Kolonjë, nuk janë konstatuar raste të tilla. Në lidhje me pajisjen e subjekteve ndërtuese, me vërtetim për likuidimin e gjobave dhe vërtetim për plotësim ose jo të dokumentacionit tekniko-ligjor
--	---

	në zbatim të nenit 9, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1008 òPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò, i ndryshuar me ligjin nr. 10,324, datë 23.09.2010, konstatohet se sipas informacionit të paraqitur nga Kryeinspektori i zyrës së IMTV Bashkia Kolonjë nuk janë konstatuar raste të tilla. Në lidhje me auditimin për mbajtjen e regjistrave për gjobat e vendosura regjistrimi në kontabilitet si debitorë, procedurat ligjore për vendosjen e gjobave dhe arkëtimin e tyre, në zbatim të nenit 16, të ligjit nr. 8402, datë 15.02.1998 ñPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimitò dhe ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 òPër kundërvajtjet administrativeò dhe nenit 9 nëEkzekutimi i kundërvajtjeve administrativeò dhe nenit 22, konstatohet se sipas informacionit të paraqitur nga Kryeinspektori i zyrës së IMTV Bashkia Kolonjë, nuk janë vendosur gjoba pasi nuk janë konstatuar ndërtime pa leje ndërtimi. Nga auditimi i botimit në regjistrin e territorit të akteve të nxjerra nga IMKT, në asnjë rast aktet e nxjerra nuk janë botuar në regjistrin e territorit apo mjete të tjera të informimit, veprim në mospërputhje pikën 4 të nenit 51, të ligjit nr. 107/2014, ñPër planifikimin dhe zhvillimin e territoritò, të ndryshuar. Nga auditimi i aktivitetit të IMTV Bashkia Kolonjë dhe dosjeve fizike, janë konstatuar korrespondencat me IKMT Dega Korcë në lidhje me disa objekte pa leje ndërtimi IKMT Dega Korcë, me shkresën nr.178/1 prot, datë 02.08.2019 i është drejtuar Inspektoriatit të Mbrojtjes së Territorit Bashkia Kolonjë, për dijeni dhe Komisariatit të Policisë Kolonjë, se me shkresën nr.1340 prot, datë 31/07/2019 Komisariati i Policisë Kolonjë njofton në lidhje me evidentimin e disa ndërtimeve të paligjshme si më poshtë; 1- Ndërtim i një objekti (banjë) me përmasa 5x2.8 m dhe me lartësi 2.4 m nga ana e shtetasit XH.M në vendin e quajtur Shelegur në fshatin Vrepcke, Kolonjë 2- Ndërtim të një objekti bujqësor me përmasa 17x10m dhe me lartësi 50 m nga ana e shtetasit B.Mnë vendin e quajtur Shelegur në fshatin Vrepcke, Kolonjë 3- Ndërtimin e një stalle me përmasa 15x5 m dhe me lartësi 2.2 m nga ana e shtetasit E.B Në këtë shkresë IKMT Dega Korcë citon se materiali i është referuar Prokurorisë pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Korcë. Gjithashtu është kërkuar që nga ana e IMT Bashkia Kolonjë të zbatohen nenet 4 dhe 5 të ligjit nr.9780 datë 16/07/2007 ñ Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundraligjshmeò si dhe të jepet informacion sipas pikës e) të nenit 5 të ligjit nr.9870 dat 16.07.2007. Kjo korrespondencë e IKMT Dega Korcë dhe IMT Bashkia Kolonjë ka vazhduar deri në shkresën e funit që IKMT i ka nisur IMT Bashkisë kolonjë me nr.178/7 datë 10.01.2020, pasi nga ana e IMT Bashkia Kolonjë nuk është kthyer asnjë përgjigje duke shkelur nenin 5 poika e) ku citohet; <i>“Detyrat e inspektoratit ndërtimor e urbanistik të bashkisë/komunës e) jep informacionin e kërkuar Inspektoratit Ndërtimor e Urbanistik Kombëtar, si dhe krijon të gjitha lehtësitë për përmbushjen e detyrave të këtij Inspektorati”</i> Shkresës së IKMT Dega korcë me nr.178/7 datë 10.01.2020, ku përmendet dhe fakti se nuk i është vënë në dispozicion asnjë dokumentacion apo akt administrativ i mbajtur nga IMT Bashkisë Kolonjë në lidhje me 3 rastet e
--	--

	ndërtimeve të paligjshme të sipërcituara, i është kthyer përgjigje nga Kryeinspektori z. P.C ku citohet respektivisht; 1- XH.M, vendodhja në fshatin Shelegur, Vrepckë. U zhvillua gjyqi ndaj tij dhe vendosi masën me gjobë dhe detyrim paraqitje për personin në fjalë. 2- B.M, vendodhja në fshatin Shelegur, Vrepckë. Vazhdon në proces gjyqësor, ska përfunduar ende për personin në fjalë. 3- E.B, vendodhja në vendin e quajtur Pyllëzimi i Ersekës. Vazhdon në proces gjyqësor, ska përfunduar ende për personin në fjalë. Si dokumentacion bashkangjitur kësaj shkrese, z. P.C nuk ka vënë në dispozicion të IKMT Dega Korcë Vendime gjyqësore për z. XH.M si dhe nuk ka vënë në dispozicion evidencë për egzistencën e proceseve gjyqësore për B.Mn si dhe E.B. Duke ju referuar secilës nga 3 ceshtjet, trajtimi i secilës analizohet si më poshtë <i>1- Në lidhje me ndërtimin e objektit me përmasa 5x2.8 m dhe me lartësi 2.4 m nga ana e shtetasit XH.M në vendin e quajtur Shelegur në fshatin Vrepcke, Kolonjë</i> Në datën 23.04.2019 shtetasit XH.M i është dhënë autorizim për kryerje punimesh riparimi me objekt: ñRiparime të tualetit të jashtëm dhe rrethimi i brendshëm i koshereve të bletëve në pronën me nr.pasurie 1188 të zonës kadastrale 3826, në fshatin Vrepckë të Leskovikut. Nga certifikata e pronësisë me nr. 1188/1 zona kadastrale 3826 vihet re se në fragmentin e hartës treguese si dhe në certifikatë nuk ka gjurmë të ndërtimit të objektit me përmasa 5x2.8 m. Nga konstatimi dhe verifikimi i dokumentacionit nuk është gjetur asnjë dokument, qoftë ky leje ndërtimit për objektin referuar ligjit 107/2014 Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit apo leje ndërtimit referuar VKM-së 283, datë 1.4.2015 “Për përcaktimin e tipave, rregullave, kritereve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore”. <i>Pra në thelb shtetasit XH.M i është dhënë autorizim për kryerje punimesh riparimi për një objekt që nuk egzistonte. Dhe realisht objekti është bërë në mungesë të një lejeje ndërtimi.</i> <i>2- Në lidhje me ndërtimin e objektit bujqësor me përmasa 17x10m dhe me lartësi 50 m nga ana e shtetasit B.M në vendin e quajtur Shelegur në fshatin Vrepcke, Kolonjë.</i> Në datën 17.12.2018 shtetasit B.Mi është dhënë autorizim për kryerje punimesh riparimi me objekt: ñRiparim e ndërtim provizor të objektit në pronën me nr.pasurie 1157 të zonës kadastrale 3826, në fshatin Vrepckë të Leskovikut Nga certifikata e pronësisë me nr. 1157 zona kadastrale 3826 vihet re se në fragmentin e hartës treguese si dhe në certifikatë nuk ka gjurmë të ndërtimit të objektit me përmasa 17x10m dhe me lartësi 50 m. Nga konstatimi dhe verifikimi i dokumentacionit nuk është gjetur asnjë dokument, qoftë ky leje ndërtimit për objektin referuar ligjit 107/2014 Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit apo leje ndërtimit referuar VKM-së 283, datë 1.4.2015 “Për përcaktimin e tipave, rregullave, kritereve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore”. <i>Pra në thelb shtetasit z.B.M i është dhënë autorizim për kryerje punimesh riparimi për një objekt bujqësor që nuk egzistonte. Dhe realisht objekti</i>
--	---

	<i>është bërë në mungesë të një lejeje ndërtimi.</i> 3- Në lidhje me ndërtimin e një stalle me përmasa 15x5 m dhe me lartësi 2.2 m nga ana e shtetasit E.B Në datën 02.10.2018 shtetasit i është dhënë autorizim për kryerje punimesh riparimi me objekt: Riparime Stalle në pronën me nr.pasurie 1188 të zonës kadastrale 3826, në fshatin Vrepckë të Leskovikut. Nga certifikata e pronësisë me nr. 25/3 zona kadastrale 20131 vol 9 fq 26, vihet re se në Pronësia e tokës mbi të cilën po merret ky autorizim për riparim stalle, ka dy problematika kryesore; 1- Pronësia e tokës figuron në emër të zj. N.C, lindur më 7.10.1962 në Leskovik Kolonjë 2- Sipas certifikatës së pronësisë së tokës, fragmentit të hartës treguese, nuk ka asnjë objekt ndërtimi, apo stallë mbi të cilën do bazohej marrja e autorizimit për “riparim stalle” Në dosjen fizike të aplikimit gjendet vetëm një kontratë qeraje ndërmjet qiradhënëses pronare e truallit zj. N.C dhe Qiramarrëses zj. V. F.Z. Kjo e fundit, gjithashtu bashkëshortja e përfituesit të autorizimit për riparim stalle z.E.B, është dhe punonjëse e Bashkisë Kolonjë, në pozicionin e Drejtoreshës së Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse. Nga konstatimi dhe verifikimi i dokumentacionit nuk është gjetur asnjë dokument, qoftë ky leje ndërtimit për objektin stallë referuar ligjit 107/2014 Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit apo leje ndërtimit referuar VKM-së 283, datë 1.4.2015 “Për përcaktimin e tipave, rregullave, kriterëve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore”.
Kriteri:	VKM nr. 894, datë 4.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”; neni 52 (Kundërvajtjet administrative, pika 1, shkronja (e) dhe (ë), të ligjit nr.107/2014, datë 01.10.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit “ i ndryshuar me ligjin nr.28, datë 23.03.2017; nenit 9 dhe 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.09.2008 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me ligjin nr. 10,324, datë 23.09.2010; ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 òPër kundërvajtjet administrative, përkatësisht: neni 9 nëEkzekutimi i kundërvajtjeve administrative dhe neni 22; pika 4 e nenit 51, të ligjit nr. 107/2014, nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, të ndryshuar.
Impakti:	Mos marrja e masave nga ana e IMT Bashkia Kolonjë duke lejuar veprime në kundërshtim me ligjet e sipërcituara nga subjektet private, nuk ka siguruar zhvillimin e qëndrueshëm të territorit duke mos krijuar kushte të përshtatshme e të drejta dhe shanse të barabarta për ndërtim dhe banim.
Shkaku:	Mos respektimi i përcaktimeve të VKM nr. 894, datë 4.11.2015 nëPër unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore; neni 52 (Kundërvajtjet administrative, pika 1, shkronja (e) dhe (ë), të ligjit nr.107/2014, datë 01.10.2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit në i ndryshuar me ligjin nr.28, datë 23.03.2017; nenit 9 dhe 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.09.2008 òPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit, i ndryshuar me ligjin nr. 10,324, datë 23.09.2010; ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 òPër kundërvajtjet administrative, përkatësisht: neni 9 nëEkzekutimi i kundërvajtjeve administrative dhe neni 22; pika 4 e nenit 51, të ligjit nr. 107/2014, nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, të

	ndryshuar.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi 1:	Inspektorati Mbrojtjes Territorit Vendore të shqyrtojë mangësitë në dosjet e lejeve të ndërtimit duke evidentuar përgjegjësitë përkatëse, si dhe të marrë masa për krijimin e dosjeve për secilin subjekt ndërtues të pajisur me leje ndërtimi për periudhën 2018-2021 dhe për periudhën në vazhdim, në zbatim të kërkesave të nenit 9 , të ligjit nr. 8402, datë 10.09.2014 òPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò, ndryshuar. Të programohen planet e punës javore, mujore dhe vjetore dhe të miratohen nga Kryetari I Bashkisë Kolonjë. Për ndërtimet e kundërligjshme me pasoja në krijimin e shtesave në sipërfaqe dhe vëllim ndërtimor në proces verbalet e konstatimit të vendoset edhe sipërfaqja në (m ²) dhe vlerën e preventivit të punimeve, duke e shumëzuar me koston e Entit Kombëtar të Banesave për qytetin e Ersekës, siç përcaktohet në ligjin nr. 107/2014, datë 01.10.2014 òPër planifikimin dhe zhvillimin e territoritò, i ndryshuar me ligjin nr. 73/2015, datë 09.07.2015, nr. 8/2017, datë 23.03.2017 neni 52 ñKundërvajtjet administrativeò, pika 2
Rekomandimi 2:	Nga ana e Kryetarit të Bashkisë të merren masa të menjëhershme për të mos dhënë autorizime për kryerje punimesh në objekte të cilat nuk kanë leje ndërtimi dhe nuk kanë certifikatë pronësie. Gjithashtu, nga ana e Kryetarit të Bashkisë të komunikohet menjëherë me Inspektoratin Kombëtar Mbrojtjes së Territorit Dega Korçë si dhe të vihet për dijeni Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit për asistencë dhe marrje masash në lidhje me 3 objektet e sipërcituara.

a) Për dhënien e autorizimit për kryerje punime riparimi (nr.prot, 1412/2 datë 23.04.2019) në mungesë të dokumentacionit të pronësisë (pronësia mbi objektin tualet i jashtëm) është përgjegjësi e ish-Drejtoreshës së Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit zj. E.Kdhe ish-Kryetari i Bashkisë z. I.S.

Për lejimin e punimeve të ndërtimit të objektit, në mungesë të lejes së ndërtimit, si dhe mos marrjen e kompetencës për zbatimin e detyrave të IMT në momentin që edhe është konstatuar nga Komisariati I Policisë Kolonjë (shkresa nr. 701 prot datë 26.04.2019) edhe është kërkuar nga IKMT Dega Korçë (shkresat e njëpasnjëshme nga nr.178/1 datë 02.08.2019 deri nr.prot 178/7 datë 10.01.2020), mban përgjegjësi Kryeinspektori i IMT z. P.C.

b) Për dhënien e autorizimit për riparim e ndërtim provizor (nr.port __ datë 17.12.2018) në mungesë të dokumentacionit të pronësisë (pronësia mbi objektin bujqësor) është përgjegjësi e Drejtorit të Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit z. M.T dhe ish-Kryetari i Bashkisë z. I.S.

Për lejimin e punimeve të ndërtimit për objektin bujqësor, në mungesë të lejes së ndërtimit, si dhe mos marrjen e kompetencës për zbatimin e detyrave të IMT në momentin që edhe është konstatuar nga Komisariati i Policisë Kolonjë (shkresa nr. 701 prot datë 26.04.2019 dhe shkresa nr.1024 prot, datë 11.06.2019) edhe është kërkuar nga IKMT Dega Korçë (shkresat e njëpasnjëshme nga nr.178/1 datë 02.08.2019 deri nr.prot 178/7 datë 10.01.2020), mban përgjegjësi Kryeinspektori i IMT z. P.C.

c) Për dhënien e autorizimit për riparim stalle (nr.prot, 650/2 datë 02.10.2018) në mungesë të dokumentacionit të pronësisë (pronësia mbi tokën dhe pronësia mbi stallën) është përgjegjësi e Drejtorit të Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit z. M.T dhe ish-Kryetari i Bashkisë z. I.S.

