



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

**Raport përfundimtar mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Korçë**

# **RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI**

**Mbi auditim financiar dhe  
përputhshmërisë në subjektin  
Bashkia Korçë**

**Tiranë, Shtator 2022**

| <b>Nr.</b> | <b>PËRMBAJTJE</b>                                                                                                | <b>Faqe</b>    |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>I</b>   | <b>PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE</b>                                                                                    | <b>4-39</b>    |
|            | Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit                                                                    | 4-4            |
|            | Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve                                                                  | 4-36           |
|            | Konkluzion i përgjithshëm dhe Opinioni i Auditimit                                                               | 36-39          |
| <b>II</b>  | <b>HYRJA.....</b>                                                                                                | <b>39-42</b>   |
|            | 1. Objekti i auditimit.....                                                                                      |                |
|            | 2. Qëllimi i auditimit.....                                                                                      |                |
|            | 3. Identifikimi i çështjes.....                                                                                  |                |
|            | 4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....                                                                    |                |
|            | 5. Përgjegjësitë e Audituesve.....                                                                               |                |
|            | 6. Kriteret e vlerësimit.....                                                                                    |                |
|            | 7. Standardet e auditimit.....                                                                                   |                |
|            | 8. Metodatat e auditimit.....                                                                                    |                |
|            | 9. Dokumentimi i auditimit.....                                                                                  |                |
| <b>III</b> | <b>PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....</b>                                                                               | <b>42-191</b>  |
|            | Informacion i përgjithshëm mbi subjektin.....                                                                    | 42-45          |
|            | Pika 1. Auditimi mbi MF dhe Kontrollin e Brendshëm                                                               | 45-50          |
|            | Pika 2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit.....                                                  | 50-68          |
|            | Pika 3. Opinioni mbi pasqyrat financiare të vitit 2021.....                                                      | 68-84          |
|            | Pika 4. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit të vitit 2020 dhe 2021.                      | 82-122         |
|            | Zbatimi kontratave                                                                                               | 124-128        |
|            | Pika 5. Mbi zbatimin e kërkesave të ligjit 107/2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit të ndryshuar. | 128-159        |
|            | Pika 6. Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.                                   | 160-183        |
|            | Pika 7. Të ndryshme të dala gjatë auditimit                                                                      | 183-191        |
| <b>IV</b>  | <b>GJETJE DHE REKOMANDIME.....</b>                                                                               | <b>192-217</b> |
| <b>V</b>   | <b>ANEKSE.....</b>                                                                                               | <b>218-273</b> |

## **SHKURTIME**

|                |                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| <b>KLSH</b>    | Kontrolli i Lartë i Shtetit                                     |
| <b>NA</b>      | Nëpunës Autorizues                                              |
| <b>NZ</b>      | Nëpunës Zbatues                                                 |
| <b>FZHR</b>    | Fondi i Zhvillimit të Rajoneve                                  |
| <b>AQT</b>     | Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara                             |
| <b>UMF</b>     | Udhëzim i Ministrisë së Financave                               |
| <b>VKM</b>     | Vendim i Këshillit të Ministrave                                |
| <b>VKB</b>     | Vendim i Këshillit Bashkiak                                     |
| <b>ISSAI</b>   | Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit |
| <b>INOTSAI</b> | Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit  |
| <b>ISA</b>     | Standardet Ndërkombëtare të Auditimit                           |
| <b>IFAC</b>    | Federatës Ndërkombëtarë të Kontabilistëve                       |
| <b>IPSAS</b>   | Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik  |
| <b>IT</b>      | Teknologjia e Informacionit                                     |
| <b>NJA</b>     | Njësi Administrative                                            |
| <b>SHA</b>     | Shoqëri Anonimë                                                 |
| <b>BOE</b>     | Bashkim i Operatorëve Ekonomikë                                 |
| <b>OE</b>      | Operatori Ekonomik                                              |
| <b>IMTV</b>    | Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit                   |
| <b>DAV</b>     | Drejtoria e të Ardhurave Vendore                                |
| <b>IMTV</b>    | Inspektorati Mbrojtjes Territorit Vendorë                       |

## I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.

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

Kontrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e vijim* KLSH), në periudhën nga data 09.03.2022 deri në 20.05.2022realizojë auditimin financiar dhe të përputhshmërisë të veprimtarisë ekonomike të subjektit Bashkia Korçë, sipas programit të auditimit nr. 264//1, datë 09.03.2022, i ndryshuar me nr. 264/2, datë 27.04.2022, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit për periudhën nga data 01.07.2020 deri në 31.12.2021, duke u përqendruar kryesisht në organizimin dhe funksionimin e organeve drejtuese, planifikimin, hartimin dhe realizimin e buxheteve; realizimi dhe përdorimi i të ardhurave nga taksat e tarifave vendore dhe zbatimin e dispozitave ligjore në fushën e prokurimeve të fondeve publike, etj.

Auditimi u krye me zgjedhje për pasqyrat financiare të vitit 2021, mbi bazë materialiteti dhe risku gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe monitorimi i tyre nga Auditimi i Brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit për të ardhurat dhe shpenzimet, mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrave financiare, aplikimi i rregullave kontabël, si dhe zbatimi i procedurave të prokurimit publik. 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 ñpagaò; 401-408 ñFurnitorë e llogari te lidhura me toò; 467 ñKreditore te ndryshëmò; 602 ñShpenzime operativeò dhe 230- 231 ñInvestimeò, si dhe me zgjedhje procedurat e prokurimit zbatimi i kontratave të ndërtimit.

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

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

Me shkresën nr.1618/53, datë 07.07.2022 (prot KLSH nr. 264/5, datë 12.07.2022), nga subjekti Bashkia Korçë janë paraqitur vërejtjet e Projekt Raport Auditimit, ku pasi u lexuan me kujdes, paanshmëri dhe profesionalizim nga ana e grupit të auditimit të KLSH, u morën në konsideratë ato raste për të cilat kishin mbështetje ligjore me dokumentacion, ndërsa rastet e tjera të cilat nuk gjejnë argumentin e duhur ligjor, gjejnë pasqyrim në këtë Raport Përfundimtar të Auditimit.

Raporti Përfundimtar i Auditimit është i strukturuar në pesë kapituj: përmbledhja ekzekutive; hyrja, me çështjet e objektivave dhe qëllimi i auditimit, përgjegjësitë e strukturave drejtuese dhe të Audituesve, kriteret, identifikimi i çështjeve etj.; përshkrimi i auditimit, në të cilin paraprin një informacion i përgjithshëm mbi subjektin e audituar dhe vazhdon me trajtimin e rezultateve të auditimit për secilin prej 3 drejtimeve të auditimit; në kapitullin e katërt jepen gjetjet dhe rekomandimet dhe në fund janë anekset.

## I.2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Rëndësia | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.         | Nga auditimi mbi procedurën e ngritjes dhe funksionimit të NJAB u konstatua se, Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashki ka funksionar me strukturë në nivel Drejtorie, për vitin 2020, sipas strukturës organike të Bashkisë është miratuar me Urdhrin e kryetarit të bashkisë nr. 22, datë 16.01.2020, me 4 punonjës 1 drejtor dhe 3 auditues në fakt ka funksionuar me 2 punonjës 1 drejtor dhe 1 auditues dhe për vitin 2021, sipas strukturës organike të Bashkisë është miratuar me Urdhrin e kryetarit të bashkisë nr. 23, datë 12.01.2021 i ndryshuar, me 4 punonjës 1 drejtor dhe 3 auditues në fakt ka funksionuar me 3 punonjës 1 drejtor dhe 2 auditues, njëri i pacertifikuar, veprim në mospërputhje me neni 10, 11 të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik dhe pika 3, VKM nr. 83, datë 03.02.2016 nëPër miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin publik.                                                                                                                          | E lartë  | 47-50                 | Bashkia Korçë të marr masa që Njësia e Auditimit të Brendshëm të organizohet dhe të funksionojë, sipas strukturës së miratuar me 4 punonjës të certifikuar, kërkesë e parashikuar në kriteret për krijimin e Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik.                                                                                                                                                                                                                                      |
| 2          | Nga auditimi u konstatua se Drejtoria Financës, Bashkia Korçë deri më 31.12.2021, nuk ka likuiduar detyrimet për vlerën gjithsej 28,449,840 lekë(nga këto detyrime për vendime gjykate në vlerën 9,726,616 lekë) edhe pse vendimet gjyqësore kanë qenë të formës së prerë, të gjitha pagesat nuk janë kryer vullnetarisht nga Bashkia Korçë, por janë kryer nga përmblyesit privat duke rënduar buxhetin e shtetit për tarifën përmbartimore me kosto shtesë në shumën prej 481,265 lekë.Nga vlera sa më sipër gjatë 3/mujorit të parë të vitit 2022, është likuiduar vlera prej 14,665,368 lekë, ngelur për likuidim vlera 13,784,472 lekë, veprim në mospërputhje me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë nënenet 42,43,47,50,52 dhe 65, UMF nr. 2 datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të Buxhetit i ndryshuar, pika 62, UMFnr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, pikat 82-91 dhe ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëPër financat e Vetëqeverisjes Vendore nëneni 40, 48. | I mesëm  | 50-59                 | Bashkia Korçë, Drejtoria Financës, të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara, të hartojë një grafik duke zbatuar të gjitha radhën e pagesave. Për Vendimet Gjyqësore që kanë marrë formë të prerë, për të shmangur kostot e tepërta buxhetore që vijnë për shkak të pagesave të shpenzimeve përmbartimore, duhet ti ekzekutojë ato në mënyrë vullnetare dhe të mos presë që, ekzekutimi të bëhet nëpërmjet urdhrave të përmblyesit gjyqësor. |
| 3          | Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve për investime nga të ardhurat dhe grandit rezulton se për vitin 2020, janëplanifikuar në vlerën 360,521 mijë lekë janë realizuar për vlerën 149,166 mijë lekë, duke mos realizuar shpenzimet për investime në vlerën 211,355 mijë lekë,si rezultat se në 32                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | I mesëm  | 50-59                 | Bashkia Korçë të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të shpenzimeve për investime dhe në rastet kur mungojnë projekte këto shpenzime të adresohen në shërbime të tjera. Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin e buxheteve paraardhës duke nxjerrë konkluzione të                                                                                                                                                               |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Rëndësia | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <p>raste për vlerën 110,934 mijë lekë, nuk janë zhvilluar procedurat e prokurimit për investime dhe në 35 raste në vlerën 100,421 mijë lekë, procedurat e prokurimit janë zhvilluar 6 mujorin e dytë të vitit dhe likuidimi për vlerën si më lart ka kaluar për vitin pasardhës.</p> <p>Për vitin 2021, janë planifikuara në vlerën 249,497 mijë lekë janë realizuar për vlerën 99,237 mijë lekë, duke mos realizuar shpenzimet për investime në vlerën 150,260 mijë lekë, si rezultat se në 14 raste për vlerën 40,875 mijë lekë, nuk janë zhvilluar procedurat e prokurimit për investime dhe në 8 raste në vlerën 109,315 mijë lekë, procedurat e prokurimit janë zhvilluar 6 mujorin e dytë të vitit dhe likuidimi për vlerën si më lart ka kaluar për vitin pasardhës, rezulton se ka diferenca të dukshme midis planit dhe realizimit kryesisht në mos zhvillimin e procedurave të prokurimit për disa objekte ose realizimi i tyre në 6/mujorin e dytë të vitit, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 në Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë dhe i ndryshuar, ligji nr. 68-2017, në Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore, ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 në Për vetëqeverisjen vendore, UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 në Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor, Udhëzimi nr. 23 datë 22.11.2016, në Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak.</p> |          |                       | sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 4          | <p>Nga auditimi rezultoi se në zonën Pyjore e Kullosore pronë aset i Bashkis Korçë kanë marrë leje e kryejnë aktivitet shfrytëzim karriere për gurore për sipërfaqen gjithsej <b>53.71 ha</b>, subjektet: ñA.ò, ka marrë leje nr. 847/2, datë 03.04.2015, për sipërfaqe 8.05 ha, ñA.D.ò, ka marrë leje nr. 1824, datë 12.12.2016, për sipërfaqe 2.2 ha, ñE.Mò, ka marrë leje shfrytëzimi fond pyjorë për gurore nr. 1921, datë 12.07.2021, për sipërfaqe 38.8 ha, ñA.ò, ka marrë leje nr. 1604, datë 07.01.2013, për sipërfaqe 2.06 ha dhe ñT.ò, ka marrë leje shfrytëzimi fond pyjorë për gurore nr. 729/2, datë 12.07.2021, për sipërfaqe 2.6 ha.</p> <p>Subjektet si më sipër kanë aplikuar pranë Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit, për heqje nga fondi pyjor/kullosor të sipërfaqeve të marra për shfrytëzim. Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, pas aplikimit për heqje nga fondi pyjor/kullosor të shoqërive i është drejtuar.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | E Lartë  | 59-68                 | <p>Spektori i Pyjeve Bashkia Korçë, të marr masa për riklasifikimin e fondit pyjor/kullosor të pezulloj veprimtarinë e subjekteve deri sa sipërfaqe pyjore që shfrytëzojnë, të hiqet nga fondi pyjor dhe vazhdimin e procedurave për lidhjen e kontratës për pyllëzimin e sipërfaqes që kanë marrë për shfrytëzim dhe lidhjen e kontratave me subjektin ñR.ò për, HEC1 dhe 3, që shfrytëzon sipërfaqe pyjore për ndërtim kanali në sipërfaqe për një gjatësi prej 5 km, në vlerën 725,000 lekë/vit (5 km x 145,000 lekë/km/vit), dhe subjektin ñD.E.ò, që shfrytëzon sipërfaqe pyjore për shtrirje tubacioni në sipërfaqe për një gjatësi prej 480 ml, në vlerën 69,600 lekë/vit (0.48 km x 145,000), gjithsej në vlerën 794,600 lekë.</p> |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Rëndësia       | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                         |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <p>Bashkisë Korçë me shkresa, për përgatitje të raportit tekniko ekonomik për kryerjen e aktivitetit minerar. Bashkia Korçë me VKB dhe shkresa përkatëse shpreh dakortësinë për vazhdimin e procedurave të heqjes nga fondi pyjor/kullosor të sipërfaqeve sipas lejes së shfrytëzimit, por nuk ka pezulluar veprimtarinë eshfrytëzimit të sipërfaqes <b>53.71 ha</b>, pronë (aset) i Bashkisë Korçë), deri në momentin e heqjes nga fondi pyjorë kullosor. Gjithashtu rezultoi se në zonën Pyjore e Kullosore pronë aset i Bashkisë Korçë ushtrojnë aktivitet prodhim energjie në zonën pyjore dhe shfrytëzojnë fond pyjor për shtrirje tubacione dhe ndërtim kanali në sipërfaqe për të cilët nuk është lidhur kontratë për dhënie me qira, sipas tarifave të VKM nr. 1064, datë 07.01.2013 nëPër disa ndryshime në vendimin nr. 391, datë 21.06.2006 të Këshillit të Ministrave , për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotaveò, subjektet nëR.E.ò për,HEC1 dhe 3,për një gjatësi prej 5 km, detyrim i llogaritur, në vlerën 725,000 lekë/vit (5 km x 145,000 lekë/km/vit), dhe subjektin nëD.E.ò, për një gjatësi prej 480 ml, detyrim i llogaritur, në vlerën 69,600 lekë/vit (0.48 km x145,000), gjithsej në vlerën 794,600 lekë, që janë të ardhura të munguara për Bashkinë Korçë, veprim në kundërshtim me nenin 24, të ligjit nr. 10304, datë 15.07.2010 nëPër sektorin Minerar në Republikën e Shqipërisëò, me nenin 17, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005, nëPër pyjet dhe shërbimin pyjorò, të ndryshuar, me pikën 6, neni 17, të ligjit nr. 9693, datë 19.03.2007, nëPër Fondin Kullosorò, me pikat 3, 7, 9, 10, 11 dhe 12, të VKM nr. 1353, datë 10.10.2008, nëPër rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjorò, ndryshuar me VKM nr. 435, datë 08.06.2016, si dhe pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11, të VKM nr. 1354, datë 10.10. 2008, nëPër rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullosor i ndryshuar me VKM nr. 434, datë 08.06.2016 dhe VKM nr. 1064, datë 07.01.2013 nëPër disa ndryshime në vendimin nr. 391, datë 21.06.2006 të Këshillit të Ministrave , për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotaveò.</p> |                |                       |                                                                                                                                                                                                     |
| 5          | <p>Nga auditimi rezultoi se llogaria 468 nëDebitorë të ndryshëmò, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 648,337,655 lekë. Nga verifikimi i kryer rezultoi që në llogarinë 468</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>I Lartë</b> | <b>68-84</b>          | <p>Drejtoria e Financës, të marrë masa për kontabilizimin në llogarinë 468 nëDebitorë të ndryshëmò, të detyrimeve nëvlerën 11,336,222 lekë, për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga lejet e</p> |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Rëndësia | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <p>ndebitorë të ndryshëm, nuk janë përfshirë detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimeve të viti 2020 dhe vitit 2021 në vlerën 11,336,222 lekë, në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022 nëPër disa ndryshime në Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme, Kreu III. nëProcedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                     |          |                       | legalizimeve.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 6          | <p>Nga auditimi rezultoi se llogaria 202 Studime dhe projekte, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 55,152,230 lekë. Nga verifikimi i analitikëve konstatohet se nga 50 studime dhe projekte në vlerën 55,152,230 lekë, nuk janë bërë hyrje në magazinë 27 prej tyre në vlerën 5,738,038 lekë, të cilat janë trashëguar nga ish Komunitet sot Njësiti Administrativ, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022 nëPër disa ndryshime në Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik dhe ndryshuar, Kap. III, pika 26, 27 dhe 30.</p>                                                                    | E Lartë  | 68-84                 | Drejtoria e Financës, të marrë masa të bëjë hyrje në magazinë 27 projekte për studime dhe projekte në vlerën 5,738,038 lekë.                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 7          | <p>Nga auditimi ka rezultuar se, nga 411 objekte inventari të pasurive të paluajtshme me kosto historike që i përkasin llog. 211 "Pyje plantacione", 212 "Ndërtesa e konstruksione" dhe llog. 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore", në vlerën 10,152,276,145 lekë, Bashkia Korçë për 117 objekte janë pajisur me titull pronësie, ndërsa për <b>294 objekte inventari, nuk posedon titull pronësie</b>, në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 14.08.2001 nëPër inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme, Kreu VI nëTransferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme, pika 1 dhe 2. Për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 me ndryshime, Kapitulli III, pika 35.</p> | E Lartë  | 68-84                 | Bashkia Korçë duhet të marrë masa të menjëhershme, që nëpërmjet strukturave të saj, të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ASHK Korçë 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. |
| 8          | <p>Nga auditimi ka rezultuar se vlera e aktiveve e paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, nuk paraqet "<b>vlerën reale</b>" të tyre, pasi nga ana e Bashkisë Korçë, nuk është ndërmarrë asnjë procedurë rivlerësimi ndaj tyre, bazuar në SKK 5 nëAktivet afatgjata</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | E Lartë  | 68-84                 | Bashkia Korçë duhet të marrë masa të menjëhershme, për kryerjen e procedurave ligjore për rivlerësimin e aktiveve, pasqyrimin e tyre në kontabilitet me vlerë reale (referuar tregut), si dhe kryerjen e veprimeve kontabël referuar rezultatit (rritje apo ulje nga rivlerësimi), respektivisht në                                                                           |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Rëndësia | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale, Paragrafi 1 Trajtimet kontabël për aktivet afatgjata materiale, pika 23-32 Modeli i rivlerësimit. Vlerat fillestare, apo kostot historike të këtyre aktiveve rezultojnë sipas çmimeve të blerjes si dhe kostove të tjera të drejtpërdrejta, në periudhat përkatëse të krijimit, të cilat referuar inventarit të llogarisë 212 Ndërtesa dhe konstruksione për 4 objekte (ndërtesa qendra shëndetësore, shkolla, etj) variojnë nga 16,000 lekë deri në 99,000 lekë. Kjo situatë ka sjellë që vlera e aktiveve të nënvlerësohet. Mosveprimet në lidhje me vlerësimin e aktiveve janë në kundërshtim me UMFE nr. 05, datë 21.02.2022 Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme. |          |                       | llogaritë përkatëse 21 Aktive afatgjata materiale dhe llogarisë 109 Diferenca nga rivlerësimi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 9          | Nga auditimi ka rezultuar se nga 3724 prona në total, një pjesë e konsiderueshme e tyre prej 3313 pronash, sipas përshkrimit analitik në pasqyrën Aneks nr. 3/9 bashkëlidhur, nuk janë regjistruar në kontabilitet dhe Pasqyrën e Pozicionit Financiar Aktivet afatgjata materiale, pasi sipas inventarëve të trashëguar nga ish-Komunat sot Njësitë Administrative, janë paraqitur vetëm në sasi pa vlerë. Situata e mësipërme, e cila daton prej bashkimit të ish-Komunave, është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022 Për disa ndryshime në Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme, pika 105 Hapat që ndiqen për konsolidimin e pasqyrës së pozicionit financiar.                                                   | E Lartë  | 68-84                 | Titullari i Bashkisë Korçë të marrë masa të menjëhershme për përmirësimin e gjendjes, së pari nëpërmjet parashtrimit të të gjithë problematikës në Grupin e Menaxhimit Strategjik, me qëllim diskutimin e mëtejshëm dhe miratimin e strategjive për menaxhimin e risqeve dhe masat konkrete për minimizimin e tyre, si dhe të ndërmarrë të gjitha procedurat ligjore për vlerësimin e aktiveve të cilat janë pjesë e inventarit të aktiveve të Bashkisë Korçë, por nuk kanë të përcaktuar vlerën respektive, me qëllim vlerësimin e tyre dhe paraqitjen në Pasqyrat financiare të vitit 2022. |
| 10         | Në auditimin e dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimet e fundit, konstatohet se nga Bashkia Korçë megjithëse është punuar në drejtim të zbatimit të tyre, akoma situata duhet vlerësuar për disa masa, për ndjekjen e plotë të procedurave ligjore në zbatimin e rekomandimeve, kryesisht ato që kanë lidhje me shpërblim dëmi, të ardhura të munguara dhe masa për uljen e borxhit tatimorë, në zbatim të nenit 15, shkronja (j) dhe nenit 30 pika 2, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit", konkretisht:<br>a. Nga 14 masa organizative nga të cilat janë zbatuar plotësisht 14 masa.<br>b. Nga 16 masa shpërblim dëmi me vlerë 13,018 mijë lekë, janë zbatuar 2 masa me                                                                                                 | E Lartë  | 160-183               | Nga Bashkia Korçë, të merren masa të nevojshme për të ndjekur me prioritet zbatimin e masave që forcojnë disiplinën financiare dhe risin përgjegjëshmërinë e nëpunësve shtetërorë. Për të gjitha detyrimet e mundshme për tu arkëtuar, të vijohet me procedurat administrative dhe ligjore për të siguruar arkëtimin e shpërblimit të dëmit, masave organizative me mungesë të ardhurash, duke zbatuar plotësisht rekomandimet e parealizuara dhetë kërkuara nga KLSH-ja.                                                                                                                     |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Rëndësia       | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                          |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <p>vlerë 742 mijë lekë dhe <b>14</b> masa me vlerë <b>12,276 mijë lekë</b>, janë në proces pasi janë bërë padi në Gjykatë.</p> <p><b>c.</b> Nga 1 masë të ardhura të munguara me vlerë <b>103 mijë lekë</b>, janë në proces <b>1</b> masa me vlerë 103 mijë lekë pasi është bërë padi në gjykatë.</p> <p><b>d.</b> Nga 2 masa për uljen e borxhit tatimor me vlerë <b>315,879 mijë lekë</b>, janë arkëtuar 59,208 mijë lekë dhe janë në proces për arkëtimin e detyrimeve për vlerën 256,671 mijë lekë.</p> <p><b>e.</b> Janë rekomanduar IMTQ, për 7 mbikëqyrës për vendosje gjobë në vlerën 50,000 lekë, është dërguar shkresë IMTQ nuk kanë marrë asnjë masë.</p> <p><b>f.</b> Nga bashkia Korçë nuk ka procedurë për dhënies masa disiplinore apo administrative.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |                       |                                                                                                                                                                                                      |
| 11         | <p>Nga auditimi i dosjeve të procedurave të prokurimit në NJA Bashkia Korçë, rezultojnë se në 4 procedura prokurimi, <i>respektivisht:</i></p> <p><b>1- Në procedurën me objekt “Ndërtimi i pritave malore dhe mur mbrojtës në Barc dhe Voskop”, me fond limit 10,535,000 lekë.</b></p> <p><b>2- Në procedurën me objekt “Rikonstruksion i rrugës auto-pylore Voskopojë Vithkuq”, me fond limit 18,877,141 lekë.</b></p> <p><b>3- Në procedurën me objekt “Rikonstruksion i rrugës Koco Golozheni, fshati Dardhë, viti 2020”, me fond limit 13,545,662 lekë.</b></p> <p><b>4- Në procedurën me objekt “Përmisim i banesave ekzistuese për komunitetet të varfëra dhe të pafavorizuara, viti 2021”, me fond limit 11,462,573 lekë.</b></p> <p>Projektet/ preventivat janë hartuar nga specialistët e Drejtorisë së Planifikimit Zhvillim Territorit, Bashkia Korçë dhe miratuar nga titullari i Bashkisë Korçë, por të papajisur me licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë.</p> <p>Veprime në kundërshtim me Kreu III, neni 5, të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 nëpër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit, të ndryshuar; VKM nr. 759, datë 12.11.2014, nëpër licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudit të punimeve të zbatimit në ndërtim, e cila ka miratuar Rregulloren nëpër kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim</p> | <b>E Lartë</b> | <b>82-122</b>         | <p>Bashkia Korçë të marrë masa për kryerjen e projekteve nga persona/subjekte të përcaktuar nga ligji, në mënyrë që të kemi projekte sa më cilësore dhe që paraqesin gjendjen reale të objektit.</p> |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Rëndësia | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim, neni 16 në Licenca të kategoritë e punimeve.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |          |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 12         | <p>Me shkresën kërkesë nr. 285, datë 19.3.2021 të hartuar nga M.H është kërkuar zhvillimi i procedurës me objekt <i>“Blerje fadromë”</i> me vlerë 5,416,667 lekë.</p> <p>Në përcaktimin e fondit limit, titullari i AK ka ngritur grupin e punës sipas shkresës nr. 286, datë 19.3.2021 i përbërë nga I.SH. me funksion përgjegjës i sektorit mekanik.</p> <p>Në përcaktimin e fondit limit, komisioni ka vlerësuar 3 oferta nga shoqëritë:</p> <p><i>Shoqëria “A.S.” me Nipt KO, ku për mjetin e parë paraqet ofertë 5,416,667 lekë pa TVSh.</i></p> <p><i>Shoqëria “J.D.” me Nipt KL, ku për mjetin e parë paraqet ofertë 6,000,000 lekë pa TVSh.</i></p> <p><i>Shoqëria “A.G” me Nipt LS, ku për mjetin e parë paraqet ofertë 5,700,000 lekë pa TVSh.</i></p> <p>Nga verifikimi në QKB i objektit të veprimtarisë, rezulton se asnjë nga shoqëritë e mësipërme nuk ka në objektin e aktivitetit në QKB të lidhur me objektin e prokurimit <i>“blerje fadromë”</i>, si dhe nuk janë të regjistruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor, për shtijën e mjeteve, veprimet në kundërshtim me ligji nr. 162/2020, datë 23.12.2020, në Për prokurimin publik, neni 3, <i>“Parimet e përzgjedhjeje”</i> si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, nenit 12/1 të ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006 në Për Autoriparimin, Shitblerjen, depozitimin e mjeteve rrugore me motor, të rimorkiove dhe pjesëve të tyre të dala jashtë përdorimit ose të braktisura dhe për veprimtaritë që lidhen me to” ndryshuar me ligjin nr. 10137 / 2009.</p> | E Lartë  | 82-122                | <p>Ndërmarrja e Shërbimeve Publike Bashkia Korçë nëpërmjet strukturave të specializuara për hartimin e fondit limit në procedurat për blerje automjesh, të marrë masa për studimin e të gjitha metodave që përcakton ligji i procedurave të prokurimit dhe në çdo rast subjektet duhet të jenë të licencuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimit të Transportit Rrugor.</p>                         |
| 13         | <p>Me shkresën nr. 455, datë 20.4.2021 të A.N me detyrë Drejtor Qyteti është kërkuar blerje karburantit për nevojat e NSHP Bashkia Korçë për sasinë 182000 litra naftë dhe 22080 litra benzinë, për fondin limit prej 23,015,667 lekë, nga e cila: <i>naftë në vlerën 20,431,667 lekë dhe benzinë në vlerën 2,583,333 lekë</i>, të miratuar dhe nga titullari I.D.</p> <p>Me urdhër nr. 456, datë 20.4.2021 nga titullari i AK është emëruar I.ZH. për përlogaritjen e fondit limit dhe të specifikimeve teknike.</p> <p>Vlera e karburantit e përlogaritur dhe programuar për tu prokuruar nuk është e argumentuar me analizë të hollësishme referuar mbi; sasinë e karburantit gazoil/benzinë, gjendje në magazinë, me analizë mbi numrin e mjeteve apo agregateve</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | E Lartë  | 82-122                | <p>Drejtori i Ndërmarrjes Shërbimeve Bashkia Korçë të marrë masa për ngritjen e një strukturë të veçantë për planifikimin vjetor të nevojave për karburant, bazuar në numrin e mjeteve, gjendjet teknike të tyre, normativave të harxhimit sipas katalogut ose me procesverbal argumentimi, volumit të punës që kryhen në viti, <b>sasi e cila duhet të miratohet nga Kryetari i Bashkisë Korçë.</b></p> |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Rëndësia | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <p>(motogjenerator, kaldaja, etj.) në qarkullim e gjendje pune inventar i bashkisë Korçë, apo gjendje inventar në njësitë shpenzuese vartësi e bashkisë, mbi sasinë e kilometrave të përshkruara nga mjetet në qarkullim dhe orë/pune të kryera nga agregatet për periudhën raportuese paraardhës, mbi normativën e konsumit litra/100 km për mjetet dhe orë/pune për agregatet e miratuar me Vendim të Këshillit të bashkisë, mbi gjendjen teknike të çdo tip mjeti e agregati, mbi viti prodhimit të mjetit e agregatit. Përsa i përket vlerës së përlllogaritur për naftë dhe benzinë nuk është evidentuar çmimi i parashikuar, ndërsa nuk ka analizuar e krahasuar në përlllogaritje edhe çmimi i kontratës së realizuar.</p> <p>Veprime në kundërshtim me neni 1 në <i>Objekti dhe qëllimi</i> pika 2, gjerat (a); (b) të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 në <i>Për prokurimin publik</i> i ndryshuar dhe janë në mospërputhje me dispozitën e parashikuar nga VKM nr. 914, datë 27.12.2014 në <i>Për miratimin e rregullave të prokurimit publik</i> i ndryshuar, Kreu II në <i>Rregullat e Përgjithshme të prokurimit</i> në neni 9 në <i>Llogaritja e vlerës së kontratës</i>.</p>                                                                                                |          |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 14         | <p>Në 3 (tre) raste nga auditimi i zbatimit të procedurës për leje zhvillimi nr. 5045/21, datë 01.07.2021 dhe leje ndërtimi nr.8979/21 datë 21.10.2021 për objektin në Godinë banimi dhe shërbimi 1, 4, 6 dhe 8 kat, me 1 kat parkimi nëntokë në rrugën Midhi Kostani Bashkia Korçë, të lejes së zhvillimit nr.6671/21, datë 12.08.2021 dhe lejes së ndërtimit nr.7958/21, datë 04.11.2021 për objektin në Godinë banimi me ambient shërbimi (Nr.7) i 8 kate me bodrum, në Lagjen nr.9 rruga 1 Maji, Korçë si dhe të lejes së zhvillimit nr.2546/20, datë 09.04.2020 dhe lejes së ndërtimit nr.4508/21, datë 29.06.2021 për objektin në Banesë shumë të familjare me ambient shërbimi 4, 5, 8 kate dhe 1 kat nëntokësor, në Lagjen nr.7 Blv në Republika, Korçë, u konstatua se janë miratuar këto leje pa plotësuar kushtin e ruajtjes së distancës midis ndërtimeve, midis ndërtimit dhe kufirit të pronës, distancën nga trupi i rrugës dhe nga hapësirat publike. Ky veprim është bërë në kundërshtim me nenet 34, 35 dhe 36 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” të ndryshuar si dhe në kundërshtim me nenin 58 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Korçë.</p> <p>Nga auditimi konstatohet se mungon</p> | E Lartë  | 82-122                | <p>Titullari i Bashkisë Korçë 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 distancat e objektit në zhvilluar plotësojnë qartazi treguesit e distancave ndërmjet objektit të ri dhe ekzistues, kufirit të pronës dhe trupit të rrugës.</p> |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Rëndësia | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | dokumenti “Vërtetim për Riskun” të subjekteve të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi i cili përfshin studimin gjeologjik, sizmik, kundër rrezatimit, studimin hidrik të zonave ku do ndërtohet, veprime këto në kundërshtim me VKM nr.1162, datë 24.12.2020 “Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë pajisje me leje zhvillimi/leje ndërtimi”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |          |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 15         | <p>Nga zbatimi i procedurës për lejen e zhvillimit me nr.5044/21, datë 01.07.2021 dhe leje ndërtimi nr.8285/21 datë 25.11.2021 për objektin në Godinë me funksion banim dhe shërbime, 1-5 kate mbi tokë dhe 1 kat nën tokë, në rrugën Jovan Çiço Kosturi, Korçë, konstatohet se kjo leje nuk plotëson kushtin e ruajtjes së distancës të lejuar midis ndërtimit dhe kufirit të pronës, pasi ato janë miratuar të zhvillohen në distance 1 m nga prona për faqe të objekteve të cilat nuk përbëjnë faqe kallkan pasi rezultojnë të kenë çarje.</p> <p>Nga auditimi rezulton se në sheshin e ndërtimit përfshihet edhe pasuria 2/513 me sipërfaqe 39.5 m<sup>2</sup>, me pronësi shtet (referuar edhe mendimit të dërguar nga ASHK Korçë). Drejtoria Vendore ASHK-Korçë ka dërguar mendim, ku ka cituar në Kartela e pasurisë 2/246 ka hipotekë në favor të B. shpk, referuar planvendosjen në sheshin e ndërtimit përfshihet edhe pasuria 2/513 e regjistruar në vol 32 fq 121 në pronësi shtet me sipërfaqe 39.5 m<sup>2</sup>.</p> <p>Nga verifikimi i kryer në sistemin e-leje, nuk rezulton asnjë marrëveshje ose kontratë noteriale se si zhvilluesi i lejes së ndërtimit ka përfutur të drejtën e zhvillimit të parcelës me nr. pasurie 2/513, me sipërfaqe 39.5 m<sup>2</sup> në pronësi shtet.</p> <p>Këto veprime janë bërë në kundërshtim me nenet nr.10, nr.15 germa nëb dhe nr.35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” të ndryshuar si dhe në kundërshtim me nenin 58 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Korçë.</p> <p>Nga auditimi konstatohet se mungon dokumenti “Vërtetim për Riskun” të subjekteve të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi i cili përfshin studimin gjeologjik, sizmik, kundër rrezatimit, studimin hidrik të zonave ku do ndërtohet, veprime këto në kundërshtim me VKM nr.1162, datë 24.12.2020 “Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me</p> | E Lartë  | 128-159               | Titullari i Bashkisë Korçë 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 kur të jenë reflektuar mendimet e Institucioneve në lidhje me përputhshmërinë e planvendosjen së sheshit të ndërtimit me kartelat e pasurisë ku do të zhvillohet objekti si dhe kur distancat e objektit të zhvilluar plotësojnë qartazi distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës. |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Rëndësia | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <i>vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë pajisje me leje zhvillimi/ leje ndërtimi”.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |          |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 16         | <p>Nga zbatimi i procedurës për lejen e zhvillimit me nr.8230/20, datë 03.11.2020 dhe leje ndërtimi nr.2822/21 datë 07.05.2021 për objektin në Kompleks turistik me vila 1, 2 dhe 3 kat, me 1 kat nëntokë dhe objekt shërbimesh, me mur rrethues Korçë, konstatohet se në lidhje me vlerësimin e ndikimit në mjedis, Instituti i Ndërtimit gjatë kryerjes së opionencës teknike ka paraqitur problemet dhe rekomandimet ku për raportin e vlerësimit në mjedis, rezulton se është dhënë përshkrimi i objektit së bashku me hartat përkatëse të vendodhjes, por nuk ka të dhëna dhe informacione të qarta dhe shteruese që të japë një panoramë të qartë të gjendjes ekzistuese të bimësisë së zonës ku zhvillohet projekti si dhe ndikimi që do të ketë në florën apo bimësinë e zonës. Kuadri ligjor nuk është i plotë ku të evidentohet impakti i ndikimit në mjedis si dhe masat për lehtësimin e ndikimit në mjedis. Në lidhje me impaktin ekspertit shprehet se është minimalisht por nuk ka të dhëna dhe informacione të qarta se si ka arritur në këtë arsyetim.</p> <p>Instituti i Ndërtimit, për rrjedhojë ka dalë në konkluzion se për shkak të ndryshimeve që do të pësojë zona ku do të zhvillohet projekti impakti mbi biodiversitetin është i prekshëm pasi do të ketë zhvillim urban të konsiderueshëm si gjatë ndërtimit por edhe në fazën e funksionalitetit të kompleksit.</p> <p>Për këtë arsye gjatë kryerjes së opionencës teknike nga ana e Institutit të Ndërtimit, <b>ka dalë në opinionin dhe konkluzionin se Raporti i VNM-së (Vlerësimi i Ndikimit në Mjedis), nuk ka arritur qëllimin mbi vlerësimin e ndikimeve mjedisore të prishme gjatë zbatimit të projektit. Oponenca sugjeron rishikimin e tij.</b></p> <p>Nga verifikimi i kryer në sistemin e-leje, nuk paraqiten të ketë ndryshime të Raportit të VNM-së, ku të jenë reflektuar sugjerimet e dhëna nga Instituti i Ndërtimit, në kundërshtim me Ligjin nr.10440, datë 07.07.2011 nëPër vlerësimin e ndikimit në mjedis, të ndryshuar.</p> <p>Nga auditimi konstatohet se mungon dokumenti “Vërtetim për Riskun” të subjekteve të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi i cili përfshin studimin gjeologjik, sizmik, kundër rrezatimit, studimin hidrik të zonave ku do ndërtohet, veprime këto në kundërshtim me VKM</p> | E Lartë  | 128-159               | <p>Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që të reflektohen sugjerimet dhe rekomandimet përkatëse të dhëna gjatë opionencës teknike të projektit, në lidhje me ndikimin potencial në mjedis të zonës ku do të zbatohet projekti si dhe në vazhdimësi të miratohen lejet e ndërtimit vetëm kur të reflektohen të gjitha rekomandimet e Institutit të Ndërtimit gjatë kryerjes së Oponencës Teknike.</p> |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Rëndësia | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | nr.1162, datë 24.12.2020 <i>“Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë pajisje me leje zhvillimi/ leje ndërtimi”.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |          |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 17         | <p>Nga zbatimi i procedurës për lejen e zhvillimit me nr.500, datë 04.04.2017 dhe leje ndërtimi nr.3079/21 datë 27.05.2021 për objektin ËRikonstruksion i pjesshëm i banesës 2-3 kate + bodrum dhe rindërtim i katit të dytë në njësinë strukturore KO/UB 462 pjesë e zonës së mbrojtur qendra historike M-10, konstatohet se në lejen zhvillimore me nr.500, datë 04.04.2017, lëshuar nga Bashkia Korçë, është përcaktuar se nuk lejohet ndërtimi, lejohet vetëm mirëmbajtja dhe restaurimi. Në lejen e ndërtimit të dhënë nga Bashkia Korçë, është dhënë rindërtimi i objektit në kundërshtim me VKM nr.207, datë 15.03.2017 <i>“Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth”</i>, neni nr.8 i cili përcakton ndërhyrjet në qendrën historike, si dhe neni nr.74 i Rregullores së planit të përgjithshëm vendor i Bashkisë Korçë. Duke qenë se objekti i lejes ndodhet në zonën historike M.1, projekti arkitektonik dhe planvendosjen i është dërguar Këshillit Kombëtar të Restaurimeve (KKR), pranë Ministrisë së Kulturës për miratim.</p> <p>Nisur nga të dhënat e paraqitura projekti i miratuar nga Bashkia Korçë është ndryshe krahasuar me projektin e miratuar nga KKR në vitin 2017, konkretisht në lejen e ndërtimit është parashikuar 1 kat nëntokë Ëbodrum0 ndryshe nga miratimi i projekti nga KKR ku nuk parashikohet 1 kat nëntokë. Gjithashtu edhe distancat janë të ndryshme nga projekti i miratuar nga KKR.</p> <p>Objekti fillestarekzistues është prishur dhe nga ana e Bashkisë Korçë duhej të jepej në lejen e ndërtimit edhe leja për prishjen e objektit ekzistues sipas VKM nr.408, datë 13.05.2015 <i>“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”</i>, të ndryshuar, neni nr.11 pika Ëço ku citohet se ËPunime për të cilat kërkohet pajisja me leje ndërtimit, kanë si pasojë prishjen e objekteve, në rast se prishja nuk shoqërohet me ndërtim të ri. <b><i>Nëse prishja shoqërohet me ndërtim të ri, leja për prishje është pjesë e lejes së ndërtimit dhe shënohet në kushtet e dokumentit të lejes.</i></b></p> <p>Veprime këto në kundërshtim me VKM nr.408, datë 13.05.2015 <i>“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”</i>, të</p> | E Lartë  | 128-159               | <p>Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrë masa që të ndërpritet zhvillimi i objektit pasi janë ndërhyrje në qendrën historike të qytetit të Korçës si dhe të merren masa që në vazhdimësi të miratojë leje zhvillimore dhe leje ndërtimi në mbrojtjen, konservimin e integruar të zonës historike së mbrojtur nga VKM nr.207 datë 15.03.2017.</p> |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Rëndësia | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | ndryshuar, neni nr.11, meVKM nr.207, datë 15.03.2017 <i>“Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth”</i> , neni nr.8 i cili përcakton ndërhyrjet në qendrën historike, si dhe neni nr.74 i Rregullores së planit të përgjithshëm vendor i Bashkisë Korçë, paragrafi 3, pasi objekti i lejes nuk është në përputhje me projektin e miratuar nga Këshilli Kombëtar I Restaurimeve.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |          |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 18         | <p>Nga zbatimi i 2 (dy) procedurave për lejen e zhvillimit me nr.3461, datë 05.05.2021 dhe leje ndërtimi nr.4210/21 datë 07.07.2021 për objektin Rindërtim i godinës ekzistuese 2 kate + bodrum, shtesë anësore dhe shtesë kati në njësinë strukturore KO/UB 96 pjesë e zonës së mbrojtur qendra historike M-10 si dhe për lejen e zhvillimit me nr.5703, datë 13.07.2021 dhe lejes së ndërtimit me nr.5704/21, datë 20.08.2021 për objektin Rindërtim i godinës ekzistuese nga 3 kate në 3 kate + bodrum + shtesë funksionale anësore 17 m2, në njësinë strukturore KO/UB 460 pjesë e zonës së mbrojtur qendra historike M-10konstatohet se në lejen zhvillimore me nr.5703/21, datë 13.07.2021, lëshuar nga Bashkia Korçë, është përcaktuar se nuk lejohet ndërtimi, lejohet vetëm mirëmbajtja dhe restaurimi. Në lejen e ndërtimit të dhënë nga Bashkia Korçë, rindërtimi i objektit me funksion shërbim në kundërshtim me VKM nr.207, datë 15.03.2017 <i>“Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth”</i>, neni nr.8 i cili përcakton ndërhyrjet në qendrën historike, si dhe neni nr.74 i Rregullores së planit të përgjithshëm vendor i Bashkisë Korçë.</p> <p>Duke qenë se objekti i lejes ndodhet në zonën historike M.1, projekti arkitektonik dhe planvendosjen i është dërguar Këshillit Kombëtar i Trashëgimisë Kulturore Materiale, pranë Ministrisë së Kulturës për miratim, ku ka dhënë dy vendimet për dy lejet përkatësisht vendimi nr.160, datë 29.03.2021 dhe vendimi nr.238, datë 30.04.2021 për miratim projekti.</p> <p>-Në studimin urbanistik të paraqitur nga arkitekti A.P. pranë KKR-së, në lidhje me objektet ku kryhen punime konservuese dhe restauruese, nëse objekti është rrënojë pjesë e zonës historike ka cituar VKM nr.207, datë 15.03.2017 <i>“Për shpalljen e qendrës historike</i></p> | E Lartë  | 128-159               | Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrë masa që të ndërpriten zhvillimet e objekteve pasi janë ndërhyrje në qendrën historike të qytetit të Korçës si dhe ndryshim funksioni nga banim në shërbim jo në përputhje me aktet ligjore për zonën e mbrojtur. Të merren masa që në vazhdimësi të miratojë leje zhvillimore dhe leje ndërtimi në mbrojtjen, konservimin e integruar të zonës historike së mbrojtur nga VKM nr.207 datë 15.03.2017. |

| Gjetja<br>Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Rëndësia | Referenca<br>me<br>Raportin | Rekomandimi |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------|-------------|
|               | <p><i>të qytetit të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth</i>”, neni nr.8 i cili përcakton ndërhyrjet në qendrën historike, paragrafi 5 ku përcakton se rikonstruktionet duhet të integrohen në tërësinë arkitekturore të ansamblit apo zonës, duke respektuar kompozimet dhe trajtimet e pamjeve të jashtme të ndërtimeve <b>duke mos tejkaluar lartësinë maksimale të tyre.</b></p> <p>Për rrjedhojë nisur nga fakti që në tërësinë arkitekturore të zonës objektet e tjera rrethuese janë në lartësinë e 2 kateve në projektin e paraqitur nga A.P. për ndërtimin e objektit në 3 kate jemi në kundërshtim të VKM nr.207, datë 15.03.2017 pika 5.</p> <p>-Gjithashtu në relacionin urbanistik është cituar edhe Vendimi nr.04, datë 28.07.2020 i Këshillit Kombëtar të Territorit, pika “g” ku përcakton se “Kur kërkohet rindërtimi i një banese të degraduar për ta kthyer atë në kushte të përshtatshme jetese, duke realizuar treguesit si KSHT, lartësia në kate dhe në metra (m), intensiteti i ndërtimit dhe distancat nga kufiri i pronës e objektet fqinje, <b>me vlerë më të ulët apo me të njëjtën vlerë si në gjendjen ekzistuese, apo sipas legjislacionit në fuqi.</b>”, dhe pika “gj” ku përcakton se “Kur kërkohet rikonstrukcioni i një banese ekzistuese me shtesë vëllimi, anësore apo në lartësi <b>për qëllime që lidhen me banimin,</b> për sa kohë objekti i rikonstruktuar nuk tejkalon treguesit e zhvillimit të njësisë strukturore të PPV-së. Në çdo rast shtesa në lartësi nuk duhet të jetë më shumë se një kat dhe objekti mos të kalojë lartësinë 3 kat.” Investitori sipas relacionit urbanistik të paraqitur nga projektuesi A.P., kërkon rindërtimin e objektit por edhe <b>ndryshimin e destinacionit nga banesë e thjeshtë në hotel,</b> arsye të cilat i bazon në pikat e cituara më sipër.</p> <p>-Nga verifikimi i kryer nga Grupi i Auditimit të KLSH-së, rezulton se arsyetimi i projektuesit dhe zhvilluesit në relacionin urbanistik të hartuar <b>është jo i drejtë dhe jo në përputhje</b> me përcaktimet ligjore të VKM nr.207, datë 15.03.2017 në zonën historike të qytetit Korçë por edhe të Vendimit nr.04, datë 28.07.2020 i Këshillit Kombëtar të Territorit, pikat ngò dhe ngjò, pasi lejohet të bëhet rikonstrukcioni i banesës ekzistuese dhe shtesë vëllimi anësore ose në lartësi <b>vetëm në rastin kur destinacioni i objektit është për qëllimi banimi dhe jo shërbimi.</b> Në objektin e kësaj leje nuk jemi në rastin e funksionit</p> |          |                             |             |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Rëndësia | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <p>banim por nga ana e Bashkisë Korçë leja e ndërtimit është dhënë me funksion shërbim në kundërshtim me bazën ligjore të cituar më sipër.</p> <p>-Gjithashtu për objektin fillestarekzistues i cili është prishur nga ana e Bashkisë Korçë duhej të jepej në lejen e ndërtimit edhe leja për prishjen e objektit ekzistues sipas VKM nr.408, datë 13.05.2015 <i>“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”</i>, të ndryshuar, neni nr.11 pika nëç ku citohet se nëPunime për të cilat kërkohet pajisja me leje ndërtimit, kanë si pasojë prishjen e objekteve, në rast se prishja nuk shoqërohet me ndërtim të ri. <i>Nëse prishja shoqërohet me ndërtim të ri, leja për prishje është pjesë e lejes së ndërtimit dhe shënohet në kushtet e dokumentit të lejes</i>.</p> <p>-Këshilli Kombëtar i Trashëgimisë Kulturore Materiale, nëpërmjet miratimit të projektit të paraqitur nga projektuesi A.P. ka vepruar jo në përputhje me VKM nr.207, datë 15.03.2017 nëPër zonën historike të qytetit Korçë dhe të Vendimit nr.04, datë 28.07.2020 i Këshillit Kombëtar të Territorit, pikat ngò dhe ngjò.</p> <p>Veprime këto në kundërshtim me VKM nr.408, datë 13.05.2015 <i>“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”</i>, të ndryshuar, neni nr.11, meVKM nr.207, datë 15.03.2017 <i>“Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth”</i>, neni nr.8 i cili përcakton ndërhyrjet në qendrën historike, si dhe neni nr.74 i Rregullores së planit të përgjithshëm vendor i Bashkisë Korçë, paragrafi 3, dhe Vendimit nr.04, datë 28.07.2020 i Këshillit Kombëtar të Territorit, pikat ngò dhe ngjò pasi funksioni i objektit të lejes nuk është banim por shërbim.</p> |          |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 19         | <p>Me urdhër nr. 527, datë 12.7.2021 Kryetari i Bashkisë S.F. është urdhëruar llogaritjen e fondit limit dhe të specifikimeve teknike ngaP.P. me funksion ing. Hidroteknik, Përgjegjës i Sektorit të Kullimit Ujitjes në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike, Korçë në procedurën me objekt <i>“Ndërtim dhe rikonstrukcion i pritave malore në fshatrat Polenë, Mborje, Barç dhe mur mbrojtës në Shkozanj”</i>.</p> <p>Nga auditimi mbi përlllogaritjen e fondit limit, rezulton se për zërin me AN 3.67/2b- <i>Gërmim themel (gropa) sip.10-30 m², shkëmb forte, h= 1.5 m,mak, prani uji</i>, nuk është sipas manualit të çmimeve të miratuara në VKM</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ELartë   | 82-122                | <p>Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të ndjekë të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës 385,650 lekë në ngarkim tëP.P. me funksion ing. Hidroteknik, Përgjegjës i Sektorit të Kullimit Ujitjes në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike, Korçë, si rrjedhojë e mos respektimit të kuadrit përkatës ligjor në drejtim të përcaktimit e fondit limit në objektin <i>“Ndërtim dhe rikonstrukcion i pritave malore në fshatrat Polenë, Mborje, Barç dhe mur mbrojtës në Shkozanj”</i>.</p> |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Rëndësia | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | nr. 629, datë 15.7.2015 nëPër miratimin e Manualeve Teknike të Çmimeve të Ndërtimit dhe analizat teknike të tyre, për çmimin1248 lek. Sipas preventivit çmimi është aplikuar 2105 lekë, <b>pra më shumë për vlerën 385,650 lekë</b> (857 lekë x 450 m <sup>3</sup> ), vlerë e cila është rënduar padrejtësisht fondi limit, me efekt financiar negativ në buxhetin e bashkisë, veprimet në kundërshtim me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 nëPër miratimin e Manualeve Teknike të Çmimeve të Ndërtimit dhe analizat teknike të tyre, i ndryshuar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |          |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 20         | <p>Nga auditimi i procedurës me objekt “<i>Asfalto beton, viti 2020</i>”, rezulton se fondi limit nuk është llogaritur në zbatim të dispozitave të LPP, konkretisht:</p> <p>Me urdhër nr. 1028/1, datë 7.12.2020 të Titullarit të AKI.D. është ngritur komisioni për hartimin e fondit limit dhe të specifikimeve <i>teknike i përbërë nga K.Z. dhe A.H.</i> Nga ana e komisionit për fondit limit është marrë në konsideratë metoda e testimit të tregut, ku janë përthithur ofertat e tre OE dhe më pas është përcaktuar oferta mesatare në vlerën 39,733,600 lekë.</p> <p>Nga ana e komisionit për përllogaritjen e fondit limit nuk është shfrytëzuar hapësira ligjore që përcakton ligji për saktësimin e fondit limit, ku një nga metodat është ajo e kontratave të ngjashme. Kështu referuar regjistrat të procedurave nga NSHP Bashkia Korçë në vitin 2020 është realizuar një procedurë me të njëjtin objekt prokurimi, ku çmimet mund të merreshin si referencë për hartimin e fondit limit në procedurën e vitit 2021.</p> <p>Kështu sipas ofertës së paraqitur nga subjekti për kontratën e vitit 2020, çmimet janë si vijon:</p> <p>a. <i>Asfalto beton me çmim 7,200 lekë/toni.</i><br/> b. <i>Asfalt beton i ftohtë me çmim 15,500 lekë/toni;</i><br/> c. <i>Bitum për spërkatje me çmim 68 leke/toni.</i></p> <p>Referuar këtyre çmimeve dhe kërkesës për bazë materiale të përcaktuar nga Drejtori i Qytetit, vlera e fondit limit do duhej të ishte në vlerën 34,912,848 lekë.</p> <p>Nga sa më sipër si rrjedhojë e mos ezaurimit në mënyrën e duhur të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik, i ndryshuar, neni 59, pika 2, rezultoi rritje e paargumentuar e fondit të prokuruar në masën 4,820,720 lekë pa TVSH.</p> | E Lartë  | 82-122                | <p>Kryetari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorin e NSHP Bashkia Korçë, të marrë masa për eliminimin e praktikave të llogaritjes së fondit limit në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të LPP, për të siguruar mirëpërdorimin të fondeve të prokuruar në raport me llojin e procedurës, si dhe të nxjerrë përgjegjësitë e personave në llogaritjen më shumë të fondit limit prej <b>4,820,720 lekë pa TVSh</b>, si rrjedhojë e mos respektimit të kuadrit përkatës ligjor në drejtim të përcaktimit të fondit limit në objektin “<i>Asfalto beton, viti 2020</i>”.</p> |
| 21         | Nga auditimi mbi zbatimin e kontratës me objekt “ <i>Asfalto beton, viti 2020</i> ”, rezulton se jo në çdo rast sasia e mallit të blerë dhe bërë hyrje është e dokumentuar me përdorimin e                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | E Lartë  | 82-122                | Kryetari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të nxjerr urdhër zhdëmtimi të mallit (asfaltobeton) me vlerë <b>7,045,282 lekë</b> , duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Rëndësia       | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <p>tij, pasi duke përjashtuar vetëm faktin e ekzistencës së një preventivi në të cilën janë përshkruar veprimet për sasi të bëra dalje nga magazina, nuk ka asnjë dokument tjetër, si procesverbal të hartuar nga specialist i fushës për nevojën e punimeve që do kryhen në objekt, foto fillestarë të objektit ku do kryhet shërbimi, foto gjatë kryerjes së shërbimit dhe në fund procesverbal mbi punimet e kryer dhe marrë në dorëzim, si dhe preventivi i plotë mbi volumet e punimeve të kryera dhe me analizë të detajuar, kjo për të argumentuar cilësinë e punimeve, pasi vihet re se për çdo vit kryhen investime në të njëjtat segmente për dëmtim të rrugëve, duke mos nxjerrë përgjegjësitë mbi shërbimin e kryer si nga Drejtuesi i NSHP Bashkia Korçë po ashtu dhe nga vetë Kryetari i Bashkisë Korçë S.F, për volumin e fondeve që ato planifikojnë çdo vit për këtë shërbim, ku për vitin 2020 janë në shumën 20 milionë lekë dhe vitin 2021 në vlerën 39 milionë lekë, pra me rritje nga njëra periudhë në tjetër pa kryer asnjë auditim nga Drejtoria e AB Bashkia Korçë mbi qartësimin e situatës.</p> <p>Gjithashtu nga auditimi, rezulton se për një sasi asfalti e bërë hyrje në magazinën e NSHP Bashkia Korçë, nuk janë respektuar kushteve teknike të përcaktuara në VKM nr. 628, datë 15.7.2015 nëPër miratimin e rregullave teknike të projektimit dhe të ndërtimit të rrugëve...ò, ku afati i përdorimit është 2 orë nga momenti i daljes së materialit nga prodhimi, duke treguar se veprimet e kryera nga NSHP Bashkia Korçë janë fiktive dhe me pasoja negative në buxhetin e NSHP Bashkia Korçë, sipas tabelës faqe 82-122të Raport Auditimit.</p> <p>Nga të dhënat e tabelës, rezulton se gjatë muajt Korrik 2021 në data 29 dhe 30.7.2021 është bërë hyrje sasia 894.98 ton asfalto beton me vlerë 7,045,282 lekë, e <b>cila është bërë dalje në data 8-10-13.8.2021 ose afërsisht me mbi 8 ditë vonesë</b>, kur kushti teknologjik është vetëm 2 orë, kjo në referencë tëVKM nr. 628, datë 15.7.2015 nëPër miratimin e rregullave teknike të projektimit dhe të ndërtimit të rrugëve...ò.</p> <p>Për sa mësipërm vlera prej <b>7,045,282 lekë</b>, do konsiderohet me efekt negativ në buxhetin e NSHP Bashkia Korçë, pasi malli ka dalë jashtë standardeve teknike dhe nuk mund të përdoret, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.5.2005 nëPër zbatimin e punimeve të ndërtimitò.</p> |                |                       | <p>ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin nga personat përgjegjës: <i>komisioni i marrjes në dorëzim M.H, K.Z. dhe A.H. dhe Drejtori i NSHP Bashkia Korçë I.D.</i>, në mënyrë të barabartë.</p> <p>Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës Bashkia Korçë të analizojnë me kujdes kërkesën e NSHP Bashkia Korçë për fondet e kërkuara dhe të deleguara për riparimin e rrugëve në juridiksionin e Bashkisë Korçë, duke kërkuar një analizë të detajuar të rrugëve të riparuar në vitin që mbyllet dhe atyre që do riparohen në vitin vijues.</p> <p>Kryetari i Bashkisë Korçë të angazhojë me shpesh Njësinë e Auditit të Brendshëm Bashkia Korçë, për kryerjen e misionëve të auditimit në NSHP Bashkia Korçë, mbi mënyrën e përdorimit të fondeve publike të deleguara nga bashkia, për të pasur një situatë reale të menaxhimit të këtyre fondeve.</p> |
| 22         | Në përfundim të procedurës së prokurimit me objekt <i>“Montim kalldajë e plotë me djegie + linja e furnizimit me GNLò</i> , ku fitues është                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>E Lartë</b> | <b>82-122</b>         | Drejtoria e Financës në Ndërmarrjen e Shërbimeve Mbështetëse Arsimit dhe Çerdhës Bashkia Korçë, të marrë masa për arkëtimin e vlerës së TVSh                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Rëndësia       | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                             |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <p>shpallur shoqëria “A.C.” shpk, rezulton se: Punimet në objekt janë kryer në bazë të kontratës nr. 316 prot datë 25.10.2021 të lidhur midis AK Bashkia Korçë dhe shoqërisë “A.C.” shpk me vlerë të kontratës <b>11,306,667.6 lekë me TVSh</b>, me afat zbatimi kontrate 3 muaj nga dita e lidhjes së kontratës.</p> <p>Nga auditimi i dokumentacionit të administruar në dosjen teknike rezulton se <b>për makineritë dhe pajisjet është llogaritur TVSh-ja</b>, duke i konsideruar punime ndërtimi punimet e furnizimit të pajisjeve. Pra nuk llogaritet TVSh për pajisjet, pasi si rubrikë për efekt të llogaritjes së koston janë zë më vete, duke u përfshirë në fund të situacionit pasi të jetë futur dhe TVSH.</p> <p>Si pasojë e përfshirjes në situacion të TVSh, <b>janë likuiduar tepër vlera 339,235 lekë.</b></p> <p>Si përfundim, <b>janë likuiduar tepër sipërmarrësit të punimeve vlera 339,235 lekë si rrjedhojë e përfshirjes së TVSh së pajisjeve në situacionin e punimeve, vlerë kjo e cila përbën një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.</b></p> <p>Veprime e mësipërme janë në kundërshtim me:</p> <p>-UKM nr. 2, datë 8.5.2003 “Për Klasifikimin dhe strukturën e koston së punimeve të ndërtimit”, Kreu I/I “Klasifikimi i punimeve të ndërtimit”, germa ñAò, paragrafi i fundit, pasi të gjitha rastet përjashtohen pajisjet dhe aparaturat në përfshirjen e punimeve të ndërtimit, <u>ku përcaktohet se:</u>” Në të gjitha rastet përjashtohen pajisjet dhe aparaturat”;</p> <p>- VKM nr. 514, datë 15/8/2007 “Për informatizimin e llogaritjes së koston dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, ndryshuar me VKM nr. 664, datë 26/9/2012, pika 8, <u>ku përcaktohet se:</u>” Analizat teknike do të përgatiten në përputhje me metodologjinë e përcaktuar në Kreun I të udhëzimit nr. 2, datë 08.05.2003 të Këshillit të Ministrave, .....”.</p> <p>- UKM Nr. 1, datë 16.6.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin NR. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, pika 1, germa ñcò, paragrafi i fundit, <u>ku përcaktohet se:</u>” Preventivin e plotë të projektit të zbatimit, duke përfshirë të gjitha vëllimet e punimeve të projekteve të lartpërmendura, hartuar nga projektuesit në përputhje me pikën 3.1 (formati tip bashkëlidhur këtij udhëzimi).</p> |                |                       | <p>kreditorë të pajisjeve prej <b>339,235 lekë</b>, rënduar padrejtësisht vlerën e situacionit përfundimtar nga subjekti “A.C.” shpk, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët.</p> |
| 23         | Nga auditimi i dosjes së procedurës së prokurimit me objekt <b>ñMERIMETIME</b> ” dhe                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>E Lartë</b> | <b>82-122</b>         | Kryetari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorin e Ndërmarrjes së Shërbimeve                                                                                                                                       |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Rëndësia | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <p>të dhënave të sistemit SEP, rezultojn se procedura është në shkelje të dispozitave të LPP, pasi sipas KVO (theksuar në PV e vlerësimit) OE pjesëmarrës në shpk me ofertë 18,900,129 lekë dhe shoqërisë në SH. shpk me ofertë 20,499,959 lekë, janë skualifikuar se nuk kanë plotësuar pikën 2.12 të sektorit 2.3-Kapacitete teknike, ku OE pjesëmarrës duhet të dorëzojë mostrat jo më vonë se data dhe ora e hapjes së ofertës.</p> <p>Sipas të dhënave në sistem dhe dosjen e procedurës si dhe protokoll, nuk ka asnjë gjurmë auditimi (shkresë) që tregon se OE e skualifikuar kanë paraqitur ose jo mostra, pasi nga KVO nuk është mbajtur PV argumentues. Gjithashtu dhe shoqëria fitues në SH. shpk me vlerë totale prej 23,843,683 lekë pa TVSh, nuk dokumentohet nëse janë paraqitur ose jo dhe si janë kthyer mostrat.</p> <p>Gjithashtu shoqëria e shpallur fitues në V.K. shpk, nuk plotëson të gjitha kriteret e DST, pasi në sistem SEP dhe dosjen e procedurës nuk ka depozituar deklaratën e vetëvlerësimit (shtojca 8), sipas kërkesave të nenit 82 të ligji nr. 162/2020, datë 23.12.2020 në Për Procedurat e Prokurimit.</p> <p>Në këto kushte procedura është e parregullt në shpalljen fitues të shoqërisë në V.K. shpk, pasi nuk plotëson kriterin, si dhe nuk ka gjurmë auditimi, për të cilin janë skualifikuar OE me ofertë më të leverdishme (shoqëria "N." shpk me ofertë 18,900,129 lekë), veprime financiare me efekt negativ të përdorimit të fondeve në vlerën <b>4,943,554 lekë, për të cilën ngarkohen me përgjegjësi: Titullari AK Y.M. dhe anëtarët e KVO, i përbërë: P.X., S.Z. dhe I.L..</b></p> <p>Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 12 të LPP, si dhe udhëzimin nr. 2, datë 2.5.2019 pika 3 dhe 4, ku thuhet se:</p> <p><i>3-Duke qenë se dorëzimi i mostrave bëhet pranë AK, në bazë të parashikimit të nenit 12, të LPP, AK duhet të mbajë një PV për të administruar procesin e paraqitjes së mostrave, me qëllim sigurimin e transparencës dhe integriteti të këtij procesi.</i></p> <p><i>Në këtë kuptim AK vlerëson si të nevojshëm dorëzimin e mostrave në datën dhe orën e përcaktuar në dokumentet e tenderit për paraqitjen e tyre nga ofertuesi, duhet të mbahet PV i cili dokumenton procesin e paraqitjes së mostrave.</i></p> <p><i>Në këtë rast, mbajtja e PV i shërben vetëm procesit të evidentimit dhe ruajtjes së mostrave, deri në momentin e kthimit të tyre tek OE. Një kopje e këtij PV të mbajtur me ofertuesin e pranishëm duhet ti vihet në</i></p> |          |                       | <p>Mbështetëse Arsimit dhe Çerdhes Bashkia Korçë, të marrë masa për përcaktimin dhe saktësimin e personave përgjegjës në shpalljen fitues të shoqërisë në V.K. shpk në kushtet e mos plotësimit të kriterëve të DST dhe skualifikimin e OE me ofertë me të leverdishme prej <b>4,943,554 lekë pa TVSh</b>, si dhe të ndiqen të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e saj.</p> |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Rëndësia | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <u>dispozicion këtij të fundit.</u><br><u>4-PV i paraqitjes së mostrave së mallit, i cili administrohet në dosjen e tenderit, duhet të pasqyroj çdo hap të ndjekur nga KVO ....., në lidhje me administrimin e tyre.</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |          |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 24         | <p>Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi normativat e harxhimit të karburantit rezultoi se për vitin 2020-2021, NSHP, Bashkia Korçë, nuk ka bërë analiza për shpenzimin e karburantit për automjetet që ka në përdorim. Fletë udhëtimet nuk pasqyrojnë volumet e punëve të kryera por vetëm km e përshkruara, nuk janë nënshkruar nga nëpunësi urdhërues. Daljet e karburantit nga magazina janë prerë në fund të muajit kjo referuar furnizimeve sipas sistemit të furnizimit me kartë. Bashkëlidhur fletëdaljes është fletë kërkesa dhe urdhër dorëzimi të cilat mbajnë datën e flet daljes pra është bërë në fund të muajit dhe jo në kohën kur është kryer furnizimi, bashkëlidhur nuk ka dokumentacion si: plan pune për sasinë e karburantit që tërhiqet nga magazina, nuk ka preventiv për volume punimesh që do kryhen, nuk ka situacion punimesh, pra dokumentacioni për argumentimin e konsumit të karburantit mungon.</p> <p>U konstatua se janë bërë dalje për mjetin Autoveturë, Tipi Benz, me targa AA 585 CB, <b>9200 litraBenzinë me vlerë 1,298,440 lekë</b>, nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se ky mjet është përdorur për lëvizjet e Drejtorit të NSHP, pa autorizim apo urdhër të titullarit, për shërbime sipas një programi të miratuar. Sipas fletudhëtimeve mjeti është përdorur vetëm nga Drejtori i Ndërmarrjes.</p> <p>Për mjetin Autoveturë, Tipi Benz, me targa AA 585 CB, janë bërë dalje nga magazina <b>9370 litraBenzinë me vlerë 1,547,170 lekë</b>, nga auditimi i dokumentacionit flet udhëtimeve rezultoi se ato janë plotësuar dhe firmosur për lëvizjet e kryera nga vetë Drejtori i Punëve Publike të Qytetit, pa autorizim apo urdhër të titullarit, për shërbime sipas një programi të miratuar. Sipas fletudhëtimeve mjeti është përdorur vetëm nga Drejtor i Punëve Publike të Qytetit.</p> <p>Për muajt tetor, nëntor dhe dhjetor 2021, për mjetin Autoveturë, Tipi Benz, me targa AA 585 CB, janë bërë dalje nga magazina <b>1204 litra</b> me vlerë <b>217,924 lekë</b>, rezulton se fletë udhëtimet në lidhje me harxhimin e karburantit nuk janë firmosur për lëvizjet e kryera. Me procesverbal është miratuar përdorimi i sasisë së karburantit për këtë sasi, sa më sipër përdorimi i mjeteve dhe konsumi</p> | E Lartë  | 183-191               | <p>Kryetari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të nxjerr urdhër zhdëmtimi të karburantit me vlerë <b>3,063,534 lekë</b>, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin nga personat përgjegjës, për zbatimin e procedurave ligjore për harxhimin e karburantit, <b>I. D., A. N., V. Dh., P. M., E. Sh.</b>, në mënyrë të barabartë.</p> <p>Kryetari i Bashkisë Korçë të angazhojë me shpesh Njësinë e Auditit të Brendshëm Bashkia Korçë, për kryerjen e misionëve të auditimit në NSHP Bashkia Korçë, mbi mënyrën e përdorimit të fondeve publike të deleguara nga bashkia, për të pasur një situatë reale të menaxhimit të këtyre fondeve, për shpërndarjen dhe konsumin e karburantit.</p> |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Rëndësia | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | i karburantit për sasinë <b>18 569.8 litra</b> me vlerë <b>3,063,534 lekë</b> përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 10160, datë 15.10.2009 nëPër Rregullimin e Shërbimit të Transportit për Funkionarët Publik dhe Nëpunësit Civilë, i ndryshuar, neni 2,pika 5, UMF nr. 30, datë 27.12.2011nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar, pika 36,38,42 dhe 43.                                                                   |          |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 25         | Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt <i>“Ndërtimi i pritave malore dhe mur mbajtës në Barç dhe Voskop”</i> , Bashkia Korçë, me vlerë të kontratës (me tvsh) 6,814,783 lekë, realizuar nga OE nG.ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 114,160 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 5987/2 prot datë 31.08.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Korçë dhe OE nG.ò SHPK.                         | E Lartë  | 124-128               | Nga Bashkia Korçë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej <b>114,160lekë pa tvsh</b> nga OE nG.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 5987/2 prot datë 31.08.2020,me objekt nNdërtimi i pritave malore dhe mur mbajtës në Barç dhe Voskopò, Bashkia Korçë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.                                                                               |
| 26         | <b>Gjetje nga auditimi:</b> Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt <i>“Rikonstruksioni i rrugës “Koço Glozheni”, Fshati Dardhë”</i> , Bashkia Korçë, me vlerë të kontratës (me tvsh) 10,607,196 lekë, realizuar nga OE nL.ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 464,076 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 7460/2 prot datë 14.10.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Korçë dhe OE nL.ò SHPK. | E Lartë  | 124-128               | Nga Bashkia Korçë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej <b>464,076lekë pa tvsh</b> nga OE nL.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 7460/2 prot datë 14.10.2020 me objekt nRikonstruksioni i rrugës nKoço Glozheniò, Fshati Dardhëò, Bashkia Korçë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.                                                                                    |
| 27         | Referuar njoftimeve të dërguara subjekteve për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, ka rezultuar se në 13 raste është llogaritur gabim vlera e saj në shumën <b>17,556,990</b> lekë. Këto veprime janë kryer nga specialisti i buxhetit në Bashkinë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit. Vlera e mësipërme, përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Korçë, të dhënat në Tabelën Aneks 5/1, bashkëlidhur.                                                                        | E Lartë  | 128-159               | Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, me Drejtorinë e Financës dhe Drejtorinë Juridike, të marrin masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës prej <b>17,556,990 lekë</b> në ngarkim të 13 subjekteve, për përllogaritje të pasaktë të taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja, të dhënat në Tabelën Aneks 5/1 bashkëlidhur. |
| 28         | Nga auditimi i të dhënave, rezulton se më datën 31.12.2021 për mos pagesën e detyrimeve të taksave dhe tarifa vendore nga viti 2011-31.12.2021, janë debitorë në vlerën <b>gjithsej 476,248,277 lekë</b> , nga të cilët 3154 subjekte të biznesit të vogël, biznesit të madh dhe pronarë në vlerën 230,704,367 lekë, 10208 familje për taksë toke, taksë ndërtese, taksë trualli dhe tarifa vendore në vlerën                                                                                                                             | E Lartë  | 59-68                 | Bashkia Korçë, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore,të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit për vlerësimet tatimore për debitorët duke ndjekur gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në fund të periudhës në vlerë <b>476,248,277 lekë</b> .                                                                                                                                                                                                        |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Rëndësia       | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | 172,143,419 lekë dhe debitorë familjarë nga UK Korçë në vlerën 73,400,491 lekë. Janë dërguar për bllokim të llogarive bankare, barrë siguruese për automjetet dhe barrë hipotekore për pronat për 3726 subjekte dhe familjarë nga të cilët kanë arkëtuar detyrime për vitin 2021 në vlerën 45,072,127 lekë. Edhe pse është vijuar me procedurat e arkëtimit të detyrimeve në zbatim të kreut XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, të neneve 88 deri 104, vlera e debitorëve është e lartë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 29         | <p>Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga ALUIZNI Korçë janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi dhe destinuara për regjistrim në ASHK Korçë. Konkretisht për periudhën 01.01.2020 deri 31.12.2021, nga ASHK Korçë janë dërguar me shkresë lejet e legalizimeve për ndërtimet pa leje për 455 subjekte dhe individë për sipërfaqe 98933.165 m<sup>2</sup> me vlerë të llogaritur 18,933,611 lekë, rezulton se nuk kanë bërë pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për <b>250 subjekte dhe individë</b> me vlerë <b>11,336,222 lekë</b>, e cila konsiderohet e ardhur e munguar përbuxhetin e Bashkisë Korçë.</p> <p>Nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, edhe pse janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në VKM nr. 860, datë 10.12.2014 nëpër përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim, pika 5, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, nëpër sistemin e taksave vendore, të ndryshuar, neni 27- <i>Taksa e ndikimit në infrastrukturë</i>, pika 3, këto lista nuk janë dërguar në fund të periudhës viti 2020 dhe 2021 në Drejtorinë e Financës dhe Kontabilitetit për kontabilizimin e detyrimeve në vlerën 11,336,222 lekë, veprime në papajtueshmëri me ligjin nr. 10296 nëpër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin neni 22, pika 3, germa <b>ndh</b>” dhe VKB-ve për miratimin e paketave fiskale.</p> | <b>E Lartë</b> | <b>59-68</b>          | <p>Drejtorja e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, Bashkia Korçë, me shkresë zyrtare të dërgojë listat në Drejtorinë e Financës dhe Kontabilitetit për kontabilizimin e detyrimeve me qëllim arkëtimin taksës së ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet pa leje për <b>250 subjekte dhe individë</b> me vlerë <b>11,336,222 lekë</b>, sipas Tabelës nr. 2/11 bashkëlidhur.</p> <p>Kryetari i Bashkisë Korçë nëpërmjet bashkëpunimit institucional, t’i kërkojë ASHK-së, Drejtoria Korçë, që të mos pajisë me certifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi. Në rastet kur nga ASHK është vijuar me dhënien e certifikatës së legalizimit të kërkohej bllokimi i pronës deri në kryerjen e pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukturë.</p> |
| 30         | Nga auditimi në lidhje me arkëtimin e të ardhurave nga qiraja e objekteve, tokave bujqësore dhe trojeve, për periudhën objekt auditimi, u konstatua se 10 subjekte nuk kanë shlyer detyrimet e kontratës edhe pse nga Drejtoria e Përgjithshme Juridike dhe e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, në zbatim të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>E Lartë</b> | <b>59-68</b>          | Bashkia Korçë, Drejtoria e Përgjithshme Juridike dhe e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin nga subjektet të <b>vlerës 50,948,323 lekë</b> , duke njoftuar subjektet për detyrimin që kanë ndaj bashkisë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Rëndësia | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | të ndryshuar neni 12,germën “g”, dhe kushtet e kontratave të lidhura për objekte dhe troje të marra me qira janë marrë masa për zbatimin e kushteve të kontratës për arkëtimin e detyrimeve dhe zgjidhjen e menjëhershme të kontratës me subjektet të cilët kanë marrë me qira objekte, tokave bujqësore dhe hapësira publike ka nisur procedurat ligjore për arkëtimin e detyrimeve, dhe zgjidhjen e menjëhershme të kontratave, rezultojnë të paarkëtuara <b>në vlerën 50,948,323 lekë, që janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Korçë</b> , sipas Tabela Aneks nr. 12, bashkëlidhur.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |          |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 31         | <p>Në auditimin e procedurës me objekt “Blerje 2 automjete zjarrfikëse, viti 2021”, me fond limit 10,621,364 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria ñA.G.ò me vlerë kontrate 6,079,200 lekë, rezulton se:</p> <p>a- Hartimin e fondit limit dhe specifikimeve teknike është bërë nga komisioni: K.C. me funksion Drejtor në Drejtorinë e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shërbimit,A.H. me funksion Përgjegjës në Drejtorinë e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi dheD.SH. me detyrë Shofer në Drejtorinë e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi.</p> <p>Në përcaktimin e fondit limit, komisioni ka testuar tregun duke vlerësuar 3 oferta nga shoqëritë të ndryshme.</p> <p>Nga verifikimi i objektit të veprimtarisë në QKB, rezulton se shoqëria ñN.R.ò ShPK, nuk ka në aktivitet tregtim mjeteve sipas objektit të prokurimit. Gjithashtu dhe shoqëritë e tjera nuk janë të specializuara për shitje mjeti zjarrfikëse, si dhe nuk janë të regjistruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor, për shtijën e mjeteve, në zbatim të nenit 12/1 të ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006 ñPër Autoriparimin, Shitblerjen, depozitimin e mjeteve rrugore me motor, të rimorkiove dhe pjesëve të tyre të dala jashtë përdorimit ose të braktisura dhe për veprimtaritë që lidhen me to” ndryshuar me ligjin nr. 10137 / 2009ò.</p> <p>Gjithashtu procedura është në shkelje të dispozitave të LPP, në vlerësimin e OE të shpallur fitues dhe marrje në dorëzim të mallit, pasi:</p> <p>Nga auditimi i të dhënave në lidhje me mjetet e paraqitur nga subjekti ñA.G.ò shpk, rezulton se nuk është sipas specifikimeve teknike të kërkuara në DST, konkretisht:</p> <p>a- Shoqëria nuk është regjistruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor, për shtijën e mjeteve, kjo</p> | E Lartë  | 82-122                | <p>Bashkia Korçë nëpërmjet strukturave të specializuara për hartimin e fondit limit në procedurat për blerje automjeteve, të marrë masa për studimin e të gjitha metodave që përcakton ligji i procedurave të prokurimit dhe në çdo rast subjektet duhet të jenë të licencuara nga Drejtoria e Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor.</p> <p>Kryetari i Bashkisë Korçë, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë ndaj personave përgjegjës, për shpalljen fitues të shoqërisë ñA.G.ò shpk në kushtet e mosplotësimit të specifikimeve teknike të përcaktuara në DST të miratuara nga AK, si dhe të komisionit të marrjen në dorëzim të mallit pa plotësuar specifikimeve teknike, pasi operatori ekonomik nuk garanton cilësinë e shërbimit për të cilën është kërkuar malli, veprime në mos efektivitet, ekonomikitet, efikasitet (3-E) të fondit të prokuruar prej <b>10,621,364 lekë</b>.</p> |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Rëndësia | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                 |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <p>në referencë të nenit 12/1<sup>1</sup> të ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006 <i>“Për Autoriparimin, Shitblerjen, depozitimin e mjeteve rrugore me motor, të rimorkiove dhe pjesëve të tyre të dala jashtë përdorimit ose të braktisura dhe për veprimtaritë që lidhen me to”</i> ndryshuar me ligjin nr. 10137 / 2009.</p> <p>b- Referuar shtojcës 5 (specifikime teknike) për dy mjetet është kërkuar që të jenë të pajisur me depozitë shkume jo më pak se 100 litra, <b>por nga verifikimi në vend i dy mjeteve rezultoi se këto depozita nuk ekziston, por është modifikuar duke vendosur bidonë plastik 25 litrash.</b></p> <p>Komisioni i marrjen në dorëzim të mjeteve ngritur me urdhër nr. 31, datë 25.01.2022 i përbërë nga K. C., D. S., A. H., N. M. dhe I. J., nuk ka vlerësuar saktë specifikimet teknike të vendosura në fillim të procedurës, <b>duke marrë të dy mjetet me mos plotësimin e specifikimit për depozitë shkume 100 litra.</b></p> <p><b>Ky komision sipas PV datë 25.01.2022, ku për mjetin e parë është evidentuar si mangësi, ndërsa për mjetin e dytë nuk është evidentuar, duke e trajtuar sikur ai ekziston:</b></p> <p>Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, <i>“Për prokurimin publik”,</i> i ndryshuar me ligjin neni 3, <i>“Parimet e përzgjedhjeje”,</i> neni 98, <i>“Anulimi i një procedure”,</i> neni 76 <i>“Kriteret detyruese për skualifikim”,</i> neni 92, <i>“Shqyrtimi i ofertave”,</i> si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, <i>“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”,</i> i ndryshuar, neni 82, <i>“Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”,</i> neni 67, <i>“Klasifikimi i ofertave”,</i> neni 83, <i>“Njoftimi i fituesit”,</i> si dhe Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 <i>“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”,</i> i ndryshuar, kapitulli III, nenit 12/1 të ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006 <i>“Për Autoriparimin, Shitblerjen, depozitimin e mjeteve rrugore me motor, të rimorkiove dhe pjesëve të tyre të dala jashtë përdorimit ose të braktisura dhe për veprimtaritë që lidhen me to”</i> ndryshuar me ligjin nr. 10137 / 2009.</p> |          |                       |                                                                                                                                             |
| 32         | Nga auditimi i procedurave të prokurimit në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publikë Bashkia Korçë rezultuan me shkelje të akteve ligjore e                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | E Lartë  | 82-122                | Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publikë Bashkia Korçë, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë grup pune me specialistë të |

<sup>1</sup>Veprimtaria e shitblerjes së mjeteve rrugore me motor dhe/ose e rimorkiove, të reja ose të përdorura, u lejonet vetëm subjekteve juridike, të regjistruara në seksionin përkatës të regjistrit, pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor.

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Rëndësia | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <p>nënligjore të LPP, gjithsej <b>4 procedura</b> prokurimi:</p> <p>a. Në 1 (një) procedurë, kriteret nuk janë në përputhje me tipologjinë e procedurës së zhvilluar dhe akteve ligjore e nënligjore të LLP. Veprime të cilat kanë çuar në uljen e pjesëmarrjes së OE në procedura ose skualifikimin e OE me ofertë më të leverdishme.</p> <p>b. Në 3 procedura, OE/BOE të shpallur fitues nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST. Në këto kushte KVO duhet të anulonte procedurën me qëllim përdorimin me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondit të prokuruar në vlerën <b>48,751 mijë lekë</b></p> <p>Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, nëPër prokurimin publik, neni 3, “<i>Parimet e përzgjedhjeje</i>”, nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 nëAutoriteti ose enti kontraktor”, neni 98, “<i>Anulimi i një procedure</i>”, neni 76, nëKriteret detyruese për skualifikim, neni 92, “<i>Shqyrtimi i ofertave</i>”, si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 82, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, neni 83, “<i>Njoftimi i fituesit</i>.”</p>                                             |          |                       | <p>fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve në përputhje me procedurën e zhvilluar, me synim rritjen e numrit të operatorëve pjesëmarrës në procedurë, duke eliminuar praktikën e zhvillimit të procedurave me një OE.</p> <p>Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publikë Bashkia Korçë, në raste të mungesë së stafit profesional për lloje të veçanta procedurash, NSHP Bashkia Korçë ti drejtohet Bashkisë Korçë për përfshirjen si anëtarë të komisioneve (NJP/ KVO), të punonjësve të kësaj bashkie sipas profileve dhe me eksperiencë në zhvillimin e procedurave.</p> <p>Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publikë Bashkia Korçë, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave për kualifikimin dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të të gjitha kriterëve të DST të miratuara nga AK, pasi operatorët ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga AK, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publik pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet (3-E) me vlerë <b>48,751 mijë lekë</b>.</p>                                                                                                                                                  |
| 33         | <p>Nga auditimi i procedurave të prokurimit në Ndërmarrjen e Shërbimeve Mbështetëse Arsimit dhe Çerdhës Bashkia Korçë rezultuan me shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, gjithsej <b>4 procedura</b> prokurimi:</p> <p>a. Në <b>2 procedura</b>, kriteret nuk janë në përputhje me tipologjinë e procedurës së zhvilluar dhe akteve ligjore e nënligjore të LLP. Veprime të cilat kanë çuar në uljen e pjesëmarrjes së OE në procedura ose skualifikimin e OE me ofertë më të leverdishme.</p> <p>b. Në <b>2 procedura</b>, OE/BOE të shpallur fitues nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST. Në këto kushte KVO duhet të anulonte procedurën me qëllim përdorimin me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondit të prokuruar në vlerën <b>36,666 mijë lekë</b>.</p> <p>Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, nëPër prokurimin publik, neni 3, “<i>Parimet e përzgjedhjeje</i>”, nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 nëAutoriteti ose enti kontraktor”, neni 98, “<i>Anulimi i një procedure</i>”, neni 76, nëKriteret detyruese për skualifikim, neni 92, “<i>Shqyrtimi i ofertave</i>”, si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, nëPër miratimin e rregullave</p> | E Lartë  | 82-122                | <p>Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse Arsimit dhe Çerdhës Bashkia Korçë, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë grup pune me specialistë të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve në përputhje me procedurën e zhvilluar, me synim rritjen e numrit të operatorëve pjesëmarrës në procedurë, duke eliminuar praktikën e zhvillimit të procedurave me një OE.</p> <p>Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse Arsimit dhe Çerdhës Bashkia Korçë, në raste të mungesë së stafit profesional për lloje të veçanta procedurash, NSHP Bashkia Korçë ti drejtohet Bashkisë Korçë për përfshirjen si anëtarë të komisioneve (NJP/ KVO), të punonjësve të kësaj bashkie sipas profileve dhe me eksperiencë në zhvillimin e procedurave.</p> <p>Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse Arsimit dhe Çerdhës Bashkia Korçë, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave për kualifikimin dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të të gjitha kriterëve të DST të miratuara nga AK, pasi operatorët ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga AK, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publik pa ekonomicitet,</p> |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Rëndësia       | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <i>të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 82, ñShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertaveò, neni 83, “Njoftimi i fituesit.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                |                       | efiçencë dhe efektivitet (3-E) me vlerë <b>36,666 mijë lekë.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 34         | Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve për riparimin e mjeteve rezultoi se, për vitin 2020, në zbatim të Marrëveshjes Kuadër nr. 231/1, datë 30.03.2020, janë lidhur kontrata me vlerën 9,720,600 lekë me TVSH dhe për vitin 2021, në zbatim të Marrëveshjes Kuadër nr. 1347/1, datë 12.11.2021 është lidhur kontrata nr. 1445/3, datë 24.11.2021, për vlerën 1,267,800 lekë me TVSH.<br>Gjithashtu u konstatua se nuk janë ngritur komisionet për marrjen në dorëzim të shërbimeve për riparimin e mjeteve. Likuidimi i vlerave është bërë pa procesverbal të marrjes në dorëzim dhe se në këtë kontratë janë përfshirë shërbime riparimi e mirëmbajtje për mjete dhe zëra punimesh të cilët janë riparuar edhe sipas kontratave të para, pra shpenzimet e kryera janë të paargumentuara dhe të përsëritura për disa mjete, në vlerën 523,500 lekë gjë që përbën përdorim të fondeve jo sipas (3E), veprim në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar, pikat 36, 42 dhe 43. | <b>E Lartë</b> | <b>183-191</b>        | Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës Bashkia Korçë të analizojnë me kujdes kërkesën e NSHP Bashkia Korçë për fondet e kërkuara dhe të deleguara për riparimin e mjeteve të NSHP, Bashkia Korçë, duke kërkuar një analizë të detajuar të mjeteve të riparuar në vitin që mbyllet dhe atyre që do riparohen në vitin vijues, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publik pa ekonomikitet, efiçencë dhe efektivitet (3-E) me vlerë <b>523,500 lekë.</b> |

### I.3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i Auditimit.

Nga auditimi i pasqyrave financiare (balance) të vitit 2021, grupi i auditimit të KLSH, pas vlerësimit të dokumentacionit, arrin në konkluzionin për një **ñOpinion i modifikuar me rezervë”**, pasi pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e performancës financiare, pasqyra e ndryshimeve në kapital, pasqyra e flukseve e mjeteve monetare, si dhe shpjegimet janë përfshirë në deklaratat financiare, por gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbanin gabime materiale, por jo të përhapura (ISA 705-ISSAI 1705).

Në auditimin e procedurave të prokurimit me vlerë të lartë, rezultuan mospërputhje me kuadrin ligjorë të LPP, në përcaktimin e kriterëve dhe specifikimeve teknike për kualifikim jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës (*në 3 raste*) dhe në shpalljen fitues (*në 8 raste*) të operatorët ekonomik jo në kushtet e plotësimit të gjitha kriterëve për kualifikim, proceduara të cilat duhej anuloheshin dhe zhvilluar procedura të tjera për të garantuar një përdorim me efektivitet, ekonomikitet dhe efiçencë (3-E) të fondeve të prokuruar, që janë baza për dhënien e një **“Opinion të kundërt”**, duke çuar në përdorimin paefektivitet, efiçencës dhe ekonomikitet (3-E), të fondeve të prokuruar në vlerën 85,417 mijë lekë, nga e cila me dëm ekonomik me vlerë 4,943,554 lekë, në mos llogaritjen e saktë të fondit limit në 2 procedura, duke e rënduar padrejtësisht në fondet e buxhetit për vlerën 5,206 mijë lekë, në një rast në zbatimin e kontratave të investimeve për vlerën 7,045 mijë lekë, veprime me efekt financiar negativ në buxhet, në 2 raste për

rëndim të TVSh kreditore të makinerive/pajisjeve për vlerën 703,939 lekë, veprime me efekt financiar negativ në buxhet dhe në administrimin e të ardhurave vendore nga subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjare, si dhe personat që kanë kontratë qiraje, nuk është ndjekur e plotë procedura për arkëtimin e debitorëve në vlerën 538,532 mijë lekë.

## **OPINIONI I AUDITIMIT**

### **I. Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare:**

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

### **Opinion i pamodifikuar/pakualifikuar me theksim të çështjes:**

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

### **Baza për opinion:**

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA<sup>16</sup>). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga Njësia shpenzuese Bashkia Korçë, në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare, si dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. (ISA 700-ISSAI 1700).

*"Sipas opinionit tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, shprehim një opinion të kualifikuar për llogaritë vjetore të subjektit Bashkia Korçë duke arritur në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura, në llogaritë vjetore të vitit 2021".*

Materialiteti i llogaritur nga audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit bazuar në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së për vitin e mbyllur më 31dhjetor 2021 është 29,684 mijë lekë.

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë faktin se:

-Nga auditimi ka rezultuar se llogaria 202 nëStudime dhe projekte, është raportuar në bilanc për 50 projektinë vlerën 55,152,230 lekë, nga të cilat nuk janë bërë hyrje në magazinë 27 prej tyre në vlerën 5,738,038 lekë.

-Për vitin 2021, në llogarinë 468 nëDebitorë të ndryshëm, nuk janë përfshirë detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimeve të viti 2020 dhe vitit 2021 nëvlerën 11,336,222 lekë.

-Nga 411 objekte inventari të pasurive të paluajtshme në vlerën 210,152,276,145 lekë, të pasqyruara në kontabilitet 117 objekte janë pajisur me titull pronësie dhe për 294 objekte inventari, nuk posedon titull pronësie.

-Nga auditimi ka rezultuar se vlera e aktiveve e paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, nuk paraqet nivlerën reale të tyre, pasi nga ana e Bashkisë Korçë, nuk është ndërmarrë asnjë procedurë rivlerësimi ndaj tyre. Vlerat fillestare, apo kostot historike të këtyre aktiveve rezultojnë sipas çmimeve të blerjes si dhe kostove të tjera të drejtpërdrejta, në periudhat përkatëse të krijimit, të cilat referuar inventarit të llogarisë 212 nëNdërtesa dhe konstruksione për 4 objekte (ndërtesa qendra shëndetësore, shkolla, etj) variojnë nga 16,000 lekë deri në 99,000 lekë.

-Nga auditimi ka rezultuar se nga 3724 prona në total, një pjesë e konsiderueshme e tyre prej 3313 pronash, nuk janë regjistruar në kontabilitet dhe Pasqyrën e Pozicionit Financiar nëAktivet afatgjata materialë, pasi sipas inventarëve të trashëguar nga ish-Komunat sot Njësitë Administrative, janë paraqitur vetëm në sasi pa vlerë.

## **II. Opinion i auditimit mbi përputhshmërinë:**

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së subjektit Bashkia Korçë dhe njësitë vartëse (NSHP Bashkia Korçë dhe NSHMAC Bashkia Korçë) për periudhën 01.07.2020 deri më 31.12.2021, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat ky projekt realizon qëllimin e tij, në përdorimin e fondeve/burimeve të Bashkisë Korçë.