Për lejimin e punimeve të ndërtimit për objektin stallë, në mungesë të lejes së ndërtimit, si dhe mos marrjen e kompetencës për zbatimin e detyrave të IMT në momentin që edhe është konstatuar nga Komisariati i Policisë Kolonjë (shkresa nr. 701 prot datë 26.04.2019 dhe shkresa nr.1024 prot, datë 11.06.2019) edhe është kërkuar nga IKMT Dega Korçë (shkresat e

njëpasnjëshme nga nr.178/1 datë 02.08.2019 deri nr.prot 178/7 datë 10.01.2020), mban përgjegjësi Kryeinspektori i IMT z. P.C.

Për sa është trajtuar në Projekt-Raportin e Auditimit subjekti i auditimit, Bashkia Kolonjë, ka paraqitur komente dhe shpjegime në lidhje me Projekt-Raportin nëpërmjet shkresës nr. 1997 prot., datë 22.04.2022 “Observacion për projekt raportin e auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Observacionet e sipërcituara janë paraqitur në lidhje me objektet e mëposhtme;

1- Ndërtim i një objekti (banjë) me përmasa 5x2.8 m dhe me lartësi 2.4 m nga ana e shtetasit XH.M në vendin e quajtur Shelegur në fshatin Vrepcke, Kolonjë

2- Ndërtim të një objekti bujqësor me përmasa 17x10m dhe me lartësi 50 m nga ana e shtetasit B.M në vendin e quajtur Shelegur në fshatin Vrepcke, Kolonjë

3- Ndërtimin e një stalle me përmasa 15x5 m dhe me lartësi 2.2 m nga ana e shtetasit E.B

Konkretisht observacionet janë paraqitur nga z. P.C.

Pretendimi e subjektit në lidhje me konkluzionin e grupit të auditimit, nëpërmjet observacioneve të sipërcituara , rezultojnë të njëjta dhe në thelb identike me observacionet e paraqitura gjatë fazës së hartimit të Projekt-Raportit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Për sa më sipër si dhe në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

Observacioni juaj nuk mund të merret në konsideratë pasi pretendimet tuaja janë më tepër një përshkrim punë nga ana e Kryeinspektorit, sesa një observim mbi çështjet e dala nga auditimi.

Për këtë arsye nuk vërehen pretendime, prova, fakte apo referenca ligjore të reja, nga ato çka janë përmendur në dokumentat e paraqitura nga Bashkia Kolonjë, gjatë fazës së auditimit në terren dhe fazës së hartimit të Projekt-Raportit të auditimit për procedurat e ndjekura nga IMTV Kolonjë.

(Për sa është trajtuar më lart (pika 7 e programit), është mbajtur Akt konstatimi nr. 10 datë 24.09.2020.)

2.2.7 Të ndryshme të dala gjatë auditimit (shqyrtim ankese).

Në zbatim të pikës 8 të programit të Auditimit në Të ndryshme të dala gjatë auditimit, u auditua ankesa e shoqërisë E. SHPK, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 263 prot., datë 16.02.2021.

Paraqitja e pretendimeve të subjektit E.SHPK.

Kjo shoqëri ka lidhur kontratë koncesionare me Ministrinë e Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës me nr.119 Rep, 94 Kol datë 12.01.2011 për ndërtimin e hec-eve K. dhe H.. Me lejen nr. 6922/1 datë 06.09.2013 është dhënë leja zhvillimore komplekse e regjistruar ne regjistrin hipotekor të Kadastrës Ersekë me nr. 237, datë 17.10.2013 në të cilën janë dhënë 27,094 m² ku përfshihen *ñveprat e marrjes, objektet, kanalet, tuneli, linjat etj.*

Sipas kontratës dhe sheshit të miratuar në lejen e ndërtimit, përfshihen burimet e Shtikës, Kozelit, Hasit dhe Bezhanit. Mbi këtë shesh 27,946 m², sipas kontratës koncesionare, E. SHPK-së i garantohet *ñGëzim i qetë.*

Shoqëria E. SHPK, ankohet se Bashkia Ersekë, ka marrë burime e Kozelit për nevoja ekonomike, duke ndërtuar një ujësjellës të ri një vit pasi ka përfunduar ujësjellësi që furnizon Ersekën me 24 orë ujë. Ky ndërtim, do marri burimet e Kozelit, të cilat janë marrë me koncesion. Nuk ka leje për shfrytëzimin e burimeve të Kozelit dhe leje mjedisore. Kjo shoqëri sqaron se në Ersekë janë ndërtuar 2 ujësjellës, ai i Glladishtes dhe Mavros, që së bashku sjellin ujë 13 l/sek, sasi kjo e mjaftueshme për furnizimin e 9,000 banorëve të rrethit të Kolonjës. Ankuesi pretendon se tenderi për ndërtimin e këtij ujësjellësi nuk është bërë me procedurë të hapur.

Me shkresën nr. 655 prot., datë 09.06.2021, shoqëria E. SHPK, ka paraqitur dokumentacionin e mëposhtëm:

1. Kontratën koncesionare nr. 11 rep dhe nr.94 kol, datë 12.01.2011;
2. Lejen zhvillimore komplekse;
3. Miratimin e projektit të zbatimit, shkresë 1093/1 e MEI-t;
4. Oponencën e AKBN-së;
5. Lejen e mjedisit;
6. Lejen arkeologjike;
7. Lejen sizmike;
8. Deklaratën e Kryetarit të Bashkisë Ersekë për përfundimin e ujësjellësit Kolonjë 2019;
9. Vërtetimin hipotekor të pronësisë.

-Kjo shoqëri, deklaron se sipas informacioneve që disponojnë, investimi për këtë ujësjellës po kryhet pa leje ndërtimi, pa leje mjedisore, pa leje arkeologjike, pa transparencë institucionale dhe pa oponencë teknike të efektivitetit të investimit.

Paraqitja e pretendimeve të Bashkisë Kolonjë

Nga ana e Bashkisë Kolonjë paraqiten faktet si më poshtë;

Në datë 22.12.2020 është depozituar shkresa nr.53 prot si dhe shkresa e datës 26.01.2021 në të cilën është përcjellë shqetësimi për pasojat e pretenduara nga ndërtimi i Ujësjellësit në drejtim të shoqërisë Koncesionare në E. SHPK e cila konsistonte në:

1-Pengimin e gëzimit të qetë të sheshit .

2-Cënimin e sasisë së ujit ,rrjedhimisht në prodhimin e energjisë .

Për sa më sipër Bashkia Kolonjë në cilësinë e zhvilluesit me shkresën nr.570/1 prot datë 01/02/2021 ka kërkuar ndryshimin e gjurmës së projektit në pjesën që ajo cënonte në Hec H. në ndryshim i cili ka mare dhe miratimin e AKUM, në bazë të së cilit është zbatuar projekti.

Me shkresën nr.577 prot datë 01.02.2021 në referim të Ligjit nr.111/2012 në *Për menaxhimin e integruar të burimeve ujore* shoqërisë Koncesionare E. SHPK i është kërkuar në Leja e përdorimit të ujit, sepse në dosjen e depozituar në Bashkisë Kolonjë ndodhet vetëm leja nr.17 datë 15/06/2011 me afat vlefshmërie deri në datë 16/06/2016, leja 18 datë 15/06/2011 me afat vlefshmërie 16/06/2016 si dhe leja nr.21 date 15/10/2012 me afat vlefshmërie deri ne datë 15/10/2017 , pra leje të cilave u ka mbaruar afati .Gjithashtu në lejen e përdorimit të të burimit ujqor përcaktohet sasia e ujit si dhe radha e preferimit.

Shoqëria koncensionare E. SHPK ka kthyer përgjigje me shkresën nr.11 Prot datë 03.02.2021 e cila i referohej Vendimit nr.550 datë 15.07.2020 Kreu VI ,pika 27 /ç “*Ne rastet e përdorimit te burimit ujqor me koncension ose kur përdorimi i burimit ujqor i shërben kryerjes se një veprimtarie me koncension ,afati është ne përputhje me afatet e koncensionit*”.

Ne kuptim te Vendimit nr.550 si dhe ne kushtet kur shoqërisë koncensionare E.SHPK i ka skaduar afati i “Lejes se përdorimit te burimit ujqor “ duhet te aplikojë, siç referohet në KERU VI pikën 27/ ç të VKM nr. 550 datë 15.07.2020, për “Leje për dhënien me koncension te burimit ujqor “ e cila do te këtë periudhën e kontratës koncensionare.

Deri ne këtë faze nga viti 2017-2021 shoqëria “E.” SHPK punon pa leje përdorimi te burimit ujqor.

Relacioni i subjektit ku bëhet aplikimi për leje të përdorimit të burimit ujqor, AMBU, në lidhje me aplikimin e E. SHPK.

AMBU (Agjensia e Menaxhimit të Burimeve Ujqore) , ndër përgjegjësitë dhe detyrat e tij referuar Kreut III pika 4.d. citohet;

*“Ushtron funksionet e sekretarisë teknike të KKU-së, organizon mbledhjet, përgatit materialet dhe formalizon vendimmarrjen e KKU-së. I propozon KKU-së dhënien me koncesion të burimeve ujore. Mbledh dhe administron informacionin e dokumentacionin e nevojshëm për pajisjen me leje/autorizim për përdorimin e ujit, **pranon dhe shqyrton aplikimet e paraqitura nga subjektet fizike e juridike, si dhe bën propozimet përkatëse pranë KKU-së**”.*

Në relacion AMBU shpjegon se ZABU Shkumbin- Seman, si një nga zyrtar në varësi të AMBU me detyrë ndjekjen e zbatimit të planeve të menaxhimit të burimeve ujore siç

përcakton ligji, me shkresat nr.490 prot datë 30.04.2018, nr.493 prot datë 30.04.2018 ka bërë njoftimin për përfundimin e afateve të vlefshmërisë së lejeve për HEC H.ò , HEC ñH.ò dhe HEC ñK. Në vijim të korrespondencës me subjektin, pas dërgimit të dokumentacionit tekniko-ligjor për rinovimin e lejes së përdorimit të ujit, ZABU Shkumbin-Seman ka konstatuar mangësi në dokumentacion duke i kërkuar aplikimin sipas kushteve dhe kriterëve të VKM-së 550 datë 15.07.2020. Sa më sipër subjekti E. ka aplikuar në sistemin elektronik e-leje ñAplikim për përdorim burimi ujqorë për rinovimin e lejeve të mësipërme me nr. aplikimi AN050320210004 të datës 05.03.2021 për HEC H., nr. aplikimi AN060320210003 të datës 06.3.2021 për HEC ñH.ò dhe nr. aplikimi AN060320210004 të datës 06.3.2021 për HEC ñK. Pas aplikimit, nga ana e AMBU-së nëpërmjet sistemit dhe shkresës nr.221/5 prot, datë 10.03.2021 është sqaruar se nuk ka plotësuar dokumentacionin e plotë dhe është njoftuar për aplikimin e Bashkisë Kolonjë i cili synon furnizimin me ujë të pijshëm. Ligji 111/2012 ñPër menaxhimin e integruar të burimeve ujore ñeni 52 përcakton përparësitë në dhënien e lejeve , autorizimeve dhe koncesioneve si më poshtë; ñPër dhënien e një lejeje, autorizimi, koncesioni, organet e administrimit dhe menaxhimit të burimeve ujore përkatëse të ujit mbështeten në përparësitë e mëposhtme:

- a) **furnizimin me ujë të popullsisë, përfshirë edhe kërkesat e industrive që ndodhen brenda vijës kufizuese të qendrave të banuara dhe që kanë një nivel të ulët konsumi;**
- b) përdorimet për ujitje, bujqësi e akuakulturë;
- c) përdorime për prodhim energjie elektrike nëpërmjet burimeve hidrike;
- ç) përdorime të tjera industriale, që nuk përfshihen në kategorinë e mësipërme, përfshirë edhe përdorime në miniera; d) peshkim; dh) transport ujqorë;
- e) argëtim e turizëm, përfshirë lundrimin për zbavitje; ë) përdorime të tjera, duke dalë në konkluzionin që furnizimi me ujë për popullsinë përbën rast përparësie dhe se subjekti E., pas zgjidhjes së situatës me MIE dhe respektimit të nevojës së popullsisë për furnizim me ujë, mund të paraqes një aplikim të ri.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit tekniko ligjor është marrë vendimi i arsyetuar për “Refuzim të kërkesave për leje të përdorimit të burimit ujqor”, me vendimet nr.51, 52 dhe 53 datë 26.04.2021, kundrejt subjektit E. SHPK.

Gjithashtu pas verifikimit në terren nga AMBU, në datën 11.05.2021, është mbajtur një relacion ku përcakton se menaxhimi i burimeve ujore dhe respektimi i një plani për shfrytëzimin e tyre, mund ti japë të dy subjekteve mundësinë për të ushtruar aktivitetin e tyre, pra dhe Bashkisë Kolonjë edhe subjektit E. SHPK.

Situata aktuale në momentin e auditimit

Në datën 25..05.2021 AKBM është njoftuar për proces gjyqësor me paditës shoqëria E. SHPK dhe pal e tretë AMBU, me objekt marrjen e masës së sigurimit të padisë nëpërmjet pezullimit të procedura që po ndiqen nga Bashkia Kolonjë për pajisjen me leje të përdorimit të burimeve ujore të Kozelit. Kjo gjykatë me vendimin nr.2809 datë 26.05.2021 vendosi;

ñ.Rrëzimin e kërkesës së shoqërisë E. shpk për marrjen e masës së sigurimit të padisë..ò. Në datën 31.05.2021 pranë AMBU-së është protokolluar kërkesë padia lidhur me çështjen me palë dhe objekt si më poshtë;

Paditës: Shoqëria E. Shpk

I Paditur: Agjensia e Menaxhimit të Burimeve Ujqore

Person i tretë; Ministria e Infrastrukturës dhe Energjitikës,

Avokatura e Shtetit

Objekti: Shfuqizimi i vendimeve nr. 51, 52, 52 të datës 26.04.2021 të Agjencisë së Menaxhimit të Burimeve Ujqore. Detyrimin e palës së paditur të miratojë kërkesën e paditësit mi lejet e përdorimit të ujqor për HEC-et K. dhe H., duke konfirmuar afatin e vlefshmërisë sipas afatit të kontratës koncesionre

Në datën 07.06.2021 në Gjykatën administrative të Shkallës së Parë Tiranë është zhvilluar seanca e parë përgatitore e cila u shty për datën 21.06.2021 pasi pala e paditur dhe po ashtu personat e tretë nuk u paraqitën.

Konkluzioni mbi konstatimet e faktit

Nga Bashkia Kolonjë;

Nuk është ndjekur procedura për miratimin e lejes së ndërtimit dhe nuk është pajisur me leje të përdorimit të burimit ujor në momentin e kryerjes së investimit, por po procedon me vonesë për aplikimet përkatëse (leja zhvillimore datë 10.07.2021 dhe nr. aplikimi për leje përdorimi ujor AN 130420210008 datë 13.04.2021

Nga subjekti E.;

Nga viti 2017 deri në vitin 2021 po ushtron aktivitetin e prodhimit të energjisë elektrike dhe po shfrytëzon burimet ujore pa leje të përdorimit të burimit ujorë.

(Për sa është trajtuar më lart (pika 7 e programi), është mbajtur Akt verifikimi nr. 2 datë 24.09.2020.)

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

IV. GEJTJE DHE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen dhe funksionojnë mirë përgjatë gjithë strukturave të njësisë.

Me mangësi rezultojnë disa elementë të *Mjedisit të Kontrollit* dhe *Menaxhimit të Riskut*. Bashkia Kolonjë nuk ka miratuar kodin etik për administratën e saj. Titullari i Njësisë, nuk ka miratuar gjurmët e auditimit të institucionit, për detajimin e procedurave kryesore të njësisë.

Gjithashtu në strukturën e miratuar, Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit (IVMT), rezulton nën varësinë e Drejtorisë së Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, pozicion ky i papërshtatshëm, pasi në zbatim të dispozitave ligjore, ky Inspektorat kontrollon punën e Drejtorisë së PZHT për lejet e dhëna. Auditimi i Brendshëm nuk është i plotësuar sipas organikës së institucionit, pasi funksionon me 2 punonjës prej 2 vitesh. Bashkia Kolonjë, ka mangësi me me punonjës të profilin juristë, duke qenë vakant pozicioni i tij.

Drejtorja e Burimeve Njerëzore, nuk ka hartuar një plan strategjik për trajnimin e punonjësve, duke u mjaftuar vetëm me trajnimet e organizuara nga ASPA. Nuk është mbajtur regjistri i riskut sipas drejtorive/sectorëve duke mos bërë evidentimin dhe vlerësimin e riskut dhe caktimin e detyrave konkrete për punonjësit sipas detyrave funksionale. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1.1, faqe 29-35, të Raportin Përfundimtar Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kolonjë, në cilësinë e Nënpunësit Autorizues, të marrë masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi të ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

Të hartohen gjurmët e auditimit sipas drejtorive/sectorëve përkatës për detajimin sa më të qartë të proceseve të punës. Të hartohen rregulloret sipas drejtorive/sectorëve përkatës, për përcaktimin sa më të qartë të pozicioneve të çdo pozicioni pune.

1.2. Rekomandimi: Drejtorja e Burimeve Njerëzore të hartojë programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit.

Në bashkëpunim me Kryetarin e Bashkisë Kolonjë të krijojë si strukturë me vetë Inspektorati Vendorë i Mbrojtjes së Territorit e pavarur nga Drejtorja e Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, strukturë e cila të miratohet dhe në Këshillin Bashkiak.

Të plotësohet struktura e Auditit të Brendshëm me 3 punonjës, sipas strukturës së miratuar të Bashkisë Kolonjë.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit në Njësinë e Auditit të Brendshëm (NJAB), u konstatua se mungojnë dokumente e planifikimit të angazhimit për auditim, mungon dokumenti i takimit të hapur prezantues, mungojnë letrat e punës dhe vlerësimi i brendshëm i cilësisë sipas kërkesave të Manualit të Auditit të Brendshëm. Njësitë e audituara në përgjithësi nuk kanë paraqitur plan veprimet për zbatimin e rekomandimeve, dhe nuk është bërë ndjekja e tyre nga Njësia e Auditit, situatë e cila sjell një mungesë të informacionit në lidhje me statusin e rekomandimeve të lëna. Mungojnë angazhimet në sektorët me risk të lartë siç janë Njësia e Prokurimeve dhe Drejtoria e Financës, të cilat nuk janë audituar.

Njësia e Auditit të Brendshëm, pavarësisht se ka në strukturën e saj tre punonjës, prej dy vitesh ajo funksionon me dy punonjës, duke qenë në vakancë pozicioni i përgjegjës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligji nr. 114/2015 *ËPër auditimin e brendshëm në sektorin publik*, neni 8 germa (c), neni 14; VKM nr. 83, datë 03.02.2016 *ËPër miratimin e kritereve të njësive publike të auditimit të brendshëm në sektorin publik*, pika 3;

Manuali i Auditit të Brendshëm, urdhër i Ministrit të Financave me nr. 100 datë 25.10.2016, Kapitulli IV, pika 4.1.1, pika 4.1.4 Hapi 3, pika 4.1.8 Hapi 7, Kapitulli VII, pika 7.1.1. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1.2, faqe 29 - 35, të Raportin Përfundimtar Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Sektori i Njësisë së Auditit të Brendshëm (NJAB), të marrë masa që:

- Të kryhet monitorimi i zbatimit rekomandimeve i cili kërkon që në zbatim rekomandimeve, drejtuesi i Auditimit Brendshëm duhet të vendosë dhe të mirëmbaje një sistem për monitorimin e trajtimit të rezultateve të komunikuar menaxhimit sipas Manualit AB.
- Të marrë masa për plotësimin e dosjeve sipas Manualit të AB, duke plotësuar dokumentet si *Ëplanifikim angazhimi për auditim*, *Ëtakimi i hapur prezantues*, *Ëletrat e punës* si dhe *Ëvlerësimin e brendshëm të cilësisë*.
- 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 Shkodër.
- Drejtoria e Burimeve Njerëzore, të marrë masa për plotësimin e strukturës së NJAB në përputhje me organikën e miratuar, e cila ndikon në rritjen e kapaciteteve audituese.

Në vijimësi

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

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

Kështu për *në vitin 2018*, kanë ndodhur 3 ndryshime buxhetore me vlerë 120,008 mijë lekë, në *vitin 2019* kanë ndodhur 4 ndryshime me vlerë 41,411 mijë lekë, në *vitin 2020* kanë ndodhur 7 ndryshime me vlerë 58,749 mijë lekë dhe në 6-mujorin e vitit 2021 kanë ndodhur 3 ndryshime me vlerë 42,047 mijë lekë, veprime që tregojnë për planifikime optimiste të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetit, si edhe atë të përlllogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet joreal, të qëndrueshëm dhe efektiv. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.2, faqe 35-65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

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

Menjëherë dhe vijimësi

4.Gjetje nga auditimi: Nga Grupi i KLSH konstatohet se, niveli i realizmit të investimeve të planifikuara për vitin 2018 paraqitet në masën 89 %, nga vlera planifikuar prej 234,864 mijë lekë është realizuar vlera prej 209,647 mijë lekë, në vitin 2019 në masën 77 %, nga vlera planifikuar prej 115,296 mijë lekë është realizuar vlera prej 88,806 mijë lekë dhe në vitin 2020 në masën 89%, nga vlera planifikuar prej 372,698 mijë lekë është realizuar vlera prej 333,405 mijë lekë.

Sipas Grupit të KLSH, kjo vjen nga planifikim i procedurave pa fonde në dispozicion, në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (investime/ shërbime/blerje mali), në raport me nivelin e planifikimit të të ardhurave, por mbi bazën e realizmit faktik të tyre, nivel ky i cili nuk kalon limitet e 90% për asnjërin nga vitet objekt auditimi. Gjithashtu, bashkia në planifikimin e procedurave, ***fillimisht duhet që në buxhet të planifikojë detyrimet e prapambetura (kreditor), nuk mbahet në konsideratë gjatë zbatimit të tij dhe në raport me fondet e mbetura të planifikojë procedurat e domosdoshme për vitin pasardhës***, kjo për të shmangur në maksimum rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore, ku për vitin 2018 ato janë në shumën 22,098 mijë lekë, në fund të vitit 2019 në shumën 25,747 mijë lekë, në fund të vitit 2020 në shumën 12,182 mijë lekë dhe në periudhën ushtrimore 6 mujori i I viti 2021 në shumën 9,350 mijë lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.3, faqe 35-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financë/Buxhet Bashkia Kolonjë, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe në kontabilitet.

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

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

Menjëherë dhe vijimësi

5.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i evidencave të marra nga Drejtoria e Financë/Buxhetit për periudhën 01/01/2018 - 30/06/2021, në lidhje me investimet publike, u konstatua se:

Nga Ministrinë e linjës dhe donacione, janë 9 projekte me vlerë kontrate **1,357,815** mijë lekë, nga e cila 2 projekte me vlerë 82,605 mijë lekë financuar në vitin 2018, 2 projekt me vlerë 84,998 mijë lekë financuar në vitin 2019, 3 projekte me vlerë 846,867 mijë lekë financuar në vitin 2020, dhe për periudhën Janar i Qershor 2021 janë financuar 2 projekte me vlerë 343,344 mijë lekë;

Nga fondet e Bashkisë Kolonjë dhe Grandet, janë financuar **14** projekte me vlerë kontrate **76,439** mijë lekë, nga e cila 3 projekte me vlerë 7,830 mijë lekë financuar në vitin 2018, 7 projekt me vlerë 15,039 mijë lekë financuar në vitin 2019, 2 projekte me vlerë 10,635 mijë lekë financuar në vitin 2020, dhe për periudhën Janar i Qershor 2021 janë financuar 2 projekte me vlerë 42,934 mijë lekë;

Konstatohet se kontratat nuk janë likuiduar sipas afateve të përcaktuara por në periudha të mëvonshme, kjo si rezultat i mos alokimi të fondeve nga Ministrinë e linjës dhe për pjesën e

Bashkisë Kolonjë nga mos realizmi i të ardhurave nga taksat/ tarifatat vendore, të dhëna të cilat paraqiten, si vijon:

a-Për financimet nga Ministritë e linjës dhe donatorë të tjerë, janë lidhur për vitin 2018 gjithsej 2 kontrata në vlerën 82,605 mijë lekë. Financuar me vonesë vlera 45,906 mijë lekë, nga e cila: financuar në vitin 2019 vlera 42,270 mijë lekë, në vitin 2020 vlera prej 3,636 mijë lekë.

Për kontratat e vitit 2019 në shumën 84,998 mijë lekë, financuar në vitin 2019 vlera prej 32,506 mijë lekë, në vitin 2020 vlera prej 52,492 mijë lekë.

Për kontratat e vitit 2020 në vlerën 846,867 mijë lekë. Financuar në vitin 2020 vlera prej 120,599 mijë lekë, financuar me vonesë në vitin 2021 vlera prej 39,365 mijë lekë dhe mbetet akoma për likuidim vlera 686,902 mijë lekë;

b-Për financimet nga buxheti Bashkisë Kolonjë dhe Grande. Janë lidhur për vitin 2018 gjithsej 3 kontrata në vlerën 7,830 mijë lekë.

Për kontratat e lidhura në vitin 2019 në vlerën 15,039 mijë lekë. Janë financuar gjatë vitit 2019.

Për kontratat e vitit 2020 në vlerën 10,635 mijë lekë, janë financuar gjatë vitit 2020 gjithsej 2 kontrata me vlerë 4,388 mijë lekë. Financuar gjatë vitit 2020 vlera prej 6,246 mijë lekë.

Për kontratat e periudhës Janar - Qershor 2021 me vlerë 42,794 mijë lekë. Janë lidhur gjithsej 2 kontrata me vlerë 42,794 mijë lekë dhe mbetet për tu likuiduar vlera 14,639 mijë lekë, kjo për mungesë të realizimit të të ardhurave nga taksat e tarifatat vendore.

Nga të dhënat e mësipërme, konstatohet se fondet e akorduara nga Ministritë e Linjës nuk janë të planifikuara në vlerën e plotë në momentin e kryerjes së procedurës, por janë të ndara në periudha, ku për vitin e parë është respektuar kufiri 20% i vlerës së fondit limit. Ndërsa në lidhje me zbatimin e procedurave me fondet e vetë Bashkisë Kolonjë për vitin 2020-2021 dhe grandeve të qeverisë, mos likuidimi i kontratave nuk vjen nga ndarja me vite të financimit, por nga mos realizimi i të ardhurave nga taksat/tarifatat vendore dhe planifikimi i procedurave pa një studim të mirëfilltë.

Në planifikimin e procedurave për vitet vijuese Bashkia Kolonjë (Drejtoria e Financës), nuk merret në konsideratë realizimet faktike të të ardhurave nga taksat/tarifatat vendore, ku niveli i tyre nuk kalon 70%, nuk ka në konsideratë nevojën për fonde në likuidimin e detyrimeve të prapambetura të cilat janë në vlera të larta. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.4, faqe 35 - 65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Kolonjë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara.

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

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

Menjëherë dhe vijimësi

6.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontratave për 2 investime në rrjetin e ujësjellësve rezultoi se:

a-Për investimin nëRikonstruksioni i rrjetit të brendshëm dhe të jashtëm të furnizimit me ujë të qytetit të Leskovikutò.

Në PBA faza II-të, 2020-2022 dhe Projekt Buxhetin e vitit 2020, ky investim është parashikuar në vlera të ndryshme. Nga auditimi konstatohet se ky investim është kontraktuar nga Bashkia Kolonjë e cila ka zhvilluar procedurën e prokurimit nga e cila ka rezultuar fitues

BOE dhe është lidhur kontrata në datën 08.06.2020 në shumën 274,456,182 lekë me afat zbatimi 12 muaj. Nga auditimi konstatohet se sipas formularit të njoftimit të fituesit dhe fondet e regjistruara në SIQ sipas viteve, dhe shpërndarja e buxhetit sipas viteve nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve prej 12 muaj duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim pasi shpërndarja e fondeve të investimeve është përtej periudhës së faturimit të punimeve.

b-Për investimin në Ndërtim ujësjellësi për qytetin Ersekë dhe fshatrat, faza e II-të nga burimet e Kozelit.

Nga auditimi konstatohet se ky investim është kontraktuar nga Bashkia Kolonjë e cila ka zhvilluar procedurën e prokurimit nga e cila ka rezultuar fitues BOE dhe është lidhur kontrata në datë 29.10.2020 në shumën 497,280,095 lekë me afat zbatimi 24 muaj. Nga auditimi konstatohet se sipas formularit të njoftimit të fituesit dhe fondet e regjistruara në SIQ sipas viteve, dhe shpërndarja e buxhetit sipas viteve, nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve prej 24 muaj duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim pasi shpërndarja e fondeve të investimeve është përtej periudhës së faturimit të punimeve, si dhe kontrata është lidhur më vonë se data 15 tetor në kundërshtim me Ligjin për Buxhet.

Plani 3-vjeçar i projektit i regjistruar në SIFQ paraqitet për 3 vite ndërkohë që kohëzgjatja e kontratës është 24 muaj nga data e lidhjes. Kjo faktohet edhe nga analiza e PBA 2021-2023 dhe projekt buxheti 2023 si në vijim:

Produkti	19AF901 - Ndërtim ujësjellësi për qytetin Ersekë dhe fshatrat, Faza e II-të nga Burimet e Kozelit					
	2020.	2021.	2022.	2023.	Për tu paguar pas 2023	Kostot totale
PBA 2021-2023	99,600	20,000	20,000	50,000	-	189,600
Projekt buxhet 2021	99,600	20,000	20,000	50,000	308,400	498,000

Nga auditimi konstatohet se për kontratën më sipër është kaluar limiti 3-vjeçar i financimit të kontratës duke mos respektuar përcaktimet e bëra në ligjin për buxhet, ku citohet se e drejta për të kryer shpenzime mund të zgjatet përtej vitit buxhetor, por jo më shumë se 3 vjet pas përfundimit të vitit buxhetor, si dhe për rrjedhojë do të çojë në lindjen e detyrimeve të prapambetura të pa shmangshme në periudhat e më vonshme. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.5, faqe 35- 65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

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

Nëpunësi Autorizues si dhe Drejtoria e Financë/Buxhet, të marrë masa që të rishikohet plani i shpërndarjes së fondeve për investimet në ujësjellës duke mos tej kaluar limitin 3 vjeçar të përcaktuar në Ligjin për Buxhet, si dhe të parandalohet krijimi i likuidimeve pjesore për shkak të mungesës së fondeve.

Menjëherë dhe vijimësi

7.Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e tabelës konstatohet se për vitet objekt auditimi ka 112 regjistrime të reja dhe 118 subjekte mbyllje aktiviteti, nga të cilat

Për vitin 2018, kanë ushtruar aktivitet 316 subjekte (276 subjekte të biznesit të vogël, 40 subjekte të biznesit të madh) kanë kryer regjistrim si aktivitete të reja 26 biznese, dhe kanë bërë çregjistrim 31 subjekte. Për vitin 2019, kanë ushtruar aktivitet 305 subjekte (276 subjekte të biznesit të vogël, 29 subjekte të biznesit të madh) kanë kryer regjistrim si aktivitete të reja 76 biznese, dhe kanë bërë çregjistrim 22 subjekte. Për vitin 2020, kanë ushtruar aktivitet 310 subjekte (276 subjekte të biznesit të vogël, 34 subjekte të biznesit të madh) kanë kryer regjistrim si aktivitete të reja 26 biznese ,dhe kane bere çregjistrim 50 subjekte. Për vitin 2021, kanë ushtruar aktivitet 284 subjekte (247 subjekte të biznesit të vogël, 37 subjekte të biznesit të madh) kanë kryer regjistrim si aktivitete të reja 23 biznese, dhe kanë bërë çregjistrim 15 subjekte.