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

### **Opinion i kundërt::**

*“Ne opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e Bashkisë Korçë 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 dhe të përhapura** dhe justifikojnë dhënien e një ***opinionit të kundërt***, e shprehur kjo në bazën për opinion.*

### **Baza për opinionin:**

- Në auditimin e procedurave të prokurimit me vlerë të lartë, rezultuan mospërputhje me kuadrin ligjorë të LPP, në përcaktimin e kriterëve dhe specifikimeve teknike për kualifikim jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës (në 3 raste) dhe në shpalljen fitues (në 8 raste) të operatorët ekonomik jo në kushtet e plotësimit të gjitha kriterëve për kualifikim, proceduara të cilat duhej anuloheshin dhe zhvilluar procedura të tjera për të garantuar një përdorim me efektivitet, ekonomicitet dhe efikasitet (3-E) të fondeve të prokuruar, me vlerë 85,417 mijë lekë, nga e cila me dëm ekonomik me vlerë 4,943,554 lekë.

- Në mos llogaritjen e saktë të fondit limit në 2 procedura, duke e rënduar padrejtësisht në fondet e buxhetit për vlerën 5,206,370 lekë.

- Në një rast në zbatimin e kontratave të investimeve për vlerën 7,045,282 lekë, veprime me efekt financiar negativ në buxhet.

- Në 2 raste për rëndim të TVSh kreditore të makinerive/pajisjeve për vlerën 703,939 lekë, veprime me efekt financiar negativ në buxhet.

### **Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Korçë:**

Strukturat drejtuese të subjekti Bashkia Korçë, janë përgjegjës 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 politikën, ligjet dhe rregulloret e aplikuara në procedurat e prokurimit. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

#### **Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Pasqyrave Financiare:**

Objektivi i audituesit 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 skepticizmin profesional në punën audituese.

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale të cilat i përshkruajmë në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

## **II. HYRJA**

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *“Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”*, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 264//1, datë 09.03.2022, i ndryshuar me nr. 264/2, datë 27.04.2022, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 09.03.2022 deri në datë 20.05.2022, në subjektin Bashkia Korçë, për periudhën nga 01.07.2020 deri në 31.12.2021, u krye auditimi *“Mbi Auditimin financiar dhe përputhshmërisë nga Grupi i Auditimit me përbërje:*

1. P Gj, *Përgjegjës Grupi*
2. A H, *anëtar*
3. K Gj, *anëtar*
4. S A, *anëtar*
5. A Z, *anëtar*

**a- Objektivi i auditimit:** Objektivi i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2021, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrin ligjor të raportimit financiar në fuqi.

Në auditimin e përputhshmërisë synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve,

politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, lidhur me prokurimin e mallrave/shërbimeve dhe investimeve.

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

Ky projekt auditimi do të shtrihet për periudhën e veprimtarisë nga data 01.07.2020 deri në datë 31.12.2021, si dhe do të ketë si fushëveprimi, buxhetin, auditimin e pasqyrave dhe transaksioneve financiare dhe procedurat e prokurimit me fonde publike.

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

Sa më sipër, fushat me risk të lartë u përcaktuan drejtimet e auditimit të miratuara sipas Programit të Auditimit, nr. 264//1, datë 09.03.2022, i ndryshuar me nr. 264/2, datë 27.04.2022, në Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë, si më poshtë:

Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH", ligjet vjetore "Për buxhetin e shtetit" të vitit 2020 dhe 2021, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.

Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2021, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.

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

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

**d- Përgjegjësitë e strukturave drejtuese:** Strukturat drejtuese të Bashkisë Korçë janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me ligjin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare dhe në të njëjtën kohë janë përgjegjëse për aktivitetin financiar të Bashkisë në përputhje me kriteret e përputhshmërisë duke përfshirë por pa u kufizuar në ligjin e buxhetit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin e prokurimeve dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për planifikimin, zhvillimin dhe mbrojtjen e territorit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për auditim e brendshëm dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

**e- Përgjegjësitë e Audituesvetë KLSH-së:** Objektivi ynë lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme mbi aktivitetin e Bashkisë me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare të institucionit. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin profesional në punën audituese.

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

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

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

#### **f- Kriteret e vlerësimit.**

- ✓ Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit;
- ✓ Ligji organik i KLSH-së nr.154/2014, datë 27.11.2014 për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit;
- ✓ Rregullore e Brendshme mbi organizimin dhe funksionimin administrativ të KLSH-së, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 85, datë 30.06.2015 e ndryshuar;
- ✓ Rregullore e brendshme mbi Procedurat e auditimit në KLSH, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH-së ndryshuar me nr. 63, datë 22.6.2020;
- ✓ Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve;
- ✓ Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Përimplementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë", Manualet e Auditimit Financiar dhe Përputhshmërisë, të miratuar nga Kontrollit i Lartë i Shtetit;
- ✓ Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 për financat e vetëqeverisjes Vendore;
- ✓ Ligji nr.88/2019, datë 18.12.2019 "Për buxhetin e vitit 2020, ligji nr. 137/2020, datë 16.11.2020 "Për buxhetin e vitit 2021 dhe aktet normative që e ndryshojnë këto ligje;
- ✓ Udhëzimin i MF nr. 22, datë 30.07.2018 për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore;
- ✓ Udhëzimi i MF nr. 26, datë 27.12.2007, për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin e MF nr. 14, datë 28.12.2006;
- ✓ Udhëzimi i MFE nr. 05, datë 21.02.2022 për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme.
- ✓ Ligji 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 APP nr. 2, datë 24.04.2017 për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël"; etj. dhe kuadri rregullues i brendshëm i bashkisë.

#### **g- Standardet e auditimit:**

Auditimi është kryer sipas standardeve ndërkombëtare të auditimit të hartuara nga INTOSAI.

ISSAI 100 *Parimet themelore të auditimit të sektorit publik* që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;

ISSAI 400 *Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë*“ që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;

ISSAI 4000 *Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë*”; si dhe ISSAI 4200;

Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;

Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; etj.

Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; etj.

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

Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm morëm dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ja nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e Audituesve.

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

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

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

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

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

### III. PËRSHKRIMI AUDITIMIT

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

Auditimi në Bashkinë Korçë u krye në kuadër të planifikimit vjetor të subjekteve të përzgjedhura për tu audituar. Në këtë subjekt, u evidentuan shmangie dhe të meta në fushën e financës por jo të përhapura si dhe të meta e dobësi në drejtim të përputhshmërisë me kërkesat dhe kriteret e vlerësimit sipas kuadrit rregullator në fuqi të shoqëruara me shpenzime jo sipas 3-E në fushën e prokurimeve.

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatorë, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e konkluzioneve. Dokumentacioni i marrë për auditimin është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e Audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Në përfundim të punës audituese në terren, grupi i auditimit mbi problemet e konstatuara ka mbajtur akt-konstatime për çdo problematik të konstatuar, kopjet e të cilave u dorëzuan në zyrën e protokollit Bashkia Korçë deri me datë 20.05.2022, datë e mbylljes së punës audituese në terren.

Nga subjekti Bashkia Korçë në momentin e përgatitjes së Projektraportit të Auditimit u paraqitën kundërshtitë mbi problemet e konstatuara nga grupi i auditimit dhe të reflektuara në akt-konstatime dhe akt-verifikime me shkresën nr.1618/50, datë 26.05.2022 të protokolluara në KLSH me nr. 264/3, datë 30.05.2022, të cilat janë marrë në konsideratë ato raste të cilat kishin mbështetje ligjore dhe me dokumentacion mbështetës, ndërsa për rastet e tjera nuk janë marrë në konsideratë u trajtuan në këtë projekt raport auditimi, i cili ju paraqit subjektit për vërejtje me shkresën nr. 264/4, datë 08.06.2022.

Nëpërmjet shkresës së Bashkisë Korçë nr. 1618/53, datë 07.07.2022 (prot KLSH nr. 264/5, datë 12.07.2022), janë paraqitur kundërshtitë e Projekt Raport Auditimi,

Pas mbërritjes së kundërshtive të Projekt Raport Auditimin dhe mbas shqyrtimit me objektivitet dhe profesionalizim të kundërshtive të paraqitura, subjekti Bashkia Korçë është njoftuar mbi disponueshmërinë e KLSH-së për organizimin e një takimi përfundimtar mirëkuptimi në ambientet e KLSH, i cili u zhvillua me datë 25.07.2022. Pas takimit ballafaques Grupi i Audituesve Shtetërorë, në Raportin Përfundimtar të Auditimit reflektoj kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Korçë për projekt raportin.

Ndërsa për mangësitë e tjera të cilat nuk kishin argumentin e duhur ligjore gjejnë pasqyrim në këtë Raport Përfundimtar Auditimit, i cili përcillet subjekti për marrjen e masave për përmisimin e gjendjes në të ardhmen.

Bashkia Korçë është e organizuar dhe funksionon në bazë ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër Vetëqeverisjen Vendoreòdheligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes Vendoreò, Rregulloren e funksionimit të Bashkisë dhe akteve të nxjerra nga Këshilli Bashkiak Korçë.

#### 1. Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik:

##### **Profili i Bashkisë Korçë.**

Bashkia Korçë, është Njësi e Vetëqeverisjes Vendore, e cila ka në përbërje të saj 7 Njësi Administrative:



Qendër Bulgarec, Voskop, Voskopojë, Lekas, Vithkuq, Mollaj, Drenovë, ku secila mbart karakteristika territoriale, problematika, dhe vlera të veçanta nga njëra-tjetra, që kryesisht janë zona bujqësore fushore, malore ose të përziera, me pak zhvillim urban. Popullsia e qytetit të Korçës numëron 130 531 banorë. Pas viteve 80 qyteti pati një lëvizje të ndjeshme të popullsisë prej migrimit brenda vendit si edhe emigrimit jashtë shtetit. Përveç kombësisë shqiptare popullsia në qytet dhe rreth tij është e përzier me vllahë, sllavë dhe rumunë.

### Njësitë administrative, qytetet dhe fshatrat

| Qarku | Qendra e Bashkisë | Njësitë administrative sipas RAT | Qytetet dhe fshatrat nën juridiksion të bashkisë                                                                               | Popullsia sipas Census 2011 | Popullsia sipas Regjistrimit Civil | Sipërfaqja KM <sup>2</sup> |
|-------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|----------------------------|
| Korçë | Qyteti Korçë      | Korçë                            | Qyteti Korçë                                                                                                                   | 75,994                      | 129,065                            | 805.99                     |
|       |                   | Qëndër Bulgarec                  | Fshatrat; Bulgarec, Lumalas, Biranj, Melcan, Porodinë, Dishnicë, Shamoll, Belorta, Kuç i Zi, Barç, Çiflig, Malavec, Neviçisht  |                             |                                    |                            |
|       |                   | Voskop                           | Fshatrat; Voskop, Dërsnik, Polen, Vinçan, Goskovë Iart, Goskovë poshtë, Damjanec                                               |                             |                                    |                            |
|       |                   | Voskopojë                        | Fshatrat; Voskopojë, Shpiskë, Krushovë, Gjonmadh, Lavdar                                                                       |                             |                                    |                            |
|       |                   | Lekas                            | Fshatrat; Lekas, Marjan, Gjonbabas, Gurmuja, Shkozan, Xerje, Tudas, Gjergjevicë, Lavdar Brozdovec, Mazrek, Poponivë            |                             |                                    |                            |
|       |                   | Vithkuq                          | Fshatrat; Vithkuq, Leshnje, Gjanc, Lubonjë, Rehovë, Roshanj, Trebickë, Grabockë, Treskë, Stratobërdh, Panarit, Shtyllë, Cemicë |                             |                                    |                            |
|       |                   | Mollaj                           | Fshatrat; Mollaj, Floq, Pulahë, Ujë Bardhë, Kamenicë                                                                           |                             |                                    |                            |
|       |                   | Drenovë                          | Fshatrat; Drenovë, Mborje, Boboshticë, Moravë, Qatrom, Ravonik, Turan, Dardhë                                                  |                             |                                    |                            |

#### - Parimet e auditimit financiar:

Në punën tonë jemi mbështetur në parimet e mëposhtme:

- Etika dhe pavarësia;
- Kontrolli i cilësisë
- Menaxhimi i grupit të auditimit dhe aftësive të tyre
- Parimet lidhur me konceptet bazë të auditimit.

#### - **Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim:**

*Përkatësia:* Transaksionet dhe ngjarjet që janë të regjistruara kanë ndodhur dhe i përkasin subjektit.

*Plotësia:* Te gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar.

*Saktësia:* Shumat dhe të dhëna të tjera lidhur me transaksionet e regjistruara dhe ngjarjet janë regjistruar në mënyrë të përshtatshme.

*Periudha:* Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në periudhën e saktë kontabël.

*Klasifikimi:* Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në llogaritë e duhura.

*Ligjshmëria dhe rregullsia:* Janë në përputhje me ndarjet buxhetore në dispozicion.

#### - **Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës**

*Ekzistenca:* asetet, detyrimet dhe interesat e kapitalit neto ekzistojnë.

*Të drejtat dhe detyrimet:* Subjekti mban ose kontrollon të drejtat për asetet, detyrimet dhe janë obligimet e subjektit.

*Plotësia:* Të gjitha asetet, detyrimet dhe interesat e kapitalit neto që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar.

*Vlerësimi dhe alokimi:* Aktivitet, pasivet dhe interesat e kapitali janë të përfshira në pasqyrat financiare dhe shumat përkatëse dhe ndonjë vlerësim ose alokim, rregullimet që rezultojnë janë të regjistruara.

#### - **Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese.**

*Transaksionet, të drejtat dhe detyrimet:* Ngjarjet e shpalosura, transaksionet, si dhe çështje të tjera që kanë ndodhur i përkasin subjektit.

*Plotësia:* Te gjitha informacionet shpjeguese që duhet të ishin përfshirë në pasqyrat financiare janë përfshirë.

*Klasifikimi dhe kuptueshmëria:* Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të përshtatshme dhe të përshkruara dhe shënimet e kanë shprehur qartë.

*Saktësia dhe vlerësimi:* Informacioni financiar dhe të tjera është dhënë në mënyrë të drejtë dhe në sasi të duhur.

**-Objekti i këtij auditimi,** është raportimi financiar dhe paraqitja e drejtë dhe e sinqertëe pasqyrave financiare për vitin 2021. Gjithashtu, sipas programit të auditimit, objekt i këtij auditimi është edhe vlerësimi i përputhshmërisë së aktivitetit të subjektit të audituar me kriteret e vlerësimit në procedurat e prokurimit.

**-Qëllimi i auditimit,** është dhënia e opinionit dhe hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse. Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti që auditohet. Të identifikojë dhe vlerësojë zbatimin e kuadrin ligjor në fuqi, si dhe vlerësojë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale **(ISSAI 1315)<sup>2</sup>**.

Në bazë të vlerësimit të risqeve, nivelit të materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, në mbështetje të **ISSAI 1700**, ne synojmë të japim një opinion mbi pasqyrat financiare bazuar në vlerësimin e konkluzioneve të nxjerra nga evidencat e mbledhura.

**- Fushëveprimi i këtij auditimi,** përfshin të gjithë aktivitetin e Bashkisë Korçë. Në bazë të kriterëve të vlerësimit e gjykimit profesional, audituesit kanë bërë vlerësimin e rezultateve të testeve të kontrollit, analizimin dhe klasifikimin e gabimeve të zbuluara, duke vlerësuar evidencat e grumbulluara përse i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për qëllimet e auditimit. Procedurat e kryera, varen nga gjykimi profesional i audituesit, përfshirë vlerësimin e rrezikut material, për shkak të mashtrimit apo gabimit që do përdoren për procedura auditimi që janë me të përshtatshme për rrethanat.

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

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

**- Objektivat,** burojnë nga ligji për vetëqeverisjen vendore.

*Ndërsa administrata (aparati) i këtij institucioni* ka si qëllim: përmirësimin e kushteve të punës, rritjen e nivelit të drejtimit dhe rishikimin funksional të Bashkisë, zhvillimin e politikave dhe strategjive, identifikimin, koordinimin dhe monitorimin e programeve, rritjen e efektivitetit të përdorimit të burimeve.

Bashkia siguron qeverisjen në një nivel sa më afër shtetasve nëpërmjet: njohjes së ekzistencës së identiteteve dhe vlerave të ndryshme të bashkësisë; respektimit i të drejtave dhe lirive themelore të shtetasve të spasionuara në Kushtetutë ose në ligje të tjera; zgjedhjes së llojeve të ndryshme të shërbimeve dhe lehtësirave të tjera publike

---

<sup>2</sup>Në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

vendore në dobi të bashkësisë; ushtrimit efektiv të funksioneve, kompetencave dhe realizimit të detyrave nga Bashkia; realizimit të shërbimeve në formë të përshtatshme dhe nxitjes efektive të pjesëmarrjes së bashkësisë në qeverisjen vendore.

Organi përfaqësues i Bashkisë është Këshilli Bashkiak.

Organi ekzekutiv i Bashkisë është Kryetari i Bashkisë

Ushtrimi i autoritetit me interes publik vendor: krijon, mbledh të ardhura dhe bën shpenzime për përmbushjen e funksioneve të tyre, vendos taksa e tarifa për shërbimet si dhe nivelin e tyre në përputhje me legjislacionin në fuqi dhe interesat e bashkësisë, harton, miraton dhe ndjek zbatimin e buxhetit të tyre.

Bashkia kryen funksione të veta, të përbashkëta dhe funksione të deleguara.

### **III/2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimit të auditimit.**

#### **1. Auditim mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm.**

*“Mjedisi i kontrollit”:*

Bashkia Korçë ka kod etike që ekziston në rregulloren e brendshme të institucionit me nr. 142, datë 01.03.2021, me ligjin nr. 139/2015 në Për Vetëqeverisjen Vendore dhe ligjin nr. 9131, datë 08.09.2003 në Për rregullat e etikës në administratën publike

-Në Bashkinë Korçë ekzistojnë mekanizma të cilat i dedikohen ankesave për korrupsion, në funksion të saj është miratuar me urdhër të titullarit, njësi speciale për sinjalizuesit. Gjithashtu është miratuar rregullorja për procedurën e shqyrtimit të hetimit administrativ. Ndërsa për ndëshkimin e rasteve ndiqen procedurat e masave disiplinore të parashikuara në legjislacionin për shërbimin civil dhe kodin e punës.

Bashkia Korçë për vitin 2020, ka 8 njësi varësie dhe për vitin 2021, ka 5 njësi varësie të cilat paraqesin çdo muaj gjendjen e shpenzimeve, analizat mujore, raportet monitorimit me treguesit e performancës çdo 4 muaj. Për të gjitha subjektet e audituara janë identifikuar problematikat dhe janë lënë rekomandime. Në rast të shfaqjes së mangësive në sistemin e kontrollit të brendshëm ekziston plani i veprimit nga KB për risqet që konsiderohen me nivele të larta. Titullari merr opinione për performancën e institucionit dhe funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm dhe të jashtëm.

Është hartuar Rregullorja e Brendshme e organizimit dhe funksionimit të Bashkisë Korçë me Vendimin e Kryetarit nr.142, datë 01.03.2021 në Mbi organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Korçë dhe Njësive Administrative. Kjo rregullore është publikuar në faqen zyrtare të bashkisë në internet ([bashkiakorces.gov.al](http://bashkiakorces.gov.al)), është hartuar dhe miratuar në dokument të veçantë deklarata e misionit, neni 4 i rregullores së brendshme. Bashkia Korçë ka miratuar strategjinë me objektivat dhe prioritetet strategjike, gjithashtu ka një plan të përgjithshëm vendor e miratuar me Vendimin e Këshillit Kombëtar të territorit nr. 7, datë 8.2.2017.

Janë bërë takime me grupet e interesit në rast problematikash në lidhje me buxhetin apo hartimin e paketave fiskale.

Janë hartuar përshkrimet e punës për çdo pozicion pune. Janë kryer vlerësimet periodike të rezultateve individuale në punë të punonjësve sipas nënndarjeve e fushave përkatëse. Procedurat e rekrutimit bëhen sipas nevojave që dalin gjatë vitit, Këshilli i Bashkisë përcakton pozicionet në administrim të përgjithshëm dhe administrim të posaçëm.

Në rregulloren e brendshme janë përcaktuar detyra e çdo punonjësi për plotësimin e objektiveve. Është krijuar grupi për Menaxhimin Strategjik (GMS), dhe janë zhvilluar takime për të diskutuar rreth planifikimit dhe monitorimit të politikave strategjike, PBA, risqeve kryesore dhe çështjeve të tjera.

*“Menaxhimi i Riskut”*

Në hartimin e PBA-ve ka vendosur objektiva ashtu dhe në planet operacionale strategjike, në planet vjetore të veprimtarisë, në planifikimin e investimeve, në planet buxhetore vjetore, të cilat janë në përputhje me strategjitë dhe politikat sektoriale si dhe me vizionin dhe misionin e njësisë të përcaktuara në Planin e përgjithshëm Strategjik të Zhvillimit të Bashkisë Korçë. Këto objektiva bëhen të njohura, si në stafin e bashkisë nëpërmjet shkresave drejtuara Drejtorive dhe duke u paraqitur bashkë me dokumentin e PBA në MFE, në këshillin Bashkiak, si dhe në faqen zyrtare të bashkisë.

Në Bashkinë është krijuar strategjia e menaxhimit të riskut, me urdhër nr. 350, datë 11.06.2020 nëpër menaxhimin dhe koordinimin e riskut në Bashkinë Korçë, është krijuar regjistri i riskut, për të cilat është hartuar dhe strategjia e riskut, është ngritur një grup menaxhimi i riskut dhe grupi i menaxhimit strategjik. Azhurnimi i regjistrit të riskut kryhet një herë në vit, nga i gjithë stafi i bashkisë. Në Bashkinë Korçë vlerësimi i riskut të mashtimit është pjesë e procesit të vlerësimit të riskut. Sipas urdhrit nr. 1083, datë 10.12.2019 nëpër miratimin e rregullores për parandalimin e konfliktit të interesit në ushtrimin e funksioneve publike në bashkinë Korçë dhe urdhrit me nr. 1117, datë 19.12.2019 nëpër miratimin e rregullores për hetimin administrativ të sinjalizimit + mbrojtjen e konfidencialiteti ka hartuar rregulloret sa më lart.

Bashkia Korçë në politikat dhe procedurat e veprimtarisë së sajka marrë në konsideratë ndikimet e mundshme në sistemin e kontrollit të brendshëm nga ristrukturimi apo riorganizimi i këtyre institucioneve, apo nga ndryshimet në menaxhim.

#### “ Aktivitetet e Kontrollit ”

Në rregulloren e Brendshme mënyrë të përgjithshme dhe për çdo strukturë janë përcaktuar krahas detyrave janë identifikuar dhe proceset e punës. Ekzistojnë procedura të brendshme për proceset e punës, të cilat i referohen dhe hartës së proceseve të punës të përcaktuara në dispozitat ligjore (si përgatitja e urdhër shpenzimit, hartimi i buxhetit vjetor, i PBA, hartimi i bilancit, kontabilizimi i shpenzimeve, inventarizimi i AASH dhe AAGJ etj.

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

-Kontrolli i dokumentacionit dhe pranimi i tij para njohjes së shpenzimit në kontabilitet kryhet nga personi përgjegjës në sektorin e kontabilitetit, kontabilizim bëhet nga përgjegjësi i kontabilitetit dhe autorizimi i pagesës bëhet nga NZ i cili bën dhe kontrollin përfundimtar të dokumentacionit.

Për prokurimet nga NA kanë dalë urdhrat e krijimit dhe funksionimi të komisionit të llogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike, njësia e prokurimit, komisioni i vlerësimit të ofertave, komisioni i blerjeve të vogla, komisioni i pranimi të mallit.

Për çdo vit buxhetor hartohet regjistri i planit dhe realizimit të prokurimeve, i cili azhurnohet sa herë ka ndryshime fondesh. Ekzistojnë dosjet e procedurave të prokurimeve, ku gjurmën e auditimit e vërteton ekzistenca e evidencave të prokurimeve në këto dosjedhe evidencave financiare si urdhër-shpenzimeve të shoqëruar me dokumente autorizues, vërtetues dhe justifikues si kontrata, fatura, situacionet akt-marrjet në dorëzim, fletë-hyrjet, të vulosura nga dega e Thesarit. Bashkia ka regjistrin e aktiveve, me VKB nr.70, datë 29.6.2018 është miratuar rregullorja për menaxhimin e aktiveve dhe menaxhimin e riskut të aktiveve.

Bashkia Korçë ka sisteme funksionale të IT, HRMIS, sistemin e taksave, platformën GIS.

Ka procedura specifike që arrijnë të pengojnë dëmtimin e të dhënave, fshirjen nga personeli ose ndërhyrjen nga jashtë.

Në rregulloren e brendshme janë përcaktuar qartë dhe të ndara detyrat dhe përgjegjësitë të Drejtorëve dhe Përgjegjësve për të gjitha nivelet në të gjitha aktivitetet e

përfshira, duke eliminuar riskun që i njëjti person të mos kryejë dy detyra të njëpasnjëshme.

“Informimi dhe komunikimi”

Drejtesit në Bashkinë Korçë kanë identifikuar dhe përcaktuar informacionin e kërkuar nëpërmjet raportimit financiar dhe operacional, në nivelet përkatës dhe specifikat e duhura tek personeli i duhur.

Bashkia përgatit çdo muaj dhe e paraqet në KB për informim analizën e të ardhurave dhe shpenzimeve, çdo 4 muaj përgatit dhe miraton në KB Raportet e monitorimit.

Raporti i detyrimeve të prapambetura në MFE si edhe pasqyrat financiare vjetore.

Të gjithë punonjësit kanë mundësinë e përdorimit të emailit zyrtar.

“Monitorimi”

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

- Monitorohet rregullisht nëpërmjet vlerësimit të performancës progresi lidhur me arritjen e objektivave, këto raporte janë çdo 4 muaj dhe arritja e objektivave nga një 4 muaj tek tjetri është e dukshme.

- Bashkia monitorimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit e kryen nëpërmjet pyetësorit të vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm.

**Nënpika 1.2 e programit. Organizimi dhe funksionimi i Njesisë së Auditit të Brendshëm Publik për periudhën 6/mujori II 2020-31.12.2021.**

Njësia e Auditit të Brendshëm, Bashkia Korçë është pjesë përbërëse e Strukturës Organizative të Bashkisë.

**Për vitin 2020**, Me strukturën organike të Bashkisë është miratuar dhe struktura e njesisë së auditimit të brendshëm me Urdhrin e kryetarit të bashkisë nr.22, datë 16.01.2020, me 4 punonjës 1 drejtor dhe 3 auditues në fakt ka funksionuar me 2 punonjës 1 drejtor dhe 1 auditues si më poshtë.

**Për vitin 2021**, Me strukturën organike të Bashkisë është miratuar dhe struktura e njesisë së auditimit të brendshëm me Urdhrin e kryetarit të bashkisë nr.23, datë 12.01.2021 i ndryshuar, me 4 punonjës 1 drejtor dhe 3 auditues në fakt ka funksionuar me 3 punonjës 1 drejtor dhe 2 auditues, njëri i pacertifikuar.

Sa më sipër në strukturën organike struktura e NJAB për vitet 6/mujorin e dytë viti 2020-31.12.2021 është parashikuar me 4 punonjës, ku 1 prej tyre Drejtor dhe 3 auditues, por gjatë kësaj periudhe ka funksionuar me dy punonjës 1 Drejtor dhe 1 auditues, në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 datë 06.11.2015 nëPër auditimin e Brendshëm në Sektorin publik, VKM nr. 83, datë 03.02.2016 nëPër miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik, Manuali i auditimit të brendshëm i miratuar me urdhrin e ministrit të financave me nr. 100, datë 25.10.2016 nëPër miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik.

-Planifikimi dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve, realizimi i programit vjetor, analiza sipas llojeve dhe gjetjeve.

Në zbatim të nenit 14, pika b, të ligjit nr.114/2015, datë 22.10.2015 nëPër Auditimin e brendshëm në Sektorin publik dhe të Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar nga Ministria e financave, me shkresën nr. 100, datë 25.10.2016, Bashkia Korçë me shkresë nr. 8780/1, datë 18.10.2019, ka dërguar në Ministrinë e Financave, në Drejtorinë e

Harmonizimit të Auditit të Brendshëm (DHAB), planin Strategjik 2020-2022 dhe atë vjetor për vitin 2020, me shkresë nr. 7285/1, datë 19.10.2020, ka dërguar në Ministrinë e Financave, në Drejtorinë e Harmonizimit të Auditit të Brendshëm (DHAB), planin Strategjik 2021-2023 dhe atë vjetor për vitin 2021.

**Për vitin 2020** janë parashikuar gjithsej 6 auditime dhe janë realizuar 6 auditime, ose në masën 100 %, sipas të dhënave të pasqyrës si më poshtë:

| N r | Subjektet                                                                 | Niveli vlerësimit të riskut | Llojet e auditimeve | Objektet të pa audituara mbi 2-vjet | Realizimi |
|-----|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------------------------|-----------|
| 1   | BASHKIA -Drejtoria e prokurimeve                                          | I lartë                     | përputhshmëri       |                                     | Po        |
| 2   | Qendra ditore e riaftësimit.                                              | I ulët                      | financiare          | Po                                  | Po        |
| 3   | Shoqëria "Qendra Sportive Korçë" sh.a                                     | I lartë                     | performancë         | Po                                  | Po        |
| 4   | Ndërmarrja e Shërbimeve Publike "Projekti me fonde të ambasadës Japoneze" | I lartë                     | përputhshmëri       |                                     | Po        |
| 5   | BASHKIA - Drejtoria e kontroll territorit, për subjektin T G              | I lartë                     | përputhshmëri       | Po                                  | Po        |
| 6   | BASHKIA - Financa për detyrimet e prapambetura                            | I lartë                     | përputhshmëri       |                                     | Po        |

**Për vitin 2021** janë parashikuar në planin vjetor 4 auditime janë realizuar 4 auditime, ose në masën 100 %, sipas të dhënave të pasqyrës si më poshtë:

| N r | Subjektet                                                                             | Niveli vlerësimit të riskut | Llojet e auditimeve | Objektet të pa audituara mbi 2-vjet | Realizimi |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------------------------|-----------|
| 1   | Verifikim i zbatimit të rekomandimeve në subjektet e audituara në vitin 2020          | I lartë                     | përputhshmëri       |                                     | Po        |
| 2   | BASHKIA - Drejtoria e burimeve njerëzore                                              | I lartë                     | përputhshmëri       | Po                                  | Po        |
| 3   | BASHKIA - Financa për detyrimet e prapambetura                                        | I lartë                     | përputhshmëri       |                                     | Po        |
| 4   | BASHKIA- Sektori i integritetit Europian, projekti INCLUST, financuar nga fondet IPA. | I mesëm                     | përputhshmëri       | Po                                  | Po        |

Nga auditimi në lidhje me raportimin e NJAB, rezulton se në përputhje me ligjin nr. 114, datë 22.10.2015, nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik, të Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar nga Ministri i Financave, me Urdhër nr. 100, datë 25.10.2016, nëPër miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm, janë hartuar dhe dërguar në DHAB e Ministrisë së Financave, raportet periodike dhe vjetore të shoqëruara këto me evidencat e raportimit në mënyrë progresive dhe vlerësimin përmbyllës për veprimtarinë e Auditit të Brendshëm, përkatësisht:

- për vitin 2020 me shkresën nr.405/1 prot., datë 15.02.2021
- për vitin 2021 me shkresën nr. 170/14 prot., datë 15.02.2022

Për periudhën objekt auditimi, për auditimet e kryera rezulton se janë rekomanduar masa sipas sektorëve si më poshtë:

**Për vitin 2020**, (6 mujori i dytë) janë rekomanduar gjithsej 31 masa nga këto:

-Masa Organizative 31 (tridhjetë e një) për subjektet si më poshtë:

-Në subjektin Shoqëria "Q. S.K.ò sh.a, 24 masa;

-Në subjektin Ndërmarrja e Shërbimeve Publike "Projekti me fonde të ambasadës Japoneze", 2 masa;

-Në subjektin Bashkia - Financa për detyrimet e prapambetura, 5 masa;

**Për vitin 2021**, janë rekomanduar gjithsej 36 masa nga këto:

-Masa Organizative 36 (tridhjetë e gjashtë) për subjektet si më poshtë:

-Në subjektin Bashkia - Drejtoria e burimeve njerëzore,, 18 masa;

-Në subjektin Bashkia - Financa për detyrimet e prapambetura, 11 masa;

-Në subjektin Bashkia- Sektori i integritetit evropian, projekti INCLUST, financuar nga fondet IPA, 7 masa;

*Ndjekja e zbatimit të masave të rekomanduara.*

Në vitin 2021, në zbatim të Udhëzimit të Ministrit të financave dhe ekonomisë nr.42, datë 27.10.2020 nëMbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm në sektorin publik, njësia e AB e bashkisë Korçë sipas programit të auditimit me nr. 775 prot, datë 26.01.2021, ka kryer angazhimin e auditimit për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të dhëna në auditimet e vitit 2020. Është kryer zbatimi i rekomandimeve në 5 subjektet e audituara në vitin 2020 ku përfshihen Drejtoria e prokurimeve, Qendra ditore e riaftësimit, Shoqëria Q.S.K. Korçë sh.a, Nshp për projektin me fonde të ambasadës japoneze dhe Financa për detyrimet e prapambetura.

Në përfundim të këtij auditimi kanë rezultuar :

Subjekti Drejtoria e prokurimeve nga 10 rekomandime gjithsej, janë zbatuar 8 dhe kanë mbetur 2 rekomandime të pazbatuara.

Subjekti Qendra ditore e riaftësimit nga 11 rekomandime gjithsej janë zbatuar 8 dhe kanë mbetur 3 rekomandime të pazbatuara,

Subjekti Shoqëria Qendra sportive Korçë nga 24 rekomandime gjithsej janë zbatuar 17 dhe kanë mbetur 7 rekomandime të pazbatuara,

Subjekti Nshp për projektin me fonde të ambasadës japoneze nga 2 rekomandime gjithsej janë zbatuar 2 rekomandime.

Subjekti Financa për detyrimet e prapambetur nga 5 rekomandime gjithsej janë zbatuar 5 dhe kanë mbetur 2 rekomandime të pazbatuara.

*- Vlerësimi i procedurave dhe standardeve të kryerjes së auditimit të brendshëm.*

Nga auditimrezulton se në të gjitha rastet janë respektuar kërkesat e ligjit nr.114/2015 datë 22.10.2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik, Manuali i Auditimit të Brendshëm (MAB) miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave me nr. 100, dt.25.10.2016 nëPër miratimin e Manualit të Auditimit të brendshëm në sektorin publik.

Në fillim të vitit janë hartuar deklaratat e pavarësisë , për çdo rast të angazhimit të auditimit janë bërë njoftimet për fillimin e angazhimit të auditimit si dhe autorizimet përkatëse me protokoll të veçantë, për çdo auditim janë hartuar edhe deklaratat e paanësisë . Është zhvilluar takimi i hapur prezantues dhe ai përmbyllës, janë hartuar pyetësorët e vlerësimit të përgjithshëm të riskut dhe të fushës që është audituar, si dhe janë mbajtur letrat e punës si dhe është bërë inventari i dosjeve me dokumentet përkatës, për çdo rast është hartuar programi i angazhimit duke qene në strukturë 1 auditueska zbatuar të gjitha pikat përkatëse të programit.

Hartimi i projektit raporteve dhe raporteve finale është bërë sipas strukturës së miratuar në manualin e auditimit, observacionet e subjekteve janë administruar në dosje dhe janë trajtuar në një rubrike të veçantë në raportin final të auditimit, janë hartuar dhe dërguar në subjekt edhe memorandumet e auditimit të cilat janë dërguar në subjekt me shkresë të veçanta dhe të protokolluara.

Për çdo rast si projekt-raportet edhe raportet finale të auditimit janë dërguar pranë subjekteve të audituara me shkresa të protokolluara dhe brenda afateve ligjore të përcaktuara në manual

*Janë respektuar kërkesat e manualit në hartimin e materialeve të auditimit në auditimet e kryera në subjektet në lidhje me hartimin e:*

a-Letrave të punës së auditimit në fazën përgatitore të programit

b-Letrave të punës në fazën e ekzaminimit të dokumentacionit të subjektit, hartimit të projekt-raportit dhe raportit final nga audituesit.

c- Besueshmërinë ligjore të gjetjeve, argumentimin e konkluzioneve të nxjerra nga audituesit në përputhje me standardet e auditimit.

**-Titulli gjetjes:***Njësia e Auditimit të brendshëm në bashkika funksionuar me strukturë në nivel drejtorie për vitin 2020 me 2 auditues dhe viti 2021 me tre auditues, 1 i pacertifikuar.*

**-Situatat:**

Nga auditimi mbi procedurën e ngritjes dhe funksionimit të NJAB u konstatua se, Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashki ka funksionar me strukturë në nivel Drejtorie, për vitin 2020, sipas strukturës organike të Bashkisë është miratuar me Urdhrin e kryetarit të bashkisë nr. 22, datë 16.01.2020, me 4 punonjës 1 drejtor dhe 3 auditues në fakt ka funksionuar me 2 punonjës 1 drejtor dhe 1 auditues dhe për vitin 2021, sipas strukturës organike të Bashkisë është miratuar me Urdhrin e kryetarit të bashkisë nr. 23, datë 12.01.2021 i ndryshuar, me 4 punonjës 1 drejtor dhe 3 auditues në fakt ka funksionuar me 3 punonjës 1 drejtor dhe 2 auditues, njëri i pacertifikuar, veprim në mospërputhje me neni 10, 11 të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 nëpër auditimin e brendshëm në sektorin publik dhe pika 3, VKM nr. 83, datë 03.02.2016 nëpër miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin publik.

**-Kriteri:**

Ligji nr.114/2015 datë 06.11.2015 nëpër auditimin e Brendshëm në Sektorin publik, VKM nr. 83, datë 03.02.2016 nëpër miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, Manuali i auditimit të brendshëm i miratuar me urdhrin e ministrit të financave me nr.100, datë 25.10.2016 nëpër miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik.

**-Impakti :**

Mos zbatim i kërkesave të ligjit për pasoj mos plotësim i numrit sipas strukturës së miratuar, moscertifikimin e Audituesve.

**-Shkaku:** Moszbatim i kërkesave ligjore.

**-Rëndësia: E lartë**

**-Rekomandimi:**

Bashkia Korçë të marr masa që Njësia e Auditimit të Brendshëm të organizohet dhe të funksionojë, sipas strukturës së miratuar me 4 punonjës të certifikuar, kërkesë e parashikuar në kriteret për krijimin e Njesisë së Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik.

**Pika 2 e programit.** Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar me ligjin nr.88/2019, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020”, ligjin nr. 137/2020, “Për buxhetin e vitit 2021” dhe aktet normative që e ndryshojnë këto ligje.

2.1 Mbi programimin e PBA 2020-2022 dhe programimi i buxhetit vjetor 2020 dhe 2021.  
Miratimi i hapave për përgatitjen e kalendarit për programin buxhetor afatmesëm 2020-2022, është miratuar me vendimin nr.174, datë 26.12.2019 nëPër miratimin e PBA 2020-2022.

-Kalendar i programit buxhetor afatmesëm për njësitë shpenzuese, është miratuar me vendimin nr. 151, datë 27.12.2018 nëPër miratimin e kalendarit PBA 2020-2022 dhe të buxhetit vjetor 2020.

Raporti i vlerësimit i të ardhurave dhe shpenzimeve është miratuar me VKB nr. 10, datë 31.1.2019 nëPër vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave.

Tavanet e programeve buxhetore afatmesëm për vitet 2020-2022, janë miratuar me VKB nr. 43, datë 5.4.2019 nëPër miratimin e tavanëve përgatitore të PBA 2020-2022 në nivel programi. Pas miratimit të tavanëve udhëzimi I Bashkisë Korçë me nr. 280 datë 9.4.2019 nëPër përgatitjen e PBA 2020-2022 të Bashkisë Korçë.

Janë dërguar në Ministrinë e Financave Ekonomisë draftet e fazës së parë për programin buxhetor 2020-2022, me shkresënr. 4611 prot , datë 30.5.2019.

Me shkresë nr. 11597 prot., datë 18.6.2019 janë dërguar mendimet mbi PBA 2020-2022.

Pas analizave të kërkesave të njësive shpenzuese është dërguar PBA e rishikuar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë me shkresë nr. 8050 prot, datë 11.9.2019, për PBA 2020-2022, e rishikuar.

Programet buxhetor afatmesëm janë miratuar me VKB nr.120, datë 6.9.2019 dhe nr. 174, datë 26.12.2019.

Buxheti i vitit 2020 është miratuar me VKB nr. 173 datë 26.12.2019 nëMbi miratimin e buxhetit vjetor 2020 të Bashkisë Korçë, dhe është rishikuar me VKB nr. 84 datë 30.7.2022.

Buxheti i vitit 2021 është miratuar me VKB nr. 147 datë 28.12.2020 nëMbi miratimin e buxhetit vjetor 2021 të Bashkisë Korçë.

Struktura buxhetore për Programin Buxhetor Afatmesëm të këtij institucioni, paraqitet në 27 programe buxhetore, dhe planifikimi i buxhetit për vitin 2020 dhe 2021 jepet sipas tabelës. Në buxhet është planifikuar dhe fondi rezervë dhe i kontigjencës.

| Nr. | Shpenzimet sipas programeve                                           | Viti 2020 |        | Viti 2021 |        |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|-----------|--------|-----------|--------|
|     |                                                                       | 000/lekë  | %      | 000/lekë  | %      |
| 1   | Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi                               | 143,325   | 7.51%  | 126,629   | 6.56%  |
| 2   | Çështje financiare dhe fiskale                                        | 57,608    | 3.02%  | 60,194    | 3.12%  |
| 3   | Gjendja civile                                                        | 162       | 0.01%  | 115       | 0.01%  |
| 4   | Pagesa për shërbimin e borxhit të brendshëm                           | 54,300    | 2.85%  | 47,550    | 2.46%  |
| 5   | Shërbimet e Policisë Vendore                                          | 11,552    | 0.61%  | 15,564    | 0.81%  |
| 6   | Mbrojtja nga zjarri dhe mbrojtja civile                               | 66,320    | 3.47%  | 58,434    | 3.03%  |
| 7   | Mbështetje për zhvillimin ekonomik                                    | 22,296    | 1.17%  | 28,236    | 1.46%  |
| 8   | Shërbimet bujqësore, inspektimi, ushqimi dhe mbrojtja e konsumatorëve | 4,206     | 0.22%  | 5,405     | 0.28%  |
| 9   | Menaxhimi i infrastrukturës i ujitjes dhe kullimit                    | 55,812    | 2.92%  | 48,820    | 2.53%  |
| 10  | Administrimi i pyjeve dhe kullotave                                   | 86,895    | 4.55%  | 90,446    | .68%   |
| 11  | Rrjeti rrugor rural                                                   | 107,358   | 5.63%  | 15,977    | 0.83%  |
| 12  | Transporti publik                                                     | 8,915     | 0.47%  | 13,257    | 0.69%  |
| 13  | Zhvillimi i turizmit                                                  | 27,362    | 1.43%  | 37,677    | 1.95%  |
| 14  | Fondi rezerve                                                         | 1,500     | 0.08%  | 1,900     | 0.10%  |
| 15  | Fondi i kontigjencës                                                  | 1,000     | 0.05%  | 1,000     | 0.05%  |
| 16  | Menaxhimi i mbetjeve                                                  | 135,719   | 7.11%  | 140,221   | 7.26%  |
| 17  | Ndërgjegjësimi mjedisor                                               | 2,435     | 0.13%  | 2,042     | 0.11%  |
| 18  | Planifikimi Urban Vendor                                              | 46,594    | 2.44%  | 42,492    | 2.20%  |
| 19  | Shërbime publike vendore                                              | 294,723   | 15.44% | 381,692   | 19.77% |
| 20  | Ndriçim rrugësh                                                       | 61,038    | 3.20%  | 78,610    | 4.07%  |
| 21  | Sport dhe argëtim                                                     | 99,917    | 5.24%  | 122,564   | 6.35%  |

| Nr. | Shpenzimet sipas programeve                                     | Viti 2020        |        | Viti 2021        |        |
|-----|-----------------------------------------------------------------|------------------|--------|------------------|--------|
|     |                                                                 | 000/lekë         | %      | 000/lekë         | %      |
| 22  | Trashëgimia kulturore, eventet artistike dhe kulturore          | 135,497          | 7.10%  | 110,289          | 5.71%  |
| 23  | Arsimi bazë përfshirë arsimin parashkollor                      | 348,681          | 18.27% | 359,037          | 18.59% |
| 24  | Arsimi i mesëm i përgjithshëm                                   | 48,568           | 2.54%  | 50,841           | 2.63%  |
| 25  | Arsimi profesional                                              | 23,940           | 1.25%  | 25,939           | 1.34%  |
| 26  | Kujdesi social për personat e sëmurë dhe me aftësi të kufizuara | 14,831           | 0.78%  | 14,198           | 0.74%  |
| 27  | Sigurimi shoqëror                                               | 6,477            | 0.34%  | 4,436            | 0.23%  |
| 28  | Kujdesi social për familjet dhe fëmijët                         | 32,968           | 1.73%  | 38,117           | 1.97%  |
| 29  | Strehimi social                                                 | 8,509            | 0.45%  | 9,362            | 0.48%  |
|     | <b>TOTALI</b>                                                   | <b>1,908,508</b> |        | <b>1,931,044</b> |        |

Programimi i shpenzimeve për vitin 2020 dhe 2021 i detajuar sipas llogarive ekonomike paraqitet si më poshtë:

| Nr. | Shpenzimet sipas ndarjes ekonomike       | Viti 2020        |             | Viti 2021        |             |
|-----|------------------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
|     |                                          | 000/lekë         | %           | 000/lekë         | %           |
| 1   | Paga dhe sig.shoqerore                   | 649,438          | 34%         | 732,810          | 38%         |
| 2   | Shpenzime operative                      | 618,071          | 32%         | 688,333          | 36%         |
| 3   | Subvencione                              | 7,000            | 0%          | 10,000           | 1%          |
| 4   | Transferta tek organizatat               | 154,974          | 8%          | 159,398          | 8%          |
| 5   | Transferta tek individët                 | 35,739           | 2%          | 9,173            | 0%          |
| 6   | Fondi rezervë+fondi I kontigjencës       | 2,500            | 0%          | 2,900            | 0%          |
| 7   | Principali + Interesi                    | 54,300           | 3%          | 47,550           | 2%          |
| 8   | Investime +Oponencat teknike dhe studime | 386,486          | 20%         | 280,880          | 15%         |
|     | <b>TOTALI</b>                            | <b>1,908,508</b> | <b>100%</b> | <b>1,931,044</b> | <b>100%</b> |

Sipas PBA 2020-2022 tendenca e të ardhurave paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

**Të ardhurat në 000/lekë (PBA) 2020-2022**

| A          | Të ardhurat                              | 2020             | 2021             |
|------------|------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1          | Nga taksat                               | 871,657          | 1,059,793        |
| 2          | Jo tatimore                              | 81,464           | 29,929           |
| <b>I</b>   | <b>Totali</b>                            | <b>953,121</b>   | <b>1,089,722</b> |
| 1          | Transferta e pakushtëzuar                | 449,034          | 506,259          |
| 2          | Transfertë specifike                     | 307,779          | 304,460          |
| 3          | Të tjera transf. Spec dhe kushtëzuara    | 563,430          | 564,258          |
| 4          | Fondet IPA                               | 20,000           | 0                |
| <b>II</b>  | <b>Shuma e transfertave</b>              | <b>1,340,243</b> | <b>1,374,977</b> |
| <b>III</b> | <b>Totali i burimeve të veta (I +II)</b> | <b>2,293,364</b> | <b>2,464,699</b> |

Për vitin 2020,buxheti vjetor është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkisë nr.173, datë 26.12.2019 i konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë, me shkresën nr. 1652/1 prot, datë 8.1.2020. Ky buxhet është rishikuar me VKB nr. 84 datë 30.7.2022 dhe i konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë, me shkresën nr. 757/2 prot, datë 11.8.2020.

Burimet e financimit të buxhetit të bashkisë për vitin 2020, janë si në pasqyrën që vijon:

| Nr | Vendimi I K.B |                   | P ë r s h k r i m i                        | Të ardhura    | Struktura e                   | Shpenzimet    |
|----|---------------|-------------------|--------------------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|
|    | Nr.           | Datë              |                                            | (në 000/lekë) | shpenzimeve                   | (në 000/lekë) |
|    | <b>173</b>    | <b>26.12.2019</b> | <b>Miratim buxhetit fillestar</b>          |               | <b>Miratim buxheti</b>        |               |
| 1  |               |                   | Transferta e Pakushtëzuar                  | 449,034       | Shpenzime personeli (600+601) | 654,207       |
| 2  |               |                   | Të ardhurat nga taksat dhe tarifat vendore | 953,120       | Shpenzime korrente (602-609)  | 810,955       |
| 3  |               |                   | Projektet IPA                              | 20,000        | Projektet IPA                 | 20,000        |
| 4  |               |                   | Transferta e pakushtëzuar sektoriale       | 307,780       | Shpenzime per investime       | 190,472       |

| Nr | Vendimi I K.B |                  | P e r s h k r i m i                                                                                                                                                                                         | Të ardhura       | Struktura e                        | Shpenzimet       |
|----|---------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------|------------------|
|    |               |                  |                                                                                                                                                                                                             |                  | (230+231)                          |                  |
| 5  |               |                  |                                                                                                                                                                                                             |                  | Pagesa per principal dhe interesin | 54,300           |
|    |               |                  | <b>Total</b>                                                                                                                                                                                                | <b>1,729,934</b> |                                    | <b>1,729,934</b> |
|    | <b>20</b>     | <b>27.2.2020</b> | <b>Përdorimi i të ardhurave të trashëguara të vitit 2019 të Bashkisë, Institucioneve të Varësisë në buxhetin e vitit 2020 si dhe për një ndryshim në buxhetin e miratuar me VKB nr. 173 datë 26.12.2020</b> |                  |                                    |                  |
| 1  |               |                  | Të ardhurat e trashëguara                                                                                                                                                                                   | 154,039          | Shpenzime personeli (600+601)      | 4,924            |
| 2  |               |                  | Të ardhurat nga taksat dhe tarifaf vendore                                                                                                                                                                  | 137,993          | Shpenzime korrente (602-609)       | 120,603          |
| 3  |               |                  |                                                                                                                                                                                                             |                  | Shpenzime per investime (230+231)  | 166,505          |
|    |               |                  | <b>Total</b>                                                                                                                                                                                                | <b>292,032</b>   | <b>-</b>                           | <b>292,032</b>   |
|    | <b>84</b>     | <b>30.7.2020</b> | <b>Miratim I rishikimit te buxhetit</b>                                                                                                                                                                     |                  |                                    |                  |
| 1  |               |                  | Transferta e Pakushtëzuar                                                                                                                                                                                   | 449,034          | Shpenzime personeli (600+601)      | 648,905          |
| 2  |               |                  | Të ardhurat nga taksat dhe tarifaf vendore                                                                                                                                                                  | 974,058          | Shpenzime korrente (602-609)       | 826,648          |
| 3  |               |                  | Projektet IPA                                                                                                                                                                                               | 20,000           | Projektet IPA                      | 20,000           |
| 4  |               |                  | Transferta e pakushtëzuar sektoriale                                                                                                                                                                        | 307,780          | Shpenzime per investime (230+231)  | 361,671          |
| 5  |               |                  | Të ardhurat e trashëguara                                                                                                                                                                                   | 154,039          | Pagesa per principal dhe interesin | 54,300           |
| 6  |               |                  | Të tjera                                                                                                                                                                                                    | 6,613            |                                    |                  |
|    |               |                  | <b>Total</b>                                                                                                                                                                                                | <b>1,911,524</b> |                                    | <b>1,911,524</b> |
|    | <b>45</b>     | <b>27.5.2021</b> | <b>Për miratimin e raportit të konsoliduar për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të Bashkisë Korçë për vitin 2020</b>                                                                         |                  |                                    |                  |
| 1  |               |                  | Transferta e Pakushtëzuar                                                                                                                                                                                   | 449,034          | Shpenzime personeli (600+601)      | 606,667          |
| 2  |               |                  | Të ardhurat nga taksat dhe tarifaf vendore                                                                                                                                                                  | 565,955          | Shpenzime korrente (602-609)       | 542,685          |
| 3  |               |                  | FZHR                                                                                                                                                                                                        | 5,873            | Shpenzime per investime (230+231)  | 155,038          |
| 4  |               |                  | Transferta e pakushtëzuar sektoriale                                                                                                                                                                        | 307,780          | Pagesa per principal dhe interesin | 52,681           |
| 5  |               |                  | Të ardhurat e trashëguara                                                                                                                                                                                   | 154,039          |                                    |                  |
| 6  |               |                  | Grande, të tjera dhe sponsorizime                                                                                                                                                                           | 10,063           |                                    |                  |
|    |               |                  | <b>Total</b>                                                                                                                                                                                                | <b>1,492,744</b> | <b>-</b>                           | <b>1,357,071</b> |

Për vitin 2021,buxheti vjetor është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkisë nr.147, datë 28.12.2020 i konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë , me shkresën nr. 1105/1 prot, datë 6.1.2021.

Burimet e financimit të buxhetit të bashkisë për vitin 2021, janë si në pasqyrën që vijon:

| Nr | Vendimi I K.B |                   | P e r s h k r i m i                                                                                                                          | Të ardhura           | Struktura e                        | Shpenzimet           |
|----|---------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|
|    | <b>Nr.</b>    | <b>Datë</b>       |                                                                                                                                              | <b>(në 000/lekë)</b> | <b>shpenzimeve</b>                 | <b>(në 000/lekë)</b> |
|    | <b>147</b>    | <b>28.12.2020</b> | <b>Miratim buxhetit fillestar</b>                                                                                                            |                      | <b>Miratim buxheti</b>             |                      |
| 1  |               |                   | Transferta e Pakushtëzuar                                                                                                                    | 452,393              | Shpenzime personeli (600+601)      | 712,649              |
| 2  |               |                   | Të ardhurat nga taksat dhe tarifaf vendore                                                                                                   | 885,469              | Shpenzime korrente (602-609)       | 762,991              |
| 3  |               |                   | Transferta specifike                                                                                                                         | 13,691               | Shpenzime per investime (230+231)  | 143,287              |
| 4  |               |                   | Transferta e pakushtëzuar sektoriale                                                                                                         | 314,774              | Pagesa per principal dhe interesin | 47,550               |
| 5  |               |                   | Te tjera                                                                                                                                     | 150                  |                                    |                      |
|    |               |                   | <b>Total</b>                                                                                                                                 | <b>1,666,477</b>     |                                    | <b>1,666,477</b>     |
|    | <b>17</b>     | <b>4.2.2021</b>   | <b>Përdorimi i të ardhurave të trashëguara të vitit 2020 të Bashkisë, Institucioneve të Varësisë në buxhetin e vitit 2021 si dhe për një</b> |                      |                                    |                      |

| Nr | Vendimi I K.B |      | P ë r s h k r i m i                                                   | T ë a r d h u r a | Struktura e                       | Shpenzimet     |
|----|---------------|------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|----------------|
|    | Nr.           | Datë |                                                                       | (në 000/lekë)     | shpenzimeve                       | (në 000/lekë)  |
|    |               |      | <b>ndryshim në buxhetin e miratuar me VKB nr. 147 datë 28.12.2020</b> |                   |                                   |                |
|    |               |      | Të ardhurat e trashëguara                                             | 135,673           | Shpenzime personeli (600+601)     | 8,936          |
|    |               |      | Të ardhurat nga taksat dhe tarifat vendore                            | 113,905           | Shpenzime korrente (602-609)      | 98,962         |
|    |               |      |                                                                       | 130               | Shpenzime per investime (230+231) | 141,810        |
|    |               |      | <b>Total</b>                                                          | <b>249,708</b>    | -                                 | <b>249,708</b> |

2.2 Mbi dokumentacionin mbi çeljen e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura.

Për vitin 2020, për periudhën 1.7.2020-31.12.2020, buxheti shtesë gjithsej në vlerën 9,745 mijë lekë, janë miratuar me:

-VKB nr. 90, datë 27.8.2020, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë, me shkresën nr. 802/2 prot., datë 8.9.2020, për vlerën 275 mijë lekë, nëPër miratimin e rritjes së planit të të ardhurave dhe shpenzimeve për aktivitetin nëShpirti i Ballkanitò, të financuar nga Fondi i Ballkanit Perëndimor.

-VKB nr. 102, datë 24.9.2020, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë, me shkresën nr. 899/3 prot., datë 30.9.2020, për vlerën 372 mijë lekë, nëPër miratimin e rritjes së planit të buxhetit të vitit 2020 për Bashkinë Korçë (Grand nga Këshilli i Europës), në vlerën 371,985 lekë dhe përdorimin e saj për rehabilitimin fizik i qendrës komunitare (ndërtimi i çatisë).

-VKB nr. 124, datë 29.10.2020, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë, me shkresën nr. 986/1 prot., datë 9.11.2020, për vlerën 1,096 mijë lekë, nëPer miratimin e grandit për realizimin e projektit nëAskush të mos mbetet pasò, midis Bashkisë Korçë dhe programit të Kombeve të Bashkuara për Zhvillim (UNDP)ò.

Shtesa nga sponsorizimet korrik dhjetor 2020 në vlerën 1,892 mijë lekë, shtesa nga grande të ndryshmenë vlerën 237 mijë lekë dhe shtesa FZHR për vlerën 5,873 mijë lekë.

Gjatë vitit buxheti është pakësuar meVKB nr. 127, datë 29.10.2020, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë, me shkresën nr. 986/1 prot., datë 9.11.2020, për vlerën 6,888 mijë lekë, nëPër miratimin e uljes së planit të të ardhurave dhe shpenzimeve në buxhetin e vitit 2020ò

Për vitin 2021, buxheti shtesë gjithsej në vlerën 264,437 mijë lekë, janë miratuar me:

-VKB nr. 17 datë 4.2.2021, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë, me shkresën nr. 135/1 prot., datë 9.2.2021, për vlerën 249,578 mijë lekë, nëPër përdorimin e të ardhurave të trashëguara të vitit 2020 të Bashkisë, Institucioneve të Varësisë në buxhetin e vitit 2021, si dhe për një ndryshim në buxhetin e miratuar me VKB nr.147 date 28.12.2020ò.

-VKB nr. 31 datë 25.3.2021, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë, me shkresën nr. 331/1 prot., datë 31.3.2021, për vlerën 12,617 mijë lekë, nëPër miratimin e fondit të rritjes së pagave për funksionin e arsimit parashkollorò.

-VKB nr. 53 datë 3.6.2021, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë, me shkresën nr. 507/1 prot., datë 15.6.2021, për vlerën 1,554 mijë lekë, nëPër një ndryshim në VKB nr. 147 datë 28.12.2020òMbi miratimin e buxhetit vjetor 2021 të Bashkisë Korçëò.

-VKB nr. 145 datë 22.12.2021, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë, me shkresën nr. 1267/1 prot., datë 5.1.2022, për vlerën 689 mijë lekë, nëPër përdorimin e shtesës së fondit sipas aktit normativ nr. 34 datë 3.12.2021 të MFE, për shlyerjen e detyrimeve të prapambeturaò.

### 2.3 Mbi dokumentacionin mbisaktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit.

Është rakorduar çdo muajme degën e Thesarit Korçë, si për shpenzimet e kryeraashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt rakordime përkatëse, janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nënartikull sipas klasifikimitekonomik. 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 ushtrimor me VKB, ose të diktura nga grandet e deleguara nga pushteti qendror. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi plan buxhetin dhe detajimin e tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli, nën artikulli u konstatua se në të gjitha rastet është respektuar disiplina buxhetore sipas pasqyrës më poshtë:

Tabela përmbledhëse e realizimit të treguesve të buxhetit për vitet 2020 dhe 2021, në tërësi.

Në 000/lekë

| Nr | EMERTIMI                  | Viti 2020        |                         |                  |             | Viti 2021        |                         |                  |             |
|----|---------------------------|------------------|-------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------------------|------------------|-------------|
|    | Shpenzime sipas artikujve | Plani fillestar  | Plani sipas situacionit | Fakti            | % realizimi | Plani fillestar  | Plani sipas situacionit | Fakti            | % realizimi |
| I  | <b>Bashkia</b>            |                  |                         |                  |             |                  |                         |                  |             |
| 1  | <b>Llog.600 - Paga</b>    | <b>560,601</b>   | <b>556,186</b>          | <b>519,761</b>   | <b>93%</b>  | <b>610,623</b>   | <b>628,352</b>          | <b>558,642</b>   | <b>89%</b>  |
|    | <i>Ardhurat</i>           | 64,372           | 61,370                  | 42,476           | 69%         | 84,093           | 85,097                  | 45,809           | 54%         |
|    | <i>Grandi</i>             | 267,632          | 264,282                 | 258,271          | 98%         | 292,560          | 292,291                 | 281,898          | 96%         |
|    | <i>Fonde specifike</i>    | 228,597          | 230,534                 | 219,014          | 95%         | 233,970          | 250,964                 | 230,935          | 92%         |
| 2  | <b>Llog601 -</b>          | <b>93,606</b>    | <b>93,250</b>           | <b>86,905</b>    | <b>93%</b>  | <b>102,027</b>   | <b>104,458</b>          | <b>93,665</b>    | <b>90%</b>  |
|    | <i>Ardhurat</i>           | 11,435           | 10,943                  | 7,666            | 70%         | 14,887           | 15,043                  | 8,421            | 56%         |
|    | <i>Grandi</i>             | 44,199           | 43,622                  | 42,501           | 97%         | 48,072           | 47,560                  | 46,636           | 98%         |
|    | <i>Fonde specifike</i>    | 37,972           | 38,685                  | 36,738           | 95%         | 39,068           | 41,855                  | 38,608           | 92%         |
| 3  | <b>Llog 602-</b>          | <b>611,903</b>   | <b>618,071</b>          | <b>448,873</b>   | <b>73%</b>  | <b>602,532</b>   | <b>688,332</b>          | <b>544,719</b>   | <b>79%</b>  |
|    | <i>Ardhurat</i>           | 524,865          | 511,691                 | 356,139          | 70%         | 508,211          | 580,604                 | 456,616          | 79%         |
|    | <i>Grandi</i>             | 44,516           | 48,466                  | 46,224           | 95%         | 52,584           | 62,845                  | 58,252           | 93%         |
|    | <i>Fonde specifike</i>    | 42,522           | 57,914                  | 46,510           | 80%         | 41,737           | 44,883                  | 29,851           | 67%         |
| 4  | <b>Llogaria 603</b>       | <b>10,000</b>    | <b>7,000</b>            | <b>5,349</b>     | <b>76%</b>  | <b>10,000</b>    | <b>10,000</b>           | <b>9,999</b>     | <b>100%</b> |
|    | <i>Ardhurat</i>           | 8,333            | 5,333                   | 3,683            | 69%         | 8,333            | 8,333                   | 8,332            | 100%        |
|    | <i>Grandi</i>             | 1,667            | 1,667                   | 1,666            | 100%        | 1,667            | 1,667                   | 1,667            | 100%        |
| 5  | <b>Llogaria 604</b>       | <b>153,503</b>   | <b>154,974</b>          | <b>79,463</b>    | <b>51%</b>  | <b>127,124</b>   | <b>159,397</b>          | <b>119,650</b>   | <b>75%</b>  |
|    | <i>Ardhurat</i>           | 153,503          | 154,974                 | 79,463           | 51%         | 117,295          | 148,332                 | 108,585          | 73%         |
|    | <i>Grandi</i>             |                  |                         |                  |             | 9,829            | 11,065                  | 11,065           | 100%        |
| 6  | <b>Llogaria 606</b>       | <b>32,550</b>    | <b>35,739</b>           | <b>8,996</b>     | <b>25%</b>  | <b>20,336</b>    | <b>9,173</b>            | <b>6,042</b>     | <b>66%</b>  |
|    | <i>Ardhurat</i>           | 30,632           | 31,259                  | 4,610            | 15%         | 6,645            | 6,815                   | 3,822            | 56%         |
|    | <i>Grandi</i>             | 1,918            | 1,624                   | 1,531            | 94%         |                  | 1,332                   | 1,332            | 100%        |
|    | <i>Fonde specifike</i>    |                  | 2,856                   | 2,855            | 100%        | 13,691           | 1,026                   | 888              | 87%         |
| 7  | <b>Llog 230</b>           | <b>39,300</b>    | <b>39,300</b>           | <b>-</b>         | <b>0%</b>   | <b>10,000</b>    | <b>7,900</b>            | <b>183</b>       | <b>2%</b>   |
|    | <i>Ardhurat</i>           | 19,300           | 19,300                  |                  | 0%          | 10,000           | 7,900                   | 183              | 2%          |
|    | <i>Fonde IPA</i>          | 20,000           | 20,000                  |                  | 0%          |                  |                         |                  |             |
| 8  | <b>Llog 231</b>           | <b>171,172</b>   | <b>353,060</b>          | <b>155,039</b>   | <b>44%</b>  | <b>133,287</b>   | <b>272,979</b>          | <b>105,901</b>   | <b>39%</b>  |
|    | <i>Ardhurat</i>           | 129,511          | 262,356                 | 84,674           | 32%         | 126,755          | 221,639                 | 90,769           | 41%         |
|    | <i>Grandi</i>             | 41,661           | 78,865                  | 64,492           | 82%         | 6,532            | 19,958                  | 8,468            | 42%         |
|    | <i>Fonde specifike</i>    |                  | 11,839                  | 5,873            | 50%         |                  | 31,381                  | 6,664            | 21%         |
| 9  | <b>Llog 166+651</b>       | <b>54,300</b>    | <b>54,300</b>           | <b>52,681</b>    | <b>97%</b>  | <b>47,550</b>    | <b>47,550</b>           | <b>45,414</b>    | <b>96%</b>  |
|    | <i>Ardhurat</i>           | 6,331            | 6,331                   | 4,752            | 75%         | 6,401            | 6,401                   | 4,410            | 69%         |
|    | <i>Grandi</i>             | 47,969           | 47,969                  | 47,929           | 100%        | 41,149           | 41,149                  | 41,004           | 100%        |
| 10 | <b>Llog 609</b>           | <b>3,000</b>     | <b>2,500</b>            | <b>-</b>         | <b>0%</b>   | <b>3,000</b>     | <b>2,900</b>            | <b>-</b>         | <b>0%</b>   |
|    | <i>Ardhurat</i>           | 3,000            | 2,500                   |                  | 0%          | 3,000            | 2,900                   |                  | 0%          |
|    | <b>Shuma</b>              | <b>1,729,935</b> | <b>1,914,380</b>        | <b>1,357,069</b> | <b>71%</b>  | <b>1,666,477</b> | <b>1,931,044</b>        | <b>1,484,215</b> | <b>77%</b>  |

Sa më sipër për vitin 2020, shpenzimet buxhetore sipas aktrakordimit me thesarin të planifikuara në vlerën 1,914,380 mijë lekë janë realizuar në vlerën 1,357,069 mijë lekë ose në masën 71 %, sipas artikujve: paga në masën 93%, sigurime në masën 93 %, shpenzime operative në masën 73 %, dhe investime në masën 44 % dhe për vitin 2021,shpenzimet

buxhetore sipas aktrakordimit me thesarin të planifikuara në vlerën 1,931,044 mijë lekë janë realizuar në vlerën 1,484,215 mijë lekë ose në masën 77 %, sipas artikujve: paga në masën 89%, sigurime në masën 90 %, shpenzime operative në masën 79 %, dhe investime në masën 39 %, ) në mënyrë analitike planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për Aparatin dhe Ndërmarrjet e varësisë.

### **Sipas burimeve të financimit**

Për vitin 2020, nga transferta e pakushtëzuar (grandi) treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 486,495 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 462,614 mijë lekë ose në masën 95 %dhe për vitin 2021, janë planifikuar për vlerën 477,867 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 450,322 mijë lekë ose në masën 95 %,si më poshtë:

| N r | E M E R T I M I<br>Sipas Artikujve<br>Te shpenzimeve | Viti 2020       |                         |         |               | Viti 2021       |                         |         |               |
|-----|------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------|---------|---------------|-----------------|-------------------------|---------|---------------|
|     |                                                      | Plani fillestar | Plani sipas situacionit | Fakti   | % realizim it | Plani fillestar | Plani sipas situacionit | Fakti   | % realizi mit |
| I   | Bashkia                                              |                 |                         |         |               |                 |                         |         |               |
| 1   | Llog.600                                             | 267,632         | 264,282                 | 258,271 | 98%           | 292,560         | 292,291                 | 281,898 | 96%           |
| 2   | Llog601 -                                            | 44,199          | 43,622                  | 42,501  | 97%           | 48,072          | 47,560                  | 46,636  | 98%           |
| 3   | Llog 602-                                            | 44,516          | 48,466                  | 46,224  | 95%           | 52,584          | 62,845                  | 58,252  | 93%           |
| 4   | Llogaria 603                                         | 1,667           | 1,667                   | 1,666   | 100%          | 1,667           | 1,667                   | 1,667   | 100%          |
| 5   | Llogaria 604                                         | 0               | 0                       | 0       | 0             | 9,829           | 11,065                  | 11,065  | 100%          |
| 6   | Llogaria 606                                         | 1,918           | 1,624                   | 1,531   | 94%           | 0               | 1,332                   | 1,332   | 100%          |
| 8   | Llog 231                                             | 41,661          | 78,865                  | 64,492  | 82%           | 6,532           | 19,958                  | 8,468   | 42%           |
| 9   | Llog 166+651                                         | 47,969          | 47,969                  | 47,929  | 100%          | 41,149          | 41,149                  | 41,004  | 100%          |
|     | Shuma                                                | 449,562         | 486,495                 | 462,614 | 95            | 452,393         | 477,867                 | 450,322 | 94            |

Për vitin 2020, nga transferta specifike, treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 361,828 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 310,990 mijë lekë ose në masën 86 %dhe për vitin 2021 janë planifikuar për vlerën 370,109 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 306,946 mijë lekë ose në masën 83 %,si më poshtë:

| Nr | E M E R T I M I<br>Sipas Artikujve<br>Te shpenzimeve | Viti 2020       |                         |         |               | Viti 2021       |                         |         |               |
|----|------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------|---------|---------------|-----------------|-------------------------|---------|---------------|
|    |                                                      | Plani fillestar | Plani sipas situacionit | Fakti   | % realizi mit | Plani fillestar | Plani sipas situacionit | Fakti   | % realizi mit |
| I  | Bashkia                                              |                 |                         |         |               |                 |                         |         |               |
| 1  | Llog.600                                             | 228,597         | 230,534                 | 219,014 | 95%           | 233,970         | 250,964                 | 230,935 | 92%           |
| 2  | Llog601                                              | 37,972          | 38,685                  | 36,738  | 95%           | 39,068          | 41,855                  | 38,608  | 92%           |
| 3  | Llog 602                                             | 42,522          | 57,914                  | 46,510  | 80%           | 41,737          | 44,883                  | 29,851  | 67%           |
| 4  | Llogaria 606                                         | 0               | 2,856                   | 2,855   | 100%          | 13,691          | 1,026                   | 888     | 87%           |
| 5  | Llog 230                                             | 20,000          | 20,000                  | 0       | 0%            | 0               | 0                       | 0       | 0             |
| 6  | Llog 231                                             | 0               | 11,839                  | 5,873   | 50%           | 0               | 31,381                  | 6,664   | 21%           |
|    | Shuma                                                | 329,091         | 361,828                 | 310,990 | 86            | 328,466         | 370,109                 | 306,946 | 83            |

Për vitin 2020, nga të ardhurat e veta, treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 1,066,057 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 583,463 mijë lekë ose në masën 55 %dhe për vitin 2021 janë planifikuar për vlerën 1,083,064 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 726,947 mijë lekë ose në masën 67 %,si më poshtë:

| Nr | E M E R T I M I<br>Sipas Artikujve<br>Te shpenzimeve | Viti 2020       |                         |       |               | Viti 2021       |                         |       |               |
|----|------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------|-------|---------------|-----------------|-------------------------|-------|---------------|
|    |                                                      | Plani fillestar | Plani sipas situacionit | Fakti | % realizi mit | Plani fillestar | Plani sipas situacionit | Fakti | % realizi mit |

|    |              | Plani fillestar | Plani sipas situacionit | Fakti   | % realizimit Plani fillestar |         | Plani sipas situacionit | Fakti   | % realizimit |
|----|--------------|-----------------|-------------------------|---------|------------------------------|---------|-------------------------|---------|--------------|
| I  | Bashkia      |                 |                         |         |                              |         |                         |         |              |
| 1  | Llog.600     | 64,372          | 61,370                  | 42,476  | 69%                          | 84,093  | 85,097                  | 45,809  | 54%          |
| 2  | Llog.601     | 11,435          | 10,943                  | 7,666   | 70%                          | 14,887  | 15,043                  | 8,421   | 56%          |
| 3  | Llog.602     | 524,865         | 511,691                 | 356,139 | 70%                          | 508,211 | 580,604                 | 456,616 | 79%          |
| 4  | Llogaria 603 | 8,333           | 5,333                   | 3,683   | 69%                          | 8,333   | 8,333                   | 8,332   | 100%         |
| 5  | Llogaria 604 | 153,503         | 154,974                 | 79,463  | 51%                          | 117,295 | 148,332                 | 108,585 | 73%          |
| 6  | Llogaria 606 | 30,632          | 31,259                  | 4,610   | 15%                          | 6,645   | 6,815                   | 3,822   | 56%          |
| 7  | Llog.230     | 19,300          | 19,300                  | 0       | 0%                           | 10,000  | 7,900                   | 183     | 2%           |
| 8  | Llog.231     | 129,511         | 262,356                 | 84,674  | 32%                          | 126,755 | 221,639                 | 90,769  | 41%          |
| 9  | Llog.166+651 | 6,331           | 6,331                   | 4,752   | 75%                          | 6,401   | 6,401                   | 4,410   | 69%          |
| 10 | Llog.609     | 3,000           | 2,500                   | 0       | 0%                           | 3,000   | 2,900                   | 0       | 0%           |
|    | Shuma        | 951,282         | 1,066,057               | 583,463 | 55                           | 885,620 | 1,083,064               | 726,947 | 67           |

Për periudhën objekt auditimi mosrealizimi i shpenzimeve sipas parashikimit në buxhetet fillestare dhe sipas situacionit kanë ardhur si rezultat i situatës së krijuar nga Covid-19, ku Bashkia Korçë është përqendruar në shpenzime më të domosdoshme.

- **Titulli i Gjetjes:** Në Bashkinë Korçë u konstatua se ka diferenca të dukshme midis planit dhe realizimit të investimeve kryesisht në mos zhvillimin e procedurave të prokurimit për disa objekte ose realizimi i tyre në 6/mujorin e dytë të vitit.

#### **-Situatat:**

Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve për investime nga të ardhurat dhe grandit rezultojnë se për vitin 2020, janë planifikuar në vlerën 360,521 mijë lekë janë realizuar për vlerën 149,166 mijë lekë, duke mos realizuar shpenzimet për investime në vlerën 211,355 mijë lekë, si rezultat se në 32 raste për vlerën 110,934 mijë lekë, nuk janë zhvilluar procedurat e prokurimit për investime dhe në 35 raste në vlerën 100,421 mijë lekë, procedurat e prokurimit janë zhvilluar 6 mujorin e dytë të vitit dhe likuidimi për vlerën si më lart ka kaluar për vitin pasardhës.

Për vitin 2021, janë planifikuar në vlerën 249,497 mijë lekë janë realizuar për vlerën 99,237 mijë lekë, duke mos realizuar shpenzimet për investime në vlerën 150,260 mijë lekë, si rezultat se në 14 raste për vlerën 40,875 mijë lekë, nuk janë zhvilluar procedurat e prokurimit për investime dhe në 8 raste në vlerën 109,315 mijë lekë, procedurat e prokurimit janë zhvilluar 6 mujorin e dytë të vitit dhe likuidimi për vlerën si më lart ka kaluar për vitin pasardhës, rezultojnë se ka diferenca të dukshme midis planit dhe realizimit kryesisht në mos zhvillimin e procedurave të prokurimit për disa objekte ose realizimi i tyre në 6/mujorin e dytë të vitit, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë dhe i ndryshuar, ligji nr. 68-2017, nëPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore, ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 nëPër përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor, Udhëzimi nr. 23 datë 22.11.2016, nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak, në mënyrë analitike paraqiten në Tabelën Aneks nr. 2/2, bashkëlidhur.

#### **-Kriteri:**

Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë dhe i ndryshuar, ligji nr. 68-2017, nëPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore, ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 nëPër përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor, Udhëzimi nr. 23 datë 22.11.2016, nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak.

#### **-Impakti :**

Planifikimi i jo real dhe jashtë mundësive të realizimit të procedurave të prokurimit për investime, të cilat sjellin mungesa në plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës të njësive vendore në drejtim të këtyre shërbimeve.

#### **-Shkaku:**

Analizat e punës për realizimin e shpenzimeve për investime në buxhetet paraardhëse nuk janë bërë të plota, duke mos nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve gjatë viteve.

#### **-Rëndësia: E lartë**

#### **-Rekomandimi:**

Në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të investimeve, Bashkia Korçë të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të shpenzimeve për investime dhe në raste kur mungojnë projekte këto shpenzime të adresohen në shërbime të tjera. Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin e buxheteve paraardhës duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.

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

Nga auditimi i shpenzimeve të kryera nga Bashkia Korçë, për shkak të situatës COVID 19 rezultoi se janë kryer shpenzime gjithsej për vitin 2020 në vlerën 7,620,514 lekë për ushqime dhe materiale pastrimi dezinfektimi etj. si më poshtë:

| Nr | Faturablerësit |           |         | Flet-hyrje |               |                  | Lloji mallit                                                                                                                          |
|----|----------------|-----------|---------|------------|---------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | Nr             | Datë      | Vlera   | Nr         | Datë          | Vlera            |                                                                                                                                       |
| 1  | 53             | 11.3.2020 | 110,250 | 11         | 11.3.2020     | 110,250          | Materiale mbrojtëse për shkak të përhapjes së virusit COVID -19                                                                       |
| 2  | 34             | 7.5.2020  | 46,200  | 17         | 15.5.2020     | 46,200           | Blerje paisje mbrojtëse pleksiglass për sportelin e informacionit                                                                     |
| 3  | 43             | 5.6.2020  | 46,200  | 26         | 5.6.2020      | 46,200           | Blerje paisje mbrojtëse pleksiglass për sportelin e informacionit                                                                     |
| 4  | 888, 601       | 8.4.2020  | 450,976 | 13,14      | 8.4.2020      | 450,976          | Blerje pako ushqimore në ndihmë të familjeve në nevojë për përballimin e gjendjes së fatkeqësisë natyrore të shkaktuara nga COVID -19 |
| 5  | 1656           | 19.5.2020 | 423,008 | 19         | 19.5.2020     | 423,008          | Blerje pako ushqimore në ndihmë të familjeve në nevojë për përballimin e gjendjes së fatkeqësisë natyrore të shkaktuara nga COVID -19 |
|    |                |           |         |            | <b>Totali</b> | <b>1,076,634</b> |                                                                                                                                       |

Bashkia Korçë në bashkëpunim me UNICEF ka shpërndarë ndihmë financiare për 614 familjeve në nevojë në vlerën 2,618,400 lekë.

Nga Ministria e Mbrojtjes , Bashkia Korçë ka përfituar ndihma ushqimore, për shkak të periudhës së pandemisë COVID-19, në vlerën 698,680 lekë, sipas të dhënave të tabelës si më poshtë:

| Nr | Fletë dalja |           |                   | Flet-hyrje |               |                   | Lloji mallit                          |
|----|-------------|-----------|-------------------|------------|---------------|-------------------|---------------------------------------|
|    | Nr          | Datë      | Vlera             | Nr         | Datë          | Vlera/lekë        |                                       |
| 1  | 201         | 21.5.2020 | 357,094.92        | 22         | 29.5.2020     | 357,094.92        | Ushqime, detergjentë , pije freskuese |
| 2  | 263         | 5.6.2020  | 341,585.6         | 24         | 5.6.2020      | 341,585.6         | Ushqime, detergjentë                  |
|    |             |           | <b>698,680.52</b> |            | <b>Totali</b> | <b>698,680.52</b> |                                       |

Ushqimet si më sipër janë përdorur për familjet në nevojë.

Nga Qatar Charity Bashkia Korçë ka përfituar ndihma ushqimore, për shkak të periudhës së pandemisë COVID-19, në vlerën 3,226,800 lekë, sipas të dhënave të tabelës si më poshtë:

| Nr | Kontratë dhurimi+aneks/procesverbal | Flet-hyrje | Lloji mallit |
|----|-------------------------------------|------------|--------------|
|----|-------------------------------------|------------|--------------|

|   | Nr              | Datë       | Vlera     | Nr | Datë          | Vlera/lekë       |                      |
|---|-----------------|------------|-----------|----|---------------|------------------|----------------------|
| 1 | 1-2020-11, 31   | 22.6.2020  | 2,026,800 | 30 | 23.6.2020     | 2,026,800        | Veshje dhe ushqime   |
| 2 | 1-2020-14, 9058 | 17.11.2020 | 1,200,000 | 49 | 17.11.2020    | 1,200,000        | Batanije dhe jorganë |
|   |                 |            |           |    | <b>Totali</b> | <b>3,226,800</b> |                      |

*- Mbi dokumentacionin mbi nivelin e faturave të palikujduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve.*

**- Titulli i Gjetjes:** Në Bashkinë Korçë u konstatua se Drejtoria Financës, deri më datë 31.12.2021, nuk ka likuiduar detyrime në vlerën gjithsej 60,126,055 lekë.

#### **-Situata :**

Totali i detyrimeve të Bashkisë dhe Ndërmarrjeve të Varësisë, të raportuara në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë për periudhën janar i dhjetorë 2020 është për vlerën 244,769,391 lekë (Hua afatgjatë në vlerën 191,624,444 lekë, shpenzime korrente në vlerën 36,210,099 lekë, shpenzime kapitale në vlerën 12,154,730 lekë dhe vendime gjyqësore në vlerën 4,780,119 lekë).

Për periudhën janar i dhjetorë 2021 është për vlerën 155,753,993lekë (Hua afatgjatë në vlerën 144,159,292 lekë, shpenzime korrente në vlerën 1,953,867 lekë dhe vendim gjykate në vlerën 9,640,834 lekë).

Nga auditimi rezultoi se detyrimet sipas bilancit të fatura të palikujduara dhe vendime gjykate me datë 31.12.2020, në llogarinë (467) *ñKreditorë të ndryshëmò*, paraqitet në vlerën 35,529,819 lekë.

Gjatë vitit 2021, janë likuiduar vlera prej 30,316,678 lekë, me urdhër shpenzimet.

Detyrimet sipas bilancit të fatura të palikujduara dhe vendime gjykate me datë 31.12.2021, në llogarinë (401-408) *ñFurnitor e llogari të lidhura me toò dhe(467) ñKreditorë të ndryshëmò*, janë për vlerën gjithsej 28,449,840 lekë (nga këto detyrime për vendime gjykate në vlerën 9,726,616 lekë).

Nga kjo shumë gjatë 3/mujorit të parë të vitit 2022, është likuiduar vlera prej 14,665,368 lekë.

Vendimit nr.41-2019-252 (150), datë 19.01.2010 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Korçë, Vendimit nr. 301 datë 03.06.2021 të Gjykatës Administrative të Apelit për R.T. *ñPagimi i qerasë së truallit të ndodhur në ish-Parku i transporteve Korçëò* në vlerën 450,424 lekë. Përsa kontabilizuar gabim në vitin 2021 dhe sistemuar në vitin 2022 me shkresën nr. 2033 prot. datë 17.3.2022.

#### **- Efektet e zbatimit të vendimeve gjyqësore në buxhet.**

Bashkia Korçë me datë 31.12.2021 administron 8 vendime gjyqësore në vlerën 10,178,175 lekë, që janë detyrime në 2 raste *ñPagë e rivlerësuar për periudhën e paraburgimit të vuajtur dhe dëm ndaj shëndetit dhe personalitetit të tijò*, në vlerën 309,174 lekë dhe në vlerën 134,924 lekë, 1 rast *ñDetyrim për të paguar vlerën e plotë të senditò*, në vlerën 4,066,591 lekë, 1 rast, për rivendosje e të drejtës së punësimit të paditëses të shkelur arbitrarisht dhe në mënyrë të kundërligjshme, dhe rregullimin e pasojave të ardhura nga veprimet dhe mosveprimet e paligjshme në vlerën 579,374 lekë, 1 rast për të përmbushur detyrimin kontraktor që rrjedh nga kontrata e sipërmarrjes datë 26.12.2006, si dhe pagimin e dëmit të shkaktuar fitimine munguar në vlerën 4,100,347 lekë dhe 1 rast *ñPagimi i qerasë së truallit të ndodhur në ish-Parku i transporteve Korçëò* në vlerën 450,424 lekë. *ñPagimi i qerasë së truallit të ndodhur në ish-Parku i transporteve Korçëò* në vlerën 450,424 lekë, në mënyrë analitike paraqiten në Tabelën Aneks nr. 2/9, bashkëlidhur.

Pra sa më sipër, u konstatua se edhe pse këto vendime gjyqësore kanë qenë të formës së prerë, të gjitha pagesat nuk janë kryer vullnetarisht nga Bashkia Korçë, por janë kryer nga përmbaruesit privat duke rënduar buxhetin e shtetit për tarifat përmbarimore me kosto shtesë në shumën prej 481,265 lekë,veprimenë papajtueshmëri me përcaktimete pikës 62 të udhëzimit nr.2, datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, ku përcaktohet..... të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme janë përgjegjëse për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë në ngarkim të tyre, brenda buxhetit vjetor të miratuar. Titullarët e njësive të qeverisjes së përgjithshme analizojnë të gjitha vendimet gjyqësore dhe kërkojnë nxjerrjen e përgjegjësisë administrative. Vendimi gjyqësor nuk likuidohet pa aktin e titullarit që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi.

Drejtoria Financës, Bashkia Korçë deri më 31.12.2021, nuk ka likuiduar detyrimet për vlerën gjithsej 28,449,840 lekë(nga këto detyrime për vendime gjykate në vlerën 9,726,616 lekë), u konstatua se edhe pse vendimet gjyqësore kanë qenë të formës së prerë, të gjitha pagesat nuk janë kryer vullnetarisht nga Bashkia Korçë, por janë kryer nga përmbaruesit privat duke rënduar buxhetin e shtetit për tarifat përmbarimore me kosto shtesë në shumën prej 481,265 lekë.Nga vlera sa më sipër gjatë 3/mujorit të parë të vitit 2022, është likuiduar vlera prej 14,665,368 lekë, ngelur për likuidim vlera 13,784,472 lekë.

#### **-Kriteri:**

Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë nënenet 42,43,47,50,52 dhe 65, UMF nr. 2 datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të Buxhetit i ndryshuar, pikat 253,354, UMFnr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, pikat 82-91 dhe ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëPër financat e Vetëqeverisjes Vendore nëneni 40, 48 dhe UMF nr. 2, datë 06.02.2012 "Për procedurat Standard të zbatimit të buxhetit" neni 101.

#### **-Impakti:**

Ndikim në buxhetin e vitit pasardhës, duke rënduar shpenzimet e vitit, nuk janëanalizuar shkaqet për detyrimet e prapambetura.

#### **-Shkaku:**

Analizat e faturave të papaguara për mallrat, shërbimet dhe detyrimet për vendime Gjykate nuk janë bërë të plota në buxhetet paraardhëse, duke mos nxjerrë konkluzione të sakta për krijimin dhe akumulimin e detyrimeve të prapambetura dhe analizimin e të gjitha detyrimeve.

#### **-Rëndësia: E lartë**

#### **-Rekomandimi:**

Bashkia Korçë, Drejtoria Financës, të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara, të hartojë një grafik duke zbatuar të gjitha radhën e pagesave. Për Vendimet Gjyqësore që kanë marrë formë të prerë, për të shmangur kostot e tepërta buxhetore që vijnë për shkak të pagesave të shpenzimeve përmbarimore, duhet ti ekzekutojë ato në mënyrë vullnetare dhe të mos presë që, ekzekutimi të bëhet nëpërmjet urdhrave tëpërmbaruesit gjyqësor.

- Mbi dokumentacionin mbi çeljen dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZHR, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.

Nga të dhënat e paraqitura për përdhën korrik 2020-dhjetor 2021 nga auditimi rezulton se Bashkia Korçë ka shlyer investimin me objekt nëSistemim asfaltim i rrugëskryqëzimi Vithkuq-Lubonjë, detyrim ky i mbartur nga ish komunat me fonde nga FZHR në vlerën 5,573 mijë lekë.

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

Për periudhën objekt auditimi, sipas strukturës organizative, për mbledhjen e të ardhurave ka funksionuar Drejtoria e Përgjithshme e Taksave, Tarifave Vendore dhe Kontrollit të Territorit, me 2 Drejtori dhe 7 Sektorë me 77 nëpunës, nga të cilët 2 (dy) Drejtor Drejtorie, 7 (shtatë) Përgjegjësi sektorësh dhe 67 Specialistë.

Paketat fiskale për periudhën objekt auditimi janë miratuar me Vendim të Këshillit Bashkisë nr. 160, datë 25.11.2019 nëpër nivelin e taksave e tarifave në Bashkinë Korçë si dhe penalitetet për shkeljet apo kundërvajtjet administrative për vitin 2020 dhe Vendim të Këshillit Bashkisë nr. 139, datë 11.12.2020 nëpër nivelin e taksave e tarifave në Bashkinë Korçë si dhe penalitetet për shkeljet apo kundërvajtjet administrative për vitin 2021. Nga të dhënat e paraqitura rezulton se për periudhën objekt auditimi, subjekte që kanë ushtruar aktivitetet dhe për të cilat janë planifikuar taksa dhe tarifa vendore, paraqiten në pasqyrën si më poshtë:

| Lloji<br>Biznesit | Viti 2020      |                  |                     |                 | Viti 2021      |                  |                     |                 |
|-------------------|----------------|------------------|---------------------|-----------------|----------------|------------------|---------------------|-----------------|
|                   | Gjendja fillim | Biznes e të reja | Biznes e të mbyllur | Gjendja në fund | Gjendja fillim | Biznes e të reja | Biznes e të mbyllur | Gjendja në fund |
| B. Vogël          | 3137           | 346              | 241                 | 3242            | 3242           | 421              | 341                 | 3322            |
| B. Madh           | 793            | 41               | 36                  | 798             | 798            | 47               | 44                  | 801             |
| <b>Gjithsej</b>   | <b>3930</b>    | <b>387</b>       | <b>277</b>          | <b>4040</b>     | <b>4040</b>    | <b>468</b>       | <b>385</b>          | <b>4123</b>     |

Për vitin 2020, kanë ushtruar aktivitetet 4040 subjekte (3242 subjekte të biznesit të vogël dhe 798 subjekte të biznesit të madh) dhe për vitin 2021, kanë ushtruar aktivitetet 4123 subjekte (3322 subjekte të biznesit të vogël dhe 801 subjekte të biznesit të madh).

Bashkia Korçë sipas VKB sa më sipër ka miratuar treguesit e planit të të ardhurave, për vitet 2020- 2021.

Për vitin 2020, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore gjithsej, nga 967,170 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 565,955 mijë lekë ose 58 %, me një mosrealizim në vlerën 401,215 mijë lekë.

Për vitin 2021, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore gjithsej, nga 1,000,926 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 744,020 mijë lekë ose 74 %, me një mosrealizim në vlerën 163,050 mijë lekë.

Sa më sipër konstatohet se në planin e të ardhurave me mosrealizim të dukshëm dhe që ka ndikuar në mosrealizimin e të ardhurave për periudhën objekt auditimi, janë taksat dhe tarifave e familjeve, për vitin 2020, të ardhurat nga Taksa e tokës, Taksa ndërtese, Taksë trualli dhe Tarifa pastrimi gjelberimi e ndriçimi janë planifikuar gjithsej në vlerën 271,476 mijë lekë ose 28 % e planit vjetor janë realizuar 168,087 mijë lekë ose 27%, me një mosrealizim në vlerën 103,386 mijë lekë, ose 26% e mosrealizimit të planit vjetor.

Për vitin 2021, të ardhurat nga Taksa e tokës, Taksa ndërtese, Taksë trualli dhe Tarifa pastrimi gjelberimi e ndriçimi janë planifikuar gjithsej në vlerën 317,975 mijë lekë ose 32 % e planit vjetor janë realizuar 186,714 mijë lekë ose 59%, me një mosrealizim në vlerën 131,261 mijë lekë, ose 80% e mosrealizimit të planit vjetor.

Nga të dhënat e Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, për vitet 2020 dhe 2021 të ardhurat për taksat dhe tarifave vendore të cilat mbledhen me agjent tatimorë paraqiten në pasqyrën si më poshtë:

| Nr | Emërtimi                                  | Viti 2020     |               | Viti 2021     |               |
|----|-------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|    |                                           | Plan          | Fakt          | Plan          | Fakt          |
| 1  | Tatimthjesht mbi fitimin agjenti (DRTK)   | 18,000        | 5,253         | 8,054         | 6,175         |
| 2  | T. Kalimin e pronësisë( agjenti kadastra) | 15,000        | 2,907         | 11,000        | 22,932        |
| 3  | T mjet te përdorura (agjenti DSHTR)       | 43,000        | 38,618        | 43,000        | 43,263        |
| 4  | Renta minerare                            | 350           | 396           | 200           | 331           |
| 5  | Tatim mbi të ardhurat personale           | 0             | 16,719        | 0             | 22,091        |
|    | <b>Totali</b>                             | <b>76,350</b> | <b>63,893</b> | <b>62,254</b> | <b>94,792</b> |
|    | <b>Realizimi</b>                          | <b>83%</b>    |               | <b>152%</b>   |               |

Nga të dhënat e pasqyrës si më sipër rezulton se për vitin 2020, të ardhurat që mbledhen me Agjent tatimorë, nga 76,350 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 63,893 mijë lekë ose 83 %, me një mosrealizim në vlerën 12,457 mijë lekë.

Për vitin 2021, ga 62,254 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 94,792 mijë lekë ose 152 %, me një tejkalim në vlerën 32,538 mijë lekë,tejkallimpër arsye se, Tatimi i Thjeshtuar mbi Fitimin, është planifikuar nga Agjenti Tatimor DRT Korçë, pa dërguar regjistrin e subjekteve debitorë për periudhën paraardhëse. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk disponon një databazë të saktë për numrin e subjekteve të cilët janë debitorë për Tatimin e Thjeshtuar të Fitimit.

Taksa e mjeteve të përdorura është planifikuar sipas realizimit të vitit paraardhës dhe sipas informacioneve të marra nga agjenti tatimor DRTRSH Korçë, pra nuk ka një databazë të saktë për numrin e mjeteve të përdorura që ka Bashkia Korçë, me qëllim kryerjen e rakordimeve për këtë taksë.

Taksa e kalimit e të drejtës në pronësi është planifikuar sipas të dhënave të realizimit të një viti më parë.

Tatimi mbi të ardhuratpersonale për periudhën objekt auditimi nuk është planifikuar, për arsye se nuk ka të dhëna për ato subjekte dhe individë që paguajnë Tatim mbi të Ardhurat Personale.

**-Titulli i gjetjes:** Gjendja e debitorëve për taksa e tarifa me datë 31.12.2021.Ndjekje e plotë e procedurave ligjore për mbledhjen e detyrimeve debitorë.

### **Situata:**

Nga auditimi i të dhënave, rezulton se më datën 31.12.2021 për mos pagesën e detyrimeve të taksave dhe tarifa vendore nga viti 2011-31.12.2021, në vlerën gjithsej 476,248,277 lekë, nga të cilët 3154 subjekte të biznesit të vogël, biznesit të madh dhe pronarë në vlerën 230,704,367 lekë (nga kjo gjobë për mospagesën në afat në vlerën 18,859,543 lekë), 10208 familje për taksë toke, taksë ndërtese, taksë trualli dhe tarifa vendore, në vlerën 172,143,419 lekëdhe debitorë familjarë nga UK Korçë në vlerën 73,400,491 lekë, pasqyra si më poshtë:

Pasqyra 1

| EMËRTIMI                 | 2020               |                        | 2021               |                        |
|--------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|------------------------|
|                          | Vlera              | Nr. Subjekte e familje | Vlera              | Nr. Subjekte e familje |
| <b>Debitorë ne total</b> | <b>379,316,635</b> | <b>16504</b>           | <b>476,248,277</b> | <b>13362</b>           |
| Biznesi i madh           | 108,876,218        | 516                    | 111,148,557        | 471                    |
| Biznesi i vogël          | 88,696,033         | 1850                   | 88,094,507         | 1747                   |
| Pronarë biznesi          | 23,125,626         | 1064                   | 31,461,303         | 936                    |
| Familje për taksa tarifa | 94,635,147         | 13074                  | 172,143,419        | 10208                  |
| Familje nga UK Korçë     | 63,983,611         | 0                      | 73,400,491         | 0                      |

Referuar të dhënave të pasqyrës, konstatohet se niveli i borxhit nga një periudhë në tjetër vjen në rritje, kështu nga viti 2020 në vitin 2021 ky nivel është rritur për vlerën 96,931,642 lekë (476,248,277-379,316,635).

Ndërsa në nivel arkëtimi pa përfshirë debitorët e UK Korçë, konstatohet se për vitin 2020 janë arkëtuar detyrime në vlerën 38,647,621 lekë ose 12% e vlerës së borxhit dhe për vitin 2021 janë arkëtua detyrime për vlerën 36,501,617 lekë ose 9% e vlerës së borxhit.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se struktura e borxhit për subjektet e biznesit të madh, biznesit të vogël dhe pronarë të bizneseve, sipas moshës së tij paraqitet si më poshtë:

| Mosha e Borxhit | 2020               |              | 2021               |              |
|-----------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
|                 | Vlera              | Nr. Subjekte | Vlera              | Nr. Subjekte |
| <b>Totali</b>   | <b>220,697,877</b> | <b>3430</b>  | <b>230,704,367</b> | <b>3154</b>  |
| 1 vit           | 37,454,016         | 1965         | 28,910,001         | 1441         |
| 2 vjet          | 51,364,210         | 938          | 49,780,426         | 919          |
| 3 vjet          | 44,038,965         | 299          | 49,567,152         | 518          |
| 4 vjet          | 37,529,373         | 140          | 41,327,578         | 167          |
| 5 vjet          | 19,310,166         | 56           | 17,512,808         | 61           |
| Mbi 5 vjet      | 31,001,147         | 32           | 43,606,402         | 48           |

Referuar të dhënave të pasqyrës, konstatohet vlerën më të lartë të borxhit e zënë debitorët e moshës 1-3 vjet, për vitin 2020 në vlerën 88,862,264 lekë ose 40% e totalit dhe për vitin 2021 në vlerën 128,257,579 lekë ose 55% e totalit.

Ndërsa sipas statusit të subjekteve gjendja e borxhit paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

| Statusi i subjekteve debitore     | 2020               |              | 2021               |              |
|-----------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
|                                   | Vlera              | Nr. Subjekte | Vlera              | Nr. Subjekte |
| <b>Totali</b>                     | <b>220,697,877</b> | <b>3430</b>  | <b>230,704,367</b> | <b>3154</b>  |
| Aktiv, QKB, Tatime, Ambulant, OJF | 125,688,336        | 2449         | 135,722,980        | 2172         |
| Pezulluar (nuk punojnë)           | 21,190,587         | 272          | 21,486,580         | 266          |
| Pasiv                             | 52,584,664         | 343          | 52,303,555         | 347          |
| Aplikim për cregjistrim           | 20,732,299         | 360          | 20,535,712         | 360          |
| Transferuar                       | 48,068             | 2            | 40,068             | 2            |
| Mbyllur                           | 453,923            | 4            | 607,472            | 7            |

Referuar të dhënave të pasqyrës, konstatohet se borxh i keq për vitin 2020 është për vlerën 53,086,655 lekë ose 24% e totalit dhe për vitin 2021 është për vlerën 23% e totalit.

Ndërsa vlera prej 245,543,910 lekë janë debitorët 10208 familje të për taksat e tarifat vendore dhe debitorë të ardhur nga UK Korçë me datë 31.12.2021, për mospagesën e detyrimeve sipas pasqyrës si më poshtë:

000/lekë

| Nr | Bashkia Korçë   | Taksa vendore |                |               | Tarifa Vendor + gjoba | Shuma taksa tarifa | Numri i familjeve |
|----|-----------------|---------------|----------------|---------------|-----------------------|--------------------|-------------------|
|    |                 | Taksë Toke    | Taksë Ndërtese | Taksë Trualli |                       |                    |                   |
| 1  | Nj/Ad Bulgarec  | 31,294,741    | 8,280,569      | 1,422,964     | 18,253,465            | 59,251,739         | 2732              |
| 2  | Nj/Ad Drenovë   | 19,963,624    | 8,813,686      | 1,248,927     | 14,221,818            | 44,248,055         | 3125              |
| 3  | Nj/Ad Mollaj    | 13,900,899    | 2,760,792      | 271,295       | 7,598,963             | 24,531,949         | 1068              |
| 4  | Nj/Ad Voskop    | 9,943,581     | 2,718,094      | 271,987       | 6,557,195             | 19,490,857         | 1083              |
| 5  | Nj/Ad Voskopojë | 2,289,006     | 363,483        | 27,800        | 955,168               | 3,635,457          | 249               |
| 6  | Nj/Ad Vithkuq   | 10,494,444    | 2,274,369      | 236,602       | 2,454,690             | 15,460,105         | 1120              |
| 7  | Nj/Ad Lekas     | 2,409,342     | 602,900        | 1,290,402     | 656,725               | 4,959,369          | 602               |
| 8  | Bashkia Korçë   | 299,724       | 0              | 0             | 266,165               | 565,889            | 229               |

|   |              |                   |                   |                  |                    |                    |              |
|---|--------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| 9 | UK Korçë     | 0                 | 0                 | 0                | 73,400,490         | 73,400,490         |              |
|   | <b>Shuma</b> | <b>90,595,361</b> | <b>25,813,893</b> | <b>4,769,977</b> | <b>124,364,679</b> | <b>245,543,910</b> | <b>10208</b> |

Nga totali prej 13362 debitorë me vlerë 476,248,277lekë, nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, në zbatim të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, ka vijuar me procedurat e arkëtimit të detyrimeve në zbatim të kreut XI- *“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”*, të neneve 88 deri 104, janë dërguar për bllokim të llogarive bankare, barrë siguruese për automjetet dhe barrë hipotekore për pronat për 3726 subjekte dhe familjarë nga të cilët kanë arkëtuar detyrime për vitin 2021 në vlerën 45,072,127 lekë.

**-Kriteri:**

Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015, nëPër vetëqeverisjen vendore, ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, nëPër sistemin e taksave vendore i ndryshuar, ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, Vendimet e Këshillit Bashkiak për miratimin e paketës fiskale etj.

**-Impakti:**

Mungesa e të ardhurave sipas parashikimit ka sjell mosrealizimin në masën e planifikuar të shërbimeve dhe investimeve nga ana e Njesisë së Qeverisjes Vendore.

**-Shkaku:**

Mungesa e zbatimit me rigorozitet akteve ligjore dhe nënligjore që disiplinojnë pagesën për taksat dhe tarifavat vendore nga strukturat përkatëse në njësinë e vetëqeverisjes vendore.

**-Rëndësia: E lartë**

**-Rekomandimi:**

Bashkia Korçë, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimore për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifavat vendore në fund të periudhës në vlerën 476,248,277 lekë.

**-Titulli i gjetjes:** *Burimi krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre, vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave nga lejet legalizimit të ngarkuar për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë.*

**-Situata:**

Nga auditimi i dokumentacionit që disponon Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga ASHK Korçë janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi dhe destinuara për regjistrim në ASHK Korçë.

Konkretisht për vitin 2020 dhe 2021, nga ASHK Korçë janë dërguar me shkresë lejet e legalizimeve për ndërtimet pa leje për 455 subjekte dhe individë për sipërfaqe 98933.165 m<sup>2</sup> me vlerë të llogaritur 18,933,611 lekë, nga grupi i auditimit sipas listave të vënë në dispozicion me leje legalizimi dhe kryqëzimi i tyre me personat që kanë bërë të mundur likuidimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë, rezulton se nuk kanë bërë pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për 250 subjekte dhe individë me vlerë 11,336,222lekë, e cila konsiderohet e ardhur e munguar përbuxhetin e Bashkisë Korçë, sipas listës së bashkangjitur akt konstatimit. Nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, edhe pse janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në VKM nr. 860, datë 10.12.2014 nëPër përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim, pika 5 ku

thuhet se: òTaksavendore e ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet e legalizuara, pavarësisht nga funksioni i tyre, të llogaritet, arkëtohet dhe administrohet nga njësitë e qeverisjes vendore, në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, nëPër sistemin e taksave vendore, të ndryshuar, neni 27- Taksë e ndikimit në infrastrukturë, pika 3 , ku thuhet: . .....Për ndërtesat, të cilat janë në proces legalizimi, taksë e ndikimit në infrastrukturë e ndërtimeve të reja është 0,5 për qind e vlerës së investimit, si dhe janë bërënjofime të subjekteve dhe individëve për detyrimet dhe pagesën e taksës së legalizimeve por në asnjë rast nuk është rakorduar me ASHK Korçë për bllokimin e veprimtarisë ligjore në regjistrimin e objekteve, për mos shlyerjen e detyrimeve ndaje Bashkisë Korçë të vlerës së taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet dhe këto lista nuk janë dërguar në fund të periudhës viti 2020 dhe 2021 në Drejtorinë e Financës dhe Kontabilitetit për kontabilizimin e detyrimeve në vlerën 11,336,222lekë, veprime në papajtueshmëri me ligjin nr. 10296 nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin neni 22, pika 3, germa **ndh**” dhe VKB-ve për miratimin e paketave fiskale.

*Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Zh. L me detyrë Drejtore e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, për periudhën objekt auditimi dhe E. K me detyrë Specialiste Projektuese për periudhën objekt auditimi.*

**-Kriteri:**

-Ligji nr.9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave vendore i ndryshuar, neni 27 nëTaksë e ndikimit në infrastrukturë”, pika 3, VKM nr.860, datë 10.12.2014 nëPër përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim, pika 5 dhe ligji nr. 10296 nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin neni 22, pika 3, germa **ndh**” dhe VKB-ve për miratimin e paketave fiskale.

**-Impakti:**

Mungesa e të ardhurave sipas parashikimit ka sjell mosrealizimin në masën e planifikuar të shërbimeve dhe investimeve nga ana e Njësive të Qeverisjes Vendore.

**-Shkaku:**

Mungesa e zbatimit me rigozitet akteve ligjore dhe nënligjore që disiplinojnë strukturat përkatëse në njësinë e vetëqeverisjes vendore, për realizimin e të ardhurave.

**Rëndësia: E lartë.**

**Rekomandimi:**

Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, me shkresë zyrtare të dërgojë listat në Drejtorinë e Financës dhe Kontabilitetit për kontabilizimin e detyrimeve me qëllim arkëtimin taksës së ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet pa leje për 250 subjekte dhe individë me vlerë 11,336,222lekë, e cila konsiderohet e ardhur e munguar përbuxhetin e Bashkisë Korçë.

**-Titulli i gjetjes:** *Burimi krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre, vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave për shfrytëzim të fondit Pyjor dhe Kullosorë.*

**-Situata:**

Bashkisë Korçë me VKM nr.433, datë 08.06.2016, nëPër transferimin në pronësi të bashkive të pyje dhe kullota publike sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish komunave e Bashkive, ndryshuar me VKM nr. 398, datë 13.05.2020, i janë kaluar në pronësi sipërfaqe gjithsej 47 826.8 ha, nga këto 27 502.74 ha pyje, 18 120.95 ha kullotë, 1 468.1 ha toka joproductive, 343.66 ha djerr, 232.5 bimësi pyjore, 158.32 shkëmbore dhe 0.37 ha ujore.

Nga auditimi rezultoi se në zonën Pyjore e Kullosore pronë aset i Bashkis Korçë kanë marrë leje e kryejnë aktivitet shfrytëzim karriere për gurore subjekte si më poshtë:

1. Subjekti ñAò me Nipt JN, ka marrë leje shfrytëzimi fond pyjorë për gurore nr. 847/2, datë 03.04.2015, për sipërfaqe 8.05 ha. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se Ministria së Turizmit dhe Mjedisit, pas aplikimit për heqje nga fondi pyjor/kullosor të shoqërisë A të sipërfaqes 8.05 ha i është drejtuar Bashkisë Korçë me shkresën nr. 4059/1 prot, datë 21.05.2019, për përgatitje të raportit tekniko ekonomik për kryerjen e aktivitetit minerar. Nga ana e Sektorit të Pyjeve është përgatitur raporti tekniko ekonomik si dhe është marrë dhe dakortësi e këshillit bashkiak me Vendimin nr. 124, datë 06.08.2019 ñPër miratimin e vazhdimit të procedurave të heqjes nga fondi pyjor/kullosor të sipërfaqes prej 8.05 haò, ky vendim është konfirmuar me shkresën nr. 1228 prot., datë 16.09.2019 nga e Prefektit i Qarkut Korçë. Ky dokumentacion është dërguar në Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit me shkresën nr. 4444/1 prot., datë 20.09.2019.

2. Subjekti ñA Dò me Nipt LL, ka marrë leje shfrytëzimi fond pyjorë për gurore nr. 1824, datë 12.12.2016, për sipërfaqe 2.2 ha. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se pas aplikimit për heqje nga fondi pyjor/kullosor të shoqërisë ñA Dò të sipërfaqes 2.2 ha, Ministria së Turizmit dhe Mjedisit, me shkresën nr. 1689/1 prot, datë 19.04.2018, për plotësim dokumentacioni. Subjekt me shkresën nr. 2592 prot, datë 07.05.2018, i është drejtuar Bashkisë Korçë për shprehjen e dakordësisë për vazhdimin e procedurave për heqjen nga fondi pyjor të sipërfaqes prej 2.2 ha. Bashkia me shkresën nr. 2592/1 prot, datë 14.05.2018, shpreh dakortësinë për vazhdimin e procedurave për heqjen nga fondi pyjor të sipërfaqes prej 2.2 ha.

3. Subjekti ñEò SHPK me Nipt JQ, ka marrë leje shfrytëzimi fond pyjorë për gurore nr. 1921, datë 12.07.2021, për sipërfaqe 38.8 ha. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se Ministria së Turizmit dhe Mjedisit, pas aplikimit për heqje nga fondi pyjor/kullosor të shoqërisë ñE Mò të sipërfaqes 38.8 ha i është drejtuar Bashkisë Korçë me shkresën nr. 7203/2 prot, datë 18.10.2021, për përgatitje të raportit tekniko ekonomik për kryerjen e aktivitetit minerar. Nga ana e Sektorit të Pyjeve është përgatitur raporti tekniko ekonomik si dhe është marrë dhe dakortësi e këshillit bashkiak me Vendimin nr. 138, datë 25.11.2021 ñPër miratimin e vazhdimit të procedurave të heqjes nga fondi pyjor/kullosor të sipërfaqes prej 38.8 haò, ky vendim është konfirmuar me shkresën nr. 1155/2 prot., datë 02.12.2021 nga e Prefektit i Qarkut Korçë. Ky dokumentacion është dërguar në Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit me shkresën nr. 8823/1 prot., datë 10.12.2021.

4. Subjekti ñAò SHPK me Nipt KN, ka marrë leje shfrytëzimi fond pyjorë për gurore nr. 1604, datë 07.01.2013, për sipërfaqe 2.06 ha. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se Ministria së Turizmit dhe Mjedisit, pas aplikimit për heqje nga fondi pyjor/kullosor të shoqërisë ñAò SHPK të sipërfaqes 2.06 ha i është drejtuar Bashkisë Korçë me shkresën nr. 882/1 prot, datë 22.02.2019, për përgatitje të raportit tekniko ekonomik për kryerjen e aktivitetit minerar. Nga ana e Sektorit të Pyjeve është përgatitur raporti tekniko ekonomik si dhe është marrë dhe dakortësi e këshillit bashkiak me Vendimin nr. 58, datë 05.04.2019 ñPër miratimin e vazhdimit të procedurave të heqjes nga fondi pyjor/kullosor të sipërfaqes prej 2.06 haò, ky vendim është konfirmuar me shkresën nr. 509/1 prot., datë 16.04.2019 nga e Prefektit i Qarkut Korçë. Ky dokumentacion është dërguar në Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit me shkresën nr. 1723/1 prot., datë 23.04.2019.

5. Subjekti ñTò SHPK me Nipt JH, ka marrë leje shfrytëzimi fond pyjorë për gurore nr. 729/2, datë 12.07.2021, për sipërfaqe 2.6 ha. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se Ministria së Turizmit dhe Mjedisit, pas aplikimit për heqje nga

fondi pyjor/kullosor të shoqërisë nTò SHPK të sipërfaqes 2.6 ha i është drejtuar Bashkisë Korçë me shkresën nr. 7963/3 prot, datë 09.12.2021, për përgatitje të raportit tekniko ekonomik për kryerjen e aktivitetit minerar. Nga ana e Sektorit të Pyjeve është përgatitur raporti tekniko ekonomik si dhe është marrë dhe dakortësi e këshillit bashkiak me Vendimin nr. 151, datë 22.12.2021 nPër miratimin e vazhdimin të procedurave të heqjes nga fondi pyjor/kullosor të sipërfaqes prej 2.6 ha, ky vendim është konfirmuar me shkresën nr. 1291/1 prot., datë 10.01.2022 nga e Prefektit i Qarkut Korçë. Ky dokumentacion është dërguar në Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit me shkresën nr. 10593/1 prot., datë 19.01.2022.

Sa më sipër nga Sektori i Pyjeve, Bashkia Korçë, për subjektet të cilat janë pajisur me leje shfrytëzimi të sipërfaqeve Pyjore dhe kullosore nuk është pezulluar veprimtaria e shfrytëzimit të sipërfaqeve Pyjore dhe Kullosore, deri në momentin e heqjes nga fondi pyjorë kullosor, përsipërfaqen 53.71 ha, pronë (aset) i Bashkisë Korçë), veprim në kundërshtim me nenin 24, të ligjit nr. 10304, datë 15.07.2010 nPër sektorin Minerar në Republikën e Shqipërisë, me nenin 17, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005, nPër pyjet dhe shërbimin pyjorë, të ndryshuar, me pikën 6, neni 17, të ligjit nr. 9693, datë 19.03.2007, nPër Fondin Kullosorë, me pikat 3, 7, 9, 10, 11 dhe 12, të VKM nr. 1353, datë 10.10.2008, nPër rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjorë, ndryshuar me VKM nr. 435, datë 08.06.2016, si dhe pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11, të VKM nr. 1354, datë 10.10. 2008, nPër rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullosor i ndryshuar me VKM nr. 434, datë 08.06.2016.

Gjithashtu rezultoi se në zonën Pyjore e Kullosore pronë aset i Bashkis Korçë ushtrojnë aktivitet prodhim energjie në zonën pyjore subjekte si më poshtë:

1. Subjekti nD Eò me Nipt KM, ka patur kontratë të lidhur me ish Komunën Bulgarec datë 30.03.2011 për dhënie në përdorim të fondit pyjor/kullosor për shtrirjen e tubacionit, kjo kontratë ka mbaruar. Nga të dhënat rezulton se nH D Eò është ndërtuar me tubacion nëntokësor, ndërsa një pjesë e tubacionit me gjatësi **480 ml** nga raporti teknik është sipërfaqësor. Nga Sektori i Pyjeve Bashkia Korçë, për pjesën e tubacionit në sipërfaqe me gjatësi 480 ml, nuk është lidhur kontratë për dhënie me qira të sipërfaqes pyjore sipas tarifave të VKM nr. 1064, datë 07.01.2013 *“Për disa ndryshime në vendimin nr. 391, datë 21.06.2006 të Këshillit të Ministrave , për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave”*.

Detyrim i llogaritur, është për vlerën 69,600 lekë/vit (0.48 km x145,000), që janë të ardhura të munguara për Bashkinë Korçë.

2. Subjekti nR Eò me Nipt KQ, shfrytëzon HEC Ç dhe Ç të cilët janë ndërtuar para kalimit të pyjeve dhe kullotave Bashkisë Korçë. Me VKM nr.433, datë 08.06.2016, nPër transferimin në pronësi të bashkive të pyje dhe kullota publike sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish komunave e Bashkive, ndryshuar me VKM nr. 398, datë 13.05.2020, Subjekti nR Eò për dy HECET shfrytëzon sipërfaqe pyjore për ndërtim kanali në sipërfaqe për një gjatësi prej **5 km**.

Nga Drejtoria e Pyjeve dhe Kullotave Bashkia Korçë, për pjesën e kanali në sipërfaqe me gjatësi 5 km, nuk ka lidhur kontratë për dhënie me qira të sipërfaqes pyjore sipas tarifave të VKM nr. 1064, datë 07.01.2013 *“Për disa ndryshime në vendimin nr. 391, datë 21.06.2006 të Këshillit të Ministrave , për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave”*.

Nga moslidhja e kontratave me subjektet si më sipër për vlerën 725,000 lekë/vit (5 km x 145,000 lekë/km/vit), janë të ardhura të munguara për Bashkinë Korçë.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: J M, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Pyjeve, për periudhën objekt auditimi.

**-Kriteri:**

Ligji nr. 10304, datë 15.07.2010 nëPër sektorin Minerar në Republikën e Shqipërisë, nenin 24, ligji nr. 9385, datë 04.05.2005, nëPër pyjet dhe shërbimin pyjorë, të ndryshuar, nenin 17, ligji nr. 9693, datë 19.03.2007, nëPër Fondin Kullosorë, pikën 6, neni 17, VKM nr. 1353, datë 10.10.2008, nëPër rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjorë, ndryshuar, VKM nr. 435, datë 08.06.2016, si dhe pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11, të VKM nr. 1354, datë 10.10. 2008, nëPër rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullosor i ndryshuar me VKM nr. 434, datë 08.06.2016 dhe VKM nr. 1064, datë 07.01.2013 nëPër disa ndryshime në vendimin nr. 391, datë 21.06.2006 të Këshillit të Ministrave , për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave.

**-Impakti:**

Mos zbatim i procedurave ligjore për zbritjen nga fondi pyjor dhe lidhjen e kontratave për pyllëzim të sipërfaqeve të reja, mungesa e të ardhurave në masën e planifikuar të shërbimeve dhe investimeve nga ana e Njesisë së Qeverisjes Vendore.

**-Shkaku:**

Mungesa e zbatimit me rigorozitet akteve ligjore dhe nënligjore, nga Drejtoria e Pyjeve për shtimin e sipërfaqeve pyjore dhe realizimin e të ardhurave.

**Rëndësia: E lartë.**

**Rekomandimi:**

Sektori i Pyjeve Bashkia Korçë, të marr masa për riklasifikimin e fondit pyjor/kullosor të pezulloj veprimtarinë e subjekteve deri sa sipërfaqe pyjore që shfrytëzojnë, të hiqet nga fondi pyjor dhe vazhdimin e procedurave për lidhjen e kontratës për pyllëzimin e sipërfaqes që kanë marrë për shfrytëzim dhe lidhjen e kontratave me subjektin nëR Eò për, HEC Ç dhe Ç, që shfrytëzon sipërfaqe pyjore për ndërtim kanali në sipërfaqe për një gjatësi prej 5 km, në vlerën 725,000 lekë/vit (5 km x 145,000 lekë/km/vit), dhe subjektin nëD Eò, që shfrytëzon sipërfaqe pyjore për ndërtim kanali në sipërfaqe për një gjatësi prej 480 ml, në vlerën 69,600 lekë/vit (0.48 km x145,000), gjithsej në vlerën 794,600 lekë, që janë të ardhura të munguara për Bashkinë Korçë.

**-Titulli i gjetjes:** *Burimi krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre, vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave nga kontratat e qirave për objekte, troje toka bujqësore të pandara dhe kontrata për shfrytëzim të fondit pyjorë, në Bashkinë Korçë.*

**-Situata:**

Nga Drejtoria e Përgjithshme Juridike dhe e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, për periudhën objekt auditimi administrohen 53 kontrataqiraje për objekte dhe troje, me sipërfaqe 26326.1 m<sup>2</sup>, (për sipërfaqe deri 200 m<sup>2</sup> janë 43 kontrata dhe për sipërfaqe mbi 200 m<sup>2</sup> administrohen 10 kontrata), vlera e këtyre kontratave është llogaritur sipas tarifave të VKM nr. 529, datë 08.06.2011, ndryshuar me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 nëPër përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore.

Nga auditimi në lidhje me arkëtimin e të ardhurave nga qiraja e objekteve dhe trojeve, për periudhën objekt auditimi, u konstatua se 2 subjekte nuk kanë shlyer detyrimet e

kontratës, në vlerën 12,276,118 lekë që janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Korçë, sipas pasqyrës si më poshtë:

| Nr | Subjekti     | Kontrata                            | Sipërfaqe e dhënë Me qira | Pa likujduar Deri me 31.12.2021 |
|----|--------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| 1  | E K          | Date 11.11.2013 ish komuna Drenove) | 158                       | 633,538                         |
| 2  | "F A" shpk   | Nr.1398 Prot date 20.03.2018        | 3192                      | 11,642,580                      |
|    | <b>Shuma</b> |                                     | <b>3350</b>               | <b>12,276,118</b>               |

Sa më sipër nga Drejtoria e Përgjithshme Juridike dhe e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, në zbatim të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, të ndryshuar neni 12,germën “g”, dhe kushtet e kontratave të lidhura për objekte dhe troje të marra me qira janë marrë masa për zbatimin e kushteve të kontratës për arkëtimin e detyrimeve dhe zgjidhjen e menjëhershme të kontratës me subjektet të cilët kanë marrë me qira objekte dhe hapësira publike ka nisur procedurat ligjore për arkëtimin e detyrimeve dhe zgjidhjen e menjëhershme të kontratave konkretisht për:

- Subjektin në Kò është bërë kërkesë padia e dorëzuar me date 24.09.2019, e cila është pranuar nga Gjykata në proces.

-Subjektin "F A"shpk është bërë kërkesë padi në datë 25.02.2022.

- Auditimi mbi të ardhurat nga dhënia me qira e tokave bujqësore të pandara dhe fondi pyjorë e kullësorë, për periudhën 2020 dhe 2021, dhe likuidimi i detyrimeve të kontratave.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se janë lidhur 10 kontrata për dhënie me qira të tokave bujqësore për sipërfaqen 32.91 ha vlera e këtyre kontrataveështë llogaritur sipas tarifave UKM nr. 1, datë 18.07.2012 nëPër procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara, dhe 79 kontrata për shfrytëzim të fondit pyjorë, vlera e këtyre kontrataveështë llogaritur sipas tarifave VKM nr. 1064, datë 07.01.2013 nëPër disa ndryshime në vendimin nr. 391, datë 21.06.2006 të Këshillit të Ministrave , për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave.

Nga auditimi në lidhje me arkëtimin e të ardhurave nga qiraja e tokave bujqësore të pandara dhe fondi pyjorë e kullësorë, për periudhën objekt auditimi,u konstatua se 8 subjekte nuk kanë shlyer detyrimet e kontratës, në vlerën 38,672,205 lekë që janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Korçë, sipas pasqyrës si më poshtë:

| Nr | Subjekti     | Kontrata                                   | Sipërfaqe e dhën Me qira në ha | Pa likujduar Deri me 31.12.2021 |
|----|--------------|--------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| 1  | S K          | Date 08.04.2014 (nga ish komuna)           | 2.87                           | 30,853                          |
| 2  | DH           | Date 16.05.2012 (nga ish komuna)           | 3.48                           | 20,880                          |
| 3  | E Xh         | Kontrate date 02.04.2012                   | 28                             | 293,808                         |
| 4  | V V          | Kontrate date 02.09.2010                   | 300                            | 70,873                          |
| 5  | N & Th       | Kontrate date 02.02.2014                   | 8.70                           | 1,311,358                       |
| 6  | P M & G X    | Kontrate date 11.10.2012                   | 20,360                         | 574,933                         |
| 7  | V A          | nr. 1353 prot dt 13.02.2020                | 250                            | 217,500                         |
| 8  | AR           | Kontrate date 03.05.2011 (626 Rep/369 Kol) | 9,038                          | 36,152,000                      |
|    | <b>Shuma</b> |                                            |                                | <b>38,672,205</b>               |

Sa më sipër nga Drejtoria e Përgjithshme Juridike dhe e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, në zbatim të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, të ndryshuar neni 12, germën “g”, e kushteve të kontratës për arkëtimin e detyrimeve dhe zgjidhjen e menjëhershme të kontratës me subjektet të cilët kanë marrë

me qira objekte dhe hapësira publike ka nisur procedurat ligjore për arkëtimin e detyrimeve dhe zgjidhjen e menjëhershme të kontratave konkretisht për:

- Subjektin S K, është bërë kërkesë padia e dorëzuar me datë 15.10.2020.
  - Subjektin D H, është bërë kërkesë padia e dorëzuar me datë 24.09.2019.
  - Subjektin E Xh, është bërë kërkesë padia e dorëzuar me datë 20.12.2019.
  - Subjektin V V, është bërë kërkesë padia e dorëzuar me datë 30.06.2021.
  - Subjektin N & Th, është bërë kërkesë padia e dorëzuar me datë 24.09.2019.
  - Subjektin P M & G X, është bërë kërkesë padia e dorëzuar me datë 07.01.2022.
  - Subjektin V A, nuk është njoftuar por nuk paguan pasi kërkon faturë të fiskalizuar.
  - Subjektin AR, është bërë kërkesë padia e dorëzuar nga ish komuna me datë 28.09.2012.
- Për sa më sipër mbahet aktkonstatimi me A.D me detyrë Drejtor Drejtoria e Përgjithshme Juridike dhe e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, për periudhën e auditimit.

**-Kriteri:**

Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendore, ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni 12,germa “g”.

**-Impakti:**

Mungesa e të ardhurave sipas parashikimit ka sjell mosrealizimin në masën e planifikuar të shërbimeve dhe investimeve nga ana e Njesisë së Qeverisjes Vendore.

**-Shkaku:**

Mungesa e zbatimit me rigorozitet akteve ligjore dhe nënligjore që disiplinojnë taksat dhe tarifatat vendore nga subjektet të cilat kanë marrë me qira aset në njësinë e vetëqeverisjes vendore.

**-Rëndësia: E lartë.**

**-Rekomandimi:**

Bashkia Korçë, Drejtoria e Përgjithshme Juridike dhe e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin nga subjektet të vlerës **50,948,323 lekë**, duke njoftuar subjektet për detyrimin që kanë ndaj bashkisë.

**Pika 3 e programit.Vlerësim i raportimit financiar për të arritur në opinionin nëse pasqyrat financiare për vitin 2020, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të Bashkisë.**

**Nxjerrja e pasqyrave financiare për vitin 2021.**

**Për vitin 2021**, Në përputhje me kërkesat e UMFE nr. 05, datë 21.02.2022 nëPër disa ndryshime nëudhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme, janë përgatitur pasqyrat financiare, dërguar Degës së ThesaritKorçë me shkresënNr. 2332 prot., datë 31.03.2021, të përbëra si vijon:

Format nr. 1 i Pasqyra e pozicionit financiar.

Format nr. 2 i Pasqyra e performancës financiare (Klasifikimi sipas natyrës ekonomike).

Format nr. 3 i Pasqyra e flukseve monetare (Caush-Flou).

Format nr. 4 i Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.

**Format nr. 5 i Pyetësor dhe shënimet shpjeguese.**

Format nr. 6 i Investimet dhe burimet e financimit.

Format nr. 7/a i Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike).

Format nr. 7/b i Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto).

Format nr. 8 i Numri i punonjësve dhe fondi i pagave.

Pasqyrat financiare janë të firmosura nga Kryetari i Bashkisë si dhe hartuesi i llogarive VZ dhe M P.

### **Mbajtja e kontabilitetit v. 2021.**

Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë manuale. Janë hapur ditarët përkatës për bankën, ditari i arkës, magazinën, ditari i veprimeve të ndryshme etj.

Bazuar në ligjin 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 të Ministrisë së Financave nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik dhe ndryshuar, VKB nr.70 datë 29.06.2018 nëRregullore për menaxhimin e aktiveve dhe menaxhimin të riskut të aktiveve të Bashkisë Korçë, si dhe në zbatim të Urdhërit të Kryetarit të Bashkisë nr. 890 datë 01.11.2021 nëPër inventarizimin e aktiveve afatgjatë, afatshkurtër e materiale për periudhën 01.11.2020-31.10.2021, është ngritur komisioni për të kryer inventarizimin fizik të aktiveve në përdorim, si dhe për të krahasuar gjendjen konkrete të aktiveve me gjendjen kontabël, me 11 anëtarë për Bashkinë Korçë dhe Njësitë Administrative.

Me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 1109 datë 22.12.2021 nëPër ngritjen e komisionit për vlerësimin e aktiveve afatshkurtra dhe afatgjata, është ngritur komisioni i përbërë prej 6 anëtarësh për vlerësimin e aktiveve afatshkurtra dhe afatgjata, ky komision ka bërë vlerësimin dhe verifikimin e aktiveve afatshkurtra dhe afatgjata të inventarizuara në fund të vitit 2021 dhe duke hartuar proces-verbalin e vlerësimit.

Në proces-verbal, vlera e materialeve të nxjerra jashtë përdorimit në total është për vlerën 4,989,618.08 lekë (inventar ekonomik në vlerën 4,061,992.20 lekë dhe për inventarin e imët në vlerën 927,625.88 lekë). Me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr.1135 datë 30.12.2021 nëPër ngritjen e komisionit të asgjësimit për aktivet e dala jashtë përdorimit, është ngritur komisioni i asgjësimit për aktivet e dala jashtë përdorimit, në përbërje prej 5 anëtarësh, të cilët kanë bërë asgjësimin e tyre për vlerën 4,634,253 lekë.

Gjendja e llogarive të evidentuara në bilanc në fund të periudhës raportuese ushtrimore viti 2021, të pozicionit financiar Bashkia Korçë; Formati nr.1, paraqitet në pasqyrat e mëposhtme:

Nga procesi i auditimit mbi referencat e llogarive të aktivitetit dhe pasivit, në lidhje me verifikimin e vlerave të pasqyruara në llogaritë e pasqyrave të pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore 2020, të saktësisë dhe besueshmërisë së tyre paraqiten si në vijim;

**Aktivet neto janë të barabarta me Aktivet-Pasivet=9,357,132,780 lekë.**

Aktivet 10,174,514,272 lekë

Pasivet 817,381,492 lekë

Aktivet neto 9,357,132,780 lekë

#### **Aktivet afatshkurtra**

Aktivet afatshkurtra më datë 31.12.2021 paraqiten në vlerën 969,663,693 lekë dhe përbëhen nga:

Llogaritë e Klasës 5 nëMjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre në shumën 295,436,714 lekë;

Llogaritë e Klasës 3 nëGjendje inventari qarkullues në shumën 10,397,414 lekë;

Llogaritë e Klasës 4 nëLlogari të arkëtueshme në shumën 663,829,565 lekë.

#### **Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” përbëhet nga:**

| Llogaritë kontabël | Emërtimi i llogarive                           | Viti 2021   | Viti 2020   | Diferenca 2021-2020 |
|--------------------|------------------------------------------------|-------------|-------------|---------------------|
| 531                | Mjete monetare në arkë                         | 0           | 0           | 0                   |
| 56                 | Mjete monetare në organizma financiare krediti | 77,859,922  | 104,924,815 | (-27,064,893)       |
| 520                | Disponibilitete në thesar                      | 211,307,292 | 196,042,227 | 15,265,065          |

|               |                            |                    |                    |                     |
|---------------|----------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 50            | Letra me vlerë             | 0                  | 0                  | 0                   |
| 532           | Vlera të tjera             | 6,269,500          | 2,189,500          | 4,080,000           |
| 54            | Akredeitiva dhe paradhënie | 0                  | 0                  | 0                   |
| 59            | Provizione zhvlerësimi     | 0                  | 0                  | 0                   |
| <b>Totali</b> |                            | <b>295,436,714</b> | <b>303,156,542</b> | <b>(-7,719,828)</b> |

Vlera e llogarisë 56 nëMjete monetare në organizma financiare krediti në shumën 77,859,922 lekë, dhe përfaqëson gjendjen e kredisë së mbetur për tu shlyer sipas planit të pagesave. Kjo vlerë rakordon me vlerën e llogarisë 16 nëHua afatshkurtër dhe afatgjatë nga organizmat të ndryshëm krediti për huatë e nënshkruara.

Vlera e llogarisë 520 nëDisponibilitete në thesarò në shumën 211,307,292 lekë, përbëhet nga: gjendja e Llogaria 85"Rezultati i vitit ushtrimor" në pasqyrën 1 nëPasqyra e pozicionit financiar paraqitet në vlerën 111,863,386 lekë, e detajuar: (-24,777,905) lekë që janë detyrimet e konstatuara dhe të prapambetura të cilat janë në kredi të kasës 4 në pasivet e pasqyrës 1 nëPasqyra e pozicionit financiar 4,748,500 lekë të cilat janë letrat me vlerë në arkë, përveç pullave të gjendjes civile (-2,054,341) lekë të cilat përfaqësojnë lekët e papërdorura gjatë vitit 2021 nga rezultati i mbartur të cilat paraqiten në llogarinë 12 nëRezultati i mbartur, llogarisë 105 nëTeprica e granteve kapitale të brendshme në vlerën 28,571,221 lekë dhe (- 1,383,773) lekë përfaqëson ndryshimin e gjendjes së inventarit,dhegjendja e llogarisë 466 "Mjete në ruajtje" në shumën 47,405,165 lekë.

Në fakt Llogaria 85"Rezultati i vitit ushtrimor" nga akti i anulimit rezulton në vlerën 135,330,905 lekë e cila përfaqëson diferencën midis të ardhurave dhe shpenzimeve të vitit ushtrimorë.

Vlera e llogarisë 532 "Vlera të tjera", në shumën 6,269,500 lekë përfaqëson letrat me vlerë në arkë nga të cilat vlera 4,000,000 lekë janë bileta parkimi, 748,500 lekë vërtetime rajoni dhe 1,521,000 janë pulla të gjendjes civile.

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

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

| Llogaritë kontabël | Emërtimi i llogarive                                  | Viti 2021         | Viti 2020         | Diferenca 2021-2020 |
|--------------------|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 31                 | Materiale                                             | 3,694,602         | 4,300,658         | 606,056             |
| 32                 | Inventar i imet                                       | 6,702,812         | 7,480,529         | 777,717             |
| 33                 | Prodhime, punime e shërbimene proces                  | 0                 | 0                 | 0                   |
| 34                 | Produkte                                              | 0                 | 0                 | 0                   |
| 35                 | Mallra                                                | 0                 | 0                 | 0                   |
| 36                 | Gjë e gjalle ne rritje e majmeri                      | 0                 | 0                 | 0                   |
| 37                 | Gjendje te pambritura ose pranë të treteve            | 0                 | 0                 | 0                   |
| 38                 | Diferenca nga çmimet e magazinimit                    | 0                 | 0                 | 0                   |
| 39                 | Shuma te parashikuara për zhvlerësim te inventarit(-) | 0                 | 0                 | 0                   |
|                    | <b>Totali</b>                                         | <b>10,397,414</b> | <b>11,781,187</b> | <b>1,383,773</b>    |

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Korçë në 31.12.2021 paraqitet në vlerën 10,397,414 lekë dhe përbehet nga llogaria kontabël 31 nëMateriale në vlerën 3,694,602 lekë dhe nga llogaria kontabël 32 nëInventar i imet në vlerën 6,702,812 lekë. Diferencat me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën 1,383,773 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 nëNdryshimi gjendjes së inventarit në shumën 1,383,773 lekë.

**Llogaria 312 “Materiale”,** ka vlerën 3,694,602 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2021 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

| Lëvizjet e llogarisë | Vlera në lekë |
|----------------------|---------------|
|----------------------|---------------|

|                                     |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| Gjendje në 01.01.2021               | 4,300,658        |
| Hyrje me pagesë gjatë vitit 2021    | 22,213,083       |
| Dalje nga magazina gjatë vitit 2021 | 22,819,138       |
| <b>Gjendja në 31.12.2021</b>        | <b>3,694,602</b> |

**Llogaria 327 “Inventarë i imët”,** ka vlerën 6,702,812 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2021 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

| Lëvizjet e llogarisë         | Vlera në lekë    |
|------------------------------|------------------|
| Gjendja në 01.01.2021        | 7,480,529        |
| Hyrje gjatë vitit 2021       | 1,959,200        |
| Dalje gjatë vitit 2021       | 2,736,919        |
| <b>Gjendja në 31.12.2021</b> | <b>6,702,812</b> |

Llogaritë e klasës 3 kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llog. 63 ñNdryshimi i gjendjeve të inventaritò dhe duke u kredituar për daljet e inventarit në debi të llogarisë 63 ñNdryshimi i gjendjeve të inventaritò. Për të gjitha shtesat dhe pakësimet për shkak të marrëdhënieve midisinstitucioneve është përdorur llogaria 45 ñMarrëdhënie midis institucioneve apo njësive ekonomikeò.

**Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra” përbëhet nga:**

| Llogaritë kontabël | Emërtimi i llogarive                                        | Viti 2021          | Viti 2020          | Diferenca 2021-2020 |
|--------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
|                    | <b>Llogari të arkëtueshme</b>                               |                    |                    |                     |
| 411                | Klientë e llogari te ngjashme                               | 0                  | 0                  | 0                   |
| 423,429            | Personeli, paradhënie, deficite e gjoba                     | 0                  | 0                  | 0                   |
| 431                | Tatime e taksa                                              | 691,084            | 679024             | 12,060              |
| 432                | Tatime mbledhur nga shteti për llog. Pushtetit Lokal        | 0                  | 0                  | 0                   |
| 433                | Shpenzime fatkeqësi natyrore qe mbulon shteti               | 0                  | 0                  | 0                   |
| 435                | Sigurime Shoqërore                                          | 3,347,742          | 3,160,910          | 186,832             |
| 436                | Sigurime Shëndetësore                                       | 451,178            | 426,992            | 24,186              |
| 437,438            | Organizma te tjerë shoqërore                                | 0                  | 0                  | 0                   |
| 44                 | Institucione te tjera publike                               | 0                  | 0                  | 0                   |
| 465                | Efekte per t'u arkëtuar nga shitja letra me vlere vendosjes | 0                  | 0                  | 0                   |
| 468                | Debitorë të ndryshëm                                        | 648,337,655        | 473,021,379        | 175,316,276         |
| 4342               | Te tjera operacione me shtetin(debitor)                     | 15,491,910         | 14,650,732         | 841,178             |
| 45                 | Marrëdhënie me instit. brenda dhe jashtë sistemit           | 0                  | 0                  | 0                   |
| 49                 | Shuma te parashikuara per zhvlerësim(-)                     | 0                  | 0                  | 0                   |
|                    | <b>Totali</b>                                               | <b>668,319,569</b> | <b>491,939,037</b> | <b>176,380,532</b>  |
|                    | <b>Të tjera aktive afatshkurtra</b>                         |                    |                    |                     |
| 409                | Furnitore(Debitorë),parapagime pagesa pjesore               | 0                  | 0                  | 0                   |
| 473                | Llogari të pritjes të marrëdhënieve me thesarin             | 0                  | 0                  | 0                   |
| 477                | Diferenca konvertimi aktive                                 | 0                  | 0                  | 0                   |
| 481                | Shpenzime për tû shpërndarë në disa ushtrime                | 0                  | 0                  | 0                   |
| 486                | Shpenzime të periudhave të ardhshme                         | 0                  | 0                  | 0                   |
|                    | <b>Totali</b>                                               | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>            |

**-Titulli i gjetjes:**Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra”, konkretisht në llogarinë 486 “Debitorë të ndryshëm”, nuk është pasqyruar vlera 11,336,222 lekë, për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimeve.

**Situata:**

**Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”,** në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 648,337,655 lekë.

| Lëvizjet e llogarisë          | Vlera në lekë |
|-------------------------------|---------------|
| Gjendja në 01.01.2021         | 473,021,379   |
| Shtesa gjatë vitit 2021 (D)   | 278,879,360   |
| Pakësime gjatë vitit 2021 (K) | 103,563,084   |

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| Gjendja në 31.12.2021 | 648,337,655 |
|-----------------------|-------------|

| Debitorë                                                                             | Gjendja 01.01.2020 | Shtesa (D)         | Pakësime (K)       | Gjendja 31.12.2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Bashkia Korçë                                                                        |                    |                    |                    |                    |
| NJ.A. Voskopoje                                                                      | 4,168,630          |                    | 50,196             | 4,118,434          |
| NJ.A. Bulgarec                                                                       | 906,327            |                    |                    | 906,327            |
| NJ.A. Drenovë                                                                        | 370,890            |                    |                    | 370,890            |
| NJ.A. Mollaj                                                                         | 687,623            |                    |                    | 687,623            |
| NJ.A. Voskop                                                                         | 493,862            |                    |                    | 493,862            |
| NJ.A. Vithkuq                                                                        | 772,507            |                    |                    | 772,507            |
| NJ.A. Lekas                                                                          | 1,196,917          |                    |                    | 1,196,917          |
| Debitorë IMT                                                                         | 6,162,000          | 1,520,000          | 2,591,716          | 5,090,284          |
| Gjaba policie                                                                        | 36,000             | 691,000            | 698,000            | 29,000             |
| Gjaba veterinari                                                                     | 40,000             | 50,000             | 20,000             | 70,000             |
| Gjaba Dr.te Ardhura                                                                  | 160,000            | 280,000            | 120,000            | 320,000            |
| Gjaba Dr.Kontroll Teritori                                                           | 150,000            | 80,000             | 170,000            | 60,000             |
| Debitorë legalizime                                                                  |                    | 20,997,609         | 1,488,449          | 19,509,160         |
| Debitorë të tjerë nga KLSH                                                           | 9,212,891          |                    | 51,000             | 9,161,891          |
| Biznese nga KLSH                                                                     |                    |                    |                    |                    |
| Debitorë nga KLSH 2020                                                               |                    | 13,017,928         | 741,844            | 12,276,084         |
| Qera objekti                                                                         | 9,226,847          | 7,347,340          | 3,938,620          | 12,635,567         |
| Qera trualli                                                                         | 2,054,771          | 6,988,384          | 5,257,263          | 3,785,892          |
| Qera pyjesh                                                                          | 39,422,002         | 4,363,655          | 3,816,355          | 39,969,302         |
| Qera tokë bujqësore                                                                  | 134,981            | 174,411            | 225,712            | 83,680             |
| Kamatë vonesë për qiratë                                                             | 4,989,296          | 2,035,598          | 255,635            | 6,769,259          |
| Debitorë të biznesit të madh e të vogël                                              | 220,697,877        | 43,039,997         | 33,033,507         | 230,704,367        |
| Debitorë sipas abonentëve familjarë                                                  | 63,983,611         | 16,209,258         | 6,792,378          | 73,400,491         |
| Debitorë për taksa tarifa për familjarët sipas regjistrave të njësive administrative | 94,635,147         | 89,546,893         | 12,038,618         | 172,143,421        |
| Të tjerë debitorë                                                                    | 13,519,200         | 72,537,287         | 32,273,790         | 53,782,698         |
| <b>Totali</b>                                                                        | <b>473,021,378</b> | <b>278,879,360</b> | <b>103,563,084</b> | <b>648,337,655</b> |

Nga Drejtoria e Financës është mbajtur në mënyrë analitike (sipas njësive të varësisë dhe listave emërore) llogaria 468 nëDebitorë të ndryshëm, e cila në fund të vitit 2021 rezulton me një rritje prej 175,316,277 lekë.

Nga verifikimi i kryer rezulton që në llogarinë 468 nëDebitorë të ndryshëm, nuk janë përfshirë detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimeve të viti 2020 dhe vitit 2021 nëvlerën 11,336,222 lekë, (sa trajtuar në Aktkonstatimi mbajtur për TNI nga lejet e legalizimit), në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022 nëPër disa ndryshime në Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme, Kreu III. nëProcedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme

#### **Kriteri:**

Udhëzimi i MFE nr. 05, datë 21.02.2022 nëPër disa ndryshime në Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme, Kreu III. nëProcedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme

#### **Impakti:**

Pasqyrim jo i saktë i kësaj llogarie

#### **Shkaku:**

Moszbatim i Udhëzimi i MFE nr. 05, datë 21.02.2022 nëPër disa ndryshime në Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme, Kreu III. nëProcedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme

#### **Rëndësia: I Mesëm**

### **Rekomandimi:**

Drejtoria e Financës, të marrë masa për kontabilizimin në llogarinë 468 në Debitore të ndryshëm, të detyrimeve në vlerën 11,336,222 lekë, për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimeve.

**Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)”**, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 15,491,910 lekë dhe kuadron me Llogarinë 7206 në Financim i pritshëm nga buxheti të Pasqyrës së Performancës Financiare e cila paraqitet në shumën 15,491,910 lekë. Vlera prej 15,491,910 lekë përfaqëson llogaritë e Klasës së 4 të Pasivit të Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar, si dhe përbëhet nga:

| Lëvizjet e llogarisë          | Vlera në lekë     |
|-------------------------------|-------------------|
| Gjendja në 01.01.2021         | 14,650,732        |
| Shtesa gjatë vitit 2021 (D)   | 15,491,910        |
| Pakësime gjatë vitit 2021 (K) | 14,650,732        |
| <b>Gjendja në 31.12.2021</b>  | <b>15,491,910</b> |

### **Në mënyrë analitike paraqitet:**

| Emërtimi i llogarive            | Vlera             |
|---------------------------------|-------------------|
| Paga personeli llog. 42         | 11,001,906        |
| Tatim mbi të ardhurat llog. 431 | 691,084           |
| Sigurime shoqërore llog. 435    | 3,347,742         |
| Sigurime shëndetësore llog. 436 | 451,178           |
| <b>Totali</b>                   | <b>15,491,910</b> |

Në zbatim të kërkesave të UMFE nr. 05, datë 21.02.2022 në Për disa ndryshime në ndryshimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 në Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njëjësive të Qeverisjes së Përgjithshme, llogaria 468 në Debitore të ndryshëm përfaqëson konstatimin paraprak të të drejtave, për tu arkëtuar duke u debituar kjo llogari, në kredi të llogarisë 470 në llogari në pritje të ardhura për t'u marrë, llogarisë 4341 në operacione me shtetin (detyrime), si dhe në kredi të llogarisë 467 në kreditorë të ndryshëm për vlerën e pullave të gjendjes civile në rrjet, e detajuar si më poshtë:

Llogaria 468 në Debitore të ndryshëm me tepricë debitore në vlerën 648,337,655 lekë, pasqyrohet te llogaria 470 në llogari në pritje të ardhura për t'u marrë paraqitet me tepricë kreditore në vlerë 641,724,899 lekë, te llogaria 4341 në Operacione me shtetin (detyrime) me tepricë kreditore në vlerë 6,449,756 lekë dhe në kredi të llogarisë 467 në Kreditorë të ndryshëm në vlerën 163,000 lekë e cila është vlera e pullave të gjendjes civile në rrjet .

### **Aktivitet Afatgjatë jomateriale (AAJM)**

**Llogaritë e Klasës 20 “Aktivitet Afatgjatë Jo materiale”**, përbëhen nga llog. 202 në Studime dhe kërkime, në vlerën 55,152,230 lekë.

| Lëvizjet e llogarisë             | Vlera në lekë     |
|----------------------------------|-------------------|
| Gjendja në 01.01.2021            | 55,634,342        |
| Shtesa gjatë vitit 2021 (D)      | 0                 |
| Pakësime gjatë vitit 2021 (K)    | 482,112           |
| <b>Gjendja në 31.12.2021 (D)</b> | <b>55,152,230</b> |

Pakësimi i llogarisë 202 në Aktivitet Afatgjatë Jo materiale vjen si rezultat i zbatimit të në Projekt zbatim ujësjellësi fshati Mollaj në vlerë 482,112 lekë si pjesë e projektit të përfunduar në Rikonstrukcion Ujësjellësi për fshatrat Dvoran dhe Kamenicë.

Sipas llogarisë analitike (kosto historike) (Tabela anekse nr.3/1), bashkëlidhur vlera e kësaj llogarie është 55,152,230 lekë.

**-Titulli i gjetjes:** *Aktivet Afatgjata Jo materiale, konkretisht llogaria 202 Studime dhe Kërkime, nuk janë bërë hyrje në magazinë projektenë vlerën 5,738,038 lekë.*

**Situata:**

Nga verifikimi i analitikëve të llogarisë 202 “*Studime dhe projekttime*”, konstatohet se nga 50 studime dhe projekttime në vlerën 55,152,230 lekë, nuk janë bërë hyrje në magazinë 27 prej tyre në vlerën 5,738,038 lekë, Studime dhe projekttime të cilat janë trashëguar nga ish Komunitet sot Njësitë Administrative, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022 në Për disa ndryshime në Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 në Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik të ndryshuar, Kap. III, pika 26, 27 dhe 30, të dhënat (Tabela anekse nr.3/1), bashkëlidhur

**Kriteri:**

Udhëzimi i MFE nr. 05, datë 21.02.2022 në Për disa ndryshime në Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 në Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme, Kreu III. në Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik të ndryshuar, Kap. III, pika 26, 27 dhe 30.

**Impakti:** Regjistrim në kontabilitet i aktiveve pa u bërë hyrje në magazinë.

**Shkaku:**

Moszbatim i Udhëzimit i MFE nr. 05, datë 21.02.2022 në Për disa ndryshime në Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 në Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme, Kreu III. në Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik të ndryshuar, Kap. III, pika 26, 27 dhe 30.

**Rëndësia: I Mesëm**

**Rekomandimi:**

Drejtoria e Financës, të marrë masa të bëjë hyrje në magazinë 27 projekte për studime dhe projekttime në vlerën 5,738,038 lekë.

**Aktivet e afatgjata materiale (AAM)**

**Llogaritë e Klasës 21 “Aktivet Afatgjata Materiale”,** AAM sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2021, paraqiten në shumën 10,361,937,919 lekë (sipas kostos historike). Në vitin paraardhës 2020, vlera totale e AAM-ve paraqitet në shumën 7,376,934,499 lekë, me një rritje të AAM-ve në shumën 2,985,003,420 (sipas kostos historike)lekë.

| Llog. Kontabel | Përshkrimi i llogarive                          | Çelje 2021           | Shtesa 2021          | Pakësime 2021      | Gjendje në 31.12.2021 |
|----------------|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|
|                | <b>AAGJM</b>                                    | <b>7,376,934,499</b> | <b>3,707,190,506</b> | <b>722,187,086</b> | <b>10,361,937,919</b> |
| 210            | Toka ,troje, Terrene                            | 326,822,864          | 3,000,770,292        | 85,370,000         | 3,242,223,156         |
| 211            | Pyje, Kullota Plantacione                       | 13,149,673           | <b>10,342,850</b>    | <b>6,435,927</b>   | 17,056,596            |
| 212            | Ndërtesa e Konstruksione                        | 2,194,504,259        | 602,798,108          | 63,080,319         | 2,734,222,048         |
| 213            | Rruge, rrjete, vepra ujore                      | 4,680,976,762        | 31,247,148           | 553,449,565        | 4,158,774,345         |
| 214            | Instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune | 64,750,686           | 4,912,073            | 8,541,749          | 61,121,010            |
| 215            | Mjete transporti                                | 47,878,865           | 49,351,020           | 0                  | 97,229,885            |
| 216            | Rezerva shtetërore                              | 0                    | 0                    | 0                  | 0                     |
| 217            | Kafshe pune e prodhimi                          | 0                    | 0                    | 0                  | 0                     |
| 218            | Inventar ekonomik                               | 48,851,389           | 7,769,015            | 5,309,525          | 51,310,879            |
| <b>219</b>     | <b>Amortizimi i AAGJM (-)</b>                   |                      |                      |                    |                       |

**Llog 210 “Toka, troje Terrene”** paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2021 në shumën totale prej 3,242,223,156 lekë.

Edhe sipas Formatit 7/b ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ò në mbyllje të vitit 2021 në vlerën prej 3,242,223,156 lekë pasi sipas udhëzimit nr.8, datë 09.03.2018, i ndryshuar, llogaria 210 ñtoka, troje, terreneò nuk amortizohet dhe në vitin 2020, në vlerën 326,822,864 lekë, (Tabela anekse nr.3/3),bashkëlidhur.

**Llog 211 “Pyje, Plantacione”** paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2020 në shumën totale prej 13,149,673 lekë.

Ndërsa sipas Formatit 7/b ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ò në mbyllje të vitit 2021 në vlerën prej 17,056,596 lekë dhe në vitin 2020 në vlerën 13,149,673 lekë.

Kjo llogari kosto historike, paraqitet sipas të dhënave të inventarit në **Tabela nr. 2, si më poshtë:**

| Nr | Pyje Plantacione(kosto historike)              | Vlera             |
|----|------------------------------------------------|-------------------|
| 1  | Investim ne shërbimin e pyjeve dhe kullotave   | 9,150,419         |
| 2  | Plan mbarështimi ekonomia pyjore Shere-Panarit | 3,999,254         |
| 3  | <b>Shuma 01.01.2021</b>                        | <b>13,149,673</b> |
| 4  | Pyllëzime në kodrat e qytetit                  | 3,906,923         |
|    | <b>Shuma 31.12.2021</b>                        | <b>3,906,923</b>  |
|    | <b>Total 211</b>                               | <b>17,056,596</b> |

**Llog 212 “Ndërtesa konstruksione”** paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2021 në shumën totale prej 2,362,177,915lekë.

Ndërsa sipas Formatit 7/b ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ò në mbyllje të vitit 2021 në vlerën prej 2,734,222,048 lekë dhe në vitin 2020 në vlerën 2,194,504,259 lekë, (Tabela anekse nr.3/4), bashkëlidhur.

**Llog 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”** paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2021 në shumën totale prej 3,369,741,915 lekë.

Ndërsa sipas Formatit 7/b ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ò në mbyllje të vitit 2021 në vlerën prej 4,158,774,345 lekë dhe në vitin 2020 në vlerën 4,680,976,762 lekë, (Tabela anekse nr.3/5), bashkëlidhur.

**Llog 214 “Instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune”** paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2021 në shumën totale prej 22,831,755 lekë.

Ndërsa sipas Formatit 7/b ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ò në mbyllje të vitit 2021 në vlerën prej 61,121,010 lekë dhe në vitin 2020 në vlerën 64,750,686. lekë.

**Llogaria 215 “Mjete transporti”.** Kjo llogari paraqet vlerën e mjeteve te transportit në pronësi të Bashkisë Korçë më datë 31.12.2021 në shumën 51,410,651 lekë, (në vlerë neto).

Shtesat në këtë llogari të detajuara janë: 1,999,200 lekë me blerje makine Mercedes ML me targë AB ... CG, vlera 814,860 lekë e cila përfaqëson sistemimet e kryera për shkak të riparimeve të cilat janë futur te llogaria 327 ñn inventar i imëtò dhe i janë shtuar vlerës të automjete dhe vlera 46,536,960 lekë përfaqëson transferime të kryera nga TAP të dy makinave zjarrfikëse Kamion i mesem Zjarrfikes AB...FP, Kamion i mesem Zjarrfikes AB...FP.

Krahasuar me vitin e mëparshëm është rritur në vlerën 49,351,020 lekë që ka të bëjë me shtesa në koston historike në shumën 49,351,020 lekë.

| Lëvizjet e llogarisë | Vlera në lekë |
|----------------------|---------------|
|----------------------|---------------|

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| Gjendja në 01.01.2021         | 47,878,865        |
| Shtesa gjatë vitit 2021 (D)   | 49,351,020        |
| Pakësime gjatë vitit 2021 (K) | 0                 |
| <b>Gjendja në 31.12.2021</b>  | <b>97,229,885</b> |

Kjo llogari kosto historike, paraqitet sipas të dhënave të inventarit në vlerën 97,229,885 lekë,(Tabela anekse nr.3/6), bashkëlidhur.

**Llogaria kontabël 218 “Inventar ekonomik”.**Kjo llogari përfaqëson inventarin ekonomik në përdorim nga shkollat, kopshtet, çerdhet, njësitë administrative të Bashkisë. Sipas pasqyrave financiare gjendja e llogarisë 218 më datë 31.12.2021 paraqitet në vlerën 21,564,944 lekë.

Krahasuar me vitin e mëparshëm është pakësuar në koston historike në vlerën 5,309,525lekë dhe amortizimin në 2,003,750 lekë dhe shtesa në koston historike në shumën 7,769,015 lekë.

Kjo shtesë ka ardhur si rezultat i blerjeve të kryera gjatë 6vitet 2021për:

Blerje me pagesë: 5,738,280 lekë

-Dhurime papagesë: 2,030,735 lekë

| LëvizjetLlog. 218 “Inventar ekonomik” për vitin 2021, vlera në |                   |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|
| Çelje me 01.01.2021                                            | 48,851,389        |
| Blerje me pagesë (D)                                           | 5,738,280         |
| Transferime (D)                                                | 2,030,735         |
| Dalje (K)                                                      | 5,309,525         |
| <b>Gjendja me 31.12.2021 (D)</b>                               | <b>51,310,879</b> |

**Llogaria 219 “Amortizimi i AAGJM & AAJM:** Kjo llogari sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Korçënë fund të vitit 2021, paraqitet në vlerën (1,274,930,988) lekë. Krahasuar me vitin 2020 llogaria 219 ñAmortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuaraò paraqitet me shtesë prej (265,873,003) lekë, shtesë e cila ka ardhur si rezultat:

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

| Nr.<br>Reference<br>Llogarie | Teprica<br>Neto      | Shtesat gjatë vitit  |                    | Pakësimetgjatë vitit |                   | Teprica ne Fund       |                        |                      |
|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|
|                              |                      | Kosto<br>Historike   | Amortizim          | Kosto<br>Historike   | Amortizim         | Kosto<br>Historike    | Amortizim<br>Akumuluar | Teprica<br>Neto      |
| <b>b</b>                     | <b>3</b>             | <b>4</b>             | <b>5</b>           | <b>6</b>             | <b>7</b>          | <b>8</b>              | <b>9</b>               | <b>10</b>            |
| <b>20</b>                    | <b>30,650,559</b>    | <b>0</b>             | <b>8,345,151</b>   | <b>482,112</b>       | <b>289,267</b>    | <b>55,152,230</b>     | <b>33,039,667</b>      | <b>22,112,563</b>    |
| 201                          | 0                    |                      |                    |                      |                   | 0                     | 0                      | 0                    |
| 202                          | 30,650,559           |                      | 8,345,151          | 482,112              | 289,267           | 55,152,230            | 33,039,667             | 22,112,563           |
| 203                          | 0                    |                      |                    |                      |                   | 0                     | 0                      | 0                    |
| <b>21- 28</b>                | <b>6,367,876,514</b> | <b>3,707,190,506</b> | <b>315,274,923</b> | <b>722,187,086</b>   | <b>49,401,920</b> | <b>10,361,937,919</b> | <b>1,274,930,988</b>   | <b>9,087,006,931</b> |
| 210                          | 326,822,864          | 3,000,770,292        |                    | 85,370,000           |                   | 3,242,223,156         | 0                      | 3,242,223,156        |
| 211                          | 13,149,673           | 10,342,850           |                    | 6,435,927            |                   | 17,056,596            | 0                      | 17,056,596           |
| 212                          | 1,933,153,124        | 602,798,108          | 115,764,514        | 63,080,319           | 5,071,516         | 2,734,222,048         | 372,044,133            | 2,362,177,915        |
| 213                          | 4,041,435,486        | 31,247,148           | 187,677,657        | 553,449,565          | 38,186,503        | 4,158,774,345         | 789,032,430            | 3,369,741,915        |
| 214                          | 27,918,692           | 4,912,073            | 5,597,412          | 8,541,750            | 4,140,151         | 61,121,010            | 38,289,256             | 22,831,754           |
| 215                          | 3,074,551            | 49,351,020           | 1,014,920          | 0                    |                   | 97,229,885            | 45,819,234             | 51,410,651           |
| 216                          | 0                    | 0                    |                    | 0                    |                   | 0                     | 0                      | 0                    |
| 217                          | 0                    | 0                    |                    | 0                    |                   | 0                     | 0                      | 0                    |
| 218                          | 22,322,124           | 7,769,015            | 5,220,420          | 5,309,525            | 2,003,750         | 51,310,879            | 29,745,935             | 21,564,944           |
| 24                           | 0                    |                      |                    | 0                    |                   | 0                     | 0                      | 0                    |
| 28                           | 0                    |                      |                    | 0                    |                   | 0                     | 0                      | 0                    |
|                              | <b>6,398,527,073</b> | <b>3,707,190,506</b> | <b>323,620,074</b> | <b>722,669,198</b>   | <b>49,691,187</b> | <b>10,417,090,149</b> | <b>1,307,970,655</b>   | <b>9,109,119,494</b> |

Përlllogaritja e amortizimit të AAGJM-ve është bërë në përputhje me normat e amortizimit sipas llojit të aktivit të përcaktuar në Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 ñPër

procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore, në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, pika 36.

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

- ndërtesat dhe konstruksionet, linja teknologjike, makineri e pajisje 5 %
- inventarin ekonomik (aktive të tjera afatgjata materiale mbi baze grupimi) 20 %
- për pajisjet kompjuterike, informatike (mbi bazë grupimi) 25 %
- për mjetet e transportit 20 %
- për aktivet afatgjata jomateriale (metoda lineare) 15 %

**Llogaria 230 dhe 231 "Investime" për aktive afatgjata jo materiale dhe materiale** sipas të dhënave të paraqitura në Pasqyrën e Pozicionit Financiar për vitin 2021, paraqiten në vlerën 95,731,085 lekë. Në Pasqyrën statistikore nr. 6 "Investimet dhe burimi i financimit" shpenzimet për investime paraqiten në shumën 95,731,085 lekë

| Nr. | Emërtimi i investimit        | Vlera             |
|-----|------------------------------|-------------------|
| 1   | Aktive Afatgjata jomateriale | 0                 |
| 2   | Aktive Afatgjata materiale   | 95,731,085        |
| 3   | <b>Totali</b>                | <b>95,731,085</b> |

Për investimet e kryera gjatë vitit 2021, është debituar llogarinë 231 dhe kredituar llogaritë e klasës katër (404) në shumën 95,731,085 lekë.

Në fund të vitit, me kapitalizmin e tyre është kredituar llogaria 231 dhe është debituar llogaria 20 dhe 21 "Aktive afatgjata". Në mënyrë analitike aktivet afatgjata materiale dhe jomateriale paraqiten, si më poshtë:

**Tabela nr. 7 "Investime, llogaria analitike 23 viti 2020"**

| Nr. | Llogaria 210/Objekti                                    | vlerë         |
|-----|---------------------------------------------------------|---------------|
| 1   | Shpronësim përtrull sistemim asfaltim rruga Gjon Buzuku | 49,226        |
|     | <b>SHUMA</b>                                            | <b>49,226</b> |

| Nr. | Llogaria 211/Objekti                | vlerë             |
|-----|-------------------------------------|-------------------|
| 1   | Shërbim prodhim shkarkim dru zjarri | 6,435,927         |
| 2   | Pyllëzim në kodrat e qytetit        | 3,906,923         |
|     | <b>SHUMA</b>                        | <b>10,342,850</b> |

| Nr. | Llogaria 212/Objekti                                                                                                                            | Vlerë     |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1   | Permiresimi I banesave ekzistuese per komuniteteve te varfëra dhe te pafavorizuara                                                              | 3,621,187 |
| 2   | 5 % garanci punimesh                                                                                                                            | 190,589   |
| 3   | Rik. Shk. 9 vjeçare Voskopoje (Përfundimtar)                                                                                                    | 7,224,113 |
| 4   | 5 % garanci punimesh                                                                                                                            | 380,216   |
| 5   | Kolaudim Qendra Polifunksionale e Shërbimeve Kreativiteti dhe Kultures                                                                          | 149,000   |
| 6   | Punime rrethimi tek kompleksi multifunksionale sportiv dhe kulturor                                                                             | 1,560,152 |
| 7   | 5 % Garaci punimi                                                                                                                               | 9,002     |
| 8   | Mbikqyrje Punime rrethimi tek kompleksi multifunksionale sportiv dhe kulturor                                                                   | 26,480    |
| 9   | Riorganizim I sheshit te hyrjes se Qendres Multifunksionale Kulturore dhe Sportive (Muzeu i Fëmijëve)                                           | 826,694   |
| 10  | 5 % Garaci punimi                                                                                                                               | 43,927    |
| 11  | Kamat vonesë dorëzim fature jashtë afatit Riorganizim I sheshit te hyrjes se Qendres Multifunksionale Kulturore dhe Sportive (Muzeu i Fëmijëve) | 7,916     |
| 12  | Rikonstruksion pallati I sportit Tamara Nikolla                                                                                                 | 3,237,754 |
| 13  | 5 % Garaci punimi                                                                                                                               | 175,583   |
| 14  | Kamat vonesë dorëzim fature jashtë afatit Rikonstruksion pallati I sportit Tamara Nikolla                                                       | 98,327    |
| 15  | Kolaudim Rikonstruksion pallati I sportit Tamara Nikolla                                                                                        | 10,320    |
| 16  | Mbikqyrje Shtese ambiente ekspozuese skulpturash Parku Rinia                                                                                    | 33,478    |
| 17  | Shtese ambiente ekspozuese skulpturash Parku Rinia                                                                                              | 1,363,010 |
| 18  | 5 % Garaci punimi                                                                                                                               | 73123     |
| 19  | Kamat vonesë dorëzim fature jashtë afatit Shtese ambiente ekspozuese skulpturash Parku Rinia                                                    | 26,325    |
| 20  | Kolaudim Ndricim shtese, salla multifunksionale, biblioteka e re                                                                                | 553       |
| 21  | Rikonstruksion I shk. 9 vjeçare Nuci Naci (Perf)                                                                                                | 4,181,330 |
| 22  | 5 % Garaci punimi                                                                                                                               | 220,070   |
| 23  | Mbikqyrje Permiresim I banesave ekzistuese per komunitete te varfëra dhe te pa favorizuara.                                                     | 158,742   |
| 24  | Rehabilitim fizik I qendres komunitare (ndërtim i çatisë) Perf                                                                                  | 13,224    |
| 25  | 5 % Garaci punimi                                                                                                                               | 696       |

| Nr. | Llogaria 212/Objekti                                                                               | Vlerë             |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 26  | Kolaudim Rehabilitim fizik I qendres komunitare (ndërtim i çatisë)                                 | 518               |
| 27  | Kolaudim objekti per projekte per përmirësimin e kushteve te banimit komunitete te pa favorizuara  | 6,447             |
| 28  | Mbikqyrje objekti per projekte per përmirësimin e kushteve te banimit komunitete te pa favorizuara | 66,629            |
| 29  | Përmirësimin i banesave per komunitete te varfëra dhe te pa favorizuara                            | 3,180,413         |
| 30  | 5 % Garaci punimi                                                                                  | 167,390           |
| 10  | <b>SHUMA212</b>                                                                                    | <b>27,053,208</b> |

| Nr. | Llogaria 213/Objekti                                                                             | Vlerë             |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1   | Rikonstruksion rruga Koco Glozheni fshati Dardhe                                                 | 10,262,141        |
| 2   | 5 % garanci punimesh                                                                             | 345,055           |
| 3   | Mbikqyrje Rikonstruksion rruga Koco Glozheni fshati Dardhe                                       | 267,379           |
| 4   | Kolaudim Rikonstruksion rruga Koco Glozheni fshati Dardhe                                        | 32,086            |
| 5   | Kamatëvonesë per dorëzimin e faturës jashtë afatit "Rik. i rrugës Autopyjore Voskopoje -Vithkuq" | 827,882           |
| 6   | Rik. i rrugës Autopyjore Voskopoje -Vithkuq                                                      | 9,945,905         |
| 7   | 5% garanci punimesh                                                                              | 567,041           |
| 8   | Mbikqyrje Rik. i rrugës Autopyjore Voskopoje -Vithkuq                                            | 345,181           |
| 9   | Kolaudim Rik. i rrugës Autopyjore Voskopoje -Vithkuq                                             | 41,422            |
| 10  | <b>SHUMA</b>                                                                                     | <b>22,634,092</b> |

| Nr. | Llogaria 214/Objekti                                                      | 404 situacione   |
|-----|---------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1   | Blerje paisje kompjuterike                                                | 87,480           |
| 2   | Blerje paisje kompjuterike                                                | 72,000           |
| 3   | Blerje paisje elektronike                                                 | 97,200           |
| 4   | Blerje paisje elektronike                                                 | 78,000           |
| 5   | Blerje paisje elektronike                                                 | 65,400           |
| 6   | Blerje kondicioneri                                                       | 120,000          |
| 7   | Mjete dhe paisje te tjera teknike (saci, tepsia, perustia)                | 358,560          |
| 8   | Blerje GPS per matje topografike                                          | 1,740,480        |
| 9   | Kamatëvonesëdorëzim fature jashtë afatit Blerje GPS per matje topografike | 35,520           |
| 10  | Ndricim shese, salla multifunksionale, biblioteka e re                    | 155,096          |
| 11  | 5 % Garaci punimi                                                         | 8,163            |
|     | <b>SHUMA</b>                                                              | <b>2,817,899</b> |

| Nr. | Llogaria 215/Objekti      | 404 situacione   |
|-----|---------------------------|------------------|
| 1   | Blerje makine Fuoristrade | 1,999,200        |
|     | <b>SHUMA</b>              | <b>1,999,200</b> |

| Nr. | Llogaria 218/Objekti                            | 404 situacione   |
|-----|-------------------------------------------------|------------------|
| 1   | Orendi dhe paisje                               | 228,000          |
|     | Blerje paisje kompjuterike                      | 264,000          |
|     | Blerje paisje kompjuterike                      | 93,600           |
|     | Blerje paisje kompjuterike                      | 959,880          |
|     | Blerje paisje elektronike                       | 3,223,600        |
|     | Blerje paisje elektronike                       | 80,040           |
|     | Blerje paisje elektronike                       | 54,000           |
|     | Blerje paisje elektronike                       | 80,000           |
|     | Blerje paisje kompjuterike biblioteka e qytetit | 755,160          |
|     | <b>SHUMA</b>                                    | <b>5,738,280</b> |

**-Titulli i gjetjes :** Mbi kontabilizimin e Aktiveve afatgjata materiale, pa titull pronësie.

#### **-Situata:**

Nga auditimi ka rezultuar se, nga 411 objekte inventari të pasurive të paluajtshme me kosto historike në vlerën 10,152,276,145 lekë, Bashkia Korçë për 117 objekte janë pajisur me titull pronësie, ndërsa për **294 objekte inventari, nuk posedon titull pronësie.**

#### **-Kriteri:**

VKM nr. 510, datë 14.08.2001 nëPër inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme, Kreu VI nëTransferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme, ku cilësohet:

*“1. Bashkia është subjekti juridik që trashëgon të drejtat e pronësisë, të luajtshme dhe të paluajtshme të Njërive 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”.*

**-Impakti:**

Mungesa e titullit të pronësisë është pengesë për kryerjen e transaksioneve të ndryshme me pasuritë e paluajtshme, për menaxhimin e risqeve dhe mbrojtjen ndaj tyre dhe kjo bënqë kontabilizimi i tyre në librat e kontabilitetit dhe pasqyrat financiare të kryhet pa u mbështetur në një dokumentacion vërtetues, siç është titulli i pronësisë.

**-Shkaku:**

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 dhe kostoja e kryerjes së këtyre veprimeve në ASHK, e cila është e konsiderueshme referuar numrit të objekteve të cilët duhet të regjistrohen.

**-Rëndësia: E lartë**

**Rekomandimi:**

Bashkia Korçë duhet të marrë masa të menjëhershme, që nëpërmjet strukturave të saj, të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ASHK Korçë 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.

|                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>-Titulli i gjetjes:</b> <i>Mbi rivlerësimin e aktiveve materiale afatgjata.</i> |
|------------------------------------------------------------------------------------|

**-Situata:**

Nga auditimi ka rezultuar se vlera e aktiveve e paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, nuk paraqet nivlerën reale të tyre, pasi nga ana e Bashkisë Korçë, nuk është ndërmarrë asnjë procedurë rivlerësimi ndaj tyre, bazuar në SKK 5 në Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale, Paragrafi në Trajtimet kontabël për aktivet afatgjata materiale, pika 23-32 në Modeli i rivlerësimit. Vlerat fillestare, apo kostot historike të këtyre aktiveve rezultojnë sipas çmimeve të blerjes si dhe kostove të tjera të drejtpërdrejta, në periudhat përkatëse të krijimit, të cilat referuar inventarit të llogarisë 212 në Ndërtesa dhe konstruksione për 4 objekte (ndërtesa qendra shëndetësore, shkolla, etj) variojnë nga 16,000 lekë deri në 99,000 lekë. Kjo situatë ka sjellë që vlera e aktiveve të nënvlerësohet.

**-Kriteri:**

UMFE nr. 05, datë 21.02.2022 në Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 në Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme,

**-Impakti:**

Mungesa e rivlerësimit të aktiveve, sjell një pasqyrim jo real të vlerës së tyre në pasqyrat financiare.

**Shkaku:**

Nga Bashkia Korçë nuk janë ndërmarrë procedura për rivlerësim për shkak të mosregjistrimit të tyre.

**Rëndësia: E lartë.**

**Rekomandimi:**

Bashkia Korçë duhet të marrë masa të menjëhershme, për kryerjen e procedurave ligjore për rivlerësimin e aktiveve, pasqyrimin tyre në kontabilitet me vlerë reale (referuar tregut), si dhe kryerjen e veprimeve kontabël referuar rezultatit (rritje apo ulje nga rivlerësimi), respektivisht në llogaritë përkatëse 21 në Aktive afatgjata materiale dhe llogarisë 109 në Diferenca nga rivlerësimi.

**-Titulli i gjetjes:** Mbi mos kontabilizimin e disa aktiveve afatgjata materiale të trashëguara nga ish Komunitetet Administrative.

**-Situata:**

Nga auditimi ka rezultuar se nga 3724 prona në total, një pjesë e konsiderueshme e tyre prej 3313 pronash, nuk janë regjistruar në kontabilitet dhe Pasqyrën e Pozicionit Financiar në Aktivet afatgjata materiale, pasi sipas inventarëve të trashëguar nga ish-Komunitetet Administrative, janë paraqitur vetëm në sasi pa vlerë. Situata e mësipërme, e cila daton prej bashkimit të ish-Komuniteteve, është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 09.03.2018, ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022 në Për disa ndryshime në Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 në Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme, pika 105 në Hapat që ndiqen për konsolidimin e pasqyrës së pozicionit financiar, të dhënat sipas pasqyrës më poshtë:

|   | Njësia administrative | VKM   |            | Totali      | Kontabilizuar | Pa kontabilizuar |
|---|-----------------------|-------|------------|-------------|---------------|------------------|
|   |                       | Numër | Datë       |             |               |                  |
| 1 | Korçë                 | 1532  | 19.11.2008 | 965         | 279           | 686              |
| 2 | Voskopojë             | 1155  | 13.08.2008 | 346         | 9             | 337              |
| 3 | Voskop                | 1641  | 17.12.2008 | 212         | 13            | 199              |
| 4 | Vithkuq               | 455   | 06.05.2009 | 765         | 21            | 744              |
| 5 | Mollaj                | 1057  | 16.07.2008 | 340         | 20            | 320              |
| 6 | Lekas                 | 699   | 21.05.2008 | 150         | 9             | 141              |
| 7 | Drenovë               | 742   | 08.9.2010  | 534         | 34            | 500              |
|   | Bulgarec              | 276   | 18.03.2009 | 412         | 26            | 386              |
| 8 | <b>Totali</b>         |       |            | <b>3724</b> | <b>411</b>    | <b>3313</b>      |

**Kriteri:**

Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022 në Për disa ndryshime në Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 në Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme, pika 105 në Hapat që ndiqen për konsolidimin e pasqyrës së pozicionit financiar.

**Impakti:**

Moskontabilizimi i aktiveve, sjell një pasqyrim jo real të tyre në pasqyrat financiare.

**Shkaku:**

Nga Bashkia Korçë nuk janë ndërmarrë masat për kontabilizim për shkak të mosregjistrimit të tyre për koston që kërkon kryerja e këtij shërbimi.

**Rëndësia: E lartë.**

**Rekomandimi:**

Titullari i Bashkisë Korçë të marrë masa të menjëhershme për përmirësimin e gjendjes, së pari nëpërmjet parashtrimit të të gjithë problematikës në Grupin e Menaxhimit Strategjik, me qëllim diskutimin e mëtejshëm dhe miratimin e strategjive për menaxhimin e risqeve dhe masat konkrete për minimizimin e tyre, si dhe të ndërmarrë të gjitha procedurat ligjore për vlerësimin e aktiveve të cilat janë pjesë e inventarit të aktiveve të Bashkisë Korçë, por nuk kanë të përcaktuar

vlerën respektive, me qëllim vlerësimin e tyre dhe paraqitjen në Pasqyrat financiare të vitit 2022.

## **PASIVET (DETYRIMET)**

### **Pasivet Afatshkurtra**

Llogaritë e klasës 4, në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Korçë më 31.12.2021, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve të muajit dhjetor 2021, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2021, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj., si më poshtë:

| Llogaritë |                                                     | Viti 2021          | Viti 2020          | Diferenca/ndryshimi<br>+/- |
|-----------|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|
|           | <b>1. Llogari te Pagushme</b>                       | <b>97,796,671</b>  | <b>136,092,182</b> | <b>(38,295,511)</b>        |
| 401-408   | Furnitore e llogari te lidhura me to                | 4,049,720          | 0                  | 4,049,720                  |
| 42        | Detyrime ndaj personelit                            | 11,001,906         | 10,383,806         | 618,100                    |
| 16,17,18  | Hua Afat shkurtra                                   | 0                  | 0                  | 0                          |
| 460       | Huadhenes                                           | 0                  | 0                  | 0                          |
| 431       | Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa               | 691,084            | 679,024            | 12,060                     |
| 432       | Tatime, mbledhurper llogari pushtetit lokal         | 0                  | 0                  | 0                          |
| 433       | Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore                 | 0                  | 0                  | 0                          |
| 435       | Sigurime Shoqerore                                  | 3,347,742          | 3,160,910          | 186,832                    |
| 436       | Sigurime Shendetore                                 | 451,178            | 426,992            | 24,186                     |
| 437,438,  | Organizma te tjere shtetore                         | 0                  | 0                  | 0                          |
| 44        | Institucione te tjera publike                       | 0                  | 0                  | 0                          |
| 45        | Mardhenie midis institucioneve apo njesiveekonomike | 0                  | 0                  | 0                          |
| 464       | Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere           | 0                  | 0                  | 0                          |
| 466       | Kreditoreper mjete ne ruajtje                       | 47,405,165         | 77,867,609         | -30,462,444                |
| 467       | Kreditore te ndryshem                               | 24,400,121         | 37,021,070         | -12,620,949                |
| 4341      | Operacione me shtetin( detyrime                     | 6,449,756          | 6,552,771          | -103,015                   |
| 49        | Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)             | 0                  | 0                  | 0                          |
|           | <b>2.Te tjera pasiveafatshkurtra</b>                | <b>641,724,899</b> | <b>466,381,357</b> |                            |
| 419       | Kreditore, Parapagime                               | 0                  | 0                  |                            |
| 470       | Llogari ne pritje-te ardhura per tu marre           | 641,724,899        | 0                  | 641,724,899                |
| 475       | Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese     | 0                  | 466,381,357        | -466,381,357               |
| 478       | Diferenca konvertimi pasive                         | 0                  | 0                  | 0                          |
| 480       | Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar        | 0                  | 0                  | 0                          |
| 487       | Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit  | 0                  | 0                  | 0                          |
|           | <b>II.Pasivet Afat Gjata</b>                        | <b>77,859,922</b>  | <b>104,924,815</b> | <b>-27,064,893</b>         |
| Klase 4   | Llogari te pagushme                                 | 0                  | 0                  | 0                          |
| 16.17,18  | Huate Afat gjata                                    | 77,859,922         | 104,924,815        | -27,064,893                |
|           | Provigjonet afatgjata                               | 0                  | 0                  | 0                          |

**Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”,** në fund të vitit 2021 është në vlerën 4,049,720 lekë, paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Korçë më 31.12.2021. Lëvizja e llogarisë 401-408 nëFurnitorë e llogari të lidhura me toò, paraqitet në tabelën si me poshtë:

| <b>Llog. 401-408“Furnitorë e llogari te lidhura me to”</b> |                  |
|------------------------------------------------------------|------------------|
| Celje e vitit 2021                                         | <b>0</b>         |
| Shtesa (K)                                                 | 4,049,720        |
| Pakësime (D)                                               |                  |
| <b>Gjendja në 31.12.2021 (K)</b>                           | <b>4,049,720</b> |

Gjendja e llogarisë 401-408 në shumën 4,049,720 lekë përbëhet nga fatura të palikuiduara për detyrime energjie, uji, postare, internet të muajit dhjetor, etj sipas pasqyrës si më poshtë:

| Nr. | Objekti                                                                | Operatori ekonomik | Vlera   |
|-----|------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------|
| 1   | Blerje kancelari, letër, bojë printeri dhe fotokopje" Loti-I Kancelari | I shpk             | 172,638 |
| 2   | Blerje kancelari, letër, bojë printeri dhe fotokopje" Loti-I Kancelari | I shpk             | 5,777   |
| 3   | Blerje Gas i lëngshëm per ngrohje Bashkia                              | K G                | 135,511 |
| 4   | Riparim dhe pjese këmbimi automjetesh                                  | M. Sh & N. S       | 875,210 |

|   |                                                                                   |          |                  |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|
| 5 | Karta pensionisti                                                                 | A Z      | 8,424            |
| 6 | Shërbime të printimit dhe publikimit                                              | O Sh.p.k | 129,948          |
| 7 | Shërbime të printimit dhe publikimit                                              | O Sh.p.k | 287,280          |
| 8 | Shërbime të printimit dhe publikimit                                              | O Sh.p.k | 447,000          |
| 9 | "Përmirësim i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pafavorizuara" | N sh.p.k | 1,987,932        |
|   | <b>TOTALI</b>                                                                     |          | <b>4,049,720</b> |

- **Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit”**, sipas pasqyrave financiare të paraqitura pranë Bashkisë Korçë, paraqitet në vlerën 11,001,906 lekë dhe përfaqëson vlerën e pagave të muajit dhjetor për tû paguar në muajin janar të vitit pasardhës.

| <b>Llog. 42 "Detyrime ndaj personelit"</b> |                   |
|--------------------------------------------|-------------------|
| Celje e vitit 2021                         | <b>10,383,806</b> |
| Shtesa (K)                                 | 11,001,906        |
| Pakësime (D)                               | 10,383,806        |
| <b>Gjendja në 31.12.2020(K)</b>            | <b>11,001,906</b> |

- **Llogaria 431, “Detyrime ndaj shteti për tatim taksa”**, paraqitet në vlerën 691,084 lekë dhe përfaqëson vlerën për tû paguar për taksa e tatime ndaj shtetit për muajin dhjetor.

| <b>Llog. 431 "Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa"</b> |                |
|----------------------------------------------------------|----------------|
| Celje e vitit 2021                                       | <b>679,024</b> |
| Shtesa (K)                                               | 691,084        |
| Pakësime (D)                                             | 679,024        |
| <b>Gjendja në 31.12.2021 (K)</b>                         | <b>691,084</b> |

- **Llogaria 435, “Sigurime shoqërore” dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore”** paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor që paguhet në muajin janar dhe janë përkatësisht në vlerat 3,347,742 lekë dhe 451,178 lekë.

| <b>Llog. 435 "Sigurime shoqërore"</b>    |                  |
|------------------------------------------|------------------|
| Celje e vitit 2021                       | <b>3,160,910</b> |
| Shtesa                                   | 3,347,742        |
| Pakësime                                 | 3,160,910        |
| <b>Gjendja në 31.12.2021</b>             | <b>3,347,742</b> |
| <b>Llog. 436 "Sigurime shëndetësore"</b> |                  |
| Celje e vitit 2021                       | <b>426,992</b>   |
| Shtesa                                   | 451,992          |
| Pakësime                                 | 426,992          |
| <b>Gjendja në 31.12.2021</b>             | <b>451,178</b>   |

**Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”**, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Korçë, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 47,405,165 lekë dhe përfaqëson:

- 5% garanci punimesh në vlerën 37,230,987.5 lekë dhe 5% ngurtësim për garanci për subjekte të cilat kryejnë aktivitete për punë publike në Bashki në vlerën 10,174,177 lekë. Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se janë të ngurtësuar fonde në vite, konkretisht në 375 raste për vlerën e ngurtësuar 35,610,297 lekë i përkasin ngurtësimeve të viteve 2008-2019 të cilave u ka kaluar afati i garancisë, në 68 raste për vlerën 5,681,370 lekë u përkasin ngurtësimeve për vitin 2020 dhe 101 raste për vlerën 6,113,498 lekë u përkasin ngurtësimeve të vitit 2021.

Nga Bashkia Korçë, nuk janë marrë veprimet e nevojshme për cngurtësimin e fondeve të cilave u ka kaluar afati i garancisë me qëllim përdorimin e tyre për interes publik.

Nga auditimi i kësaj llogarie për procedurat mbi ngurtësimin e 5% të vlerës së situacionit, u konstatua se në çdo rast të pagesave është ndaluar vlera e garancisë.

Vlera e mësipërme është e rakorduar me Degën e Thesarit Korçë, sipas aktrakordimit të konfirmuar me shkresën nr. 512, datë 26.01.2022.

| Llog. 466 "Kreditore për mjete në ruajtje" |            |
|--------------------------------------------|------------|
| Celje e vitit 2021                         | 77,867,609 |
| Shtesa                                     | 10,744,255 |
| Pakësime                                   | 41,206,700 |
| Gjendja në 31.12.2021                      | 47,405,165 |

Në mënyrë analitike sipas objekteve dhe vitit që i përket paraqitet në vlerën 47,405,165 lekë.

**Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”,** paraqiten faturat e pa likuiduara shërbime të cilat për vitin 2021 paraqiten në shumën 24,400,121 lekë. Lëvizja e kësaj llogarie gjatë vitit 2021 paraqitet si më poshtë:

| Llog. 467 "Kreditorë të ndryshëm" |            |
|-----------------------------------|------------|
| Celje e vitit 2021                | 37,021,070 |
| Shtesa                            | 70,492,376 |
| Pakësime                          | 83,306,076 |
| Gjendja në 31.12.2021             | 24,400,121 |

**Llogaria 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)”,** paraqiten

| Llog. 4341 “Operacione me shtetin(detyrime)”, |           |
|-----------------------------------------------|-----------|
| Celje e vitit 2021                            | 6,552,771 |
| Shtesa                                        | 537,402   |
| Pakësime                                      | 640,417   |
| Gjendja në 31.12.2021                         | 6,449,756 |

## **2. Te tjera pasiveafatshkurtra**

**Llogaria 470 “Llogari ne pritje-te ardhura per tu marre”,** paraqiten në vlerën 641,724,899 lekë dhe përfaqëson, të drejtat e konstatuara për tu arkëtuar në periudha të mëvonshme që janë debitorë të Bashkisë.

Lëvizja e kësaj llogarie gjatë vitit 2021 paraqitet si më poshtë:

| Llog470 "Llogari ne pritje-te ardhura per tu marre" |             |
|-----------------------------------------------------|-------------|
| Celje e vitit 2021                                  |             |
| Shtesa                                              | 641,724,899 |
| Pakësime                                            |             |
| Gjendja në 31.12.2021                               | 641,724,899 |

## **II Pasivet Afat Gjata**

**Llogaritë 16,17,18. “Huatë afat gjata”** paraqiten në vlerën 77,859,922 lekë dhe përfaqësojnë kredinë e marrë nga Bashkia për veprimtarinë e sajë.