Përsa më sipër konstatohet se:

- Kjo situatë sipas Bashkisë Kolonjë tregon nivelin e ulët ekonomik të kësaj Bashkie, por sipas mendimit të Grupit të KLSH-së është edhe puna e pamjaftueshme e strukturave të Drejtorisë së Tatim Taksave.

-Nuk janë mbajtur regjistra manual për bizneset që ushtrojnë aktivitet tregtar etj, për të rritur sigurinë e informacionit që disponojnë, nisur nga fakti se Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk disponon program kompjuterik të licencuar dhe të mbrojtur.

-Nga informacioni i marrë nëpërmjet intervistimit dhe kontrollit fizik të dokumentacionit rezultojnë se nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashki, nuk janë administruar në dosjet e bizneseve që janë subjekt i Tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, deklarata tatimore vjetore mbi xhiron e parashikuar vjetore.

-Nga informacioni i marrë nëpërmjet intervistimit dhe auditimi fizik i dokumentacionit, rezultojnë se nga Drejtoria e Taksave Vendore nuk është marrë informacion nga Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë, mbi xhiron e subjekteve, ku mbi bazën e këtyre të dhënave aplikohet dhe taksat vendore sipas llojeve të biznesit (fizik/juridik). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6, faqe 35 - 65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1. Rekomandimi: Bashkia Kolonjë duhet të marrë masa për evidentimin e të gjithë subjekteve që deklarojnë mbyllje aktivitet nëse deklarimi është i saktë si dhe regjistrimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa leje dhe të paregjistruar në QKB. Bashkia Kolonjë duhet të marrë informacion nga Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë mbi xhiron e subjekteve për të evidentuar numrin e subjekteve fizik/juridik si dhe mbi bazën e të ardhurave të realizuara të bëhet aplikimi i taksave dhe tarifave vendore.

Menjëherë dhe vijimësi

8.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se:

a. Për vitin **2018**, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore nga **85,600 mijë** lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën **51,487 mijë** lekë ose **61 %** me një diferencë në vlerën **34,113 mijë** lekë. Nga të cilat të ardhurat nga taksat nuk janë realizuar në vlerën 4,920 mijë lekë, ose 34% të planifikimit, të ardhurat nga tarifave nuk janë realizuar në vlerën 29,052 mijë lekë, ose 41% të planifikimit, nga të ardhurat e tjera nuk janë planifikuar dhe realizuar, të ardhura nga debitorët nuk janë planifikuar dhe realizuar.

b. Për vitin **2019** të ardhurat nga taksat e tarifave vendore nga **78,884 mijë** lekë të parashikuara, janë realizuar, në vlerën **44,130 mijë** lekë, ose **56%**, me një diferencë në vlerën **34,754 mijë** lekë. Nga të cilat të ardhurat nga taksat nuk janë realizuar në vlerën 3,103 mijë lekë, ose 33% të planifikimit, të ardhurat nga tarifave nuk janë realizuar në vlerën 31,563 mijë lekë, ose 48% të planifikimit, të ardhura nga debitorët nuk janë planifikuar dhe realizuar.

c. Për vitin **2020** të ardhurat nga taksat e tarifave vendore nga **80,050 mijë** lekë të parashikuara, janë realizuar, në vlerën **55,627 mijë** lekë, ose **70%**, me një diferencë në vlerën **24,423 mijë** lekë. Nga të cilat të ardhurat nga tarifave nuk janë realizuar në vlerën 19,825 mijë lekë, ose 34% të planifikimit, të ardhura nga debitorët nuk janë planifikuar dhe realizuar.

Situatë e cila tregon një nivel të ulët dhe punën e pamjaftueshme të kësaj administrate në planifikimin e të ardhurave dhe më kryesorja në arkëtimin e tyre, ku si rezultat i mos arkëtimeve bën që një pjesë e investimeve të parashikuara në buxhetin e viteve 2018 , 2019 dhe e vitit 2020 të prokurohen pa fonde në dispozicion, duke rritur në fund të periudhave ushtrimore gjendjen e faturave të pa likuiduara dhe borxhin.

Niveli i arkëtimeve për tarifave vendore nga njëra periudhë në tjetër vjen në ulje, ku për vitin 2018 paraqitet në shumën 41,648 mijë lekë, në vitin 2019 paraqitet në shumën prej 33,716 mijë lekë dhe në vitin 2020 në shumën 38,566 mijë lekë ose më pak në shumën prej 3,082 mijë lekë ose 10% më pak. Kjo tregon punë pamjaftueshme të administratës së tatim taksave të Bashkisë Kolonjë në menaxhimin e tyre.

Drejtorja e Taksave dhe Tarifave Vendore për arkëtimin e taksave të popullatës është mjaftuar vetëm duke detyruar familjet që marrin shërbim (vërtetime etj) në Bashkinë Kolonjë të paguajnë tarifën familjare, duke mos marrë masat e duhura për të njoftuar tatimpaguesit familjarë nëpërmjet dërgimit të *ñNjoftim Vlerësimit*, apo shkresës zyrtare nëpërmjet Zyrës Postare, për detyrimin tatimor të miratuar nga Këshilli Bashkiak. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6, faqe 35 -65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1. Rekomandimi: Bashkia Kolonjë duhet të marrë masa që në të ardhmen të kryejë një proces planifikimi sa më real si dhe më kryesorja të ketë rritje të nivelit të të ardhurave dhe arkëtimit të tyre duke kryer periodikisht analiza për ecurinë duke nxjerrë objektivat përkatëse, në mënyrë të tillë që në fund të periudhave ushtrimore të ulet gjendja e faturave të pa likuiduara dhe borxhi.

Menjëherë dhe vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi aktivitetin e agjentëve tatimorë për të ardhurat që arkëtohen dhe kalojnë në Bashkinë Kolonjë, u konstatua se nuk janë mbajtur akt-rakordime mujore çdo muaj midis Drejtorisë së taksave dhe tarifave vendore Bashkia Kolonjë dhe Agjentëve Tatimorë. Pra të ardhura nga ASHK-ja Dega Korçë, nuk derdhen automatikisht në fillim të çdo muaji, për llogari të Bashkisë Kolonjë (brenda datës 5 të çdo muaji. Rakordimet me Drejtorinë Rajonale Tatimore Korçë, në lidhje me TFTH nuk janë mbajtur rregullisht në fund të çdo muaji dhe nuk ka informacion sa subjekte duhet të paguajnë dhe sa jo. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6, faqe 35 - 65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1. Rekomandimi: Drejtoria e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kolonjë të marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura nga agjentët tatimorë, sipas llojit të taksës të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e bashkisë si dhe të fillojë procedurat për penalizmin e agjentëve tatimorë. Të krijohet baza e të dhënave për subjektet, tarifatat dhe taksat të cilat mblidhen nga agjentët tatimorë, të kryqëzojë informacionet me institucionet e tjera dhe rakordimet të bëhen çdo fund muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

Menjëherë dhe vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se, nga objektet inventari të pasurive të paluajtshme në vlerën kontabël neto 1,176,766,638 lekë, objektet nuk janë pajisur plotësisht me titull pronësie, konkretisht sipas llogarive paraqiten si më poshtë:

-llog. 210 në Toka troje terrene, elementë në vlerën neto 3,330,850 lekë,

-llog. 211 në Pyje plantacione, elementë në vlerën neto 1,067,680 lekë,

-llog. 212 në Ndërtesa e konstruksione, 162 objekte me vlerën neto 582,906,541 lekë,

-Për rrjedhojë ka rezultuar se kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme, nuk është mbështetur në një titull pronësie *(certifikatë pronësie apo vërtetim hipotekor)*. Pavarësisht evidentimit të tyre në inventarin e aktiveve, dokumenti i cili vërteton pronësinë mbi pasuritë e paluajtshme është titulli i pronësisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 66 – 69 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

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

Menjëherë dhe vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Duhet theksuar se jo çdo shpenzim investimi mund të kapitalizohet në aktivin përkatës për të cilin po bëhet investimi, dhe në rastin tonë janë ndërtesat dhe konstruksionet si dhe rrugët dhe veprat ujore. Vetëm shpenzimet kapitale të cilat janë situacione përfundimtare dhe për të cilat është marrë në dorëzim objekti, atëherë kapitalizohet e gjithë vlera e tij te llogaria e aktivit.

Shtesa në tabelën e gjendjeve të ndryshimit të aktiveve afatgjata materiale (kosto historike) për llogarinë 212 në Ndërtesa dhe Konstruksione, ka qenë në vlerën 70,767,142 lekë dhe për llogarinë 213 në Rrugë, rrjete, vepra ujore, ka qenë në vlerën 236,610,060 lekë, ndërsa sipas dokumentacionit shoqërues në urdhër-shpenzimet e verifikuara në ditarët e bankës, disa prej faturave të sipërcituara nuk përbëjnë rritje aktivi sepse projekti përkatës në fund të vitit 2020 nuk ishte mbaruar si investim dhe nuk ishte marrë në dorëzim, që do të thotë është një

investim në proces. Pra shpenzimi kapital duhet të ishte regjistruar në llogarinë 231 *Shpenzime për rritjen e AAGJM*, specifikisht si më poshtë;

-Për vitin 2020: në llogarinë 231 "Shpenzime për rritjen e AAGJM" për shumën 70.767.142 lekë dhe jo në llogarinë e aktivitetit 212 "Ndërtesa dhe konstruksione" si dhe në llogarinë 231 "Shpenzime për rritjen e AAGJM" për shumën 236.610.060 lekë dhe jo në llogarinë e aktivitetit 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore". (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 66 – 69 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Kolonjë, Drejtoria e financës dhe Buxhetit, të bëhet sistemimi në kontabilitet i llogarisë 212 *Ndërtesa dhe konstruksione* dhe 213 *Rrugë, rrjete, vepra ujore* përkatësisht për shumat **70,767,142** lekë dhe **236,610,060** lekë për vitin 2020, me mbylljen e bilancit kontabël të vitit të ardhshëm.

Me mbylljen e bilancit kontabël të vitit të ardhshëm.

12. Gjetje nga auditimi: Llogaria 202 *Studime dhe Kërkime* paraqitet në fund të vitit 2020 në vlerën neto 17,822,316 lekë. Sipas inventarit kontabël, gjendja e kësaj llogaritje është në vlerën historike prej 25,422,074 lekë dhe përbëhet nga projekte për investime të kryera të cilat nuk janë shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 66 – 69 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Kolonjë, Drejtoria e Financës, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve, si dhe të sistemohet dhe vet llogaria 202 studime e kërkime për vlerën 17,822,316 lekë.

Me mbylljen e bilancit kontabël të vitit të ardhshëm

13. Gjetje nga auditimi: Bashkia Kolonjë, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të SHA Ujësjiellës Kanalizime, një sh.a. me NUIS K..... e cila është shoqëri aksionere me objekt *Furnizim me ujë të pijshëm të qytetit të Ersekës, institucionet dhe sektorin privat, mirëmbajtjen e rrjetit të kanalizimeve të ujërave të zeza. Shoqëria brenda caqeve të parashikuara nga legjislacioni në fuqi do të kryejë çdo operacion tregtar dhe financiar që lidhet drejtpërdrejtë ose tërthorazi me objektin e saj.*

Numri i aksioneve është 1 me vlerë nominale 183.473.532,000 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 183.473.532 lekë.

Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Kolonjë në SHA Ujësjiellës Kanalizime. në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2019 dhe 2020, më konkretisht në llogarinë 26 *Pjesëmarrje në kapitalet e veta* në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 *Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar* me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 *Aktivitet Afatgjata Materiale dhe Aktivitet Afatgjata Jomateriale* pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 *Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje* ***Në rastin tonë investimi përbën aksionet me vlerë kontabël (kosto) 183.473.532 lekë dhe investitori është Bashkia Kolonjë.***

Kjo procedurë mos pasqyrimi në Aktivitet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në pjesëmarrje me vlerë kontabël 183.473.532 lekë përbën shtrembërim të informacionit financiar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 66 – 69 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Kolonjë, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të SHA Ujësjiellës Kanalizime me vlerë kontabël 183,473,532 lekë në debi të llogarisë 26

ñPjesëmarrje në kapitalin e vetò dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Me mbylljen e bilancit kontabël të vitit të ardhshëm

14.Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të regjistrit të realizimit të prokurimeve për periudhën 01.01.2018 i 30.06.2021, u konstatua se nga 24 procedura prokurimi të vlerësuar për auditim, me vlerë të lidhjes së kontratës 1,310,764,725 lekë, janë konstatuar me shkelje të aktive ligjore e nënligjore në fuqi, 13 procedura, me vlerë kontrate 1,142 milion lekë ose 87% e vlerës së audituar. Këto shkelje e mangësi rezultojnë në mos argumentimin e kriterëve të veçanta për kualifikim, vendosjen e tyre jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit dhe grafikun e punimeve. Vendosja e kriterëve në mënyrë të tillë ka sjellë një pjesëmarrje të ulët të OE në procedurat e prokurimit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 1 ñObjekti dhe qëllimiò, pika 2 e nenit 2 ñParimet e përzgjedhjesò, pika 1, e nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.01.2006, ndryshuar si dhe me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, Seksioni II, ñInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 ñKontratat për punë publikeò, pika 7 dhe Kreu VII, ñZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, ñHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, pika 2, paragrafi 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.3, faqe 69 - 156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor, Bashkia Kolonjë, të analizojë situatën e të nxjerrë përgjegjësitë për përcaktimet e gabuara të kriterëve të veçanta për kualifikim dhe të marrë masa që përcaktimi e kriterëve për kualifikim të jetë në lidhje të ngushtë me objektin e procedurës së prokurimit.

Në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve teknike të zbatimit të punimeve civile të kontratës me nr. 3349/13 prot datë 24.05.2019, me objekt ñRikonstruksion i shkollës së mesme “Petro Nini Luarasi”, Ersekë dhe kontratës nr. 3349/12 prot datë 22.05.2019, me objekt ñRikonstruksion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Ersekëò, u konstatua se në nuk është dhënë leja e ndërtimit, në kundërshtim me Ligjin Nr. 107/2014 ñPër planifikimin dhe zhvillimin e territoritò, i ndryshuar, Neni 39, ñLeja e ndërtimitò. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4, faqe 69 - 156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Ersekë të merren masa që para fillimit të punimeve, të shqyrtohen të dhënat teknike të objekteve të planifikuara për zbatim dhe të pajisen me lejen e ndërtimit, ku të përcaktohen me detaje kushtet e zbatimit të projektit.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Për zbatimin e rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes nga auditimi i fundit të kryer në Bashkinë Kolonjë, KLSH ka njoftuar Bashkinë Kolonjë me shkresën 1337/44 prot., datë 01.07.2019. Bashkia Kolonjë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 2432 prot., datë 24.07.2019 brenda afatit 20 ditor, ndërkohë nuk ka raportuar brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit mbi zbatimin e rekomandimeve sipas pikës 2 të nenit 30 të ligjit nr. 154/2014 ñPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò.