Lëvizja e kësaj llogarie gjatë vitit 2021 paraqitet si më poshtë:

| Llog 16.17.18"Huatë Afat Gjata" |             |
|---------------------------------|-------------|
| Celje e vitit 2021              | 104,924,815 |
| Shtesa                          | 0           |
| Pakësime                        | 27,064,893  |

|                       |            |
|-----------------------|------------|
| Gjendja në 31.12.2021 | 77,859,922 |
|-----------------------|------------|

### **Pasqyra e Performancës financiare (F2)**

**Të ardhurat dhe shpenzimet**, e paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare të Bashkisë Korçë më datë 31.12.2020 janë të kuadruara me Degën e Thesarit Korçë, konkretisht:

#### **Rakordimi të ardhurave**

| Emërtimi                            | Vlera sipas Pasqyrës së Performancës | Dokumentimi                                | Vlera         | Diferenca  |
|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------|---------------|------------|
| -Të ardhurat e krijuara gjatë vitit | 730,593,361                          | Aktrakordin me Degën e Thesarit            | 739,648,363   | 9,055,002  |
| -Granti nga buxheti                 | 1,346,973,669                        | Sipas çeljes së buxhetit nga MFE           | 1,420,984,000 | 59,359,651 |
| -Financim i pritshëm nga buxheti    | 15,491,910                           | Sipas llogarisë 7206                       | 15,491,910    | 0          |
| -Fonde buxhetore të trashëguara     | 23,020,408                           | Aktranullimi me Degën e Thesarit           | 163,902,127   | 28,571,222 |
| -Të ardhura të trashëguara (rez)    | 135,330,905                          | Nga rezultati i vitit të mëparshëm llog.85 | 82,779,751    |            |
| -Llog 73 Ndryshim i gjendjes me(+)  | 0                                    | Sipas llog 63 me (+)                       |               |            |
| <b>Totali të ardhura</b>            |                                      | <b>Totali të ardhura</b>                   |               |            |

Diferenca 9,055,002 është e përbërë nga vlera 1,155,275 lekë të cilat vijnë si të ardhura nga shitja e aktiveve me llogarinë 116, dhe vlera 7,899,726 lekë e cila përfaqëson 5% ngurtësim me llogarinë 466.

Diferenca e grantit nga buxheti në vlerën 59,359,651 lekë është për shkak se te pasqyra e performancës është pasqyruar përdorimi i fondeve buxhetore në llogarinë 7201 ndërsa dokumenti përmban planin e çelur të fondeve buxhetore.

Diferenca e fondeve të trashëguara në vlerën 28,571,221, përfaqëson fondet buxhetore për investime të cilat raportohen në pasqyrën e pozicionit financiar te llogaria 105 dhe nuk pasqyrohen te pasqyra e performancës

#### **Rakordimi i Shpenzimeve**

| Emërtimi      | Sipas Situacionit    | Detyrimet e vitit 2020 | Detyrime të vitit 2021 | Sipas Pasqyrës së Performancës |
|---------------|----------------------|------------------------|------------------------|--------------------------------|
| 600           | 159,812,987          | 12,558,532             | 13,008,990             | 160,263,446                    |
| 601           | 25,725,908           | 2,092,200              | 2,169,997              | 25,803,705                     |
| 602           | 158,200,895          | 0                      | 14,215,338             | 172,416,233                    |
| 604           | 123,479,439          | 0                      | 10,562,567             | 134,042,006                    |
| 606           | 581,309,616          | 0                      | 312,923                | 581,622,539                    |
| 63            |                      | -1,753,878             | +1,383,773             |                                |
| <b>Totali</b> | <b>1,062,082,524</b> | <b>14,650,732</b>      | <b>40,269,815</b>      | <b>1,074,147,929</b>           |

Diferenca në shumën 12,065,405 lekë midis shpenzimeve të paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare dhe sipas Situacionit përbëhet nga diferenca midis detyrimeve të muajit Dhjetor 2020 të paguara gjatë vitit 2021 dhe detyrimeve të Dhjetorit 2021 të paguara deri në 31.03.2022 në shumën 12,603,581 lekë, si dhe vlerës prej 1,383,773 lekë "Ndryshimi i gjendjes së inventarit".

Në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, llogaria 85 "Rezultati nga veprimtaria" paraqitet në shumën 111,863,386 lekë, ndërsa në Pasqyrën e Performancës Financiare paraqitet në shumën 107,114,886 lekë. Diferenca në shumën 4,748,500 lekë përfaqëson vlerën e letrave me vlerë përveç pullave të gjendjes civile të cilat pasqyrohen në aktiv të pasqyrës nr.1 të pozicionit financiar të bilancit, në llogarinë 532 në vlera të tjera.

### **Pasqyra e flukseve monetare (F3)**

Pasqyra e Flukseve Monetare, paraqet rrjedhën e likuiditeteve dhe gjendjen më datë 31.12.2021.

| Nr Rubrike | PERMBAJTJA | Periudha Raportuese | Periudha Paraardhëse |
|------------|------------|---------------------|----------------------|
|------------|------------|---------------------|----------------------|

| (b) | (c)                                                | (1)          | (2)          |
|-----|----------------------------------------------------|--------------|--------------|
| I   | Veprimtaritë e shfrytëzimit                        | 545,218,481  | 154,914,703  |
| II  | Veprimtaritë e investimeve                         | -56,351,776  | -166,475,023 |
| III | Transferta e te tjera                              | -923,382,754 | -772,712,539 |
| VI  | Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor | 295,436,713  | 303,156,542  |

Nga kontrollat e kryera rezultoi se teprica e llogarisë së likuiditeteve më datë 31.12.2021, e paraqitur në këtë pasqyrë rezulton në shumën 295,436,713 lekë dhe kuadron me tepricën e likuiditeteve të paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, në Aktiv "Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre" e cila paraqitet në shumën 295,436,713 lekë.

Plotësimi i Pasqyrës së Flukseve monetare është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.6 në Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të flukseve monetare.

#### **Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto (F4)**

| Numër llogarie | Emërtimi                                                                                              | Fonde bazë dhe grante kapitale | Rezultatet e mbartura | Rezultatet e ushtrimit | Gjithsej aktive neto/fonde neto |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------|------------------------|---------------------------------|
| 101            | <b>Aktivët neto</b>                                                                                   | <b>6,613,966,157</b>           |                       | <b>65,090,686</b>      | <b>6,679,056,843</b>            |
|                | <b>Ndryshimet në aktivët neto</b>                                                                     |                                | <b>2,054,341</b>      | <b>2,676,021,597</b>   | <b>2,678,075,938</b>            |
| 105            | Nga burime të brendshme<br>Grante të brendshme kapitale<br>Transferta të brendshme (grante në natyrë) |                                |                       | 4,577,687              | 4,577,687                       |
| 1013           | Nga kosumi i AAGJ                                                                                     |                                |                       | -273,928,887           | -273,928,887                    |
| 1015           | Dalje jashtë përdorimi                                                                                |                                |                       | -4,061,992             | -4,061,992                      |
| 109            | Rivlerësimi                                                                                           |                                |                       | 3,515,235,914          | 3,515,235,914                   |
| 1016           | Nga Transfertatë brendshme të AAGJ, Dhurata në natyrë, (+,-)                                          |                                |                       | 119,591,663            | 119,591,663                     |
| 1016, (+,-)    | Nga transfertatë brendshme të AAGJ, Dhurata në natyrë, (+,-)                                          |                                |                       | -709,581,084           | -709,581,084                    |
| 115            | Nga Fondet e veta të investimeve                                                                      |                                |                       | 11,138,965             | 11,138,965                      |
| 12             | Rezultati i mbartur                                                                                   |                                | 2,054,341             |                        | 2,054,341                       |
| 85             | Nga rezultati i vitit ushtrimor                                                                       |                                |                       | 13,049,332             | 13,049,332                      |
| <b>Totali</b>  |                                                                                                       | <b>6,613,966,157</b>           | <b>2,054,341</b>      |                        | <b>9,357,132,780</b>            |

#### **Shënimet shpjeguese (Pasqyra F5):**

Plotësimi i kësaj pasqyre është bërë në përputhje me kërkesat e Udhëzimit nr. 8, datë 03.09.2018, i ndryshuar pika 3.7 në Rregullat për dhënie të shpjegimeve për pasqyrat financiare individuale. Nga Bashkia Korçë është plotësuar Pyetësi dhe shënimet shpjeguese përpërgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore.

- Auditim mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare dhe letrave me vlerë. Rregullaritetin i veprimeve të kryera nëpërmjet bankës.

Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet bankës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarin e bankës në bazë të urdhër-shpenzimeve të cilat ishin të nënshkruara nga nëpunësi autorizues dhe zbatues të konfirmuar nga nëpunësi i Thesarit dhe të vulosura nga të dy palët.

Në përgjithësi përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listë pagesa, deklaratimet e

tatimit mbi të ardhurat, formularët e përlllogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës është bërë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

**Pika 4 e programit. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, me vlera të larta, për periudhën 01.07.2022 – 31.12.2021.**

-Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Nevojat për prokurime janë realizuar duke marrë për bazë kërkesat nga secili sektor përfitues malli/ shërbimi apo planit të investimeve të parashikuara për këtë vit ushtrimore. Programi i nevojave është bërë mbi bazën e një studimi të nevojave reale që ka njësia vendore për punë e shërbime mallra.

-Verifikimi i shpenzimeve të programuara në nivelin e fondeve të buxhetuara.

Për arritjen e objektivave dhe përmbushjen e misionit të auditimit, grupi i auditimit të KLSH<sup>së</sup>, pasi u njoh me bazën ligjore mbi të cilën operojnë në zbatimin e procedurave të prokurimit, duke u bazuar në metodën e leximit të dokumenteve të paraqitura për auditim, ekzaminimit dhe rishikimit analitik të letrave të punës dhe ato në elektronikë marrë nga sistemi i APP, u konstatuan shkelje të akteve ligjore/ nënligjore të ligjit të prokurimit publik të cilat në mënyrë të hollësishme janë trajtuar, si vijon:

Për periudhën objekt auditimi 01.7.2020 i 31.12.2021 nga subjekti Bashkia Korçë, konstatohet se janë zhvilluar gjithsej **27** procedura prokurime me vlera të larta me fond limit 153,455 mijë lekë, të dhënat e të cilit paraqiten në pasqyrën si vijon:

Në 000/lekë

| EMËRTIMI                          | Periudha 01.7.2020 - 31.12.2021 |                  |
|-----------------------------------|---------------------------------|------------------|
|                                   | Fondi prok 000/lekë             | Në % ndaj fondit |
| <b>Fondet prokuruar gjithsej</b>  | <b>153,455</b>                  |                  |
| <i>Nga të cilat</i>               |                                 |                  |
| - Në fushën e ndërtimit           | 97,998                          | 63.9             |
| -Në fushën e shërbimeve/ blerjeve | 55,457                          | 36.1             |
| Financime nga Bashkia/Grande      | 153,455                         | 0                |

Nga të dhënat e pasqyrës, rezulton se me të ardhurat e veta dhe grande të pakushtëzuara, bashkia mbulon 100% të procedurave.

**Titulli i gjetjes 1.** Rezultatet e auditimit të procedurave periudha 01.07.2020 – 31.12.2021

**Situata:**

Nga auditimi i dosjeve të procedurave të prokurimit, rezulton se në 4 procedura prokurimi, *respektivisht:*

**1- Në procedurën me objekt** “Ndërtimi i pritave malore dhe mur mbrojtës në Barc dhe Voskop”, me fond limit 10,535,000 lekë.

**2- Në procedurën me objekt** “Rikonstruksion i rrugës auto-pylore Voskopojë Vithkuq”, me fond limit 18,877,141 lekë.

**3- Në procedurën me objekt** “Rikonstruksion i rrugës Koco Golozheni, fshati Dardhë, viti 2020”, me fond limit 13,545,662 lekë.

**4- Në procedurën me objekt** “Përmisim i banesave ekzistuese për komunitetet të varfëra dhe të pafavorizuara, viti 2021”, me fond limit 11,462,573 lekë.

Projektet/ preventivat janë hartuar nga specialistët e Drejtorisë së Planifikim Zhvillim Territorit, Bashkia Korçë dhe miratuar nga titullari i Bashkisë Korçë, por të papajisur me licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë.

**Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi: S F me detyrë Kryetar i Bashkisë Korçë dhe urbanist Zh L.**

**Kriteri:**

Veprime në kundërshtim me Kreu III, neni 5, të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit, të ndryshuar; VKM nr. 759, datë 12.11.2014, nëPër licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim, e cila ka miratuar Rregulloren nëPër kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim, neni 16 nëLicenca i kategoritë e punimeve.

**Ndikimi/Efekti:**

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

**Shkaku:** Neglizhencë nga ana e drejtuesve të Bashkisë Korçë.

**Rëndësia:** E mesme

**Rekomandimi:**

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

- **Procedurat e audituara dhe me shkeljet të akteve ligjore në Bashkinë Korçë, periudha 01.7.2020 – 31.12.2021**

**1- Në tenderin e zhvilluar me objekt** “Ndërtimi i pritave malore dhe mur mbrojtës në Barc dhe Voskop”, me këto të dhëna:

| Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Ndërtimi i pritave malore dhe mur mbrojtës në Barc dhe Voskopò. |                                                                                                                                        |                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| 1. Urdhër Prokurimi Nr. 400, datë 25.06.2020                                                                    | 3. Njësia e Prokurimit<br>M S                                                                                                          | 4. Komisioni VO<br>B Th                                                    |
| 2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë me propozim”,                                                      | M B<br>M M                                                                                                                             | M B<br>A D                                                                 |
| 5. Fondi Limit (pa TVSh)<br>10,535,000lekë                                                                      | 6. Oferta fituese (pa TVSh) nëGò ShPK me vlerën e ofertës 5,678,985 lekë pa TVSh, me afat deri 2 muaj nga data e fillimit të punimeve. | 7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 4,857 lekë pa TVSh ose 46 %.        |
| 8. Data e hapjes së tenderit<br>15.07.2020<br>REF -63019-06-26-2020                                             | 9. Burimi Financimit<br>Të ardhurat e bashkisë dhe TP.                                                                                 | 10. Operatorë Ekonomike 22:<br>a-Skualifikuar 2 OE<br>b- Kualifikuar 20 OE |
| 11. Ankimimi<br>PO                                                                                              | 12. Përgjigje Ankesës nga Ak\K<br>PO                                                                                                   | 13. Përgjigje KPP                                                          |
| <b>b. Kontrata</b>                                                                                              |                                                                                                                                        |                                                                            |
| 14. Lidhja e kontratës<br>Nr. 5897/9, Datë 31.8.2020                                                            | 15. Vlera e kontratës (me TVSh)<br>5,678,985lekë                                                                                       |                                                                            |

**Burimi të dhënave:** Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

Nga auditimi i dokumentacionit në dosje, rezulton se në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 22 OE, nga të cilat janë skualifikuar 2 OE.

Nga KVO është mbajtur PV datë 21.7.2020 për identifikimin e OE pjesëmarrës në procedurë. Me PV datë 03.08.2020 është bërë vlerësimi i procedurës, ku nga 22 OE janë skualifikuar 2 për mos plotësim kriteresh si më poshtë trajtuar.

Me PV datë 6.8.2020 është bërë vlerësimi i ofertës së OE, ku 4 prej OE (G, AK, N dhe I), kanë ofertë anomalisht të ulët. Nga KVO ju është bërë shkresë dhe nga subjektet përkatëse është bërë argumentimin e ofertave, të cilat janë marrë në konsideratë argumentimet e bëra.

*Kane qene pjesëmarrës ne procedure këta ofertues me vlerat përkatëse te ofruara:*

1. Shoqëria ñGò ShPK, NIPT KA me vlerën 5,678,986 lekë pa TVSh
2. Shoqëria ñA Kò ShPK , NIPT KT me vlerën 5,910,001 lekë, pa TVSh
3. Shoqëria ñNò ShPK, NIPT JU me vlerën 6,264,718.41 lekë pa TVSh
4. Shoqëria ñItò sh.p.k, NIPT JM me vlerën 6,329,893 lekëpa TVSh
5. B OE ñAò ShPK, NIPT KP dhe ñNò ShPK, NIPT KQ me vlerën 6,609,526 lekë pa TVSh.
6. Shoqëria ñFò sh.p.k, NIPT KC me vlerën 6,905,090 lekëpa TVSh
7. Shoqëria ñCò sh.p.k, NIPT JE me vlerën 7,354,078 lekëpa TVSh
8. Shoqëria ñAò ShPK, NIPT JO me vlerën 7,425,865 lekë pa TVSh
9. Shoqëria ñB ò ShPK, NIPT JV me vlerën 7,725,575.52 lekëpa TVSh
10. Shoqëria ñR ò ShPK, NIPT JQ me vlerën 7,784,152.48 lekë pa TVSh
11. Shoqëria ñSò shpk, NIPT KN me vlerën 7,852,162.45 lekë pa TVSh
12. Shoqëria ñKCò sh.p.k, NIPT Kò me vlerën 7,918,141 lekë pa TVSh
13. Shoqëria ñTDò shpk, NIPT KL me vlerën 7,919,322 lekë pa TVSh
14. Shoqëria ñS ò shpk, NIPT J me vlerën 8,080,384 lekë pa TVSh
15. Shoqëria ñI ò shpk, NIPT JË me vlerën 8,157,225 lekë pa TVSh
16. Shoqëria ñN ò shpk, NIPT LLme vlerën 8,215,220 lekë pa TVSh
17. Shoqëria ñBò shpk, NIPT JR me vlerën8,402,854 lekë pa TVSh
18. Shoqëria ñSò ShPK, NIPT KH me vlerën 8,518,361 lekë pa TVSh
19. Shoqëria ñD Iò ShPK, NIPT KR me vlerën 8,602,815 lekë pa TVSh
20. Shoqëria ñB Bò ShPK, NIPT KH me vlerën 9,161,076 lekë pa TVSh
21. Shoqëria ñRò ShPK , NIPT LA me vlerën 9,372,844 lekë pa TVSh
22. Shoqëria ñE Aò ShPK , NIPT K me vlerën 10,069,533.55 lekë pa TVSh.

Jane s'kualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

1. Shoqëria ñò ShPK, NIPT JO.
2. Shoqëria ñTDò sh.p.k, NIPT KL.

Nga auditimi në sistemin SEP të dokumentacionit mbi skualifikimin e OE nga KVO, rezulton se skualifikimi i bërë është i drejtë dhe në përputhje me dispozitat e LPP, pasi nuk plotëson kriteret e DST, samësipër, ku gjerësisht është trajtuar në pikën 2.4 të Projekt raport Auditimit.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë shoqërinë ñGò ShPK, adresa: Fier, Ballsh, Lagje. 5 Shkurti, Bulevardi 4 Heronjtë, godinanr.2, apartamenti nr.3, kati 4, se oferta e paraqitur me një vlerë të përgjithshme prej **5,678,986 lekë pa TVSh**, është identifikuar si oferta e suksesshme.

Midis shoqërisë ñGò ShPK me ofertë 5,678,985 lekë dhe AK është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 5897/9, datë 31.8.2020 me objekt *ñNdërtimi i pritave malore dhe mur mbrojtës në Barc dhe Voskopò*, me afat punimesh 2 muaj.

**2- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Rikonstrukcion i rrugës auto-pyjore Voskopojë Vithkuq”, me këto të dhëna:**

| <b>Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Rikonstruksion i rrugës auto-pylore Voskopojë Vithkuqë.</b> |                                                                                                                                                  |                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Urdhër Prokurimi</b> Nr. 455, datë 17.7.2020                                                             | <b>3. Njësia e Prokurimit</b><br>M S                                                                                                             | <b>4. Komisioni VO</b><br>B Th                                                    |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “HAPUR”,</b>                                                            | M B<br>B M                                                                                                                                       | I M<br>A D<br>H N<br>E Dh                                                         |
| <b>5. Fondi Limit (pa TVSh)</b><br>18,878,141lekë                                                              | <b>6. Oferta fituese (pa TVSh)</b> ñAKò<br>ShPK me vlerën e ofertës 9,450,708 lekë pa TVSh, me afat deri 3 muaj nga data e fillimit të punimeve. | <b>7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh)</b> 9,428 lekë pa TVSh ose 49.9 %.      |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit</b><br>21.8.2020<br>REF -66152-07-21-2020                                      | <b>9. Burimi Financimit</b><br>Të ardhurat e bashkisë dhe TP.                                                                                    | <b>10. Operatorë Ekonomike 19:</b><br>a-Skualifikuar 2 OE<br>b- Kualifikuar 17 OE |
| <b>11. Ankimimi</b><br><b>PO</b>                                                                               | <b>12. Përgjigje</b> Ankesës nga Ak\K<br>PO                                                                                                      | <b>13. Përgjigje</b> KPP                                                          |
| <b>b. Kontrata</b>                                                                                             |                                                                                                                                                  |                                                                                   |
| <b>14. Lidhja e kontratës</b><br>Nr. 7203/1, datë 7.10.2020                                                    | <b>15. Vlera e kontratës (me TVSh)</b><br><b>9,450,708lekë</b>                                                                                   |                                                                                   |

**Burimi të dhënave:** Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

Me shkresën nr. ---, datë 28.9.2020 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga titullari i AKS F, ku me shkresën datë 28.9.2020 ka bërë dhe miratimin e procedurës mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve.

Nga auditimi i dokumentacionit në dosje, rezulton se në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 19 OE, nga të cilat janë skualifikuar 2 OE.

Nga KVO është mbajtur PV nr. 3, datë 14.9.2020 për vlerësimin e procedurës, ku nga 19 OE janë skualifikuar 2 për mos plotësim kriteresh si më poshtë trajtuar.

Me PV nr. 4, datë 18.9.2020 është bërë vlerësimi i ofertës së OE, ku 4 prej OE (A K 2002, G, N dhe A), kanë ofertë anomalisht të ulët. Nga KVO ju është bërë shkresë dhe nga subjektet përkatëse është bërë argumentimin e ofertave, të cilat janë marrë në konsideratë argumentimet e bëra.

Kane qene pjesëmarrës ne procedure këta ofertues me vlerat përkatëse te ofruara:

1. Shoqëria ñA Kò ShPK, NIPT KT me vlerën 9,450,708 lekë, pa TVSh
2. Shoqëria ñNò ShPK, NIPT JU me vlerën 10,195,716 lekë pa TVSh
3. Bashkimi i OE ñGò ShPK , NIPT KA dhe ñEKò ShPK, NIPT KI me vlerën 10,242,983 lekë pa TVSh
4. Bashkimi i OE ñAò ShPK, NIPT KP dhe ñNò ShPK, NIPT KQ me vlerën 10,349,695 lekë pa TVSh
5. Shoqëria ñlò ShPK, NIPT JË me vlerën 11,181,403 lekë pa TVSh
6. Shoqëria ñlò sh.p.k, NIPT JM me vlerën 11,250,294 lekë pa TVSh
7. Shoqëria ñBò ShPK, NIPT JG me vlerën 11,369,695 lekë pa TVSh.
8. Shoqëria ñKò ShPK, NIPT LE me vlerën 11,677,368 lekë pa TVSh
9. Bashkimi i OE ñVò ShPK, NIPT JQ dhe ñAò ShPK, NIPT KU me vlerën 12,159,901.44 lekë pa TVSh.
10. Shoqëria ñB ò ShPK, NIPT JV me vlerën 12,323,844 lekë pa TVSh
11. Shoqëria ñAò ShPK, NIPT JO me vlerën 12,566,665 lekë pa TVSh
12. Shoqëria ñM ò sh.p.k, NIPT JB me vlerën 12,601,753.2 lekë pa TVSh
13. Shoqëria ñXhò sh.p.k, NIPT JM me vlerën 12,629,538 lekë pa TVSh
14. Shoqëria ñS ò sh.p.k, NIPT J me vlerën 12,935,280 lekë pa TVSh
15. Shoqëria ñShC ò sh.p.k, NIPT LF me vlerën 13,977,284 lekë pa TVSh

16. Shoqëria nL K ò sh.p.k, NIPT KI me vlerën 4,158,048.8 lekë pa TVSh
17. Shoqëria n S F ò sh.p.k, NIPT KJ me vlerën 14,862,583 lekë pa TVSh
18. Shoqëria nB Bò ShPK, NIPT KH me vlerën 15,620,749 lekë pa TVSh
19. Shoqëria nE Aò ShPK, NIPT KH me vlerën 18,356,144 lekë pa TVSh

Jane skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

1. Shoqëria nSò ShPK, NIPT JF.
2. Shoqëria nSFòshpk, NIPT KJ.

Nga auditimi në sistemin SEP të dokumentacionit mbi skualifikimin e OE nga KVO, rezulton se skualifikimi i bërë është i drejtë dhe në përputhje me dispozitat e LPP, pasi nuk plotëson kriteret e DST, samësipër, ku gjerësisht është trajtuar në pikën 2.4 të Projekt raport Auditimit.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë shoqërinë nA Kòshpk, adresa: Korçë, Pojan, Zëmbllak Lagj. Qender, Rruga nacionale, km i pare, se oferta e paraqitur me një vlerë të përgjithshme prej **9,450,708 lekë, pa TVSh** është identifikuar si oferta e suksesshme.

Midis shoqërisë nA K 2002ò ShPK me ofertë 9,450,708 lekë dhe AK është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 7203/1, datë 7.10.2020 me objekt nRikonstruksion i rrugës auto-pylore Voskopojë Vithkuqò, me afat punimesh 3 muaj.

**3- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Rikonstruksion i rrugës Koco Golozheni, fshati Dardhë, viti 2020”, me këto të dhëna:**

| Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Rikonstruksion i rrugës Koco Golozheni, fshati Dardhë, viti 2020ò. |                                                                                                                                             |                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Urdhër Prokurimi</b> Nr. 471, datë 22.7.2020                                                                 | <b>3. Njësia e Prokurimit</b><br>M S                                                                                                        | <b>4. Komisioni VO</b><br>B Th<br>G P<br>A D<br>E V<br>K P                       |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b><br>“HAPUR”,                                                             | M B<br>B M                                                                                                                                  |                                                                                  |
| <b>5. Fondi Limit (pa TVSh)</b><br>13,545,662lekë                                                                  | <b>6. Oferta fituese (pa TVSh)</b> nò ShPK me vlerën e ofertës 8,839,330 lekë pa TVSh, me afat deri 3 muaj nga data e fillimit të punimeve. | <b>7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh)</b> 4,706 lekë pa TVSh ose 34.7 %.     |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit</b><br>27.8.2020<br>REF -66759-07-25-2020                                          | <b>9. Burimi Financimit</b><br>Të ardhurat e bashkisë dhe TP.                                                                               | <b>10. Operatorë Ekonomike 11:</b><br>a-Skualifikuar 4 OE<br>b- Kualifikuar 7 OE |
| <b>11. Ankimimi</b><br>PO                                                                                          | <b>12. Përgjigje Ankesës nga Ak\K</b><br>PO                                                                                                 | <b>13. Përgjigje KPP</b>                                                         |
| b. Kontrata                                                                                                        |                                                                                                                                             |                                                                                  |
| <b>14. Lidhja e kontratës</b><br>Nr. 7460/2, datë 14.10.2020                                                       | <b>15. Vlera e kontratës (me TVSh)</b><br><b>8,839,330lekë</b>                                                                              |                                                                                  |

**Burimi të dhënave:** Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

Me nr. ---, datë 06.10.2020 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga titullari i AKS F, ku me shprehjen datë 06.10.2020 ka bërë dhe miratimin e procedurës mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve.

Nga KVO është mbajtur PV nr. 3, datë 22.9.2020 për vlerësimin e procedurës, ku nga 11 OE janë skualifikuar 4 për mos plotësim kriteresh si më poshtë trajtuar. Me PV nr. 4, datë 25.9.2020 është bërë vlerësimi i ofertës së OE, ku 2 prej OE (I dhe N), kanë ofertë

anomalisht të ulët. Nga KVO ju është bërë shkresë dhe nga subjektet përkatëse është bërë argumentimin e ofertave, të cilat janë marrë në konsideratë argumentimet e bëra.

Nga auditimi i dokumentacionit në dosje, rezulton se në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 11 OE, nga të cilat janë skualifikuar 4 OE.

Jane skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

1. Shoqëria ñA Kò ShPK, NIPT KT.
2. Shoqëria ñKò ShPK, NIPT J7R.
3. Shoqëria ñSò ShPK, NIPT K15H.
4. Shoqëria ñB Bò ShPK, NIPT KH.

Nga auditimi në sistemin SEP të dokumentacionit mbi skualifikimin e OE nga KVO, rezulton se skualifikimi i bërë është i drejtë dhe në përputhje me dispozitat e LPP, pasi nuk plotëson kriteret e DST, samësipër, ku gjerësisht është trajtuar në pikën 2.4 të Projekt raport Auditimit.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë shoqërinë **“I” ShPK**, adresa: Korçë, Udenisht Memlisht Fshati Memlisht poligoni parafabrikat Guri i Kuq me ambient me nr. pasurie 731/48, zona kadastrale 2648se oferta e paraqiturme një vlerë të përgjithshme prej **8,839,330 leke pa TVSh** është identifikuar si oferta e suksesshme. Midis shoqërisë ñlò ShPK me ofertë 8,839,330 lekë dhe AK është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 7460/2, datë 14.10.2020 për ñRikonstruksion i rrugës Koco Golozheni, fshati Dardhë, viti 2020ò, me afat punimesh 3 muaj.

**4- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Ndërtim dhe rikonstruksion i pritave malore në fshatrat Polenë, Mborje, Barç dhe mur mbrojtës në Shkozanj”, me këto të dhëna:**

| Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Ndërtim dhe rikonstruksion i pritave malore në fshatrat Polenë, Mborje, Barç dhe mur mbrojtës në Shkozanjò. |                                                                                                    |                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Urdhër Prokurimi nr. 724, datë 16.9.2021                                                                                                                 | 3. Njësia e Prokurimit<br>M S<br>M B<br>B M                                                        | 4. Komisioni VO nr. 724/1, dt. 16.9.2021<br>B Th<br>M B<br>K P<br>A D<br>H N zëvendësohet me Th Kme shkresën nr. 724/2, dt. 11.10.2021 |
| 2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Hapur e thjeshtuar”,                                                                                                   |                                                                                                    |                                                                                                                                        |
| 5. Fondi Limit (pa TVSh) 10,435,126lekë                                                                                                                     | 6. Oferta fituese (pa TVSh) ñA.ò ShPK me vlerën e ofertës 6,072,039 lekë pa TVSh, me afat 75 ditë. | 7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 4,363 lekë pa TVSh ose 41.8 %.                                                                  |
| 8. Data e hapjes së tenderit 30.9.2021<br>REF -05614-09-17-2021                                                                                             | 9. Burimi Financimit<br>Të ardhurat e bashkisë dhe TP.                                             | 10. Operatorë Ekonomike 11:<br>a-Skualifikuar 0 OE<br>b- Kualifikuar 11 OE                                                             |
| 11. Ankimimi<br>JO                                                                                                                                          | 12. Përgjigje Ankesës nga Ak\K<br>JO                                                               | 13. Përgjigje KPP                                                                                                                      |
| b. Kontrata                                                                                                                                                 |                                                                                                    |                                                                                                                                        |
| 14. Lidhja e kontratës<br>Nr. 8963/2, Datë 08.11.2021                                                                                                       | 15. Vlera e kontratës (me TVSh)<br>6,072,039lekë                                                   |                                                                                                                                        |

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

**Titulli gjetjes 3:** Mos llogaritja saktë e fondit limit për vlerën 385,650 lekë.

**Situata:**

Me urdhër nr. 527, datë 12.7.2021 Kryetari i Bashkisë S.F.ka urdhëruar llogaritjen e fondit limit dhe të specifikimeve teknike nga P.P me funksion ing. Hidroteknik, Përgjegjës i Sektorit të Kullimit Ujitjes në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike, Korçë.

Projekti i hartuar i është dërguar për miratim Agjensia Kombëtare të Pyjeve me shkresën nr. 7000, datë 24.8.2021. kjo e fundit me shkresën nr. 779/1, datë 01.9.2021 kthen përgjigje se projekti i hartuar plotëson kushtet teknike për të realizuar punimet sipas standardeve dhe metodologjisë të përshkruar në dokumentin e hartimit.

Nga auditimi mbi përlllogaritjen e fondit limit, rezulton se për zërin me nr. Analiza 3.67/2b- *Gërmim themel (gropa) sip.10-30 m<sup>2</sup>, shkëmb forte, h= 1.5 m, mak, prani uji*, nuk është sipas manualit të çmimeve të miratuara në VKM nr. 629, datë 15.7.2015 në për miratimin e Manualeve Teknike të Çmimeve të Ndërtimit dhe analizat teknike të tyre, për çmimin 1248 lek. Ndërsa sipas preventivit çmimi është aplikuar 2105 lekë, **pra më shumë për vlerën 385,650 lekë** (857 lekë x 450 m<sup>3</sup>), **vlerë e cila është rënduar padrejtësisht fondi limit, me efekt financiar negativ në buxhetin e bashkisë, për të cilën ngarkohet me përgjegjësi ing. P.P.**

**Kriteri:** VKM nr. 629, datë 15.7.2015 në për miratimin e Manualeve Teknike të Çmimeve të Ndërtimit dhe analizat teknike të tyre, i ndryshuar.

**Ndikimi/Efekti:** Mos llogaritje e saktë e çmimeve të zërave të preventivit, sipas çmimeve të manualit, veprime financiare negative në buxhetin e bashkisë për vlerën 385,650.

**Shkak:** Mos zbatimi i kuadrit ligjor në fuqi.

**Rëndësia: I lartë**

**Rekomandimi:**

Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin e Menaxhimit të Kontratave Bashkia Korçë, të marrin masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët, për arkëtimin e vlerës **385,650 lekë** ndaj hartuesit të preventivit **ing. P.P.**, me objekt *“Ndërtim dhe rikonstrukcion i pritave malore në fshatrat Polenë, Mborje, Barç dhe mur mbrojtës në Shkozanj”*.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 1618/53, datë 7.7.2022 (*prot KLSH nr. 264/5, datë 12.7.2022*) në mbi Projekt raportin e Auditimit, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendim i subjektit:**

*Në lidhje me konstatimin e audituesve se Analiza Nr 3.67/2b- Gërmim themel (gropa) sip.10-30 m<sup>2</sup>, shkëmb, me h= 1.5 m, me makineri, prani uji- nuk është sipas manualit ju sqarojmë se:*

*Në preventivin e hartuar çmimi për zërin “Gërmim themel (gropa) sip.10-30 m<sup>2</sup>, shkëmb, me h= 1.5 m, me makineri, prani uji” është shënuar 2015 lekë ku si referencë është vendosur Analiza Nr 3.67/2b .*

*Çmimi i vendosur për këtë zë është mbështetur në manualin teknik të çmimeve të miratuar me VKM Nr 629 datë 15.07.2015 “Për miratimin e Manualeve teknike të Çmimeve të Ndërtimit dhe analizat teknike të tyre”.*

**Qëndrim i grupit të KLSH:**

Nga sa pretendimi argumentet nuk qëndrojnë, pasi çmimi sipas manualit nuk përputhet me çmimin në zërin e preventivit, si vijon.

|                                                                                   |         |                                                                           |      |       |                                    |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------|------|-------|------------------------------------|--------------------------|
| M P P I                                                                           |         |                                                                           |      |       |                                    |                          |
| DREJTORIA E POLITIKAVE TE NDERTIMIT                                               |         |                                                                           |      |       |                                    |                          |
|                                                                                   |         |                                                                           |      |       |                                    | Mars - 2015              |
| <b>MANUALI 3</b>                                                                  |         |                                                                           |      |       |                                    |                          |
| <b>ANALIZA TEKNIKE PER PUNIMET E RRUGEVE, KULLIM - UJITJE DHE HIDROCENTRALEVE</b> |         |                                                                           |      |       |                                    |                          |
| ( Përmbledhëse e çmimeve )                                                        |         |                                                                           |      |       |                                    |                          |
| NR.                                                                               | NR      | EMERTIMI                                                                  | JESI | CMIMI | Shpenzime<br>ergjithshme<br>max 8% | Fitimi<br>Maximum<br>10% |
|                                                                                   | ANALIZE |                                                                           |      |       |                                    |                          |
| <b>PUNIME GERMIMI</b>                                                             |         |                                                                           |      |       |                                    |                          |
| 34.                                                                               | 3.67/2b | Germim themel (gropa) sip.10-30 m², shkemb forte, h= 1.5 m,mak, prani uji | m3   | 1058  | 85                                 | 106                      |
|                                                                                   |         |                                                                           |      |       |                                    | <b>1248</b>              |

#### - Zhvillimi procedurës:

Me nr. ---, datë 01.11.2021 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga titullari i AKS.F., ku me shkresën datë 01.11.2021 ka bërë dhe miratimin e procedurës mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve.

Nga auditimi i dokumentacionit në dosje, rezulton se në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 11 OE, nga të cilat janë skualifikuar 0 OE, si më poshtë vijon:

1. Shoqëria ñA.ò ShPK NIPT K....3T me vlerën 6,072,039 lekë, pa TVSh.
2. Shoqëria ñA.ò ShPK, NIPT K....02C me vlerën 8,455,981.8 lekë pa TVSh.
3. Shoqëria ñA.ò ShPK, NIPT J66703306O me vlerën 8,601,857 lekë pa TVSh.
4. Shoqëria ñBò ShPK NIPT JV me vlerën 9,086,358.8 lekë, pa TVSh.
5. ShoqëriañFò ShPK, NIPT KC me vlerën 7,120,727 lekë, pa TVSh.
6. Bashkimi i OE ñGò ShPK, NIPT KA dhe Shoqëria ñN ò ShPK, NIPT JS me vlerën 7,105,169 lekë pa TVSh
7. Shoqëria ñIò ShPK, NIPT JM me vlerën 7,740,663lekë pa TVSh (vlerae ofertës pas korrigjimit)
8. Shoqëria ñNò ShPK, NIPT J7U me vlerën 6,571,134.15 lekë, pa TVSh
9. Shoqëria ñSò ShPK, NIPT KË me vlerën 8,650,399 lekë pa TVSh
10. Shoqëria ñUò ShPK, NIPT KQ me vlerën 9,580,904 lekë pa TVSh
11. Shoqëria ñXò ShPK, NIPT JM me vlerën 7,824,006 lekë pa TVSh.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë shoqërinë “ **A.**” ShPK me adresë: *Lagjja Qendër, Rruga nacionale km I, Zona kadastrale 3903, Nr pasurie 155/13, Pranë nënstacionit Zëmbllak, Korçë*, se oferta e paraqitur me vlerë totale prej **6,072,039 lekë, pa TVSh është identifikuar si oferta e suksesshme.**

Me publikimin e këtij njoftimi, fillojnë afatet e Ankimit sipas përcaktimeve nënenin 109 të Ligjit Nr. 162/2020, datë 23.12.2020, në Prokurimin Publik.

Midis shoqërisë ñA.ò ShPK me ofertë 6,072,039 lekë dhe AK është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 8963/2, datë 08.11.2021 për *Ndërtim dhe rikonstrukcion i pritave malore në fshatrat Polenë, Mborje, Barç dhe mur mbrojtës në Shkozanjò*, me afat punimesh 75 ditë.

**5- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Përmisim i banesave ekzistuese për komunitetet të varfëra dhe të pafavorizuara, viti 2021”, me këto të dhëna:**

|                                                                                                                                                    |                                    |                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Përmisim i banesave ekzistuese për komunitetet të varfëra dhe të pafavorizuara, viti 2021ò.</b> |                                    |                                                |
| <b>1. Urdhër Prokurimi</b> nr. 594, datë 6.8.2021                                                                                                  | <b>3. Njësia e Prokurimit</b> M.S. | <b>4. Komisioni VO</b> nr. 594/1, dt. 6.8.2021 |

|                                                                    |                                                                                                           |                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 2. Lloji i Procedurës së Prokurimit<br>“Hapur e thjeshtuar”,       | M.B.<br>B.M.                                                                                              | B.TH<br>G.J.P.<br>M.L.<br>A.D.<br>E.V.                                      |
| 5. Fondi Limit (pa TVSh)<br>11,462,573 lekë                        | 6. Oferta fituese (pa TVSh) në N.ò ShPK<br>me vlerën e ofertës 6,904,732 lekë pa<br>TVSh, me afat 2 muaj. | 7. Diferenca me fondin limit (pa<br>TVSh) 4,558 lekë pa TVSh ose<br>39.7 %. |
| 8. Data e hapjes së tenderit<br>23.8.2021<br>REF -02392-08-06-2021 | 9. Burimi Financimit<br>Të ardhurat e bashkisë dhe buxheti i<br>shtetit.                                  | 10. Operatorë Ekonomike 9:<br>a-Skualifikuar 4 OE<br>b- Kualifikuar 5 OE    |
| 11. Ankimimi<br>JO                                                 | 12. Përgjigje Ankesës nga Ak\K<br>JO                                                                      | 13. Përgjigje KPP                                                           |
| <b>b. Kontrata</b>                                                 |                                                                                                           |                                                                             |
| 14. Lidhja e kontratës<br>Nr. 7463/2, Datë 27.9.2021               | 15. Vlera e kontratës (me TVSh)<br>6,904,732lekë                                                          |                                                                             |

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

### - Zhvillimi procedurës:

Nga auditimi i dokumentacionit në dosje, rezulton se në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 9 OE, nga të cilat janë skualifikuar 4 OE, si më poshtë vijon:

1. Shoqëria në N.ò ShPK, NIPT J me vlerën 6,904,732 lekë, pa TVSh.
2. Shoqëria në ShPK, NIPT JR me vlerën 7,728,992 lekë pa TVSh.
3. Shoqëria në ShPK, NIPT JË me vlerën 8,223,668 lekë pa TVSh.
4. Bashkimi i OE në ShPK, NIPT K& në ShPK NIPT KT me vlerën 8,284,213 lekë, pa TVSh.
5. Shoqëria në ShPK, NIPT KN me vlerën 9,969,908 lekë, pa TVSh.
6. Shoqëria në V K ShPK, NIPT KE me vlerën 9,963,797 lekë, pa TVSh.
7. Shoqëria në Sh C ShPK, NIPT LF me vlerën 10,086,769 lekë, pa TVSh.
8. Shoqëria në ShPK, NIPT JM me vlerën 11,000,013 lekë, pa TVSh
9. Shoqëria në V ShPK, NIPT KË me vlerën nuk ka paraqitur ofertë ekonomike.

Nga pjesëmarrësit janë skualifikuar Ofertuesit e mëposhtëm:

1. Shoqëria në N ShPK, NIPT JR.
2. Shoqëria në E V ShPK NIPT Kò .
3. Bashkimi i OE në V C ShPK, NIPT KF & në A ShPK NIPT KT.
4. Shoqëria në Sh ShPK, NIPT KN.

Nga auditimi në sistemin SEP të dokumentacionit mbi skualifikimin e OE nga KVO, rezulton se skualifikimi i bërë është i drejtë dhe në përputhje me dispozitat e LPP, pasi nuk plotëson kriteret e DST, samësipër, ku gjerësisht është trajtuar në pikën 2.4 të Projekt raport Auditimit.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë shoqërinë “N.” ShPK me adresë: Shkodër, Lagj. Vasil Shanto, Bul. Skënderbeu, godinë 8 katëshe, kati i parë, ZK 8593 Nr. Pasurie 5/587, se oferta e paraqitur me vlerë totale prej 6,904,732 lekë pa TVSh është identifikuar si Oferta e suksesshme.

Me publikimin e këtij njoftimi, fillojnë afatet e Ankimit sipas përcaktimeve nënenin 109 të Ligjit Nr. 162/2020, datë 23.12.2020, në Prokurimin Publik.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Projektraport auditimit (vlerësimi i OE me ofertë anomalisht të ulët), nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 1618/53, datë 7.7.2022 (prot KLSH nr. 264/5, datë 12.7.2022) nga anëtarët e KVO, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendim i subjektit:**

*Lidhur me konstatimin tuaj se “kanë rezultuar me shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, gjithsej 5 procedurat, shkelje të cilat kanë konstatuar në shpallen fitues të OE me oferta anomalisht të ulëta, të cilat variojnë nga 30%-40% të fondit të prokuruar dhe çmimeve të manualit, vlera të cilat nuk garantojnë cilësinë dhe qëndrueshmëri të këtyre.” paraqesim observacionet si më poshtë vijon:*

*Për të gjitha procedurat e konstatuara nga ana juaj dhe konkretisht:*

- 1.Ndërtim i pritave malore dhe mur mbrojtës në Barc dhe Voskop*
- 2.Rikonstruksion i rrugës auto-pyjore Voskopojë Vithkuq*
- 3.Rikonstruksion i rrugës Koço Glozheni, fshati Dardhë*
- 4. “Ndërtim i pritave malore në fshatrat Polenë, Mborje, Barç, dhe mur mbrojtës në Shkozanj.*
- 5. Përmisim i banesave ekzistuese për komunitetet të varfëra dhe të pafavorizuara, viti 2021.*

**Së pari:** *KVO mbasi ka bërë vlerësimin e dokumentacionit të paraqitur nga ofertuesit ka vijuar me llogaritjet për të parë nëse ofertat e konsideruara te rregullta nga KVOishin me çmim anomalisht te ulët, duke aplikuar formulën e përcaktuar ne rregullat e prokurimit publik, neni 66 pika 5.*

*Mbasaplikimitte formulës, rezultoi se ofertat respektive,ishin me çmimanomalisht te ulët. Ne këto kushte bazuarne Ligjin Nr 9643 dt.20.11.2006 “Per Prokurimin Publik”, nenin 56 pika 1, Komisioni në çdo rast u ka ofertuesve shpjegime per justifikimin e çmimit te ofruar.*

*Në të gjitha rastet shoqëritë kanë paraqitur argumentimet e tyre të shoqëruara me analiza çmimi dhe fatura tatimore, në përputhje me66 pika 5te VKM nr. 914 date 29.12.2014 “Per miratimin e rregullave te prokurimit publik”, i ndryshuar.*

**Së dyti:** *Lidhur me pretendimin tuaj se shpjegimet e paraqitura nga ofertuesi i shpallur fitues dhe të tjerët nuk janë bindës dhe argumentues pasi nuk garantojnë cilësinë e punimeve ju sqarojmë si më poshtë vijon:*

*Në të gjitha rastet është paraqitur argumentimi përkatës i shoqëruar me analiza çmimi dhe me fatura tatimore. Analizat e çmimeve përmbajnë të gjithë elementet e domosdoshëm në përputhje me legjislacionin ne fuqi . Analizat janë shoqëruar me dokumentacion provues shkresor, konkretishtpër materialet janë paraqitur fatura që argumentojnë çmimet e vendosura në analizat e çmimeve.*

*Gjithashtu në të gjitha rastet është paraqitur edhe“Deklarata mbi përmbushjen e specifikimeve teknike”*

**Së treti:** *Çmimi nuk është i vetmi element që garanton cilësinë e punimeve, pasi legjislacioni në fuqi përmban një sërë garancishpër realizimin me cilësi të punimeve.*

*Bazuar neVKM nr. 914 date 29.12.2014 “Per miratimin e rregullave te prokurimit publik” neni 77 Gjatë zbatimit të kontratës, AK dhe organe të tjera shtetërore, të autorizuar me ligj, (nëse është rasti) mbikëqyrin veprimtarinë e kontraktorit, sipas kërkesave të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe legjislacionin në fuqi. Në rast të shkeljes së kushteve të kërkuara, AK zbaton penalitetet e parashikuara në kontratë dhe akoma me tej mund te kërkojë përjashtimin e kontraktuesit nga pjesëmarrja ne procedurat e prokurimit publik sipas parashikimeve te nenin 13 pika 3/ç, te Ligjit nr. 9643 date 20.11.2006 “Per prokurimin publik”, i ndryshuar.*

*-Në Udhëzimin e KM nr. 3, datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, janë përcaktuar qartë detyrat e mbikëqyrësit lidhur me realizimin me cilësi të punimeve.*

*Konkretisht ne pikat 9 dhe 10 përcaktohet shprehimisht se:*

Gjithashtu, në këtë udhëzim, janë përcaktuar qartë detyrat e kolaudatorit lidhur me kontrollin e cilësisë të punimeve, konkretisht në pikën 3.

Në objektet konkrete, nga aktet e mbajtura nga subjektet e ngarkuara nga ligji për kontrollin e cilësisë të punimeve nuk rezulton në asnjë rast që punimet të jenë kryer pa cilësi.

**Së katërti:** Referuar nenit 1 germa 2“b” “Objekti dhe qëllimi” i ligjit nr. 9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar parashikohet se “2. Qëllimi i këtij ligji është: “b) të sigurojë mirëpërdorimin të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;”

Në kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit është zgjedhur ,pika 4.2 Kriteret e përzgjedhjes së fituesit: është përzgjedhur çmimi më i ulët .

Bazuar në nenin 55 pika 1.a të LPP , Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese,

“1. 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”

Për sa kohë që ofertat e paraqitura përmbushin kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe janë njëkohësisht edhe me çmimin më të ulët vlerësojmë se ato i plotësojnë të gjitha përcaktimet ligjore të sipërcituara.

#### **Qëndrim i grupit të KLSH:**

Në lidhje me observacionin e paraqitur, sqarojmë se argumentet e dhëna nga ana Juaj qëndrojnë për arsye se analizat shoqëruese përmbajnë normativa (orë pune për specialist dhe punëtori) të ndryshme nga ato të miratuara sipas Manualit të VKM nr. 629, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” dhe merren në konsideratë.

**6- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje 2 automjete zjarrfikëse, viti 2021”, me këto të dhëna:**

| Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Blerje 2 automjete zjarrfikëse, viti 2021”. |                                                                                                             |                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 1. Urdhër Prokurimi nr. 847, datë 19.10.2021                                                | 3. Njësia e Prokurimit<br>M.S.<br>M.B.<br>K.C                                                               | 4. Komisioni VO nr. 847/1, dt. 19.10.2021<br>B.TH<br>K.J<br>ED (L)       |
| 2. Lloji i Procedurës së Prokurimit<br>“Hapur ”,                                            |                                                                                                             |                                                                          |
| 5. Fondi Limit (pa TVSh)<br>10,621,364 lekë                                                 | 6. Oferta fituese (pa TVSh) në A G0<br>ShPK me vlerën e ofertës 6,079,200 lekë<br>pa TVSh, me afat 30 ditë. | 7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 4,542 lekë pa TVSh ose 42 %.      |
| 8. Data e hapjes së tenderit<br>5.11.2021<br>REF -08898-10-20-2021                          | 9. Burimi Financimit<br>Buxheti i shtetit.                                                                  | 10. Operatorë Ekonomike 3:<br>a-Skualifikuar 2 OE<br>b- Kualifikuar 1 OE |
| 11. Ankimimi<br>JO                                                                          | 12. Përgjigje Ankesës nga Ak/K<br>JO                                                                        | 13. Përgjigje KPP                                                        |
| <b>b. Kontrata</b>                                                                          |                                                                                                             |                                                                          |
| 14. Lidhja e kontratës<br>Nr. 9594/2, Datë 10.12.2021                                       | 15. Vlera e kontratës (me TVSh)<br>6,079,200lekë                                                            |                                                                          |

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

**Titulli i gjetjes 4:** Mangësi në përcaktimin e fondit limit.

#### **Situata:**

Hartimin e fondit limit dhe specifikimeve teknike është bërë nga komisioni: KC me funksion Drejtor në Drejtorinë e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shërbimit, A H me funksion Përgjegjës në Drejtorinë e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi dhe D Shi me detyrë Shofer në Drejtorinë e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi.

Në përcaktimin e fondit limit, komisioni ka testuar tregun duke vlerësuar 3 oferta nga shoqëritë:

- a- Shoqëria "N R" me Nipt LB, ku për mjetin e parë paraqet ofertë 4,367,380 lekë dhe mjetin e dytë ofertë 5,968,163 lekë.
- b- Shoqëria "A G" me Nipt KU, ku për mjetin e parë paraqet ofertë 4,549,350 lekë dhe mjetin e dytë ofertë 6,079,200 lekë.
- c- Shoqëria "S&C" me Nipt LF, ku për mjetin e parë paraqet ofertë 5,000,000 lekë dhe mjetin e dytë ofertë 5,000,000 lekë

Nga verifikimi në QKB, rezulton se shoqëria nN Rò ShPK, nuk ka në aktivitet tregtim mjeteve sipas objektit të prokurimit. Gjithashtu dhe shoqëritë e tjera nuk janë të specializuara për shitje mjeti zjarrfikëse, si dhe nuk janë të regjistruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor, për shtijën e mjeteve, në zbatim të nenit 12/1 të ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006 *nPër Autoriparimin, Shitblerjen, depozitimin e mjeteve rrugore me motor, të rimorkiove dhe pjesëve të tyre të dala jashtë përdorimit ose të braktisura dhe për veprimtaritë që lidhen me to* ndryshuar me ligjin nr. 10137 / 2009ò.

**Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi komisionin e ngarkuar për hartimin e fondit limit: K. C me funksion Drejtor në Drejtorinë e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shërbimit, A. H me funksion Përgjegjës në Drejtorinë e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi dhe D. Sh me detyrë Shofer në Drejtorinë e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi.**

**Kriteri:**

Ligji nr. 162/2020, datë 23.12.2020, nPër prokurimin publikò, neni 3, "Parimet e përzgjedhjeje" si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, nenit 12/1 të ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006 *nPër Autoriparimin, Shitblerjen, depozitimin e mjeteve rrugore me motor, të rimorkiove dhe pjesëve të tyre të dala jashtë përdorimit ose të braktisura dhe për veprimtaritë që lidhen me to* ndryshuar me ligjin nr. 10137 / 2009ò.

**Ndikimi/Efekti:**

Përcaktimi i ofertës duke përdorur vetëm një nga metodat (testimi i tregut) dhe kjo në subjekte të cilat nuk kanë llojin e aktivitet të regjistruar në QKB, si dhe të licencuara për shitje mjeteve, çon në planifikimin të gabuar të fondit limit, duke mos e përcaktuar saktë atë.

**Shkak:** Përgjegjësi e strukturave në përcaktimin e fondit sipas depozitave ligjore.

**Rëndësia: E lartë**

**Rekomandimi:**

Bashkia Korçë nëpërmjet strukturave të specializuara për hartimin e fondit limit në procedurat për blerje automjeteve, të marrë masa për studimin e të gjitha metodave që përcakton ligji i procedurave të prokurimit dhe në çdo rast subjektet duhet të jenë të licencuara nga Drejtoria e Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor.

**-Zhvillimi procedurës:**

Me nr. ---, datë 19.11.2021 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga titullari i AKS.F., ku me shpresën datë 19.11.2021 ka bërë dhe miratimin e procedurës mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve.

Nga auditimi i dokumentacionit në dosje, rezulton se në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 3 OE, nga të cilat janë skualifikuar 2 OE.

Nga pjesëmarrësit janë skualifikuar Ofertuesit e mëposhtëm:

1. Shoqëria ñZ.ò ShPK.

2. Shoqëria ñSò.

Nga auditimi në sistemin SEP të dokumentacionit mbi skualifikimin e OE nga KVO, rezulton se skualifikimi i bërë është i drejtë dhe në përputhje me dispozitat e LPP, pasi nuk plotëson kriteret e DST, samësipër, ku gjerësisht është trajtuar në pikën 2.4 të Projekt raport Auditimit.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë *shoqërinë “A” ShPK me adresë: Tiranë, Vorë, Marikaj, Autostrada Tiranë-Durrës, Marikaj*, se oferta e paraqitur me vlerë totale prej 7,990,000 lekë pa TVSh është identifikuar si **Oferta e suksesshme**.

Me publikimin e këtij njoftimi, fillojnë afatet e ankimimit sipas përcaktimeve nënenin 109, të Ligjit Nr. 162/2020, datë 23.12.2020, në Për Prokurimin Publikò.

Me shkresën nr. 10230/1, datë 6.12.2021, AK Bashkia Korçë i ka kërkuar shoqërisë ñAò ShPK kërkesë për lidhje kontrate.

Midis shoqërisë ñAò ShPK me ofertë 7,990,000 lekë pa TVSh dhe AK është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 9594/2, datë 10.12.2021 për *ñBlerjen e dy mjete zjarrfikëse*, me afat 30 ditë nga lidhja e kontratës.

**- Vlerësimi i procedurës dhe marrja në dorëzim:**

Nga auditimi i të dhënave në lidhje me mjetin e paraqitur nga subjekti ñA.ò shpk, nuk është sipas specifikimeve teknike të kërkuara në DST, *konkretisht:*

a- Shoqëria nuk është regjistruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor, për shtijën e mjeteve, kjo në referencë të nenit 12/1<sup>3</sup> të ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006 në Për Autoriparimin, *Shitblerjen, depozitimin e mjeteve rrugore me motor, të rimorkiove dhe pjesëve të tyre të dala jashtë përdorimit ose të braktisura dhe për veprimtaritë që lidhen me to*” ndryshuar me ligjin nr. 10137 / 2009ò.

b- Referuar shtojcës 5 (specifikime teknike) për dy mjetet është kërkuar që të jenë të pajisur me depozitë shkume jo më pak se 100 litra, **por nga verifikimi në vend i dy mjeteve rezulton se këto depozita nuk ekziston, por është modifikuar duke vendosur bidonë plastik 25 litrash.**

Konstatohet se dhe komisioni i marrjen në dorëzim të mjeteve ngritur me urdhër nr. 31, datë 25.01.2022 i përbërë nga K..C..., D..S..., A..H., N..M....dhe I..J., nuk ka vlerësuar saktë specifikimet teknike të vendosura në fillim të procedurës, **duke marrë të dy mjetet me mos plotësimin e specifikimit për depozitë shkume 100 litra.**

**Ky komision sipas PV datë 25.01.2022, ku për mjetin e parë është evidentuar si mangësi, ndërsa për mjetin e dytë nuk është evidentuar, duke e trajtuar sikur ai ekziston.**

**Konkluzioni:** Nga sa trajtuam mësipërm procedura paraqitet me probleme në hartimin e fondit limit, në vlerësimin e OE të shpallur fitues, si dhe marrjen në dorëzim të mjeteve, pasi nuk plotëson kriteret e DST (specifikimet teknike), **ku mungon pjesa kryesore depozita e shkumës me sasi 100 litra.** Në këto kushte procedura duhej anuluar dhe

<sup>3</sup>Veprimtaria e shitblerjes së mjeteve rrugore me motor dhe/ose e rimorkiove, të reja ose të përdorura, u lejohej vetëm subjekteve juridike, të regjistruara në seksionin përkatës të regjistrat, pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor.

zhvilluar procedurë tjetër, si dhe mjeti nuk duhej marrë në dorëzim, **pasi mungon elementi kryesorë që dallon një bot ujë nga mjet zjarrfikës, siç është boti i shkumës.** Veprimet dhe mosveprimet e mësipërm janë në kundërshtim me ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar me ligjin neni 3, “Parimet e përzgjedhjeje”, neni 98, “Anulimi i një procedure”, neni 76 nëKriteret detyruese për skualifikim”, neni 92, “Shqyrtimi i ofertave”, , si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 82, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertaveò, neni 67, “Klasifikimi i ofertave”, neni 83, “Njoftimi i fituesit”, si dhe Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, kapitulli III, duke ngarkuar me përgjegjësi me përgjegjësi anëtarët e KVO, respektivisht: B.TH, K.J, E..D...si dhe anëtarët e komisionit të marrjes në dorëzim i përbërë: K..C..., D..S..., A..H..., N..M....dhe I..J...

**Shënim:** Nga subjekti Bashkia Korçë nuk janë paraqitur kundërshti në lidhje me procedurën e blerje së zjarrfikëseve.

#### • **NDËRMARRJA E SHËRBIMEVE PUBLIKE (NSHP), BASHKIA KORÇË**

*-Verifikimi i shpenzimeve të programuara në nivelin e fondeve të buxhetuara.*

Për periudhën objekt auditimi 01.7.2020 i 31.12.2021 nga NSHP Bashkia Korçë, konstatohet se janë zhvilluar gjithsej **16** procedura prokurime me vlera të larta me fond limit 262,897 mijë lekë, të dhënat e të cilit paraqiten në pasqyrën si vijon:

*Në 000/lekë*

| EMËRTIMI                             | Periudha 01.7.2020 - 31.12.2021 |                     |
|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
|                                      | Fondi prok<br>000/lekë          | Në % ndaj<br>fondit |
| <b>Fondet prokuruar gjithsej</b>     | <b>262,897</b>                  |                     |
| <i>Nga të cilat</i>                  |                                 |                     |
| - Në fushën e ndërtimit              | 211,274                         | 80.364              |
| -Në fushën e shërbimeve/<br>blerjeve | 51,623                          | 19.7                |
| Financime nga Bashkia Korçë          | 262,897                         | 100                 |

**Titulli i gjetjes 5:** *Aplikimi i kriterëve në procedurat e prokurimit, jo në përputhje me aktet ligjore/nënligjore të LPP dhe shpallja fitues e OE me mangësi në plotësimin e kriterëve, NSHP Bashkia Korçë.*

#### **Situata:**

Nga të dhënat e regjistrimit të prokurimeve, konstatohet se për periudhën 01.7.2020 deri më 31.12.2021 janë zhvilluar gjithsej **16** procedura prokurime me vlera të larta me fond limit 262,897 mijë lekë dhe vlerë kontratë të lidhur 239,630 mijë lekë, më një kursim për vlerën 23,267 mijë lekë ose 8.8%.

Mbi bazën e materialitetit të bërë në fillim të auditit, grupi i KLSH nga 16 procedura ka vlerësuar për auditim **7 procedura** prokurimi me fond limit 192,752 mijë lekë ose 73.3 % e fondit total.

Në përfundim të punës audituese në terren dhe pas shqyrtimit të kundërshtive të subjektit mbi gjetjet e konstatuara nga grupi i KLSH, kanë rezultuar në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, gjithsej **4 procedura** prokurimi, shkelje të cilat kanë konsistuar në:

- a- Në **1 (një)**, kriteret nuk janë në përputhje me tipologjinë e procedurës së zhvilluar dhe akteve ligjore e nënligjore të LLP. Veprime të cilat direkt ose indirekt kanë

çuar në uljen e OE pjesëmarrjes në procedura ose skualifikimin e OE me ofertë më të leverdishme.

- b-** Në **3 raste**, OE/BOE të shpallur fitues nuk janë në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK, pasi ka kriteret të cilat nuk janë plotësuar dhe nga KVO janë vlerësuar si të rregullt. Në këto kushte KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurën tjetër me kushte më të favorshme, kjo me qëllim përdorimin me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondit të prokuruar në vlerën **48,751 mijë lekë**.

**Kriteri:**

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, nëPër prokurimin publik, neni 3, “Parimet e përzgjedhjeje”, neni 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 nëAutoriteti ose enti kontraktor”, neni 98, “Anulimi i një procedure”, neni 76, nëKriteret detyruese për skualifikim, neni 92, “Shqyrtimi i ofertave”, si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 82, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, neni 83, “Njoftimi i fituesit”.

**Impakti:**

Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, ka çuar në uljen e numrit të operatorëve pjesëmarrës.

Nga vlerësimi jo i drejtë i operatorëve në garë, veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet për vlerën **48,751 mijë lekë pa TVSH**.

**Shkaku:**

Përgjegjësi e anëtarëve të Njesisë së Hartimit të Dokumenteve dhe anëtarëve të KVO, gjatë kohës së zhvillimit të procedurës si në aplikimin e kriterëve jo në përputhje me dispozitat ligjore dhe shpalljen fitues të OE me mangësi në plotësimin e kriterëve.

**Rëndësia:** / lartë

**Rekomandimi:**

- Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publikë Bashkia Korçë, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë grup pune me specialistë të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve në përputhje me procedurën e zhvilluar, me synim rritjen e numrit të operatorëve pjesëmarrës në procedurë, duke eliminuar praktikën e zhvillimit të procedurave me një OE.
- Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publikë Bashkia Korçë, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave për kualifikimin dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të të gjitha kriterëve të DST të miratuara nga AK, pasi operatorët ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga AK, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publik pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet (3-E) me vlerë **48,751 mijë lekë**.
- Në raste të mungesë së stafit profesional për lloje të veçanta procedurash, NSHP Bashkia Korçë ti drejtohet Bashkisë Korçë për përfshirjen si anëtarë të komisioneve (NJP/ KVO), të punonjësve të kësaj bashkie sipas profileve dhe me eksperiencë në zhvillimin e procedurave.

**Procedurat e audituara dhe me shkeljet të akteve ligjore në Ndërmarrja e Shërbimeve Publike (NSHP), Bashkinë Korçë, periudha 01.7.2020 – 31.12.2021**

**1- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Materiale ndërtimi, viti 2020”, me këto të dhëna:**

| Zhvillimi i Procedurës me objekt “Materiale ndërtimi, viti 2020”.         |                                                                                             |                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Urdhër Prokurimi</b> Nr. 15, datë 4.11.2020                         | <b>3. Njësia e Prokurimit nr. 920, dt., 3.11.2020</b><br>P.V.<br>P.M.<br>P.N.               | <b>4. Komisioni VO</b> nr. 946, datë 9.11.2020<br>A.N<br>F T<br>M.H.                                    |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b> “Hapurò,                       |                                                                                             |                                                                                                         |
| <b>5. Fondi Limit (pa TVSh)</b><br>51,509,975lekë<br>REF-78045-11-09-2020 | <b>6. Oferta fituese (pa TVSh)</b> në Kò sh.a. me vlerën e ofertës 44,764,550 lekë pa TVSh. | <b>7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh)</b> 6,745 mijë lekë pa TVSh ose 13.09 %                       |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit</b><br>3.12.2020                          | <b>9. Burimi Financimit</b><br>Buxheti i bashkisë.                                          | <b>10. Operatorë Ekonomike pjesëmarrës 5 OE:</b><br><i>Skualifikuar 4 OE</i><br><i>Kualifikuar 1 OE</i> |
| <b>11. Ankimimi</b><br>AK-ka;                                             | <b>12. Përgjigje</b> Ankesës nga AK                                                         | <b>13. Përgjigje</b> KPP                                                                                |
| b. Kontrata                                                               |                                                                                             |                                                                                                         |
| <b>14. Lidhja e kontratës</b><br>Nr. 85/1, Datë 29.01.2021                | <b>15. Vlera e kontratës (me TVSh)</b><br>44,764,550 lekë me afat 12 muaj.                  |                                                                                                         |

**Burimi të dhënave:** Dosja fizike dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

**- Vlerësimi i kriterëve:**

Nga auditimi i kriterëve sipas DST, konstatohet se disa nga kriteret nuk janë në përputhje me tipologjinë e kontratës, si më poshtë vijon:

a) Është e paargumentuar kriteri sipas pikës 2.2.4 të DST, ku kërkohet një numër punonjësish prej 5 personash për periudhën korrik-shtator 2020, pasi kemi të bëjmë me procedurë blerje malli dhe jo FV apo shërbime të tjera.

b) Është i paargumentuar kriteri **ne rast se nuk ka ne pronësi apo me qeranyje thyerje te materialeve inerte:** duhet te paraqitet kontrata e furnizimit me prodhuesin ku te jete i përcaktuar: Furnizimi i vazhdueshëm dhe sipas kërkesës sasia dheafati i përfundimit te kontratës shoqëruar me dokumente qe vërtetojnë pronësinë (certifikatë pronësie dhe/ose fature tatimore dhe/ose fature zhdoganim) e saj, dhe lejen mjedisore ( duhet te paraqitet leja mjedisore Kodi III.1B lëshuar nga Qendra Kombëtare e Licencimitose leja mjedisore te lëshuar nga Ministria e Mjedisit.), pasi:

Ky kriter nuk është mirëargumentuara nga ana teknike, pasi në rastin kur është më kontratë furnizimi paraqitja e lejes mjedisore rezulton ti adresohet palëve të treta t cilat nuk janë pjesë e procedurës së prokurimit.

**Konkluzioni:** Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme në aplikimin e kriterëve jo të mirë argumentuara dhe në shkelje të nenit 46 të LPP dhe neneve 26 dhe 27 të VKM nr. 29.12.2014, i ndryshuar dhe jo në përshtatje me objektin e procedurës së prokurimit, duke çuar në mospjesëmarrjen e OE apo n skualifikimin e OE me oferta më të leverdishme, duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarët e NHDT, respektivisht: **P.V., P.M. dhe P.N..**

**- Zhvillimi i procedurës:**

Me PV nr. 1095, datë 22.12.2021 është bërë hapja e procedurës, ku është konstatuar se kanë marrë pjesë 5 OE, ku pas vlerësimit janë skualifikuar 4 OE.

Pas vlerësimit të dokumentacionit teknik nga KVO janë skualifikuar OE, si më poshtë vijon:

- 1 .Bashkimi i OE nëMò SHPK, nëP Iò SHPK dhe nëK-Dò SHPK.
- 2 .Shoqëria nëEò SHPK.
- 3.Shoqëria nëN.ò SHPK.

#### 4 .Shoqëria nRCò SHPK.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë shoqërinë nL....ò SHPKse oferta e paraqitur, me çmim totalme vlere prej **44,764,550 lekepa TVSh** është identifikuar si oferta e suksesshme.

*Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë : 22.12.2020*

Ankesa: **Nuk ka**

Me nr. 1115, datë 30.12.2020 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga Administratori me shkresën nr. 1115/2, datë 30.12.2020 mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, neni 68 dhe 65.

Midis shoqërisë nL.ò ShPK dhe autoritetit kontraktor është hartuar dhe firmosur draft marrëveshje kuadër nr. 85/1, datë 29.01.2021 për *nBlerje materiale ndërtimi* ò me vlerën 44,764,550lekë pa TVSh me afat 12 muaj nga data e lidhjes së kontratës.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 1618/53, datë 7.7.2022 (*prot KLSH nr. 264/5, datë 12.7.2022*) nMbi Projekt raportin e Auditimitò, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

- Në lidhje me kriterin se nuk duhen 5 punonjës, AK gjykon qe kërkesat e veçanta të kualifikimit janë të lidhura dhe në përpjesëtim me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Duke qene se kërkohen furnizime voluminoze dhe te vazhdueshme sipas kërkesave te AK si dhe duke qene se vlere e parashikuar e kontratës është një vlere e larte e cila pritët te realizohet per një afat 12 mujor, edhe kërkesat per numrin e punëtoreve justifikohen ligjërisht dhe teknikisht sipas vlerës së kontratës.

***Per sa i përket kriterit te vendosur nga AK ne dokumentet standarte te procedurës ne lidhje me dokumentet qe kërkohen kur OE ofertues nuk ka ne pronësi një thyerje kemi vendosur qe:***

- Ne lidhje me kërkesën që OE pjesëmarrjes duhet paraqitet kontrata e furnizimit me prodhuesin ku te jete i përcaktuar: Furnizimi i vazhdueshëm dhe sipas kërkesës sasia dheafati i përfundimit te kontratës shoqëruar me dokumente qe vërtetojnë pronësinë (certifikatë pronësie dhe/ose fature tatimore dhe/ose fature zhdoganim) e saj, dhe lejen mjedisore ( duhet te paraqitet leja mjedisore Kodi III.1B lëshuar nga Qendra Kombëtare e Licencimitose leja mjedisore te lëshuar nga Ministria e Mjedisit.). AK është e mendimit se është ne përputhje me ligjin, pasi AK kërkon qe OE te mos i plotësojë kriteret vetëm ne mënyrë formale, por te paraqesë edhe dokumente te tjera mbështetëse qe shërbejnë per te provuar plotësimin e kapaciteteve teknike me qellim realizimin e procedurës.

#### **Qëndrim i grupit të KLSH:**

Për sa argumentoni në lidhje me mangësitë e konstatuara nga grupi i KLSH, nuk merren në konsideratë për ato argumente që janë dhënë gjatë fazës së konstatimit të shkeljes, pasi nga subjekti nuk është paraqitur asnjë argument shtesë nga ato të paraqitura në fazën e akteve.

## **2- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Asfalto beton, viti 2020”, me këto të dhëna:**

| Zhvillimi i Procedurës me objekt “Asfalto beton, viti 2020”ò. |                                                                                |                                                                       |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Urdhër Prokurimi</b> Nr. 19, datë 17.12.2020            | <b>3. Njësia e Prokurimit</b> nr.1028/2, dt. 7.12.2020<br>P.M.<br>P.N.<br>P.N. | <b>4. Komisioni VO</b> nr. 108, datë17.12.2020<br>A.N<br>L.N.<br>M.H. |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b> “Hapurò,           |                                                                                |                                                                       |

|                                                                           |                                                                                                                                                                     |                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>5. Fondi Limit (pa TVSh)</b><br>39,733,600lekë<br>REF-82490-12-17-2020 | <b>6. Oferta fituese (pa TVSh)</b> nëB.S.ò sh.a.<br>me vlerën e ofertës 31,778,872 lekë pa<br>TVSh, me afat nga data e lidhjes së<br>kontratës deri datë 31.12.2021 | <b>7. Diferenca me fondin limit (pa<br/>TVSh) 7,955mijë lekë pa TVSh<br/>ose 20.2 %</b>                    |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit</b><br>12.01.2021                         | <b>9. Burimi Financimit</b><br>Buxheti i bashkisë.                                                                                                                  | <b>10. Operatorë Ekonomike<br/>pjesëmarrës4 OE:</b><br><i>Skualifikuar 0 OE</i><br><i>Kualifikuar 4 OE</i> |
| <b>11. Ankimimi</b><br>AK-ka;                                             | 12. Përgjigje Ankesës nga AK                                                                                                                                        | <b>13. Përgjigje KPP</b>                                                                                   |
| <b>b. Kontrata</b>                                                        |                                                                                                                                                                     |                                                                                                            |
| <b>14. Lidhja e kontratës</b><br>Nr. 2304, Datë 31.8.2021                 | <b>15. Vlera e kontratës (me TVSh)</b><br>31,778,872 lekë me afat 12 muaj.                                                                                          |                                                                                                            |

Me shkresën nr. 1028, datë 4.12.2020 për nevojat e NSHP Bashkia Korçë përfaqësuar nga A.N me funksion Drejtor për qytetin është kërkuar prokurimi i fondit me vlerë 39,733,600 lekë, kjo për sasi *asfalt beton 4300 ton, asfalt beton i ftohtë 100 ton dhe bitum për spërkatje për sasinë 35336 kg.*

**Titulli gjetjes 1:** *Mos llogaritje e saktë e fondit limit për vlerën 4,820,752 lekë.*

**Situata:**

Me urdhër nr. 1028/1, datë 7.12.2020 të Titullarit të AK I.Dështë ngritur komisioni për hartimin e fondit limit dhe të specifikimeve teknike **i përbërë nga K.Z dhe A.H.** Nga ana e komisionit për fondit limit është marrë në konsideratë metoda e testimit të tregut, ku janë përthithur ofertat e tre OE dhe më pas është përcaktuar oferta mesatare në vlerën 39,733,600 lekë.

Nga ana e komisionit për përllogaritjen e fondit limit nuk është shfrytëzuar hapësira ligjore që përcakton ligji për saktësimin e fondit limit, ku një nga metodat është ajo e kontratave të ngjashme. Kështu referuar regjistrin të procedurave nga NSHP Bashkia Korçë në vitin 2020 është realizuar një procedurë me të njëjtin objekt prokurimi, ku çmimet mund të merreshin si referencë për hartimin e fondit limit në procedurën e vitit 2021.

Kështu sipas ofertës së paraqitur nga subjekti për kontratën e vitit 2020, çmimet janë si vijon:

- a- *Asfalto beton me çmim 7,200 lekë/toni.*
- b- *Asfalt beton i ftohtë me çmim 15,500 lekë/toni;*
- c- *Bitum për spërkatje me çmim 68 leke/toni.*

Referuar këtyre çmimeve dhe kërkesës për bazë materiale të përcaktuar nga Drejtori i Qytetit, vlera e fondit limit do duhej të ishte në vlerën 34,912,848 lekë, si vijon:

| EMËRTIMI               | Njësia | Sasia  | Çmimi sipas kont te ngjashme | Fondi limit       |
|------------------------|--------|--------|------------------------------|-------------------|
| Asfalto beton          | Ton    | 4,300  | 7,200                        | 30,960,000        |
| Asfalto beton I ftohte | Ton    | 100    | 15,500                       | 1,550,000         |
| Bitum per spërkatje    | kg     | 35,336 | 68                           | 2,402,848         |
| <b>Shuma pa TVSH</b>   |        |        |                              | <b>34,912,848</b> |

Nga sa më sipër rezulton se ndaj buxhetit të MSHP Bashkia Korçë si rrjedhojë e mos ezaurimit në mënyrën e duhur të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e Rregullave të Prokurimit Publikò, i ndryshuar, neni 59, pika 2, veprime të cilat kanë ndikuar në rritjen të paargumentuar të fondit të prokuruar në masën 4,820,720 lekë pa TVSH (39,733,600 – 34,912,848).

**Kriteri:**

Veprime në kundërshtim me nenin 59 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, të ndryshuar, **për të cilën ngarkohet me përgjegjësi: I.D** në cilësinë e Titullarit të AK dhe **K.Z dhe A.H** në cilësinë e anëtarëve të komisionit të hartimit të fondit limit.

**Ndikimi/Efekti:**

Mos zbatimi i saktë i dispozitave të ligjit të LPP, veprime me efekt në buxhet për vlerën 4,820,752 lekë.

**Shkaku:**

Përgjegjësi e strukturave për hartimin e fondit limit në kundërshtim me aktet ligjore të LPP

**Rëndësia: E lartë**

**Rekomandimi:**

Kryetari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorin e NSHP Bashkia Korçë, të marrë masa për eliminimin e praktikave të llogaritjes së fondit limit në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të LPP, për të siguruar mirëpërdorimin të fondeve të prokuruar në raport me llojin e procedurës, si dhe të nxjerrë përgjegjësitë e personave në llogaritjen më shumë të fondit limit prej **4,820,720 lekë pa TVSh**, si rrjedhojë e mos respektimit të kuadrit përkatës ligjor në drejtim të përcaktimit të fondit limit në objektin “*Asfalto beton, viti 2020*”.

Me urdhrin e prokurimit nr. 5, datë 23.03.2021 të titullarit të autoritetit kontraktor është përcaktuar fondi limit 39,733,600 lekë pa TVSh. Forma e procedurës e tenderit *ñHapurò* me mjete elektronike ku është përcaktuar njësia e prokurimit dhe me urdhrin nr. 19, datë 17.12.2020 dhe komisioni i vlerësimit të ofertave. Data e hapjes së procedurës datë 12.01.2021.

**- Zhvillimi i procedurës:**

Me PV nr. 69, datë 26.01.2021 është bërë hapja e procedurës, ku është konstatuar se kanë marrë pjesë 4 OE.

Me PV nr. 115, datë 8.2.2021 është bërë vlerësimi i procedurës, ku nga 4 OE pjesëmarrës nuk është skualifikuar asnjë.

Nga KVO-ja pas vlerësimit të dokumentacionit, nuk ka skualifikuar asnjë nga OE pjesëmarrës, duke i kualifikuar të 4 OE.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë shoqërinë “**B.S**” shpk se oferta e paraqitur, me çmim total me vlere prej **31,778,872 leke pa TVSH** është identifikuar si oferta e suksesshme.

Me shkresën ankese datë 26.2.2021 (*prot NSHP Bashkia Korçë nr. 233, datë 2.3.2021*) është paraqitur ankese për kualifikim të padrejtë të shoqërisë *ñB.S.ò*.

**Nga shoqëria “V.”** me datë 12.2.2021 (*prot NSHP Bashkia Korçë nr. 141, datë 12.2.2021*), ka paraqitur ankesë mbi kualifikimin e padrejtë të shoqërisë *ñB.S.ò*, pasi nuk plotësojnë pikën e punimeve të ngjashme.

Me shkresën nr. 141/3, datë 15.2.2021, NSHP Bashkia Korçë kthen përgjigje subjekti, se pretendimi nuk qëndron.

Me urdhër nr. 141/1, datë 12.2.2021, titullari i AKI.D ka urdhëruar pezullimin e procedurës dhe shqyrtimin e Ankesës, duke ngarkuar si person përgjegjës E S.

Vendosja e një personi në shqyrtimin e Ankesës bien ndesh me pikën 6 e nenit 78 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014, i ndryshuar, ku thuhet se:

|                                                           |
|-----------------------------------------------------------|
| 1. Për shqyrtimin e ankesave, AK ndjek hapat e mëposhtëm: |
|-----------------------------------------------------------|

*Titullari i autoritetit kontraktor ia ngarkon çështjen një komisioni të përbërë nga 3 (tre) persona, ku të paktën njëri është ekspert i fushës<sup>4</sup> për të shqyrtuar Ankesën dhe për të dhënë një vendim. Përgjashtimisht, në rast të mungesës së personelit, titullari i autoritetit kontraktor ia ngarkon çështjen për shqyrtim 1 (një) zyrtari të vetëm, i cili duhet të jetë ekspert fushe<sup>5</sup>. Komisioni/zyrtari i ngarkuar është përgjegjës për vendimin e dhënë në përfundim të shqyrtimit të Ankesës.*

Në raste konkretE.SH.. është me profesion specialist mjetesh transport, **duke ngarkuar me përgjegjësi.Dnë cilësinë e Titullarit të AK NSHP Bashkia Korçë.**

**Nga shoqëria “B.X.”** me datë 12.2.2021 (prot NSHP Bashkia Korçë nr. 159, datë 15.2.2021), ka paraqitur ankesë mbi kualifikimin e padrejtë të OE pjesëmarrës në garë, pasi nuk plotësojnë pikën e punimeve të ngjashme.

Me shkresën datë 12.2.2021 (prot APP nr. 1346, datë 15.2.2021) për kualifikim të padrejtë të OE pjesëmarrës.

Me shkresën nr. 159/3, datë 16.2.2021, NSHP Bashkia Korçë kthen përgjigje subjekti, se pretendimi nuk qëndron.

Me urdhër nr. 159/1, datë 16.2.2021, titullari i AKI.Dka urdhëruar pezullimin e procedurës dhe shqyrtimin e ankesës, duke ngarkuar si person përgjegjësE S.

Me vendim nr. 355/3, datë 5.3.2021, KPP ka urdhëruar pezullimin e procedurës dhe shqyrtimin e ankesës së shoqërisë ñBXò.

Me vendim nr. 133/1, datë 25.3.2021, KPP ka vendosur mos marrjen në konsideratë të ankimit të shoqërisë ñBXò shpk, dhe vijimin e procedurës së vlerësimit të mëtejshëm.

Midis shoqërisë ñB.S.ò ShPK dhe autoritetit kontraktor është hartuar dhe firmosur draft marrëveshje kuadër nr. 378/1, datë 6.4.2021 për ñBlerje materiale ndërtimiò me vlerën 31,778,872 lekë pa TVSh me afat 12 muaj nga data e lidhjes së kontratës.

#### **- Vlerësimi i procedurës:**

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe sistemin SPE, rezulton seshoqëria ñB.S.òshpk,nuk plotëson kriteret sipas DST të miratuara nga AK, konkretisht:

- a- Pasqyrat financiare te vitit 2018 dhe 2019 nuk janë të certifikuara sipas përcaktimeve të pikës 2.2.2 të DST, ku kërkohet që bilancet të jenë të certifikuar.

Gjithashtu sipas pasqyrave të vitit 2018, rezulton se aktivitet është me humbje.

**Konkluzioni:**Nga sa kemi trajtuar më sipër procedura paraqitet me probleme në shpalljen fitues të shoqërisë ñB.S.ò shpk, pasi nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të evidentuara si më sipër. Në këto kushte KVO duhet të vijonte me OEe tjerë në garë, në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar dhe VKM nr. 797, datë 29.12.2017 “ Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të këshillit të ministrave,ò për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi: anëtarët e KVO, i përbërë: A.N, L.N., M.H..**

**Titulli i gjetjes 2:** Mangësitë e konstatuara nga grupi i KLSH në zbatimin e kontratës.

#### **Situata:**

<sup>4</sup>Shtuar me vendimin Nr. 797, datë 29.12.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.914, datë 29.12.2014, të këshillit të ministrave, “për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar.

<sup>5</sup> Shtuar me vendimin Nr. 797, datë 29.12.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.914, datë 29.12.2014, të këshillit të ministrave, “për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar.

Nga auditimi mbi zbatimin e kontratës, rezulton se jo në çdo rast sasia e mallit të blerë dhe bërë hyrje është e dokumentuar me përdorimin e tij, pasi duke përjashtuar vetëm faktin e ekzistencës së një preventivi në të cilën janë përshkruar veprimet për sasi të bëra dalje nga magazina, nuk ka asnjë dokument tjetër, si procesverbal të hartuar nga specialist i fushës për nevojën e punimeve që do kryhen në objekt, foto fillestarë të objektit ku do kryhet shërbimi, foto gjatë kryerjes së shërbimit dhe në fund procesverbal mbi punimet e kryer dhe marrë në dorëzim, si dhe preventivi i plotë mbi volumet e punimeve të kryera dhe me analizë të detajuar, kjo për të argumentuar cilësinë e punimeve, pasi vihet re se për çdo vit kryhen investime në të njëjtat segmente për dëmtim të rrugëve, duke mos nxjerrë përgjegjësitë mbi shërbimin e kryer si nga Drejtuesi i NSHP Bashkia Korçë po ashtu dhe nga vetë Kryetari i Bashkisë Korçë S.F., për volumin e fondeve që ato planifikojnë çdo vit për këtë shërbim, ku për vitin 2020 janë në shumën 20 milionë lekë dhe vitin 2021 në vlerën 39 milionë lekë, pra me rritje nga njëra periudhë në tjetër pa kryer asnjë auditim nga Drejtoria e AB Bashkia Korçë mbi qartësimin e situatës.

Gjithashtu nga auditimi, rezulton se për një sasi asfalti e bërë hyrje në magazinën e NSHP Bashkia Korçë, nuk janë respektuar kushteve teknike të përcaktuara në VKM nr. 628, datë 15.7.2015 nëpër miratimin e rregullave teknike të projektimit dhe të ndërtimit të rrugëve...ò, ku afati i përdorimit është 2 orë nga momenti i daljes së materialit nga prodhimi, duke treguar se veprimet e kryera nga NSHP Bashkia Korçë janë fiktive dhe me pasoja negative në buxhetin e NSHP Bashkia Korçë.

Të dhëna këto të cilat janë paraqitur në pasqyrën si vijon:

| Faturat e subjektit |         |         |               |                  | Flet Hyrje |         |               |                  | Flet Dalje |         |               |                  |
|---------------------|---------|---------|---------------|------------------|------------|---------|---------------|------------------|------------|---------|---------------|------------------|
|                     | Nr. Fat | Datë    | Sasi          | Vlerë            | Nr.        | Datë    | Sasi          | Vlerë            | Nr.        | Datë    | Sasi          | Vlerë            |
| 1                   | 11/2021 | 7.7.21  | 67.2          | 528,998          | 56         | 9.7.21  | 67.2          | 528,998          | 675        | 9.7.21  | 67.2          | 528,998          |
| 2                   | 12/2021 | 16.7.21 | 63.48         | 499,714          | 58         | 16.7.21 | 63.48         | 499,714          | 690        | 17.7.21 | 63.48         | 499,714          |
| 3                   | 14/2021 | 23.7.21 | 65.94         | 519,080          | 60         | 23.7.21 | 65.94         | 519,080          | 700        | 23.7.21 | 65.94         | 519,080          |
| 4                   | 15/2021 | 26.7.21 | 63.40         | 499,085          | 62         | 26.7.21 | 63.40         | 499,085          | 705        | 26.7.21 | 63.40         | 499,085          |
|                     |         |         | <b>260.02</b> | <b>2,046,877</b> |            |         | <b>260.02</b> | <b>2,046,877</b> |            |         | <b>260.02</b> | <b>2,046,877</b> |
| 5                   | 16/2021 | 29.7.21 | 250           | 1,968,000        | 63         | 29.7.21 | 250           | 1,968,000        | 767        | 8.8.21  | 250           | 1,968,000        |
| 6                   | 17/2021 | 30.7.21 | 280           | 2,204,160        | 64         | 30.7.21 | 280           | 2,204,160        | 772        | 10.8.21 | 280           | 2,204,160        |
| 7                   | 18/2021 | 30.7.21 | 364.98        | 2,873,122        | 65         | 30.7.21 | 364.98        | 2,873,122        | 777        | 13.8.21 | 364.98        | 2,873,122        |
|                     |         |         | <b>894.98</b> | <b>7,045,282</b> |            |         | <b>894.98</b> | <b>7,045,282</b> |            |         | <b>894.98</b> | <b>7,045,282</b> |

Nga të dhënat e tabelës, rezulton se gjatë muajt Korrik 2021 në data 29 dhe 30.7.2021 është bërë hyrje sasia 894.98 ton asfalto beton, e cila është bërë dalje në data **8-10-13.8.2021 ose afërsisht me mbi 8 ditë vonesë**, kur kushti teknologjik është vetëm 2 orë, kjo në referencë të VKM nr. 628, datë 15.7.2015 nëpër miratimin e rregullave teknike të projektimit dhe të ndërtimit të rrugëve...ò.

Për sa më sipërm vlera prej **7,045,282 lekë**, do konsiderohet me efekt negativ në buxhetin e NSHP Bashkia Korçë, pasi malli ka dalë jashtë standardeve teknike dhe nuk mund të përdoret, duke ngarkuar me përgjegjësi komisionin e marrjes në dorëzim: **M.H.K.Z dhe A.H.**, si dhe Drejtorin e NSHP Bashkia Korçë **I.D.**

#### **Kriteri:**

Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.5.2005 nëpër zbatimin e punimeve të ndërtimitò.

#### **Ndikimi/Efekti:**

Mos zbatimi i kushteve teknike të mallit, ka çuar në kryerjen e punimeve jashtë standardeve dhe daljen jashtë përdorimit të mallit.

#### **Shkaku:**

Mos zbatim i kushteve teknike nga personat përgjegjës për zbatimin e kontratës së riparimit të rrugëve.

**Rëndësia: E lartë****Rekomandimi:**

- Kryetari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të nxjerr urdhër zhdëmtimi të mallit (asfaltobeton) me vlerë **7,045,282 lekë**, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin nga personat përgjegjës: *komisioni i marrjes në dorëzim M.H.K.Z dhe A.H dhe Drejtori i NSHP Bashkia Korçë I.D.*, në mënyrë të barabartë.
- Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës Bashkia Korçë të analizojnë me kujdes kërkesën e NSHP Bashkia Korçë për fondet e kërkuara dhe të deleguara për riparimin e rrugëve në juridiksionin e Bashkisë Korçë, duke kërkuar një analizë të detajuar të rrugëve të riparuar në vitin që mbyllet dhe atyre që do riparohen në vitin vijues.
- Kryetari i Bashkisë Korçë të angazhojë me shpesh Njësine e Auditit të Brendshëm Bashkia Korçë, për kryerjen e misionëve të auditimit në NSHP Bashkia Korçë, mbi mënyrën e përdorimit të fondeve publike të deleguara nga bashkia, për të pasur një situatë reale të menaxhimit të këtyre fondeve.

**3- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje fadromë viti 2021”, me këto të dhëna:**

| <b>Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Blerje fadromë viti 2021”.</b> |                                                                                                                |                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Urdhër Prokurimi</b> nr. 04, datë 24.3.2021                                 | <b>3. Njësia e Prokurimit</b> nr. 287, dt. 19.3.2021                                                           | <b>4. Komisioni VO</b> nr. 332/1, dt. 25.3.2021                                 |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b> “Kërkesë për propozim”,                | P.M.<br>P.N.<br>P.N.                                                                                           | A.N<br>L.N<br>E. SH                                                             |
| <b>5. Fondi Limit (pa TVSh)</b><br>5,416,667 lekë                                 | <b>6. Oferta fituese (pa TVSh)</b> në L. dhe ShPK me vlerën e ofertës 5,240,000 lekë pa TVSh, me afat 15 ditë. | <b>7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh)</b> 176lekë pa TVSh ose 3.2 %.        |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit</b><br>6.4.2021<br>REF -91090-03-25-2021          | <b>9. Burimi Financimit</b><br>Buxheti i shtetit.                                                              | <b>10. Operatorë Ekonomike 1:</b><br>a-Skualifikuar 0 OE<br>b- Kualifikuar 1 OE |
| <b>11. Ankimimi</b><br>JO                                                         | <b>12. Përgjigje Ankesës</b> nga Ak\K JO                                                                       | <b>13. Përgjigje KPP</b>                                                        |
| <b>b. Kontrata</b>                                                                |                                                                                                                |                                                                                 |
| <b>14. Lidhja e kontratës</b><br>Nr. 475/2, Datë 4.5.2021                         | <b>15. Vlera e kontratës (me TVSh)</b><br><b>5,240,000</b> lekë me afat 15 ditë                                |                                                                                 |

**Burimi të dhënave:** Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

**Titulli i gjetjes 3: Mangësi në përcaktimin e fondit limit.****Situata:**

Me shkresën kërkesë nr. 285, datë 19.3.2021 të hartuar nga M.H... është kërkuar zhvillimi i procedurës me objekt *“Blerje fadromë”* me vlerë 5,416,667 lekë.

Në përcaktimin e fondit limit, titullari i AK ka ngritur grupin e punës sipas shkresës nr. 286, datë 19.3.2021 i përbërë nga Ilia Shuli me funksion përgjegjës i sektorit mekanik.

Në përcaktimin e fondit limit, komisioni ka vlerësuar 3 oferta nga shoqëritë:

- a- Shoqëria “A.K.” me Nipt KO, ku për mjetin e parë paraqet ofertë 5,416,667 lekë pa TVSh.
- b- Shoqëria “(J/D)” me Nipt kl, ku për mjetin e parë paraqet ofertë 6,000,000 lekë pa TVSh.
- c- Shoqëria “A G” me Nipt ls, ku për mjetin e parë paraqet ofertë 5,700,000 lekë pa TVSh.