Nga verifikimi i zbatimit të detyrave të lënë nga auditimi i fundit, u konstatua se: Nga 6 masa organizative, të gjitha janë në proces zbatimi. Për rekomandimin **3.7.1** nuk janë ndjekur procedurat për arkëtimin e shumës **1,583,700 lekë** nga ish-A.. Është rekomanduar 1 masë disiplinore e cila është zbatuar. Janë dhënë 15 masa administrative për gjoba nga APP në vlerën **790,000 lekë**, janë arkëtuar **500,000 lekë**, dhe ngelen për tu arkëtuar **290,000 lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5.3, faqe 156 - 160 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

16.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kolonjë të analizojë situatën e mos zbatimit plotësisht të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 1337/44 prot., datë

01.07.2019, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për **rizbatimin** e plotë të tyre, *respektivisht*:
a-Për **6** masa organizative në proces zbatimi, dhe nisjen e procedurave ligjore për arkëtimin e vlerës **1,583,700 lekë**, konkretisht për pikën **3.7.1**;
b-Për **7 persona** masa administrative për arkëtimin e vlerës **290,000 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

17.1 Gjetje nga auditimi: Leja e zhvillimit me nr. prot 26/2 datë 20.07.2018 dhe leja e ndërtimit me nr. prot 38, datë 26.08.2018 me objekt zhvillimin e projektit *ñAkomodim Agroturistikò*, është miratuar në datën 10.10.2018 me nr. Vendimi 23 nga ish Kryetari i Bashkisë z. I.S, në mangësi të dokumentacionit si më poshtë:

- Miratimi i VNM-së paraprake sipas *Shtojcës II të Ligjit Nr. 10440 “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis”*, i ndryshuar,

- Certifikata e pronësisë në momentin e aplikimit për leje për pasurinë nr.1044 për zonën kadastrale 3826, përcakton *llojin e pasurisë “Arë” me sipërfaqe 2438 m²*, dhe nuk është konvertuar në *ñTruallò*

- Nuk është bërë një kontratë mes zhvilluesit individ z. B.V dhe një personi juridik zbatues punimesh të pajisur me licencën përkatëse, për zbatim punimesh ndërtimore (kompani ndërtimi), për këtë arsye nuk është bërë dhe njoftim fillim punimesh.

17.2 Gjetje nga auditimi Leja e zhvillimit me nr. prot 67, datë 14/08/2019 dhe leja e ndërtimit me vendim nr.2, datë 28.01.2020 me objekt zhvillimin e projektit *ñHotel 3 kate + 1 kat nëntokë* në kompleksin e agroturizmit K.V.F është bërë në datën 28.01.2020 me nr. Vendimi 2 nga Kryetari i Bashkisë z. E.I, në mangësi të dokumentacionit si më poshtë;

- Certifikatat e pronësisë në momentin e aplikimit për pasurinë nr.87 dhe 94 për zonën kadastrale 3826, përcakton *llojin e pasurisë “Arë” me sipërfaqe përkatësisht 10,700 dhe 11,948 m²* në pronësi të K.F.

17.3. Gjetje nga auditimi: Leja e zhvillimit me nr.6 date 07/02/2020 dhe Leja e ndërtimit nr.9 date 30/06/2020 me objekt zhvillimi e projektit *ñObjekt bujqësor me strukturë druriò* është dhënë në datën 29.06.2020 me nr. Vendimi 37 nga Kryetari i Bashkisë z. E.I, në mangësi si më poshtë:

Sipas këtij projekti dhe sipas lejes së ndërtimit të miratuar me vendim nr. 37, datë 29/06/2020, sipërfaqe e truallit e zënë nga struktura (gjurma) është 201.4 m² si dhe sipërfaqe e përgjithshme e ndërtimit total është 376.2 m², dhe çatia e shfrytëzueshme zë një sipërfaqe 175 m². Çatia e shfrytëzueshme (papafingo), sipas konceptit ligjor përcaktohet në nenin 37 të VKM nr.408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” si më poshtë:*

ç) Kati nën çati është hapësira e shfrytëzueshme për banim ose aktivitet njerëzor, i cili përbën vëllimin e ndërtimit fundor në skajin e sipërm të një ndërtimi dhe mbulohet nga mbulesa e pjerrët e ndërtimit;

d) *Në ndërtimet me çati, hapësira nën çati vlerësohet si një kat kur, pjerrësia e saj lejon shfrytëzimin e të paktën 50% të sipërfaqes së përgjithshme të banimit të katit që mbulohet.* Kur shfrytëzimi i hapësirës nën çati është të paktën 30% dhe më pak se 50%, kjo hapësirë vlerësohet si gjysmë kati.

Duhet thënë se hapësira e shfrytëzueshme nën çati është 100%, pasi pjerrësia e çatisë nuk ndikon aspak në shfrytëzimin e hapësirës së katit, duke bërë kështu që objekti për *zhvillim të shfrytëzoj dhe ndërtoj dy kate të plota, kur në leje zhvillimi dhe leje ndërtimi treguesit e zhvillimit paraqesin numër katesh 1 dhe çati e shfrytëzueshme*

17.4 Gjetje nga auditimi: Miratimi i lejes të zhvillimit nr 4/2019, datë 07.01.2020 si dhe leja e ndërtimit nr. 90, datë 28/04/2021 me objekt zhvillimin e projektit *ñKapanon 2K+Papafingo për Grumbullimin e Produkteve bujqësore” me Vendim nr. 22 datë 28.04.2021* nga Kryetari i Bashkisë z. E.I, është dhënë në mangësi dokumentacioni si më poshtë:

a) Për sa i përket lejes së zhvillimit, është dhënë leje zhvillimore bazuar në nënkategorinë bujqësi dhe banim, si dhe duke ju referuar nenit 72 dhe jo nenit 71 të Rregullores së Planit të

Përgjithshëm Vendor, treguesit parametrik të zbatuar janë gabim. Pra është dhënë leje për ndërtim me lartësi në kate $\hat{n}2$ kate + çati e shfrytëzueshme dhe lartësi në metra 11 metër, kur realisht në këtë njësi strukturore lejohet 1 kat/në metra sipas funksionit.

b) Për sa i përket lejes së ndërtimit, përveçse dy kate totalisht të shfrytëzueshme, çatia e shfrytëzueshme e cila është pjesë e strukturës për të cilën është dhënë leja e ndërtimit nr. 90, datë 28/04/2021, sipas konceptit ligjor përcaktohet në nenin 37 të VKM nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” si më poshtë:

c) Kati nën çati është hapësira e shfrytëzueshme për banim ose aktivitet njerëzor, i cili përbën vëllimin e ndërtimit fundor në skajin e sipërm të një ndërtimi dhe mbulohet nga mbulesa e pjerrët e ndërtimit;

d) Në ndërtimet me çati, hapësira nën çati vlerësohet si një kat kur, pjerrësia e saj lejon shfrytëzimin e të paktën 50% të sipërfaqes së përgjithshme të banimit të katit që mbulohet. Kur shfrytëzimi i hapësirës nën çati është të paktën 30% dhe më pak se 50%, kjo hapësirë vlerësohet si gjysmë kati..

Duhet thënë se hapësira e shfrytëzueshme nën çati është 100%, pasi pjerrësia e çatisë nuk ndikon aspak në shfrytëzimin e hapësirës së katit, duke bërë kështu që objekti për zhvillim të shfrytëzoj dhe ndërtoj 3 kate të plota, kur në leje ndërtimi treguesit e zhvillimit paraqesin numër katesh 2 dhe çati e shfrytëzueshme.

e) Për sa i përket vendimit nr. 22, Datë 28/04/2021 për leje ndërtimi nr. 90, datë 28/04/2021, kanë dalë në emër të zhvilluesit shoqërisë $\hat{n}B.0$ Shpk, e cila në fakt ka statusin e qeramarrësit bazuar në kontratën e qerasë nr. rep. 492 nr.kol.228 datë 24.03.2020, por jo statusin e pronarit të tokës. Pronari i tokës duhet të bënte aplikimin për leje ndërtimi pasi pasuria që po zhvillohet është në pronësi të z. T.B dhe jo në pronësi të shoqërisë $\hat{n}B.0$ Shpk.

f) Në certifikatën e pronësisë që zhvillohet me nr. 650/17 dhe zonës kadastrale 3556 dhe fragmentin e hartës treguese, evidentohet ekzistenca e një objekti ndërtesë me sipërfaqe 63 m², e cila është prishur në momentin e ndërtimit të objektit të ri. Megjithatë kjo gjë nuk specifikohet në dokumentin e lejes së ndërtimit.

g) Kushtet zhvillimore të dhëna në lejen e ndërtimit janë në mospërputhje me Rregulloren e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Kolonjë, specifikisht për:

Nënkategoria e aplikuar është BA1 (Banim + Bujqësi) kur në Rregulloren e PPV lejohet aplikimi i nënkategorisë B2. Kulturë Sezonale.

Lartësi në kate $\hat{n}2$ kate + çati e shfrytëzueshme dhe lartësi në metra 11 metër, kur realisht në këtë njësi strukturore lejohet 1 kat/në metra sipas funksionit.

17.5 Gjetje nga auditimi: Miratimi i lejes Infrastrukturore nr.prot 276 datë 17.12.2018 me objekt zhvillimin e projektit *Ujësjiellësi i jashtëm i qytetit Ersekë nga burimet Mavro dhe Glladishtë, dhe rrjeti i brendshëm i ujësjiellësit të qytetit Ersekë* nga ish - Kryetari i Bashkisë z. I.S, është dhënë në mangësi dokumentacioni si më poshtë:

Deklarata e projektuesit hidroteknik të licencuar, për përputhshmërinë e projektit me dokumentet e planifikimit dhe legjislacionin në fuqi,

Miratim për VNM paraprake, sipas Shtojcës II të Ligjit Nr. 10440 *Për vlerësimin e ndikimit në mjedis*, i ndryshuar,

Plani i vendosjes së ndërtimit mbi fragmentin e azhurnuar të hartës së parcelave,

Projekti i plotë i Ujësjiellësit të qytetit Ersekë (Rrjeti i brendshëm, rrjeti i jashtëm burimet Magro, Glladishtëvë.Oponencën teknike, në kundërshtim me nenin 6 të ligjit nr. 8402 datë 1998 *Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit* të ndryshuar me ligjin nr.20/2013, date 14.02.2013.

Plani i vendosjes së ndërtimit mbi fragmentin e azhurnuar të hartës së parcelave si dhe Kopja e dokumentacionit të pronësisë e hedhur, në kundërshtim me pikat 1/b dhe 1/c të nenit 15 të VKM nr.408 datë 13.05.2015 *Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*, është miratuar në datën 13.05.2015.

Leja Zhvillimore në funksion të Lejes së ndërtimit, në kundërshtim me neni 9 dhe 10 të VKM-së nr.408 datë 13.05.2015 *Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*.

Miratimi i lejes infrastrukturore është bërë në datën 17.12.2018 me nr.prot 276 nga ish Kryetari i Bashkisë z. I.S, në mangësi të procedurës si më poshtë:

Bashkia Kolonjë ka vepruar në shkelje të Vendimit nr.11 të KKT-së të datës 22.02.2017 pika 3/1, ku specifikohet se konvertimi në statusin Ëtruallo duhet të bëhet përpara dhënies së lejes së ndërtimit.

Së fundmi dhënia e lejes së infrastrukturës nga ish Kryetari i Bashkisë z. I.S me nr.prot 276 datë 17.12.2018 është bërë kronologjikisht më përpara sesa të bëhet konfirmimi për plotësim dokumentacionin (19.12.2018), më përpara se dhënia e Vlerësimit Teknik Pozitiv ku citohej mungesa e dokumentacioneve të sipërcituara (21.03.2019) dhe më përpara se vlerësimi për Taksën e Ndikimit në Infrastrukturë (21.03.2019). Gjithashtu në formatin e lejes së infrastrukturës së miratuar nga ish Kryetari i Bashkisë Kolonjë, nuk përcaktohet afati i lejes, në kundërshtim të hapur me pikën ç) afati i fillimit dhe i përfundimit të punimeve të VKM-së Nr. 408, datë 13.05.2015 të Këshillit të Ministrave *ËPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 160 - 182 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

17 Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Kolonjë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që në vazhdimësi të miratojnë leje zhvillimore dhe leje ndërtimi vetëm atëherë kur dokumentacioni të jetë qartazi i plotë dhe në përputhje me kriteret e përcaktuara për zhvillimin e agroturizmit.

Menjëherë dhe në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Konstatohet se nuk ka plane të punës javore, mujore dhe vjetore ku të jenë të protokolluara dhe të nënshkruara nga titullari i Bashkisë. Nuk ka programuar dhe planifikuar tematika e kontrollit që do të ushtrohet në territorin e bashkisë, ditët në të cilat do të ushtrohet kontrolli dhe zbatuesit e programit të kontrollit të cilët janë personat përkatës të zyrës së IMTV që do të ushtrojnë kontrollin e terrenit.

Nga ana e Inspektorati Mbrojtjes Territorit (IMT) Bashkisë Kolonjë, nuk janë hapur dosje për secilin subjekt, nuk ka marrë zyrtarisht nga subjektet ndërtuese dokumentacionin teknik-ligjor dhe nuk ka pajisur zbatuesin e punimeve (subjektet ndërtuese) me vërtetim për likuidimin e gjobave dhe vërtetim për plotësim ose jo të dokumentacionit tekniko-ligjor të paraqitur, në kundërshtim me nenin 9 të ligjit nr. 8402, datë 10.09.2014 *ËPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*, ndryshuar me ligjin nr. 10324, datë 23.09.2010.

Në lidhje me auditimin e aplikimin e masës së gjobës për ndërtimet pa leje ndërtimi, në se është marrë në konsideratë vlefë e punimeve të kryera (preventivi me koston mesatare të ndërtimit nga Enti Kombëtar i Banesave, UKM), sipas përcaktimeve të nenit 52 (Kundërvajtjet administrative, pika 1, shkronja (e) dhe (ë), të ligjit nr.107/2014, datë 01.10.2014 *ËPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit* ñ i ndryshuar me ligjin nr.28, datë 23.03.2017, por është mjaftuar vetëm me vendosjen e gjobave minimale.

Nga auditimi i botimit në regjistrin e territorit të akteve të nxjerra nga IMKT, në asnjë rast aktet e nxjerra nuk janë botuar në regjistrin e territorit apo mjete të tjera të informimit, veprim në mospërputhje pikën 4 të nenit 51, të ligjit nr. 107/2014, *ËPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit*, të ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 160 - 182 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

18.1 Rekomandimi: Inspektorati Mbrojtjes Territorit Vendore të shqyrtojë mangësitë në dosjet e lejeve të ndërtimit duke evidentuar përgjegjësitë përkatëse, si dhe të marrë masa për krijimin e dosjeve për secilin subjekt ndërtues të pajisur me leje ndërtimi për periudhën 2018-2021 dhe për periudhën në vazhdim, në zbatim të kërkesave të nenit 9, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.2014 *ËPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*, i ndryshuar. Të programohen planet e punës javore, mujore dhe vjetore dhe të miratohen nga Kryetari i Bashkisë Kolonjë. Për ndërtimet e kundërligjshme me pasoja në krijimin e shtesave në sipërfaqe dhe vëllim ndërtimor në proces verbalet e konstatimit të vendoset edhe sipërfaqja në (m²) dhe vlerën e preventivit të punimeve, duke e shumëzuar me koston e Entit Kombëtar të Banesave për qytetin e Ersekës, siç përcaktohet në ligjin nr. 107/2014, datë 01.10.2014 *ËPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit*, i ndryshuar me ligjin nr. 73/2015, datë 09.07.2015, nr. 8/2017, datë 23.03.2017 neni 52 *ËKundërvajtjet administrative*, pika 2.