Nga verifikimi në QKB, rezulton se asnjë nga shoqëritë nuk ka në objektin e aktivitet në QKB të lidhur me objektin e prokurimit *ñblerje fadromë*”, si dhe nuk janë të regjistruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor, për shtijën e mjeteve. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi komisionin e ngarkuar për hartimin e fondit limit:**I Sh me funksion përgjegjës i sektorit mekanik.**

**Kriteri:**

Ligji nr. 162/2020, datë 23.12.2020, nëPër prokurimin publikò, neni 3, “*Parimet e përzgjedhjeje*” si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, nenit 12/1 të ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006 nëPër *Autoriparimin, Shitblerjen, depozitimin e mjeteve rrugore me motor, të rimorkiove dhe pjesëve të tyre të dala jashtë përdorimit ose të braktisura dhe për veprimtaritë që lidhen me to*” ndryshuar me ligjin nr. 10137 / 2009ò.

**Ndikimi/Efekti:**

Përcaktimi i ofertës duke përdorur vetëm një nga metodat (testimi i tregut) dhe kjo në subjekte të cilat nuk kanë llojin e aktivitet të regjistruar në QKB, si dhe të liçencuara për shitje mjeteesh, çojnë në planifikimin të gabuar të fondit limit, duke mos e përcaktuar saktë atë.

**Shkaku:** Përgjegjësi e strukturave në përcaktimin e fondit sipas depozitave ligjore.

**Rëndësia:E lartë**

**Rekomandimi:**

Ndërmarrja e Shërbimeve Publike Bashkia Korçë nëpërmjet strukturave të specializuara për hartimin e fondit limit në procedurat për blerje automjeteesh, të marrë masa për studimin e të gjitha metodave që përcakton ligji i procedurave të prokurimit dhe në çdo rast subjektet duhet të jenë të liçencuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimit të Transportit Rrugor.

Me nr. 444, datë 19.4.2021 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga titullari i AK, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve.

Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 1 (një) OE, nga të cilat janë skualifikuar 0 (zero) OE, konkretisht shoqëria “**L.**” SHPK me nr. NIPT: L51523001S me vlerën **5,240,000 leke pa TVSH.**

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë shoqërinë “**L.**” shpk NIPT L51523001S, se oferta e paraqitur, me një vlerë të përgjithshme prej **5,240,000 leke pa TVSH** është identifikuar si oferta e suksesshme.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë 09.04.2021

Ankesa: **Nuk ka**

Me shkresën nr. 475/2, datë 4.5.2021, NSHP Bashkia Korçë i ka kërkuar shoqërisë nëL...ò ShPK kërkesë për lidhje kontrate.

Midis shoqërisë nëL.ò ShPK me ofertë 5,240,000 lekë pa TVSh dhe NSHP Bashkia Korçë është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 475/2, datë 4.5.2021 për *ñblerjen e dy mjete zjarrfikëse*”, me afat 15 ditë nga lidhja e kontratës.

**- Vlerësimi i procedurës:**

Vlerësimi i bërë nga KVO për shpallje fitues të shoqërisë nëL.ò shpk, nuk është në përputhje me dispozitat e LPP, pasi nuk është regjistruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor, për shtijën e mjeteve, kjo në referencë të nenit 12/1 të ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006 nëPër *Autoriparimin, Shitblerjen, depozitimin e mjeteve rrugore me motor, të rimorkiove dhe pjesëve të tyre të dala jashtë përdorimit ose të braktisura dhe për veprimtaritë që lidhen me to*” ndryshuar me ligjin nr. 10137 / 2009ò.

**Konkluzioni:** Referuar konstatimeve të bëra nga komisioni i marrjes në dorëzim sipas PV datë 2.6.2021, ku janë evidentuar një sërë mangësisë të konsiderueshme si dhe fakti që për specifikimet teknike të përcaktuara në DST nuk janë shprehur, nga komisioni duhej ti ish propozuar AK NSHP Bashkia Korçë, anulimin e procedurës dhe zhvilluar procedurë tjetër, *për të cilën ngarkohen me përgjegjësi: M.H., E.SH., I.ZH., GJ.XH. dhe P.L.*

**Titulli i gjetjes 4:** *Mangësi të konstatuara në zbatimin e kontratës.*

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 1618/53, datë 7.7.2022 (*prot KLSH nr. 264/5, datë 12.7.2022*) në Mbi Projekt raportin e Auditimit, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendim i subjektit:**

*Mbi konstatimet e efektit financiar negativ me dem që është konstatuar si rezultat i llogaritjes gabim të kamatëvonesave po ju sqarojmë se sipas parashikimit të kontratës në nenin 10 sanksione se:*

*Shitësi do t'i paguajë blerësit dëmshpërblimin për vonesa në dorëzimin e vonuarve tarife ditorene masën 4/1000 të vlerës koresponduese të mbetur pa u zbatuar nga çmimi total i kontratës por kjo vlerë do të llogaritet minimalisht mbi 25% të vlerës së kontratës.*

*Per sa me sipër ne interpretim të drejtë të marrëveshjes së lidhur midis dy palëve "25% të vlerës së kontratës" nuk referon në arsyetimin që shumën që mbahet për vonesa të jete 25% e vlerës së kontratës, por shërben si bazë e kufirit me të vogël të mundshëm mbi të cilin do të llogaritet kamatëvonesa prej 4/1000 të vlerës për çdo ditë vonese, që në rastin konkret është llogaritur mbi të gjithë vlerën e kontratës.*

**Qëndrim i grupit të KLSH:**

Pretendimet e subjektit në lidhje me llogaritje të saktë të kamatëvonesës për vlerën 364,704 lekë, **merren në konsideratë shpjegimi i subjektit.**

4- Procedura me objekt "Blerje Karburant, vaj, graso dhe gaz, viti 2021ò

| Procedura me objekt "Blerje Karburant, viti 2021ò                                                                                                                                                              |                                                                                                                                       |                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Urdhër Prokurimi</b> nr. nr. 457, datë 20.4.2021                                                                                                                                                         | <b>3. Hartuesit e Dokumenteve</b> nr. 457, dt. 20.4.2021, dt. 12,5,2020<br>P.M.<br>P.N.<br>PN                                         | <b>4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave</b><br><i>Urdhër nr. 459, dt. 20.4.2021</i><br>A.N<br>E.SH..<br>L.N |
| <b>2. Lloji i Procedurës</b><br>"Hapurò                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                       |                                                                                                           |
| <b>5. Fondi Limit (pa TVSH)</b><br>me lote<br>Loti I me vlerë 20,431,667 lekë pa TVSh, naftë<br>Loti II me vlerë 2,583,333 lekë pa TVSh, benzina<br><b>REF 936.3-04-20-2021</b><br><b>REF-93605-04-20-2021</b> | <b>6. Oferta fituese (pa TVSH)</b><br>OE nOò ShPK me marzhë fitimi 3.5% me draft marrëveshje nr. 667/3, dt. 9.6.2021, me afat 24 muaj | <b>7. Diferenca me fondin limit(pa TVSH</b>                                                               |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit</b><br>Datë 11.5.2021                                                                                                                                                          | <b>9. Burimi Financimit</b><br>Të ardhurat e bashkisë                                                                                 | <b>10. OE</b><br>Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE<br>a) Skualifikuar 2 OE/BOE<br>b) Kualifikuar 1 OE        |

#### **Titulli gjetjes 4.***Mos argumenti i fondit limit për blerje karburanti*

##### **Situata:**

Me shkresën nr. 455, datë 20.4.2021 tëA.N me detyrë Drejtor Qyteti është kërkuar blerje karburantit për nevojat e NSHP Bashkia Korçë për sasinë 182000 litra naftë dhe 22080 litra benzinë, për fondin limit prej 23,015,667 lekë, nga e cila: *naftë në vlerën 20,431,667 lekë dhe benzinë në vlerën 2,583,333 lekë*, të miratuar dhe nga titullariI.D..

Me urdhër nr. 456, datë 20.4.2021 nga titullari i AK është emëruarI.ZH.. për përllogaritjen e fondit limit dhe të specifikimeve teknike.

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

##### **Kriteri:**

Veprime në kundërshtim me neni 1 në*Objekti dhe qëllimi* pika 2, germet (a); (b) të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 në*Për prokurimin publik* dhe janë në mospërputhje me dispozitën e parashikuar nga VKM nr. 914, datë 27.12.2014 në*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* dhe ndryshuar, Kreu II në*Rregullat e Përgjithshme të prokurimit* në neni 9 në*Llogaritja e vlerës së kontratës*, ***për këtë ngarkohet me përgjegjësi, respektivisht: I.D.*** me detyrë titullar i AKNSHP Bashkia Korçë, ***A.N*** me detyrë Drejtor Qyteti dhe ***I.ZH.*** me detyrë mekanik, në cilësinë e personit të hartimit të fondit limit.

##### **Ndikimi/Efekti:**

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

##### **Shkaku:**

Mos zbatimi i legjislacionit nga strukturat përgjegjëse

##### **Rëndësia: I lartë**

##### **Rekomandimi:**

Drejtori i Ndërmarrjes Shërbimeve Bashkia Korçë të marrë masa për ngritjen e një strukturë të veçantë për planifikimin vjetor të nevojave për karburant, bazuar në numrin e mjeteve, gjendjet teknike të tyre, normativave të harxhimit sipas katalogut ose me procesverbal argumentimi, volumit të punës që kryhen në viti, sasi e cila duhet të miratohet nga Kryetari i Bashkisë Korçë.

##### **- Zhvillimi i procedurës:**

Me PV nr. 571, datë 21.5.2021 është bërë vlerësimi i procedurës t OE të paraqitur në garë sipas PV datë 11.5.2021.

##### **Loti I (naftë)**

Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 3 OE, respektivisht:

- 1- Shoqëria nëMò shpk me Nipt KH dhe marzhë fitimi 3.49%
- 2- Shoqëria nëOò me Nipt JI me marzhë fitimi 3.5%
- 3- Shoqëria nëAò shpk me Nipt jH me marzhë fitimi 5%.

Sipas këtij PV, nga KVO është skualifikuar:

- a- shoqëria ñMò shpk me marzhë fitimi 3.49%, pasi nuk vërteton pagesën e detyrimit të maturuara të energjisë elektrike.
- b- Shoqëria ñAò shpk, me marzhë fitimi 5%, pasi raporti i analizës së karburantit të lëshuar nga ISHTI nuk është brenda afatit 3 mujorë siç është kërkuar në DST.

Në përfundim KVO ka shpallur fitues shoqërinë ñOò shpk me marzhë fitimi 3.5% me kritere të plotësuar.

## **Loti II (benzinë)**

Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 3 OE, respektivisht:

- 4- Shoqëria ñMò shpk me Nipt KH dhe marzhë fitimi 5%
- 5- Shoqëria ñOò me Nipt J me marzhë fitimi 3.5%
- 6- Shoqëria ñAò shpk me Nipt jH me marzhë fitimi 6.2%.

Sipas këtij PV, nga KVO është skualifikuar:

- c- Shoqëria ñMò shpk me marzhë fitimi 5%, pasi nuk vërteton pagesën e detyrimit të maturuara të energjisë elektrike.
- d- Shoqëria ñAò shpk, me marzhë fitimi 6.2%, pasi raporti i analizës së karburantit të lëshuar nga ISHTI nuk është brenda afatit 3 mujorë siç është kërkuar në DST.

Në përfundim KVO ka shpallur fitues shoqërinë ñOò shpk me marzhë fitimi 3.5% me kritere të plotësuar.

Me PV nr. 2/1, datë 21.5.2021 të mbajtur nga anëtari i KVOE.SH.. është bërë tjetër vlerësim në lidhje me këtë procedurë, si më poshtë:

## **Loti I (naftë)**

Sipas këtij PV, nga KVO është skualifikuar:

- e- Shoqëria ñAò shpk, me marzhë fitimi 5%, pasi raporti i analizës së karburantit të lëshuar nga ISHTI nuk është brenda afatit 3 mujorë siç është kërkuar në DST.

Në përfundim KVO ka shpallur fitues shoqërinë ñMò shpk me marzhë fitimi 3.49% me kritere të plotësuar.

## **Loti II (benzinë)**

Sipas këtij PV, nga KVO është skualifikuar:

- f- Shoqëria ñAò shpk, me marzhë fitimi 6.2%, pasi raporti i analizës së karburantit të lëshuar nga ISHTI nuk është brenda afatit 3 mujorë siç është kërkuar në DST.

Në përfundim KVO ka shpallur fitues shoqërinë ñOò shpk me marzhë fitimi 3.5% me kritere të plotësuar.

Sipas formularit të njoftim fituesit nr. 616/617, datë 27.5.2021, titullari i AK ka shpallur fitues shoqërinë ñOò shpk me marzhë fitimi për naftën/ dhe benzinë 3.5%.

## **ANKESW.**

Me shkresë Ankesë datë 24.5.2021 (*prot NSHP Bashkia Korçë*), është paraqitur Ankesë në lidhje me skualifikimin e padrejtë në procedurën me objekt ñBlerje karburanti, viti 2021ò, pasi sipas arsytimit në Ankesë shoqëria pretendon se plotëson kriteret. Sipas shoqërisë është paraqitur vërtetim mbi pagesën e energjisë elektrike me nr. 163, datë 7.4.2021, ku përcakton se ka shlyer detyrimet deri në datën e këtij vërtitmi (gjendja zero), por pa futur muajin mars 2021. Në referencë të ligjit nr. 43/2015 ñPër sektorin e energjisë elektrikeò, i ndryshuar neni 91, fatura e energjisë dorëzohet në subjekt

përcakton se shlyerja e detyrimeve të muajt mars 2021 ka një afat kohorë pagesë deri më 30.4.2021. Nga AK NSHP Bashkia Korçë në sistemin elektronik të APP është bërë shpallja e procedurës së prokurimit datë 21.4.2021 dhe përfundimi i punimeve deri me datë 11.5.2021.

Nga sa trajtuam plotësojmë kriterin e energjisë elektrike.

Me shkresën nr. 591/1, datë 26.5.2021 të hartuar nga P.N. me detyrë Personi përgjegjës i procedurave, P.N. me detyrë Jurist dhe I.D me detyrë Drejtor i NSHP Bashkia Korçë, në adresë të shoqërisë në Mbi shpk, sqarohet se në zbatim të nenit 112/1, të ligjit nr. 162/2020 në Për prokurimin publik, OE duhet të paraqesë njëkohësisht Ankesë si në AK dhe në KPP, në mënyrë që të merret në shqyrtim. Në këto kushte ankesa nuk merret në shqyrtim se nuk plotëson kriterin ligjorë.

**- Vlerësimi i procedurës.**

Nga auditimi i dokumentacionit në sistem SEP dhe dosjen e subjektit procedura është e parregullt, pasi nga asnjë nga OE pjesëmarrës nuk është plotësuar dhe futur në sistem formulari përmbledhës i vetdeklarimit, kjo në kundërshtim me nenin 82 të ligjit 162/2020 në Për procedurat e prokurimit dhe nenit 26- *Formulari përmbledhës i vetdeklarimit* të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik.

**Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO A.N, E.SH. dhe L.N.**

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 1618/53, datë 7.7.2022 (*prot KLSH nr. 264/5, datë 12.7.2022*) në Mbi Projekt raportin e Auditimit, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendim i subjektit:**

*Mbi vlerësimin e procedurës së prokurimit me objekt Blerje karburanti viti 2021 audituesit kanë arritur në përfundimin se procedura është e parregullt pasi asnjë nga OE nuk ka plotësuar dhe futur në sistem formularin përmbledhës të vetdeklarimit. Sipas grupit të auditimit procedura duhej anuluar.*

*Për sa më sipër nga ana e KVO është gjykuar se operatorët ekonomikë kanë patur mangësi në lidhje me zbatimin e ligjit të ri të prokurimit duke iu referuar në hartimin e ofertave ligjit të vjetër. Në këto rrethana duke marrë parasysh faktin që të gjithë operatorët ekonomikë nuk kanë paraqitur formularin përmbledhës të kualifikimit, KVO ka gjykuar me të njëjtin standart të gjithë operatorët duke i toleruar të gjithë njësoj dhe njëkohësisht duke i vendosur në pozitë të njëjtë në këtë procedurë në respektim të parimit të mosdiskriminim. Anullimi i procedurës do të sillte vonesa të konsiderueshme në prokurimin e mallit në kohë si dhe problematika serioze për të siguruar realizimin e punëve të ndërmarrjes. Gjithashtu anullimi i procedurës do të sillte investim dhe kosto shtesë administrative të ndërmarrjes.*

**Oëndrim i grupit të KLSH:**

Pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë dhe **nuk merren në konsideratë**, pasi nga KVO nuk është vënë në zbatim nenin 82 të ligjit 162/2020 në Për procedurat e prokurimit dhe nenit 26- *Formulari përmbledhës i vetdeklarimit* të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik.

- **NDËRMARRJA E SHËRBIMEVE MBËSHTETËSE DHE ARSIMIT (NSHMA), BASHKIA KORÇË**

-Verifikimi i shpenzimeve të programuara në nivelin e fondeve të buxhetuara.

Për periudhën objekt auditimi 01.01.2021 i 31.12.2021 nga NSHP Bashkia Korçë, konstatohet se janë zhvilluar gjithsej **16** procedura prokurime me vlera të larta me fond limit 262,897 mijë lekë, të dhënat e të cilit paraqiten në pasqyrën si vijon:

Në 000/lekë

| EMËRTIMI                          | Periudha 01.01.2021 - 31.12.2021 |                     |
|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------|
|                                   | Fondi prok<br>000/lekë           | Në % ndaj<br>fondit |
| <b>Fondet prokuruar gjithsej</b>  | <b>68,541</b>                    |                     |
| <i>Nga të cilat</i>               |                                  |                     |
| - Në fushën e ndërtimit           | 33,666                           | 49.12               |
| -Në fushën e shërbimeve/ blerjeve | 34,875                           | 50.9                |
| Financime nga Bashkia Korçë       | 262,897                          | 1000                |

**Titulli i gjetjes 1:** Aplikimi i kriterëve në procedurat e prokurimit, jo në përputhje me aktet ligjore/nënligjore të LPP dhe shpallja fitues e OE me mangësi në plotësimin e kriterëve, NSHMA **Bashkia Korçë**.

**Situata:**

Nga të dhënat e regjistrimit të procedurave të prokurimit, konstatohet se për periudhën 01.01.2021 deri më 31.12.2021 janë zhvilluar gjithsej **8** procedura prokurime me vlera të larta me fond limit 68,541 mijë lekë dhe vlerë kontratë të lidhur 67,808 mijë lekë, më një kursim për vlerën 733 mijë lekë ose 1.07%.

Mbi bazën e materialitetit të bërë në fillim të auditit, grupi i KLSH nga 8 procedura ka vlerësuar për auditim 4 procedura me fond limit 58,674 mijë lekë ose 85.6 % e fondit total.

Në përfundim të punës audituese në terren dhe pas shqyrtimit të kundërshtive të subjektit mbi gjetjet e konstatuara nga grupi i KLSH, kanë rezultuar në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, gjithsej **4 procedura prokurimi**, shkelje të cilat kanë konsistuar në:

- a- Në **2 raste**, kriteret nuk janë në përputhje me tipologjinë e procedurës së zhvilluar dhe akteve ligjore e nënligjore të LLP. Veprime të cilat direkt ose indirekt kanë çuar në uljen e OE pjesëmarrjes në procedura ose skualifikimin e OE me ofertë më të leverdishme.
- b- Në **2 raste**, OE/BOE të shpallur fitues nuk janë në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK, pasi ka kriteret të cilat nuk janë plotësuar dhe nga KVO janë vlerësuar si të rregullt. Në këto kushte KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurën tjetër me kushte më të favorshme, kjo me qëllim përdorimin me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondit të prokuruar në vlerën **36,666 mijë lekë**

**Kriteri:** Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, nëPër prokurimin publik, neni 3, “Parimet e përzgjedhjeje”, nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 nëAutoriteti ose enti kontraktor”, neni 98, “Anulimi i një procedure”,neni 76, nëKriteret detyruese për skualifikim, neni 92, “Shqyrtimi i ofertave”, si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 82, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, neni 83, “Njoftimi i fituesit”.

**Impakti:** Vendosija e kriterëve jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, ka çuar në uljen e numrit të operatorëve pjesëmarrës.

Nga vlerësimi jo i drejtë i operatorëve në garë, veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve me efektivitet, efencë dhe ekonomicitet për vlerën **33,66 mijë lekë pa TVSH.**

**Shkaku:** Përgjegjësi e anëtarëve të Njesisë së Hartimit të Dokumenteve dhe anëtarëve të KVO, gjatë kohës së zhvillimit të procedurës si në aplikimin e kriterëve jo në përputhje me dispozitat ligjore dhe shpalljen fitues të OE me mangësi në plotësimin e kriterëve.

**Rëndësia:** I lartë

**Rekomandimi:**

### **1.1. Rekomandimi:**

Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse Arsimit dhe Çerdhes Bashkia Korçë, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë grup pune me specialistë të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve në përputhje me procedurën e zhvilluar, me synim rritjen e numrit të operatorëve pjesëmarrës në procedurë, duke eliminuar praktikën e zhvillimit të procedurave me një OE.

### **1.2. Rekomandimi:**

Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse Arsimit dhe Çerdhes Bashkia Korçë, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave për kualifikimin dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të të gjitha kriterëve të DST të miratuara nga AK, pasi operatorët ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga AK, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publik pa ekonomicitet, efektivitet dhe efencë (3-E) me vlerë **36,666 mijë lekë.**

### **1.3. Rekomandimi:**

Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse Arsimit dhe Çerdhes Bashkia Korçë, në raste të mungesë së stafit profesional për lloje të veçanta procedurash, NSHP Bashkia Korçë ti drejtohet Bashkisë Korçë për përfshirjen si anëtarë të komisioneve (NJP/ KVO), të punonjësve të kësaj bashkie sipas profileve dhe me eksperiencë në zhvillimin e procedurave.

- Procedurat e audituara dhe me shkeljet të akteve ligjore në Ndërmarrja e Shërbimit Mbështetëse dhe Arsimit (NSHMA), Bashkinë Korçë, periudha 01.7.2020 – 31.12.2021.

### **1- Procedura me objekt “Montim kaldajë e plotë me djegie + linja e furnizimit me GNLò**

| <b>Zhvillimi i Procedurës me objekt “Montim kaldajë e plotë me djegie + linja e furnizimit me GNLò.</b> |                                                                                                 |                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Urdhër Prokurimi</b> Nr. 28, datë 25.8.2021                                                       | <b>3. Njësia e Prokurimit</b><br>A.Q<br>V.T<br>V.P                                              | <b>4. Komisioni VO</b> nr. 30, datë 25.8.2021<br>I.L<br>S.Z<br>P.X                       |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b><br>“Hapur e thjeshtuar”,                                     |                                                                                                 |                                                                                          |
| <b>5. Fondi Limit (pa TVSh)</b><br>9,582,934lekë<br>REF-05066-09-13-2021                                | <b>6. Oferta fituese (pa TVSh)</b> ñA...C..ò sh.a.<br>me vlerën e ofertës 9,422,223lekë pa TVSh | <b>7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh)</b> 160mijë lekë pa TVSh ose 1.6 %             |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit</b><br>30.9.2021                                                        | <b>9. Burimi Financimit</b><br>Buxheti i bashkisë.                                              | <b>10. Operatorë Ekonomike pjesëmarrës2 OE:</b><br>Skualifikuar 1 OE<br>Kualifikuar 1 OE |
| <b>11. Ankimimi</b><br>AK-ka;                                                                           | <b>12. Përgjigje Ankesës nga AK</b>                                                             | <b>13. Përgjigje KPP</b>                                                                 |
| <b>b. Kontrata</b>                                                                                      |                                                                                                 |                                                                                          |
| <b>14. Lidhja e kontratës</b>                                                                           | <b>15. Vlera e kontratës (me TVSh)</b>                                                          |                                                                                          |

|                          |                               |  |
|--------------------------|-------------------------------|--|
| Nr. 316, Datë 25.10.2021 | 9,422,223lekë me afat 3 muaj. |  |
|--------------------------|-------------------------------|--|

**Burimi të dhënave:** Dosja fizike dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

Me shkresën nr. 29, datë 25.8.2021 nga ana e titullarit të AKY.Mka ngarkuar NJHDT për llogaritjen e fondit limit dhe të specifikimeve teknike, brenda datës 25.8.2021.

Nga NJP është hartuar fondi limit dhe specifikimet teknike ka hartuar fondin limit në vlerën 9,582,934 lekë.

Me urdhrin e prokurimit nr. 28, datë 25.8.2021 të titullarit të autoritetit kontraktor është përcaktuar fondi limit 9,582,934 lekë pa TVSh. Forma e procedurës e tenderit *hapur e thjeshtuar* me mjete elektronike ku është përcaktuar njësia e prokurimit dhe me urdhrin nr. 30, datë 25.8.2021 edhe komisioni i vlerësimit të ofertave. Data e hapjes së procedurës datë 31.5.2021.

Nga Njësia e Prokurimit është mbajtur procesverbali nr. --, datë 25.8.2021 për hartimin e dokumenteve të tenderit *referuar urdhrin të prokurimit nr. 28, datë 25.8.2021* ku janë përcaktuar procedura e prokurimit, data e zhvillimit të tenderit (*datë 30.9.2021*), kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, gjithashtu janë hartuar dhe DST të firmosura nga njësia e prokurimit.

#### **- Vlerësimi i kriterëve:**

Nga shoqëria *ñC.ò shpk* me date 24.9.2021 ka paraqitur Ankesë pranë KPP për modifikimin e dokumenteve të procedurës.

Me shkresën nr. 56, datë 27.9.2021, titullari i AK ka urdhëruar pezullimin e procedurës, deri në shqyrtimin e Ankesës nga anëtarët: *J.T, R.P. dhe M.T.*

Me shkresën nr. 267, datë 28.9.2021 nga AK NSHAC Bashkia Korçë është kthyer përgjigje subjektit *ñC.ò* se kërkesa nuk merret në konsideratë.

Me shkresën nr. 285, datë 6.10.2021 (prot KPP datë 8.10.2021) me objekt "*Kthim përgjigje*" është depozituar në KPP informacioni i AK NSHAC Bashkia Korçë në lidhje me trajtimin e Ankesës së shoqërisë *ñC.ò*. KPP me vendim nr. 759/2021, datë 13.10.2021 ka vendosur refuzimin e ankesës dhe lejimin e AK për zhvillimin e procedurave.

Me shkresën nr. 1793/2, datë 30.9.2021 nga KPP është kthyer përgjigje shoqërisë *ñC.ò shpk*.

Nga auditimi i kriterëve sipas DST, konstatohet se nuk janë në përputhje me tipologjinë e kontratës, si më poshtë vijon:

**Në DT është kërkuar:** *OE pjesëmarrës duhet të kenë kamion vetëshkarkues nga 10 deri në 15 ton copë 2 (dy); kamion vetëshkarkues 8 deri në 10 ton copë 1 (një).*

Këto mjete të kërkuara nuk janë të mirëargumetuara me volumet e punimeve sipas zërave të preventivit dhe me manualin e çmimeve të ndërtimit.

#### **Konkluzioni:**

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme në aplikimin e kriterëve jo të mirë argumentuara dhe në shkelje të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik neni 78 dhe jo në përshtatje me objektin e procedurës së prokurimit, duke çuar në mospjesëmarrjen e OE apo në skualifikimin e OE me oferta më të leverdishme, duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarët e NHDT, respektivisht: Titullarit të AKY.M dhe anëtarët e NJPA.Q, V.T dhe V.P.

#### **- Vlerësimi i procedurës:**

Nga auditimi i dosjes së procedurës dhe sistemit SEP, rezulton se shoqëria *ñA. C.ò shpk* nuk plotëson të gjitha kriteret e DST, *konkretisht:*

- a- Nuk plotëson pikën 2.4-Dëshmi për fuqinë punëtore të OE, ku kërkohet të ketë një staf mesatarisht 15 punonjës të regjistruara për periudhën **korrik 2021**.

Nga subjekti nuk është paraqitur listpagesave e muajt Korrik 2021, por është listpagesave e muajt Gusht 2021.

- b- Në lidhje me pikën 2.3- Dëshmi për mjete e paisje teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion OE, kolaudojmë se:

Sipas vetdeklarimit (shtojca 8) shoqëria ka deklaruar se ka me kontratë qiraje këto mjete:

Mjeti me targë AA...UP dhe targë AA...JH me kontratë qiraje nr. 2605/1378, datë 9.9.2020, nuk janë paraqitur asnjë dokumentacion shoqërues sipas kërkesave të DST, deklarimi rremë.

Mjeti me targë AA...AU dhe kontratë qiraje 1114/382, datë 27.11.2020, mjeti me targë AA...LH kontratë qiraje 1203/383, datë 15.9.2020, mjeti me targë AA...FV me kontratë qiraje nr. 1625/1192, datë 8.10.2020 dhe mjeti me targë AA...BU me kontratë qiraje nr. 3957/1619, datë 13.9.2021, nuk kanë bashkëlidhur dokumentacionet foton e mjetit sipas kërkesës së DST.

- c- Vërtetimi mbi pagesën e energjisë elektrike nr. 510, datë 27.9.2021, nuk është i saktë, pasi nuk është në emër të shoqërisë në A. C.ò shpk por në emër të A K, foto:

**Konkluzioni:** Nga sa kemi trajtuar më sipër procedura është e parregullt në shpalljen fitues të shoqërisë në A. C.ò shpk, pasi nuk plotëson kriterin (*nuk ka gjurmë auditimi*). Nga KVO nisur nga fakti se nuk ka OE të tjerë në garë duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë tjetër me kushte më favorizues, kjo për të shmangur paligjshmërisë e përdorimit të fondit me vlerë 9.582 mijë lekë, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi: Titullarit të AK Y.M, anëtarët e KVO, i përbërë: P.X, S.Z dhe I.L.**

**Titulli gjetjes 2:** Rëndim i vlerës së situacionimit përfundimtar për TVSH kreditorë të pajisjeve.

#### **Situata:**

Në përfundim të procedurës së prokurimit me objekt “*Montim kaldajë e plotë me djegie + linja e furnizimit me GNL*”, është shpallur fitues OE “A. C.” shpk. Punimet në objekt janë kryer në bazë të kontratës për punë publike me nr. 316 prot datë 25.10.2021 të lidhur mes AK Bashkia Korçë dhe OE me vlerë të kontratës **11,306,667.6 lekë me TVSh**, me afat zbatimi kontrate 3 muaj nga dita e lidhjes së kontratës.

Nga auditimi i dokumentacionit të administruar në dosjen teknike rezulton se **për makineritë dhe pajisjet është llogaritur TVSh-ja**, duke i konsideruar punime ndërtimi punimet e furnizimit të pajisjeve.

Pra nuk ka më TVSh për pajisjet, pasi si rubrikë për efekt të llogaritjes së kostos janë zë më vete, duke u përfshirë mbrapa TVSh-së. Po me këtë udhëzim është miratuar edhe paraqitja e zërave të punimeve dhe pajisjeve në miratimin e strukturës së situacionit që paraqitet për likuidim.

- Si pasojë e përfshirjes në situacion të t.v.sh i së **janë likuiduar tepër në vlerën 339,235 lekë.**

Kjo vlerë jepet sipas tabelës të mëposhtme:

Tabela 1

| Nr. Sipas prev oferte | Zëri i punimeve | Njësia | Sasia në preventiv | Çmimi     | Vlera     |
|-----------------------|-----------------|--------|--------------------|-----------|-----------|
| 18                    | Kaldajë 100 kR  | copë   | 1                  | 450,000   | 450,000   |
| 59                    | Kaldaje 500 kR  |        | 1                  | 1,000,000 | 1,000,000 |

|     |                |  |   |               |                  |
|-----|----------------|--|---|---------------|------------------|
| 100 | Kaldajë 150 kR |  | 1 | 246,175       | 246,175          |
|     |                |  |   | <b>Shuma</b>  | <b>1,696,175</b> |
|     |                |  |   | <b>TVSh</b>   | <b>339,235</b>   |
|     |                |  |   | <b>TOTALI</b> | <b>2,035,410</b> |

Si përfundim, janë likuiduar tepër sipërmarrësit të punimeve në vlerën 339,235 lekë si rrjedhojë e përfshirjes së TVSh së pajisjeve në situacionin e punimeve, vlerë kjo e cila përbën një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, duke ngarkuar me përgjegjësi mbikëqyrësin **Ing. A K** me licensë NR. MK ... dhe nga **Drejtori i Drejtorisë së Shërbimeve Publike**.

#### **Kriteri:**

Veprime në kundërshtim me:

-UKM nr. 2, datë 8.5.2003 “Për Klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, Kreu I/I “Klasifikimi i punimeve të ndërtimit”, germa ñAò, paragrafi i fundit, pasi të gjitha rastet përjashtohen pajisjet dhe aparaturat në përfshirjen e punimeve të ndërtimit, ku përcaktohet se: “Në të gjitha rastet përjashtohen pajisjet dhe aparaturat”;

- VKM nr. 514, datë 15/8/2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, ndryshuar me VKM nr. 664, datë 26/9/2012, pika 8, ku përcaktohet se: “Analizat teknike do të përgatiten në përputhje me metodologjinë e përcaktuar në Kreun I të udhëzimit nr. 2, datë 08.05.2003 të Këshillit të Ministrave, ..... ”.

- UKM Nr. 1, datë 16.6.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin NR. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, pika 1, germa ñcò, paragrafi i fundit, ku përcaktohet se: “Preventivin e plotë të projektit të zbatimit, duke përfshirë të gjitha vëllimet e punimeve të projekteve të lartpërmendura, hartuar nga projektuesit në përputhje me pikën 3.1 (formati tip bashkëlidhur këtij udhëzimi);

#### **Ndikimi/Efekti:**

Si rezultat i përfshirjes në vlerën e situacionit të TVSh kreditorë të pajisjeve, buxheti NSHMA Bashkia Korçë është rënduar padrejtësisht për vlerën 339,235 lekë.

**Shkaku:** Mos zbatim i kuadrit ligjorë në fuqi nga personat përgjegjës.

#### **Rëndësia: E lartë**

#### **Rekomandimi:**

Drejtorja e Financës në Ndërmarrjen e Shërbimeve Mbështetëse dhe Arsimit Bashkia Korçë, të marrë masa për arkëtimin e vlerës së TVSh kreditorë të pajisjeve prej **339,235 lekë**, rënduar padrejtësisht vlerën e situacionit përfundimtar nga subjekti “**A.C.**” **shpk**, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët.

## **2- Në tenderin e zhvilluar me objekt “MERIMETIME”, me këto të dhëna:**

| Zhvillimi i Procedurës me objekt “MERIMETIME”.                            |                                                                                                 |                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Urdhër Prokurimi</b> Nr. 16, datë 19.4.2021                         | <b>3. Njësia e Prokurimit</b><br>A.Q<br>V.T<br>V.P                                              | <b>4. Komisioni VO</b> nr. 18, datë 19.4.2021<br>I.L<br>S.Z<br>P.X                                  |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b><br>“Hapurò,                    |                                                                                                 |                                                                                                     |
| <b>5. Fondi Limit (pa TVSh)</b><br>24,083,331lekë<br>REF-94409-05-04-2021 | <b>6. Oferta fituese (pa TVSh)</b> ñV..K.ò sh.a.<br>me vlerën e ofertës 23,843,683 lekë pa TVSh | <b>7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh)</b> 240 mijë lekë pa TVSh ose <b>0.99 %</b>               |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit</b><br>31.5.2021                          | <b>9. Burimi Financimit</b><br>Buxheti i bashkisë.                                              | <b>10. Operatorë Ekonomike</b><br><b>pjesëmarrës 4 OE:</b><br>Skualifikuar 3 OE<br>Kualifikuar 1 OE |

|                                                   |                                                                    |                  |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------|
| 11. Ankimimi<br>AK-ka;                            | 12. Përgjigje Ankesës nga AK                                       | 13. PërgjigjeKPP |
| <b>b. Kontrata</b>                                |                                                                    |                  |
| 14. Lidhja e kontratës<br>Nr. 201, Datë 17.6.2021 | 15. Vlera e kontratës (me TVSh)<br>23,843,683 lekë me afat 6 muaj. |                  |

**Burimi të dhënave:** Dosja fizike dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

Me shkresën nr. 17, datë 19.4.2021 nga ana e titullarit të AKY.Mka ngarkuar NJHDT për llogaritjen e fondit limit dhe të specifikimeve teknike, brenda datës 19.4.2021.

Nga NJP është hartuar fondi limit dhe specifikimet teknike ka hartuar fondin limit në vlerën 24,083,331 lekë, bazuar kjo në çmimet e manualit miratuar me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 në për miratimin e manualeve teknike të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre.

Me urdhrin e prokurimit nr. 16, datë 19.4.2021 të titullarit të autoritetit kontraktor është përcaktuar fondi limit 24,083,331 lekë pa TVSh. Forma e procedurës e tenderit në hapurë me mjete elektronike ku është përcaktuar njësia e prokurimit dhe me urdhrin nr. 18, datë 19.4.2021 edhe komisioni i vlerësimit të ofertave. Data e hapjes së procedurës datë 31.5.2021.

Nga Njësia e Prokurimit është mbajtur procesverbali nr. --, datë 19.4.2021 për hartimin e dokumenteve të tenderit *referuar urdhrin të prokurimit nr. 16, datë 19.4.2021* ku janë përcaktuar procedura e prokurimit, data e zhvillimit të tenderit (*datë 31.5.2021*), kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, gjithashtu janë hartuar dhe DST të firmosura nga njësia e prokurimit.

#### **Vlerësimi i kriterëve:**

Nga auditimi i kriterëve sipas DST, konstatohet se nuk janë në përputhje me tipologjinë e kontratës, si më poshtë vijon:

***Në DT është kërkuar:*** *Pjese e stafit teshoqërisë dhe te figurojone Liçensën e kompanisë: Inxhinier Mjedisi 1 (nje) dhe Inxhinier Gjeodet 1 (nje).*

Për të cilët nuk është bërë argumentimi i tyre në lidhje të ngushtë me objektin dhe grafikun e punimeve si dhe nuk dokumentacion për argumentimin e tyre sipas Manualit teknik të çmimeve të punimeve të ndërtimit, miratuar me VKM nr.629, datë 15.07.2015.

***Në DT është kërkuar:*** *Operatori Ekonomik duhet te këtë te punësuar të cilët të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë, te shoqëruar me kontrate noteriale pune, diplomë dhe librezë pune, stafin mbështetës si më poshtë:*

*a- 1 (një) Inspektor Cilësie Materialesh me background Inxhinierik*

Për të cilët nuk është bërë argumentimi i tyre në lidhje të ngushtë me objektin dhe grafikun e punimeve si dhe nuk dokumentacion për argumentimin e tyre sipas Manualit teknik të çmimeve të punimeve të ndërtimit, miratuar me VKM nr.629, datë 15.07.2015.

***Në DT është kërkuar:*** *Operatori ekonomik për të siguruar shërbimin mjekësor në shoqëri duhet të ketë të punësuar një mjek të përgjithshëm ose të ketë të kontraktuar nga jashtë këtë shërbim.*

Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM nr. 108, datë 9.2.2011. Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 1, ku përcaktohet se:

në Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: në 6. 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 nëCò dhe nëDò, 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 paktën një punonjës që të disponojë dëshmi trajnimi si "Përgjegjës për dëmet në mjedis" gjatë kryerjes së veprimtarisë, në përputhje me klauzolat e ligjit Nr. 10431 datë 09.6.2011 "Për mbrojtjen e mjedisit". Per këtë duhet të paraqitet certifikata e trajnimit për "Përgjegjës për dëmet në mjedis" e dhënë nga një organizëm i licensuar, shqiptar ose i huaj si dhe kontrata e punës

Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP dhe nenin 26 të Vendim i KM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar. Kriteret duhet të jenë në përputhje dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese natyrën dhe vlerën e kontratës. Ky kriter nuk lidhet me natyrën e kësaj kontrate. Asnjë zë preventivi nuk parashikongrumbullim apo transport të mbetjeve urbane. Operatori ekonomik gjatë zbatimit të kontratës nuk gjeneron mbetje urbane, dhe ky shërbim do të realizohet nga operatorët e tjerë të kontraktuar. Vendosja e këtij kriteri abuziv, kufizon pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë, sepse nuk ka asnjë relevante në vlerësimin e aftësisë zbatuese të operatorëve ekonomikë për zbatimin e kësaj kontrate.

Ekspertiza është e zaturuar në fazën e procesit të studimit dhe projektimit, nëpërmjet hartimit të projektit, specifikimeve teknike dhe në kundërshtim me përcaktimet e pikës 4 të nenit 1 të ligjit nr. 10440, datë 7.7.2011 nëPër vlerësimin dhe ndikimin në mjedis, sipas se cilës qëllimi është të sigurojë një nivel të lartë të mbrojtjes së mjedisit, duke parandaluar, minimizimin dhe kompensimin të dëmit në mjedis, kjo nga projektet e propozuara përpara miratimit të tyre. Pra shërbimet e ekspertizës në fjalë janë realizuar në fazën e studimit dhe projektimit të objekteve. Aplikimi i kriterëve të tilla, çon në mos pjesëmarrjen e OE në garë.

**Në DT është kërkuar:** Operatori ekonomik ofertues duhet të paktën një punonjës që të disponojë dëshmi trajnimi si Auditues Energjie, në përputhje me Ligjin nr.124/2015 "Për efikasitetin e energjisë", të pajisur me certifikatën përkatëse si auditues energjetik në ndërtesa. Per këtë duhet të paraqitet certifikata e trajnimit si "Auditues Energjie", e dhënë nga një organizëm i licensuar, shqiptar ose i huaj si dhe kontrata e punës.

Kriteri për auditues energjie është i panevojshëm, pasi nuk më të bëjmë me investime në fushën e energjetikës që të kërkohet një kriter i tillë. Në nenin 16 pika 4 dhe 5 të ligjit nr.125/2015 nëPër efikasitetin e energjisë parashikohet se: 4. Auditimi energjetik është i detyrueshëm për: a) çdo person juridik, publik ose privat, që kategorizohet si konsumator i madh energjie; b) të gjithë personat fizikë dhe/ose juridikë, që aplikojnë për një program të financuar nga Fondi për Efikasitetin e Energjisë për nxitjen dhe përmirësimin e efikasitetit të energjisë. 5. Auditimet energjetike të detyrueshme kryhen: a) çdo 3 vjet për subjektet e përcaktuara në shkronjën 4, të pikës 4, të këtij neni; b) çdo herë, përpara se një ndërtesë, objekt industrial dhe objektet e tjera që vlerësohen, vihen në punë dhe/ose ndërtohen nga e para apo i nënshtrohen një rinovimi të konsiderueshëm.

**Në DT është kërkuar:** OE ofertues duhet të paktën një inxhinier si "Ekspert zjarrefikës" në përputhje me pikën 4, të nenit 49, të Ligjit Nr.152/2015 "Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin". Per këtë duhet të paraqitet Certifikate/dëshmi për ekspert zjarrefikës të lëshuar nga Ministria e Punëve të Brendshme si dhe kontrata noteriale e punës, diploma dhe librezën e punës

-1 (një) PunonjësSpecialist i Certifikuar dhe trajnuar për Organizimin dhe Menaxhimin e kantierëve të ndërtimit

Kërkesa e AK mbi disponueshmërinë e një ekspert zjarrefikës, shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme për të arritur synimin, pasi referuar ligjit nr. 152/2015 nëPër shërbimin

e mbrojtjes nga zjarri dhe 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 nëPër Prokurimin Publikò, të ndryshuar.

**Konkluzioni:** Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme në aplikimin e kriterëve jo të mirë argumentuara dhe në shkelje të nenit 77, ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 nëPër prokurimin publikò, dhe neni 39 dhe 78 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikòdhe jo në përshtatje me objektin e procedurës së prokurimit, duke çuar në mospjesëmarrjen e OE apo në skualifikimin e OE me oferta më të leverdishme, duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarët e NHDT, respektivisht: **Titullari AKY.Mdhe A.Q, V.T dhe V.P.**

**- Zhvillimi i procedurës:**

Me PV nr. --, datë 3.6.2021 është bërë hapja e procedurës, ku është konstatuar se kanë marrë pjesë 4 OE, ku pas vlerësimit është skualifikuar 3 OE.

Nga pjesëmarrësit janë skualifikuar Ofertuesit e mëposhtëm:

**1. S'kualifikohet OE "N..." per arsye se:**

*Nuk ka dorëzuar mostrën e cila duhej të dorëzohej jo me vone se data dhe ora e hapjes së ofertave, duke mos plotësuar piken 2.12 të seksionit 2.3 "kapaciteti teknik" të Kriterëve të Veçanta për Kualifikim të kërkuar në DST.*

**2. S'kualifikohet O.E "SH" per arsye se:**

*Nuk ka dorëzuar mostrën e cila duhej të dorëzohej jo me vone se data dhe ora e hapjes së ofertave, duke mos plotësuar piken 2.12 të seksionit 2.3 "kapaciteti teknik" të Kriterëve të Veçanta për Kualifikim të kërkuar në DST.*

**3.S'kualifikohet bashkimi i OE "I" 80%+ "Udha"20%, për arsye se:**

*-Anëtarët e BOE nuk kanë paraqitur deklaratë me shkrim nga administratorët përkatës së subjektet e tyre kanë paguar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, në vendet ku ato ushtrojnë aktivitetet për vitin 2020 -2021, duke mos plotësuar piken 3 të seksionit 2.2 "kapaciteti ekonomik dhe financiar" të Kriterëve të Veçanta për Kualifikim të kërkuar në DST. - Shoqëria Ii shpk nuk ka paraqitur dokumentacion që të vërtetojë që ka në stafin e tij i cili të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë 1 (një) Inspektor Cilësie Materialeve me background Inxhinierik, duke mos plotësuar piken 3 të seksionit 2.6 tek "kapaciteti teknik" të Kriterëve të Veçanta për Kualifikim të kërkuar në DST.*

*-Shoqëria U. shpk nuk ka paraqitur dokumentacion që të vërtetojë që ka të punësuar një mjek të përgjithshëm ose të ketë të kontraktuar nga jashtë këtë shërbim, duke mos plotësuar piken 4 të seksionit 2.6 tek "kapaciteti teknik" të Kriterëve të Veçanta për Kualifikim të kërkuar në DST.*

*-Shoqëria U. shpk nuk ka paraqitur dokumentacion që të vërtetojë që ka të punësuar një punonjës që të disponojë dëshmi trajnimi si "Përgjegjës për dëmet në mjedis", duke mos plotësuar piken 2 të seksionit 2.8 tek "kapaciteti teknik" të Kriterëve të Veçanta për Kualifikim të kërkuar në DST.*

*-Shoqëria Ii shpk nuk ka paraqitur dokumentacion që të vërtetojë që ka të punësuar një punonjës që të disponojë dëshmi trajnimi si "Auditues Energjie ", duke mos plotësuar piken 3 të seksionit 2.8 tek "kapaciteti teknik" të Kriterëve të Veçanta për Kualifikim të kërkuar në DST.*

*- Shoqëria Ii shpk nuk ka paraqitur dokumentacion që të vërtetojë që ka të punësuar një Specialist Ndërtimi, për teknikun e ndërtimit, hidrauliket, muratorët, bojaxhinj, suvatuesit, pllakashtruesit, hidroizoluesin, punimet durale, karpentier,diplomat e paraqitura nuk dëshmon kualifikimin pasi nuk është lëshuar nga institucion profesional i akredituar, duke mos plotësuar piken 2.7 tek "kapaciteti teknik" të Kriterëve të Veçanta për Kualifikim të kërkuar në DST.*

-Shoqëria Ii shpk per hidraulikun L S, bojaxhinjtë Ft P, Mt M, pllakashtruesit A Shi, B B dhe punime durele S B nuk ka paraqitur dëshmi kualifikimi te sigurimit teknik nga ISHTI ose nga institucione ekuivalente, per muratorin I P, bojaxhinjtë Di C, H S dhe hidroizolusin nuk jane paraqitur diplomat qe dëshmojnë kualifikimin, duke mos plotësuar piken 2.7 tek "kapaciteti teknik" te Kriteve te Veçanta per Kualifikim te kërkuar ne DST.

-Shoqëria U. shpk nuk ka paraqitur dokumentacion per suvatues, bojaxhinj, hidroizolusin dhe punime durele. per specialistin e ndërtimit diploma e paraqitur nuk dëshmon kualifikimin pasi nuk është lëshuar nga institucion profesional i akredituar, per hidraulikun, karpentierin dhe pllakashtruesin nuk jane paraqitur diplomat qe dëshmojnë kualifikimin, duke mos plotësuar piken 2.7 tek "kapaciteti teknik" te Kriteve te Veçanta per Kualifikim te kërkuar ne DST.

-Shoqëria U. shpk nuk ka paraqitur dokumentacion qe vërteton se disponon kontrata me Fabrike prodhimi per Fino, Koll, Llacra etjnePronësi / Kontrate Qeraje / Kontrate Furnizimi, se disponon kontrata me Fabrika prodhimi i betoni Pronësi, Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi, se disponon kontrata me Fabrika prodhimi i Asfaltit Pronësi, Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi, duke mos plotësuar piken 2.10 tek "kapaciteti teknik" te Kriteve te Veçanta per Kualifikim te kërkuar ne DST.

-Shoqëria Ii shpk nuk ka paraqitur dokumentacion qe vërteton se disponon kontrata me Fabrike prodhimi per Fino, Koll, Llacra etjnePronësi / Kontrate Qeraje / Kontrate Furnizimi, duke mos plotësuar piken 2.10 tek "kapaciteti teknik" te Kriteve te Veçanta per Kualifikim te kërkuar ne DST. Shoqëria U. shpk nuk ka paraqitur asnjë autorizim/kontrate bashkëpunimi nga prodhuesi/distributori, me të cilin prodhuesi/distributori autorizon kompaninë pjesëmarrëse per materialet e kërkuara, duke mos plotësuar piken 2.11 tek "kapaciteti teknik" te Kriteve te Veçanta per Kualifikim te kërkuar ne DST. Shoqëria Ii shpk nuk ka paraqitur autorizim/kontrate bashkëpunimi nga prodhuesi/distributori, me të cilin prodhuesi/distributori autorizon kompaninë pjesëmarrëse per pajisje hidraulike, pajisje hidrosanitare dhe pllaka, duke mos plotësuar piken 2.11 tek "kapaciteti teknik" te Kriteve te Veçanta per Kualifikim te kërkuar ne DST.

-Shoqëria U. shpk nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion: katalogët/skedat teknike si dhe certifikatat e cilësisë të materialeve/mallrave te shoqëruara me raportet e testimit, duke mos plotësuar piken 2.12 tek "kapaciteti teknik" te Kriteve te Veçanta per Kualifikim te kërkuar ne DST.

-Shoqëria Ii shpk per materialet boje hidroplastike, fino, hidroizolusin dy komponentësh, nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion: katalogët/skedat teknike si dhe certifikatat e cilësisë të materialeve/mallrave te shoqëruara me raportet e testimit, dokumentacioni per boje akrilike ka mangësi, test raporti është paraqitur ne gjuhen te huaj dhe jo i përkthyer dhe noterizuar ne gjuhen shqip, mungon certifikata qe boja është ekologjike, per produktin suva (llac mbushës) nuk është paraqitur raporti i testimit, per produktet e sistemit kapote nuk jane paraqitur skedat per te gjithë produktet përbërëse te tij te shoqëruara me raportet e testimit, duke mos plotësuar piken 2.12 tek "kapaciteti teknik" te Kriteve te Veçanta per Kualifikim te kërkuar ne DST. Shoqëria U. shpk nuk ka paraqitur dokumentacion qe vërteton se disponon mjetet: autovinç me kosh, grejder, auto bitumatrice, asfalto shtruese, autobot uji dhe fikse zjarri, duke mos plotësuar piken 2.13 tek "kapaciteti teknik" te Kriteve te Veçanta per Kualifikim te kërkuar ne DST.

- Anëtarët e BOE nuk kane paraqitur deklarate me shkrim nga administratoret përkatës ku pranojnë se AK rezervon të drejtën të verifikojë dhe kontrollojë në çdo kohë deri në përfundimin e kontratës mjetet e pajisjet teknike të deklaruar sipas shtojcës Nr. 9 dhe deklarate me shkrim nga administratoret përkatës ku të deklarohet dhe vendndodhja e mjeteve në pronësi ose me qera me qëllim verifikimi, duke mos plotësuar piken 2.13, germa "d" dhe germa "e", tek "kapaciteti teknik" te Kriteve te Veçanta per Kualifikim te kërkuar ne DST.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë shoqërinë "V.K." shpk, adresa: Vlore Lagjja Uji i Ftohte, ne përfundim te Rrugës Vlore-Orikum, ne kufi me rezidencën Qeveritare, se oferta e paraqitur me vlerë totale prej **23,843,683 lekë pa TVSh**, është identifikuar si Oferta e suksesshme.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë 03.06.2021.

Ankesa: **Nuk ka patur** .

**Titulli gjetjes 3:** *Vlerësim i gabuar i procedurës dhe skualifikim i padrejtë të OE me ofertë më të leverdishme.*

**Situata:**

Nga auditimi i dosjes së procedurës së prokurimit me objekt *“MERIMETIME”* dhe të dhënave të sistemit SEP, rezulton se procedura është në shkelje të dispozitave të LPP, pasi sipas KVO (theksuar në PV e vlerësimit) OE pjesëmarrës *“N”* shpk me ofertë 18,900,129 lekë dhe shoqërisë *“SH”* shpk me ofertë 20,499,959 lekë, janë skualifikuar se nuk kanë plotësuar pikën 2.12 të sektorit 2.3-*Kapacitete teknike*, ku OE pjesëmarrës duhet të dorëzojë mostrat jo më vonë se data dhe ora e hapjes së ofertës.

Sipas të dhënave në sistem dhe dosjen e procedurës si dhe protokoll, nuk ka asnjë gjurmë auditimi (shkresë) që tregon se OE e skualifikuar kanë paraqitur ose jo mostra, pasi nga KVO nuk është mbajtur PV argumentues. Gjithashtu dhe shoqëria fitues *“V”*. K.ò shpk me vlerë totale prej 23,843,683 lekë pa TVSh, nuk dokumentohet nëse janë paraqitur ose jo dhe si janë kthyer mostrat.

Gjithashtu shoqëria e shpallur fitues *“V”*. K.ò shpk, nuk plotëson të gjitha kriteret e DST, pasi në sistem SEP dhe dosjen e procedurës nuk ka depozituar deklaratën e vetëvlerësimit (shtojca 8), sipas kërkesave të nenit 82 të ligji nr. 162/2020, datë 23.12.2020 *“Për Procedurat e Prokurimit”*.

Në këto kushte procedura është e parregullt në shpalljen fitues të shoqërisë *“V”*. K.ò shpk, pasi nuk plotëson kriterin, si dhe *nuk ka gjurmë auditimi*, për të cilin janë skualifikuar OE me ofertë më të leverdishme (*shoqëria “N.” shpk me ofertë 18,900,129 lekë*), veprime financiare me efekt negativ të përdorimit të fondeve në vlerën **4,943,554 lekë, për të cilën ngarkohen me përgjegjësi: Titullari AK Y.M dhe anëtarët e KVO, i përbërë: P.X, S.Z dhe I.L.**

**Kriteri:**

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 12 të LPP, si dhe udhëzimin nr. 2, datë 2.5.2019 pika 3 dhe 4, ku thuhet se:

*3-Duke qenë se dorëzimi i mostrave bëhet pranë AK, në bazë të parashikimit të nenit 12, të LPP, AK duhet të mbajë një PV për të administruar procesin e paraqitjes së mostrave, me qëllim sigurimin e transparencës dhe integriteti të këtij procesi.*

*Në këtë kuptim AK vlerëson si të nevojshëm dorëzimin e mostrave në datën dhe orën e përcaktuar në dokumentet e tenderit për paraqitjen e tyre nga ofertuesi, duhet të mbahet PV i cili dokumenton procesin e paraqitjes së mostrave.*

*Në këtë rast, mbajtja e PV i shërben vetëm procesit të evidentimit dhe ruajtjes së mostrave, deri në momentin e kthimit të tyre tek OE. Një kopje e këtij PV të mbajtur me ofertuesin e pranishëm duhet ti vihet në dispozicion këtij të fundit.*

*4-PV i paraqitjes së mostrave së mallit, i cili administrohet në dosjen e tenderit, duhet të pasqyroj çdo hap të ndjekur nga KVO ..., në lidhje me administrimin e tyre.*

**Ndikimi/Efekti:**

Vlerësimi i gabuar i procedurës, duke kualifikuar OE me mangësi në plotësimin e kriterëve dhe mos dokumentimi i OE të skualifikuar, janë veprime të cilat kanë efekte negative në buxhetin e NSHMA Bashkia Korçë, pasi skualifikojnë OE me oferta të leverdishme.

**Shkaku:** Mos zbatimi i kuadrit ligjorë të LPP në vlerësimin e OE.

**Rëndësia:** E lartë

**Rekomandimi:**

Kryetari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorin e Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse Arsimit dhe Çerdhes Bashkia Korçë, të marrë masa për përcaktimin dhe saktësimin e personave përgjegjës në shpalljen fitues të

shoqërisë në V.K. shpik në kushtet e mos plotësimit të kriterëve të DST dhe skualifikimit të OE me ofertë me të leverdishme prej **4,943,554 lekë pa TVSh**, si dhe të ndiqen të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e saj.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 1618/53, datë 7.7.2022 (prot KLSH nr. 264/5, datë 12.7.2022) në Mbi Projekt raportin e Auditimit, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendim i subjektit:**

Në lidhje me kriteret e vendosura në DST, Njësia e Prokurimit ka vepruar në zbatueshmërisë të Ligjit nr.162 datë 23.12.2020 "Per Prokurimin Publik", dhe VKM Nr. 823, datë 21.10.2020 "Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik", duke hartuar procesverbalin për hartimin e dokumenteve të tenderit datë 19.04.2021.

Gjithashtu nga asistenca që Agjencia e Prokurimit Publik (APP) i jep autoriteteve/enteve kontraktore në lidhje me procedurat e prokurimit të shpallura në sistemin e prokurimit elektronik (SPE), është përcjellë pranë institucionit tone Rekomandimet për këtë procedurë. Në kthim përgjigje të këtyre rekomandimeve Njësia e Prokurimit ka bërë një argumentim të detajuar të kriterëve të vendosur duke bërë edhe shumë ndryshime të tyre të cilat në këtë Akt-Konstatim nuk janë pasqyruar.

Më specifikisht ju sqarojmë se:

Është kërkuar që Pjesë e stafit të shoqërisë dhetë figurojnë Liçensën e kompanisë: Inxhinier Mjedisi1 (nje); Inxhinier Gjeodet1 (nje).

Gjithashtu edhe për sa i përket kërkesës që OE duhet të këtë të punësuar 1 (një) Inspektor Cilësie Materialeve me background Inxhinierik, një punonjës që të disponojë dëshmi trajnimit si Auditues Energjie, një inxhinieri si "Ekspert zjarrefikës" dhe një punonjës që të disponojë dëshmi trajnimit si "Përgjegjës për dëmet në mjedis" është bërë një argumentim i detajuar në kthim përgjigje të rekomandimeve të APP-se.

Ndërsa për sa i përket konstatimeve tuaja lidhur me kërkesën për kategoritë e liçencës NS.8 -Klasifikimi "A", NS.9 -Klasifikimi "A", NS.10 -Klasifikimi "A dhe NS.19 -Klasifikimi "A" këto kategori janë hequr si kërkesa të cilat janë pasqyruar në shtojcën për ndryshim të kriterëve ngarkuar në SPE.

Ndërsa për kategoritë e liçencës NP.4 -Klasifikimi "A", NP.12 -Klasifikimi "A", NS.18 -Klasifikimi "A është bërë një argumentim i detajuar në kthim përgjigje të rekomandimeve të APP-se.

Gjithashtu për sa i përket konstatimeve tuaja lidhur me kërkesën që Fabrika prodhimi i Asfaltit Pronësi, Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi të jenë të pajisura me (Leje mjedisore, QKL Kodi III.1.B) Furnizuesi të këtë status aktiv në QKB." kjo kërkesë është hequr e cila është pasqyruar në shtojcën për ndryshim të kriterëve ngarkuar në SPE.

Për sa i përket konstatimit tuaj se nuk është kërkuar që OE pjesëmarrës duhet të paraqesin formularin të (vet)vlerësimit sipas shtojcës 8 ju sqarojmë se në DST është kërkuar që OE pjesëmarrës duhet të këtë

Për kontrata të realizuara me autoritete publike, OE duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm: Formularin e vlerësimit;

Ndërsa në lidhje me konstatimin që OE V.K. shpik nuk ka dorëzuar në SPE shtojcën 8 Formularin e (vet)Vlerësimit është për faktin se kontratat e ngjashme të paraqitura nga ky operator janë të realizuara me sektorin privat për të cilat nuk lëshohet një formular i tillë.

**Pretendimi i subjektit:**

Për sa i përket konstatimit tuaj në lidhje me skualifikimin e dy operatoreve ekonomike N.

shpk dhe SH shpk ju sqarojmë se të dy këta operatore janë skualifikuar për mos paraqitje mostrash për të cilët është bërë edhe njoftimi i skualifikimit në SPE.

Në lidhje me procesverbalin e administrimit të procesit të paraqitjes së mostrave, KVO ka mbajtur procesverbalin për dorëzimin e mostrave, por e ka bërë me secilin operator ekonomik që ka paraqitur mostra.

Në lidhje me konstatimin tuaj se kemi të bëjmë me parregullsi të procedurës së prokurimit dhe se kemi të bëjmë me veprime financiare me efekt negativ ju sqarojmë se:

AK NSHMAÇ Bashkia Korçë ka bërë një mirë menaxhim të fondeve publike për këtë procedurë. Theksojmë se në hartimin e preventivit ku zërat kryesore janë Lyerjeme hidrokrroma me ngjyre 9500 m<sup>2</sup>, Lyerjemecimentokromë me ngjyrë( Fasada ) 1040 m<sup>2</sup>, Lyerjemehidrokrroma 84160 m<sup>2</sup> dhe Suvatim fasade me grafiato + termoizolim ( kapote ) 4490 m<sup>2</sup>, janë marrë për bazë çmimet me analizë dhe jo sipas manualit të çmimeve të ndërtimit Nr. 629, datë 15.7.2015 pasi ishin çmimet më të larta. Konkretisht Lyerjemehidrokrroma 84160 m<sup>2</sup> çmim manuali 174 lek, Lyerjemecimentokrome me ngjyrë( Fasada ) 1040 m<sup>2</sup> 431 lekë

Suvatim fasade me grafiato + termoizolim ( kapote ) 4490 m<sup>2</sup> në preventiv i jemi referuar çmimit me numër analize 2/308/a që është çmimi për suvatim me grafiato ndërkohë që kërkohet suvatim fasade me grafiato + termoizolim ( kapote )

Pra për sa më sipër kemi të bëjmë me efikasitet të fondeve publike dhe jo me veprime financiare me efekt negativ.

#### **Qëndrim i grupit të KLSH:**

Për sa kundërshtoni në lidhje me konstatimin e grupit të KLSH mbi aplikimin e kritereve jo në përputhje me procedurën dhe dispozitat e LPP, si dhe skualifikimin e padrejtë të OE dhe shpalljen fitues të OE me mangësi, sqarojmë se nga grupi janë marrë në konsideratë ato që kishin mbështetje me dokumentacion ligjorë. Ndërsa mangësitë e tjera të cilat nuk kanë argumentin e duhur ligjorë si dhe asgjë të re nga ato të paraqitura në fazën e akt konstatimeve, **nuk merren në konsideratë** dhe gjejnë pasqyrim në këtë Raport Auditimi.

### **Nënpika 4.1 e programit. Zbatimi i punimeve të kontratave të lidhura.**

#### **1. “Ndërtimi i pritave malore dhe mur mbajtës në Barç dhe Voskop”, Bashkia Korçë.**

##### **Kontratat**

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 5987/2 prot datë 31.08.2020 të lidhur me Autoritetin Kontraktor Bashkia Korçë, të përfaqësuar nga Titullari S.F. dhe Operatorit Ekonomik nGò SHPK, me administrator A B, me licencë profesionale NZ 1417/14. Vlera e kontratës është 6,814,783 lekë me tvsh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 60 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 6070/2 prot, datë 31.08.2020, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE nP Dò SHPK me përfaqësues S T, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 303,408 lekë me tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 8795/2, datë 09.11.2020, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me P P PF, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK., dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 45,511 lekë me TVSH.

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, është ngritur grupi i punës, të cilët kanë hartuar certifikatën e marrjes së përkohshme në dorëzim të objektit në datën 24.11.2020.

### Projektpreventivi

-Për këtë objekt, administrohet në dosje Leje Infrastrukturore Nr.6054/20, datë 31.08.2020.

- Projekti i zbatimit është hartuar nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit të Bashkisë Korçë

### Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 31.08.2020 dhe kanë përfunduar me datë 20.10.2020, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

- Me shkresën datë 03.09.2020, sipërmarrësi i punimeve ka relatuar për domosdoshmërinë e ndryshimeve në Projektpreventivi fillestar. Pas shqyrtimit të këtij relacioni, Mbikëqyrësi i punimeve i ka dërguar investitorit Bashkia Korçë kërkesën për miratimin e ndryshimeve në volume (tabelës së balancimit të punimeve). Pas kësaj kërkesë, është hartuar dhe miratuar në Procesverbal mbi miratimin e tabelës së balancimit të volumit të punimeve, i nënshkruar edhe nga Kryetari i Bashkisë Korçë, S.F.. Janë miratuar ndryshimet në volume (shëresa/pakësime) në vlerën 744,250 lekë pa TVSH, pa përfshirë fondin rezervë të miratuar për përdorim në vlerën 218,262 lekë pa TVSH.

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

1. Projekti i zbatimit, preventivi bazë dhe izaq11 ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

| <b>Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Ndërtimi i pritave malore dhe mur mbajtës në Barç dhe Voskop”, Fshati Dardhë”, Bashkia Korçë</b> |                                                                                                                                                   |                                              |                                                                 |                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>14. Lidhja e kontratës</b><br>Nr. 5987/2 prot datë 31.08.2020                                                                     | <b>15. Vlera e kontratës (me tvsh)</b> 6,814,783 lekë<br><b>OE fitues “G” SHPK</b>                                                                |                                              | <b>16. Likuiduar deri dt</b>                                    |                              |
| <b>17- Situacioni Përfundimtar</b><br><b>-Vlerame tvsh 56,814,519 lekë</b><br><b>-Vlera pa tvsh 5,678,825 lekë</b>                   | <b>18. Afati i kontratës në dite</b><br>Parashikuar 60 ditë, Zbatuar 50 ditë.<br>Fillimi punimeve: 31.08.2020<br>Përfundimi punimeve : 20.10.2020 |                                              | <b>19. Zgjatja e kontratës</b><br>Nuk ka                        |                              |
| <b>20. Mbikëqyrësi i punimeve</b><br>OE “P D” SHPK                                                                                   | Licenca Nr:<br>MK                                                                                                                                 | Kontrata nr. 6070/2 prot,<br>datë 31.08.2020 | Likuiduar<br>lekë                                               | Pa likuiduar                 |
| <b>21. Kolaudatori i punimeve</b><br>P P PF                                                                                          | Licenca Nr:<br>MK                                                                                                                                 | Kontrata nr. 8795/2, datë<br>09.11.2020      | Likuiduar(.....le<br>kë)                                        | Pa likuiduar (.....<br>lekë) |
| <b>22. Akt Kolaudimi</b><br>Datë 23.11.2020                                                                                          | <b>23. Akt i marrjes në dorëzim dt</b><br>24.11.2020                                                                                              |                                              | <b>24. Fletë Hyrja Nr....</b><br>datë.....lekë<br>(për mallrat) |                              |

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga AK, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **114,160 lekë pa tvsh.**

|                             |                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i Gjetjes 1:</b> | Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin në Ndërtimi i pritave malore dhe mur mbajtës në Barç dhe Voskopò, Bashkia Korçë, nga zbatuesi i punimeve OE në Gò SHPK, për zërat e punimeve I.1, II.2 dhe II.3. |
| <b>Situata:</b>             | Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:<br>-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës                                                                                                        |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>Ënë Gjermim dheu me ekskavatorë, Ënë Mbushje, rrafshim ngjeshje me tokmak, çdo 30 cm, etj., për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Kriteri:</b>        | <p>Situacionimi i volumeve jo në përputhje me Projektpreventivi dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 Ënë Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.</li> <li>- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 Ënë Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit të konkretisht Kreu II, Pika 3.</li> <li>- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 5987/2 prot datë 31.08.2020.</li> <li>- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 6070/2 prot, datë 31.08.2020</li> <li>- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 8795/2, datë 09.11.2020</li> </ul> |
| <b>Ndikimi/Efekti:</b> | Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Korçë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Shkaku:</b>         | Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Rëndësia:</b>       | I ulët.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Rekomandime:</b>    | Nga Bashkia Korçë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej <b>114,160 lekë pa tvsh</b> nga OE Ënë G. SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 5987/2 prot datë 31.08.2020 me objekt Ënë Ndërtimi i pritave malore dhe mur mbajtës në Barç dhe Voskop, <i>Bashkia Korçë</i> , vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

***Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:***

- 1.S. T me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
- 2.P. P me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

**2. “Rikonstruksioni i rrugës “Koco Glozheni”, Fshati Dardhë”, Bashkia Korçë.**

**Kontratat**

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 7460/2 prot datë 14.10.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Korçë, të përfaqësuar nga Titullari S.F.dhe Operatorit Ekonomik Ënë SHPK, me administrator K.B, me licencë profesionale NZ 2611/9. Vlera e kontratës është 10,607,196 lekë me tvsh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 90 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës. Në dosje administrohet Amendament kontrate pa nr. prot, datë 07.07.2020 për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve, sipas të cilit është miratuar shtyrja e afatit të punimeve me 217 ditë, për shkak të pezullimit të punimeve për arsye të temperaturave të ulëta dhe apostimit të linjës elektrike nga OSSHE.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 7808/2 prot, datë 14.10.2020, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE Ënë M.S. SHPK me përfaqësues T.S, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 267,379 lekë me tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 6899/2 prot., datë 19.08.2021, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me shoqërinë Ënë N.S. SHPK, me nr.

licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK., dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 32,086 lekë me TVSH.

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, është ngritur grupi i punës, të cilët kanë hartuar certifikatën e marrjes së përkohshme në dorëzim të objektit në datën 27.08.2021.

#### Projektpreventivi

- Për këtë objekt, administrohet në dosje Leje Infrastrukturore Nr. 6054/20, datë 31.08.2020.

- Projekti i zbatimit është hartuar nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit të Bashkisë Korçë.

#### Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 14.10.2020 dhe kanë përfunduar me datë 17.08.2021, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamentin e kontratës.

- Sipërmarrësi i punimeve ka relatuar për domosdoshmërinë e ndryshimeve në Projektpreventivi fillestar. Pas shqyrtimit të këtij relacioni, Mbikëqyrësi i punimeve i ka dërguar investitorit Bashkia Korçë kërkesën për miratimin e ndryshimeve në volume (tabelës së balancimit të punimeve). Pas kësaj kërkesë, është hartuar dhe miratuar në Procesverbalin mbi miratimin e tabelës së balancimit të volumit të punimeve, datë 20.07.2021, i nënshkruar edhe nga Kryetari i Bashkisë Korçë, S.F.. Janë miratuar ndryshimet në volume (shitesa/pakësime) në vlerën 670,920 lekë pa TVSH.

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

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe izaq 11 ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

| <b>Zbatimi i Kontratës së Punimeve "Rikonstruksioni i rrugës "Koço Glozheni", Fshati Dardhë", Bashkia Korçë</b>      |                                                                                                                                                   |                                               |                                                                                                                |                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>14. Lidhja e kontratës</b><br>Nr. 7460/2 prot datë 14.10.2020                                                     | <b>15. Vlera e kontratës (me tvsh)</b><br>10,607,196 lekë<br><b>OE fitues "I" SHPK</b>                                                            |                                               | <b>16. Likuiduar deri dt</b>                                                                                   |                              |
| <b>17. Situacioni Përfundimtar</b><br><b>- Vlerame tvsh 10,607,196 lekë</b><br><b>- Vlera pa tvsh 8,839,330 lekë</b> | <b>18. Afati i kontratës në dite</b><br>Parashikuar 90 ditë, Zbatuar 303 ditë.<br>Fillimi punimeve: 14.10.2020<br>Përfundimi punimeve: 17.08.2021 |                                               | <b>19. Zgjatja e kontratës</b><br>Amendament kontrate pa nr. prot, datë 07.07.2020, shtyrje afati me 217 ditë. |                              |
| <b>20. Mbikëqyrësi i punimeve</b><br>OE "M.S" SHPK                                                                   | Licenca Nr:<br>MK                                                                                                                                 | Kontrata nr. 7808/2 prot,<br>datë 14.10.2020  | Likuiduar<br>lekë                                                                                              | Pa likuiduar                 |
| <b>21. Kolaudatori i punimeve</b><br>OE "N.S" SHPK                                                                   | Licenca Nr:<br>MK                                                                                                                                 | Kontrata nr. 6899/2 prot.,<br>datë 19.08.2021 | Likuiduar (.....le<br>kë)                                                                                      | Pa likuiduar (.....<br>lekë) |
| <b>22. Akt Kolaudimi</b><br>Datë 27.08.2021                                                                          | <b>23. Akt i marrjes në dorëzim dt</b><br>27.08.2021                                                                                              |                                               | <b>24. Fletë Hyrja Nr....</b><br>datë.....lekë<br>(për mallrat)                                                |                              |

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga AK, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **464,076 lekë pa tvsh.**

|                             |                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i Gjetjes 1:</b> | Diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera në objektin "Rikonstruksioni i rrugës "Koço Glozheni", Fshati Dardhë, Bashkia Korçë, nga zbatuesi i punimeve OE "I" SHPK, |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | për zëri i punimeve I.2.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Situata:</b>        | Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:<br>-Ka patur diferencë në volume në zërin e punës nëShtresë çakulli 30 cm (2 x 15 cm)ò, për pasojë vlere e kësaj difference, është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Kriteri:</b>        | Situacionimi i volumeve jo në përputhje me Projektpreventivi dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:<br>- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimitò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.<br>- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò e konkretisht Kreu II, Pika 3.<br>- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 7460/2 prot datë 14.10.2020.<br>- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 7808/2 prot, datë 14.10.2020<br>- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 1645/1 prot., datë 24.03.2021 |
| <b>Ndikimi/Efekti:</b> | Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Korçë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Shkaku:</b>         | Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Rëndësia:</b>       | I mesëm.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Rekomandime:</b>    | Nga Bashkia Korçë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 464,076 lekë pa tvsh nga OE nëlò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 7460/2 prot datë 14.10.2020 me objekt nëRikonstruksioni i rrugës nëKoço Glozheniò, Fshati Dardhëò, Bashkia Korçë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

***Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:***

- 1.T.S me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
- 2.E.N me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

Për këtë pikë të Projektraportit, është bërë observacioni I ardhur me shkresën nr.1618/53, datë 07.07.2022, protokolluar në KLSH me nr. 264/5, datë 12.07.2022, si më poshtë:

**Pretendimi i subjektit:**

*1. Konstatimi I mësipërm nuk pranohet nga mbikëqyrësi I punimeve dhe është totalisht I pavërtetë, pasi ju e keni deformuar dhe paragjykuar mënyrën e realizimit të shtresës së çakullit, duke u shprehur pa baza se 2 x 15 duhet të ketë qenë për ofertimin e rulimit dyfish. Sipas detajit të realizimit të projektit dhe preventivit bashkëlidhur në figurën e mëposhtme, rezulton se profili tërthor përmban dy shtresa nga 15 cm trashësi, të cilat konsiderohen si shtresa të veçuara në paketën e rrugës. Këtë e konfirmon edhe fakti që në zërin e preventivit me nr. I.3 Shtresë stabilizanti 10cm sasia e vendosur është më pak se gjysma e sasisë së cakëllit në zërin e mësipërm I.2 Shtresë çakulli 30cm (2x15 cm).Kjo diferencë bazuar në raportin paraprak te KLSH del si rrjedhojë e situacionimit dhe likuidimit të punimeve të kryera, nuk qëndron. Konkretisht bazuar në situacionin e punimeve me numër analize 3.210 zëri i punës “Shtresë çakulli 30cm (2x15 cm)” është përdorur realisht mbushja me 2 shtresa çakulli me trashësi 15 cm. Ky konstatim*

lehtësisht i verifikueshëm dhe në manualin e ndërtimit ku shprehet qartë se analiza e punimeve me nr. 3.210 është shtresë çakulli me trashësi 15 cm. Pra, sasia e çakullit të përdorur për të realizuar kryerjen e punimeve është në përputhje me preventivin e punimeve...

#### **Opinion i Grupit të Auditimit.**

Përsa pretendohet më sipër, grupi i auditimit sqaron se përshkrimi i zërit të punës është në shtresë çakulli 30 cm (2 x 15 cm) që do të thotë që trashësia e shtresës është 30 cm. Nëse do të ishte siç pretendohet, përshkrimi do të ishte në shtresë çakulli 15 cm, 2 herë. Përsa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

#### **Pika 5 e programit. Mbi zbatimin e kërkesave të ligjit 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar.**

Për periudhën e përcaktuar në programin e auditimit, nga 01.07.2020 deri 31.12.2021, Bashkia e Korçës ka miratuar leje zhvillimi/ndërtimi, sipas tipologjive të ndryshme si më poshtë:

Tabela nr.1 - Pasqyrë statistikore mbi lejet e ndërtimit dhe tipologjive për periudhën në auditim

| Të dhëna nga Regjistri i Lejeve             | 6 mujori i II 2020 |                                    |            | Viti 2021  |                                    |            |
|---------------------------------------------|--------------------|------------------------------------|------------|------------|------------------------------------|------------|
|                                             | Nr.                | Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë | Në %       | Nr.        | Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë | Në %       |
| L.Nd.i ri>250m <sup>2</sup>                 | 11                 | 5,830,770                          | 50%        | 48         | 117,159,259                        | 93%        |
| L.Nd.i ri>250m <sup>2</sup> e pershpjettuar | 1                  | 468,229                            | 4%         | -          | -                                  | -          |
| L.Nd.i ri-250m <sup>2</sup>                 | 15                 | 2,353,504                          | 20%        | 21         | 3,664,634                          | 3%         |
| L.Nd.i ri-250m <sup>3</sup>                 | 2                  | 393,170                            | 3%         | -          | -                                  | -          |
| L.Nd.rikons me ndryshim funk                | -                  | -                                  | -          | 3          | 24,352                             | 0.01%      |
| L.Nd.rikons pa ndryshim funk                | 16                 | 153,647                            | 1%         | 22         | 278,615                            | 0.2%       |
| L.Nd.Shtesë>250 m <sup>2</sup>              | 2                  | 514,858                            | 4%         | 3          | 1,903,031                          | 1.5%       |
| L.Nd.Shtesë-250 m <sup>2</sup>              | 12                 | 1,849,805                          | 16%        | 24         | 2,816,257                          | 2.2%       |
| L.Nd.Shtesë-250 m <sup>3</sup>              | -                  | -                                  | -          | 2          | 165,278                            | 0.1%       |
| L.ndryshim Funkcioni                        | -                  | -                                  | -          | 1          | 12,901                             | 0.01%      |
| L. Infrastrukture                           | -                  | -                                  | -          | 7          | 85,589                             | 0.01%      |
| L.Nd per ndryshim funksioni                 | -                  | -                                  | -          | 1          | -                                  | -          |
| L.Nd per ndryshim projekti                  | -                  | -                                  | -          | 1          | -                                  | -          |
| <b>Totali</b>                               | <b>59</b>          | <b>11,563,616</b>                  | <b>100</b> | <b>133</b> | <b>126,109,916</b>                 | <b>100</b> |

Të dhëna të përpunuara nga Audituesi

Nga tabela më sipër vihet re se peshën më të lartë specifike nisur nga taksa e ndikimit në infrastrukturë në raport me totalin paraqitet tipologjia e lejeve të ndërtimit të reja me sipërfaqe ndërtimi > 250m<sup>2</sup>, konkretisht për 6 mujorin e II-të të vitit 2020 në masën 50% dhe për vitin 2021 në masën 93%.

Përsa më sipër Grupi i Auditimit të KLSH-së, ka gjykuar se kampionimi do të kryhet për tipologjinë e lejeve të reja të ndërtimit me sipërfaqe >250 m<sup>2</sup>, e cila mbulon dhe fushën me auditim. Në tabelën e mëposhtme do të paraqiten vetëm lejet me sip>250m<sup>2</sup>, të ndara sipas përcaktimeve të zonës historike, ansambli urban, zonës arkeologjike, njësive administrative, fshatrave turistike, etj.

Tabela nr.2 - Pasqyrë statistikore mbi lejet e ndërtimit me sip>250 m<sup>2</sup>, të ndara sipas zonave përkatëse

| Bashkia/NJA | Kategoria | Zona ku zhvillohet                          | 6 mujori i II 2020 |           | Viti 2021 |            |
|-------------|-----------|---------------------------------------------|--------------------|-----------|-----------|------------|
|             |           |                                             | Nr.                | TNI       | Nr.       | TNI        |
| Korçë       | M-1       | Zonë e mbrojtur i Qendra Historike          | -                  | -         | 3         | 1,780,523  |
|             | M-2       | Zonë e mbrojtur i Ansambli Urban            | 3                  | 1,487,997 | 19        | 20,848,000 |
|             | M-3       | Zonë me potencial arkeologjik               | 1                  | 716,642   | -         | -          |
|             | A-1       | Zonë banimi në qendrën e qytetit            | -                  | -         | 4         | 59,192,232 |
|             | A-2       | Zonë banimi në nën-qendrën e qytetit        | -                  | -         | 1         | 2,823,811  |
|             | A-3       | Zonë banimi me lartësi të ulët katesh (1-3) | 1                  | 924,720   | 8         | 8,412,357  |

|                     |      |                                                   |           |                  |           |                    |
|---------------------|------|---------------------------------------------------|-----------|------------------|-----------|--------------------|
|                     | A-4  | Zonë banimi me lartësi mesatare katesh (3-6)      | 1         | 257,429          | 1         | 571,201            |
|                     | IE-2 | Zonë ekonomike/tregtare                           | -         | -                | 5         | 9,212,548          |
|                     | IE-7 | Zonë e zhvillimit të hotelerisë, bare, restorante | 1         | 257,429          | 1         | 9,869,729          |
| <b>NJA Drenovë</b>  | A-3  | Zonë banimi me lartësi të ulët katesh (1-3)       | 1         | 420,202          | 1         | 862,630            |
|                     | IE-2 | Zonë ekonomike/tregtare                           | -         | -                | 1         | 622,201            |
| <b>NJA Bulgarec</b> | A-3  | Zonë banimi me lartësi të ulët katesh (1-3)       | 1         | 468,229          | -         | -                  |
| <b>Voskopojë</b>    | M-4  | Qendër Historike përcaktuar me VKM                | 2         | 1,298,122        | 3         | 1,863,688          |
|                     | A-3  | Zonë banimi me lartësi të ulët katesh (1-3)       | -         | -                | 1         | 1,100,339          |
| <b>Totali</b>       |      |                                                   | <b>11</b> | <b>5,830,770</b> | <b>48</b> | <b>117,159,259</b> |

*Të dhëna të përpunuara nga Audituesi*

Nisur nga tabela më sipër Grupi i Auditimit të KLSH-së, ka gjykuar se për metodën e kampionimit të kategorive të lejeve me sipërfaqe >250 m<sup>2</sup>, do të përdoret **materialiteti sasior** bazuar te taksa e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja si efekt transaksioni financiar, si dhe **materialiteti cilësor** bazuar për nga rëndësia në rastin e zonave historike, ansamblit urban, zonave me potencial arkeologjik për qytetin e Korçës.

- Në lidhje me lejet e ndërtimit me sipërfaqe më të madhe se >250m<sup>2</sup>, për kategoritë e banesave kolektive të tipit A – **Banim**, janë shqyrtuar dosjet si më poshtë:

**Titulli i gjetjes 1:** “Miratimi nga Kryetari i Bashkisë Korçë të lejes së zhvillimit nr.5045/21, datë 01.07.2021 dhe lejes së ndërtimit nr.8979/21, datë 21.10.2021 për Godinë banimi dhe shërbimi 1, 4, 6 dhe 8 kat, me 1 kat parkimi nëntokë në njësinë strukturore KO/UB 370, pa plotësuar kushtin e distancës nga kufiri i pronës.”

#### **Situata:**

Leja e ndërtimit me nr. protokollit **8979/21**, datë **21.10.2021** me objekt nGodinë banimi dhe shërbimi 1, 4, 6 dhe 8 kat, me 1 kat parkimi nëntokë, në rrugën nMidhi Kostaniò, Korçë. Leje zhvillimi: nVendimi i Kryetarit të Bashkisë nr.5045/21, datë 01.07.2021òLeje ndërtimi: nVendimi i Kryetarit të Bashkisë nr.8979/21, datë 16.11.2021ò, Aplikanti: M..A..C..D..me nr.lic N...., Zhvilluesi: B shpk Projektuesi: G...S Pasuria: Zona Kadastrale 8561, me nr. pasurie 4/1221 sipërfaqe 2,843.8 m<sup>2</sup>, me nr. pasurie 4/1049 sipërfaqe 1,000 m<sup>2</sup>, me nr. pasurie 4/1237 sipërfaqe 644 m<sup>2</sup>, pasuria 4/1236 sipërfaqe 12 m<sup>2</sup>, pasuria nr.4/1235 sipërfaqe 110 m<sup>2</sup>. Vlera e Preventivit: 364,479,423 lekë Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë: 32,616,914 lekë Të dhënat e objektit

Sipërfaqe prone: 4,610 m<sup>2</sup>

Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 1,800.12 m<sup>2</sup>

Sipërfaqja mbi toke (me ballkone) (m<sup>2</sup>) : 13,830 m<sup>2</sup>

Nga auditimi i lejes së sipërcituar rezultojnë problematikat si më poshtë:

Nga auditimikonstatohet se mungon dokumenti “**Vërtetim për Riskun**” të subjekteve të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi i cili përfshin studimin gjeologjik, sizmik, kundër rrezatimit, studimin hidrik të zonave ku do ndërtohet, veprime këto në kundërshtim me VKM nr.1162, datë 24.12.2020 “*Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë pajisje me leje zhvillimi/ leje ndërtimi*”.

**-Distancat nga kufiri i pronës,** Nga auditimi konstatohet se kjo leje është miratuar në kundërshtim me nenin nr.35 të VKM nr.408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, të ndryshuar si dhe në kundërshtim me nenin nr.58 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Korçë, pasi nuk plotëson

kushtin e ruajtjes së distancës minimale prej 9 metër (numri i kateve + 1m) por në perëndim distanca e strukturës nga kufiri i pronës pozicionohet vetëm 2 metër larg.

Për rrjedhojë, *përmes miratimit të kësaj leje është cënuar diellëzimi, standardet higjieno-sanitare, mjedisore dhe të sigurisë së ndërtesave objekt të kësaj leje si edhe të pronave fqinje me të duke i kufizuar këtyre të fundit të drejtën e zhvillimit me qëllim përfitimin e padrjetë të zhvilluesit "B" sh.p.k.*

**Kriteri:**

Sa më sipër është në kundërshtim me nenet 35 VKM nr. 408, datë 13.05.2015 "*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*" të ndryshuar si dhe në kundërshtim me nenin 58 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Korçë.

VKM nr.1162, datë 24.12.2020 "*Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë pajisje me leje zhvillimi/ leje ndërtimi*".

**Impakti:**

Miratimi i lejes së zhvillimit e ndërtimit të këtij objekti ka cënuar distancat midis objektit të ri dhe kufirit të pronës.

**Shkaku:**

Neglizhencë në respektimin e kondicioneve duke favorizim me të padrejtë aplikuesin dhe zhvilluesit e objektit.

**Rëndësia: E lartë**

**Rekomandimi:**

Titullari i Bashkisë Korçë 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 kur distancat e objektit të zhvilluar plotësojnë qartazi treguesit e distancave ndërmjet objektit të ri dhe kufirit të pronës.

**Pretendim i subjektit:**

*Në lidhje me lejen e ndërtimit me nr. protokolli 8979/21, datë 21.10.2021, për objektin "Godinë banimi dhe shërbimi 1, 4, 6 dhe 8 kat, me 1 kat parkimi nën tokë", në Rr. "Midhi Kostani", me zhvillues B shpk në lidhje me mungesën e mendimit të institucioneve sqarojmë se ato janë marë në aplikimin e refuzuar me nr. prot 7765/21 për të njëjtin projekt.*

*Në lidhje me distancën në pjesën perëndimore të objektit respekton distancën minimale midis objektit dhe rrugës sipas dokumentit të pronësisë bashkëngjitur. Kjo distancë është minimalisht 2 m dhe është në përputhje me pikën 12 të nenit 58 të Rregullores së PPV-së të Bashkisë Korçë mund të vijë deri në 0 sipas vijës së kuqe të ndërtimit. Pra kjo leje nuk është miratuar në kundërshtim me nenin nr. 35 të VKM nr. 408 dhe nenit 58 të rregullores së PPV*

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:**

Për sa i përket distancës së ndërtimit nga kufiri perëndimor i pronës, pretendimi juaj se prona në perëndim është minimalisht 2 m dhe mund të vijë deri në 0 sipas vijës së kuqe të ndërtimit është i pa vlefshëm. Kjo për faktin se ligji nuk lë hapësirë interpretuese apo raste përjashtuese që zhvilluesi meqenëse ka në kufirin perëndimor rrugën, ti jepet e drejta të thyejë distancat nga kufiri i pronës për të cilën ka marrë një leje zhvillimore dhe për të cilën është miratuar dhe leja e ndërtimit. Për rrjedhojë pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.

**Titulli i gjetjes 2:** "*Miratimi nga Kryetari i Bashkisë Korçë të lejes së zhvillimit nr.5044/21, datë 01.07.2021 dhe lejes së ndërtimit nr.8285/21, datë 25.11.2021 për*

*Godinë me funksion banim dhe shërbime, 1-5 kate mbi tokë dhe 1 kat nën tokë, në njësinë strukturore KO/UB 383, pa plotësuar kushtin e distancës së objektit të ri me objektet ekzistuese, dhe problematika në lidhje me planvendosjen e sheshit të ndërtimit me kartelat e pasurisë”.*

### **Situata:**

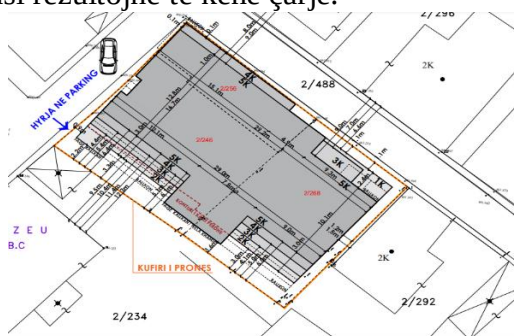
Leja e ndërtimit me nr. protokolli **8285/21**, datë **25.11.2021** me Objekti: ñGodinë me funksion banim dhe shërbime, 1-5 kate mbi tokë dhe 1 kat nën tokë, në rrugën ñJovan Çiço Kosturiò, Korçë. Leje zhvillimi: ñVendimi i Kryetarit të Bashkisë nr.5044/21, datë 01.07.2021ò, Leje ndërtimi: ñVendimi i Kryetarit të Bashkisë nr.8285/21, datë 25.11.2021ò, Aplikanti: I D, Zhvilluesi: ñBò shpk, Projektuesi: PT, I D, B, Ar G, E Gj, Pasuria:Zona Kadastrale 8561, me nr. pasurie 2/246 sipërfaqe 256.4 m2 me pronarë Dh K dhe Z K, me nr. pasurie 2/268 sipërfaqe 253.2 m2 me pronarë IC dhe S C, me nr. pasurie 2/256 sipërfaqe 97 m2 me pronarë shoqëria L.. Vlera e Preventivit: 82,951,059 lekë, Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë: 10,750,579 lekë, Të dhënat e objektit

Sipërfaqe prone: 606.6 m2  
Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 465.54 m2  
Sipërfaqja mbi toke (me ballkone) (m2) : 2186.35 m2

### **Nga auditimi i lejes së sipërcituar rezultojnë problematikat si më poshtë:**

Nga auditimikonstatohet se mungon dokumenti **“Vërtetim për Riskun”** të subjekteve të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi i cili përfshin studimin gjeologjik, sizmik, kundër rrezatimit, studimin hidrik të zonave ku do ndërtohet, veprime këto në kundërshtim me VKM nr.1162, datë 24.12.2020 *“Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë pajisje me leje zhvillimi/ leje ndërtimi”*.

**- Distancat nga Strukturat e tjera** ñ Nga auditimi konstatohet se kjo leje është miratuar në kundërshtim me nenin nr.35 të VKM nr.408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, të ndryshuar si dhe në kundërshtim me nenin nr.58 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Korçë, pasi nuk plotëson kushtin e ruajtjes së distancës të lejuar midis ndërtimit dhe kufirit të pronës, pasi ato janë miratuar të zhvillohen në distance 1 m nga prona për faqe të objekteve të cilat nuk përbëjnë faqe kallkan pasi rezultojnë të kenë çarje.



**Kartelat e pasurisë ku zhvillohet objekti** – Nga auditimi rezulton se në sheshin e ndërtimit përfshihet edhe pasuria 2/513 me sipërfaqe 39.5 m2, me pronësi shtet (referuar edhe mendimit të dërguar nga ASHK Korçë).

Drejtoria Vendore ASHK-Korçë ka dërguar mendim, ku ka cituar ñKartela e pasurisë 2/246 ka hipotekë në favor të B. shpk, referuar planvendosjen në sheshin e ndërtimit përfshihet edhe pasuria 2/513 e regjistruar në vol 32 fq 121 në pronësi shtet me sipërfaqe 39.5 m2.