Menjëherë

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt *ñpunë publike*, me vlerë 266,309,747 lekë pa TVSH, të zhvilluara nga AK Bashkia Kolonjë, konkretisht për procedurat: *"Rikonstruksion i rrjetit të brendshëm dhe të jashtëm të furnizimit me ujë të qytetit të Leskovikut"* 2020; *"Rikualifikimi i Rrugës Pali Prifti, Qyteti Ersekë, Bashkia Kolonjë 2021*, *ñBlerje materiale asfaltike për rikonstruksion, mbyllje gropa të rrugëve të brendshme në qytetin Ersekë e Leskovik, fshatin Mollasò, ñRrjeti shpërndarës i furnizimit me ujë në 14 fshatrat e Kolonjës, Bashkia Kolonjë, ñNdërtim i ujësjellësit Ersekë dhe të disa fshatrave Faza e Dytë nga burimet e Kozelit"*, *ñMirëmbajtje e kanaleve ujitës, në Bashkinë Kolonjë, viti 2020"*, *ñRikonstruksion i rrjetit ujitës rezervuari Kabash, Njësia Administrative Leskovik, Bashkia Kolonjë"* është konstatuar se NJP ka hartuar kërkesat për kualifikim të cilat nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës dhe nuk stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm, në kundërshtim me nenin 46, pika 3, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *"Për prokurimin publik"*, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, *"Për miratimin e rregullave të prokurimit publik"* neni 26 pika 5, si më poshtë:

- NJP ka kërkuar nga operatorët ekonomikë paraqitjen e kopjeve të bilanceve për 3 (tre) vitet e fundit ushtrimorë. Në disa raste është kërkuar që *ñbilancet të jenë të shoqëruara nga akt ekspertiza e kryer nga eksperti kontabël i autorizuar*, duke krijuar konfuzion tek OE eventuale të cilët kërkojnë të marrin pjesë në garë, kur duhej sqaruar se operatorët certifikojnë bilancet vetëm kur ata janë në kushtet që parashikon ligji nr. 10091, datë 05.03.2009 *"Për auditimin ligjor organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar"* neni 41.

- NJP ka kërkuar nga operatorët ekonomikë paraqitjen e licencave profesionale me nivele të kategorive jo në përputhshmëri me volumin e punimeve dhe me natyrën e objektit të prokurimit pa bërë argumentimin teknik dhe ligjor në procesverbalet përkatëse, duke pasur parasysh preventivin e punimeve dhe zërat konkretë të preventivit për të cilat është e domosdoshme një licencë e kërkuar, referuar edhe kategorisë së saj.

- NJP në përcaktimin e numrit të punonjësve në mënyrë subjektive ka kërkuar numër të paargumentuar punonjësish, pa u bazuar në analiza konkrete të cilat do të mund të përcaktonin numrin minimal të punonjësve të domosdoshëm, për realizimin e punimeve objekt kontrate pa argumentuar atë me analiza teknike ku të parashikohet fuqia punëtore që nevojitet për secilin zë punimesh në koherencë me grafikun dhe volumin e punimeve.

- NJP ka kërkuar që operatori ekonomik ofertues duhet të ketë 1 (një) mjek të përgjithshëm të punësuar dhe të rezultojë në listë pagesat e shoqërisë për periudha të ndryshme (7-12 muaj) pa konsideruar mundësinë se shërbimet mjekësore për punëmarrësin mund të sigurohen jo vetëm me ana të mjekut të punësuar por edhe me ana të marrëdhënieve kontraktore me persona apo subjekte të specializuara për këtë qëllim duke mbajtur në konsideratë parashikimet sipas VKM nr. 108, datë 09.02.2011 *ñPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë* i ndryshuar, Kreu I, pika 1, germa a, b.

- NJP në të gjitha rastet ka kërkuar një numër të paargumentuar të makinerive/pajisjeve, pa një analizë teknike ku sasia e makinerive/pajisjeve të jetë përcaktuar në raport me punimet konkrete që do të kryhen, volumet e tyre apo grafikun e punimeve.

- NJP në të gjitha rastet nuk ka argumentuar apo përcaktuar se për cilat zëra konkretë të punimeve nevojitet certifikatë iso konkrete nga ato të kërkuara. Referuar punimeve të përfshira në dokumentet teknike të procedurës (preventivat), rezulton se zërat e kërkuar nuk parashikojnë llojet e punimeve të përfshira në përkufizimin e disa ISO-ve të kërkuara nga Njësia e Prokurimit. Certifikatat e kërkuara nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 69 - 156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

19.1 Rekomandimi: Autoriteti kontraktor Bashkia Kolonjë, Njësia e Prokurimit në lidhje me vendosjen e kriterëve për kategoritë e nevojshme të punimeve për zbatimin e kontratës në DST, duhet të ketë parasysh tipologjinë e objektit të kontratës, vlerën limit të parashikuar,

zërat e punimeve të parashikuara në preventivin e objektit, volumet e tyre, dokumentet teknike me qëllim për të garantuar, trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për operatorët ekonomikë dhe për të mos ngushtuar konkurrencën.

Në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Bashkia Kolonjë ka kryer procedura prokurimi blerje me vlera të vogla për punë, grup mallrash e shërbimesh të ndryshme për vitet 2018, 2019, dhe 2020, të cilat për shkak të ngjashmërisë apo funksionit të tyre duhet të prokuroheshin bashkë pasi, si rezultat i copëzimit dhe përpjesëtimit të vlerave të kontratave dhe fondeve të tyre, kanë sjellë për pasojë shmangie nga procedurat standarde të prokurimit, veprime këto jo në përputhje me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, *ñPër prokurimin publikò*, i ndryshuar, neni 28, pika 2, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, i ndryshuar, nenin 40, pika 1, paragrafi dytë, pika 8, Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018 *ñMbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronikeò*, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 69 – 156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1 Rekomandimi: Autoriteti kontraktor Bashkia Kolonjë, të marrin masat që, gjatë hartimit të regjistrave të prokurimit të analizojnë dhe grupojnë emërtimin e procedurave, me qëllim shmangien e copëzimit të fondeve buxhetore.

Në vijimësi

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dhe shqyrtimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit me objekt *ñBlerje karburantò*, për periudhën objekt auditimi rezulton se;

-Në të gjitha procedurat e zhvilluara, nuk argumentohet dhe dokumentohet sasia e parashikuar për karburant pasi, nuk është bërë asnjë analizë se mbi cilat nevoja është bazuar komisioni i cili ka përlllogaritur vlerën e kontratës për objektin e prokurimit. Veprimet e mësipërme janë në mospërputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, i ndryshuar, neni 59, pika 2.

- Në të gjitha rastet e procedurave me objekt *”Blerje Karburant”*, rezulton se kriteret e veçanta të kualifikimit nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht, pasi në procesverbalin e mbajtur për miratimin e kriterëve, janë vendosur pa asnjë argumentim dhe arsyetim për të cilin i kërkohej Operatorëve Ekonomik pjesëmarrës, veprim jo në përputhje me nenin 61, pika 2, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, i ndryshuar. Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, *ñPër prokurimin publikò*, i ndryshuar, neni 20, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò* i ndryshuar, nenin 27, pika 3, nenin 61, pika 2.

- Në të gjitha procedurat të prokurimit me objekt *ñBlerje karburantò*, rezulton se në Njësitë e Prokurimit dhe Komisionet e Vlerësimit të Ofertave nuk kanë asnjë specialist apo ekspert të fushës së objektit që prokurohet. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, i ndryshuar, neni 57, pika 2 dhe neni 58, paragrafi i parë.

- Në procedurat e prokurimit të furnizimit me karburant për vitin 2018 dhe vitin 2019 në Kriteret e Veçanta të kualifikimit është vendosur si kriter që, *“Operatori/et Ekonomik duhet të paraqes/in leje tregtimi ose Autorizim për tregtim karburantesh të llojit III/A (Gazoil) dhe të llojit II/A (Benzine) , siç përcaktohet në VKM-në me nr. 538, datë 26.5.2009 “Për licencat dhe lejet që trajtohen nga apo nëpërmjet Qendrës Kombëtare të Licencimit (QKL) dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashkëta”, i ndryshuar”*. Ky kriter është vendosur jo në përputhje me objektin e kontratës që prokurohet pasi, kjo licencë lëshohet nga QKB vetëm për shoqëritë tregtare, të themeluara në formën e shoqërive aksioneve, gjë e cila nuk përkon me natyrën, përmasën dhe objektin e kontratës që prokurohet nga AK sepse objekti është furnizim me karburant, në cilësinë e konsumatorit, kriter i cili kufizon pjesëmarrjen apo konkurrencën e lirë. Veprime këto jo në përputhje me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, *ñPër prokurimin publikò*, i ndryshuar, neni 20, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të*

prokurimit publikò i ndryshuar, nenin 27, pika 3, nenin 61. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 69 – 156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

21.1 Rekomandimi: Autoriteti kontraktor Bashkia Kolonjë, të marrin masat e duhura që:

- Për prokurimet publike llogaritja e fondit limit dhe nevojave të bëhet bazuar në të dhëna të dokumentuara dhe analiza, me qëllim përdorimin me efektivitet të fondeve publike.
- Në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kritereve të vendosura, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuuese, ndaj operatorëve ekonomikë.
- Në ngritjen e komisioneve për kryerjen e procedurave të prokurimit, të ketë persona me njohuri në fushën e objektit të prokurimit, me qëllim vendimmarrje, menaxhim dhe vlerësim objektiv të procedurave të prokurimit.

Në vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e procedurës me objekt *“Rikonstruksioni i rrjetit ujitës të rezervuarit të Gjonçitò, zhvilluar në vitin 2020, me fond limit 63,245,706 lekë pa TVSh, nga KVO është kualifikuar dhe propozuar për tu shpallur fitues BOE K. SHPK & A. SHPK, me ofertën 62,609,425 lekë pa tvsh si të vetmin që plotëson kriteret e pjesëmarrjes.*

- KVO-ja gjithashtu ka s̃kualifikuar BOE *“B. shpk, & “P. SHPK, & L. shpk me ofertën 49,300,104 lekë pa tvsh ku pjesa më e madhe e kritereve skualifikuese janë sugjeruar nga APP për ndryshimin ose rivlerësimin e tyre por nuk janë marrë parasysh nga NJP.*

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedure, konstatohet se jo të gjitha kërkesat e DST janë plotësuar nga operatori fitues BOE K. SHPK & A. SHPK,, si rrjedhim është kualifikuar dhe shpallur fitues padrejtësisht. Në këtë rast kur asnjë nga shoqëritë apo operatorët ekonomikë pjesëmarrës në garë nuk plotëson kërkesat e Dokumenteve Standarte të Tenderit, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave duhet të anulonte procedurën e prokurimit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 69 – 156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

22.1 Rekomandimi: Komisioni i Vlerësimit të Ofertave gjatë procedurës së vlerësimit duhet të vlerësojë të vlefshme dhe të kualifikojë një ofertë vetëm kur ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe dokumentet e tenderit që autoriteti kontraktor ka vlerësuar të nevojshme, duke shpallur fituese ofertën me çmimin më të ulët, kur ky i fundit është kriteri përcaktues.

Menjëherë

23. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i aktivitetit të IMTV Bashkia Kolonjë dhe dosjeve fizike, nga komunikimet që ka pasur mes institucioneve IKMT Dega Korçë, për ndërtimet për disa objekte pa leje, dhe IMT-së Bashkia Kolonjë, nga ana e kësaj të fundit nuk i është kthyer asnjë përgjigje IKMT-së, duke penguar punën e IKMT-së si dhe duke mos marrë masa ndaj ndërtimeve pa leje si më poshtë trajtuar dhe analizuar nga grupi i auditimit:

1- Në lidhje me ndërtimin e objektit me përmasa 5x2.8 m dhe me lartësi 2.4 m nga ana e shtetasit XH.M në vendin e quajtur Shelegur në fshatin Vrepcke, Kolonjë

Në datën 23.04.2019 shtetasit XH.M i është dhënë autorizim për kryerje punimesh riparimi me objekt: *“Riparime të tualetit të jashtëm dhe rrethimi i brendshëm i koshereve të bletëveò në pronën me nr.pasurie 1188 të zonës kadastrale 3826, në fshatin Vrepckë të Leskovikut.*

Nga certifikata e pronësisë me nr. 1188/1 zona kadastrale 3826 vihet re se në fragmentin e hartës treguese si dhe në certifikatë nuk ka gjurmë të ndërtimit të objektit me përmasa 5x2.8 m. Nga konstatimi dhe verifikimi i dokumentacionit nuk është gjetur asnjë dokument, qoftë ky leje ndërtimit për objektin referuar ligjit 107/2014 Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit apo leje ndërtimit referuar VKM-së 283, datë 1.4.2015 *“Për përcaktimin e tipave, rregullave, kritereve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore”.*

Pra në thelb shtetasit XH.M i është dhënë autorizim për kryerje punimesh riparimi për një objekt që nuk ekzistonte. Dhe realisht objekti është bërë në mungesë të një lejeje ndërtimi

2- Në lidhje me ndërtimin e objektit bujqësor me përmasa 17x10m dhe me lartësi 50 m nga ana e shtetasit B.M në vendin e quajtur Shelegur në fshatin Vrepcke, Kolonjë.

Në datën 17.12.2018 shtetasit B.M i është dhënë autorizim për kryerje punimesh riparimi me objekt: *riparim e ndërtim provizor të objektit* në pronën me nr. pasurie 1157 të zonës kadastrale 3826, në fshatin Vrepckë të Leskovikut.

Nga certifikata e pronësisë me nr. 1157 zona kadastrale 3826 vihet re se në fragmentin e hartës treguese si dhe në certifikatë nuk ka gjurmë të ndërtimit të objektit me përmasa 17x10m dhe me lartësi 50 m. Nga konstatimi dhe verifikimi i dokumentacionit nuk është gjetur asnjë dokument, qoftë ky leje ndërtimit për objektin referuar ligjit 107/2014 Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit apo leje ndërtimit referuar VKM-së 283, datë 1.4.2015 “Për përcaktimin e tipave, rregullave, kritereve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore”.

Pra në thelb shtetasit z. B.M i është dhënë autorizim për kryerje punimesh riparimi për një objekt bujqësor që nuk ekzistonte. Dhe realisht objekti është bërë në mungesë të një lejeje ndërtimi.

3- Në lidhje me ndërtimin e një stalle me përmasa 15x5 m dhe me lartësi 2.2 m nga ana e shtetasit E.B.

Në datën 02.10.2018 shtetasit i është dhënë autorizim për kryerje punimesh riparimi me objekt: *riparime Stalle* në pronën me nr. pasurie 1188 të zonës kadastrale 3826, në fshatin Vrepckë të Leskovikut.

Nga certifikata e pronësisë me nr. 25/3 zona kadastrale 20131 vol 9 fq 26, vihet re se pronësia e tokës mbi të cilën po merret ky autorizim për riparim stalle, ka dy problematika kryesore;

1- Pronësia e tokës figuron në emër të zj. N.C, lindur më 7.10.1962 në Leskovik Kolonjë

2- Sipas certifikatës së pronësisë së tokës, fragmentit të hartës treguese, nuk ka asnjë objekt ndërtimi, apo stallë mbi të cilën do bazohej marrja e autorizimit për “riparim stalle”.

Në dosjen fizike të aplikimit gjendet vetëm një kontratë qeraje ndërmjet qiradhënëses pronare e trullit zj. N.C dhe Qiramarrëses zj. V.F.Z. Kjo e fundit, gjithashtu bashkëshortja e përfituesit të autorizimit për riparim stalle z. E.B, është dhe punonjëse e Bashkisë Kolonjë, në pozicionin e Drejtoreshës së Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse.

Nga konstatimi dhe verifikimi i dokumentacionit nuk është gjetur asnjë dokument, qoftë ky leje ndërtimit për objektin stallë referuar ligjit 107/2014 Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit apo leje ndërtimit referuar VKM-së 283, datë 1.4.2015 “Për përcaktimin e tipave, rregullave, kritereve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore”.