Nga verifikimi i kryer në sistemin e-leje, nuk rezulton asnjë marrëveshje ose kontratë noteriale se si zhvilluesi i lejes së ndërtimit ka përfituar të drejtën e zhvillimi të parcelës me nr. pasurie 2/513, me sip 39.5 m2 në pronësi shtet.



#### **Kriteri:**

Sa më sipër është në kundërshtim me nenet nr.10, 15 germa nëb nr.35 VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” të ndryshuar si dhe në kundërshtim me nenin 58 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Korçë.

VKM nr.1162, datë 24.12.2020 “Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë pajisje me leje zhvillimi/ leje ndërtimi”.

#### **Impakti:**

Miratimi i lejes së zhvillimit e ndërtimit të këtij objekti ka cënuar distancat midis objektit të ri dhe objekteve ekzistues si dhe problematika në lidhje me planvendosjen e sheshit të ndërtimit me kartelat e pasurisë.

#### **Shkak:**

Mos respektim i përputhshmërisë së planvendosjen me kartelat e pasurisë ku do të zhvillohet objekti si dhe neglizhencë në respektimin e kondicioneve duke favorizuar me të padrejtë aplikuesin dhe zhvilluesit e objektit.

#### **Rëndësia: E lartë**

#### **Rekomandimi:**

Titullari i Bashkisë Korçë 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 kur të jenë reflektuar mendimet e Institucioneve në lidhje me përputhshmërinë e planvendosjen së sheshit të ndërtimit me kartelat e pasurisë ku do të zhvillohet objekti si dhe kur distancat e objektit të zhvilluar plotësojnë qartazi distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës.

#### **Pretendim i subjektit:**

Në lidhje me lejen e ndërtimit me nr.prot 8285/21, datë 25.11.2021 për objektin "Godinë banimi dhe shërbimi 1- 5 kat, me 1 kat nën tokë", në Rr. "Jovan Cico Kosturi", me zhvillues B në lidhje me përfshirjen e pasurisë 2/513, me sipërfaqe 39.5 m2 sqarojmë se kjo sipërfaqe nuk është përfshirë në sheshin e ndërtimit (kjo del qartë në treguesit e zhvillimit tek Planimetria e vendosjes së strukturës si dhe në treguesit e lejes së ndërtimit)

Në lidhje me pikën III distancat nga strukturat e tjera sqarojmë se në këtë rast objekti është projektuar e miratuar në zbatim të nenit 34, pika 4 të VKM Nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, e ndryshuar, "Distanca minimale për faqet pa dritare dhe pa çarje fasade të çdo lloji tjetër, të cilat ndodhen përballë njëra-tjetrës dhe për të cilat nuk sigurohet deklaratë e të dyja palëve

*për kallkan, në kushtet e moscënimit të sigurisë së secilit objekt duhet të jetë jo më pak 2 (dy) metra, ku secila ndërtesë mbart detyrimin për respektimin e distancës jo më pak se 1 (një) metër nga kufiri i pronës" objekti ka zbatuar distancën jo 1 por 1,5 m nga kufiri i pronës dhe në momentin që do të zhvillohet edhe prona tjetër do të respektojë distancën 1 m. Objektet janë kallkan pra nuk kanë çarje.*

#### **Oëndrimi i Grupit të Auditimit:**

Në lidhje me përfshirjen e pasurisë 2/513, me sipërfaqe 39.5 m<sup>2</sup>, pretendimi juaj se nuk është përfshirë në sheshin e ndërtimit, **nuk qëndron** pasi vetë Institucioni i ASHK-Korçë, në mendimin është shprehur që në sheshin e ndërtimit përfshihet edhe pasuria 2/513 e regjistruar në volumn 32 fq 121 në pronësi shtet me sipërfaqe 39.5 m<sup>2</sup>. Gjithashtu referuar sistemit geoportal arcgis, prona 2/513 rezulton e përfshirë në sheshin e ndërtimit. Për rrjedhojë pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.

Për sa i përket distancës minimale midis objektit që do të ndërtohet dhe objektit ekzistues në krahun lindor në kushtet që të dyja objektet në këtë orientim janë kallkan dhe nuk kanë çarje **pretendimi juaj do të merret në konsideratë.**

Në lidhje me distancat minimale të objektit me kufirin e pronës nuk janë respektuar distancat e lejuara sipas nenit 35, të VKM Nr.408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritë, e ndryshuar.

**Titulli i gjetjes 3:** *"Miratimi nga Kryetari i Bashkisë Korçë të lejes së zhvillimit nr.8230/20, datë 03.11.2020 dhe lejes së ndërtimit nr.2822/21, datë 07.05.2021 për Kompleks turistik me vila 1, 2 dhe 3 kat, me 1 kat nën tokë dhe objekt shërbimesh me mur rrethues, në njësinë strukturore KO/UB 678, pa plotësuar sugjerimet e dhëna nga Oponenca Teknike në lidhje vlerësimin e ndikimit në mjedis dhe që nuk janë reflektuar".*

#### **Situata:**

Leja e ndërtimit me nr. protokoll **2822/21**, datë **07.05.2021**, Objekti: nëKompleks turistik me vila 1, 2 dhe 3 kat, me 1 kat nëntokë dhe objekt shërbimesh, me mur rrethues, B Korçë, Leje zhvillimi: nëVendimi i Kryetarit të Bashkisë nr.8230/20, datë 03.11.2020, Leje ndërtimi: nëVendimi i Kryetarit të Bashkisë nr.2822/21, datë 07.05.2021

Aplikanti: MA S & amp; P, Zhvilluesi: nëB Kò

Projektuesi: D K, K Ç, MA S& amp; P P:Zona Kadastrale 8562, me nr. pasurie 8/973 sipërfaqe 19,515.3 m<sup>2</sup> me pronarë shoqëria G.J.G, Vlera e Preventivit: 217,090,580 lekë, Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë: 9,869,729 lekë, Të dhënat e objektit

Sipërfaqe prone: 19,515.3 m<sup>2</sup>

Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 3,667 m<sup>2</sup>

Sipërfaqja mbi toke (me ballkone) (m<sup>2</sup>) : 7,915.5 m<sup>2</sup>

Nga auditimi i lejes së sipërcituar rezultojnë problematikat si më poshtë:

Nisur nga fakti që vlera e preventivit është 217,090,580 lekë zhvilluesi ka detyrimin ligjor që të dërgojë kërkesën për kryerje të nëOponencës teknike pranë Institutit të Ndërtimit. Instituti i Ndërtimit ka dërguar Oponencën teknike me nr.prot 303/2, datë 02.03.2021, ku ka paraqitur mendimet për projektin e zbatimit (arkitektonik, konstruktiv, hidroteknik, projektin e mbrojtjes nga zjarri, projekti elektrik, projekti për ngrohje ventilim dhe ajër i kondicionuar, raportin mbi kushtet gjeologo-inxhinierike dhe raportin e vlerësimit të ndikimit në mjedis).

Në lidhje me vlerësimin e ndikimit në mjedis, Instituti i Ndërtimit gjatë kryerjes së oponencës teknike ka paraqitur problemet dhe rekomandimet si më poshtë:

-Raporti i vlerësimit të ndikimit në mjedis i dorëzuar në Institutin e Ndërtimit, është hartuar nga Ing.S G, ku bashkëngjitur raportit është certifikata e ekspertit mjedisor **por mungon licenca për kryerjen e veprimtarisë së ekspertizës**, në kundërshtim me Ligjin

nr.10440, datë 07.07.2011 nëPër vlerësimin e ndikimit në mjedis, të ndryshuar neni nr.24, pika nr.2 ku citohet *“Raporti i thelluar dhe raporti paraprak i VNM-së pranohen si të tillë vetëm kur janë nënshkruar nga një ekspert i certifikuar apo nga subjekte juridike ose fizike tregtare, të licencuara nga QKL-ja, për veprimtarinë e vlerësimit të ndikimit në mjedis dhe auditimit mjedisor. Nënshkrimi nuk i heq zhvilluesit asnjë përgjegjësi apo detyrim në lidhje me përmbajtjen e raportit.”*

-Nga auditimi i raportit të vlerësimit në mjedis, rezulton se është dhënë përshkrimi i objektit së bashku me hartat përkatëse të vendodhjes, por nuk ka të dhëna dhe informacione të qarta dhe shteruese që të japë një panoramë të qartë të gjendjes ekzistuese të bimësisë së zonës ku zhvillohet projekti si dhe ndikimi që do të ketë në florën apo bimësinë e zonës. Kuadri ligjor nuk është i plotë ku të evidentohet impakti i ndikimit në mjedis si dhe masat për lehtësimin e ndikimit në mjedis.

Në lidhje me impaktin eksperti shprehet se është minimalisht por nuk ka të dhëna dhe informacione të qarta se si ka arritur në këtë arsyetim.

Instituti i Ndërtimit, për rrjedhojë ka dalë në konkluzion se për shkak të ndryshimeve që do të pësojë zona ku do të zhvillohet projekti impakti mbi biodiversitetin është i prekshëm pasi do të ketë zhvillim urban të konsiderueshëm si gjatë ndërtimit por edhe në fazën e funksionalitetit të kompleksit.

Nuk është analizuar Programi i Monitorimit Mjedisor i cili ka për qëllim të vëzhgojë efikasitetin e masave zbutëse, si dhe të paralajmërojë ndikimet që mund të mos jenë parashikuar gjatë vlerësimit. ***Për këtë arsye gjatë kryerjes së opionencës teknike nga ana e Institutit të Ndërtimit, ka dalë në opinionin dhe konkluzionin se Raporti i VNM-së (Vlerësimi i Ndikimit në Mjedis), nuk ka arritur qëllimin mbi vlerësimin e ndikimeve mjedisore të pritshme gjatë zbatimit të projektit. Oponenca sugjeron rishikimin e tij.***

Nga verifikimi i kryer në sistemin e-leje, nuk paraqiten të ketë ndryshime të Raportit të VNM-së, ku të jenë reflektuar sugjerimet e dhëna nga Instituti i Ndërtimit, në kundërshtim me Ligjin nr.10440, datë 07.07.2011 *“Për vlerësimin e ndikimit në mjedis”*, të ndryshuar.

Nga auditimikonstatohet se mungon dokumenti **“Vërtetim për Riskun”** të subjekteve të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi i cili përfshin studimin gjeologjik, sizmik, kundër rrezatimit, studimin hidrik të zonave ku do ndërtohet, veprime këto në kundërshtim me VKM nr.1162, datë 24.12.2020 *“Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë pajisje me leje zhvillimi/ leje ndërtimi”*.

#### **Kriteri:**

Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”* të ndryshuar si dhe në kundërshtim me nenin Rregulloren së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Korçë.

VKM nr.1162, datë 24.12.2020 *“Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë pajisje me leje zhvillimi/ leje ndërtimi”*.

Ligjin nr.10440, datë 07.07.2011 *“Për vlerësimin e ndikimit në mjedis”*, të ndryshuar.

#### **Impakti:**

Miratimi i lejes së zhvillimit e ndërtimit të këtij objekti ka cënuar standardet mjedisore të zonës ku do të zhvillohen objektet, nuk janë reflektuar rekomandimet e opionencës teknike.

#### **Shkaku:**

Mos respektim mbi vlerësimin e ndikimeve në mjedis të pritshme gjatë zbatimit të projektit duke favorizuar me të padrejtë aplikuesin dhe zhvilluesit e objektit.

#### **Rëndësia: E lartë**

### **Rekomandimi:**

Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që të reflektohen sugjerimet dhe rekomandimet përkatëse të dhëna gjatë opionencës teknike të projektit, në lidhje me ndikimin potencial në mjedis të zonës ku do të zbatohet projekti si dhe në vazhdimësi të miratohen lejet e ndërtimit vetëm kur të reflektohen të gjitha rekomandimet e Institutit të Ndërtimit gjatë kryerjes së Oponencës Teknike.

### **Pretendim i subjektit:**

*Në lidhje me lejen e ndërtimit me nr.prot 2822/21, datë 07.05.2021, për objektin "Kompleks turistik me vila 1, 2 dhe 3 kate, me 1 kat nën tokë dhe objekt shërbimesh, me mur rrethues, BK", me zhvillues "B K" në lidhje me problematikat e paraqitura në Oponencën Teknike nga Instituti i Ndërtimit për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis (VNM), sqarojmë se institucioni përgjegjës për miratimin e VNM-së është Agjencia Kombëtare e Mjedisit, e cila ka dërguar vendimin e korigjuar në datë 12.04.2021, pas Oponencës Teknike të dërguar në datë 02.03.2021. Vërejtjet e bëra në Oponencë duhet të merreshin parasysh nga AKM-ja për miratimin e VNM-së.*

### **Oëndrimi i Grupit të Auditimit**

:Në lidhje me sugjerimet e pa reflektuara të Oponencës Teknike, për vlerësimin e ndikimit në mjedis, fakti që vërejtjet duhet të merreshin parasysh nga AKM-ja për miratimin e VNM-së, nuk ju shmang nga detyrimi ligjor për mos plotësim të kushtit të lejes për ndikimet e pritshme në mjedis duke mos patur një analizë të qartë dhe shteruese bazuar në sugjerimet e opionencës teknike. Për rrjedhojë pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.

**Titulli i gjetjes 4:** "Miratimi nga Kryetari i Bashkisë Korçë të lejes së zhvillimit nr.6671/21, datë 12.08.2021 dhe lejes së ndërtimit nr.7958/21, datë 04.11.2021 për Godinë banimi me ambient shërbimi në njësinë strukturore KO/UB 573, pa plotësuar kushtin e distancës nga kufiri i pronës, distancat minimale midis ndërtimeve, nga trupi i rrugës dhe nga sheshi publik".

### **Situata:**

Leja e ndërtimit me nr. protokoli **7958/21**, datë **04.11.2021** Objekti: ñGodinë banimi me ambient shërbimi (Nr.7) i 8 kate me bodrum, në Lagjen nr.9 rruga ñ1 Majiò, Korçë, Leje zhvillimi: ñVendimi i Kryetarit të Bashkisë nr.6671/21, datë 12.08.2021ò, Leje ndërtimi: ñVendimi i Kryetarit të Bashkisë nr.7958/21, datë 04.11.2021ò, Aplikanti: R. Th, Zhvilluesi: L. shpk, Projektuesi: R Th, Pasuria: Zona Kadastrale 8561, me nr. pasurie 4/1247 sipërfaqe 1,550 m2, me pronar shoqërinë L. shpk., Vlera e Preventivit: 132,439,536 lekë, Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë: 10,697,323 lekë, Të dhënat e objektit

Sipërfaqe prone: 1,550 m2

Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 602.3 m2

Sipërfaqja mbi toke (me ballkone) (m2) : 4741.75 m2

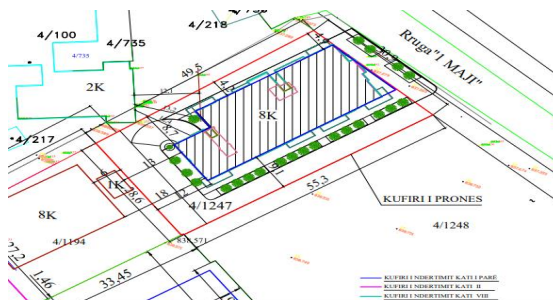
Nga auditimi i lejes së sipërcituar rezultojnë problematikat si më poshtë:

Nga auditimikonstatohet se mungon dokumenti "**Vërtetim për Riskun**" të subjekteve të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi i cili përfshin studimin gjeologjik, sizmik, kundër rrezatimit, studimin hidrik të zonave ku do ndërtohet, veprime këto në kundërshtim me VKM nr.1162, datë 24.12.2020 "*Për përcaktimin e procedurave dhe të*

*afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë pajisje me leje zhvillimi/ leje ndërtimi”.*

**Distancat nga kufiri i pronës** - Nga auditimi konstatohet se kjo leje është miratuar në kundërshtim me nenin nr.35 të VKM nr.408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, të ndryshuar si dhe në kundërshtim me nenin nr.58 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Korçë, pasi nuk plotëson kushtin e ruajtjes së distancës minimale prej 9 metër (numri i kateve + 1m) por në lindje distanca e strukturës nga kufiri i pronës pozicionohet 0 metër, si dhe në veri distanca minimale prej 9 metër nuk është respektuar pasi rezulton të jetë 4.2 metër larg nga kufiri i pronës.

**Distancat nga Strukturat e tjera, nga trupi i rrugës dhe nga sheshi publik** -Nga auditimi konstatohet se kjo leje është miratuar në kundërshtim me nenin nr.34 të VKM nr.408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, të ndryshuar si dhe në kundërshtim me nenin nr.58 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Korçë, pasi nuk plotëson kushtin e ruajtjes së distancës minimale nga trupi i rrugës dhe nga sheshi publik. Në kundërshtim me ligjin dhe aktet nën ligjore ky objekt është miratuar të ndërtohet në lindje 0 metër larg nga trupi i rrugës duke mos patur distancën minimale prej 2.5 metër si dhe në veri 0 metër larg pronës publike ku është ndërtuar shtëpia e pionerit, duke mos respektuar distancën minimale prej 9 metër (numri i kateve + 1m).



*Plani i vendosjes së strukturave për lejen e zhvillimi nr. 6677/21, datë 12/08/2021 dhe lejen e ndërtimi nr. 7958/21, datë 04/11/2021 ku paraqiten distancat nga objektet përreth dhe nga kufiri i pronës.*

#### **Kriteri:**

Sa më sipër është në kundërshtim me nenet 34, 35, 36 VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*” të ndryshuar si dhe në kundërshtim me nenin 58 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Korçë.

VKM nr.1162, datë 24.12.2020 “*Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë pajisje me leje zhvillimi/ leje ndërtimi*”.

#### **Impakti:**

Miratimi i lejes së zhvillimit e ndërtimit të këtij objekti ka çënuar distancat midis ndërtesave, distancat nga kufiri i pronës dhe nga trupi i rrugës.

#### **Shkaku:**

Neglizhencë në respektimin e kondicioneve duke favorizuar me të padrejtë aplikuesin dhe zhvilluesit e objektit.

#### **Rëndësia: E lartë**

#### **Rekomandimi:**

Titullari i Bashkisë Korçë 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 kur distancat e objektit të

zhvilluar plotësojnë qartazi treguesit e distancave midis ndërtimeve, objektit me kufirin e pronës, dhe me hapësirat publike.

**Pretendim i subjektit:**

*Në lidhje me lejen e ndërtimit me nr.prot 7958/21, datë 04.11.2021, për objektin "Godinë banimi me ambiente shërbimi (Nr. 7) - 8 kate me bodrum", në lagjen 9, Rr. "1 Maji", me zhvillues L. shpk, sqarojmë si më poshtë :*

*- Në lidhje me mungesën e mendimit të institucioneve sqarojmë se OSHEE ka dërguar mendim. (bashkëngjitur mendimi i OSHEE).*

*- Në lidhje me distancën prej 0 m në lindje, nga trupi i rrugës, sqarojmë se është respektuar neni 58 - treguesit e distancave, pika 12, e cila citon: Për arsye të zhvillimit të parashikuar nga PPV-ja për një zonë urbane të konsoliduar, ku do të aplikohet mbushja urbane ose rihvillimi/ripërtëritje, veçanërisht në kushtet e zbatimit të instrumenteve financiarë të zhvillimit, apo kur diktohet nevoja për krijim të hapësirës publike në një zonë urbane me zhvillim intensiv, distanca e objektit/ndërtesës nga rruga duhet të respektojë vijën e ndërtimit ekzistuese të formuar. Në këto raste kjo distancë mund të jetë edhe 0 m.*

*Në kufirin verior, distanca e objektit nuk është 0 m sikundër shpreheni ju, por 4.2 m nga kufiri i pronës së Shoqërisë "L" shpk. Në këtë rast është respektuar distanca me objektin publik, distancë e barabartë me numër katesh + 2 m. Gjithashtu, për distancën nga kufiri verior i pronës është mbajtur parasysh edhe vendimi i KB nr. 44, datë 27.05.2021, "Për miratim hapje drite në pronë shtet", vendim i cili i është bashkëngjitur aplikimit të lejes së ndërtimit.*

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:**

*Në lidhje me distancën në orientimi lindor nga kufiri i pronës dhe nga trupi i rrugës duke qenë se distanca rezulton 0 m, nuk gjen zbatim me VKM nr.408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit" të ndryshuar, neni nr.35 ku citohet se: Është përjashtim të rastit kur parashikohet ndryshe në PPV dhe PDV, distanca minimale e lejuar e ndërtimit nga kufiri i pronës përcaktohet si gjatësia e vijës pingule nga faqja e strukturës së ndërtimit me kufirin e pronës dhe është e barabartë me numrin e kateve mbi tokë të ndërtimit plus 1m" si dhe me nenin nr.36 ku citohet se: Është distanca minimale e ndërtimit nga trupi i rrugës matet nga plani më i afërt i faqes së ndërtimit me kufirin e rrugës. 3. Nëse nuk përcaktohet ndryshe nga PDV, distancat minimale të faqeve të strukturave nga kufiri i trupit të rrugës apo kufiri i pronës parcelë me trupin e rrugës janë: a) për gjerësi rruge, me ose pa trotuare, më të vogël se 7 (shtatë) metra, distanca minimale është 2.5 metra." Për rrjedhojë pretendimi juaj do të merret pjesërisht në konsideratë.*

*Në lidhje me distancën në orientimin verior nga kufiri i pronës dhe nga sheshi publik, distanca rezulton 4.2 m, por nuk gjen zbatim me nenin nr.34 dhe nr.35 të VKM nr.408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit" të ndryshuar, pasi distanca minimale në këtë rast duhet të ishte numri i kateve + 1m, pra (8+1)=9 m dhe jo 4.2 m. Për rrjedhojë pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.*

**Titulli i gjetjes 5:** "Miratimi nga Kryetari i Bashkisë Korçë të lejes së zhvillimit nr.2546/20, datë 09.04.2020 dhe lejes së ndërtimit nr.4508/21, datë 29.06.2021 për Banesë shumë-familjare me ambient shërbimi 4, 5, 8 kate dhe 1 kat nën tokë në njësinë strukturore KO/UB 317, pa plotësuar kushtin e distancës nga kufiri i pronës, distancat minimale midis ndërtimeve dhe nga trupi i rrugës dhe nga sheshi publik".

### Situata:

Leja e ndërtimit me nr. protokolli **4508/21**, datë **29.06.2021**, Objekti: ñBanesë shumë i familjare me ambient shërbimi 4, 5, 8 kate dhe 1 kat nëntokësor, në Lagjen nr.7 Blv ñRepublikaò, Korçë.Leje zhvillimi: ñVendimi i Kryetarit të Bashkisë nr.2546/20, datë 09.04.2020ò, Leje ndërtimi: ñVendimi i Kryetarit të Bashkisë nr.4508/21, datë 29.06.2021ò, Aplikanti: N. S., Zhvilluesi: K. 9.3, Projektuesi: N.S., Pasuria: Zona Kadastrale 8563, me nr. pasurie 5/374 sipërfaqe 597 m<sup>2</sup>, me pronar A. F., T. S., V. Sh., dhe me nr. pasurie 5/375 sipërfaqe 120 m<sup>2</sup>, me pronar K.G., Vlera e Preventivit: 92,787,535 lekë, Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë: 6,072,714 lekë, Të dhënat e objektit

Sipërfaqe prone: 729 m<sup>2</sup>

Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 338.1 m<sup>2</sup>

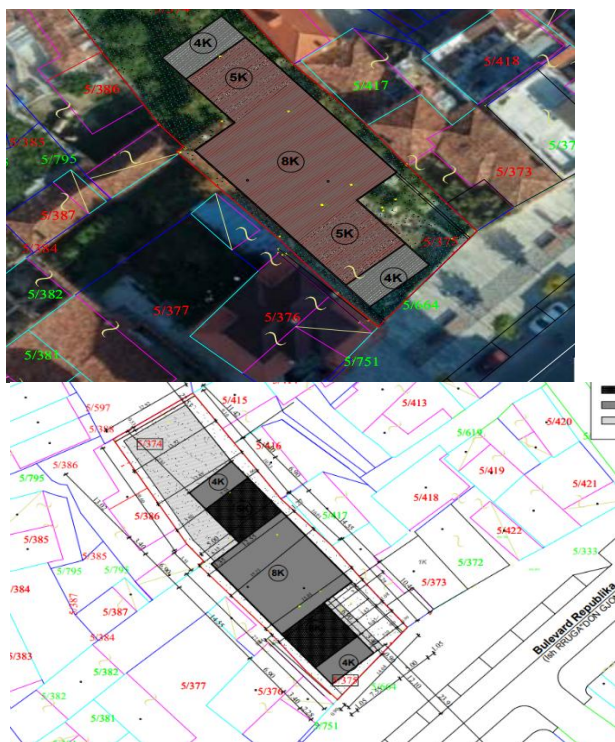
Sipërfaqja mbi toke (me ballkone) (m<sup>2</sup>) : 2,187 m<sup>2</sup>

Nga auditimi i lejes së sipërcituar rezultojnë problematikat si më poshtë:

Nga auditimikonstatohet se mungon dokumenti **“Vërtetim për Riskun”** të subjekteve të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi i cili përfshin studimin gjeologjik, sizmik, kundër rrezatimit, studimin hidrik të zonave ku do ndërtohet, veprime këto në kundërshtim me VKM nr.1162, datë 24.12.2020 *“Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë pajisje me leje zhvillimi/ leje ndërtimi”*.

**Distancat nga kufiri i pronës** i Nga auditimi konstatohet se kjo leje është miratuar në kundërshtim me nenin nr.35 të VKM nr.408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, të ndryshuar si dhe në kundërshtim me nenin nr.58 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Korçë, pasi nuk plotëson kushtin e ruajtjes së distancës minimale prej 5 metër (numri i kateve + 1m) për objektin 4 kate, 6 metër për objektin 5 kate, 9 metër për objektin 8 kate por në lindje distanca për secilën strukturë nga kufiri i pronës në asnjë rast nuk i kalon 2 metër larg, si dhe në perëndim distanca minimale prej 5 metër (numri i kateve + 1m) për objektin 4 kate, 6 metër për objektin 5 kate, 9 metër për objektin 8 kate metër nuk është respektuar pasi rezulton të jetë për secilin objekt më pak se 2 metër larg nga kufiri i pronës. Gjithashtu edhe në orientimin jugor të objektit 4 kate distanca minimale prej 5 metër nuk është respektuar pasi rezulton të jetë vetëm 0.9 metër larg nga kufiri i pronës.

**Distancat nga Strukturat e tjera, nga trupi i rrugës dhe nga sheshi publik** i Nga auditimi konstatohet se kjo leje është miratuar në kundërshtim me nenin nr.34 të VKM nr.408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, të ndryshuar si dhe në kundërshtim me nenin nr.58 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Korçë, pasi nuk plotëson kushtin e ruajtjes së distancës minimale nga trupi i rrugës dhe nga strukturat e tjera. Në kundërshtim me ligjin dhe aktet nën ligjore ky objekt është miratuar të ndërtohet në jug 0.9 metër larg nga trupi i rrugës duke mos patur distancën minimale prej 2.5 metër. Gjithashtu në orientimin perëndimor dhe lindor për secilin objekt distanca minimale nga strukturat e tjera fqinje e cila duhej të ishte (numri i kateve + 2m), konkretisht për objektin 4 kate distanca minimale nga objektet fqinje duhej të ishte 6 metër por rezulton të jetë vetëm 1 metër në perëndim dhe 1.66 metër në lindje, për objektin 5 kate distanca minimale nga objektet fqinje duhej të ishte 7 metër por rezulton të jetë vetëm 1.05 metër në perëndim dhe 1.27 metër në lindje, për objektin 8 kate distanca minimale nga objektet fqinje duhej të ishte 10 metër por rezulton të jetë vetëm 1.35 metër në perëndim dhe 1.08 metër në lindje.



Plani i vendosjes së strukturave për lejen e zhvillimi nr. 2546/20, datë 09/04/2020 dhe lejen e ndërtimi nr. 4508/21, datë 29/06/2021 ku paraqiten distancat nga objektet përreth dhe nga kufiri i pronës.

#### **Kriteri:**

Sa më sipër është në kundërshtim me nenet 34, 35, 36 VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” të ndryshuar si dhe në kundërshtim me nenin 58 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Korçë.

VKM nr.1162, datë 24.12.2020 “Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë pajisje me leje zhvillimi/ leje ndërtimi”.

#### **Impakti:**

Miratimi i lejes së zhvillimit e ndërtimit të këtij objekti ka cënuar distancat midis ndërtesave, distancat nga kufiri i pronës dhe nga trupi i rrugës.

#### **Shkak:**

Neglizhencë në respektimin e kondicioneve duke favorizuar me të padrejtë aplikuesin dhe zhvilluesit e objektit.

#### **Rëndësia: E lartë**

#### **Rekomandimi:**

Titullari i Bashkisë Korçë 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 kur distancat e objektit të zhvilluar plotësojnë qartazi treguesit e distancave të lejuara midis ndërtimeve, me kufirin e pronës, dhe me hapësirat publike.

#### **Pretendim i subjektit:**

-Në lidhje me distancën nga kufiri i pronës, sqarojmë se pjesa e objektit 8 kate është kallkan dhe është respektuar distanca prej 1 m nga kufiri i pronës. Për pjesët e objektit ku ka hapje drite është respektuar gjysma e distancës nga kufiri i pronës.

- Në lidhje me distancën prej 0 m në lindje, nga trupi i rrugës, sqarojmë se është respektuar neni 58 - treguesit e distancave, pika 12, e cila citon: Për arsye të zhvillimit të parashikuar nga PPV-ja për një zonë urbane të konsoliduar, ku do të aplikohet mbushja urbane ose rihvillimi/ripërtëritje, veçanërisht në kushtet e zbatimit të instrumenteve financiarë të zhvillimit, apo kur diktohet nevoja për krijim të hapësirës publike në një zonë urbane me zhvillim intensiv, distanca e objektit/ndërtesës nga rruga duhet të respektojë vijën e ndërtimit ekzistuese të formuar. Në këto raste kjo distancë mund të jetë edhe 0 m.

#### **Qëndrimi i Grupit të Auditimit:**

Në lidhje me distancën në orientimi jugor nga kufiri i pronës dhe nga trupi i rrugës duke qenë se distanca rezulton 0.9 m, nuk gjen zbatim me VKM nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” të ndryshuar, neni nr.35 ku citohet se: “Me përjashtim të rastit kur parashikohet ndryshe në PPV dhe PDV, distanca minimale e lejuar e ndërtimit nga kufiri i pronës përcaktohet si gjatësia e vijës pingule nga faqja e strukturës së ndërtimit me kufirin e pronës dhe është e barabartë me numrin e kateve mbi tokë të ndërtimit plus 1m” si dhe me nenin nr.36 ku citohet se: “1. Distanca minimale e ndërtimit nga trupi i rrugës matet nga plani më i afërt i faqes së ndërtimit me kufirin e rrugës. 3. Nëse nuk përcaktohet ndryshe nga PDV, distancat minimale të faqeve të strukturave nga kufiri i trupit të rrugës apo kufiri i pronës parcelë me trupin e rrugës janë: a) për gjerësi rruge, me ose pa trotuare, më të vogël se 7 (shtatë) metra, distanca minimale është 2.5 metra.”. **Për rrjedhojë pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.**

Në lidhje me distancat nga kufiri i pronës për pjesët e objektit ku ka hapje drite është respektuar gjysma e distancës nga kufiri i pronës nuk gjen zbatim me nenin nr.35 të VKM nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” të ndryshuar ku citohet se: “Me përjashtim të rastit kur parashikohet ndryshe në PPV dhe PDV, distanca minimale e lejuar e ndërtimit nga kufiri i pronës përcaktohet si gjatësia e vijës pingule nga faqja e strukturës së ndërtimit me kufirin e pronës dhe është e barabartë me numrin e kateve mbi tokë të ndërtimit plus 1m” . **Për rrjedhojë pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.**

- ❖ Në lidhje me lejet e ndërtimit me sipërfaqe më të madhe se >250m<sup>2</sup>, për kategoritë e banesave në M-1 Zonë e mbrojtur – Qendra Historike, janë shqyrtuar dosjet si më poshtë:

**Titulli i gjetjes 6:** “Miratimi nga Kryetari i Bashkisë Korçë të lejes së zhvillimit nr.500, datë 04.04.2017 dhe lejes së ndërtimit nr.3079/21, datë 27.05.2021 për Rikonstruksion i pjesshëm i banesës 2-3 kate + bodrum dhe rindërtim i katit të dytë në njësinë strukturore KO/UB 462 pjesë e zonës së mbrojtur qendra historike M-1, mos përputhje midis projektit të miratuar nga Këshilli Kombëtar i Restaurimeve me projektin e miratuar nga Bashkia Korçë”.

#### **Situata:**

Leja e ndërtimit me nr. protokolli **3079/21**, datë **27.05.2021**, Objekti: “Rikonstruksion i pjesshëm i banesës 2-3 kate + bodrum, rindërtimi i shtesës anësore 1-2 kate dhe rindërtim i katit të dytë, në Lagjen nr.11, Rruga: “Llazo Pendavinji”, Leje zhvillimi: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr.500, datë 04.04.2017”, Leje ndërtimi: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr.3079/21, datë 27.05.2021”, Aplikanti: A. P., Zhvilluesi: I. F., Projektuesi: A. P., Pasuria: Zona Kadastrale 8561, me nr. pasurie 5/344 sipërfaqe 235.4

m2, me pronar I. F., Vlera e Preventivit: 11,687,166 lekë, Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë: 544,584 lekë, Të dhënat e objektit

Sipërfaqe prone: 235.4 m2

Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 140 m2

Sipërfaqja mbi toke (me ballkone) (m2) : 411.6 m2

Nga auditimi i lejes së sipërcituar rezultojnë problematikat si më poshtë:

**Miratimi i projektit si pjesë e zonës historike të qytetit** i Nisur nga fakti që objekti i lejes ndodhet në zonën historike të qytetit (kategoria M.1 i Zonë e mbrojtur), miratimi i lejes duhet të nënshtrohet përcaktimeve ligjore sipas VKM nr.207, datë 15.03.2017 *“Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth”*, neni nr.8 i cili përcakton ndërhyrjet në qendrën historike, si dhe neni nr.74 i Rregullores së planit të përgjithshëm vendor i Bashkisë Korçë, paragrafi 3 ku citon në Cdo ndërhyrje në monumentet e kategorisë së parë, duhet të ruajë mbarë kompozimin dhe tek N....t origjinale si në brendësi, ashtu edhe në pamjet e jashtme. Oborri, muret rrethuese, porta e jashtme dhe ndërtimet ndihmëse, janë pjesë organike e monumentit dhe si të tilla i nënshtrohen të njëjtit trajtim. Në rastet kur një pjesë e monumentit ka pësuar dëmtime, transformime ose mungon, **mund të ndërmerren ndërhyrje plotësuese sipas gjendjes fillestare**.

Në lejen zhvillimore me nr.500, datë 04.04.2017, lëshuar nga Bashkia Korçë, është përcaktuar se nuk lejohet ndërtimi, lejohet vetëm mirëmbajtja dhe restaurimi. Në lejen e ndërtimit të dhënë nga Bashkia Korçë, është dhënë rindërtimi i objektit në kundërshtim me VKM nr.207, datë 15.03.2017 *“Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth”*, neni nr.8 i cili përcakton ndërhyrjet në qendrën historike, si dhe neni nr.74 i Rregullores së planit të përgjithshëm vendor i Bashkisë Korçë.

Duke qenë se objekti i lejes ndodhet në zonën historike M.1, projekti arkitektonik dhe planvendosjen i është dërguar Këshillit Kombëtar të Restaurimeve (KKR), pranë Ministrisë së Kulturës për miratim.

Këshilli Kombëtar i Restaurimeve, me vendimin nr.79, datë 12.05.2017, ka miratuar projektin me titull në Projekt rikonstruksion banese individuale 2-3 kate me investitor V. C. dhe hartues të projektit A. P.ò. Vendimi është miratuar nga Sekretare e Deleguar e KKR, A. D. dhe nga Kryetare e KKR-së, M. Ku. F..

Nisur nga të dhënat e paraqitura projekti i miratuar nga Bashkia Korçë është ndryshe krahasuar me projektin e miratuar nga KKR në vitin 2017, konkretisht në lejen e ndërtimit është parashikuar 1 kat nëntokë në bodrum ndryshe nga miratimi i projektit nga KKR ku nuk parashikohet 1 kat nëntokë. Gjithashtu edhe distancat janë të ndryshme nga projekti i miratuar nga KKR.

Objekti fillestar ekzistues është prishur dhe nga ana e Bashkisë Korçë duhej të jepej në lejen e ndërtimit edhe leja për prishjen e objektit ekzistues sipas VKM nr.408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, të ndryshuar, neni nr.11 pika në të cilat kërkohet pajisja me leje ndërtimit, kanë si pasojë prishjen e objekteve, në rast se prishja nuk shoqërohet me ndërtim të ri. **Nëse prishja shoqërohet me ndërtim të ri, leja për prishje është pjesë e lejes së ndërtimit dhe shënohet në kushtet e dokumentit të lejes.**

#### **Kriteri:**

Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”* të ndryshuar si dhe në kundërshtim me nenin 74 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Korçë.

Me nenet nr.8 dhe nr.11 të VKM nr.207, datë 15.03.2017 “Për shpalljen e qendrës historike të qyteti të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj të zonës së mbrojtur përreth”.

**Impakti:**

Miratimi i lejes së zhvillimit e ndërtimit të këtij objekti ka cënuar ndërhyrjet në zonën historike të qytetit.

**Shkaku:**

Neglizhencë në respektimin e kondicioneve duke favorizuar me të padrejtë aplikuesin dhe zhvilluesit e objektit.

**Rëndësia: E lartë.**

**Rekomandimi:**

Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrë masa që të ndërpritet zhvillimi i objektit pasi janë ndërhyrje në qendrën historike të qytetit të Korçës si dhe të merren masa që në vazhdimësi të miratojë leje zhvillimore dhe leje ndërtimi në mbrojtjen, konservimin e integruar të zonës historike së mbrojtur nga VKM nr.207 datë 15.03.2017

**Pretendim i subjektit:**

Në lidhje me lejen e ndërtimit me nr.prot 3079/21, datë 27.05.2021, për objektin "Rikonstrukcion i pjesshëm i banesës 2 dhe 3 kate + bodrum, rindërtim i shtesës anësore 1-2 kate dhe rindërtim i katit të dytë", në lagjen 11,Rr. "Llazo Pendavinji", me zhvillues I.F, sqarojmë si më poshtë: pavarësisht se objekti i miratuar nga KKR-ja nuk parashikon bodrum, në fakt objekti ekzistues ishte me bodrum.

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:**

Në lidhje me pretendimin tuaj nuk përbën fakt apo argument shtesë, projekti i miratuar nga KKR-ja është ndryshe nga leja e miratuar e ndërtimit. **Për rrjedhojë pretendimi tuaj nuk merret në konsideratë.**

**Titulli i gjetjes 7:** “Miratimi nga Kryetari i Bashkisë Korçë të lejes së zhvillimit nr.3461, datë 05.05.2021 dhe lejes së ndërtimit nr.4210/21, datë 07.07.2021 për Rindërtim i godinës ekzistuese 2 kate + bodrum, shtesë anësore dhe shtesë kati në njësinë strukturore KO/UB 96 pjesë e zonës së mbrojtur qendra historike M-1, hartim projekti duke cënuar standardet dhe ndërhyrjet në zonën historike si dhe prishje objekti ekzistues me ndryshim funksioni nga banim në shërbim”.

**Situata:**

Leja e ndërtimit me nr. protokoli **4210/21**, datë **07.07.2021**, Objekti: ñRindërtim i Godinës ekzistuese 2 kate + botrum, shtesë anësore dhe shtesë kati, në Lagjen nr.11, Rruga: ñRaqi Qirinxhiò, Leje zhvillimi: ñVendimi i Kryetarit të Bashkisë nr.3461, datë 05.05.2021ò, Leje ndërtimi: ñVendimi i Kryetarit të Bashkisë nr.4210/21, datë 07.07.2021ò, Aplikanti: A. P., Zhvilluesi: I. X., Iv. M., Projektuesi: A. P., Pasuria: Zona Kadastrale 8561, me nr. pasurie 5/337 sipërfaqe 267 m2, me pronar I.XH. dhe I. M., Vlera e Preventivit: 13,242,307 lekë, Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë: 904,337 lekë

**Të dhënat e objektit**

Sipërfaqe prone: 267 m2  
Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 145.8 m2  
Sipërfaqja mbi toke (me ballkone) (m2) : 444 m2

Nga auditimi i lejes së sipërcituar rezultojnë problematikat si më poshtë:

**Miratimi i projektit si pjesë e zonës historike të qytetit** i Nisur nga fakti që objekti i lejes ndodhet në zonën historike të qytetit (kategoria M.1 i Zonë e mbrojtur), miratimi i lejes duhet të nënshtrohet përcaktimeve ligjore sipas VKM nr.207, datë 15.03.2017 *“Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth”*, neni nr.8 i cili përcakton ndërhyrjet në qendrën historike, si dhe neni nr.74 i Rregullores së planit të përgjithshëm vendor i Bashkisë Korçë, paragrafi 3 ku citon në Cdo ndërhyrje në monumentet e kategorisë së parë, duhet të ruajë mbarë kompozimin dhe teknikatorigjinale si në brendësi, ashtu edhe në pamjet e jashtme. Oborri, muret rrethuese, porta e jashtme dhe ndërtimet ndihmëse, janë pjesë organike e monumentit dhe si të tilla i nënshtrohen të njëjtit trajtim. Në rastet kur një pjesë e monumentit ka pësuar dëmtime, transformime ose mungon, **mund të ndërmerren ndërhyrje plotësuese sipas gjendjes fillestare**.

Në lejen zhvillimore me nr.3461, datë 05.05.2021, lëshuar nga Bashkia Korçë, është përcaktuar se nuk lejohet ndërtimi, lejohet vetëm mirëmbajtja dhe restaurimi. Në lejen e ndërtimit të dhënë nga Bashkia Korçë, rindërtimi i objektit me funksion shërbim në kundërshtim me VKM nr.207, datë 15.03.2017 *“Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth”*, neni nr.8 i cili përcakton ndërhyrjet në qendrën historike, si dhe neni nr.74 i Rregullores së planit të përgjithshëm vendor i Bashkisë Korçë.

Duke qenë se objekti i lejes ndodhet në zonën historike M.1, projekti arkitektonik dhe planvendosjen i është dërguar Këshillit Kombëtar i Trashëgimisë Kulturore Materiale, pranë Ministrisë së Kulturës për miratim.

Këshilli Kombëtar i Trashëgimisë Kulturore Materiale, me vendimin nr.160, datë 29.03.2021, ka miratuar projektin me titull *“Rindërtim i godinës ekzistuese 2 kate + bodrum, shtesë anësore dhe shtesë kati me hartues dhe aplikues të projektit A. P. si dhe zhvillues A. M.ò.* Vendimi është miratuar nga Sekretare e Deleguar e KKR, A. D. dhe nga Kryetare e KKR-së, E. M.

-Në studimin urbanistik të paraqitur nga A. P. pranë KKR-së, në lidhje me objektet ku kryhen punime konservuese dhe restauruese, nëse objekti është rrënojë pjesë e zonës historike ka cituar VKM nr.207, datë 15.03.2017 *“Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth”*, neni nr.8 i cili përcakton ndërhyrjet në qendrën historike, paragrafi 5 ku përcakton se *“Ritrajtime dhe rikonstruksionet duhet të integrohen në tërësinë arkitekturore të ansamblit apo zonës, duke respektuar kompozimet dhe trajtimet e pamjeve të jashtme të ndërtimeve duke mos tejkaluar lartësinë maksimale të tyre.*

Për rrjedhojë nisur nga fakti që në tërësinë arkitekturore të zonës objektet e tjera rrethuese janë në lartësinë e 2 kateve në projektin e paraqitur nga A. P. për ndërtimin e objektit në 3 kate jemi në kundërshtim të VKM nr.207, datë 15.03.2017 pika 5.

-Gjithashtu në relacionin urbanistik është cituar edhe Vendimi nr.04, datë 28.07.2020 i Këshillit Kombëtar të Territorit, pika **“g”** ku përcakton se *“Kur kërkohet rindërtimi i një banese të degraduar për ta kthyer atë në kushte të përshtatshme jetese, duke realizuar treguesit si KSHT, lartësia në kate dhe në metra (m), intensiteti i ndërtimit dhe distancat nga kufiri i pronës e objektet fqinje, me vlerë më të ulët apo me të njëjtën vlerë si në gjendjen ekzistuese, apo sipas legjislacionit në fuqi.”*, dhe pika **“gj”** ku përcakton se *“Kur kërkohet rikonstruksioni i një banese ekzistuese me shtesë vëllimi, anësore apo në lartësi për qëllime që lidhen me banimin, për sa kohë objekti i rikonstruktuar nuk*

*tejkalon treguesit e zhvillimit të njësisë strukturore të PPV-së. Në çdo rast shtesa në lartësi nuk duhet të jetë më shumë se një kat dhe objekti mos të kalojë lartësinë 3 kat.*”

Investitori sipas relacionit urbanistik të paraqitur nga projektuesi A. P., kërkon rindërtimin e objektit por edhe **ndryshimin e destinacionit nga banesë e thjeshtë në hotel**, arsye të cilat i bazon në pikat e cituara më sipër.

**-Nga verifikimi i kryer nga Grupi i Auditimit të KLSH-së**, rezulton se arsyetimi i projektuesit dhe zhvilluesit në relacionin urbanistik të hartuar **është jo i drejtë dhe jo në përputhje** me përcaktimet ligjore të VKM nr.207, datë 15.03.2017 nëPër zonën historike të qytetit Korçë por edhe të Vendimit nr.04, datë 28.07.2020 i Këshillit Kombëtar të Territorit, pikat ngò dhe ngjò, pasi lejohet të bëhet rikonstruksioni i banesës ekzistuese dhe shtesë vëllimi anësore ose në lartësi **vetëm në rastin kur destinacioni i objektit është për qëllimi banimi dhe jo shërbimi**. Në objektin e kësaj leje nuk jemi në rastin e funksionit banim por nga ana e Bashkisë Korçë leja e ndërtimit është dhënë me funksion shërbim në kundërshtim me bazën ligjore të cituar më sipër.

-Gjithashtu për objektin fillestar ekzistues i cili është prishur nga ana e Bashkisë Korçë duhej të jepej në lejen e ndërtimit edhe leja për prishjen e objektit ekzistues sipas VKM nr.408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, të ndryshuar, neni nr.11 pika ngò ku citohet se nëPunime për të cilat kërkohet pajisja me leje ndërtimit, kanë si pasojë prishjen e objekteve, në rast se prishja nuk shoqërohet me ndërtim të ri. ***Nëse prishja shoqërohet me ndërtim të ri, leja për prishje është pjesë e lejes së ndërtimit dhe shënohet në kushtet e dokumentit të lejesò.***

-Këshilli Kombëtar i Trashëgimisë Kulturore Materiale, nëpërmjet miratimit të projektit të paraqitur nga projektuesi A. Pa. dhe zhvilluesi A. M., ka vepruar jo në përputhje me VKM nr.207, datë 15.03.2017 nëPër zonën historike të qytetit Korçë dhe të Vendimit nr.04, datë 28.07.2020 i Këshillit Kombëtar të Territorit, pikat ngò dhe ngjò.

#### **Kriteri:**

Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*” të ndryshuar si dhe në kundërshtim me nenin 74 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Korçë.

Me nenet nr.8 dhe nr.11 të VKM nr.207, datë 15.03.2017 “*Për shpalljen e qendrës historike të qyteti të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj të zonës së mbrojtur përreth*”.

Vendimi nr.04 i Këshillit Kombëtar të Territorit, datë 28.07.2020, pikat ngò dhe ngjò.

#### **Impakti:**

Miratimi i lejes së zhvillimit e ndërtimit të këtij objekti ka cënuar ndërhyrjet në zonën historike të qytetit.

#### **Shkaku:**

Neglizhencë në respektimin e kondicioneve duke favorizuar me të padrejtë aplikuesin dhe zhvilluesit e objektit.

#### **Rëndësia: E lartë**

#### **Rekomandimi:**

Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrë masa që të ndërpritet zhvillimi i objektit pasi janë ndërhyrje në qendrën historike të qytetit të Korçës si dhe ndryshim funksioni nga banim në shërbim jo në përputhje me aktet ligjore për zonën e mbrojtur. Të merren masa që në vazhdimësi të miratojë leje zhvillimore dhe leje ndërtimi në mbrojtjen, konservimin e integruar të zonës historike së mbrojtur nga VKM nr.207 datë 15.03.2017.

**Pretendim i subjektit:**

Në lidhje me lejen e ndërtimit me nr.prot 4210/21, datë 07.07.2021, për objektin "Rindërtim i godinës ekzistuese - 2 kate + bodrum, shtesë anësore e shtesë kati", në lagjen 11, Rruga "Raqi Qirinxhi", me zhvillues IXh. dhe I. M. sqarojmë se leja e ndërtimit është miratuar bazuar në nenin 16, pika 3 të rregullores së PPV-së: përdorime të tjera të lejuara në një zonë banimi, konsiderohen të tilla si: aktivitete ekonomike në shërbim të banorëve, shërbime publike në funksion të zonës, shërbime tregtare dhe zyra, shërbime "rekreative", shkolla, kopshte dhe çerdhe, qendra shëndetësore, bare dhe restorante, hoteleri/bujtina, të cilat janë në përputhje me përcaktimet e kësaj rregulloreje.

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:**

Në lidhje me pretendimin tuaj nuk përbën argument, pasi objekti i lejes bën pjesë në zonën historike të qytetit (kategoria M.1 i Zonë e mbrojtur), miratimi i lejes duhet t'ia nënshtrohet përcaktimeve ligjore sipas VKM nr.207, datë 15.03.2017 "Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth".

**Titulli i gjetjes 8:** "Miratimi nga Kryetari i Bashkisë Korçë të lejes së zhvillimit nr.5703, datë 13.07.2021 dhe lejes së ndërtimit nr.5704/21, datë 20.08.2021 për Rindërtim i godinës ekzistuese nga 3 kate në 3 kate + bodrum + shtesë funksionale anësore 17 m2, në njësinë strukturore KO/UB 460 pjesë e zonës së mbrojtur qendra historike M-1, hartim projekti duke cënuar standardet dhe ndërhyrjet në zonën historike si dhe prishje objekti ekzistues me ndryshim funksioni nga banim në shërbim".

**Situata:**

Leja e ndërtimit me nr. protokolli **5704/21**, datë **20.08.2021**, Objekti: Rindërtim i Godinës ekzistuese nga 3 kate në 3 kate + bodrum + shtesë funksionale anësore 17 m2, në Lagjen nr.11, Rruga: Rraqi Qirinxhi, Leje zhvillimi: Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr.5703/21, datë 13.07.2021, Leje ndërtimi: Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr.5704/21, datë 20.08.2021, Aplikanti: A. P., Zhvilluesi: A. B., Projektuesi: A. P., Pasuria: Zona Kadastrale 8562, me nr. pasurie 2/920 sipërfaqe 316.3 m2, me pronar A. B., Vlera e Preventivit: 16,867,623 lekë, Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë: 526,515 lekë, Të dhënat e objektit

Sipërfaqe prone: 316.3 m2

Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 158 + 17 = 175 m2

Sipërfaqja mbi toke (me ballkone) (m2) : 525 m2

Nga auditimi i lejes së sipërcituar rezultojnë problematikat si më poshtë:

**Miratimi i projektit si pjesë e zonës historike të qytetit** i Nisur nga fakti që objekti i lejes ndodhet në zonën historike të qytetit (kategoria M.1 i Zonë e mbrojtur), miratimi i lejes duhet t'ia nënshtrohet përcaktimeve ligjore sipas VKM nr.207, datë 15.03.2017 "Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth", neni nr.8 i cili përcakton ndërhyrjet në qendrën historike, si dhe neni nr.74 i Rregullores së planit të përgjithshëm vendor i Bashkisë Korçë, paragrafi 3 ku citon "Cdo ndërhyrje në monumentet e kategorisë së parë, duhet të ruajë mbarë kompozimin dhe teknikën origjinale si në brendësi, ashtu edhe në pamjet e jashtme. Oborri, muret rrethuese, porta e jashtme dhe ndërtimet ndihmëse, janë pjesë organike e monumentit dhe si të tilla i nënshtrohen të njëjtë trajtim. Në rastet kur një pjesë e monumentit ka pësuar dëmtime, transformime ose mungon, **mund të ndërmerren ndërhyrje plotësuese sipas gjendjes fillestare**".

Në lejen zhvillimore me nr.5703/21, datë 13.07.2021, lëshuar nga Bashkia Korçë, është përcaktuar se nuk lejohet ndërtimi, lejohet vetëm mirëmbajtja dhe restaurimi. Në lejen e ndërtimit të dhënë nga Bashkia Korçë, rindërtimi i objektit me funksion shërbim në kundërshtim me VKM nr.207, datë 15.03.2017 *“Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth”*, neni nr.8 i cili përcakton ndërhyrjet në qendrën historike, si dhe neni nr.74 i Rregullores së planit të përgjithshëm vendor i Bashkisë Korçë.

Duke qenë se objekti i lejes ndodhet në zonën historike M.1, projekti arkitektonik dhe planvendosjen i është dërguar Këshillit Kombëtar i Trashëgimisë Kulturore Materiale, pranë Ministrisë së Kulturës për miratim.

Këshilli Kombëtar i Trashëgimisë Kulturore Materiale, me vendimin nr.238, datë 30.04.2021, ka miratuar projektin me titull *“Rindërtim i godinës ekzistuese 2 kate + bodrum, shtesë anësore dhe shtesë kati me hartues dhe aplikues të projektit A. P. si dhe zhvillues A. B.ò.* Vendimi është miratuar nga Sekretare e Deleguar e KKR, A. D. dhe nga Kryetare e KKR-së, E.M.

-Në studimin urbanistik të paraqitur nga A. P. pranë KKR-së, në lidhje me objektet ku kryhen punime konservuese dhe restauruese, nëse objekti është rrënojë pjesë e zonës historike ka cituar VKM nr.207, datë 15.03.2017 *“Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth”*, neni nr.8 i cili përcakton ndërhyrjet në qendrën historike, paragrafi 5 ku përcakton se *“Ritrajtime dhe rikonstruksionet duhet të integrohen në tërësinë arkitekturore të ansamblit apo zonës, duke respektuar kompozimet dhe trajtimet e pamjeve të jashtme të ndërtimeve duke mos tejkaluar lartësinë maksimale të tyre.*

Për rrjedhojë nisur nga fakti që në tërësinë arkitekturore të zonës objektet e tjera rrethuese janë në lartësinë e 2 kateve në projektin e paraqitur nga A. P. për ndërtimin e objektit në 3 kate jemi në kundërshtim të VKM nr.207, datë 15.03.2017 pika 5.

-Gjithashtu në relacionin urbanistik është cituar edhe Vendimi nr.04, datë 28.07.2020 i Këshillit Kombëtar të Territorit, pika “g” ku përcakton se *“Kur kërkohet rindërtimi i një banese të degraduar për ta kthyer atë në kushte të përshtatshme jetese, duke realizuar treguesit si KSHT, lartësia në kate dhe në metra (m), intensiteti i ndërtimit dhe distancat nga kufiri i pronës e objektet fqinje, me vlerë më të ulët apo me të njëjtën vlerë si në gjendjen ekzistuese, apo sipas legjislacionit në fuqi.”*, dhe pika “gj” ku përcakton se *“Kur kërkohet rikonstruksioni i një banese ekzistuese me shtesë vëllimi, anësore apo në lartësi për qëllime që lidhen me banimin, për sa kohë objekti i rikonstruktuar nuk tejkalon treguesit e zhvillimit të njësisë strukturore të PPV-së. Në çdo rast shtesa në lartësi nuk duhet të jetë më shumë se një kat dhe objekti mos të kalojë lartësinë 3 kat.”*

Investitori sipas relacionit urbanistik të paraqitur nga projektuesi A. P., kërkon rindërtimin e objektit por edhe **ndryshimin e destinacionit nga banesë e thjeshtë në hotel**, arsye të cilat i bazon në pikat e cituara më sipër.

-Nga verifikimi i kryer nga Grupi i Auditimit të KLSH-së, rezulton se arsyetimi i projektuesit dhe zhvilluesit në relacionin urbanistik të hartuar është **jo i drejtë dhe jo në përputhje** me përcaktimet ligjore të VKM nr.207, datë 15.03.2017 në zonën historike të qytetit Korçë por edhe të Vendimit nr.04, datë 28.07.2020 i Këshillit Kombëtar të Territorit, pikat 8g dhe 8gj, pasi lejohet të bëhet rikonstruksioni i banesës ekzistuese dhe shtesë vëllimi anësore ose në lartësi **vetëm në rastin kur destinacioni i objektit është për qëllimi banimi dhe jo shërbimi**. Në objektin e kësaj leje nuk jemi në rastin e funksionit banim por nga ana e Bashkisë Korçë leja e ndërtimit është dhënë me funksion shërbim në kundërshtim me bazën ligjore të cituar më sipër.

-Gjithashtu për objektin fillestar ekzistues i cili është prishur nga ana e Bashkisë Korçë duhej të jepej në lejen e ndërtimit edhe leja për prishjen e objektit ekzistues sipas VKM nr.408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, të ndryshuar, neni nr.11 pika nënçiftohet ku citohet se nëpunime për të cilat kërkohet pajisja me leje ndërtimit, kanë si pasojë prishjen e objekteve, në rast se prishja nuk shoqërohet me ndërtim të ri. ***Nëse prishja shoqërohet me ndërtim të ri, leja për prishje është pjesë e lejes së ndërtimit dhe shënohet në kushtet e dokumentit të lejes.***

-Këshilli Kombëtar i Trashëgimisë Kulturore Materiale, nëpërmjet miratimit të projektit të paraqitur nga projektuesi Al. P. dhe zhvilluesi A. B., ka vepruar jo në përputhje me VKM nr.207, datë 15.03.2017 nëpër zonën historike të qytetit Korçë dhe të Vendimit nr.04, datë 28.07.2020 i Këshillit Kombëtar të Territorit, pikat nënçiftohet dhe nënçiftohet.

#### **Kriteri:**

Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”* të ndryshuar si dhe në kundërshtim me nenin 74 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Korçë.

Me nenet nr.8 dhe nr.11 të VKM nr.207, datë 15.03.2017 *“Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj të zonës së mbrojtur përreth”*.

Vendimi nr.04 i Këshillit Kombëtar të Territorit, datë 28.07.2020, pikat nënçiftohet dhe nënçiftohet.

#### **Impakti:**

Miratimi i lejes së zhvillimit e ndërtimit të këtij objekti ka çënuar ndërhyrjet në zonën historike të qytetit.

#### **Shkaku:**

Neglizhencë në respektimin e kondicioneve duke favorizuar me të padrejtë aplikuesin dhe zhvilluesit e objektit.

#### **Rëndësia: E lartë**

#### **Rekomandimi:**

Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrë masa që të ndërpritet zhvillimi i objektit pasi janë ndërhyrje në qendrën historike të qytetit të Korçës si dhe ndryshim funksioni nga banim në shërbim jo në përputhje me aktet ligjore për zonën e mbrojtur. Të merren masa që në vazhdimësi të miratojë leje zhvillimore dhe leje ndërtimi në mbrojtjen, konservimin e integruar të zonës historike së mbrojtur nga VKM nr.207 datë 15.03.2017.

#### **Pretendim i subjektit:**

Në lidhje me lejen e ndërtimit me nr. protokoli 5704/21, datë 20.08.2021, për objektin *“Rindërtim i godinës ekzistuese nga 3 kate në 3 kate me bodrum + shtesë funksionale anësore 17 m<sup>2</sup>”, në lagjen 3, Rruga “Mihal Grameno”, me zhvillues A.B.sqarojmë se leja e ndërtimit nuk pasqyron ndryshim destinacioni. Para miratimit nga Bashkia Korçë ka marrë objekti është miratuar nga KKTKM me vendim nr.238, datë 31.04.2021.*

#### **Qëndrimi i Grupit të Auditimit:**

Në lidhje me pretendimin tuaj nuk përbën argument, pasi objekti i lejes bën pjesë në zonën historike të qytetit (kategoria M.1 i Zonë e mbrojtur), miratimi i lejes duhet të nënshtrohet përcaktimeve ligjore sipas VKM nr.207, datë 15.03.2017 *“Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj të zonës së mbrojtur përreth”*, si dhe në lejen e zbardhur funksioni është banim + shërbime, **për rrjedhojë pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.**

**Pretendim i subjektit:**

*Në lidhje me mungesën e "Vërtetimit të Riskut", sqarojmë se ajo është e pamundur të plotësohet nga bashkia, pasi nuk ka specialistë përkatës për gjeologjinë, sizmicitetin, rrezatimet dhe hidrologjinë.*

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:**

Në lidhje me pretendimin tuaj nuk përbën argument, për rrjedhojë **nuk merret në konsideratë.**

***Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme, që bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore ngarkohen me përgjegjësi:***

**S.F.** në funksionin e Kryetarit të Bashkisë Korçë dhe Nëpunësi Autorizues

**ZH.L.** në funksionin e Drejtorit të Drejtorisë së Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit.

**E.GJ.** në funksionin e Përgjegjësit të Sektorit për zhvillimin e tokës.

**H.N.** në funksionin e ish-specialistit projektues.

**N.L.** në funksionin e specialistit projektues.

Nën cilësinë e shqyrtuesve të lejeve të zhvillimit dhe ndërtimit të dhëna në kundërshtim me Ligjin, si më poshtë:

- *Lejes së zhvillimit nr.5045/21, datë 01.07.2021 dhe lejes së ndërtimit nr.8979/21, datë 16.11.2021*
- *Lejes së zhvillimit nr.5044/21 datë 01.07.2021 dhe lejes së ndërtimit nr.8285/21, datë 25.11.2021*
- *Lejes së zhvillimit nr.8230/20 datë 03.11.2020 dhe lejes së ndërtimit nr.2822/21, datë 07.05.2021*
- *Lejes së zhvillimit nr.6671/21, datë 12.08.2021 dhe lejen e ndërtimit nr.7958/21 datë 04.11.2021*
- *Lejes së zhvillimit nr.2546/20, datë 09.04.2020 dhe lejen e ndërtimit nr.4508/21 datë 29.06.2021*
- *Lejes së zhvillimit nr.500, datë 04.04.2017 dhe lejen e ndërtimit nr.3079/21 datë 27.05.2021*
- *Lejes së zhvillimit nr.3461, datë 05.05.2021 dhe lejen e ndërtimit nr.4210/21 datë 07.07.2021*
- *Lejes së zhvillimit nr.5703/21, datë 13.07.2021 dhe lejen e ndërtimit nr.5704/21 datë 20.08.2021*

-A.P., nën cilësinë e hartuesit të Projektit Arkitektonik dhe Relacionit për objektin "Rindërtim i Godinës ekzistuese 2 kate + botrum, shtesë anësore dhe shtesë kati, në Lagjen nr.11, Rruga: ñRaqi Qirinxhiò, me investitor ñL.XH.I.M.ò dhe Projektit Arkitektonik dhe Relacionit për objektin "Rindërtim i Godinës ekzistuese nga 3 kate në 3 kate + bodrum + shtesë funksionale anësore 17 m2ò, në Lagjen nr.11, Rruga: ñRaqi Qirinxhiò me investitor ñA.Bò me licencë me nr.R.P.20

-S.LL.G., nën cilësinë e së mjedisit për raportin e hartuar për vlerësimin e ndikimit në mjedis për objektin ñKompleks turistik me vila 1, 2 dhe 3 kat, me 1 kat nëntokë dhe objekt shërbimesh, me mur rrethues, me investitor ñB.Kò, me certifikatë të auditueses mjedisore me vendimin nr.11, nr.087 Regj.

-R.TH.nën cilësinë e hartuesit të Projektit ñGodinë banimi me ambient shërbimi (Nr.7) i 8 kate me bodrum, në Lagjen nr.9 rruga ñ1 Majiò, Korçë, me investitor L. SHPKme licencë me n. A0153/3.

❖ **Në lidhje me përlogaritjet e taksës së ndikimit në infrastrukturë për lejet e ndërtimit me sipërfaqe më të madhe se >250m<sup>2</sup>, kanë rezultuar diferenca si më poshtë:**

Për efekt të përlogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë nga Grupi i Auditimit të KLSH-së, është kryer kampionimi për lejet e ndërtimit më të madhe >250 m<sup>2</sup>. Janë testuar nëse janë kryer përlogaritjet e TNI-së në përputhje me paketën fiskale të miratuar në Bashkinë Korçë.

Nga auditimi rezulton se ka diferenca në **13** leje ndërtimi të dhëna në periudhën 01.07.2020-31.12.2021, në shumën **17,556,990 lekë**.

**Titulli i gjetjes 1:** “Diferenca në përlogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet të pajisura me leje ndërtimi me sipërfaqe >250 m<sup>2</sup>”.

**Situata:**

**“1.Leja e ndërtimit me nr. protokoli 2822/21, datë 07.05.2021”**

**Objekti:** ñKompleks turistik me vila 1, 2 dhe 3 kat, me 1 kat nëntokë dhe objekt shërbimesh, me mur rrethues, B.K.

Nga verifikimi i kryer nga Grupi i Auditimit të KLSH-së, rezulton se kemi të bëjmë me një klasifikim të gabuar të objektit të lejes, pasi në përshkrimin e dhënë në lejen e ndërtimit do të zhvillohen Vila Rezidenciale 1, 2 dhe 3 kat të klasifikuara në turizëm dhe shërbime, me qëllim rishitje. Për këtë arsye duhet që objekti i lejes për efekt të taksës së ndikimit në infrastrukturë të ishte llogaritur sipas paketës fiskale të Bashkisë Korçë pika nr.3 me çmimin e shitjes për metër katror sipas EKB dhe jo me çmimin e kostos për ndërtim për metër katror.

Nga Bashkia Korçë është llogaritur si më poshtë:

Sipërfaqja totale e ndërtimit (10,160 m<sup>2</sup>) x 3 % x 32,381 lekë (çmimi i kostos për ndërtim për m<sup>2</sup> sipas EKB) = **9,869,729 lekë**.

Sa më sipër llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë duhet të ishte:

Sipërfaqja totale e ndërtimit (10,160 m<sup>2</sup>) x 3 % x **45,800 lekë** (çmimi i shitjes për m<sup>2</sup> sipas EKB) = **13,959,840 lekë**.

**Diferenca prej 4,090,111 lekë** = 13,959,840 lekë (Llogaritur nga Grupi i KLSH-së) i 9,869,729 lekë (Taksa e llogaritur nga Bashkia Korçë), përbën **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë**.

**“2.Leja e ndërtimit me nr. protokoli 3977/21, datë 29.06.2021”**

**Objekti:** ñNdërtim për shërbime 1 kat dhe magazinë 2 kateò, Rruga: ñMidhi Kostaniò

**Zhvilluesi:** ñR. P.ò shpk

**Vlera e Preventivit:** 206,882,866 lekë

Nga Bashkia Korçë është llogaritur si më poshtë:

Vlera e preventivit 206,882,866 x 3 % = **6,392,681 lekë**.

Nga verifikimi i kryer nga Grupi i Auditimit të KLSH-së, rezulton se kemi të bëjmë me një klasifikim të gabuar pasi bazuar të paketa fiskale vlera e TNI-së duhej të llogaritje me vlerën në lekë për metër katror të çmimit të shitjes dhe jo të kostos së ndërtimit pasi objekti i lejes bën pjesë në pikën nr.2 ku citohet “Në këtë kategori përfshihen edhe ndërtimet e destinuara për **qendra tregtare apo të biznesit**. Baza e taksës është **vlera në lekë për metër katror e çmimit të shitjes së ndërtimeve për qëllime banime apo njërive të tregtimit dhe shërbimit**”

Sa më sipër llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë duhet të ishte:

Sipërfaqja totale e ndërtimit (5,429 m<sup>2</sup>) x 4 % x **45,800 lekë** (çmimi i shitjes për m<sup>2</sup> sipas EKB) = **9,945,928 lekë**.

**Diferenca prej 3,553,247 lekë = 9,945,928 lekë** (Llogaritur nga Grupi i KLSH-së) i 6,392,681 lekë (Taksa e llogaritur nga Bashkia Korçë), përbën **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë.**

**“3.Leja e ndërtimit me nr. protokolli 2689/21, datë 19.05.2021”**

Objekti: ñObjekt banimi 3 kate, Lagj nr.1, Rruga: ñGjon e Ndreçi Pendavinjiò, Korçë  
Zhvilluesi: L..G.

Nga Bashkia Korçë është llogaritur si më poshtë:

Sipërfaqja totale e ndërtimit (474.8 m<sup>2</sup>) x 8 % x 32,381 lekë (çmimi i kostos për ndërtim për m<sup>2</sup> sipas EKB) = **1,229,960 lekë.**

Nga verifikimi i kryer nga Grupi i Auditimit të KLSH-së, rezulton se kemi të bëjmë me një klasifikim të gabuar pasi bazuar të paketa fiskale vlera e TNI-së duhej të llogaritej me vlerën në lekë për metër katror të çmimit të shitjes dhe jo të kostos së ndërtimit pasi bazuar paketës fiskale të miratuar për vitin 2021, objekti i lejes bën pjesë në pikën nr.2 ku citohet *“Në rastin e ndërtimeve të destinuara për qëllime banimi apo për njësi tregtimi dhe shërbimi, të cilat kryhen nga shoqëritë e ndërtimit, shkalla e taksës së ndikimit në infrastrukturë është 8 (tetë) për qind të çmimit të shitjes për metër katror për lagjet nr.1;2;3;11;12 dhe për pjesën tjetër të qytetit 4 (katër) për qind.”*

Sa më sipër llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë duhet të ishte:

Sipërfaqja totale e ndërtimit (474.8 m<sup>2</sup>) x 8 % x **45,800 lekë** (çmimi i shitjes për m<sup>2</sup> sipas EKB) = **1,739,667 lekë.**

**Diferenca prej 509,707 lekë = 1,739,667 lekë** (Llogaritur nga Grupi i KLSH-së) i 1,229,960 lekë (Taksa e llogaritur nga Bashkia Korçë), përbën **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë.**

**“4.Leja e ndërtimit me nr. protokolli 2542/21, datë 05.05.2021”**

Objekti: ñHotel 3 kate + bodrumò, Lagj nr.2, Rruga: ñPandeli Caleò, Korçë  
Zhvilluesi: V.Q.

Nga Bashkia Korçë është llogaritur si më poshtë:

Sipërfaqja totale e ndërtimit (623.08 m<sup>2</sup>) x 4 % x 45,800 lekë (çmimi i shitjes për m<sup>2</sup> sipas EKB) = **1,141,483 lekë.**

Nga verifikimi i kryer nga Grupi i Auditimit të KLSH-së, rezulton se kemi të bëjmë me një klasifikim të gabuar pasi bazuar të paketa fiskale vlera e TNI-së duhej të llogaritej me shkallën e taksës 8 (tetë) për qind pasi objekti ndodhet në lagjen nr.2 të qyteti për rrjedhojë nuk duhej llogaritur me shkallën e taksës 4 (katër) për qind dhe bazuar paketës fiskale objekti i lejes bën pjesë në pikën nr.2 ku citohet *“Në rastin e ndërtimeve të destinuara për qëllime banimi apo për njësi tregtimi dhe shërbimi, të cilat kryhen nga shoqëritë e ndërtimit, shkalla e taksës së ndikimit në infrastrukturë është 8 (tetë) për qind të çmimit të shitjes për metër katror për lagjet nr.1;2;3;11;12 dhe për pjesën tjetër të qytetit 4 (katër) për qind.”*

Sa më sipër llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë duhet të ishte:

Sipërfaqja totale e ndërtimit (623.08 m<sup>2</sup>) x 8 % x **45,800 lekë** (çmimi i shitjes për m<sup>2</sup> sipas EKB) = **2,282,965 lekë.**

**Diferenca prej 1,141,482 lekë = 2,282,965 lekë** (Llogaritur nga Grupi i KLSH-së) i 1,141,483 lekë (Taksa e llogaritur nga Bashkia Korçë), përbën **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë.**

**“5.Leja e ndërtimit me nr. protokolli 8378/21, datë 26.11.2021”**

Objekti: ñBujtinë turistike 3 kat + bodrumò, Njësia Administrative Voskopojë  
Zhvilluesi: M.M.

Nga Bashkia Korçë është llogaritur si më poshtë:

Sipërfaqja totale e ndërtimit (1,132.7 m<sup>2</sup>) x 3 % x 32,381 lekë (çmimi i kostos për ndërtim për m<sup>2</sup> sipas EKB) = **1,100,339 lekë**.

Nga verifikimi i kryer nga Grupi i Auditimit të KLSH-së, bazuar të paketa fiskale vlera e TNI-së duhej të llogaritej me vlerën e investimit pasi objekti i lejes bën pjesë në pikën nr.3 ku citohet *“Për ndërtime që destinohen në sektorin e turizmit, të industrisë, bujqësisë; të ndërtimeve individuale për qëllime të përdorimit vetjak nga individët, të ndërtuara nga vetë individit apo me sipërmarrës; si dhe ndërtimeve për qëllime publike, taksa e ndikimit në infrastrukturë është 1(një) deri në 3(tre) për qind e vlerës së investimit, për qytetin Korçë dhe fshatin Voskopojë.”*

Sa më sipër llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë duhet të ishte:

Vlera e Investimit 40,723,453 x 3 % = **1,221,704 lekë**.

**Diferenca prej 121,365 lekë** = 1,221,704 lekë (Llogaritur nga Grupi i KLSH-së) i 1,100,339 lekë (Taksa e llogaritur nga Bashkia Korçë), përbën **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë**.

#### **“6.Leja e ndërtimit me nr. protokoli 7103/21, datë 01.11.2021”**

Objekti: ñBujtinë 2 kat me çati, me 1 kat bodrum dhe mur rrethuesò, Njësia Administrative Voskopojë

Zhvilluesi: D.M.

Nga Bashkia Korçë është llogaritur si më poshtë:

Sipërfaqja totale e ndërtimit (970 m<sup>2</sup>) x 3 % x 32,381 lekë (çmimi i kostos për ndërtim për m<sup>2</sup> sipas EKB) = **942,287 lekë**.

Nga verifikimi i kryer nga Grupi i Auditimit të KLSH-së, bazuar të paketa fiskale vlera e TNI-së duhej të llogaritej me vlerën e investimit pasi objekti i lejes bën pjesë në pikën nr.3 ku citohet *“Për ndërtime që destinohen në sektorin e turizmit, të industrisë, bujqësisë; të ndërtimeve individuale për qëllime të përdorimit vetjak nga individët, të ndërtuara nga vetë individit apo me sipërmarrës; si dhe ndërtimeve për qëllime publike, taksa e ndikimit në infrastrukturë është 1(një) deri në 3(tre) për qind e vlerës së investimit, për qytetin Korçë dhe fshatin Voskopojë.”*

Sa më sipër llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë duhet të ishte:

Vlera e Investimit 41,216,439 x 3 % = **1,236,493 lekë**.

**Diferenca prej 294,206 lekë** = 1,236,493 lekë (Llogaritur nga Grupi i KLSH-së) i 942,287 lekë (Taksa e llogaritur nga Bashkia Korçë), përbën **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë**.

#### **“7.Leja e ndërtimit me nr. protokoli 4703/21, datë 08.07.2021”**

Objekti: ñBanesë 3 kate me bodrumò, Lagj nr.2, Rruga: ñFoqon Postoliò, Korçë

Zhvilluesi: E.T

Nga Bashkia Korçë është llogaritur si më poshtë:

Sipërfaqja totale e ndërtimit (426.6 m<sup>2</sup>) x 4 % x 45,800 lekë (çmimi i shitjes për m<sup>2</sup> sipas EKB) = **781,531 lekë**.

Nga verifikimi i kryer nga Grupi i Auditimit të KLSH-së, rezulton se kemi të bëjmë me një klasifikim të gabuar pasi bazuar të paketa fiskale vlera e TNI-së duhej të llogaritej me shkallën e taksës 8 (tetë) për qind pasi objekti ndodhet në lagjen nr.2 të qyteti për rrjedhojë nuk duhej llogaritur me shkallën e taksës 4 (katër) për qind.

Sa më sipër llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë duhet të ishte:

Sipërfaqja totale e ndërtimit (426.6 m<sup>2</sup>) x 8 % x **45,800 lekë** (çmimi i shitjes për m<sup>2</sup> sipas EKB) = **1,563,062 lekë**.

**Diferenca prej 781,531 lekë** = 1,563,062 lekë (Llogaritur nga Grupi i KLSH-së) i 781,531 lekë (Taksa e llogaritur nga Bashkia Korçë), përbën **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë**.

**“8.Leja e ndërtimit me nr. protokolli 6915/20, datë 29.10.2020”**

Objekti: ñObjekt banimi (2 - 3 kate)ò, Lagj nr.3, Rruga: ñDhorkë Shalloò, Korçë

Zhvilluesi: L..G.

Nga Bashkia Korçë është llogaritur si më poshtë:

Sipërfaqja totale e ndërtimit (419.5 m<sup>2</sup>) x 4 % x 45,800 lekë (çmimi i shitjes për m<sup>2</sup> sipas EKB) = **768,524 lekë**.

Nga verifikimi i kryer nga Grupi i Auditimit të KLSH-së, rezulton se kemi të bëjmë me një aplikim të gabuar të taksës pasi bazuar të paketa fiskale e vitit 2020, vlera e TNI-së duhej të llogaritej me shkallën e taksës 6 (gjashtë) për qind pasi objekti ndodhet në lagjen nr.3 të qytetit për rrjedhojë nuk duhej llogaritur me shkallën e taksës 4 (katër) për qind.

Sa më sipër llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë duhet të ishte:

Sipërfaqja totale e ndërtimit (419.5 m<sup>2</sup>) x **6 %** x **45,800 lekë** (çmimi i shitjes për m<sup>2</sup> sipas EKB) = **1,152,786 lekë**.

**Diferenca prej 384,262 lekë** = 1,152,786 lekë (Llogaritur nga Grupi i KLSH-së) i 768,524 lekë (Taksa e llogaritur nga Bashkia Korçë), përbën **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë**.

**“9.Leja e ndërtimit me nr. protokolli 4210/21, datë 07.07.2021”**

Objekti: ñRindërtimi i godinës ekzistuese 2 kate + bodrum, shtesë anësore dhe shtesë katiò me funksion ñshërbimeò, Lagj nr.11, Rruga: ñRaqi Qirinxhiò, Korçë

Zhvilluesi: I.XH, I.M.

Nga Bashkia Korçë është llogaritur si më poshtë:

Sipërfaqja totale e ndërtimit (698.2 m<sup>2</sup>) x 3 % x 32,381 lekë (çmimi i kostos për ndërtim për m<sup>2</sup> sipas EKB) = **678,252 lekë**.

Nga verifikimi i kryer nga Grupi i Auditimit të KLSH-së, rezulton se kemi të bëjmë me një klasifikim të gabuar pasi bazuar të paketa fiskale vlera e TNI-së duhej të llogaritej me shkallën e taksës 8 (tetë) për qind pasi objekti ndodhet në **lagjen nr.11** të qytetit si dhe me funksion **“shërbime”** në lejen e ndërtimit, për rrjedhojë nuk duhej klasifikuar te pika 3 e paketës fiskale dhe të aplikohet shkalla e taksimit 3 (tre) për qind.

Sa më sipër llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë duhet të ishte:

Sipërfaqja totale e ndërtimit (698.2 m<sup>2</sup>) x **8 %** x **45,800 lekë** (çmimi i shitjes për m<sup>2</sup> sipas EKB) = **2,558,205 lekë**.

**Diferenca prej 1,879,953 lekë** = 2,558,205 lekë (Llogaritur nga Grupi i KLSH-së) i 678,252 lekë (Taksa e llogaritur nga Bashkia Korçë), përbën **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë**.

**“10.Leja e ndërtimit me nr. protokolli 6908/21, datë 12.10.2021”**

Objekti: ñObjekt shërbimi dhe hoteleri 3 kate dhe 1 kat nën tokëò Ëhite Garden 2 Lagj nr.12, Rruga: ñ28 Nëntoriò, Korçë

Zhvilluesi: B.S.

Nga Bashkia Korçë është llogaritur si më poshtë:

Sipërfaqja totale e ndërtimit (631.5 m<sup>2</sup>) x 3 % x 32,381 lekë (çmimi i kostos për ndërtim për m<sup>2</sup> sipas EKB) = **613,458 lekë**.

Nga verifikimi i kryer nga Grupi i Auditimit të KLSH-së, rezulton se kemi të bëjmë me një klasifikim të gabuar pasi bazuar të paketa fiskale vlera e TNI-së duhej të llogaritej

me shkallën e taksës 8 (tetë) për qind pasi objekti ndodhet në **lagjen nr.12** të qytetit si dhe me funksion **“shërbime”** në lejen e ndërtimit, për rrjedhojë nuk duhej klasifikuar te pika 3 e paketës fiskale dhe të aplikohesh shkalla e taksimit 3 (tre) për qind.

Sa më sipër llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë duhet të ishte:

Sipërfaqja totale e ndërtimit (631.5 m<sup>2</sup>) x 8 % x **45,800 lekë** (çmimi i shitjes për m<sup>2</sup> sipas EKB) = **2,313,816 lekë**.

**Diferenca prej 1,700,358 lekë** = 2,313,816 lekë (Llogaritur nga Grupi i KLSH-së) i 613,458 lekë (Taksa e llogaritur nga Bashkia Korçë), përbën **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë**.

#### **“11.Leja e ndërtimit me nr. protokolli 5704/21, datë 20.08.2021”**

Objekti: ñRindërtimi i godinës ekzistuese nga 3 kate në 3 kate + bodrum + shtesë funksionale anësore 17 m<sup>2</sup> me funksion ñshërbime, Lagj nr.3, Rruga: ñMihal Grameno, Korçë

Zhvilluesi: A.B

Nga ana e Bashkisë Korçë është llogaritur si më poshtë:

Sipërfaqja totale e ndërtimit (542 m<sup>2</sup>) x 3 % x 32,381 lekë (çmimi i kostos për ndërtim për m<sup>2</sup> sipas EKB) = **557,687 lekë**.

Nga verifikimi i kryer nga Grupi i Auditimit të KLSH-së, rezulton se kemi të bëjmë me një klasifikim të gabuar pasi bazuar të paketa fiskale vlera e TNI-së duhej të llogaritej me shkallën e taksës 8 (tetë) për qind pasi objekti ndodhet në **lagjen nr.3** të qytetit si dhe me funksion **“shërbime”** në lejen e ndërtimit, për rrjedhojë nuk duhej klasifikuar te pika 3 e paketës fiskale dhe të aplikohesh shkalla e taksimit 3 (tre) për qind.

Sa më sipër llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë duhet të ishte:

Sipërfaqja totale e ndërtimit (542 m<sup>2</sup>) x 8 % x **45,800 lekë** (çmimi i shitjes për m<sup>2</sup> sipas EKB) = **1,985,888 lekë**.

**Diferenca prej 1,428,201 lekë** = 1,985,888 lekë (Llogaritur nga Grupi i KLSH-së) i 557,687 lekë (Taksa e llogaritur nga Bashkia Korçë), përbën **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë**.

#### **“12.Leja e ndërtimit me nr. protokolli 6907/21, datë 12.10.2021”**

Objekti: ñObjekt shërbimi dhe hoteleri 3 kate dhe 1 kat nën tokë ñEhite Garden 1 Lagj nr.12, Rruga: ñ28 Nëntori, Korçë

Zhvilluesi: B.S.

Nga Bashkia Korçë është llogaritur si më poshtë:

Sipërfaqja totale e ndërtimit (472.8 m<sup>2</sup>) x 3 % x 32,381 lekë (çmimi i kostos për ndërtim për m<sup>2</sup> sipas EKB) = **459,292 lekë**.

Nga verifikimi i kryer nga Grupi i Auditimit të KLSH-së, rezulton se kemi të bëjmë me një klasifikim të gabuar pasi bazuar të paketa fiskale vlera e TNI-së duhej të llogaritej me shkallën e taksës 8 (tetë) për qind pasi objekti ndodhet në **lagjen nr.12** të qytetit si dhe me funksion **“shërbime”** në lejen e ndërtimit, për rrjedhojë nuk duhej klasifikuar te pika 3 e paketës fiskale dhe të aplikohesh shkalla e taksimit 3 (tre) për qind.

Sa më sipër llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë duhet të ishte:

Sipërfaqja totale e ndërtimit (427.8 m<sup>2</sup>) x 8 % x **45,800 lekë** (çmimi i shitjes për m<sup>2</sup> sipas EKB) = **1,732,339 lekë**.

**Diferenca prej 1,273,047 lekë** = 1,732,339 lekë (Llogaritur nga Grupi i KLSH-së) i 459,292 lekë (Taksa e llogaritur nga Bashkia Korçë), përbën **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë**.

#### **“13.Leja e ndërtimit me nr. protokolli 3816/21, datë 01.06.2021”**

**Objekti:** ñBanesë 3 kate me ambient shërbimi dhe 1 kat nëntokësorë Lagj nr.18, Rruga: ñKllo Golniku, Korçë

**Zhvilluesi:** A.M, E.M.

Nga Bashkia Korçë është llogaritur si më poshtë:

Sipërfaqja totale e ndërtimit (464.2 m<sup>2</sup>) x 3 % x 32,381 lekë (çmimi i kostos për ndërtim për m<sup>2</sup> sipas EKB) = **450,986 lekë**.

Nga verifikimi i kryer nga Grupi i Auditimit të KLSH-së, rezulton se kemi të bëjmë me një klasifikim të gabuar pasi bazuar të paketa fiskale vlera e TNI-së duhej të llogaritej me shkallën e taksës 4 (katër) për qind pasi objekti ndodhet në **lagjen nr.18** të qytetit si dhe me funksion **“shërbime”** në lejen e ndërtimit, për rrjedhojë nuk duhej klasifikuar te pika 3 e paketës fiskale dhe të aplikohet shkalla e taksimit 3 (tre) për qind.

Sa më sipër llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë duhet të ishte:

Sipërfaqja totale e ndërtimit (464.2 m<sup>2</sup>) x 4 % x **45,800 lekë** (çmimi i shitjes për m<sup>2</sup> sipas EKB) = **850,506 lekë**.

**Diferenca prej 399,520 lekë** = 850,506 lekë (Llogaritur nga Grupi i KLSH-së) i 450,986 lekë (Taksa e llogaritur nga Bashkia Korçë), përbën **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Korçë**.

**Kriteri:**

Sa më sipër përlllogaritjet janë bërë në kundërshtim me Paketën Fiskale 2021 të Bashkisë Korçë.

Ligji nr.9632, datë 30.10.2006 ñPër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar.

**Impakti:**

Përlllogaritje jo në përputhje me paketën fiskale për rrjedhojë duke shkaktuar dëm ekonomik për buxhetin e bashkisë.

**Shkak:**

Mos klasifikim të saktë të objekteve të pajisura me leje ndërtimi me paketën fiskale 2021.

**Rëndësia: E lartë**

**Rekomandimi:**

Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit dhe specialistin e buxhetit të marrin masa që të arketojnë diferencat e shkaktuara nga përlllogaritjet e gabuara për taksën e ndikimit në infrastrukturë për **13 leje** ndërtimi në shumën **17,556,990 lekë**.

**Pretendim i subjektit:**

*-Për lejen e ndërtimit me nr. 2822/21, datë 10.05.2021 me objekt "Kompleks turistik me vila 1, 2 dhe 3 kat, me 1 kat nën tokë dhe objekt shërbimesh, me mur rrethues; "Bellevedere" Korçë" në, K.P 7002, L. 1, Blv. "Rilindasit", Korçë, me pronar truall shoqëria "G.J.GROUP" Sh.p.k dhe zhvillues "B K" sh.p.k*

*Leje ndërtimi : Hoteleri Turizëm*

*Llogaritja e bërë nga Bashkia Korçë :*

*10,160 m x 32,381 (Kosto ndërtimi) x 3 % = 9,869,729 lekë*

*Llogaritja sipas KLSH 10,160 m x 45,800 (çmim shitje EKB) x 3% =13,959,840 lekë nuk qëndron pasi në Lejen e ndërtimit me nr. 2822/21 datë 07/05/2021 lëshuar nga bashkia Korçë, nuk është shprehur termi rishitje, por : Kompleks turistik me vila 1, 2 dhe 3 kat, me një kat nën tokë dhe objekt shërbimesh, me mur rrethues "Bellevedere" Korçë*

*Duket qartë se klasifikimi dhe llogaritja e bërë nuk qëndron, pasi nuk kemi të bëjmë me një objekt i cili pas ndërtimit nga shoqëria e ndërtimit, është i destinuar për tu rishitur. Ky objekt do të ndërtohet dhe do të përdoret nga vet subjekti gjë që ka përcaktuar dhe*

*llogaritjen në masën 3% dhe gjithashtu koston e ndërtimit të miratuar nga EKB në masën 32,381 lekë.*

*I njëjti arsyetim është përdorur nga KLSH për lejen e ndërtimit si më poshtë:*

*-Leja nr. 3977/21 Objekti : “Ndërtim për shërbime 1 kat dhe magazinë 2 kate (KORÇA R..P.)” në K.P 7001, Rr. “Midhi Kostani”, Korçë, me pronar “Korça 2008” sh.a dhe “R..P.” sh.p.k dhe zhvillues “R..P.” sh.p.k (Bashkëngjitur Leja)*

*Leje ndërtimi : Shërbime*

*Llogaritja : 213 089 352 lekë (vlëra e prentivit pa TVSH) x 3 % = 6,392,681 lekë*

*KLSH 10,160 m<sup>2</sup> x 45,800 (çmim shitje EKB) x 3% = 13,959,840 lekë*

*-Leja nr. 2542/21 Objekti : “Hotel 3 kate + podrum” në adresën Lagjja 2, Rruga “Pandeli Cale”. K.P 7002. Korçë, me pronar trualli dhe zhvillues V.Q.. (Bashkëngjitur Leja)*

*Llogaritja: 623.08 m<sup>2</sup> x 4% 45,800 = 1,141,336 lekë*

*Llogaritja sipas KLSH 623.08 m<sup>2</sup> x 8% x 45,800 = 2,282,672 lekë*

*-Leja nr. 4210/21 Objekti : “Rindërtimi i godinës ekzistuese 2 kate + podrum, shtesë anësore dhe shtesë kati”, në K.P 7001, L. 11, Rr. “Raqi Qirinxhi” Korçë me zhvillues I.XH, I.M. (Bashkëngjitur Leja)*

*Llogaritja : 698.2 m<sup>2</sup> x 3% x 32,381 = 678,252 lekë*

*KLSH : 698.2 m<sup>2</sup> x 8% x 45,800 = 2,558,205 lekë*

*-Leja nr. 6908/21 “Objekt Shërbimi dhe Hotelerie 3 Kate dhe 1 Kat nën tokë” “Ehite Garden 2”” në, L.12, Rruga “28 NENTORI”, K.p 7001, Korçë me zhvillues B.S.. (Bashkëngjitur Leja)*

*Llogaritja : 631.5 m<sup>2</sup> x 3% x 32,381 = 613,458 lekë*

*KLSH : 631.5 m<sup>2</sup> x 8% x 45,800 = 2,313,816 lekë*

*-Leja nr. 5704/21 Objekti : “Rindërtimi i godinës ekzistuese nga 3 kate në 3 kate + podrum, + shtesë funksionale anësore 17 m<sup>2</sup>” në, K.P 7004, L. 3, Rr. “Mihal Grameno” Korçë me zhvillues A.B. (Bashkëngjitur Leja)*

*Llogaritja : 542 m<sup>2</sup> x 3% x 32,381 lekë = 526,515 lekë*

*+1,039,076 Vlerë prev. për rikonstrukcion x 3% = 31,172 lekë*

*Total pagesa = 557,687 lekë*

*KLSH: 542 m<sup>2</sup> x 8% x 45,800 lekë = 1,985,888 lekë*

*-Leja nr. 6907/21 “Objekt Shërbimi dhe Hotelerie 3 Kate dhe 1 Kat nën tokë” “Ehite Garden 1”” në, L.12, Rruga “28 NENTORI”, K.p 7001, Korçë me zhvillues B.S.. (Bashkëngjitur Leja)*

*Llogaritja : 472.8 m<sup>2</sup> x 3% x 32,381 = 459,292 lekë*

*KLSH : 472.8 m<sup>2</sup> x 8% x 45,800 = 1,732,339 lekë*

*-Leja nr. 3816/21 Objekti : “Banesë 3 kate me ambient shërbimi dhe 1 kat nëntokësor” në K.P 7002, L. 18, Rr. “Kiço Golniku”, Korçë, me pronar trualli dhe zhvillues A.M, E.M. (Bashkëngjitur Leja)*

*Llogaritja : 464.25 m<sup>2</sup> x 3% x 32,381 = 450,986 lekë*

*KLSH : 464,25 m<sup>2</sup> x 4% x 45,800 = 850,506 lekë*

*Për të gjithë këta individë/ subjekte është llogaritur vlëra e koston së ndërtimit prej 32,381 lekë për m<sup>2</sup> si dhe koeficienti 3% pasi të gjithë këta individë/ subjekte nuk do bëjnë rishitje të pronës pas zhvillimit të saj, por i kanë për përdorim vetjak të ndërtuara nga vet ata ose nga shoqëritë e ndërtimit.*

*-Leja nr.: 4051/21, Llogaritja : 354 m<sup>2</sup> x 8% 45,800 lekë = 1,295,224 lekë*

*Fatura 484, dt. 18.06.2021 është ripërsëritur dhe është dërguar për të bërë pagesën. Subjekti ka paguar vlerën 1,295,224 (Bashkëngjitur Fatura dhe pagesa)*

*-Leja nr.: 5112/21*

*Llogaritja : 390.3 m<sup>2</sup> x 8% x 45,800 lekë = 1,430,059 lekë*

Fatura 557, dt. 12.07.2021 është ripërsëritur dhe është dërguar për të bërë pagesën. Subjekti ka paguar vlerën 1,430,059 (Bashkëngjitur pagesa dhe Fatura)

2-Referuar lejeve të ndërtimit me nr.: 6915/20 "Objekt banimi (2 - 3 kate)" në K.P 7004, L. 3, Rr. "Dhorkë Shallo", Korçë, me pronar dhe zhvillues L..G., Margarita Gorica.