Pra në thelb shtetasit z.E.B i është dhënë autorizim për punime riparimi për një objekt stallë që nuk ekzistonte. Dhe realisht objekti stallë është bërë në mungesë të një lejeje ndërtimi.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 160 - 182 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

23.1 Rekomandimi: Nga ana e Kryetarit të Bashkisë të merren masa të menjëhershme për të mos dhënë autorizime për kryerje punimesh në objekte të cilat nuk kanë leje ndërtimi dhe nuk kanë certifikatë pronësie. Gjithashtu, nga ana e Kryetarit të Bashkisë të komunikohet menjëherë me Inspektoratin Kombëtar Mbrojtjes së Territorit Dega Korçë si dhe të vihet për dijeni Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit për asistencë dhe marrje masash në lidhje me 3 objektet e sipërcituara.

Menjëherë

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 *Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit* nën 15, germa b) dhe c) *Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së* dhe mbështetur në nenet 98-102 të ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 *Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë*, nenet 21-33, të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 *Për vetëqeverisjen vendore* dhe pikën 93 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *Për menaxhimin e aktiveve në njësitë*

e sektorit publikò, nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Kolonjë), të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, si dhe nga Nëpunësi Zbatues të ndiqet procesi, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **23,275,791 lekë**, si më poshtë:

1.Gjetje nga auditimi: Në auditimin e kryer për realizimin e të ardhurave të institucionit, nga dhënia me qira e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore, në pronësi dhe në përdorim të Bashkisë Kolonjë, për të cilat janë lidhur kontrata qiraje, me subjektet të ndryshme private për ndërtim dhe shfrytëzim të Hec-ve konstatohet se sipas dokumenteve të paraqitura nga Drejtoria e Pyjeve, Parqeve dhe Rekreacionit Bashkia Kolonjë, në territorin e Bashkisë Kolonjë ushtrojnë aktivitet privat disa subjekte të pajisura me kontrata koncesionare për shfrytëzimin dhe ndërtimin e hidrocentraleve me Ministrinë e Infrastrukturës dhe energjetikës të cilat kanë lidhur kontratë qiraje për sipërfaqet pyjore dhe kullosore kryesisht me afat deri 10 vjet, me ish-komunat dhe ish-Drejtorinë e Shërbimit Pyjor Kolonjë.

Nga auditimi u konstatua se për 4 (katër) kontrata paraqiten me parregullsi pasi gjatë vitit 2019 bazuar në matjet në terren të kryer nga Grupi i Punës i Drejtorisë së Pyjeve në Bashkinë Kolonjë, ku me urdhër të Titullarit janë hartuar raportet tekniko-ekonomik të sipërfaqeve në përdorim nga fondi pyjor dhe kullosor, paraqiten diferenca të konsiderueshme si në hapësirën e shfrytëzuar për rrjedhojë edhe në tarifimin e tyre sipas legjislacionit.

Nga auditimi rezultoi se për subjektet si më poshtë diferenca për tu paguar nga shfrytëzimi i fondit pyjor dhe kullosor janë:

-Subjekti Ç. SHPK, për vlerën prej 10,096,720 lekë.

-Subjekti H. SHPK, për vlerën prej 936,780 lekë.

-Subjekti B. SH.P.K, për vlerën prej 132,000 lekë.

-Subjekti E. SHPK, për vlerën prej 8,291,832 lekë.

Vlera e përlogaritjes e qerasë për t'u paguar nga shfrytëzimi i fondit pyjor dhe kullosor për subjektet që ushtrojnë veprimtari në fushën e hidroenergjetikës në Bashkinë Kolonjë në shumën prej 19,457,332 lekë, konsiderohet dëm ekonomik për Buxhetin e Bashkisë Kolonjë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6, faqe 35 - 65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Bashkia Kolonjë të marrë masa për arkëtimin e detyrimit të vlerës së qirave të përdorimit të fondit pyjor dhe kullosor prej **19,457,332 lekë**, për Hec-et që ushtrojnë aktivitetin në territorin e Bashkisë Kolonjë, respektivisht për subjektet si më poshtë:

-Subjekti Ç. SHPK, për vlerën prej 10,096,720 lekë.

-Subjekti H. SHPK, për vlerën prej 936,780 lekë.

-Subjekti B. SH.P.K, për vlerën prej 132,000 lekë.

-Subjekti E. SHPK, për vlerën prej 8,291,832 lekë.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt *“Rikonstruktion i shkollës së mesme “Petro Nini Luarasi”, Ersekë*, me vlerë të kontratës (me tvsh) 70,056,905 lekë, fituar nga BOE A.SHPK & E. SHPK rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 732,989 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2626 Prot, datë 07.08.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Ersekë dhe BOE A. SHPK & E. SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4, faqe 69 - 156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Kolonjë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **732,989 lekë** pa tvsh nga BOE A. SHPK & E. SHPK në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2626 Prot, datë 07.08.2019, me objekt *“Rikonstruktion i shkollës së mesme “Petro Nini Luarasi”, Ersekë*, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt *“Rikonstrukcion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Ersekë”*, me vlerë të kontratës (me tvsh) 9,746,198 lekë, fituar nga BOE Z. SH.P.K & K SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 218,243 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 5318 Prot, datë 05.11.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Ersekë dhe BOE Z. SH.P.K & K SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4, faqe 69 – 156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Kolonjë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **218,243** lekë pa tvsh nga BOE Z. SH.P.K & K SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 5318 Prot, datë 05.11.2020, me objekt *“Rikonstrukcion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Ersekë”*, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Miratimi i lejes së ndërtimit është bërë në datën 10.10.2018 me nr. Vendimi 23 nga ish kryetari i Bashkisë z. I.S, duke keq llogaritur TNI-në si dhe mos aplikimi i masave administrative ka shkaktuar *një dëm ekonomik në vlerën 523,391 lekë* si më poshtë; Pagesa e TNI-së, për shkak të keq llogaritjes, është më e vogël se detyrimi që i lind zhvilluesit, duke shkaktuar *një dëm ekonomik Bashkisë Kolonjë në vlerën 423,391 lekë*.

Mos aplikimi i gjobës për njoftim fillim punimesh jashtë afateve duke krijuar *mungesë të ardhurash me dëm ekonomik për buxhetin e bashkisë si pasojë e mos llogaritjes së tyre, në vlerën prej 100,000 lekë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 160 - 182 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1 Rekomandimi: Nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit të Bashkisë Kolonjë të marren masa të menjëhershme për vendosjen e masës së gjobës si dhe nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të merren masa të menjëhershme duke nxjerrë aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore) duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit në total **523,391** lekësh.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Miratimi i lejes Infrastrukturore nr. prot 276. datë 17.12.2018 me objekt zhvillimin e projektit *“Ujësjiellësi i jashtëm i qytetit Ersekë nga burimet Mavro dhe Glladishtë, dhe rrjeti i brendshëm i ujësjiellësit të qytetit Ersekë”* nga ish - Kryetari i Bashkisë z. I.S, duke keq llogaritur TNI-në ka shkaktuar *një dëm ekonomik në vlerën 428,264 lekë* si më poshtë;

Duke qenë se aplikuesi për leje infrastrukturore është Agjencia Kombëtare e Ujësjiellës-Kanalizimeve dhe Infrastrukturës së Mbetjeve me NIPT K....K dhe prokurimi është bërë nga vet Autoriteti Kontraktor (AKUM), është lidhur dhe kontrata me nr. prot 3461 datë 11.12.2018 me Operatorin Ekonomik fitues A. SH.P.K me NIPT J.....N, atëherë *i lind detyrimi investitorit aplikues për pagesë të Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë për projektin e infrastrukturës “Ujësjiellësi i jashtëm i qytetit Ersekë nga burimet Mavro dhe Glladishtë, dhe rrjeti i brendshëm i ujësjiellësit të qytetit Ersekë”* bazuar në pikën 3 të nenit 27 të ligjit nr.142/2015 datë 17.12.2015 *“Për disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore. Llogaritja sipas këtij neni rezulton si më poshtë vijon; Llogaritja sipas 0.1 për qind të vlerës së investimit;*

Nisur nga dosja fizike dhe kontrata midis OE A dhe AK Agjencia Kombëtare e Ujësjiellës-Kanalizimeve dhe Mbetjeve e cila është lidhur për një vlerë investimi 428,374,647 lekë me TVSH, si dhe e shoqëruar me situacionin përfundimtar të punimeve me vlerë 428,264,062 lekë me TVSH, vlera e TNI-së llogaritur sipas legjislacionit të sipërpërmendur është;

TNI= 0.1% x Vlerë Investimi sipas situacionit përfundimtar = 0.1 % x 428,374,647 lekë=428,264 lekë. Sipas llogaritjes së bërë nga Drejtoria e të Ardhurave dhe miratimi i Drejtorisë së Planifikimit, ky projekt është përjashtuar nga pagesa e TNI-së duke shkaktuar të ardhura të munguara me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të Bashkisë Kolonjë në vlerën

428,264 lekë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 160 – 182 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të merren masa të menjëhershme për ndjekjen e procedurave për vjeljen e detyrimit që ka lindur nga keq llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë prej **428,264** lekësh ndaj subjektit me NIPT K....K në Agjencia Kombëtare të Ujësjellës-Kanalizimeve.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit "Blerje materiale asfaltike për rikonstrukcion, mbyllje gropave të rrugëve të brendshme në qytetin Ersekë e Leskovik, fshatin Mollas" më datë 09.11.2020, nga KVO është hartuar procesverbali i shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertuesve, ku operatori në D.SH.P.K me ofertë 6,300,793 lekë pa TVSH është kualifikuar dhe shpallur fitues.

Operatori ekonomik S. SHPK me ofertë 5,748,775 lekë pa TVSH është s`kualifikuar nga KVO padrejtësisht pasi nga vlerësimi i ofertave bazuar kryesisht në DST, (një pjesë e të cilave rezultuan në kundërshtim me LPP), ky operator i përmbushte plotësisht kërkesat kualifikuese të tenderit me kontrata furnizimi. Nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave, konstatohet, trajtim jo i barabartë i OE, pjesëmarrës, pasi operatori ekonomik S.SHPK, zotëronte kapacitete të plota ekonomike dhe teknike për realizimin e kontratës e cila, duhej të kishte parim çmimin më të ulët. Veprimet e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe Komisionit të Shqyrtimit të Ankesave, të cilat në fund të procedurës janë miratuara nga Kryetari i Bashkisë, janë në kundërshtim me Legjislacionin e Prokurimit Publik në nenet 1, 2, 53, pika 3, 55 pika 1. Oferta e OE S. SHPK, me vlerë 5,748,775 Lekë pa TVSH, ka qenë më e leverdishme për Bashkinë Kolonjë, në përputhje me parimet e ekonomicitetit dhe efikasitetit, bazuar kryesisht në vlerësimin që është çmimi më i ulët.

Diferenca prej 552,018 lekë, midis ofertës së S. SHPK, me vlerë 5,748,775 lekë pa TVSH dhe ofertën e operatorit në D.SH.P.K me vlerë 6,300,793 lekë pa TVSH, përbën dëm ekonomik për buxhetin e Shtetit, të shkaktuar nga zyrtarët pjesëmarrës në procedurën e prokurimit, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave i përbërë nga E.M, E.H dhe E.C. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 69 - 156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Nga ana e Titullarit të Bashkisë Kolonjë, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohej në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, në vlerën **552,018** lekë.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Mbi fondin limit të procedurës së prokurimit në Rrjetin shpërndarës i furnizimit me ujë në 14 fshatrat e Kolonjës, Bashkia Kolonjë". Sipas shkresës së MIE, AKUK dhe IM nr. 3001 prot., datë 24.11.2020, në Dërgohet miratimi i objektit për programin, "Rrjeti shpërndarës i furnizimit me ujë në 14 fshatra të Kolonjës, Bashkia Kolonjë", me vlerë Ndërtim-Montim 361,042,728 lekë me TVSH dhe Makineri-Pajisje 29,833,230 lekë me TVSH. Pra AKUM ka miratuar Projekt-Zbatimin për objektin në Rrjetin shpërndarës të furnizimit me ujë në 14 fshatrat e Kolonjës, me vlerë 390,875,958 me TVSH. Vlera do financohet në vitet 2021-2024. Me relacionin e përgjegjës të prokurimeve nr. 5798 prot. datë 07.12.2020, drejtuar titullarit të AK propozohet lloji i procedurës tenderuese dhe referuar shkresës së AKUM nr. 3001 prot. datë 24.11.2020 përcaktohet fondi limit në vlerën 330,702,170 lekë pa TVSH. Me shkresën e Drejtorisë së Financës, nr. 5798/1 prot. datë 07.12.2020, drejtuar titullarit të AK, kërkohej miratimi i fondeve të alokuara nga MIE, AKUM me fond limit 330,702,170 lekë pa TVSH. Me Urdhrin e prokurimit Nr. 27 me nr. 5799 Prot., datë 07.12.2020, urdhërohet prokurimi me vlerë 330,702,170 lekë pa TVSH.

Bashkia Kolonjë ka realizuar përlllogaritje të pasaktë të fondin limit të kontratës, pasi fondi i vënë në dispozicion nga AKUM është 390,875,958 me TVSH ose 325,729,965 pa TVSH, me një diferencë prej 4,972,205 lekë (330,702,170 - 325,729,965) më tepër.

Veprimi i mësipërm ka ardhur si rezultat i mos heqjes së TVSH-së, për Makineri dhe pajisje

1. Punime ndërtimi 361,042,728 lekë me TVSH = 300,868,940 lekë pa TVSH,
2. Makineri, pajisje 29,833,230 lekë me TVSH. Në total 300,868,940 lekë pa TVSH + 29,833,230 lekë me TVSH = 330,702,170 lekë pa TVSH në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar, neni 9 pika 1. Kontrata e punës është lidhur me nr. 1022 prot. datë 25.02.2021, midis Bashkisë Kolonjë dhe Operatorit Ekonomik A. Shpk me vlerë të kontratës është 391,298,650 lekë me TVSH. Referuar fondeve të deleguara nga AKUM sipas shkresës nr. 3001 prot., datë 24.11.2020, ku delegohet fondi prej 390,875,958 me TVSH, konstatohet se është lidhur kontrata me vlerë më tepër se fondet e parashikuara me diferencë prej 422,692 lekë me TVSH ose **352,243 lekë** pa TVSH, e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e Shtetit dhe Bashkisë Kolonjë, për shkak të përlllogaritjes së gabuar të fondit limit, në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015 "*Për vetëqeverisjen vendore*", neni 40 "*Shpenzimet*" pika 3. Sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi përgjegjësi i prokurimeve A.T, Drejtoria e Financës S.R dhe Titullari i Autoritetit Kontraktor. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 69 – 156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Nga ana e Titullarit të Bashkisë Kolonjë, 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 gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, në vlerën **352,243** lekë.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit "*Mirëmbajtje e kanaleve ujitës, në Bashkinë Kolonjë, viti 2020*", Operatori ekonomik S. SHPK me ofertë 3,698,350 lekë pa TVSH është s'kualifikuar për arsye të cilat nuk cenojnë realizimin e kontratës së punimeve, ku KVO në këtë rast duhej ti vlerësonte si devijime të vogla, në përputhje me parimin e LPP së çmimit më të ulët.

Nga verifikimi i dokumentacionit të operatori fitues n.D. dhe "N." shpk, me ofertën 4,110,832 lekë pa TVSH, u konstatua se mungon certifikatat e trajnimit për punonjësit Murator, i cili nuk kanë të përfshirë kualifikim të sigurimit teknik, rrjedhimisht edhe ky BOE duhej të s'kualifikohej si në rastin e OE S. SHPK. Veprimet tregojnë vlerësim me dy standarde të operatorëve të s'kualifikuar. Oferta e OE S. shpk, me vlerë 3,698,350 Lekë pa TVSH, ka qenë më e leverdishme për Bashkinë Kolonjë, në përputhje me parimet e ekonomicitetit dhe eficensës, bazuar kriteret e vlerësimit që është çmimi më i ulët.