Llogaritja  $419.5 \text{ m}^2 \times 45,800 \times 4\% = 768,524 \text{ lekë}$

Llogaritur sipas paketës fiskale të vitit 2020

KLSH :  $419.5 \text{ m}^2 \times 45,800 \times 8\% = 1,537,048 \text{ lekë}$

KLSH i është referuar paketës fiskale të vitit 2021.

Konstatimi i KLSH nuk qëndron pasi llogaritja e KLSH është bërë me paketën fiskale të vitit 2021 ndërkohë që duhet të trajtohet me paketën fiskale të vitit 2020 pasi dhe leja e ndërtimit është dhënë në vitin 2020. (Bashkëngjitur leja)

#### **Oëndrimi i Grupit të Auditimit:**

Në lidhje me pretendimet tuaja për lejet si më poshtë:

1.Në lidhje me lejen nr.2822/21, datë 07.05.2021 me objekt në Kompleks turistik me vila 1, 2 dhe 3 kat, me 1 kat nëntokë dhe objekt shërbimesh, me mur rrethues, B.Kò bën pjesë në njësinë strukturore KO/UB 678, në kategorinë Industri dhe Ekonomi, ku aktivitetet e lejuara janë hoteleri, restorant, rekreacion dhe vila rezidenciale, si dhe në kushtet e kateve të propozuara maksimumi 3 kate për aktivitetet përveç hoteleve maksimumi 5 kate, pra shihet qartë që janë vila rezidenciale të destinuara për aktivitet dhe për rishitje. Për rrjedhojë duhej të aplikohet baza e taksës me çmimin për shitje për m<sup>2</sup>. Për rrjedhojë pretendimi juaj **nuk merret në konsideratë**.

2.Në lidhje me lejen nr.3977/21, datë 29.06.2021 me objekt në Ndërtim për shërbime 1 kat dhe magazinë 2 kate R..P., bën pjesë në kategorinë ku përfshihen edhe ndërtimet e destinuara **për qendra tregtare apo të biznesit**. Për rrjedhojë duhej të aplikohet baza e taksës me çmimin për shitje për m<sup>2</sup>. Për rrjedhojë pretendimi juaj **nuk merret në konsideratë**.

3.Për grupin e lejeve me nr.2542/21; 4210/21; 6908/21; 5704/21; 6907/21; 3816/21, për të gjithë këto subjekte TNI është llogaritur nga Bashkia Korçë me vlerën e kostos së ndërtimit. Për të gjitha këto leje kemi të bëjmë me funksion përdorimi shërbime në përdorimet e lejuara në zbardhjen e lejeve të ndërtimit, për rrjedhojë duhej të aplikohet pika 2, e paketës fiskale ku citohet qartë se: "**në rastin e ndërtimeve të destinuara për qëllime banimi apo për njësi tregtimidhe shërbimi, të cilat kryhen nga shoqëritë e ndërtimit, shkalla e taksës së ndikimit në infrastrukturë është 8 (tetë) për qind të çmimit të shitjes për metër katror për lagjet nr.1;2;3;11;12 dhe për pjesën tjetër të qytetit 4 (katër) për qind.**" Për rrjedhojë pretendimi juaj **nuk merret në konsideratë**.

4.Për lejet e ndërtimit me nr.4051/21 me investitor në L..G.ò dhe leja nr.5112/21 me investitor në K...ò, nisur nga mandati për arkëtim rezulton se për lejen nr.4051/21 është paguar shuma 1,295,524 lekë vlerë e llogaritur dhe nga KLSH si dhe për lejen nr.5112/21 rezulton mandati për arkëtim është paguar shuma 1,430,059 lekë vlerë e llogaritur dhe nga KLSH.

Faturat për arkëtim për këto 2 leje ndërtimi nga specialisti i buxhetit janë ngarkuar gabim në sistemin e-leje përkatësisht fatura me nr.484, datë 21.06.2021 për lejen e ndërtimit me nr.4051/21 në vlerën 915,735 lekë dhe fatura me nr.557, datë 12.07.2021 për lejen e ndërtimit me nr.5112/21 në shumën 715,030 lekë, çka ka sjellë edhe rillogaritje nga Grupi i KLSH pasi është bazuar të faturat për arkëtim të ngarkuara në sistemin e-leje dhe jo nga mandati i arkëtimit. Për rrjedhojë pretendimi juaj merret pjesërisht në konsideratë pasi vlerat e llogaritura nga grupi i KLSH janë arkëtuar por faturat në sistemin e-leje janë gabim.

5.Në lidhje me lejen e ndërtimit nr.6915/20, datë 29.10.2020 me investitor në L..G.ò, dhënë në vitin 2020 pretendimi juaj se duhej llogaritur me paketën fiskale të vitit 2020,

qëndron pjesërisht pasi taksa e ndikimit në infrastrukturë bazuar paketës fiskale të vitit 2020 është për qytetin 4 (katër) deri në 6 (gjashtë) për qind të çmimit të shitjes për metër katror. Nga verifikimi i kryer nga ana e Bashkisë është aplikuar vlera 4 (katër) për qind dhe jo 6 (gjashtë) për qind. Për rrjedhojë pretendimi juaj do të merret pjesërisht në konsideratë.

Në lidhje me komentet e paraqitura nga Bashkia Korçë mbi Projekt raportin e Auditimit me shkresën nr1618/53prot, datë 07.07.2022protokolluar në KLSH me nr. 264/5, datë 12.07.2022, si më poshtë:

### **Komente**

#### **Mbi masat organizative:**

-Rekomandim 15.1- Nga ana e Bashkisë Korçë janë marrë dhe do vazhdojnë të merren masa për miratimin e lejeve zhvillimore dhe leje ndërtimi kur distancat e objektit plotësojnë qartazi treguesit e distancave ndërmjet objektit të re dhe ekzistues, kufirit të pronës dhe trupit të rrugës.

-Rekomandim 16.1- Nga ana e Bashkisë Korçë janë marrë dhe do vazhdojnë të merren masa për miratimin e lejeve zhvillimore dhe leje ndërtimi vetëm kur të jenë reflektuar mendimet e institucioneve në lidhje me përputhshmërinë e planvendosjen së sheshit të ndërtimit me kartelat e pasurisë ku do të zhvillohet objekti i ri si dhe kur distancat e objektit të zhvilluar plotësojnë qartazi distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës.

-Rekomandim 17.1- Në lidhje me rekomandim nr. 17 për zbatimin e procedurës së lejes së ndërtimit me nr. protokolli 2822/21, datë 07.05.2021, për objektin "Kompleks turistik me vila1, 2 dhe 3 kate, me 1 kat nën tokë dhe objekt shërbimesh, me mur rrethues, B.K", me zhvillues "B.K.." në lidhje me problematikat e paraqitura në Oponencën Teknike nga Instituti i Ndërtimit për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis(VNM), sqarojmë se institucioni përgjegjës për miratimin e VNM-së është Agjencia Kombëtare e Mjedisit, e cila ka dërguar vendimin e korigjuar në datë 12.04.2021, pas Oponencës Teknike të dërguar në datë 02.03.2021. Vërejtjet e bëra në Oponencë duhet të merreshin parasysh nga AKM-ja për miratimin e VNM-së.

-Rekomandim 18.1- Në lidhje me rekomandim nr. 18 për zbatimin e procedurës së lejes së ndërtimit me nr. protokolli 3079/21, datë 27.05.2021, për objektin "Rikonstrukcion i pjesshëm i banesës 2 dhe 3 kate + bodrum, rindërtim i shtesës anësore 1-2 kate dhe rindërtim i katit të dytë", në lagjen 11,Rr. "Llazo Pendavinji", me zhvillues I.F, sqarojmë si më poshtë: pavarësisht se objekti i miratuar nga KKR-ja nuk parashikon bodrum, në fakt objekti ekzistues ishte me bodrum.

-Rekomandim 19.1- Nga ana e Bashkisë Korçë janë marrë dhe do vazhdojnë të merren masapërmiratimin e lejeve zhvillimore dhe leje ndërtimi në mbrojtjen, konservimi e integruar të zonës historike së mbrojtur nga VKM nr. 207 datë 15.03.2017.

#### **Mbi masat shpërblim dëmi:**

-Rekomandim 10.1- Nga ana e Bashkisë Korçë do merren masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës prej 17,556,990 lekë në ngarkim të 13 subjekte, për përlllogaritje të pasaktë të taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja.

#### **Qëndrimi i Grupit të Auditimit:**

Në lidhje me komentet tuaja të paraqitura mbi rekomandimet e dhëna te masat organizative përkatësisht (15; 16; 17; 18 dhe 19), janë pranuar rekomandimet në përmbajtje si dhe komentet tuaja nuk përbëjnë argument dhe të jenë të specifikuara me bazë ligjore. Për rrjedhojë rekomandimet e dhëna do të jenë të trajtuara edhe në Raport Auditimi.

Në lidhje me komentimin e paraqitur mbi rekomandimin e dhënë të masat shpërblim dëmi, nga ana e Bashkisë Korçë është pranuar dhe do të vihet në zbatim.

***Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme, që bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore ngarkohen me përgjegjësi:***

**S.F.** në funksionin e Kryetarit të Bashkisë Korçë dhe Nëpunësi Autorizues

**ZH.L.** në funksionin e Drejtorit të Drejtorisë së Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit.

**O.P.** në funksionin e specialistit të buxhetit, si dhe në cilësinë e specialistit të përllogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja.

**Pika 6 e programit. Auditim i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.**

*-Hartimi i programit (Plan veprimit) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, siç është përcaktuar në germën (j) e nenit 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”.*

Nga KLSH<sup>ja</sup> me shkresën nr. 260/18, datë 06.07.2021 i janë përcjellë Bashkisë Korçë rekomandimet për përmisimin e gjendjes nga auditimi i fundit .

Bashkia Korçë për zbatim e rekomandimeve, me shkresën nr. 6684/6, datë 23.07.2021 ka kthyer përgjigje, mbi masat e marra për zbatimin e rekomandimeve, **brenda afatit 20 ditë nga dërgimi i shkresës.**

Me urdhër nr. 524, datë 12.07.2021, të Kryetarit të Bashkisë është ngritur grupi i punës *“Për miratimin e plan veprimit dhe akteve të tjera për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, protokolluar me nr. 5844, datë 12.07.2021, në të cilën janë përcaktuar strukturat dhe personat për zbatimin e rekomandimeve me afate konkrete.*

*-Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.*

Nga Bashkia Korçë është përgatitur dhe dërguar pranë KLSH, raport me shkrim *“Mbi zbatimin e rekomandimeve të Raportit Përfundimtar të Auditimit të KLSH, protokolluar me shkresën nr. 6684/7, datë 31.12.2021, raportuar brenda afatit, siç përcaktohet në nenin 30, pika 2 e ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për funksionimin dhe organizimin e KLSH.*

Grupi i Auditimit të KLSH më datë 20.05.2022, ka mbajtur akt-verifikimin nr. 1. Nga verifikimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve konstatohet se, janë rekomanduar gjithsej:

**a . Nga 14 masa organizative nga të cilat janë zbatuar plotësisht 14 masa.**

**b. Nga 16 masa shpërblim dëmi me vlerë 13,018 mijë lekë, janë zbatuar 2 masa me vlerë 742 mijë lekë dhe 14 masa me vlerë 12,276 mijë lekë, janë në proces pasi janë bërë padi në Gjykatë.**

**c. Nga 1 masë të ardhura të munguara me vlerë 103 mijë lekë, janë në proces 1 masa me vlerë 103 mijë lekë pasi është bërë padi në gjykatë.**

**d. Nga 2 masa për uljen e borxhit tatimor me vlerë 315,879 mijë lekë, janë arkëtuar 59,208 mijë lekë dhe janë në proces për arkëtimin e detyrimeve për vlerën 256,671 mijë lekë.**

**e. Janë rekomanduar IMTQ, për 7 mbikëqyrës për vendosje gjobë në vlerën 50,000 lekë, është dërguar shkresë IMTQ nuk kanë marrë asnjë masë.**

*f. Nga bashkia Korçë nuk ka procedurë për dhëni masa disiplinore apo administrative.*

*-Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.*

#### **A. MASA ORGANIZATIVE:**

*Nga KLSH<sup>ja</sup> i është rekomanduar Bashkisë Korçë **14** masa organizative nga të cilat janë zbatuar plotësisht 14 masa, si më poshtë:*

**1 Gjetje nga auditimi:** Në zbatim të vendimeve gjyqësore të formës së prerë, gjatë periudhës objekt auditimi, u konstatua se edhe pse këto vendime gjyqësore kanë qenë të formës së prerë, të gjitha pagesat nuk janë kryer vullnetarisht nga Bashkia Korçë, por janë kryer nga përmblyesit privat duke rënduar buxhetin e shtetit për tarifat përmblyimore me kosto shtesë në shumën prej **256,181 lekë**.

##### **1/1 Rekomandimi:**

Bashkia Korçë, në çdo rast kur Vendimet Gjyqësore kanë marrë formë të prerë, për të shmangur kostot e tepërta buxhetore që vijnë për shkak të pagesave të shpenzimet e përmblyimore, duhet ti ekzekutojë ato në mënyrë vullnetare dhe të mos presë që, ekzekutimi të bëhet nëpërmjet urdhrave të përmblyesit gjyqësor.

**1.2 Nga verifikimi rezultoi se janë marrë masat që detyrimet të ekzekutohen në mënyrë vullnetare, në vazhdimësi.**

***Zbatuar***

##### **2 Gjetje nga auditimi:**

**a.** Në pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara, gjendja në mbyllje të ushtrimit (Llogaria 21-28) në formatin nr. 7/a *ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)* kolona 11 *ñGjendja në mbyllje të ushtrimit* është në vlerën 9,448,732,403 lekë kurse vlera e pasqyruara në formatin nr. 7/b, *ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)*”, kolona 8 *ñKosto historike* është 9,448,066,403 lekë (Me një diferencë prej 666,000 lekë). Ky ndryshim vjen nga zëri Mjete transporti 164,138,726 i 163,472,726 = 666,000 lekë.

**b.** Në pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara formati 7/b *ñAmortizimi i aktiveve afatgjata*” në fund të vitit 2019 paraqitet në vlerën 1,348,441,615 leke. Krahasuar me vitin 2018 *ñAmortizimi i aktiveve afatgjata* paraqitet me shtese prej 338,786,204 lekë, e cila ka ardhur si rezultat i llogaritjes së amortizimit vjetor për aktivet afatgjata materiale për të gjithë vlerën por nuk është llogaritur amortizimi i aktiveve afatgjata jo materiale *ñstudime e kërkime* bazuar në UMF nr. 8, datë 09.03.2018, *ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*, pika 36, si dhe amortizimin e akumuluar.

**c.** Në pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara formati nr. 1 *ñPasqyra e pozicionit financiar*, D. *ñFondi i konsoliduar* nuk është pasqyruar llog. 12 *ñRezultatet e mbartura* në vlerën 164,242,781 lekë po kështu edhe në Formatin 6 *ñPasqyra e investimeve dhe burimet e financimit*, nuk është pasqyruar vlera e llog. 12 *ñRezultatet e mbartura* në vlerën 164,242,781 lekë dhe llog. 85 *ñRezultati i vitit ushtrimor* duhej të pasqyrohej për vlerën (- 34,508,474) lekë. Në pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara Formatin 2 *ñPasqyra e performancës financiare* rezulton se llog. 85 *ñRezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor* me vlerën 373,377,950 lekë nuk është e barabartë me llog. 85 *ñRezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor* me vlerën 129,733,547 lekë në pasqyrën Formatin 1 *ñPasqyra e pozicionit financiar* me një diferencë në vlerën 243,644,403 lekë. Rezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor të

mbyllur, i paraqitur në rubrikën C të pasqyrës së performancës financiare, duhet të jetë detyrues i barabartë me zërin rezultati i veprimtarisë ushtrimore (llogaria 85), që evidentohet në rubrikën C, të aktiveve neto/fondeve neto në pasqyrën e pozicionit financiar.

Kjo llogari në pozicionin financiar dhe atë të performancës financiare nuk përfaqëson saktë, si tepricë kreditore, rezultatin financiar pozitiv nga funksionimi, që rrjedh kryesisht nga të ardhurat që njësisë i mbeten, për t'ua trashëguar në vitin ushtrimor pasardhës. Ndërsa edhe si tepricë debitorë, kjo llogari nuk përfaqëson saktë rezultatin negativ nga aktiviteti i funksionimit, për të cilin nuk jepen sqarime në shënimet shpjeguese. Sa më lart nuk është në përputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018, *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”,* pika 57, 71.

**2.1 Rekomandimi:** Nga Bashkia Korçë, Sektori i Financës të merren masat për të saktësuar gjendjen në mbyllje të ushtrimit (Llogaria 21-28 Mjete transporti) pasqyruar në formatin nr. 7/a *“Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)”* dhe formatin nr. 7/b, *“Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”*.

- Pas përfundimit të të gjitha veprimeve të mbylljes, sipas procedurës kontabël, llogaria 85, *“Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”* si tepricë debitorë, duhet të përfaqësojë rezultatin negativ nga aktiviteti i funksionimit, për të cilin duhet të jepen sqarime në shënimet shpjeguese.

- Sektori i Financës të marrë masat për të kryer sistemimet e nevojshme dhe regjistrimet në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, duke tranzituar shumat e evidentuara në llogarinë 85, *“Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”* nga viti i mëparshëm në llogarinë 12 *“Rezultate të mbartura”*, e cila është e përdorshme dhe funksionale për njësitë e vetëqeverisjes vendore që, në kuadrin e decentralizimit të tyre, trashëgojnë në vitet e mëpasshme grandet buxhetore dhe të ardhurat e papërdorura të vitit ushtrimor. Rezultati i mbartur duhet të vijë nga rezultati i viteve respektive dhe mbetet i papërdorur, me të drejtë të pa parashikueshme për ta përdorur në vijim. Ky rezultat duhet të jetë i argumentuar me të ardhurat në likuiditete në llogaritë financiare e të disponibiliteteve, si dhe me të drejta të konstatuara por të pa arkëtuar në periudhat përkatëse ushtrimore.

**2.1/1 Nga verifikimi rezultoi se është sistemuar gjendja e llogarive 21-28 “Mjete transporti” në bilancin e vitit 2020, për vlerën 666,000 lekë.**

**Zbatuar**

### **3. Gjetje nga auditimi:**

**a.** Në pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara vlera e detyrimeve të prapambetura të regjistruara në llogarisë 486 *“Shpenzime të periudhave të ardhshme”*, është 191,211,054 lekë ku në listat analitike sipas njësive të vartësisë me vlerat e detyrimeve të prapambetura janë edhe vlerat e detyrimeve të cilat *janë brenda 30 ditëve të datës së specifikuar për likuidim (Dhjetor 2019)*. Mbështetur në listat analitike sipas njësive llogaria e konsoliduar 486 *“Shpenzime të periudhave të ardhshme”*, duhej të ishte në vlerën 136,165,039 lekë. Sa më lart është në kundërshtim me VKM nr. 50, datë 5.2.2014 *“Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimtaro dhe UMF nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”,* pika 42.

**b.** Pasqyra statistikore formati nr. 6 *“Investimet dhe burimet e financimit”* zëri *“Burimet për investime”*, llogaria nr. 105 *“Grande të brendshme kapitale”* në vlerën 377,180,547 lekë, llog. 1050 *“Grande kapitale nga buxheti”* e plotësuar për shumën 7,910,000 lekë, llogaria nr. 1051 *“Grande kapitale nga nivele të tjera”* në vlerën 301,478,696 lekë (në

total 686,569,443 lekë) në analizë nuk rakordon me vlerën 904,561,097 lekë në pasqyrën *ngjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (Kosto historike)* në kolona e dytë në *Blerjet e krijuara me pagesë* formati 7/a.

c. Llog. 4342 *Operacione me shtetin (të drejta)* zënë shumën 53,421,313 lekë e cila në pasiv, në analizë përbëhet nga detyrimet afatshkurtra, llogari të pagueshme, të cilat trashëgohen në vitin 2020 në vlerën 53,525,014 lekë (e cila nuk rakordon në shumën 103,701 lekë) si *Detyrime ndaj personelit* (llog. 421-423) për 38,830,081 lekë, *Detyrime ndaj shtetit për tatim taksat* (llog. 431) për 1,975,245 lekë, për *Sigurime shoqërore* (llog. 435) në vlerën 11,182,369, *Sigurime shëndetësore* (llog. 436) në vlerën 1,537,319 lekë.

Llogaria 4342, *Operacione me shtetin (të drejta)* në pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara të sektorit publik paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe duhet të përfaqësojë detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara (*grantet korrente apo kapitale merren nga buxheti i shtetit*). Raste specifike të tilla mund të jenë këto (*por jo vetëm*) si: pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore apo ndonjë detyrim për tatimin mbi të ardhurat që konstatohen si shpenzime në muajin dhjetor të vitit, por paguhet nga buxheti i vitit të ardhshëm. Sa më lart është në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 09.03.2018, *Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*, në *Llogaritë e marrëdhënieve me shtetin*.

d. Format 5 *Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore* për pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara nuk është plotësuar relacioni shpjegues ku të jenë përfshirë të gjitha informacionet shpjeguese që kërkojnë dukembajturparasysdhënien e shënimeve shpjeguese të bërangahartuesit e pasqyrave financiare vjetore individuale, në pajtim me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar ku japin informacionet shpjeguese të nevojshme për të arritur paraqitjen e drejtë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 09.03.2018, *Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*, pika 110, 111.

**3.1 Rekomandimi:** Bashkia Korçë, Sektori i Financës të marrë masat për të saktësuar vlerën e llogarisë 486, *Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrimet e prapambetura*, kontabilizuar dhe paraqitur në pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduar vlerën e drejtë të aktiveve afatshkurtra; njëkohësisht duke përcaktuar rregullat që forcojnë kontrollet e brendshme lidhur me rakordimin dhe raportimin e detyrimeve për faturat e papaguara dhe raportimin e tyre në mënyrë rigoroze mbi baza mujore e vjetore, sipas përkatësisë së vitit buxhetor kur ato krijohen dhe likuidohen.

- Drejtuesit e Bashkisë Korçë, sektori i financës në miratimin e pasqyrave financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara, duhet të pasqyrojnë rakordimet e bërangahartuesit e pasqyrave financiare vjetore individuale me të tretët me informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër me qëllim, rregullaritetin e operacioneve të origjinës së tepricave të regjistruara në kontabilitet që të sigurohet se këto operacione kanë të bëjnë me kuadrin normal të lidhjeve të furnitorit me klientin, dhe të sigurohet nëse shumat përkatëse janë transferuar në llogaritë e debitorëve sipas natyrës së operacioneve.

- Nga Sektori i Financës të merren masat duke kryer veprimet përkatëse rregulluese kontabël në vijimësi dhe pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara për vitin 2021 të Bashkisë Korçë, për llogaritë e arkëtueshme 4342 *Operacione me shtetin (Të drejta)* dhe llogaritë e tjera aktive afatshkurtra 486, *Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrimet e prapambetura*.

**3.1/1 Nga verifikimi rezultoi se në llogarinë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” janë pasqyruar vetëm faturat e papaguara brenda afatit 60 ditorë, këto janë sistemuar në bilancin e vitit 2020.**

**Zbatuar**

**4. Gjetje nga auditimi: a.** Në pasqyrat financiare individuale Bashkia Korçë formati nr. 1 *ËPasqyra e pozicionit financiar*ò, D. *ËFondi i konsoliduar*ò nuk është pasqyruar llog. 12 *ËRezultatet e mbartura*ò në vlerën 132,696,192 lekë po kështu edhe në Formatin 6 *ËPasqyra e investimeve dhe burimet e financimit*ò, nuk është pasqyruar vlera e llog. 12 *ËRezultatet e mbartura*ò në vlerën 132,696,192 lekë dhe llog. 85 *ËRezultati i vitit ushtrimor*ò duhej të pasqyrohej për vlerën **(-31,442,819)** lekë. Në pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara Formatin 2 *ËPasqyra e performancës financiare*ò rezultoi se Llog. 85 *ËRezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor*ò me vlerën 293,548,389 lekë nuk është e barabartë me Llog. 85 *ËRezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor*ò me vlerën 101,253,373 lekë në pasqyrën Formatin 1 *ËPasqyra e pozicionit financiar*ò me një diferencë në vlerën 192,295,026 lekë. Rezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor të mbyllur, i paraqitur në rubrikën C të pasqyrës së performancës financiare, duhet të jetë detyrimisht i barabartë me zërin rezultati i veprimtarisë ushtrimore (llogaria 85), që evidentohet në rubrikën C, të aktiveve neto/fondeve neto në pasqyrën e pozicionit financiar.

Kjo llogari në pozicionin financiar dhe atë të performancës financiare nuk përfaqëson saktë, si tepriçë kreditore, rezultatin financiar pozitiv nga funksionimi, që rrjedh kryesisht nga të ardhurat që njësisë i mbeten, për t’u trashëguar në vitin ushtrimor pasardhës. Ndërsa edhe si tepriçë debitorë, kjo llogari nuk përfaqëson saktë rezultatin negativ nga aktiviteti i funksionimit, për të cilin duhet të jepen sqarime në shënimet shpjeguese. Sa më lart nuk është në përputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018, *ËPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*ò, pika 57, 71.

**b.** Llog. 4342 *ËOperacione me shtetin (të drejta)*” zënë shumën 14,470,877 lekë e cila në pasiv, në analizë përbëhet nga detyrimet afatshkurtra, llogari të pagueshme, të cilat trashëgohen në vitin 2020 në vlerën 14,762,317 lekë (e cila nuk rakordon në shumën 291,500 lekë) si *ËDetyrime ndaj personelit*ò (llog. 421- 423) për 10,549,391 lekë, *ËDetyrime ndaj shtetit për tatim taksat*ò (llog. 431) për 668,834 lekë, për *ËSigurime shoqërore*ò (llog. 435) në vlerën 3,122,406, *ËSigurime shëndetësore*ò (llog. 436) në vlerën 421,748 lekë.

Llogaria 4342, *ËOperacione me shtetin (të drejta)*ò në pasqyrat financiare individuale të sektorit publik paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe duhet të përfaqësojë detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara (*grandet korrente apo kapitale merren nga buxheti i shtetit*). Raste specifike të tilla mund të jenë këto (*por jo vetëm*) si: pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore apo ndonjë detyrim për tatimin mbi të ardhurat që konstatohen si shpenzime në muajin dhjetor të vitit, por paguhen nga buxheti i vitit të ardhshëm. Sa më lart është në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 09.03.2018, *ËPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*ò, *ËLlogaritë e marrëdhënieve me shtetin*ò.

**c.** Në pasqyrat financiare individuale Bashkia Korçë vlera e detyrimeve të prapambetura të regjistruara në llogarisë 486 *ËShpenzime të periudhave të ardhshme*ò, është 124,905,128 lekë

ku në listën me vlerat e detyrimeve të prapambetura janë edhe vlerat e detyrimeve të cilat janë brenda 30 ditëve të datës së specifikuar për likuidim (Dhjetor 2019). Mbështetur në listën e llogarisë 467 *ËKreditorë të ndryshëm*ò kjo vlerë është **90,999,528** lekë. Sa më lart

është në kundërshtim me VKM nr. 50, datë 5.2.2014 *“Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”* dhe UMF nr. 8, datë 09.03.2018, *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”,* pika 42.

d. Konstatohet se faturat e pa likuiduara brenda një viti buxhetor, edhe pse kanë qenë të mbuluara me vlerën e të ardhurave të trashëguara për vitin pasues buxhetor, këto fatura nuk janë likuiduar të gjitha në vitin e ardhshëm, pasi disponibilitetet në thesar në fund të vitit buxhetor, nuk janë përdorur të gjitha në funksion të likuidimit të faturave të prapambetura vjetore, por një pjesë e tyre janë përdorur për buxhetin e ri vjetor.

**4.1 Rekomandimi:** Bashkia Korçë, Sektori i Financës të marrë masat për të saktësuar vlerën e llogarisë 486, *“Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrimet e prapambetura”,* kontabilizuar dhe paraqitur në pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduaravlerën e drejtë të aktiveve afat shkurtra; njëkohësisht duke përcaktuar rregullat që forcojnë kontrollet e brendshme lidhur me rakordimin dhe raportimin e detyrimeve për faturat e papaguara dhe raportimin e tyre në mënyrë rigoroze mbi baza mujore e vjetore, sipas përkatësisë së vitit buxhetor kur ato krijohen dhe likuidohen.

- Pas përfundimit të të gjitha veprimeve të mbylljes së pasqyrave financiare, sipas procedurës kontabël, llogaria 85, *“Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”* si teprice debitore, duhet të përfaqësojë dhe pasqyrojë rezultatin negativ nga aktiviteti i funksionimit, për të cilin duhet të jepen sqarime në shënimet shpjeguese.

- Sektori i Financës të marrë masat për të kryer sistemimet e nevojshme dhe regjistrimet në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, duke tranzituar shumat e evidentuara në llogarinë 85, *“Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”* nga viti i mëparshëm në llogarinë 12 *“Rezultate të mbartura”,* e cila është e përdorshme dhe funksionale për njësitë e vetëqeverisjes vendore që, në kuadrin e decentralizimit të tyre, trashëgojnë në vitet e mëpasshme grantet buxhetore dhe të ardhurat e papërdorura të vitit ushtrimor. Rezultati i mbartur duhet të vijë nga rezultati i viteve respektive dhe mbetet i papërdorur, me të drejtë të pa parashikueshme për ta përdorur në vijim. Ky rezultat duhet të jetë i argumentuar me të ardhurat në likuiditete në llogaritë financiare e të disponibiliteteve, si dhe me të drejta të konstatuara por të pa arkëtuar në periudhat përkatëse ushtrimore.

- Bashkia Korçë, Sektori i Financës të marrë masat për të saktësuar vlerën e llogarisë 486, *“Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrimet e prapambetura”,* kontabilizuar dhe paraqitur në pasqyrat financiare individuale të Bashkisë Korçë vlerën e drejtë të aktiveve afat shkurtra; njëkohësisht duke përcaktuar rregullat që forcojnë kontrollet e brendshme lidhur me rakordimin dhe raportimin e detyrimeve për faturat e papaguara dhe raportimin e tyre në mënyrë rigoroze mbi baza mujore e vjetore, sipas përkatësisë së vitit buxhetor kur ato krijohen dhe likuidohen.

- Drejtuesit e Bashkisë Korçë, sektori i financës në miratimin e pasqyrave financiare, duhet të konfirmojnë (Rakordojnë) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër me qëllim, rregullaritetin e operacioneve të origjinës së tepricave të regjistruara në kontabilitet që të sigurohet se këto operacione kanë të bëjnë me kuadrin normal të lidhjeve të furnitorit me klientin, dhe të sigurohet nëse shumat përkatëse janë transferuar në llogaritë e debitorëve sipas natyrës së operacioneve.

- Nga Sektori i Financës të merren masat duke kryer veprimet përkatëse rregulluese kontabël në vijimësi dhe pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare individuale për vitin 2021 të Bashkisë Korçë, për llogaritë e arkëtueshme 4342 *“Operacione me shtetin (Të drejta)”* dhe llogaritë e tjera aktive afatshkurtra 486, *“Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrimet e prapambetura”*.

**4.1/1 Nga verifikimi rezultoi se janë kryer veprimet kontabël rregulluese, në bilancin e vitit 2020.**

**Zbatuar**

**5. Gjetje nga auditimi:** Kontratat për blerjen e karburantit nuk janë hartuar mbështetur në çmimin e bursës, sipas Reuters, lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri, elementet fiskale, marzhin e fitimit, të shprehur në përqindje në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, Neni 31 *“Kriteret për vlerësimin e ofertës”*. Gjithashtu sipas ekstraktit të regjistrit tregtar për të dhënat e subjekteve kontraktuese *“shoqëri me përgjegjësi të kufizuar”* objekti i aktivitetit të tyre është *“tregti me pakicë të karburanteve transport karburanti e mallrash etj, kur objekti i aktivitetit duhet të ishte “import-eksport dhe tregti me shumicë e naftës, gazit, nënprodukteve të tyre, vajrave lubrifikantë, transporti kombëtar e ndërkombëtar i tyre...”* të cilën e kanë vetëm shoqëritë aksionere, sipas VKM nr. 970, datë 02.12.2015 *“Për përcaktimin e procedurave dhe kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto”* pika 1.

c. AK për llogaritjen e çmimit të karburanteve nuk është mbështetur në buletinet e APP në çmimet referuar bursës REUTERS për datën e furniturës lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri në këtë moment, sipas raporteve të analizave nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial për sasinë e importuar, gjithashtu janë shtuar elementë fiskalë jo në përputhje me ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008, *“Për taksat Kombëtare”*, të ndryshuar, pasi është shtuar dhe taksa e shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës sipas VKM nr. 498, datë 30.05.2013, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, neni 77, pika 5, 6.

Konstatohet se për zbatimin e kontratave me subjektet, nga AK janë ngritur komisionet për marrjen në dorëzim dhe ka procesverbale të *“marrjes e materialeve në dorëzim të mallit sipas kontratës”* por komisionet nuk shprehen për cilësinë dhe plotësimin e specifikimeve teknike të shoqëruara me raportin e analizave nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial duke vepruar në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*, pika 42, pika 54.

**5.1 Rekomandimi:** Urdhër shpenzimet për vlerat e likuiduara nga AK për karburante, të shoqërohen me faturat tatimore, raportin e analizave nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial për sasinë e produktit të importuar për të vërtetuar cilësinë dhe standardet e furniturës lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri dhe kushteve të kontratës.

- AK, në llogaritjen e çmimit të karburanteve, duhet të mbështetet në buletinet e APP, me çmimet referuar bursës REUTERS për datën e furniturës, sipas kushtit CIF-Shqipëri, raporteve të analizave sipas datës respektive të lëshuara nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial për sasinë e produktit të importuar, referuar elementëve fiskalë të përcaktuara me ligj.

**5.1/1 Nga verifikimi rezultoi se për vitin 2020 , AK në llogaritjen e çmimit të karburanteve është mbështetur në buletin e APP, me çmim referues të bursës.**

**Zbatuar**

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi ka rezultuar se në Bashkinë Korçë janë shpallur fitues së procedurës së prokurimit dhe janë përfituar kontrata nga një subjekti të vetëm, në të njëjtën periudhë kohore në vende të ndryshme të zbatimit, kjo në 9 raste me fond limit 215,085,079 lekë për sa më poshtë vijon:

- OE ñG.ò shpk, ka kontraktuar 2 kontrata të lidhura më datë 31.05.2019;
- OE ñN.ò shpk, ka kontraktuar tre kontrata 2 më datë 29.07.19 dhe datë 27.09.19;
- OE ñA.ò shpk, ka kontraktuar 4 kontrata me datat 18.06.2019, 12.06.2019, 20.05.2019 dhe 16.07.2019.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit sipas procedurave të prokurimit rezulton se këta OE kanë paraqitur për procedura të ndryshme të shpallura dhe të lidhura kontrata për punë publike në të njëjtën kohë, në dy ose më shumë kontrata për objekte të ndryshëm për punë civile për të cilat kanë paraqitur të njëjtin numër punonjësish, të njëjtin staf teknik, të njëjtat makineri si dhe të njëjtin drejtues teknik (në kushtet kur vepra është mbi 30 milion lekë) si dhe njëkohësisht kanë deklaruar kontrata në proces të lidhura me autoritete të tjera kontraktore duke mos përmbushur kriteret për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit për procedurën pasardhëse. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 46, nëKualifikimi i ofertuesveò, pika 1, neni 47, nëS`kualifikimi i ofertuesveò, neni 53, nëShqyrtimi i ofertaveò, pika 1, neni 58, nëNjoftimi i fituesit dhe nënshkrimi i kontratësò, pika 1, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 66, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertaveò, pika 1, neni 67, nëKlasifikimi i ofertaveò, neni 69, nëNjoftimi i fituesitò ,neni 70 nëLidhja e kontratësò.

**6.1 Rekomandimi:** AK të marrë masa për shpalljen e fituesit, duke pasur në konsideratë rrethanat e pjesëmarrjes në procedurën e prokurimit me qëllim që OE/kontraktori të plotësojë kriteret për realizimin e objektit të prokurimit pasardhës.

**1.1/1 Nga verifikimi rezultoi e zbatuar KVO ka shpallur fitues operatorët ekonomikë vetëm në kushtet e plotësimit të kriterëve të miratuara në DST dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi.**

**Zbatuar**

**7 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik, rezultoi se në 6 raste, me vlerë të kontratave 105,938,192 lekë, sa vijon:

- nëSistemim, asfaltim dhe kanalizim i rrugëve në bllok banimi lagjet 5 dhe 13ò me datë kontrate 27.02.2019, me vlerë 26,311,191 lekë me tvsh dhe kontraktor "S." shpk & "A." shpk;
- nëRikonstrukcion i veprave ujitëseò, me datë kontrate 20.05.2019, me vlerë 3,117,240 lekë me tvsh dhe kontraktor nëA.ò shpk;
- nëRikonstrukcion i rrugëve rurale dhe informale nëRikonstrukcion rruge fshati Barçò, me datë kontrate 27.05.2019, me vlerë 11,689,253 lekë me tvsh dhe kontraktor nëV." shpk;
- nëRikonstrukcion i pjesshëm i Degës Ventrokò, me datë kontrate 29.07.2019, me vlerë 22,918,633 lekë me tvsh dhe kontraktor "N." shpk
- nëSkemat ujitëseò, me datë kontrate 18.06.2019, me vlerë 11,776,426 lekë me tvsh dhe kontraktor "A." & "A.A." shpk
- nëRikonstrukcion i Shkollës 9 vjeçare nëNuci Naçiò 3 kate shtesë për palestërò, me datë kontrate 29.07.2019, me vlerë 30,125,449lekë me tvsh dhe kontraktor "N." shpk,

Gjatë zbatimit të kontratës për punë publike nuk është mbikëqyrur veprimtaria e kontraktorit, sipas kërkesave të përcaktuara në dokumentet e tenderit, për t`u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është lidhur kontrata, duke shkelur kushtet e kontratës, të cilat duhet të ishin sipas kërkesave të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe legjislacionin në fuqi. Kjo e vërtetuar sipas ditarit të objektit, për stafin teknik, makineritë dhe fuqinë punëtore të cilat duhen sipas kërkesave të veçanta për kualifikim (teknike) të procedurës për realizimin e objektit të prokurimit. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, ndryshuar, neni 60, nëRregullat që zbatohen për kontratënò, pika 1, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, Kreu IX, nëEkzekutimi dhe mbikëqyrja e kontratësò, Neni 77, nëMbikëqyrja e kontratësò, pikat 1, 2, 3 dhe 4, ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998,

Është kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit, neni 7, UKM, nr.3, datë 15.2.2001, Është mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, pjesa I, Është mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit si dhe me Është rregulloren për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë së Korçës, pika 37. Drejtoria e Menaxhimit të Kontratave të Infrastrukturës, nën-pika 37.1 Është detyra të përgjithshme.

**7.1 Rekomandimi:** AK të marrë masa që gjatë zbatimit të kontratës së punëve publike të mbikëqyrin veprimtarinë e kontraktorit, sipas kërkesave të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe legjislacionin në fuqi për të siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori, duke monitoruar zbatimin e kontratës dhe në rast të shkeljes së kushteve të kërkuara të zbatojë penalitetet e parashikuara në kontratë.

*7.1/1 Nga verifikimi rezultoi se janë marrë masat përkatëse dhe janë duke u ndjekur në vazhdimësi.*

**Zbatuar**

## **8. Gjetje nga auditimi:**

a. Nga auditimi i dosjeve të procedurave të prokurimit për periudhën objekt auditimi, marrë nga sektori i Njesisë së Prokurimeve Bashkia Korçë, konstatohet se 16 objekte të prokuruar me fond limit 241,901,203 lekë, **pa miratimin për leje zhvillimi (ndërtimi) ose pa deklaratë të fillimit të punimeve të ndërtimit, të miratuar nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit** dhe Kryetari i Bashkisë, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 107/2014 Është planifikimin dhe zhvillimin e territorit, neni 13, 22, 29, 38, 39 pika 1, 41 pika 1, 2, 3, neni 43, 51 dhe neni 52 dhe VKM nr. 408, datë 13.5.2015 Është miratimin e rregullores së Zhvillimit të Territorit. Mos referimi në dispozitat ligjore të sipërcituara ka bërë që të mos gjej zbatim duke mos u aplikuar neni 52 Është kundërvajtjet administrative, pika 52.

b. Në asnjë rast nuk ka Urdhër të Kryetarit të Bashkisë drejtuar Drejtorisë së planifikimit, kontrollit dhe zhvillimit të territorit (e cila është marrë me projektimet dhe preventivat duke i hartuar vetë) **për hartimin e detyrës së projektimit dhe miratimin e saj.** Nga auditimi në bilanc i llogarisë 202 Është studime dhe projekte, vihet re se studimi dhe projektimi, për sa trajtuar më sipër, janë në vlerën zero lekë.

c. Nga auditimi rezultoi se nuk ka urdhër nga Titullari i Njesisë Vendore, **për ngritjen e grupit të punës me specialistë të fushave** sipas zërave të punimeve parashikuar në preventivin e punimeve për kontrollin dhe marrjen në dorëzim të projekt preventivave të punimeve,”. Mos nxjerrja e urdhrave është në kundërshtim me pikën 35.a, 36 dhe 42 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave, nr. 30, datë 27.12.2011, Është menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik,

d. Nga auditimi rezulton se projektet nuk shoqërohet nga licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë. Grupi i projektimit duhet jetë i përberë minimumi nga: inxhinieri gjeodet për plan rilevimin dhe azhurnimin topografik, projektuesi arkitekt, projektuesi konstruktor, projektuesi i instalimeve elektrike, projektuesi i instalimeve hidro sanitare, projektuesi i instalimeve ngrohje ftohje ventilim, projektuesi i instalimeve elektrike, projektuesi për mbrojtjen dhe shpëtimin nga zjarri, inxhinieri sismolog, inxhinieri gjeolog, ekspert mjedisor

e. Nga auditimi rezulton se Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit në Bashki, bazuar në Rregulloren Brendshme neni 36, pikat 36.1 Është Misioni, 36.2 Është Objektivat e drejtorisë, 36.3 Është Detyra të përgjithshme, 36.4 Është Drejtori i drejtorisë, 36.5 Është Sektori për Planifikimin e Territorit dhe Projektimin i Përgjegjësi, ka të

përcaktuara detyrat bazuar në nenin 14 në **Kontributet profesionale në planifikim**”, të ligjit nr. 107/2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, ndërsa në pikën 36.6 nëDetyrat dhe Përgjegjësitë, në kundërshtim me misionin e kësaj drejtorie bazuar në ligjin nr. 107/2014, janë përcaktuar: nëOrganizon punën **për realizimin e projekt-ideve të kërkuara dhe projekteve të zbatimit** në kohën e duhur me cilësinë e kërkuar dhe duke plotësuar dokumentacionin e nevojshëm teknik dhe ekonomik. **Në një kohë që kjo Drejtori nuk është e licencuar për hartimin e projekteve të zbatimit.**

Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit, të ndryshuar, neni 5, VKM nr. 759, datë 12.11.2014, nëPër licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim, e cila ka miratuar Rregulloren nëPër kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim, neni 16 nëLicenca i kategoritë e punimeve, pika 1.

**8.1 Rekomandimi:** Bashkia Korçë për të gjitha punimet, për të cilat është detyrim pajisja me leje ndërtimi (zhvillimi) të aplikojë për leje para se të nisë procedurën e prokurimit të punimeve.

- Autoriteti Kontraktor të marrë masa për hartimin e detyrës së projektimit dhe miratimin e saj si dhe për kontrollin dhe marrjen në dorëzim të projekt preventivave të punimeve.

- Bashkia Korçë të marrë masa për të operuar vetëm me projekte të zbatimit të hartuara nga projektues, të pajisur me licencat përkatëse.

**8.1/1 Nga verifikimi rezultoi se janë marrë masat përkatëse dhe janë duke u ndjekur në vazhdimësi.**

**Zbatuar**

**9 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit në Bashkinë Korçë, rezulton se në njësinë e prokurimit është anëtare M.B. me profesion Ing. Agroushqimore, profesioni i të cilës nuk ka lidhje me objektet e prokurimit ku ka marrë pjesë, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë, 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar neni 57, nëPersoni përgjegjës për prokurimin dhe njësia e prokurimit, pika 1, duke moskrijuar kushtet për menaxhimin e saktë të procedurës së prokurimit sipas specifikave përkatëse.

**9.1 Rekomandimi:** Bashkia Korçë të marrë masa që në NJHDT të vendosë punonjës në varësi të specifikës së objektit të prokurimit.

**9.1/1 Nga verifikimi rezultoi se janë marrë masat përkatëse dhe janë duke u ndjekur në vazhdimësi.**

**Zbatuar**

**10 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i kontratave për punë publike, të lidhura në Bashkinë Korçë rezultoi se në të gjitha kontratat e lidhura, neni i kushteve të përgjithshme të kontratës (KPK), nëDëmet e likuidueshme për vonesën në mbarimin e punimeve, është vendosur sa vijon:

“Dëmet e likuidueshme për vonesën në mbarimin e punimeve do të llogariten me tarifat e mëposhtme ditore:

- Muaj, tarifa ditore do të jetë 4/1000 të vlerës koresponduese të mbetur pa u zbatuar nga çmimi total i kontratës, por kjo vlerë do të llogaritet minimalisht mbi 25% të vlerës së kontratës. Si dhe është shtuar: pika 27.2. nëInvestitori do të zbresë dëmshpërblimin për vonesat nga pagesa e fundit e Sipërmarrësit, e cila nuk është pjesë e KPK për kontratat për punë publike pjesë e DST të miratuara.

Ky përcaktim është në kundërshtim me KPK, të DST, të miratuara, Neni 34, në Dëmet e likuidueshme për vonesën në mbarimin e punimeve, pika 34.1, me efekt në përlogaritjen jo të saktë të kamat vonesave në rastet e shtyrjes së afatit të punimeve mbi 6 muaj.

**10.1 Rekomandimi:** AK të marrë masa për hartimin e kushteve të kontratës sipas standardeve të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore të LPP.

**10.1/1 Nga verifikimi rezultoi se janë marrë masat përkatëse dhe janë duke u ndjekur në vazhdimësi.**

**Zbatuar**

**11 Gjetje nga auditimi:** Në 7 procedura prokurimi me fond limit lekë, një pjesë e kriterëve të veçanta të DST që lidhen me kapacitetin teknik, nuk janë të lidhura me aftësinë zbatuese dhe llojit të punimeve apo shërbimeve, vlerën dhe natyrën e kontratës, të shërbimeve dhe blerjes së mallrave, veprime në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, për miratimin e rregullave të prokurimit publik, të ndryshuar, 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, dhe ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit, i ndryshuar, neni 6.

**1.1 Rekomandimi:** Titullari i Autoritetit Kontraktor, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë një grup pune me specialist të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknik dhe kriterëve sipas llojit të procedurës, duke dhënë argumente për secilin kriter me procesverbal, i cili të bëhet pjesë e dosjes së procedurës.

**11.1/1 Nga verifikimi rezultoi se janë marrë masat përkatëse dhe janë duke u ndjekur në vazhdimësi.**

**Zbatuar**

**12 Gjetje nga auditimi:** Në 2 (dy) raste nga auditimi i zbatimit të procedurës për leje zhvillimi nr. 1918, datë 20/04/2018 dhe leje ndërtimi nr. 4427 datë 14/08/2018 për objektin në Banesë individuale (3 kate + podrum) në adresën Lagje 1, Rr. në Dhorë Lakod Bashkia Korçë dhe të lejes së zhvillimit nr. 84, datë 16.01.2019 dhe lejes së ndërtimit nr. 710, datë 12.03.2019 për Banesë individuale (3 Kate me Podrum) Bashkia Korçë, u konstatua se janë miratuar këto leje pa plotësuar kushtin e ruajtjes së distancës midis objekteve, kufirit të pronës dhe distancën nga trupi i rrugës. Ky veprim është bërë në kundërshtim me nenet 34, 35 dhe 36 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit" të ndryshuar si dhe në kundërshtim me nenin 58 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Korçë.

**12.1 Rekomandimi:** Titullari i Bashkisë Korçë 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 distancat e objektit në zhvilluar plotësojnë qartazi treguesit e distancave ndërmjet objektit të ri dhe ekzistues, kufirit të pronës dhe trupit të rrugës.

**12.1/1 Nga verifikimi rezultoi se vazhdojnë të miratohen vetëm lejet e ndërtimit që plotësojnë qartazi treguesit e distancave ndërmjet objektit të ri dhe ekzistues, kufirit të pronës dhe trupit të rrugës.**

**Zbatuar**

**13. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të procedurës për leje ndërtimi u konstatua se leja e zhvillimit nr. 1970/20, datë 09/03/2020 dhe leja e ndërtimit nr. 3845/20 datë 28.07.2020 për objektin në Godinë banimi me ambiente shërbimi me bodrum 8 kate për Godinën 5 dhe 6", në adresën 8561, Rr. në Midhi Kostani, Korçë, paraqitur nga zhvilluesi shoqëria L. - SHPK, është miratuar pa plotësuar kushtin e ruajtjes së distancës midis objekteve nga kufiri verior dhe lindor i pronës. Ky veprim është bërë në

kundërshtim me nenet 34, 35 dhe 36 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” të ndryshuar si dhe në kundërshtim me nenin 58 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Korçë.

**13.1 Rekomandimi:** Titullari i Bashkisë Korçë 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 distancat e objektit të zhvilluar plotësojnë qartazi treguesit e distancave në 3 nivele; distancë ndërmjet ndërtesave, ndërmjet ndërtesës dhe kufirit të pronës si dhe ndërmjet ndërtesës dhe trupit të rrugë..

*13.1/1 Nga verifikimi rezultoi se vazhdojnë të miratohen vetëm lejet e ndërtimit që plotësojnë qartazi treguesit e distancave ndërmjet objektit të ri dhe ekzistues, kufirit të pronës dhe trupit të rrugës.*

**Zbatuar**

**14. Gjetje nga auditimi:** Referuar të dhënave të regjistrit të realizimit të prokurimeve për periudhën objekt auditimi 01.07.2017 i 30.06.2020, u konstatua se nga **21** procedura prokurimi të vlerësuara për auditim me vlerë kontrate **411,515,478** lekë, janë konstatuar me shkelje të aktive ligjore/nënligjore të LPP në **5** procedura me vlerë kontrate 90,773,875 lekë ose 22% e vlerës së kontratave të audituar, veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet, veprimenë kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, neni 1 nëObjekti dhe qëllimi pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 nëParimet e përzgjedhjes germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i VKM nr. 797, datë 29.12.2017 “ Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të këshillit të ministrave, për miratimin e rregullave të prokurimit publik, të ndryshuar.

**14.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Korçë, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të kriterëve të miratuara në DST, pasi operatorët ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga AK, nuk garantojnë cilësinë e punës/ mallit dhe shërbimit dhe pasi të analizojë procedurat me shkelje, të marrë masa ndaje personave përgjegjës shkaktar të kësaj situate dhe eliminimin e tyre në të ardhmen.

*14.1/1 Nga verifikimi rezultoi se janë marrë masat përkatëse dhe janë duke u ndjekur në vazhdimësi.*

**Zbatuar**

## **B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI**

Bazuar në Ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit neni 15 shkronja (b) dhe (c) -Të drejtat e KLSH, dhe mbështetur në nenet 98-102, të Ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 nëKodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë, nenet 21-33, të Ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, dhe pikën 93 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Korçë), të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, si dhe nga Nëpunësi zbatues të ndiqet procesi me qëllim **shpërblimin e dëmit në vlerën 13,017,928 lekë** si më poshtë:

*Nga auditimi i dokumentacionit, konstatohet se nga 16 masa shpërblim dëmi të rekomanduara me vlerë 13,017,928 lekë, janë zbatuar 2 masa me vlerë 741,555 lekë dhe*

14 masa me vlerë 12,276,373 lekë, janë në proces pasi janë bërë padi në Gjykatë, si më poshtë:

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të kontratave të blerjes së karburantit rezultoi se në likuidimin e sasisë së karburantit gazoil dhe benzol nga Bashkia Korçë, nuk është respektuar çmimi i miratuar sipas kontratës për furniturën bazuar çmimit referuar bursës REUTERS për datën e furniturës *lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri në këtë moment*, gjithashtu si element i çmimit është llogaritur edhe markimi i karburantit, si rrjedhojë janë kryer pagesa të tepërta për gazoilin dhe benzolin e likuiduar në vlerën **1,935,119** lekë me tvsh e cila duhet të arkëtohet nga subjektet ñJ.D.ò sh.p.k në vlerën 269,746 lekë, ñA.C.ò sh.p.k në vlerën 364,715 lekë, A. sh.a. në vlerën 14,717 lekë, ñOò sh.p.k në vlerën 936,219 lekë, ñMò sh.p.k. në vlerën 349,722 lekë me t.v.sh. pasi është përfituar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, neni 77, pika 5.

**1.1 Rekomandimi:** Nga Bashkia Korçë, sektori i financës të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyimit, për arkëtimin e vlerës prej **1,935,119** lekë me tvsh e cila duhet të arkëtohet nga subjektet ñJ.D.ò sh.p.k në vlerën 269,746 lekë, ñA.C.ò sh.p.k. në vlerën 364,715 lekë, A. sh.a. në vlerën 14,717 lekë, ñOò sh.p.k. në vlerën 936,219 lekë, ñMò sh.p.k në vlerën 349,722 lekë me t.v.sh, përfituar padrejtësisht si rezultat i mos respektimit të çmimit të miratuar sipas kontratave për furniturat bazuar çmimit referuar bursës REUTERS për datat përkatëse të furniturave, lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri në këtë moment, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik*ò.

*1.1/1 Nga verifikimi rezultoi se me urdhrin nr. 535, datë 13.07.2021 me nr. 5944 prot., datë 13.07.2021, është kontabilizuar në buxhet vlera 1,935,119 lekë e cila duhet të arkëtohet nga subjektet “J.D.” shpk në vlerë 269,746 lekë, “A.C.” shpk në vlerën 364,715 lekë, A.... sh.a në vlerën 14,717 lekë, “O” shpk në vlerën 936,219 lekë, “M” shpk në vlerën 349,722 lekë me tvsh. Janë dërguar njoftimet në datën 07.09.2021 për çdo subjekt për pagesën vullnetare duke lënë një afat 15 ditor. Asnjë nga subjektet nuk ka paguar detyrimin dhe për këtë arsye në datën 13.12.2021 është ngritur kërkesëpadi pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Korçë.*

#### *Në proces zbatimi*

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi rregullshmërinë dhe ligjshmërinë e kryerjes së shpenzimeve, me objekt investimet kapitale të vitit 2019 rezultoi se, në përgjithësi faturat tatimore bashkëlidhur urdhër shpenzimeve, kanë datë lëshimi të mëvonshme nga data e situacionit përfundimtar, duke u paraqitura fatura tatimore tej afateve kontraktuale duke shkaktuar dëm ekonomik në shumën 3,029,203 lekë Paraqitja e faturave tatimore, në data të mëvonshme nga datat e situacioneve të punimeve, është në kundërshtim me ligjin nr.9920, datë 19.05.2008, *ñPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*ò i ndryshuar, ligjin nr. 92/2014 *ñPër tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë*, Udhëzim i MF nr. 6, datë 30.01.2015 *ñPër tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë*ò, si dhe neni i kushteve të përgjithshme të kontratës *ñDëmet e likuidueshme për vonesat në mbarimin e punimeve*ò, pjesë e DST në 6 raste.

Nga auditimi i transaksioneve lidhur me shpenzimet e investimeve për periudhën objekt auditimi, janë evidentuar raste, me dokumentacion të pa plotë, pasi janë paraqitur nga investitorët dhe janë pranuar nga AK situacione pa data, në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.9.1998 *ñPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*ò, të ndryshuar neni 7, 12, dhe 18 si dhe UKM nr. 1, datë 16.06.2011, *ñPër disa ndryshime në*

UKM nr.3, datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit të ndryshuar.

Pranimi i dokumentacionit vërtetues i parregullt është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin nëni 4 pika 26, me nëni 6 të udhëzimit nr.8 datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme pika 35 dhe 36, është përgjegjësi e nëpunësit zbatues.

Nga auditimi i likuidimit të kontratave rezultoi se nuk ka gjetur zbatim nëni i kushteve të përgjithshme të kontratës nëDëmet e likuidueshme për vonesat në mbarimin e punimeve, duke u paraqitura fatura tatimore tej afateve kontraktuale duke shkaktuar dëm ekonomik në shumën 3,029,203 lekë, për rastet sa më poshtë vijon:

- Kontrata nr. 900/2 prot., datë 27.02.2019, me objekt nëSistemim, asfaltim dhe kanalizim i rrugëve në bllok banimi lagjet 5 dhe 13, me vlerë 26,311,191 lekë, kontraktuar me "S." shpk & "A." shpk, **në shumën 26,312 lekë;**

- Kontrata nr. 3961/2 prot., datë 20.05.2019, me objekt nëRikonstruksion i veprave ujitëse, me vlerë 3,117,240 lekë, kontraktuar me nëA. shpk, **në shumën 389,655 lekë;**

- Kontrata nr. 3961/2 prot., datë 20.05.2019, me objekt nëRikonstruksion në bllokun in formal rruga nëQani Qyteza, me vlerë 4,440,218 lekë, kontraktuar me nëA. shpk, **në shumën 297,465 lekë;**

- Kontrata nr. 4333/2 prot., datë 27.05.2019, me objekt nëRikonstruksion rruge fshati Barç, me vlerë 11,689,253 lekë, kontraktuar me "V." shpk, **në shumën 350,677 lekë;**

- Kontrata nr. 4701/2 prot., datë 12.06.2019, me objekt nëRehabilitimi urban i rrugëve të lagjeve të qytetit, me vlerë 21,872,503 lekë, kontraktuar me "A." shpk & "A.A." shpk, në shumën **1,246,732 lekë;**

- Kontrata nr. 4841/2 prot., datë 18.06.2019, me objekt nëSkemat ujitëse, me vlerë 11,776,426 lekë, kontraktuar me "A." shpk, në shumën **718,362 lekë.**

**2.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin Juridik, të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit ekonomik **në shumën 3,029,203 lekë**, si pasojë e mos mbajtjes së kamatëvonesave.

Nga Bashkia Korçë, të merren masa që likuidimi i shpenzimeve të kryhet bazuar në dokumentacion të plotë, autorizues dhe vërtetues të shpenzimit kapital.

**2.1/1 Nga verifikimi rezultoi se me urdhrin nr. 535, datë 13.07.2021 me nr. 5944 prot., datë 13.07.2021, është kontabilizuar në buxhet vlera 3,029,203 lekë cila duhet të arkëtohet nga subjektet "A." dhe "A.A." shpk në vlerën 718,362 lekë, "S." shpk dhe "A. II" shpk në vlerën 26,312 lekë, "A." dhe "A.A." shpk në vlerën 1,246,732 lekë, "A." në vlerën 389,655 lekë, "A." në vlerën 297,465 lekë, "V." shpk në vlerën 350,677 lekë . Janë dërguar njoftimet në datën 07.09.2021 për çdo subjekt për pagesën vullnetare duke lënë një afat 15 ditor. Asnjë nga subjektet nuk ka paguar detyrimin dhe për këtë arsye në datën 10.12.2021 është ngritur kërkesëpadi pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Korçë.**

*Në proces zbatimi*

**3 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: nëSistemim, asfaltim në rrugët e NJA (fshatrat Bulgarec, Porodine, Biranj, Goskova Poshte dhe Moravë Bashkia Korçë, me vlerë 41,002,676.82 lekë me TVSH, fituar nga Bashkimi i Kontraktorëve nëA.K. shpk & nëJ. shpk, rezultuan në objekt diferenca në volume pune të zërave të punimeve të kryera dhe konkretisht, shtresë çakëll 15 cm makadam (rruga), nënshtresë zhavorri, F.V. Tub të brinjëzuar HDPE SN8 D=315mm, shtresë çakëll 10 cm, përhapur e ngjeshur me makineri, etj., në vlerën

**806,429 lekë pa TVSH.** Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve Nr. 5163 Prot, datë 04.09.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe Bashkimit të Përkohshëm kontraktorëve ñA.K.ò SHPK & ñJ.ò SHPK.

**3.1 Rekomandimi:** Nga Bashkia Korçë, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **806,429 lekë pa TVSH** nga Bashkimi i Kontraktorëve ñA.K.ò SHPK & ñJ.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 5163 prot, datë 04.09.2018 me objekt ñSistemim, asfaltim dhe kanalizim i rrugëve në bllok banimi Lagjet 5 dhe 13ò, Bashkia Korçë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara.

**3.1/1 Nga verifikimi rezultoi se me urdhrin nr. 535, datë 13.07.2021 me nr. 5944 prot., datë 13.07.2021, është kontabilizuar në buxhet vlera 806,429 lekë e cila duhet të arkëtohet nga bashkimi i kontraktorëve BOE “A.K.” shpk dhe “J.” shpk. Janë dërguar njoftimet në datën 07.09.2021 për çdo subjekt për pagesën vullnetare duke lënë një afat 15 ditor. Asnjë nga subjektet nuk ka paguar detyrimin dhe për këtë arsye është ngritur kërkesëpadi pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Korçë.**

*Në proces zbatimi*

**4 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt ñSistemim, asfaltim dhe kanalizim i rrugëve në bllok banimi Lagjet 5 dhe 13ò Bashkia Korçë, me vlerë 34,168,897.35 lekë me TVSH, fituar nga Bashkimi i Kontraktorëve të Përkohshëm ñS.ò SHPK & ñA.ò SHPK, rezultuan në objekt diferenca në volume pune të zërave të punimeve të kryera dhe konkretisht, transport dhera auto 5 km, punime për trotuarin, punime për shtresat asfaltike dhe nënshtresat, punime kanalizimi, etj., në vlerën **1,078,892 lekë pa TVSH.** Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve Nr. 900/2 Prot, datë 27.02.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe Bashkimit të Kontraktorëve ñS.ò SHPK & ñA.ò SHPK.

**4.1 Rekomandimi:** Nga Bashkia Korçë, të merren masa për arkëtimin e vlerës **1,078,892 lekë pa TVSH** nga Bashkimi i Kontraktorëve të Përkohshëm ñS.ò SHPK & ñA.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 900/2 prot, datë 27.02.2019 me objekt ñSistemim, asfaltim dhe kanalizim i rrugëve në bllok banimi Lagjet 5 dhe 13ò, Bashkia Korçë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara.

**4.1/1 Nga verifikimi rezultoi se me urdhrin nr. 535, datë 13.07.2021 me nr. 5944 prot., datë 13.07.2021, sipas rekomandimeve të KLSH-së, është kontabilizuar në buxhet vlera 1,078,892 lekë e cila duhet të arkëtohet nga bashkimi i kontraktorëve të përkohshëm BOE “S.” shpk & “A.” shpk. Janë dërguar njoftimet në datën 07.09.2021 për çdo subjekt për pagesën vullnetare duke lënë një afat 15 ditor. Asnjë nga subjektet nuk ka paguar detyrimin dhe për këtë arsye në datën 17.12.2021 është ngritur kërkesëpadi pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Korçë.**

*Në proces zbatimi*

**5 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt ñRehabilitimi urban i rrugëve në lagjet e qytetitò Bashkia Korçë, me vlerë 21,872,305 lekë me TVSH, fituar nga Bashkimi i Kontraktorëve të Përkohshëm ñA.ò SHPK & ñA.ò SHPK, rezultuan në objekt diferenca në volume pune të zërave të punimeve të kryera në objekt në rikonstruksionin e rrugëve: ñParashqevi Qirjaziò (Ish SMT), ñPandi Raidhiò, ñNexhio Ninçaniò, ñArk Mehmet Musaj, Veli Korça, dhe Kristo Floqiò në vlerën **918,454 lekë pa TVSH.** Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4701/2 prot datë 12/06/2019 të lidhur mes Autoritetit

Kontraktor Bashkisë Korçë dhe Bashkimit të Kontraktorëve ñA.ò SHPK & ñA.A.ò SHPK.

**5.1 Rekomandimi:** Nga Bashkia Korçë, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **918,454** lekë pa TVSH nga Bashkimi i Kontraktorëve ñA.ò SHPK & ñA.A.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 4701/2 Prot datë 12/06/2019 me objekt ñRehabilitimi urban i rrugëve në lagjet e qytetitò, Bashkia Korçë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara.

*5.1/1 Nga verifikimi rezultoi se Me urdhrin nr. 535, datë 13.07.2021 me nr.5944 prot., datë 13.07.2021, sipas rekomandimeve të KLSH-së, është kontabilizuar në buxhet vlera 918,454 lekë e cila duhet të arkëtohet nga bashkimi i kontraktorëve të përkohshëm BOE “A.” shpk & “A.A.” shpk. Janë dërguar njoftimet në datën 07.09.2021 për çdo subjekt për pagesën vullnetare duke lënë një afat 15 ditor. Asnjë nga subjektet nuk ka paguar detyrimin dhe për këtë arsye në datën 10.12.2021 është ngritur kërkesëpadi pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Korçë.*

#### *Në proces zbatimi*

**6 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt ñRikonstruksion i rrugëve rurale dhe informale (Rikonstruksion rruge fshati Barçò) Bashkia Korçë, me vlerë 11,689,253 lekë me TVSH, fituar nga Kontraktori ñV.ò SHPK, rezultuan në objekt diferenca në volume pune të zërave të punimeve të kryera dhe konkretisht: Beton për themel bordure, dhe Pusëtë shkarkimi b/a, 1x1x1.5 m, me kapak gize, Puseta elektrike 40x40x40 cm, Mbushje, rrafshim, ngjeshje me tokmak elektrik çdo 30 cm, në vlerën **107,289 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4266/2 prot datë 27.05.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe Kontraktorit ñV.ò SHPK.

**6.1 Rekomandimi:** Nga Bashkia Korçë, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **107,289** lekë pa TVSH nga Kontraktori ñV.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4266/2 prot datë 27.05.2019 me objekt ñRikonstruksion i rrugëve rurale dhe informale (Rikonstruksion rruge fshati Barçò), Bashkia Korçë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara.

*6.1/1 Nga verifikimi rezultoi se me urdhrin nr. 535, datë 13.07.2021 me nr.5944 prot., datë 13.07.2021, është kontabilizuar në buxhet vlera 107,289 lekë e cila duhet të arkëtohet nga subjekti “V.” SHPK. Është dërguar njoftimi në datën 07.09.2021 për pagesën vullnetare duke lënë një afat 15 ditor, pas kalimit të afatit në datën 10.12.2021 është ngritur kërkesëpadi pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Korçë. Më pas subjekti ka paguar detyrimin me faturë për arkëtim nr. 1014, datë 29.12.2021 në O...*

#### *Zbatuar*

**7 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt ñRikonstruksioni shkolla 9-vjeçare ñNaim Frashëriò + shtesë për palestër Korçëò Bashkia Korçë, me vlerë 26,233,024 lekë me TVSH, fituar nga Kontraktori ñL.ò SHPK, rezultuan në objekt diferenca në volume pune të zërave të punimeve të kryera dhe realizim i disa zërave jo në përputhje me specifikimet teknike, në vlerën **1,184,877 lekë pa TVSH**, respektivisht:

- Shuma **598,583** lekë pa TVSH përfaqëson punime të pa realizuara në volumet e situacionuara, me pasojë dëm ekonomik.
- Shuma **586,294** lekë pa TVSH përfaqëson punime të realizuara me cilësi të dobët dhe jo në përputhje me specifikimet teknike, projektin e zbatimit dhe kushtet e kontratës.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4975/5 prot, datë 04.09.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe Kontraktorit n.l. SHPK.

**7.1 Rekomandimi:** Nga Bashkia Korçë, të merren masa për:

- Arkëtimin e vlerës prej **598,583** lekë pa TVSH nga Kontraktori n.l. SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 4975/5 Prot datë 04.09.2018 me objekt Rikonstruksioni shkollë 9-vjeçare Naim Frashëri + shtesë për palestër Korçë, Bashkia Korçë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara.

- Të kërkojë sipërmarrësit të punimeve Kontraktorit n.l. SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative që, shuma prej **586,294** lekë pa TVSH, për punime të realizuara me cilësi të dobët dhe jo në përputhje me specifikimet teknike, projektin e zbatimit dhe kushtet e kontratës, të realizohet në objekt brenda periudhës së garancisë me datë 19.03.2021 për të garantuar cilësinë e materialeve dhe funksionalitetin e shkollës. Realizimi i punimeve duhet të konfirmohet zyrtarisht nga AK, Bashkia Korçë, Mbikëqyrësi i punimeve, Kolaudatori i punimeve të objektit si dhe grupi i marrjes në dorëzim, brenda periudhës së garancisë (Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të kthehet nga sipërmarrësi i punimeve).

*7.1/1 Nga verifikimi rezultoi se me urdhrin nr. 535, datë 13.07.2021 me nr. 5944 prot., datë 13.07.2021, është kontabilizuar në buxhet vlera 598,583 lekë, si dhe vlera 586,294 lekë e cila duhet të arkëtohet nga subjekti "I." shpk. Është dërguar njoftimi në datën 07.09.2021 për pagesën vullnetare duke lënë një afat 15 ditor, pas kalimit të afatit është ngritur kërkesëpadi pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Korçë.*

#### *Në proces zbatimi*

**8 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt Rindërtim i shkollës 9-vjeçare Voskopojë Bashkia Korçë, me vlerë 32,250,952 lekë me TVSH, fituar nga Kontraktori n.l. SHPK, rezultuan në objekt diferenca në volume pune të zërave të punimeve të kryera dhe realizim i disa zëra punime jo në përputhje me specifikimet teknike, në vlerën **761,497** lekë pa TVSH, nga e cila:

- Shuma **426,605** lekë pa TVSH përfaqëson punime të pa realizuara në volumet e situacionuara, me pasojë dëm ekonomik.

- Shuma **334,892** lekë pa TVSH përfaqëson punime të realizuara me cilësi të dobët dhe jo në përputhje me specifikimet teknike, projektin e zbatimit dhe kushtet e kontratës.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 9586/25 prot datë 31.12.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe Kontraktorit n.l. SHPK.

**8.1 Rekomandimi:** Nga Bashkia Korçë, të merren masa për:

- Arkëtimin e vlerës prej **426,605** lekë pa TVSH nga Kontraktori n.l. SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 9586/2 prot datë 31.12.2018 me objekt Rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare Voskopojë, Bashkia Korçë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara.

- Të kërkojë sipërmarrësit të punimeve Kontraktorit n.l. SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative që, shuma prej **334,892** lekë pa TVSH, për punime të realizuara me cilësi të dobët dhe jo në përputhje me specifikimet teknike, projektin e zbatimit dhe kushtet e kontratës, të realizohet në objekt brenda periudhës së garancisë me datë 10.12.2021 për të garantuar cilësinë e materialeve dhe funksionalitetin e shkollës. Realizimi i punimeve duhet të konfirmohet zyrtarisht nga AK, Bashkia Korçë,

Mbikëqyrësi i punimeve, Kolaudatori i punimeve të objektit si dhe grupi i marrjes në dorëzim, brenda periudhës së garancisë (Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të kthehet nga sipërmarrësi i punimeve).

**8.1/1 Nga verifikimi rezultoi se me urdhrin nr. 535, datë 13.07.2021 me nr. 5944 prot., datë 13.07.2021, sipas rekomandimeve të KLSH-së, është kontabilizuar në buxhet vlera 426,605 lekë dhe vlera 334,892 lekë e cila duhet të arkëtohet nga subjekti “N.” shpk. Është dërguar njoftimi në datën 07.09.2021 për pagesën vullnetare duke lënë një afat 15 ditor. Subjekti nuk ka paguar detyrimin dhe për këtë arsye në datën 17.12.2021 është ngritur kërkesëpadi pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Korçë.**

*Në proces zbatimi*

**9 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt ñRehabilitimi i rrjetit të kanaleve ujitëseò Bashkia Korçë, me vlerë 5,048,470 lekë me TVSH, fituar nga Kontraktori ñA.ò SHPK, rezultuan në objekt diferencë në volum pune të zërit të punimeve ñHidroizolim me dy duar bitumò në vlerën **21,250 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3632/2 prot datë 16.05.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe Kontraktorit ñA.ò SHPK.

**9.1 Rekomandimi:** Nga Bashkia Korçë, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **21,250 lekë pa TVSH** nga Kontraktori ñA.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3632/2 prot datë 16.05.2019 me objekt ñRehabilitimi i rrjetit të kanaleve ujitëseò, Bashkia Korçë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara.

**9.1/1 Nga verifikimi rezultoi se me urdhrin nr. 535, datë 13.07.2021 me nr. 5944 prot., datë 13.07.2021, është kontabilizuar në buxhet vlera 21,250 lekë e cila duhet të arkëtohet nga subjekti “A K” shpk. Është dërguar njoftimi në datën 07.09.2021 për pagesën vullnetare duke lënë një afat 15 ditor. Subjekti nuk ka paguar detyrimin dhe për këtë arsye në datën 10.12.2021 është ngritur kërkesëpadi pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Korçë.**

*Në proces zbatimi*

**10 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt ñRikonstruksion i shkollës 9-vjeçare ñNuçi Naçiò, Bashkia Korçë, me vlerë 30,125,449 lekë me TVSH, fituar nga Kontraktori ñN.ò SHPK, rezultuan në objekt diferenca në volume pune të zërave të punimeve të kryera dhe realizim i disa zërave jo në përputhje me specifikimet teknike, në vlerën **517,606 lekë pa TVSH**, nga e cila:

- Shuma **445,716 lekë pa TVSH** përfaqëson punime të pa realizuara në volumet e situacionuara, me pasojë dëm ekonomik.

- Shuma **71,890 lekë pa TVSH** përfaqëson punime të realizuara me cilësi të dobët dhe jo në përputhje me specifikimet teknike, projektin e zbatimit dhe kushtet e kontratës.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 6026/3 prot, datë 29.07.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe Kontraktorit ñN.ò SHPK.

**10.1 Rekomandimi:** Nga Bashkia Korçë, të merren masa për:

- Arkëtimin e vlerës prej **445,716 lekë pa TVSH** nga Kontraktori ñN.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 4975/5 Prot datë 04.09.2018 me objekt “Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare “Nuçi Naçi”, Bashkia Korçë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara.

- Të kërkojë sipërmarrësit të punimeve Kontraktorit në SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative që, shuma prej **71,890** lekë pa TVSH, për punime të realizuara me cilësi të dobët dhe jo në përputhje me specifikimet teknike, projektin e zbatimit dhe kushtet e kontratës, të realizohet në objekt brenda periudhës së garancisë me datë 05.06.2022 për të garantuar cilësinë e materialeve dhe funksionalitetin e shkollës. Realizimi i punimeve duhet të konfirmohet zyrtarisht nga AK, Bashkia Korçë, Mbikëqyrësi i punimeve, Kolaudatori i punimeve të objektit si dhe grupi i marrjes në dorëzim, brenda periudhës së garancisë (Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të kthehet nga sipërmarrësi i punimeve).

**10.1/1 Nga verifikimi rezultoi se me urdhrin nr. 535, datë 13.07.2021 me nr. 5944 prot., datë 13.07.2021, është kontabilizuar në buxhet vlera 445,716 lekë dhe vlera 71,890 lekë e cila duhet të arkëtohet nga subjekti "N." shpk. Është dërguar njoftimi në datën 07.09.2021 për pagesën vullnetare duke lënë një afat 15 ditor. Subjekti nuk ka paguar detyrimin dhe për këtë arsye në datën 17.12.2021 është ngritur kërkesëpadi pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Korçë për detyrimin e të paditurit (N. shpk) dëmshpërblimin e vlerës 445,716 lekë, ndërkohë për vlerën 71,890 lekë nuk është ngritur kërkesëpadi, pasi është lënë zbatimi i projektit si dhe kushtet e kontratës, të realizohen brenda periudhës së garancisë me datë 05.06.2022.**

*Në proces zbatimi*

**11 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt në Rikonstruksion i pjesshëm i degës Ventrokò, Bashkia Korçë, me vlerë 22,918,633.41 lekë me TVSH, fituar nga Kontraktori në SHPK, rezultuan në objekt diferenca në volume pune të zërave të punimeve të kryera, në vlerën **95,500 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 6149/2 prot, datë 29.07.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe Kontraktorit në SHPK.

**11.1 Rekomandimi:** Nga Bashkia Korçë, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **95,500** lekë pa TVSH nga Kontraktori në SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 6149/2 Prot datë 29.07.2019 me objekt në Rikonstruksion i pjesshëm i degës Ventrokò, Bashkia Korçë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara.

**11.1/1 Nga verifikimi rezultoi se me urdhrin nr. 535, datë 13.07.2021 me nr. 5944 prot., datë 13.07.2021, është kontabilizuar në buxhet vlera 95,500 lekë e cila duhet të arkëtohet nga subjekti "N." shpk. Është dërguar njoftimi në datën 07.09.2021 për pagesën vullnetare duke lënë një afat 15 ditor. Subjekti nuk ka paguar detyrimin dhe për këtë arsye është ngritur kërkesëpadi pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Korçë.**

*Në proces zbatimi*

**12 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt në "Skemat ujitëse", Bashkia Korçë, me vlerë 11,776,426 lekë me TVSH, fituar nga Bashkimi i Kontraktorëve të përkohshëm në SHPK & në A. SHPK, rezultuan në objekt diferenca në volume pune të zërave të punimeve të kryera, në vlerën **297,556 lekë pa TVSH**, për punime të pa realizuara në volumet e situacionuara, me pasojë dëm ekonomik. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4841/2 prot, datë 18.06.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe Bashkimit të Kontraktori të përkohshëm në SHPK & në A. SHPK.

**12.1 Rekomandimi:** Nga Bashkia Korçë, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **297,556** lekë pa TVSH nga Bashkimit të Kontraktori të përkohshëm në SHPK &

ñA.A.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 4841/2 Prot datë 18.06.2019 me objekt ñSkemat ujitëseò, Bashkia Korçë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara.

*12.1/1 Nga verifikimi rezultoi se me urdhrin nr. 535, datë 13.07.2021 me nr. 5944 prot., datë 13.07.2021, është kontabilizuar në buxhet vlera 297,556 lekë e cila duhet të arkëtohet nga subjekti “A K” shpk. Është dërguar njoftimi në datën 07.09.2021 për pagesën vullnetare duke lënë një afat 15 ditor. Subjekti nuk ka paguar detyrimin dhe për këtë arsye në datën 10.12.2021 është ngritur kërkesëpadi pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Korçë.*

#### *Në proces zbatimi*

**13 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt ñRikonstruksion rrugësh në njësitë administrative (Faza I)ò, Bashkia Korçë, me vlerë 30,560,515 lekë me TVSH, fituar nga Kontraktori ñGò SHPK, rezultuan në objekt diferenca në volume pune të zërave të punimeve të kryera dhe disa zëra punime janë realizuar jo në përputhje me specifikimet teknike, në vlerën **634,555 lekë pa TVSH**, nga e cila:

- Shuma **508,555** lekë pa TVSH përfaqëson punime të pa realizuara në volumet e situacionuara, me pasojë dëm ekonomik.
- Shuma **126,000** lekë pa TVSH përfaqëson realizim zërash jo në përputhje me specifikimet teknike, dhe konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Korçë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4333/2 prot, datë 31.05.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe Kontraktorit ñGò SHPK.

**13.1 Rekomandimi:** Nga Bashkia Korçë, të merren masa për:

- Arkëtimin e vlerës prej **508,555** lekë pa TVSH nga Kontraktori ñGò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 4333/2 Prot datë 31.05.2019 me objekt ñRikonstruksion rrugësh në njësinë administrative (Faza I)ò, Bashkia Korçë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara.
- Të kërkojë sipërmarrësit të punimeve Kontraktorit ñGò SHPK, realizimin e zërave të punimeve sipas specifikimeve teknik në vlerën **126,000** lekë pa TVSH, brenda periudhës së garancisë me datë 04.10.2021 (Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të kthehet nga sipërmarrësi i punimeve).

*13.1/1 Nga verifikimi rezultoi se me urdhrin nr. 535, datë 13.07.2021 me nr. 5944 prot., datë 13.07.2021, sipas rekomandimeve të KLSH-së, është kontabilizuar në buxhet vlera 508,555 lekë dhe vlera 126,000 lekë dhe këto detyrime të kontraktorit G sh.p.k janë shlyerme faturë për arkëtim nr. 959, datë 07.12.2021 në Credins BA...*

#### *Zbatuar*

**14 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt ñSistemim, asfaltim në rrugët e qytetit (lagjet nr. 4, 5, 6, 8, 13 dhe 18)ò, Bashkia Korçë, me vlerë 46,009,674 lekë me TVSH, fituar nga Bashkimi i Kontraktorëve të përkohshëm ñS.ò & ñJ.ò SHPK, rezultuan në objekt diferenca në volume pune të zërave të punimeve të kryera, në vlerën **939,368 lekë pa TVSH**, e cila përfaqëson punime të pa realizuara në volumet e situacionuara, me pasojë dëm ekonomik. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 5133/6 prot, datë 04.09.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe Bashkimit të Kontraktorëve të përkohshëm ñS.ò & ñJ.ò SHPK.

**14.1 Rekomandimi:** Nga Bashkia Korçë, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **939,368** lekë pa TVSH nga Bashkimi i Kontraktorëve të përkohshëm ñS.ò & ñJ.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 5133/6 Prot datë 04.09.2018 me objekt ñSistemim, asfaltim në rrugët e qytetit (lagjet nr. 4, 5, 6, 8, 13 dhe 18)ò, Bashkia Korçë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara.

*14.1/1 Nga verifikimi rezultoi se me urdhrin nr. 535, datë 13.07.2021 me nr. 5944 prot., datë 13.07.2021, sipas rekomandimeve të KLSH-së, është kontabilizuar në buxhet vlera 939,368 lekë e cila duhet të arkëtohet nga bashkimi i kontraktorëve të përkohshëm BOE "S." shpk & "J." shpk. Janë dërguar njoftimet në datën 07.09.2021 për çdo subjekt për pagesën vullnetare duke lënë një afat 15 ditor. Asnjë nga subjektet nuk ka paguar detyrimin dhe për këtë arsye në datën 17.12.2021 është ngritur kërkesëpadi pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Korçë.*

*Në proces zbatimi*

**15 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt ñRikonstruksion i rrugëve rurale dhe informale "Rikonstruksion në bllokun informal Rr. Qani Qyteza", Bashkia Korçë, me vlerë 4,440,218 lekë me TVSH, fituar nga kontraktorit ñA.ò SHPK, rezultuan në objekt diferenca në volume pune të zërave të punimeve të kryera, në vlerën **513,128 lekë pa TVSH**, e cila përfaqëson punime të pa realizuara në volumet e situacionuara, me pasojë dëm ekonomik. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 5894/2 prot, datë 16.07.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe kontraktorit ñA.ò SHPK.

**15.1 Rekomandimi:** Nga Bashkia Korçë, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **513,128** lekë pa TVSH nga kontraktori ñA.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 5894/2 Prot, datë 16.07.2019 me objekt ñRikonstruksion i rrugëve rurale dhe informale "Rikonstruksion në bllokun informal Rr. Qani Qyteza"ò, Bashkia Korçë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara.

*15.1/1 Nga verifikimi rezultoi se me urdhrin nr. 535, datë 13.07.2021 me nr. 5944 prot., datë 13.07.2021, sipas rekomandimeve të KLSH-së, është kontabilizuar në buxhet vlera 513,128 lekë. Është dërguar njoftimi në datën 07.09.2021 për pagesën vullnetare duke lënë një afat 15 ditor. Subjekti nuk ka paguar detyrimin dhe për këtë arsye në datën 10.12.2021 është ngritur kërkesëpadi pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Korçë.*

*Në proces zbatimi*

**16 Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt ñPër projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitete të pafavorizuara, Bashkia Korçëò, me vlerë 8,817,730 lekë me TVSH, fituar nga Kontraktori ñN.ò SHPK, rezultuan në objekt diferenca në volume pune të zërave të punimeve të kryera dhe disa zëra punime të pa realizuar fare, në vlerën **177,205 lekë pa TVSH**, me pasojë dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Korçë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 8330/2 prot, datë 27.09.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Korçë dhe Kontraktorit ñN.ò SHPK.

**16.1 Rekomandimi:** Nga Bashkia Korçë, të merren masa për:

- Arkëtimin e vlerës prej **169,228** lekë pa TVSH nga Kontraktori ñN.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 8330/2 Prot datë 27.09.2019 me objekt ñPër projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitete të pafavorizuara, Bashkia Korçëò,

Bashkia Korçë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara.

- Të kërkojë sipërmarrësit të punimeve Kontraktorit në SHPK, realizimin e zërave të punimeve sipas specifikimeve teknik në vlerën 7,977 lekë pa TVSH, brenda periudhës së garancisë me datë 04.10.2021 (Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të kthehet nga sipërmarrësi i punimeve).

**16.1/1 Nga verifikimi rezultoi se me urdhrin nr. 535, datë 13.07.2021 me nr. 5944 prot., datë 13.07.2021, është kontabilizuar në buxhet vlera 169,228 lekë dhe vlera 7,977 lekë. Është dërguar njoftimi në datën 07.09.2021 për pagesën vullnetare duke lënë një afat 15 ditor. Subjekti nuk i ka paguar detyrimet dhe për këtë arsye në datën është ngritur kërkesëpadi pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Korçë.**

*Në proces zbatimi*

## **B.1 Masat e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore me efekte në të ardhurat e munguara në Bashkinë Korçë.**

**1.Gjetje nga auditimi:** Nga ana e Bashkisë Korçë nuk janë marrë masa për realizimin e të ardhurave nga arkëtimi i tarifave vendore të subjekteve të ndërtimit që kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues në prokurimet e fondeve publike nga Bashkia Korçë. Nga auditimi i dokumentacionit ku u kryqëzuan të dhënat e marra nga Drejtoria e Menaxhimit të Kontratave në lidhje me subjektet që kishin lidhur kontratë publike me bashkinë, dhe të dhënave të marra nga Drejtorinë e Taksave për pagimin e tarifave në lidhje me pagesën e tarifave përkatëse të këtyre subjekteve, u konstatuan dy fenomene;

1- Operatorë ekonomikë të cilët e kishin mbyllur NIPTI<sup>n</sup> sekondar përpara mbarimit të kontratës duke mos ju llogaritur në këtë mënyrë edhe tarifa e pastrim, gjelbërim dhe ndriçimit për kantierin e ndërtimit. Pasi u llogarit pjesa e kontratës e cila vazhdonte edhe pas mbylljes së NIPTI<sup>t</sup> sekondar, rezultoi vlera e papaguar prej **52,500 lekësh.**

2- Operatorë ekonomikë të cilët kanë lidhur kontrata gjatë vitit 2020 dhe nuk kanë hapur NIPT sekondar, duke mos ju llogaritur në këtë mënyrë edhe tarifa e pastrim, gjelbërim dhe ndriçimit për kantierin e ndërtimit. Pasi u llogarit pjesa e kontratës e cila është ekzekutuar pa NIPT sekondar, rezultoi vlera e papaguar prej **50,000 lekësh. Këto veprime janë bërë në kundërshtim me** ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore të ndryshuar, Kreut VII, nenit 35, ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë të ndryshuar, neni 43 pika 1/1 dhe Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, neni 43/1.

**1.1 Rekomandimi:** Bashkia Korçë të marrë masa për arkëtimin e shumës prej **102,500 lekë** si rezultat i mos aplikimit të tarifave vendore për pastrim, gjelbërim dhe ndriçim për 4 subjektet që kanë kryer investime me fonde publike në territorin e Bashkisë Korçë.

**1.1/1 Nga verifikimi rezultoi se është kontabilizuar në buxhet si detyrim vlera 102,500lekë sipas urdhrin nr.535, datë 13.07.2021 me nr. 5944 prot, date 13.07.2021 dhe subjektet janë njoftuar për ta përmbushur këtë detyrim në mënyrë vullnetare. Për shkak të mospërmbushje së detyrimit është ngritur padi për 4 subjektet.**

*Në proces zbatimi*

## **B.2. 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 30.06.2020 vlera e debitorëve për taksat dhe tarifatat vendore për subjektet e biznesit dhe familjarët në

shkallë bashkie, për Bashkinë Korçë janë në vlerën **294,161,594 lekë** analizuar si më poshtë;

-Biznesi i madh dhe i vogël janë në vlerën **183,615,110 lekë** ose përbëjnë 62% të vlerës totale të borxhit

- Taksat dhe tarifat e familjes janë në vlerën **110,546,484 lekë** ose përbëjnë 38% të vlerës totale të borxhit. Sektori i Tatim Taksave Vendore në Bashkinë Korçë, 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 nuk ka vazhduar me procedurat e tjera. Këto veprime janë bërë në kundërshtim me ligji nr.9920, datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, Kreu XI- *“Mbledhja me forcë e detyrimeve të papaguara”*, të neneve 89 dhe 93.

**1.1 Rekomandimi:** Nga Drejtoria e Taksave të Bashkisë Korçë, të merren masa 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 **3962** subjekte biznes i madh dhe i vogël për vlerën **183,615,110 lekë** dhe **31,677** familje për vlerën gjithsej **110,546,484 lekë**, bazuar në neni 70, pika 3 në *drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor*” ligji nr.9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat tatimore të 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 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.
- 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.

**1.1/1 Nga verifikimi rezultoi se ka përfunduar procesi i njoftimit dhe kërkesës për pagesë për subjektet fizike/juridike për të përmbushur detyrimet në mënyrë vullnetare. Për të gjitha ato subjekte të cilat nuk ju përgjigjen njoftimit për përmbushje detyrimi në mënyrë vullnetare është dërguar urdhër bllokimi i llogarive bankare në bankat e nivelit të dytë. Është kërkuar vendosja e barrës hipotekore për subjektet fizike/juridike në ASHK si dhe është kërkuar vendosja e barrës siguruese në regjistri i barreve siguruese RBS.**

**Nga totali i borxhit janë arkëtuar vlera 57,349,567 lekë.**

***Në proces zbatimi***

**2.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi në Bashkinë Korçë për vitet 2018, 2019 dhe 6 mujorin e parë të vitit 2020, për vjeljen dhe grumbullimin e taksës së ndikimit në infrastrukture bazuar në ligjin nr. .9482, datë 03.04.2006, i ndryshuar, neni 23 dhe sipas pikës 2, të nenit 27 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore" të ndryshuar dhe VKM nr.860, datë 10.12.2014, janë pajisur me leje legalizimi nga zyra e ALUIZN-it dhe janë debitorë të mbetur familjarë dhe subjekte në vlerën **21,717,084** lekë. Nga ana e këtij institucioni nuk janë marrë masa të veçanta lidhur me vjeljen e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI-it (ASHK). Ky veprim është në kundërshtim me ligjin nr. 9482, datë 03.04.2016, nëPër legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje të ndryshuar me ligjin nr. 50/2014 neni 23, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, nëPër sistemin e taksave vendore të ndryshuar, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 nëPër përcaktimin e

mënyrës se mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim

**2.1 Rekomandimi:** Nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, në Bashkinë Korçë, bazuar në nenin 70, pika 3, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, nëPër procedurat tatimore të ndryshuar, të marrë masat për arkëtimin e tarifës për TNI, nga subjektet në proces legalizimi, duke bërë njoftim vlerësimit tatimore për subjektet sipas aneksit nr. **2.1 (1.4 dhe 1.5)** bashkëlidhur projekt raportit), në vlerën totale të pa arkëtuar prej **21,717,084** lekë, e ardhur e munguar nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore të legalizuara.

**2.1/1 Nga verifikimi rezultoi se është kontabilizuar detyrime, janë arkëtuar vlera 1,857,704 lekë.**

*Në proces zbatimi*

## **E. MASA ADMINISTRATIVE**

### **I. Për Inspektoratin e Mbrojtjes Territorit Qendror (IMTQ)**

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenit 7 dhe 12 i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe UKM nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, Pika 3, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për shkelje të ligjshmërisë në mbikëqyrjen e zbatimit të punimeve të ndërtimit, **i rekomandojmë** Titullarit të Bashkisë Korçë, tã kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Qendror, që të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe **të vendosë masë administrative nëDënimin me gjobë, në vlerën 50,000 lekë për mbikëqyrësit**, si më poshtë:

**1.S.K.**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në kontratat:

- Kontratës nr. 5454/3 prot., datë 04.09.2018, lidhur ndërmjet Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga S.F.dhe kontraktorit nëD.Pò SHPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2837/5 me Administrator S.K., për shkeljet e konstatuara si vijon:

Vlera **806,429** lekë pa TVSH ose **967,714 lekë me TVSH**, përbën dëm ekonomik si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në zbatimin e kontratës me nr. 5196/3 prot, datë 04.09.2018 me objekt “Sistemim, asfaltim në rrugët e NJA (fshatrat Bulgarec, Porodine, Biranj, Goskova Poshte dhe Moravë)”, me sipërmarrës punimesh BOE nëA.K.ò shpk & nëJ.ò shpk.

- Kontratës nr. 5177/1 prot., datë 04.09.2018, lidhur ndërmjet Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga S.F.dhe kontraktorit nëD.Pò SHPK, regjistruar me NIPT. LM dhe me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. me Administrator S.K, për shkeljet e konstatuara si vijon:

Vlera **1,184,877** lekë pa TVSH ose **1,421,852 lekë me TVSH**, përbën dëm ekonomik si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në zbatimin e kontratës me nr. 4975/5 prot, datë 04.09.2018 me objekt “Rikonstruksioni shkolla 9-vjeçare nëNaim Frashëriò + shtesë për palestër Korçëò, me sipërmarrës punimesh OE nëL.ò SHPK.