Diferenca prej **412,482** lekë midis ofertës së S. shpk, me vlerë 3,698,350 lekë pa TVSH dhe ofertën e BOE D. & N.shpk, me vlerë 4,110,832 lekë pa TVSH, përbën dëm ekonomik për buxhetin e Shtetit, të shkaktuar nga zyrtarët pjesëmarrës në procedurën e prokurimit.

Mban përgjegjësi Komisioni i Vlerësimit të Ofertave i përbërë nga E.M, E.H dhe E.C. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 69 – 156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 Rekomandimi: Nga ana e Titullarit të Bashkisë Kolonjë, 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 gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, në vlerën **412,482** lekë.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit "*Rikonstruktion i rrjetit ujitës rezervuari Kabash, Njësia Administrative Leskovik, Bashkia Kolonjë*", Operatori Ekonomik "S." shpk me ofertë 11,852,453 lekë pa TVSH është s'kualifikuar për arsye të cilat, nuk cenojnë realizimin e kontratës së punimeve, për më tepër ky operator ka plotësuar kërkesat kualifikuese. Arsyet e s'kualifikimit përbënin detaje ose devijime me qëllim s'kualifikimi, ku nga KVO duhej të qëndronte parimi i çmimit më të ulët. Vlerësimi i ofertave kryer në datën 02.07.2019, rezultoi se KVO-ja, bashkë me KSHA, nga njëra anë nuk ka vlerësuar drejt shoqëritë pjesëmarrëse në garë dhe nga ana tjetër ka vepruar me dy standarde (Ku është s'kualifikuar OE "S." shpk dhe kualifikuar "H." shpk.) KVO-ja ka kryer një trajtim jo të barabartë dhe diskriminues për operatorët ekonomikë pjesëmarrës në procedure duke avantazhuar një OE në dëm të një tjetër OE pjesëmarrës në garë. Raporti përmbledhës i miratuar nga Kryetari i Bashkisë është

realizuar me nr. 2502 prot. datë 30.07.2019. me operatorin Ekonomik "K. Konstruksion" me ofertë është 12,451,282 lekë pa TVSH. Midis operatorëve pjesëmarrës në procedurë dhe me mangësi sipas nenit 53 pika 4 LPP, bazuar në qëllimin e LPP neni 1, KVO duhet të vlerësojë kriterin kryesor që është *Ënçmimi më i leverdishëm*, për të bërë të mundur shmangien e *paligjshmërisë dhe përdorimin me efekt negativ të fondeve publike në vlerën 12,451,282 lekë*, nga të cilat 598,829 lekë pa TVSH në dëm ekonomik ndaj Buxhetit të Shtetit (12,451,282 i 11,852,453), si diferenca midis ofertave të OE në klasifikimin (ai fitues dhe ai me vlerë më të ulët). Mban përgjegjësi KVO i përbërë nga, J.Q kryetar, A.C. anëtar, G.D dhe KSHA-së, E.D, E.C dhe S.R. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 69 – 156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

9.1. Rekomandimi: Nga ana e Titullarit të Bashkisë Kolonjë, 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 gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, në vlerën **598,829 lekë**.

Menjëherë

C. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimeve, janë konstatuar shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP-së me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike në vlerën **713,282,744 lekë** pa TVSH, në të cilat ofertat ekonomike të operatorëve ekonomikë të shpallur fitues, nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DST, respektivisht:

1.1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me *Rehabilitim, mirëmbajtje dhe riparime në sistemin e kanaleve ujitës dhe kullues në Bashkinë Kolonjë*, me fond limit 4,620 mijë lekë, me fitues BOE D.SH.P.K & N.SH.P.K me vlerë të ofertës 3,294 mijë lekë, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike për vlerën **3,294,513 lekë**.

1.2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt *"Shfrytëzim i materialit drusor të pyjeve shtetëror në Bashkinë Kolonjë"*, me fond limit 5,954 mijë lekë, me fitues OE ñ6.SH.P.K me ofertë 5,939 mijë lekë, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike për vlerën **5,939,260 lekë**.

1.3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt *"Blerje automjete për nevojat e Bashkisë Kolonjë"* (Blerje fadrome për shërbimet publike, Loti I-rë), me fond limit 3,500 mijë lekë dhe (Blerje automjete për nevojat e Bashkisë Kolonjë, Loti II-të, me fond limit 2,500 mijë lekë, me fitues OE ñD.SH.P.K me ofertë 3,300 mijë lekë për lotin e parë dhe 2,300 mijë lekë për lotin e II-të, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike për vlerën **5,600,000 lekë** për të dy lotet e kontratës.

1.4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt *"Rikonstruksion i rrjetit ujtes rezervuari Kabash, Njësia Administrative Leskovik, Bashkia Kolonjë"*, me fond limit 14,166,667 mijë lekë, me fitues OE K. SHPK me ofertë 12,451 mijë lekë, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike për vlerën **12,451,282 lekë**.

1.5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt *"Blerje Hipoklorit Natriumi (i lëngshëm + pluhur) për denzifikimin e ambienteve të institucioneve në administrimin e Bashkia Kolonjë për vitin 2021"*, me fond limit 1,666 mijë lekë, me fitues OE 2.SH.P.K me ofertë 1,359 mijë lekë, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin

në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efencë të fondeve publike për vlerën **1,359,800 lekë**.

1.6 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt *ñMirëmbajtje e kanaleve ujitës, në Bashkinë Kolonjë, viti 2020*, me fond limit 4,704,167 lekë, me urdhër prokurimi nr. 1719 Prot., datë 08.05.2020, mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE D.Kò i cili nuk i plotëson kriteret e DST, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efencë të fondeve publike në vlerën **4,110,832 lekë**.

1.7 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: *ñRikonstruksioni i rrjetit ujitës të rezervuarit të Gjonçitò (2020)*, me fond limit 63,245,706 lekë pa TVSh, me fitues BOE K.SH.P.K dhe A.I me vlerë të ofertës 62,609,425 lekë pa TVSh, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DST, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efencë të fondeve publike në vlerën **62,609,425 lekë** pa TVSH, kur asnjë prej ofertuesve nuk kanë plotësuar kriteret për kualifikim.

1.8 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: *ñRikonstruksion i shkollës së mesme “Petro Nini Luarasi”, Ersekë, Bashkia Kolonjë* (2019), me fond limit 60,139,457 lekë pa TVSH, me fitues BOE A. Shpk & E. Shpk me vlerë të ofertës 58,968,555 lekë pa TVSh, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DST, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efencë të fondeve publike në vlerën **58,968,555 lekë** pa TVSh, kur asnjë prej ofertuesve nuk kanë plotësuar kriteret për kualifikim.

1.9 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: *ñRikonstruksion i rrjetit të brendshëm dhe të jashtëm të furnizimit me ujë të qytetit të Leskovikutò (2020)*, me fond limit 231,309,747 lekë pa TVSH, me fitues BOE A. SH.P.K dhe A. SH.P.K me vlerë të ofertës 229,904,869 lekë pa TVSh, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DST, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efencë të fondeve publike në vlerën **229,904,869 lekë** pa TVSh, kur asnjë prej ofertuesve nuk kanë plotësuar kriteret për kualifikim.

1.10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: *ñRrjeti shpërndarës i furnizimit me ujë në 14 fshatrat e Kolonjës, Bashkia Kolonjë*.ò, me fond limit 330,702,170 lekë pa TVSH me fitues OE A.SH.P.K me vlerë të ofertës 329,044,208 lekë pa TVSh. ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DST, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efencë të fondeve publike për vlerën **329,044,208 lekë** pa TVSh, kur asnjë prej ofertuesve nuk kanë plotësuar kriteret për kualifikim. *(Më hollësisht gjetjet nga 1-10 janë trajtuar në pikën 2.4, faqe 69 – 156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

(1-10) Rekomandimi:

- Kryetari i Bashkisë Kolonjë, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e ofertave ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të Dokumenteve Standarde të Tenderit, me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efencë të fondeve publike për vlerën **713,328,744 lekë** pa TVSh.

- Komisioni i Vlerësimit të Ofertave gjatë procedurës së vlerësimit duhet të vlerësojë të vlefshme dhe të kualifikojë një ofertë vetëm kur ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe dokumentet e tenderit që autoriteti kontraktor ka vlerësuar të nevojshme, duke shpallur fituese ofertën me çmimin më të ulët, kur ky i fundit është kriteri përcaktues.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga dokumentacioni i paraqitur, konstatohet se Bashkia Kolonjë nuk ka marrë asnjë subvencion për periudhën objekt-auditimi. Ndërsa nga Bashkia Kolonjë gjatë kësaj periudhe janë kryer subvencione, si vijon: Për vitin 2020, është subvencionuar vlera prej **2,000 mijë lekë**, vlerë e cila i përket subvencionit për *ñUjësjetllës Kanalizime Kolonjë SH.A.ò*, me Vendim nr.15 datë 27.02.2020 *ñPër miratimin e buxhetit shtesë të Bashkisë Kolonjë*ò për

vitin 2020 për Ujësjetllës Kanalizime Kolonjë bazuar në kërkesën e këtij Institucioni për mbështetje financiare për të mbuluar humbjet.

Sipas të dhënave të mësipërme Bashkia Kolonjë (Sektori i Financës dhe Buxhetit), në vitin 2020 është deleguar fondi në shumën 2,000 mijë lekë për subvencionimin e pagave dhe sigurimeve për punëtorët e Ujësjetllës Kanalizime Kolonjë, pasi fondi i pagave nuk mbulohet me tarifën mujore të planifikuar dhe arkëtuar për këtë shërbim për mbulimin e këtij fondi kryhet ky subvencionim. Nisur nga fakti që kjo ndërmarrje është SHA, Bashkia Kolonjë nuk ka bazë ligjore për financimin e fondit të pagave, por vetëm të detyrimeve ndaj të tretëve që ka ndërmarrja nëse ato nuk paguhen në kohë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.3, faqe 35 - 65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës/Buxhet Bashkia Kolonjë, në miratimin e buxhetit të viteve në vijim të mos planifikojë fonde për *subvencionet* në *“Ndërmarrjen e Ujësjetllës Kanalizim” SHA*, pasi klasifikimi për të cilat destinohen fondet është në kundërshtim me akte ligjore.

Në vijimësi

C/I. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE LIDHUR ME LLOGARITJEN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE ME EFEKTE NË TË ARDHURAT E MUNGUARA NË BASHKINË KOLONJË.

1. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Taksave Vendore, Bashkia Kolonjë, për planifikimin e të ardhurave nga taksa për tokën bujqësore, nuk është mbështetur në fondin e disponueshëm, ndarjen sipas kategorisë dhe numrit të familjeve që posedojnë tokë bujqësore. Kështu referuar të dhënave të pasqyrave të mësipërme, konstatojmë se ka mospërputhje të madhe midis planifikimit dhe asaj çfarë duhej të ishte planifikuar sipas bazës së taksueshme. Kjo tregon se Drejtoria e Taksave, gjatë procesit të përgatitjes së paketës fiskale, nuk është konsultuar me sektorët e tjerë në bashki për të grumbulluar evidencë të saktë dhe për të realizuar një proces sa më real të planifikimit të të ardhurave.

Sipas të dhënave të paraqitura nga Drejtoria e Taksave Vendore, konstatohet se planifikimi i taksës së tokës bujqësore për vitin 2020 paraqitet në shumën 4,659,000 lekë dhe për vitin 6 mujorin 2021 në shumën 1,558,000 lekë, ndërsa referuar të dhënave të Sektorit të Bujqësisë në Bashkinë Kolonjë, planifikimi për vitin 2020 duhej të ishte në shumën 5,054,000 lekë ose më pak për shumën **395,000 lekë**, ndërsa për 6 mujorin 2021 është planifikuar në shumën 1,448,000 lekë ose më pak për shumën **969,000 lekë**. Këto veprime kanë çuar në mos planifikim të taksës së tokës për diferencën prej **1,364,000 lekë**. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6, faqe 35 – 65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1.Rekomandimi: Bashkia Kolonjë duhet të marrë masa për evidentimin e të gjithë personave të pajisur me certifikatë pronësie të ndarjes së tokës bujqësore sipas të dhënave të sektorit të bujqësisë për planifikimin e të ardhurave nga taksa e tokës bujqësore në shumën prej **1,364,000 lekë**, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Kolonjë.

Menjëherë

C/II. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DUKE RRIKUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE.

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave, rezulton se më datën 30.06.2021, detyrimet ndaj Bashkisë Kolonjë, janë në vlerën gjithsej **49,966,840 lekë**. Kjo gjendje debitore është krijuar nga **130** subjekte të biznesit të vogël dhe biznesit të madh, për vlerën **9,229,703 lekë**, dhe **abonentë** familjarë për detyrime të pa përlllogaritura për taksë toke, taksë ndërtese, taksë trualli dhe tarifa vendore, në vlerën prej **40,737,137 lekë**.

-Nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave gjatë vitit 2020 për **47** bizneset që rezultojnë me status pasiv, nuk janë mbajtur akt- konstatimet apo akt-verifikimet për mbylljen e aktivitetit.

-Sipas të dhënave, edhe pse vazhdojnë procedurat për mbledhjen me forcë të detyrimeve, rezultojnë se nga **130** subjekte debitorë (fizik/juridik) në vlerën **9,229,703** lekë, janë aktiv **63** subjekte ose **48%** e totalit të debitorëve të evidentuar të cilët nuk kanë paguar taksa dhe tarifa. Drejtoria e Taksave Vendore në Bashkinë Kolonjë, në procesin e ndjekur për arkëtimin e detyrimeve nga debitorët e taksave dhe tarifave vendore, ka zbatuar vetëm procedurën e bllokimit të llogarive bankare në bankat e nivelit të dytë dhe **asnjë procedurë tjetër**, ku dhe kjo procedurë që në fillimet e saj rezultoi e dështuar pasi sidomos për abonentët familjarë nuk kanë të deklaruar pranë sektorit të taksave nr. llogarie bankare për të vërtetuar nëse këto subjekte operojnë ose jo nëpërmjet bankës. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6, faqe 35 - 65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1.Rekomandimi: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Këlcyrë të marrë masat për të ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore, për arkëtimin detyrimeve të pa arkëtuara të subjekteve fizik/juridik, për të gjitha detyrimet tatimore të pa mbledhura për 130 subjekte për vlerën **9,229,703** lekë dhe abonentë familjarë për vlerën gjithsej **40,737,137** lekë, bazuar në neni 70, pika 3 në *Drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor* ligji nr.9920, datë 19.05.2008 në *Për Procedurat tatimore* dhe i ndryshuar, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

- T'u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokime në llogarit bankare;
- T'i dërgohet Drejtorisë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosje barrë siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme);
- Në funksion mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, të angazhojë strukturat e tij, për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar;
- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore dhe *Sektori Juridik*, të marrin masa administrative, apo sekuestro dhe pas shterimit të këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

Menjëherë

D. MASAT DISIPLINORE

Për punonjësit që janë pjesë e shërbimit civil dhe me kontratë pune.

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 në *Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*; germen (b, c, ç) e nenin 58-*Llojet e masave disiplinore*, të ligjit nr. 152/2013 në *Për nëpunësin civil*; VKM nr. 115, datë 05.03.2014 në *Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil*; neni 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 në *Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë*; shkronja (b) e nenit 9- "*Masa disiplinore*", të kontratës individuale, dhe shkronja (k) e nenit 64, të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 në *Për vetëqeverisjen vendore*, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Kolonjë që t'i kërkojë Komisionit Disiplinor**, pranë Institucionit Tuaj, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo punonjës të atakuar dhe marrjen e masave disiplinore përkatëse.

Për sa më sipër paraqitet Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