- Kontratës nr. 5178/2 prot., datë 04.09.2018, lidhur ndërmjet Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga S.F.dhe kontraktorit nëD.Pò SHPK & nëSK 11ò SHPK, regjistruar me NIPT. LM dhe me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 28371 me Administrator S.K, për shkeljet e konstatuara si vijon:

Vlera **939,368** lekë pa TVSH ose **1,127,241 lekë me TVSH**, përbën dëm ekonomik si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në zbatimin e kontratës me nr. 5133/6 prot, datë 04.09.2018 me objekt “Sistemim, asfaltim në rrugët e qytetit (lagjet nr. 4, 5, 6, 8, 13 dhe 18)”, me sipërmarrës punimesh BOE JV ñS.ò & ñJ.ò SHPK përfaqësuar nga kontraktori ñS.ò SHPK.

**2.R.N.**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve sipas kontratës nr. 1456/1 prot., datë 22.02.2019, lidhur ndërmjet Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga S.F. dhe kontraktorit ñR.ò SHPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1506/8 me Administrator R.N., për shkeljet e konstatuara si vijon:

- Vlera **1,078,892** lekë pa TVSH ose **1,294,670 lekë me TVSH**, përbën dëm ekonomik si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në zbatimin e kontratës me nr. 900/2 prot, datë 27.02.2019 me objekt “Sistemim, asfaltim dhe kanalizim i rrugëve në bllok banimi Lagjet 5 dhe 13”, me sipërmarrës punimesh BOE Kontraktori ñS.ò & ñA.ò SHPK përfaqësuar nga Kontraktori ñS.ò.

**3.E.M.**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve sipas kontratës nr. 4361/2 prot., datë 22.02.2019, lidhur ndërmjet Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga S.F. dhe kontraktorit ñA.ò SHPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2892/3 me Administrator E.M., për shkeljet e konstatuara si vijon:

- Vlera **918,454** lekë pa TVSH ose **1,102,144 lekë me TVSH**, përbën dëm ekonomik si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në zbatimin e kontratës me nr. 900/2 prot, datë 27.02.2019 me objekt “Rehabilitimi urban i rrugëve në lagjet e qytetit”, me sipërmarrës punimesh BOE fitues ñA.ò SHPK & ñA.A.ò SHPK.

**4.A.K.**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve sipas kontratës nr. 79 prot., datë 27.12.2019, lidhur ndërmjet Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga S.F. dhe kontraktorit ñL.C.ò SHPK & ñMò SHPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3119/2 me Administrator A.K, për shkeljet e konstatuara si vijon:

- Vlera **761,497** lekë pa TVSH ose **913,796 lekë me TVSH**, përbën dëm ekonomik si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në zbatimin e kontratës me nr. 9586/2 prot, datë 31.12.2018 me objekt “**Rindërtim i shkollës 9-vjeçare Voskopojë**”, me sipërmarrës punimesh OE Kontraktori ñN.ò SHPK.

**5.K.S.**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve sipas kontratës nr. 6676/2 prot., datë 29.07.2019, lidhur ndërmjet Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga S.F. dhe kontraktorit ñS.ò SHPK, regjistruar me NIPT. LM dhe me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2992/6 me Administrator K S, për shkeljet e konstatuara si vijon:

- Vlera **517,606** lekë pa TVSH ose **621,127 lekë me TVSH**, përbën dëm ekonomik si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në zbatimin e kontratës me nr. 6026/2 prot, datë 29.07.2019 me objekt “**Rindërtim i shkollës 9-vjeçare Nuçi Naçi**”, me sipërmarrës punimesh OE Kontraktori ñN.ò SHPK.

**6.G.B.**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve sipas kontratës nr. 4636/2 prot., datë 31.05.2019, lidhur ndërmjet Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga S.F. dhe kontraktorit ñGò SHPK, regjistruar me NIPT. LM dhe me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2812/3/6 me Administrator G B, për shkeljet e konstatuara si vijon:

- Vlera **634,555** lekë pa TVSH ose **761,466 lekë me TVSH**, përbën dëm ekonomik si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në zbatimin e kontratës me nr. 4333/2 prot, datë 31.05.2019 me objekt “Rikonstruksion rrugësh në njësitë administrative (Faza I)”, me sipërmarrës punimesh OE Kontraktori ñGò SHPK.

**7.M.K.**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve sipas kontratës nr. 6330/2 prot., datë 16.07.2019, lidhur ndërmjet Bashkisë Korçë, përfaqësuar nga S.F. dhe kontraktorit ñP.F.

M & Dò SHPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1200/4 me Administrator M K, për shkeljet e konstatuara si vijon:

- Vlera **513,128** lekë pa TVSH ose **615,753** lekë me TVSH, përbën dëm ekonomik si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në zbatimin e kontratës me nr. 4894/2 prot, datë 16.07.2019 me objekt “Rikonstruksion i rrugëve rurale dhe informale "Rikonstruksion në bllokun informal Rr. Qani Qyteza", me sipërmarrës punimesh OE Kontraktori ñA Kò SHPK.

**1.1/1 Nga verifikimi rezultoi se nga ana e Bashkisë Korçë është dërguar shkresa me nr. prot. 6171 datë 22.07.2021 në Inspektoriatin Kombëtar i Mbrojtjes të Territorit, në të cilën kanë kërkuar vlerësimin e shkeljeve të konstatuara dhe vendosjen e masave administrative “dënimi me gjobë”.**

***Në proces zbatimi***

#### **E/1 Për procedurat e prokurimit publik.**

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve publike, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në dokumentet e auditimit, vërejtjeve dhe komentet e subjektit të audituar trajtuar në kapitullin 2/3 të Raportit Përfundimtar të Ri Auditimit, të ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 nëPër kundërvajtjet administrative dhe nenet 15 shkronja (c, ç) dhe 30, të ligjit nr. 154, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò, si dhe shkresës së APP drejtuar KLSH me nr.2624, datë 13.04.2021, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Korçë, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë), apo marrjen e masave disiplinore në raport me shkeljet e konstatuara.

**1.1/1 Nga verifikimi rezultoi se nga ana e Bashkisë Korçë nuk ka procedurë për dhënie masa disiplinore apo administrative.**

***Pa zbatuar***

#### **7. Të ndryshme të dala gjatë auditimit.**

*“Evidentimin e konsumit të karburantit” dhe “Riaprimi i mjeteve” në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike, Bashkia Korçë, në bazë të programit të auditimit nr. 264/1, datë 09.03.2022, i ndryshuar, me shkresën nr. 264/2, datë 27.04.2022 dhe Ankesë pa numër e datë protokolluar në KLSH me nr. 425, datë 26.04.2022.*

**Situata:** Nga auditimi i dokumentacionit për hyrje e daljet nga magazina, në bazë të evidencave që na u paraqitën, u konstatua se hyrjet dhe daljet e karburantit nga magazina janë bërë me kartë elektronike.

Për vitin 2020, më datë 01.01.2020, gjendja naftë 55055 litra, hyrje gjatë vitit 125142 litra, dalje nga magazina gjithsej 152,827 litra me vlerë 16,407 mijë lekë, sipas muajve pasqyra si më poshtë:

***Hyrje daljet nga magazina sipas muajve naftë, viti 2020.***

| Lëvizjet e magazinës | Gjendje 31.12.2019 | Sasi – 55,055 litra |
|----------------------|--------------------|---------------------|
| Janar                | Hyrje              | -                   |
|                      | Dalje              | 10,542              |
|                      | <b>Gjendje</b>     | <b>44,513</b>       |
| Shkurt               | Hyrje              | -                   |
|                      | Dalje              | 11,585              |
|                      | <b>Gjendje</b>     | <b>32,928</b>       |
| Mars                 | Hyrje              | 20,000              |
|                      | Dalje              | 8,209               |
|                      | <b>Gjendje</b>     | <b>44,719</b>       |
|                      | Hyrje              | -                   |

| Lëvizjet e magazinës | Gjendje 31.12.2019        | Sasi –<br>55,055 litra |
|----------------------|---------------------------|------------------------|
| Prill                | Dalje                     | 11,391                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>33,328</b>          |
| Maj                  | Hyrje                     | -                      |
|                      | Dalje                     | 15,171                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>18,157</b>          |
| Qershor              | Hyrje                     | 20,000                 |
|                      | Dalje                     | 15,179                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>22,978</b>          |
| Korrik               | Hyrje                     | 15,300                 |
|                      | Dalje                     | 14,660                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>23,618</b>          |
| Gusht                | Hyrje                     | 23,337                 |
|                      | Dalje                     | 13,675                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>33,280</b>          |
| Shtator              | Hyrje                     | 15,665                 |
|                      | Dalje                     | 13,864                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>35,081</b>          |
| Tetor                | Hyrje                     | -                      |
|                      | Dalje                     | 15,360                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>19,721</b>          |
| Nëntor               | Hyrje                     | -                      |
|                      | Dalje                     | 12,300                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>7,421</b>           |
| Dhjetor              | Hyrje                     | 30,840                 |
|                      | Dalje                     | 10,891                 |
|                      | <b>Gjendje 31.12.2020</b> | <b>27,370</b>          |

Me datë 01.01.2020 gjendje **Benzinë** 774 litra, hyrje gjatë vitit 17,429 litra dalje nga magazina gjithsej 16,073 litrame vlerë 2,420 mijë lekë, sipas muajve pasqyra si më poshtë:

***Hyrje daljet nga magazina sipas muajve Benzinë, viti 2020.***

| Lëvizjet e magazinës | Gjendje 31.12.2019 | Sasi –<br>774 litra |
|----------------------|--------------------|---------------------|
| Janar                | Hyrje              | 2,655               |
|                      | Dalje              | 820                 |
|                      | <b>Gjendje</b>     | <b>2,609</b>        |
| Shkurt               | Hyrje              | -                   |
|                      | Dalje              | 820                 |
|                      | <b>Gjendje</b>     | <b>1,789</b>        |
| Mars                 | Hyrje              | 10,000              |
|                      | Dalje              | 890                 |
|                      | <b>Gjendje</b>     | <b>10,899</b>       |
| Prill                | Hyrje              | -                   |
|                      | Dalje              | 1,230               |
|                      | <b>Gjendje</b>     | <b>9,669</b>        |
| Maj                  | Hyrje              | -                   |
|                      | Dalje              | 1,720               |
|                      | <b>Gjendje</b>     | <b>7,949</b>        |
| Qershor              | Hyrje              | -                   |
|                      | Dalje              | 1,760               |
|                      | <b>Gjendje</b>     | <b>6,189</b>        |
| Korrik               | Hyrje              | -                   |
|                      | Dalje              | 1,730               |
|                      | <b>Gjendje</b>     | <b>4,459</b>        |
| Gusht                | Hyrje              | 61                  |
|                      | Dalje              | 1,683               |
|                      | <b>Gjendje</b>     | <b>2,837</b>        |
| Shtator              | Hyrje              | -                   |
|                      | Dalje              | 1,700               |
|                      | <b>Gjendje</b>     | <b>1,137</b>        |
| Tetor                | Hyrje              | 2,000               |
|                      | Dalje              | 1,595               |
|                      | <b>Gjendje</b>     | <b>1,542</b>        |
| Nëntor               | Hyrje              | 2,713               |
|                      | Dalje              | 1,120               |
|                      | <b>Gjendje</b>     | <b>3,135</b>        |

| Lëvizjet e magazinës | Gjendje 31.12.2019        | Sasi –<br>774 litra |
|----------------------|---------------------------|---------------------|
| Dhjetor              | Hyrje                     | -                   |
|                      | Dalje                     | 1,005               |
|                      | <b>Gjendje 31.12.2020</b> | <b>2,130</b>        |

Për vitin 2021, më datë 01.01.2020, gjendja Naftë 27,370 litra, hyrje gjatë vitit 163,053 litra, dalje nga magazina gjithsej 187,289 litra me vlerë 24,519 mijë lekë, sipas muajve pasqyra si më poshtë:

***Hyrje daljet nga magazina sipas muajve Naftë, viti 2021.***

| Lëvizjet e magazinës | Gjendje 31.12.2020        | Sasi –<br>27,370 litra |
|----------------------|---------------------------|------------------------|
| Janar                | Hyrje                     | -                      |
|                      | Dalje                     | 10,259                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>17,111</b>          |
| Shkurt               | Hyrje                     | 15,013                 |
|                      | Dalje                     | 15,502                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>16,622</b>          |
| Mars                 | Hyrje                     | -                      |
|                      | Dalje                     | 15,800                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>822</b>             |
| Prill                | Hyrje                     | 20,000                 |
|                      | Dalje                     | 16,974                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>3,848</b>           |
| Maj                  | Hyrje                     | 26,142                 |
|                      | Dalje                     | 17,298                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>12,692</b>          |
| Qershor              | Hyrje                     | 20,000                 |
|                      | Dalje                     | 17,152                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>15,540</b>          |
| Korrik               | Hyrje                     | 10,000                 |
|                      | Dalje                     | 16,367                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>9,173</b>           |
| Gusht                | Hyrje                     | 15,000                 |
|                      | Dalje                     | 15,202                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>8,971</b>           |
| Shtator              | Hyrje                     | 28,065                 |
|                      | Dalje                     | 16,030                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>21,006</b>          |
| Tetor                | Hyrje                     | 15,000                 |
|                      | Dalje                     | 15,968                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>20,038</b>          |
| Nëntor               | Hyrje                     | 13,833                 |
|                      | Dalje                     | 13,716                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>20,155</b>          |
| Dhjetor              | Hyrje                     | -                      |
|                      | Dalje                     | 17,021                 |
|                      | <b>Gjendje 31.12.2021</b> | <b>3,134</b>           |

Benzinë gjendja në fillim 2,130 litra, hyrje gjatë vitit 20,281 litra dalje nga magazina gjithsej 17,037 litra me vlerë 3,100 mijë lekë.

***Hyrje daljet nga magazina sipas muajve Benzinë, viti 2021.***

| Lëvizjet e magazinës | Gjendje 31.12.2020 | Sasi –<br>2,130 litra |
|----------------------|--------------------|-----------------------|
| Janar                | Hyrje              | -                     |
|                      | Dalje              | 945                   |
|                      | <b>Gjendje</b>     | <b>1,185</b>          |
| Shkurt               | Hyrje              | 3,380                 |
|                      | Dalje              | 905                   |
|                      | <b>Gjendje</b>     | <b>3,660</b>          |
| Mars                 | Hyrje              | -                     |
|                      | Dalje              | 1,040                 |
|                      | <b>Gjendje</b>     | <b>2,620</b>          |
| Prill                | Hyrje              | -                     |
|                      | Dalje              | 1,430                 |
|                      | <b>Gjendje</b>     | <b>1,190</b>          |

| Lëvizjet e magazinës | Gjendje 31.12.2020        | Sasi –<br>2,130 litra |
|----------------------|---------------------------|-----------------------|
| Maj                  | Hyrje                     | -                     |
|                      | Dalje                     | 1,190                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | -                     |
| Qershor              | Hyrje                     | 3,000                 |
|                      | Dalje                     | 1,970                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>1,030</b>          |
| Korrik               | Hyrje                     | 2,000                 |
|                      | Dalje                     | 1,928                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>1,102</b>          |
| Gusht                | Hyrje                     | 2,500                 |
|                      | Dalje                     | 1,865                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>1,737</b>          |
| Shtator              | Hyrje                     | 3,058                 |
|                      | Dalje                     | 1,835                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>2,960</b>          |
| Tetor                | Hyrje                     | -                     |
|                      | Dalje                     | 1,705                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>1,255</b>          |
| Nëntor               | Hyrje                     | 6,343                 |
|                      | Dalje                     | 1,109                 |
|                      | <b>Gjendje</b>            | <b>6,489</b>          |
| Dhjetor              | Hyrje                     | -                     |
|                      | Dalje                     | 1,115                 |
|                      | <b>Gjendje 31.12.2021</b> | <b>5,374</b>          |

Me komision të miratuar nga titullari i Bashkisë, janë miratuar normativat e konsumit të karburantit sipas llojit dhe tipit të mjetit në litra karburant/100 km udhëtim, ose litra /orë pune të fadromave.

**Për vitin 2020**, normativat janë miratuar me procesverbal nr.119, datë 11.02.2020, të komisionit të ngritur me Urdhrin e Titullarit nr. 2/1, datë 07.01.2020.

**Për vitin 2021**, normativat janë miratuar me procesverbal nr. 2, datë 06.01.2021 të komisionit të ngritur me sipas urdherit të titullarit nr.2, datë 05.01.2021.

Në çdo muaj, janë furnizuar me karburantgjithsej 51 mjete nga të cilat 24 mjete transporti dhe 27 konsumatorë të tjerë si kaldajat, gjeneratorë, korse bari, Fadroma, skrep, rrula etj, të dhënat në pasqyrën si më poshtë:

***Mjetet, normativa, drejtuesit për naftën 2020 dhe 2021***

| Nr. | Mjetet     | Tipi          | Targa | Drejtuesi | Km ose orët e punës | Karburant<br>2020 | Karburant<br>2021 |
|-----|------------|---------------|-------|-----------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 1   | ATP        | FORD          |       | H.M       | 10L/100KM,2L/ORE    | 2,080             | 2,159             |
| 2   | ATP        | FORD          |       | P. D.     | 10L/100KM,2L/ORE    | 2,400             | 2,400             |
| 3   | ATP        | FORD          |       | A. T.     | 13L/100KM 3L/ORE    | 0                 | 220               |
| 4   | ATP        | MERCEDEZ BENZ |       | A. T.     | 12L/100KM 2L/ORE    | 1,800             | 1,799             |
| 5   | KAMION     | MERCEDEZ BENZ |       | V. PI.    | 20L/100KM5L/ORE     | 3,000             | 3,000             |
| 6   | KAMION     | MERCEDEZ BENZ |       | M. M.     | 18L/100KM2L/ORE     | 1,775             | 1,800             |
| 7   | ATP        | FORD          |       | E. G.     | 10L/100KM,2L/ORE    | 2,350             | 2,400             |
| 8   | KAMION     | MAN           |       | I.P.      | 22L/100KM3L/ORE     | 5,644             | 1,020             |
| 9   | AUTOVETURE | MISUBISH PAJE |       | S. Q.     | 15L/100KM           | 2,289             | 2,400             |
| 10  | ATP        | NISSAN NAVARA |       | A. S.     | 12L/100KM           | 2,950             | 3,000             |
| 11  | ESKAVATOR  | BENATI        |       | P. B.     | 15L/ORE             | 1,140             | 0                 |
| 12  | FADROMA    | HI-TACH       |       | R. M.     | 20L/ORA             | 8,780             | 8,387             |
| 13  | FADROMA    | JCB 3XC       |       | R. M.     | 10L/ORA             | 6,820             | 9,600             |
| 14  | AUTOKOSH   | MERCEDEZ BENZ |       | N. S.     | 17L/100KM3L/ORA     | 2,160             | 2,399             |
| 15  | ATP        | IVEKO         |       | K.Z       | 17L/100KM           | 3,483             | 3,599             |
| 16  | AUTOKOSH   | NISSAN TRADE  |       | M. P.     | 14L/100KM 2L/ORA    | 2,320             | 2,389             |
| 17  | ATP        | IFA           |       | J. MA.    | 17L/100KM2L/ORE     | 2,360             | 2,570             |
| 18  | FADROMA    | JCB 2XC       |       | NE. S.    | 8L/ORA              | 6,600             | 7,799             |
| 19  | KAMION     | MERCEDEZ BENZ |       | TH. P.    | 20L/100KM3L/ORA     | 4,829             | 5,779             |
| 20  | SKREPI     | SKREPI        |       | N. SE.    | 3L/ORE              | 2,280             | 2,280             |
| 21  | GJENERATOR | GJENERATOR    |       | I.ZHH..   | 6L/8ORE             | 440               | 480               |
| 22  | ATP        | FORD          |       | K. K.     | 12L/100KM           | 3,480             | 3,599             |
| 23  | ATP        | NISSAN        |       | K.Z       | 12L/100KM2L/ORE     | 414               | 1,980             |
| 24  | ESKAVATOR  | EC 220 D      |       | ST. F.    | 14L/ORE             | 10,718            | 11,408            |
| 25  | ESKAVATOR  | EC 220 B      |       | R.        | 14L/ORE             | 12,096            | 12,601            |
| 26  | ESKAVATOR  | EC 88         |       | A. A.     | 7L/ORE              | 7,163             | 8,278             |

| Nr.    | Mjetet     | Tipi           | Targa | Drejtuesi | Km ose orët e punës | Karburant 2020 | Karburant 2021 |
|--------|------------|----------------|-------|-----------|---------------------|----------------|----------------|
| 27     | ATP        | FORD           |       | B. M.     | 10L/100KM,2L/ORE    | 2,143          | 2,158          |
| 28     | KAMION     | VOLVO          |       | E.R.      | 41L/100KM           | 2,700          | 3,999          |
| 29     | KAMION     | ASTRA          |       | O A.      | 58L/100KM           | 12,390         | 12,940         |
| 30     | FADROMA    | JCB 3XC        |       | GJ.XH..   | 16L/ORE             | 10,848         | 11,999         |
| 31     | RUL ME     | BOMAG          |       | B.        | 9L/ORE              | 5,687          | 6,422          |
| 32     | KALDAJA    | KALDAJA ZYRA   |       | IL. P.    | 3L/ORE              | 1,200          | 1,200          |
| 33     | FURGON     | VOLKSËAGEN     |       | D.        | 13L/100KM           | 1,969          | 2,159          |
| 34     | KAMION     | MAN            |       | J. M.     | 37L/100KM 3L/ORE    | 10,773         | 14,229         |
| 35     | BOBCAT     | S175           |       | M. XH.    | 5L/ORE              | 1,060          | 1,840          |
| 36     | VINC KOSH  | HAULOTTE       |       | D.        | 2L/ORE              | 270            | 920            |
| 37     | SKREPI     | SKREPI JAPONEZ |       | P. BU.    | 3L/ORE              | 0              | 1,199          |
| 38     | RULI 2013  | VOLVO          |       | B.        | S'KA                | 0              | 1,120          |
| 39     | FADROMA    | JCB 3XC        |       | R. M.     | S'KA                | 0              | 3,750          |
| 40     | Emergjenca |                |       |           |                     | 4,402          | 20,010         |
| Totali |            |                |       |           |                     | 152,827        | 187,291        |

***Mjetet, normativa, drejtuesit për benzinën 2020 dhe 2021***

| Nr.    | Mjetet         | Tipi           | Targa | Drejtuesi         | Km ose orët e punës | Karburant 2020 | Karburant 2021 |
|--------|----------------|----------------|-------|-------------------|---------------------|----------------|----------------|
| 1      | AUTOVETURE     | MERCEDEZ BENZ  |       | J.CE.             | 16L/100KM           | 4,800          | 4,400          |
| 2      | AUTOVETURE     | MERCEDEZ BENZ  |       | A.N               | 15L/100KM           | 4,800          | 4,570          |
| 3      | MOTOKORSE      | MOTOKORSE      | S'KA  | SEK.GJELBERIMI    | 1L/ORE              | 4,310          | 4,610          |
| 4      | MOTOKORSE      | MOTOKORSE      | S'KA  | NJ.ADMINISTRATIVE | 1L/ORE              | 1,620          | 1,680          |
| 5      | PRERSE ASFALTI | PRERSE ASFALTI | S'KA  | A. LA.            | 2L/ORE              | 120            | 514            |
| 6      | BETONIERE      | BETONIERE      | S'KA  | K.Z               | 1L/ORE              | 250            | 653            |
| 7      | NGJESHES (KANG | NGJESHES (KANG | S'KA  | K.Z               | 1L/ORE              | -              | 40             |
| 8      | FRYRSE GJETH   | FRYRSE GJETH   | S'KA  | SEK.GJELBERIMI    | 1L/ORE              | 35             | 139            |
| 9      | MOTOSEKA       | MOTOSEKA       | S'KA  | L.D.              | 1,5L/ORE            | 100            | 380            |
| 10     | OFICINA        | OFICINA        | S'KA  | I.ZHH..           | 1L/ORE              | -              | -              |
| 11     | MAKINA VIJEZ   | MAKINA VIJEZ   | S'KA  | JU. A.            | 3L/ORE              | 35             | 50             |
| Totali |                |                |       |                   |                     | 16,073         | 17,038         |

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi normativat e harxhimit të karburantit rezultoi se për vitin 2020-2021, Ndërmarrja e Shërbimeve Publike Bashkia Korçë, nuk ka bërë analiza e karburantit për automjetet që ka në përdorim. Fletë udhëtimet, në disa raste nuk kanë emërin e personit të cilët e kanë firmosur për shërbimin e kryer, nuk janë të qarta për volumet e punëve të kryera, nuk janë nënshkruar nga nëpunësi urdhërues.

Procesverbali i mbajtur për konsumin e karburantit për çdo muaj është i plotësuar vetëm për km e përshkruara dhe për orët e punës, në procesverbal nuk janë përshkruar volumet e punëve të kryera nga mjetet. Daljet e karburantit nga magazina janë prerë në fund të muajit kjo referuar furnizimeve sipas sistemit të furnizimit me kartë e cila menaxhohet nga P.M. Bashkëlidhur fletëdaljes është fletë kërkesa dhe urdhër dorëzimi të cilat mbajnë datën e flet daljes pra është bërë në fund të muajit dhe jo në kohën kur është kryer furnizimi. Flet kërkesa dhe Urdhër Dorëzimi, për periudhën objekt auditimi është plotësuar nga i njëjtin person P.M, bashkëlidhur nuk ka dokumentacion si: plan pune për sasinë e karburantit që tërhiqet nga magazina, nuk ka preventiv për volume punimesh që do kryhen, nuk ka situacion punimesh, pra dokumentacioni për argumentimin e konsumit të karburantit mungon, **veprim në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pikën 36**, ku përcaktohet ....*Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e nje prove ligjore ose administrative*<sup>12</sup>. Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë si dhe atë të

*mashtimeve, pikën 38, ku përcaktohet ....Dalja e aktiveve ngamagazina bëhet mbi bazën e urdhërdorëzimit, fletëkërkesës, planit të shpërndarjes e kartelës limit dhedokumentohet me fletëdaljen ose me dokument tjetër të njehsuar me të sipas specifikave të aktiveve.*

Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi **I.D.** me detyrë Drejtor i NSHP Bashkia Korçë, **V.Dh.** me detyrë ish-Drejtor i Financës në NSHP, **P.M.** me detyrë Përgjegjës për Menaxhimin e Kontratave njëkohësisht mbajtësi i kartave elektronike të karburantit dhe **E.SH.** me detyrë Specialist i Sektorit Mekanik dhe Transportit në NSHP.

Për periudhën objekt auditimi, nga magazina e Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, Bashkia Korçë janë bërë dalje për mjetin Autoveturë, Tipi Benz, me targa AA ... CB, me shofer J.C. ka tërhequr **9200 litra Benzinë**, nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se ky mjet është përdorur për lëvizjet e Drejtorit të Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, I.Dpa autorizim apo urdhër të titullarit, për shërbime sipas një programi të miratuar. Sipas fletudhëtimeve mjeti është përdorur vetëm nga Drejtori i Ndërmarrjes për konsumin e Benzinës, për sasinë **7,995.8 litra me vlerë 1,298,440 lekë** (viti 2020 vlera 720,000 lekë 4800 litra x 150 lekë/litër dhe viti 2021, vlera 578,440 lekë 319.8 litra x 181 lekë/litër).

Për mjetin Autoveturë, Tipi Benz, me targa AA ... CB, me drejtues A.N me detyrë Drejtor i Punëve Publike të Qytetit, janë bërë dalje nga magazina **9370 litra Benzinë**, nga auditimi i dokumentacionit flet udhëtimeve rezultoi se ato janë plotësuar dhe firmosur për lëvizjet e kryera nga vetë Drejtori i Punëve Publike të Qytetit A.N, pa autorizim apo urdhër të titullarit, për shërbime sipas një programi të miratuar, për sasinë **9370 litra me vlerë 1,547,170 lekë** (viti 2020 vlera 720,000 lekë 4800 litra x 150 lekë/litër dhe viti 2021, vlera 827,170 lekë 4570 litra x 181 lekë/litër), sa më sipër përdorimi i mjeteve dhe konsumi i karburantit për sasinë **17,365.8 litra me vlerë 2,845,610 lekë, përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë**, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 10160, datë 15.10.2009 në Për Rregullimin e Shërbimit të Transportit për Funkionarët Publik dhe Nëpunësit Civilë, i ndryshuar, nen 2, pika 5, ku përcaktohet .....Kategoria e katërt, ku përfshihen të gjithë punonjësit e tjerë të ministrive, institucioneve qendrore dhe të varësisë, të cilëve shërbimi i transportit, për të përmbushur detyrat e tyre funksionale, do t'u ofrohet nga institucioni përkatës. Ky shërbim do të kryhet me mjetet në përdorim të institucionit, të cilat përdoren, në çdo rast, vetëm me autorizim apo urdhër të titullarit, për shërbime, sipas një programi të miratuar prej tij.

Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi **I.D.** me detyrë Drejtor i NSHP, Bashkia Korçë, **V.DH.** me detyrë ish-Drejtor i Financës në NSHP, **P.M.** me detyrë Përgjegjës për Menaxhimin e Kontratave njëkohësisht mbajtësi i kartave elektronike të karburantit, **A.N.** me detyrë Drejtor i Punëve Publike të Qytetit dhe **E.SH.** me detyrë Specialist i Sektorit Mekanik dhe Transportit në NSHP.

Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se J.C., me detyrë ish-shofer, për muajt tetor, nëntor dhe dhjetor 2021, ka tërhequr nga magazina Benzinë për mjetin Autoveturë, Tipi Benz, me targa AA ... CB, rezultoi se fletë udhëtimeve në lidhje me harxhimin e karburantit nuk janë firmosur për lëvizjet e kryera. Me procesverbal është miratuar përdorimi i sasisë së karburantit për sasinë **1204 litra me vlerë 217,924 lekë, që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar, pikën 36, ku përcaktohet ....Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme

*qe i japin dokumentit forcën e nje prove ligjore ose administrative*<sup>12</sup>. Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë si dhe atë të mashtrimeve.

Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi **I.D.** me detyrë DSHP, **V.DH.** me detyrë ish-Drejtor i Financës në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike, **P.M.** me detyrë Përgjegjës për Menaxhimin e Kontratave njëkohësisht mbajtësi i kartave elektronike të karburantit, **E.SH.** me detyrë Specialist i Sektorit Mekanik dhe Transportit në NSHP.

***Mbi shpenzimet për riparimin e mjeteve, për periudhën objekt auditimi.***

-Nga auditimi i dokumentacionit për shpenzime për riparimin e mjeteve rezultoi se, për vitin 2020, në zbatim të Marrëveshjes Kuadër nr. 231/1, datë 30.03.2020 midis Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, Bashkia Korçë përfaqësuar nga Drejtori z I.D dhe shoqërisë ñB.M.ò me Nipt L12407012R dhe me kërkesë datë 28.04.2020 është lidhur kontrata nr. 286, datë 29.04.2020, për vlerën 2,458,800 lekë me TVSH, me afat përfundimi datë 31.05.2020.

Likujdimi i kësaj vlere është kryer me Urdhër Shpenzimin nr. 175, datë 12.06.2020, me vlerë 2,458,800 lekë.

Me kërkesë datë 02.06.2020 është lidhur kontrata nr. 420, datë 08.06.2020, për vlerën 2,322,000 lekë me TVSH, me afat përfundimi datë 31.08.2020.

Likujdimi i kësaj vlere është kryer me Urdhër Shpenzimit nr. 234, datë 08.07.2020, me vlerë 1,282,200 lekë dhe nr. 289, datë 11.08.2020, me vlerë 1,039,800 lekë

Me kërkesë datë 31.08.2020 është lidhur kontrata nr. 648/2, datë 03.09.2020, për vlerën 2,616,000 lekë me TVSH, me afat përfundimi datë 31.12.2020.

Likujdimi i kësaj vlere është kryer me Urdhër Shpenzimet nr. 431, datë 20.10.2020, me vlerë 1,667,400 lekë, nr. 488, datë 11.12.2020, me vlerë 551,800 lekë dhe nr. 508, datë 17.12.2020, me vlerë 396,800 lekë

Për vitin 2021 në zbatim të Marrëveshjes Kuadër nr. 231/1, datë 30.03.2020 midis Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, Bashkia Korçë përfaqësuar nga Drejtori z I.D dhe shoqërisë ñB.M.ò me Nipt L12407012R dhe me kërkesë datë 05.02.2020 është lidhur kontrata nr. 107/3, datë 11.02.2020, për vlerën 2,323,800 lekë me TVSH, me afat përfundimi datë 31.03.2021.

Likujdimi i kësaj vlere është kryer me Urdhër Shpenzimin nr. 88, datë 02.03.2021, me vlerë 1,546,200 lekë dhe nr. 183, datë 10.05.2021, me vlerë 777,600 lekë

Në zbatim të Marrëveshjes Kuadër nr. 1347/1, datë 12.11.2021 midis Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, Bashkia Korçë përfaqësuar nga Drejtori z I.D dhe shoqërisë ñB.M.ò me kërkesë datë 22.11.2021, është lidhur kontrata nr. 1445/3, datë 24.11.2021, për vlerën 1,267,800 lekë me TVSH, me afat përfundimi datë 31.12.2021, kjo kontratë është firmosur nga A.N me detyrë Drejtor i Punëve Publike të Qytetit.

Likujdimi i kësaj vlere është kryer me Urdhër Shpenzimin nr. 513, datë 20.12.2021, me vlerë 579,600 lekë, nr. 515, datë 21.12.2021, me vlerë 552,000 lekë dhe nr. 530, datë 28.12.2021, me vlerë 136,200 lekë.

Sa më sipër për shërbimet e riparimit nuk është ngritur me urdhër të titullarit komision për marrjen në dorëzim të shërbimeve për riparimin e mjeteve, pra likujdimi i tyre është bërë pa procesverbal të marrjes në dorëzim, **veprim në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pikën 42**, ku përcaktohet ....*Titullari i njësisë miraton urdhrin për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara për sasinë, cilësinë, llojin, plotësinë e tyre dhe të dokumentacionit shoqërues, pikën 43*, ku përcaktohet ....*Komisioni përbëhet nga specialistë të fushës sipas llojit të aktiveve dhe, në rast*

*nevoje, edhe nga ekspertë të jashtëm. Në komision bëjnë pjesë jo më pak se tre veta, duke përfshirë edhe punonjësin me përgjegjësi materiale.*

Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi **I.D** me detyrë Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, **V.DH.** me detyrë ish-Drejtor i Financës në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike, **A.N** me detyrë Drejtor i Punëve Publike dhe **P.M.** me detyrë Përgjegjës për Menaxhimin e Kontratave.

Nga auditimi konstatohet se në zbatim të Marrëveshjes Kuadër nr. 1347/1, datë 12.11.2021 midis Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, Bashkia Korçë përfaqësuar nga Drejtori z I.D dhe shoqërisë në B.M.ò me kërkesë datë 22.11.2021, të hartuar nga N.K. me detyrë Përgjegjës i Oficinës në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike është lidhur kontrata nr. 1445/3, datë 24.11.2021, për vlerën 1,267,800 lekë me TVSH, me afat përfundimi datë 31.12.2021, e firmosur nga A.N me detyrë Drejtor i Punëve Publike të Qytetit.

Shërbimet për riparim mirëmbajtje mjeteve që do të kryhen nëpërmjet realizimit të kësaj kontrate rezultojnë se janë kryer në kontratat të cilat janë zbatuar në 6/mujorin e dytë të vitit 2020. Në kërkesën e hartuar nga ing. N.K. me detyrë Përgjegjës i Oficinës në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike janë përfshirë shërbime riparimi e mirëmbajtje për mjete dhe zëra punimesh të të cilët janë riparuar edhe sipas kontratave të para, pra shpenzimet e kryera janë të paargumentuara dhe të përsëritura për disa mjete, Tabela Aneks nr.7/1 bashkëlidhur, veprim në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar, pikën 36, ku përcaktohet *....Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative*<sup>12</sup>. Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë si dhe atë të mashtrimeve.

Për sa më sipër shpenzimet me vlerë 523,500 lekë, do konsiderohet me efekt negativ në buxhetin e NSHP Bashkia Korçë, pasi shpenzimet e përsëritura janë të paargumentuara teknikisht, duke ngarkuar me përgjegjësi **I.D** me detyrë Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, **V.DH.** me detyrë ish-Drejtor i Financës në NSHP, **A.N** me detyrë Drejtor i Punëve Publike të Qytetit dhe **N.K.** me detyrë Përgjegjës i Oficinës në NSHP.

**Kriteri:** Ligji nr. 10160, datë 15.10.2009 në Për Rregullimin e Shërbimit të Transportit për Funksionarët Publik dhe Nëpunësit Civilë, i ndryshuar, neni 2, pika 5, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar, pika 36, 38, 42 dhe 43.

**Impakti:** Shpenzime karburanti të kryera në kundërshtim me ligjin, pa dokumentacion të plotë justifikues dhe të paargumentuara, shpenzime për riparim mjeteve të përsëritura të cilat nuk janë marrë në dorëzim.

**Shkaku:** Moszbatim i kërkesave ligjore për dokumentacionin justifikues në lidhje me shpenzimet e kryera për karburantin dhe mos marrja në dorëzim të shërbimeve për riparimin e mjeteve.

**Rëndësia: E lartë.**

**Rekomandimi:**

Kryetari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të nxjerr urdhër zhdëmtimi të karburantit me vlerë **3,063,534 lekë**, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin nga personat përgjegjës, për zbatimin e procedurave ligjore për harxhimin e karburantit, **I.D., A.N, V.Dh., P.M., E. Sh.,** në mënyrë të barabartë.

Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës Bashkia Korçë të analizojnë me kujdes kërkesën e NSHP Bashkia Korçë për fondet e kërkuara dhe të deleguara për riparimin e mjeteve të NSHP, Bashkia Korçë, duke kërkuar një analizë të detajuar të mjeteve të riparuar në vitin që mbyllet dhe atyre që do riparohen në vitin vijues.

Kryetari i Bashkisë Korçë të angazhojë me shpesh Njësinë e Auditit të Brendshëm Bashkia Korçë, për kryerjen e misionëve të auditimit në NSHP Bashkia Korçë, mbi mënyrën e përdorimit të fondeve publike të deleguara nga bashkia, për të pasur një situatë reale të menaxhimit të këtyre fondeve, për shpërndarjen dhe konsumin e karburantit dhe riparimin e mjeteve.

**Pretendim i subjektit:**

*Me shkresën nr. 1618/53, datë 07.07.2022, protokolluar në KLSH me nr. 264/5, datë 1207.2022, nga përfaqësuesit e NSHP Bashkia Korçë, sqarojnë se:*

*-Në lidhje me përdorimin e dy mjeteve Tipi Benz me targë AA...CB dhe mjetit Tip Benz me targë KO...B me karburant, këto mjete janë në përdorim për punonjësit e administratës sipas nevojave dhe nga drejtuesit e institucionit për mirëfunksionimin e punës në terren.*

*Mjete pavarësisht se janë përdorur nga administrata kanë marrë gjithmonë miratimin e titullarit, për këtë arsye në fletët e udhëtimit është firmosur gjithmonë nga drejtori i institucionit dhe nga drejtori i qytetit, duke shprehur në to autorizimin për përdorim e mjeteve.*

*Në ligjin nr.10160, datë 15.10.2009 "Për rregullimin e shërbimit të transportit për funksionaret publik dhe Nënpunësit civil" ku përcaktohet .....Kategoria e katërt ,ku përfshihen të gjithë punonjësit e tjere të ministrive, institucioneve qendrore dhe të varësisë, të cilëve shërbimi i transportit, për të përmbushur detyrat e tyre funksionale, do t'u ofrohet nga institucioni përkatës. Ky shërbim do të kryhet me mjetet në përdorim të institucionit, të cilat përdoren në çdo rast, vetëm me autorizim apo urdhër të titullarit për shërbime, sipas një program të miratuar prej tij.*

*Nga ana jonë është bere nje interpretim te këtij ligji ,ku miratimi i lëvizjes se administratës sipas nevojave specifike te punës nga titullari i institucionit është bere duke firmosur gjithmonë ne krahun e djathte te fletës se udhëtimit.*

***Ne rastin e mjetit me targë AA...CB me shofer J.C..***

*Ku per këtë mjet pavarësisht se është përdorur nga administrata se bashku me shoferin është miratuar nga titullari lëvizja, si destinacionin ashtu dhe kilometrat e përshkruara duke firmosur ne fletën e udhëtimit **I.D** drejtor i përgjithshëm i NSHP Bashki Korçë.*

*Per mjetin me targë KO...B i cili nuk ka shofer ne përdorim, por përdoret përsëri nga administrata dhe drejtuesit e institucionit ,miratimi i përdorimit si destinacionin ashtu dhe kilometrat e përshkruara është bere nga **A.N** drejtor i punëve publike te qytetit .*

*Kjo praktike pune nuk është ndjekur vetëm ne vitin 2020-2021 por dhe ne vitet paraardhës dhe nga titullarë te tjere te këtij institucioni.*

***Nuk jemi dakort qe është bere nje shkelje e disiplinës financiare me dem ekonomik per buxhetin e bashkise, pasi sasia e karburantit prej 9200 litra per mjetin me targa AA...CB, dhe sasia e karburantit 9370 litra per mjetin me targë KO8326B te miratuara me vendim te Këshillit Bashkiak Korçë është përdorur ne funksion te përmirësimit te cilësisë dhe kontrollit te punës per nevojat e punonjësve te administratës dhe te drejtuesve te institucionit, duke miratuar gjithmonë lëvizja e mjetit nga titullarët e institucionit per te mos lejuar abuzime te mundshme per përdorimin e mjeteve.***

***Jemi te gatshëm te pranojmë sugjerimet tuaja per përmirësimin e mbajtjes se dokumentacionit per përdorimin e këtyre mjeteve.***

**Qëndrim i grupit të auditimit:**

Pas shqyrtimit të kundërshtive të subjekti, arrin në konkluzionin se pretendimet nuk qëndrojnë pasi në lidhje me harxhimin e karburantit ritheksojmë se është shpenzuar në kundërshtim me ligjin dhe nuk na është paraqitur asnjë dokumentacion i cili tregon se konsumi i tij është kryer për lëvizjet e administratës, ku në fletë udhëtimi duhet të firmos punonjësi i administratës që ka lëvizur me mjetin.

**IV. GJETJE DHE REKOMANDIME****A. MASA ORGANIZATIVE**

**1.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi procedurën e ngritjes dhe funksionimit të NJAB u konstatua se, Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashki ka funksionar me strukturë në nivel Drejtorie,për vitin 2020, sipas strukturës organike të Bashkisë është miratuar me Urdhrin e kryetarit të bashkisë nr. 22, datë 16.01.2020, me 4 punonjës 1 drejtor dhe 3 auditues në fakt ka funksionuar me 2 punonjës 1 drejtor dhe 1 auditues dhe për vitin 2021, sipas strukturës organike të Bashkisë është miratuar me Urdhrin e kryetarit të bashkisë nr. 23, datë 12.01.2021 i ndryshuar, me 4 punonjës 1 drejtor dhe 3 auditues në fakt ka funksionuar me 3 punonjës 1 drejtor dhe 2 auditues, njëri i pacertifikuar, veprim në mospërputhje me neni 10, 11 të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 *ñPër auditimin e brendshëm në sektorin publik* dhe pika 3, VKM nr. 83, datë 03.02.2016 *ñPër miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin publik. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 47-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**1.1.Rekomandimi:** Bashkia Korçë të marr masa që Njësia e Auditimit të Brendshëm të organizohet dhe të funksionojë, sipas strukturës së miratuar me 4 punonjës të certifikuar, kërkesë e parashikuar në kriteret për krijimin e Njesisë së Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik.

**Menjëherë**

**2.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve për investime nga të ardhurat dhe grandit rezulton se për vitin 2020, janë planifikuara në vlerën 360,521 mijë lekë janë realizuar për vlerën 149,166 mijë lekë, duke mos realizuar shpenzimet për investime në vlerën 211,355 mijë lekë, si rezultat se në 32 raste për vlerën 110,934 mijë lekë, nuk janë zhvilluar procedurat e prokurimit për investime dhe në 35 raste në vlerën 100,421 mijë lekë, procedurat e prokurimit janë zhvilluar 6 mujorin e dytë të vitit dhe likuidimi për vlerën si më lart ka kaluar për vitin pasardhës.

Për vitin 2021, janë planifikuar në vlerën 249,497 mijë lekë janë realizuar për vlerën 99,237 mijë lekë, duke mos realizuar shpenzimet për investime në vlerën 150,260 mijë lekë, si rezultat se në 14 raste për vlerën 40,875 mijë lekë, nuk janë zhvilluar procedurat e prokurimit për investime dhe në 8 raste në vlerën 109,315 mijë lekë, procedurat e prokurimit janë zhvilluar 6 mujorin e dytë të vitit dhe likuidimi për vlerën si më lart ka kaluar për vitin pasardhës, rezulton se ka diferenca të dukshme midis planit dhe realizimit kryesisht në mos zhvillimin e procedurave të prokurimit për disa objekte ose realizimi i tyre në 6/mujorin e dytë të vitit, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 *ñPër menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë* dhe i ndryshuar, ligji nr. 68-2017, *ñPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore*, ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 *ñPër vetëqeverisjen vendore*, UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 *ñPër përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor*, Udhëzimi nr. 23 datë 22.11.2016, *ñPër procedurat standarde të përgatitjes së programit*

*buxhetor afatmesëm dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 50-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**2.1.Rekomandimi:** Bashkia Korçë të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të shpenzimeve për investime dhe në raste kur mungojnë projekte këto shpenzime të adresohen në shërbime të tjera. Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin e buxheteve paraardhës duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.

**Në vijimësi**

**3.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi rezultoi se llogaria 202 *Studime dhe projektme*, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 55,152,230 lekë. Nga verifikimi i analitikëve konstatohet se nga 50 studime dhe projekte në vlerën 55,152,230 lekë, nuk janë bërë hyrje në magazinë 27 prej tyre në vlerën 5,738,038 lekë, të cilat janë trashëguar nga ish Komunitet sot Njësitë Administrative, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022 *Për disa ndryshime në Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme”, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik* të ndryshuar, Kap. III, pika 26, 27 dhe 30, të dhënat (Tabela anekse nr.3/1), bashkëlidhur. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 68-84 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**3.1.Rekomandimi:** Drejtoria e Financës, të marrë masa të bëjë hyrje në magazinë 27 projekte për studime dhe projekte në vlerën 5,738,038 lekë.

**Menjëherë**

**4.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi ka rezultuar se, nga 411 objekte inventari të pasurive të paluajtshme me kosto historike që i përkasin llog. 211 *“Pyje plantacione”*, 212 *“Ndërtesa e konstruksione”* dhe llog. 213 *“Rrugë, rrjete, vepra ujore”*, në vlerën 10,152,276,145 lekë, Bashkia Korçë për 117 objekte janë pajisur me titull pronësie, ndërsa për **294 objekte** inventari, nuk posedon titull pronësie, në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 14.08.2001 *Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme*, Kreu VI *Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme*, pika 1 dhe 2. Për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 me ndryshime, Kapitulli III, pika 35. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 68-84 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**4.1.Rekomandimi:** Bashkia Korçë duhet të marrë masa të menjëhershme, që nëpërmjet strukturave të saj, të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ASHK Korçë 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.

**Në vijimësi**

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi ka rezultuar se vlera e aktiveve e paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, nuk paraqet **“vlerën reale”** të tyre, pasi nga ana e Bashkisë Korçë, nuk është ndërmarrë asnjë procedurë rivlerësimi ndaj tyre, bazuar në SKK 5 *Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale*, Paragrafi *Trajtimet kontabël për aktivet afatgjata materiale*, pika 23-32 *Modeli i rivlerësimit*. Vlerat fillestare, apo kostot historike të këtyre aktiveve rezultojnë sipas çmimeve të blerjes si dhe kostove të tjera të drejtpërdrejta, në periudhat përkatëse të krijimit, të cilat referuar inventarit të llogarisë 212 *Ndërtesa dhe konstruksione* për 4 objekte (ndërtesa qendra shëndetësore, shkolla, etj) variojnë nga 16,000 lekë deri në 99,000 lekë. Kjo situatë ka sjellë që vlera e aktiveve të nënvlerësohet. Mosveprimet në lidhje me

vlerësimin e aktiveve janë në kundërshtim me UMFE nr. 05, datë 21.02.2022 në *Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme". (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 68-84 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**5.1.Rekomandimi:** Bashkia Korçë duhet të marrë masa të menjëhershme, për kryerjen e procedurave ligjore për rivlerësimin e aktiveve, pasqyrimin e tyre në kontabilitet me vlerë reale (referuar tregut), si dhe kryerjen e veprimeve kontabël referuar rezultatit (rritje apo ulje nga rivlerësimi), respektivisht në llogaritë përkatëse 21 në *Aktive afatgjata materiale* dhe llogarisë 109 në *Diferenca nga rivlerësimi*.

#### Në vijimësi

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi ka rezultuar se nga 3724 prona në total, një pjesë e konsiderueshme e tyre prej 3313 pronash, nuk janë regjistruar në kontabilitet dhe Pasqyrën e Pozicionit Financiar në *Aktivitet afatgjata material*, pasi sipas inventarëve të trashëguar nga ish-Komunat sot Njësitë Administrative, janë paraqitur vetëm në sasi pa vlerë. Situata e mësipërme, e cila daton prej bashkimit të ish-Komunave, është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022 në *Për disa ndryshime në Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme", pika 105 në Hapat që ndiqen për konsolidimin e pasqyrës së pozicionit financiar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 68-84 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**6.1.Rekomandimi:** Titullari i Bashkisë Korçë të marrë masa të menjëhershme për përmirësimin e gjendjes, së pari nëpërmjet parashtrimit të të gjithë problematikës në Grupin e Menaxhimit Strategjik, me qëllim diskutimin e mëtejshëm dhe miratimin e strategjive për menaxhimin e risqeve dhe masat konkrete për minimizimin e tyre, si dhe të ndërmarrë të gjitha procedurat ligjore për vlerësimin e aktiveve të cilat janë pjesë e inventarit të aktiveve të Bashkisë Korçë, por nuk kanë të përcaktuar vlerën respektive, me qëllim vlerësimin e tyre dhe paraqitjen në Pasqyrat financiare të vitit 2022.

#### Në vijimësi

**7.Gjetje nga auditimi.** Në auditimin e dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimet e fundit, konstatohet se nga Bashkia Korçë megjithëse është punuar në drejtim të zbatimit të tyre, akoma situata duhet vlerësuar për disa masa, për ndjekjen e plotë të procedurave ligjore në zbatimin e rekomandimeve, kryesisht ato që kanë lidhje me shpërblim dëmi, të ardhura të munguara dhe masa për uljen e borxhit tatimorë, në zbatim të nenit 15, shkronja (j) dhe nenit 30 pika 2, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit", konkretisht:

a . Nga **14 masa organizative** nga të cilat janë zbatuar plotësisht 14 masa.

b. Nga **16** masa shpërblim dëmi me vlerë **13,018 mijë lekë**, janë zbatuar **2** masa me vlerë 742 mijë lekë dhe **14** masa me vlerë **12,276 mijë lekë**, janë në proces pasi janë bërë padi në Gjykatë.

c. Nga 1 masë të ardhura të munguara me vlerë **103 mijë lekë**, janë në proces **1** masa me vlerë 103 mijë lekë pasi është bërë padi në gjykatë.

d. Nga 2 masa për uljen e borxhit tatimor me vlerë **315,879 mijë lekë**, janë arkëtuar 59,208 mijë lekë dhe janë në proces për arkëtimin e detyrimeve për vlerën 256,671 mijë lekë.

e. Janë rekomanduar IMTQ, për 7 mbikëqyrës për vendosje gjobë në vlerën 50,000 lekë, është dërguar shkresë IMTQ nuk kanë marrë asnjë masë.

f. Nga Bashkia Korçë nuk ka procedurë për dhënie masa disiplinore apo administrative. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 160-183 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**7.1.Rekomandimi:** Nga Bashkia Korçë, të merren masat e nevojshme për të ndjekur me prioritet zbatimin e masave që forcojnë disiplinën financiare dhe risin përgjegjshmërinë e nëpunësve shtetërore. Për të gjitha detyrimet e mundshme për tu arkëtuar, të vijohet me procedurat administrative dhe ligjore për të siguruar arkëtimin e shpërblimit të dëmit, masave organizative me mungesë të ardhurash, duke zbatuar plotësisht rekomandimet e parealizuara dhetë kërkuara nga KLSH-ja.

#### **Menjëherë**

**8. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dosjeve të procedurave të prokurimit në NJA Bashkia Korçë, rezulton se në 4 procedura prokurimi, *respektivisht:*

1- Në procedurën me objekt “Ndërtimi i pritave malore dhe mur mbrojtës në Barc dhe Voskop”, me fond limit 10,535,000 lekë.

2- Në procedurën me objekt “Rikonstruktion i rrugës auto-pyjore Voskopojë Vithkuq”, me fond limit 18,877,141 lekë.

3- Në procedurën me objekt “Rikonstruktion i rrugës Koco Golozheni, fshati Dardhë, viti 2020”, me fond limit 13,545,662 lekë.

4- Në procedurën me objekt “Përmisim i banesave ekzistuese për komunitetet të varfëra dhe të pafavorizuara, viti 2021”, me fond limit 11,462,573 lekë.

Projektet/preventivat janë hartuar nga specialistët e Drejtorisë së Planifikim Zhvillim Territorit, Bashkia Korçë dhe miratuar nga titullari i Bashkisë Korçë, por të pa pajisur me licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë.

Veprime në kundërshtim me Kreu III, neni 5, të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar; VKM nr. 759, datë 12.11.2014, “Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim”, e cila ka miratuar Rregulloren “Për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim”, neni 16 “Licenca – kategoritë e punimeve”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

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

#### **Në vijimësi**

**9. Gjetje nga auditimi:** Me shkresën kërkesë nr. 285, datë 19.3.2021 të hartuar nga M.H. është kërkuar zhvillimi i procedurës me objekt *“Blerje fadromë”* me vlerë 5,416,667 lekë.

Në përcaktimin e fondit limit, titullari i AK ka ngritur grupin e punës sipas shkresës nr. 286, datë 19.3.2021 i përbërë nga Ilia Shuli me funksion përgjegjës i sektorit mekanik.

Në përcaktimin e fondit limit, komisioni ka vlerësuar 3 oferta nga shoqëritë:

a- Shoqëria “A. K” me Nipt KO, ku për mjetin e parë paraqet ofertë 5,416,667 lekë pa TVSh.

b- Shoqëria “J.D. (J/D)” me Nipt kl, ku për mjetin e parë paraqet ofertë 6,000,000 lekë pa TVSh.

c- Shoqëria “A.G.” me Nipt ls, ku për mjetin e parë paraqet ofertë 5,700,000 lekë pa TVSh.

Nga verifikimi në QKB i objektit të veprimtarisë, rezulton se asnjë nga shoqëritë e mësipërme nuk ka në objektin e aktivitet në QKB të lidhur me objektin e prokurimit *ñblerje fadromë*”, si dhe nuk janë të regjistruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor, për shitjen e mjeteve, veprimet në kundërshtim me ligji nr. 162/2020, datë 23.12.2020, *ñPër prokurimin publikò*, neni 3, “*Parimet e përzgjedhjeje*” si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, i ndryshuar, nenit 12/1 të ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006 *ñPër Autoriparimin, Shitblerjen, depozitimin e mjeteve rrugore me motor, të rimorkiove dhe pjesëve të tyre të dala jashtë përdorimit ose të braktisura dhe për veprimtaritë që lidhen me to*” ndryshuar me ligjin nr. 10137 / 2009ò. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**9.1. Rekomandimi:** Ndërmarrja e Shërbimeve Publike Bashkia Korçë nëpërmjet strukturave të specializuara për hartimin e fondit limit në procedurat për blerje automjesh, të marrë masa për studimin e të gjitha metodave që përcakton ligji i procedurave të prokurimit dhe në çdo rast subjektet duhet të jenë të licencuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimit të Transportit Rrugor.

#### Në vijimësi

**10. Gjetje nga auditimi:** Me shkresën nr. 455, datë 20.4.2021 të A.N me detyrë Drejtor Qyteti është kërkuar blerje karburantit për nevojat e NSHP Bashkia Korçë për sasinë 182000 litra naftë dhe 22080 litra benzinë, për fondin limit prej 23,015,667 lekë, nga e cila: *naftë në vlerën 20,431,667 lekë dhe benzinë në vlerën 2,583,333 lekë*, të miratuar dhe nga titullari I.D..

Me urdhër nr. 456, datë 20.4.2021 nga titullari i AK është emëruar I.ZHH.për përllogaritjen e fondit limit dhe të specifikimeve teknike.

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

Veprime në kundërshtim me neni 1 *ñObjekti dhe qëllimiò* pika 2, germat (a); (b) të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *ñPër prokurimin publikò* i ndryshuar dhe janë në mospërputhje me dispozitën e parashikuar nga VKM nr. 914, datë 27.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò* i ndryshuar, Kreu II *ñRregullat e Përgjithshme të prokurimitò* neni 9 *ñLlogaritja e vlerës së kontratësò*. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**10.1. Rekomandimi:** Drejtori i Ndërmarrjes Shërbimeve Bashkia Korçë të marrë masa për ngritjen e një strukturë të veçantë për planifikimin vjetor të nevojave për karburant, bazuar në numrin e mjeteve, gjendjet teknike të tyre, normativave të harxhimit sipas katalogut ose me procesverbal argumentimi, volumit të punës që kryhen në viti, sasi e cila duhet të miratohet nga Kryetari i Bashkisë Korçë.

#### Menjëherë dhe në vijimësi

**11 Gjetje nga auditimi:** Në 3 (tre) raste nga auditimi i zbatimit të procedurës për leje zhvillimi nr. 5045/21, datë 01.07.2021 dhe leje ndërtimi nr.8979/21 datë 21.10.2021 për objektin *ñGodinë banimi dhe shërbimi 1, 4, 6 dhe 8 kat, me 1 kat parkimi nëntokë në*

rrugën Midhi Kostani Bashkia Korçë, të lejes së zhvillimit nr.6671/21, datë 12.08.2021 dhe lejes së ndërtimit nr.7958/21, datë 04.11.2021 për objektin *Godinë banimi me ambient shërbimi (Nr.7) – 8 kate me bodrum, në Lagjen nr.9 rruga 1 Maji, Korçë* si dhe të lejes së zhvillimit nr.2546/20, datë 09.04.2020 dhe lejes së ndërtimit nr.4508/21, datë 29.06.2021 për objektin *Banesë shumë – familjare me ambient shërbimi 4, 5, 8 kate dhe 1 kat nëntokësor, në Lagjen nr.7 Blv “Republika”, Korçë*, u konstatua se janë miratuar këto leje pa plotësuar kushtin e ruajtjes së distancës midis ndërtimeve, midis ndërtimit dhe kufirit të pronës, distancën nga trupi i rrugës dhe nga hapësirat publike. Ky veprim është bërë në kundërshtim me nenet 34, 35 dhe 36 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”* të ndryshuar si dhe në kundërshtim me nenin 58 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Korçë.

Nga auditimi konstatohet se mungon dokumenti *“Vërtetim për Riskun”* të subjekteve të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi i cili përfshin studimin gjeologjik, sizmik, kundër rrezatimit, studimin hidrik të zonave ku do ndërtohet, veprime këto në kundërshtim me VKM nr.1162, datë 24.12.2020 *“Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë pajisje me leje zhvillimi/ leje ndërtimi”*. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 128-159 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

**11.1. Rekomandimi:** Titullari i Bashkisë Korçë 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 distancat e objektit në zhvilluar plotësojnë qartazi treguesit e distancave ndërmjet objektit të ri dhe ekzistues, kufirit të pronës dhe trupit të rrugës.

#### Në vijimësi

**12 Gjetje nga auditimi:** Nga zbatimi i procedurës për lejen e zhvillimit me nr.5044/21, datë 01.07.2021 dhe leje ndërtimi nr.8285/21 datë 25.11.2021 për objektin *Godinë me funksion banim dhe shërbime, 1-5 kate mbi tokë dhe 1 kat nën tokë, në rrugën Jovan Çiço Kosturi, Korçë*, konstatohet se kjo leje nuk plotëson kushtin e ruajtjes së distancës të lejuar midis ndërtimit dhe kufirit të pronës, pasi ato janë miratuar të zhvillohen në distance 1 m nga prona për faqe të objekteve të cilat nuk përbëjnë faqe kallkan pasi rezultojnë të kenë çarje.

Nga auditimi rezulton se në sheshin e ndërtimit përfshihet edhe pasuria 2/513 me sipërfaqe 39.5 m<sup>2</sup>, me pronësi shtet (referuar edhe mendimit të dërguar nga ASHK Korçë).

Drejtoria Vendore ASHK-Korçë ka dërguar mendim, ku ka cituar *Kartela e pasurisë 2/246* ka hipotekë në favor të B. shpk, referuar planvendosjen në sheshin e ndërtimit përfshihet edhe pasuria 2/513 e regjistruar në vol 32 fq 121 në pronësi shtet me sipërfaqe 39.5 m<sup>2</sup>.

Nga verifikimi i kryer në sistemin e-leje, nuk rezulton asnjë marrëveshje ose kontratë noteriale se si zhvilluesi i lejes së ndërtimit ka përfutur të drejtën e zhvillimi të parcelës me nr. pasurie 2/513, me sip 39.5 m<sup>2</sup> në pronësi shtet.

Këto veprime janë bërë në kundërshtim me nenet nr.10, nr.15 germa *nbò* dhe nr.35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”* të ndryshuar si dhe në kundërshtim me nenin 58 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Korçë.

Nga auditimikonstatohet se mungon dokumenti *“Vërtetim për Riskun”* të subjekteve të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi i cili përfshin studimin gjeologjik, sizmik, kundër rrezatimit, studimin hidrik të zonave ku do ndërtohet, veprime këto në kundërshtim me VKM nr.1162, datë 24.12.2020 *“Për përcaktimin e procedurave dhe të*

*afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë pajisje me leje zhvillimi/ leje ndërtimi”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 128-159 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**12.1. Rekomandimi:** Titullari i Bashkisë Korçë 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 kur të jenë reflektuar mendimet e Institucioneve në lidhje me përputhshmërinë e planvendosjen së sheshit të ndërtimit me kartelat e pasurisë ku do të zhvillohet objekti si dhe kur distancat e objektit të zhvilluar plotësojnë qartazi distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës.

**Në vijimësi**

**13. Gjetje nga auditimi:** Nga zbatimi i procedurës për lejen e zhvillimit me nr.8230/20, datë 03.11.2020 dhe leje ndërtimi nr.2822/21 datë 07.05.2021 për objektin *“Kompleks turistik me vila 1, 2 dhe 3 kat, me 1 kat nëntokë dhe objekt shërbimesh, me mur rrethues”* Korçë, konstatohet se në lidhje me vlerësimin e ndikimit në mjedis, Instituti i Ndërtimit gjatë kryerjes së opionencës teknike ka paraqitur problemet dhe rekomandimet ku për raportin e vlerësimit në mjedis, rezulton se është dhënë përshkrimi i objektit së bashku me hartat përkatëse të vendodhjes, por nuk ka të dhëna dhe informacione të qarta dhe shteruese që të japë një panoramë të qartë të gjendjes ekzistuese të bimësisë së zonës ku zhvillohet projekti si dhe ndikimi që do të ketë në florën apo bimësinë e zonës. Kuadri ligjor nuk është i plotë ku të evidentohet impakti i ndikimit në mjedis si dhe masat për lehtësimin e ndikimit në mjedis. Në lidhje me impaktin ekspertit shprehet se është minimalisht por nuk ka të dhëna dhe informacione të qarta se si ka arritur në këtë arsyetim.

Instituti i Ndërtimit, për rrjedhojë ka dalë në konkluzion se për shkak të ndryshimeve që do të pësojë zona ku do të zhvillohet projekti impakti mbi biodiversitetin është i prekshëm pasi do të ketë zhvillim urban të konsiderueshëm si gjatë ndërtimit por edhe në fazën e funksionalitetit të kompleksit.

Për këtë arsye gjatë kryerjes së opionencës teknike nga ana e Institutit të Ndërtimit, ***ka dalë në opinionin dhe konkluzionin se Raporti i VNM-së (Vlerësimi i Ndikimit në Mjedis), nuk ka arritur qëllimin mbi vlerësimin e ndikimeve mjedisore të pritshme gjatë zbatimit të projektit. Oponenca sugjeron rishikimin e tij.***

Nga verifikimi i kryer në sistemin e-leje, nuk paraqiten të ketë ndryshime të Raportit të VNM-së, ku të jenë reflektuar sugjerimet e dhëna nga Instituti i Ndërtimit, në kundërshtim me Ligjin nr.10440, datë 07.07.2011 *“Për vlerësimin e ndikimit në mjedis”,* të ndryshuar.

Nga auditimikonstatohet se mungon dokumenti *“Vërtetim për Riskun”* të subjekteve të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi i cili përfshin studimin gjeologjik, sizmik, kundër rrezatimit, studimin hidrik të zonave ku do ndërtohet, veprime këto në kundërshtim me VKM nr.1162, datë 24.12.2020 *“Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë pajisje me leje zhvillimi/ leje ndërtimi”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 128-159 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**13.1. Rekomandimi:** Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që të reflektohen sugjerimet dhe rekomandimet përkatëse të dhëna gjatë opionencës teknike të projektit, në lidhje me ndikimin potencial në mjedis të zonës ku do të zbatohet projekti si dhe në vazhdimësi të miratohen lejet e ndërtimit vetëm kur të reflektohen të gjitha rekomandimet e Institutit të Ndërtimit gjatë kryerjes së Oponencës Teknike.

**Në vijimësi**

**14. Gjetje nga auditimi:** Nga zbatimi i procedurës për lejen e zhvillimit me nr.500, datë 04.04.2017 dhe leje ndërtimi nr.3079/21 datë 27.05.2021 për objektin *ñRikonstruksion i pjesshëm i banesës 2-3 kate + bodrum dhe rindërtim i katit të dytë në njësinë strukturore KO/UB 462 pjesë e zonës së mbrojtur qendra historike M-Iò*, konstatohet se në lejen zhvillimore me nr.500, datë 04.04.2017, lëshuar nga Bashkia Korçë, është përcaktuar se nuk lejohet ndërtimi, lejohet vetëm mirëmbajtja dhe restaurimi. Në lejen e ndërtimit të dhënë nga Bashkia Korçë, është dhënë rindërtimi i objektit në kundërshtim me VKM nr.207, datë 15.03.2017 *“Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth”*, neni nr.8 i cili përcakton ndërhyrjet në qendrën historike, si dhe neni nr.74 i Rregullores së planit të përgjithshëm vendor i Bashkisë Korçë. Duke qenë se objekti i lejes ndodhet në zonën historike M.1, projekti arkitektonik dhe planvendosjen i është dërguar Këshillit Kombëtar të Restaurimeve (KKR), pranë Ministrisë së Kulturës për miratim.

Nisur nga të dhënat e paraqitura projekti i miratuar nga Bashkia Korçë është ndryshe krahasuar me projektin e miratuar nga KKR në vitin 2017, konkretisht në lejen e ndërtimit është parashikuar 1 kat nëntokë *ñbodrumò* ndryshe nga miratimi i projekti nga KKR ku nuk parashikohet 1 kat nëntokë. Gjithashtu edhe distancat janë të ndryshme nga projekti i miratuar nga KKR.

Objekti fillestar ekzistues është prishur dhe nga ana e Bashkisë Korçë duhej të jepej në lejen e ndërtimit edhe leja për prishjen e objektit ekzistues sipas VKM nr.408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, të ndryshuar, neni nr.11 pika *ñço* ku citohet se *ñ*Punime për të cilat kërkohet pajisja me leje ndërtimit, kanë si pasojë prishjen e objekteve, në rast se prishja nuk shoqërohet me ndërtim të ri. *Nëse prishja shoqërohet me ndërtim të ri, leja për prishje është pjesë e lejes së ndërtimit dhe shënohet në kushtet e dokumentit të lejesò.*

Veprime këto në kundërshtim me VKM nr.408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, të ndryshuar, neni nr.11, me VKM nr.207, datë 15.03.2017 *“Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth”*, neni nr.8 i cili përcakton ndërhyrjet në qendrën historike, si dhe neni nr.74 i Rregullores së planit të përgjithshëm vendor i Bashkisë Korçë, paragrafi 3, pasi objekti i lejes nuk është në përputhje me projektin e miratuar nga Këshilli Kombëtar i Restaurimeve. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 128-159 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**14.1. Rekomandimi:** Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrë masa që të ndërpritet zhvillimi i objektit pasi janë ndërhyrje në qendrën historike të qytetit të Korçës si dhe të merren masa që në vazhdimësi të miratojë leje zhvillimore dhe leje ndërtimi në mbrojtjen, konservimin e integruar të zonës historike së mbrojtur nga VKM nr.207 datë 15.03.2017

#### **Menjëherë**

**15. Gjetje nga auditimi:** Nga zbatimi i 2 (dy) procedurave për lejen e zhvillimit me nr.3461, datë 05.05.2021 dhe leje ndërtimi nr.4210/21 datë 07.07.2021 për objektin *ñRindërtim i godinës ekzistuese 2 kate + bodrum, shtesë anësore dhe shtesë kati në njësinë strukturore KO/UB 96 pjesë e zonës së mbrojtur qendra historike M-Iò* si dhe për lejen e zhvillimit me nr.5703, datë 13.07.2021 dhe lejes së ndërtimit me nr.5704/21, datë 20.08.2021 për objektin *ñRindërtim i godinës ekzistuese nga 3 kate në 3 kate + bodrum + shtesë funksionale anësore 17 m2, në njësinë strukturore KO/UB 460 pjesë e zonës së mbrojtur qendra historike M-Iò* konstatohet se në lejen zhvillimore me

nr.5703/21, datë 13.07.2021, lëshuar nga Bashkia Korçë, është përcaktuar se nuk lejohet ndërtimi, lejohet vetëm mirëmbajtja dhe restaurimi. Në lejen e ndërtimit të dhënë nga Bashkia Korçë, rindërtimi i objektit me funksion shërbim në kundërshtim me VKM nr.207, datë 15.03.2017 *“Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth”, neni nr.8 i cili përcakton ndërhyrjet në qendrën historike, si dhe neni nr.74 i Rregullores së planit të përgjithshëm vendor i Bashkisë Korçë.*

Duke qenë se objekti i lejes ndodhet në zonën historike M.1, projekti arkitektonik dhe planvendosjen i është dërguar Këshillit Kombëtar i Trashëgimisë Kulturore Materiale, pranë Ministrisë së Kulturës për miratim, ku ka dhënë dy vendimet për dy lejet përkatësisht vendimi nr.160, datë 29.03.2021 dhe vendimi nr.238, datë 30.04.2021 për miratim projekti.

-Në studimin urbanistik të paraqitur nga arkitekti A.P. pranë KKR-së, në lidhje me objektet ku kryhen punime konservuese dhe restauruese, nëse objekti është rrënojë pjesë e zonës historike ka cituar VKM nr.207, datë 15.03.2017 *“Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth”, neni nr.8 i cili përcakton ndërhyrjet në qendrën historike, paragrafi 5 ku përcakton se “Ritrajtime dhe rikonstruksionet duhet të integrohen në tërësinë arkitekturore të ansamblit apo zonës, duke respektuar kompozimet dhe trajtimet e pamjeve të jashtme të ndërtimeve **duke mos tejkaluar lartësinë maksimale të tyre.***

Për rrjedhojë nisur nga fakti që në tërësinë arkitekturore të zonës objektet e tjera rrethuese janë në lartësinë e 2 kateve në projektin e paraqitur nga A.P. për ndërtimin e objektit në 3 kate jemi në kundërshtim të VKM nr.207, datë 15.03.2017 pika 5.

-Gjithashtu në relacionin urbanistik është cituar edhe Vendimi nr.04, datë 28.07.2020 i Këshillit Kombëtar të Territorit, pika “g” ku përcakton se *“Kur kërkohet rindërtimi i një banese të degraduar për ta kthyer atë në kushte të përshtatshme jetese, duke realizuar treguesit si KSHT, lartësia në kate dhe në metra (m), intensiteti i ndërtimit dhe distancat nga kufiri i pronës e objektet fqinje, **me vlerë më të ulëta apo me të njëjtën vlerë si në gjendjen ekzistuese, apo sipas legjislacionit në fuqi.**”, dhe pika “gj” ku përcakton se “Kur kërkohet rikonstruksioni i një banese ekzistuese me shtesë vëllimi, anësore apo në lartësi **për qëllime që lidhen me banimin**, për sa kohë objekti i rikonstruktuar nuk tejkalon treguesit e zhvillimit të njësisë strukturore të PPV-së. Në çdo rast shtesa në lartësi nuk duhet të jetë më shumë se një kat dhe objekti mos të kalojë lartësinë 3 kat.”* Investitori sipas relacionit urbanistik të paraqitur nga projektuesi A.P., kërkon rindërtimin e objektit por edhe **ndryshimin e destinacionit nga banesë e thjeshtë në hotel**, arsye të cilat i bazon në pikat e cituara më sipër.

-Nga verifikimi i kryer nga Grupi i Auditimit të KLSH-së, rezulton se arsyetimi i projektuesit dhe zhvilluesit në relacionin urbanistik të hartuar **është jo i drejtë dhe jo në përputhje** me përcaktimet ligjore të VKM nr.207, datë 15.03.2017 *“Për zonën historike të qytetit Korçë”* por edhe të Vendimit nr.04, datë 28.07.2020 i Këshillit Kombëtar të Territorit, pikat 7g dhe 7gj, pasi lejohet të bëhet rikonstruksioni i banesës ekzistuese dhe shtesë vëllimi anësore ose në lartësi **vetëm në rastin kur destinacionin i objektit është për qëllimi banimi dhe jo shërbimi.** Në objektin e kësaj leje nuk jemi në rastin e funksionit banim por nga ana e Bashkisë Korçë leja e ndërtimit është dhënë me funksion shërbim në kundërshtim me bazën ligjore të cituar më sipër.

-Gjithashtu për objektin fillestar ekzistues i cili është prishur nga ana e Bashkisë Korçë duhej të jepej në lejen e ndërtimit edhe leja për prishjen e objektit ekzistues sipas VKM nr.408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, të ndryshuar, neni nr.11 pika 7c ku citohet se “Punime për të cilat kërkohet pajisja me leje*

ndërtimit, kanë si pasojë prishjen e objekteve, në rast se prishja nuk shoqërohet me ndërtim të ri. ***Nëse prishja shoqërohet me ndërtim të ri, leja për prishje është pjesë e lejes së ndërtimit dhe shënohet në kushtet e dokumentit të lejes.***

-Këshilli Kombëtar i Trashëgimisë Kulturore Materiale, nëpërmjet miratimit të projektit të paraqitur nga projektuesi A.P. ka vepruar jo në përputhje me VKM nr.207, datë 15.03.2017 *“Për zonën historike të qytetit Korçë”* dhe të Vendimit nr.04, datë 28.07.2020 i Këshillit Kombëtar të Territorit, pikat 78 dhe 79.

Veprime këto në kundërshtim me VKM nr.408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, të ndryshuar, neni nr.11, me VKM nr.207, datë 15.03.2017 *“Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth”*, neni nr.8 i cili përcakton ndërhyrjet në qendrën historike, si dhe neni nr.74 i Rregullores së planit të përgjithshëm vendor i Bashkisë Korçë, paragrafi 3, dhe Vendimit nr.04, datë 28.07.2020 i Këshillit Kombëtar të Territorit, pikat 78 dhe 79 pasi funksioni i objektit të lejes nuk është banim por shërbim. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 128-159 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**15.1. Rekomandimi:** Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrë masa që të ndërpriten zhvillimet e objekteve pasi janë ndërhyrje në qendrën historike të qytetit të Korçës si dhe ndryshim funksioni nga banim në shërbim jo në përputhje me aktet ligjore për zonën e mbrojtur. Të merren masa që në vazhdimësi të miratojë leje zhvillimore dhe leje ndërtimi në mbrojtjen, konservimin e integruar të zonës historike së mbrojtur nga VKM nr.207 datë 15.03.2017.

**Menjëherë**

## **B. MASA SHPËRBLIM DËMI.**

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”* neni 15 *“Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”*, germa (b) dhe (c), si dhe mbështetur në ligjin nr. 44/2015, datë 30.04.2015 *“Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”* nenet 98-102, ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”* nenet 21-33 dhe udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*, pika 93, **Titullari i Njësisë Publike** në bashkëpunim me **Nëpunësin Zbatues**, me qëllim kerkimin për shpërblimin e dëmit, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kerkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyimit, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **33,912,481 lekë**, si më poshtë:

**1. Gjetje nga auditimi:** Me urdhër nr. 527, datë 12.7.2021 Kryetari i Bashkisë S.F. është urdhëruar llogaritjen e fondit limit dhe të specifikimeve teknike nga P.P me funksion ing. Hidroteknik, Përgjegjës i Sektorit të Kullimit Ujitjes në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike, Korçë në procedurën me objekt *“Ndërtim dhe rikonstrukcion i pritave malore në fshatrat Polenë, Mborje, Barç dhe mur mbrojtës në Shkozanj”*.

Nga auditimi mbi përlllogaritjen e fondit limit, rezulton se për zërin me AN 3.67/2b-*Gërmim themel (gropa) sip.10-30 m<sup>2</sup>, shkëmb forte, h= 1.5 m, mak, prani uji*, nuk është sipas manualit të çmimeve të miratuara në VKM nr. 629, datë 15.7.2015 *“Për miratimin e Manualeve Teknike të Çmimeve të Ndërtimit dhe analizat teknike të tyre”*, për çmimin 1248 lek. Sipas preventivit çmimi është aplikuar 2105 lekë, **pra më shumë për vlerën 385,650 lekë** (857 lekë x 450 m<sup>3</sup>), vlerë e cila është rënduar padrejtësisht fondi limit, me efekt financiar negativ në buxhetin e bashkisë, veprimet në kundërshtim me

VKM nr. 629, datë 15.7.2015 në *Për miratimin e Manualeve Teknike të Çmimeve të Ndërtimit dhe analizat teknike të tyre*, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

**1.1. Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të ndjekë të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës **385,650 lekë** në ngarkim të **P.P** me funksion ing. Hidroteknik, Përgjegjës i Sektorit të Kullimit Ujitjes në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike, Korçë, si rrjedhojë e mos respektimit të kuadrit përkatës ligjor në drejtim të përcaktimit të fondit limit në objektin “*Ndërtim dhe rikonstrukcion i pritave malore në fshatrat Polenë, Mborje, Barç dhe mur mbrojtës në Shkozanj*”.

**Brenda datës 31.12.2022**

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi zbatimin e kontratës me objekt “*Asfalto beton, viti 2020*”, rezulton se jo në çdo rast sasia e mallit të blerë dhe bërë hyrje është e dokumentuar me përdorimin e tij, pasi duke përjashtuar vetëm faktin e ekzistencës së një preventivi në të cilën janë përshkruar veprimet për sasi të bëra dalje nga magazina, nuk ka asnjë dokument tjetër, si procesverbal të hartuar nga specialist i fushës për nevojën e punimeve që do kryhen në objekt, foto fillestarë të objektit ku do kryhet shërbimi, foto gjatë kryerjes së shërbimit dhe në fund procesverbal mbi punimet e kryer dhe marrë në dorëzim, si dhe preventivi i plotë mbi volumet e punimeve të kryera dhe me analizë të detajuar, kjo për të argumentuar cilësinë e punimeve, pasi vihet re se për çdo vit kryhen investime në të njëjtat segmente për dëmtim të rrugëve, duke mos nxjerrë përgjegjësitë mbi shërbimin e kryer si nga Drejtuesi i NSHP Bashkia Korçë po ashtu dhe nga vetë Kryetari i Bashkisë Korçë S.F., për volumin e fondeve që ato planifikojnë çdo vit për këtë shërbim, ku për vitin 2020 janë në shumën 20 milionë lekë dhe vitin 2021 në vlerën 39 milionë lekë, pra me rritje nga njëra periudhë në tjetër pa kryer asnjë auditim nga Drejtoria e AB Bashkia Korçë mbi qartësimin e situatës.

Gjithashtu nga auditimi, rezulton se për një sasi asfalti e bërë hyrje në magazinën e NSHP Bashkia Korçë, nuk janë respektuar kushteve teknike të përcaktuara në VKM nr. 628, datë 15.7.2015 në *Për miratimin e rregullave teknike të projektimit dhe të ndërtimit të rrugëve*...ò, ku afati i përdorimit është 2 orë nga momenti i daljes së materialit nga prodhimi, duke treguar se veprimet e kryera nga NSHP Bashkia Korçë janë fiktive dhe me pasoja negative në buxhetin e NSHP Bashkia Korçë, sipas tabelës faqe 82-122 të Raport Auditimit.

Nga të dhënat e tabelës, rezulton se gjatë muajt Korrik 2021 në data 29 dhe 30.07.2021 është bërë hyrje sasia 894.98 ton asfalto beton me vlerë 7,045,282 lekë, e **cila është bërë dalje në data 8-10-13.8.2021 ose afërsisht me mbi 8 ditë vonesë**, kur kushti teknologjik është vetëm 2 orë, kjo në referencë të VKM nr. 628, datë 15.7.2015 në *Për miratimin e rregullave teknike të projektimit dhe të ndërtimit të rrugëve*...”.

Për sa më sipërm vlera prej **7,045,282 lekë**, do konsiderohet me efekt negativ në buxhetin e NSHP Bashkia Korçë, pasi malli ka dalë jashtë standardeve teknike dhe nuk mund të përdoret, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.5.2005 në *Për zbatimin e punimeve të ndërtimit*ò. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

**2.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të nxjerr urdhër zhdëmtimi të mallit (asfaltobeton) me vlerë **7,045,282 lekë**, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin nga personat përgjegjës: komisioni i marrjes në dorëzim **M.H, K.Z dhe A.H dhe Drejtori i NSHP Bashkia Korçë I.D.**, në mënyrë të barabartë.

**Brenda datës 31.12.2022**

**2.2. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës Bashkia Korçë të analizojnë me kujdes kërkesën e NSHP Bashkia Korçë për fondet e kërkuara dhe të deleguara për riparimin e rrugëve në juridiksionin e Bashkisë Korçë, duke kërkuar një analizë të detajuar të rrugëve të riparuar në vitin që mbyllet dhe atyre që do riparohen në vitin vijues.

#### **Me miratimin e fondeve buxhetore të vitit 2023**

**2.3. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Korçë të angazhojë me shpesh Njësinë e Auditit të Brendshëm Bashkia Korçë, për kryerjen e misionëve të auditimit në NSHP Bashkia Korçë, mbi mënyrën e përdorimit të fondeve publike të deleguara nga bashkia, për të pasur një situatë reale të menaxhimit të këtyre fondeve.

#### **Menjëherë dhe vijimësi**

**3. Gjetje nga auditimi:** Në përfundim të procedurës së prokurimit me objekt *“Montim kaldajë e plotë me djegie + linja e furnizimit me GNL”*, ku fitues është shpallur shoqëria *“A. C.”* shpk, rezultoi se:

Punimet në objekt janë kryer në bazë të kontratës nr. 316 prot datë 25.10.2021 të lidhur midis AK Bashkia Korçë dhe shoqërisë *“A. C.”* shpk me vlerë të kontratës **11,306,667.6 lekë me TVSh**, me afat zbatimi kontrate 3 muaj nga dita e lidhjes së kontratës.

Nga auditimi i dokumentacionit të administruar në dosjen teknike rezultoi se **për makineritë dhe pajisjet është llogaritur TVSh-ja**, duke i konsideruar punime ndërtimi punimet e furnizimit të pajisjeve.

Pra nuk llogaritet TVSh për pajisjet, pasi si rubrikë për efekt të llogaritjes së kostos janë zë më vete, duke u përfshirë në fund të situacionit pasi të jetë futur dhe TVSH.

Si pasojë e përfshirjes në situacion të TVSh, **janë likuiduar tepër vlera 339,235 lekë.**

Si përfundim, **janë likuiduar tepër sipërmarrësit të punimeve vlera 339,235 lekë si rrjedhojë e përfshirjes së TVSh së pajisjeve në situacionin e punimeve, vlerë kjo e cila përbën një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.**

Veprime e mësipërme janë në kundërshtim me:

-UKM nr. 2, datë 8.5.2003 *“Për Klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”*, Kreu I/I *“Klasifikimi i punimeve të ndërtimit”*, germa ñAò, paragrafi i fundit, pasi të gjitha rastet përjashtohen pajisjet dhe aparaturat në përfshirjen e punimeve të ndërtimit, ku përcaktohet se: *“Në të gjitha rastet përjashtohen pajisjet dhe aparaturat”*;

- VKM nr. 514, datë 15/8/2007 *“Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”*, ndryshuar me VKM nr. 664, datë 26/9/2012, pika 8, ku përcaktohet se: *“Analizat teknike do të përgatiten në përputhje me metodologjinë e përcaktuar në Kreun I të udhëzimit nr. 2, datë 08.05.2003 të Këshillit të Ministrave, .....”*.

- UKM Nr. 1, datë 16.6.2011 *“Për disa ndryshime në udhëzimin NR. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”*, të ndryshuar, pika 1, germa ñcò, paragrafi i fundit, ku përcaktohet se: *“Preventivin e plotë të projektit të zbatimit, duke përfshirë të gjitha vëllimet e punimeve të projekteve të lartpërmendura, hartuar nga projektuesit në përputhje me pikën 3.1 (formati tip bashkëlidhur këtij udhëzimi).*

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**3.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës në Ndërmarrjen e Shërbimeve Mbështetëse Arsimit dhe Çerdhes Bashkia Korçë, të marrë masa për arkëtimin e vlerës së TVSh kreditorë të pajisjeve prej **339,235 lekë**, rënduar padrejtësisht vlerën e situacionit përfundimtar nga subjekti *“A.C.”* shpk, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët.

#### **Deri më datë 31.12.2022**

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi normativat e harxhimit të karburantit rezultoi se për vitin 2020-2021, NSHP, Bashkia

Korçë, nuk ka bërë analiza për shpenzimin e karburantit për automjetet që ka në përdorim. Fletë udhëtimet nuk pasqyrojnë volumet e punëve të kryera por vetëm km e përshkruara, nuk janë nënshkruar nga nëpunësi urdhërues. Daljet e karburantit nga magazina janë prerë në fund të muajit kjo referuar furnizimeve sipas sistemit të furnizimit me kartë. Bashkëlidhur fletëdaljes është fletë kërkesa dhe urdhër dorëzimi të cilat mbajnë datën e flet daljes pra është bërë në fund të muajit dhe jo në kohën kur është kryer furnizimi, bashkëlidhur nuk ka dokumentacion si: plan pune për sasinë e karburantit që tërhiqet nga magazina, nuk ka preventiv për volume punimesh që do kryhen, nuk ka situacion punimesh, pra dokumentacioni për argumentimin e konsumit të karburantit mungon.

U konstatua se janë bërë dalje për mjetin Autoveturë, Tipi Benz, me targa AA ... CB, **9200 litra Benzinë me vlerë 1,298,440 lekë**, nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se ky mjet është përdorur për lëvizjet e Drejtorit të NSHP, pa autorizim apo urdhër të titullarit, për shërbime sipas një programi të miratuar. Sipas fletudhëtimeve mjeti është përdorur vetëm nga Drejtori i Ndërmarrjes.

Për mjetin Autoveturë, Tipi Benz, me targa AA ... CB, janë bërë dalje nga magazina **9370 litra Benzinë me vlerë 1,547,170 lekë**, nga auditimi i dokumentacionit flet udhëtimeve rezultoi se ato janë plotësuar dhe firmosur për lëvizjet e kryera nga vetë Drejtori i Punëve Publike të Qytetit, pa autorizim apo urdhër të titullarit, për shërbime sipas një programi të miratuar. Sipas fletudhëtimeve mjeti është përdorur vetëm nga Drejtor i Punëve Publike të Qytetit.

Për muajt tetor, nëntor dhe dhjetor 2021, për mjetin Autoveturë, Tipi Benz, me targa AA ... CB, janë bërë dalje nga magazina **1204 litra** me vlerë **217,924 lekë**, rezulton se fletë udhëtimet në lidhje me harxhimin e karburantit nuk janë firmosur për lëvizjet e kryera, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 10160, datë 15.10.2009 *“Për Rregullimin e Shërbimit të Transportit për Funkionarët Publik dhe Nëpunësit Civilë*, i ndryshuar, neni 2, pika 5, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, i ndryshuar, pika 36,38,42 dhe 43. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 128-159, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**4.1.Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të nxjerr urdhër zhdëmtimi të karburantit me vlerë **3,063,534 lekë**, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin nga personat përgjegjës, për zbatimin e procedurave ligjore për harxhimin e karburantit, **I.D., A.N,V. Dh., P.M., E.SH.**, në mënyrë të barabartë.

**Brenda datës 31.12.2022**

**4.2.Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Korçë të angazhojë në mënyrë të vazhdueshme Njësinë e Auditit të Brendshëm Bashkia Korçë, për kryerjen e misionëve të auditimit në NSHP Bashkia Korçë, mbi mënyrën e përdorimit të fondeve publike të deleguara nga bashkia, për të pasur një situatë reale të menaxhimit të këtyre fondeve, për shpërndarjen dhe konsumin e karburantit.

**Menjëherë dhe vijimësi**

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt *“Ndërtimi i pritave malore dhe mur mbajtës në Barç dhe Voskop”*, Bashkia Korçë, me vlerë të kontratës (me TVSh) 6,814,783 lekë, realizuar nga OE ñGò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 114,160 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 5987/2 prot datë 31.08.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Korçë dhe OE ñGò SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 124-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**5.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Korçë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **114,160 lekë pa TVSh** nga OE ñGò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 5987/2 prot datë 31.08.2020, me objekt ñ*Ndërtimi i pritave malore dhe mur mbajtës në Barç dhe Voskopò*, Bashkia Korçë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

**Menjëherë**

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt "*Rikonstruksioni i rrugës "Koço Glozheni", Fshati Dardhë*", Bashkia Korçë, me vlerë të kontratës (me TVSh) 10,607,196 lekë, realizuar nga OE ñlò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 464,076 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 7460/2 prot datë 14.10.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Korçë dhe OE ñlò SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 124-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

**6.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Korçë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **464,076 lekë pa TVSh** nga OE ñlò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 7460/2 prot datë 14.10.2020 me objekt ñ*Rikonstruksioni i rrugës "Koço Glozheni", Fshati Dardhë*, Bashkia Korçë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

**Menjëherë**

**7 Gjetje nga auditimi:** Referuar njoftimeve të dërguara subjekteve për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, ka rezultuar se në 13 raste është llogaritur gabim vlera e saj në shumën **17,556,990** lekë. Këto veprime janë kryer nga specialisti i buxhetit në Bashkinë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit. Vlera e mësipërme, përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Korçë, të dhënat në Tabelën Aneks 5/1, bashkëlidhur. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 128-159 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

**7.1. Rekomandimi:** Titullari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, me Drejtorinë e Financës dhe Drejtorinë Juridike, të marrin masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës prej **17,556,990 lekë** në ngarkim të **13 subjekteve**, për përlllogaritje të pasaktë të taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja.

**Menjëherë**

**8. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dosjes së procedurës së prokurimit me objekt ñ*MERIMETIME*" dhe të dhënave të sistemit SEP, rezulton se procedura është në shkellje të dispozitave të LPP, pasi sipas KVO (theksuar në PV e vlerësimit) OE pjesëmarrës ñN.ò shpk me ofertë 18,900,129 lekë dhe shoqërisë ñSHò shpk me ofertë 20,499,959 lekë, janë skualifikuar se nuk kanë plotësuar pikën 2.12 të sektorit 2.3-*Kapacitete teknike*, ku OE pjesëmarrës duhet të dorëzojë mostrat jo më vonë se data dhe ora e hapjes së ofertës.

Sipas të dhënave në sistem dhe dosjen e procedurës si dhe protokoll, nuk ka asnjë gjurmë auditimi (shkresë) që tregon se OE e skualifikuar kanë paraqitur ose jo mostra, pasi nga KVO nuk është mbajtur PV argumentues. Gjithashtu dhe shoqëria fitues ñV. K.ò shpk me vlerë totale prej 23,843,683 lekë pa TVSh, nuk dokumentohet nëse janë paraqitur ose jo dhe si janë kthyer mostrat.

Gjithashtu shoqëria e shpallur fitues ñV. K.ò shpk, nuk plotëson të gjitha kriteret e DST, pasi në sistem SEP dhe dosjen e procedurës nuk ka depozituar deklaratën e vetëvlerësimit (shtojca 8), sipas kërkesave të nenit 82 të ligji nr. 162/2020, datë 23.12.2020 ñ*Për Procedurat e Prokurimit*.

Në këto kushte procedura është e parregullt në shpalljen fitues të shoqërisë ñV.K.ò shpk, pasi nuk plotëson kriterin, si dhe *nuk ka gjurmë auditimi*, për të cilin janë skualifikuar OE me ofertë më të leverdishme (*shoqëria "N." shpk me ofertë 18,900,129 lekë*), veprime financiare me efekt negativ të përdorimit të fondeve në vlerën **4,943,554 lekë**, në kundërshtim me nenin 12 të LPP, si dhe udhëzimin nr. 2, datë 2.5.2019 pika 3 dhe 4. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

**8.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorin e Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse Arsimit dhe Çerdhes Bashkia Korçë, të marrë masa për përcaktimin dhe saktësimin e personave përgjegjës në shpalljen fitues të shoqërisë ñV. K.ò shpk në kushtet e mos plotësimit të kriterëve të DST dhe skualifikimin e OE me ofertë më të leverdishme prej **4,943,554 lekë pa TVSh**, si dhe të ndiqen të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e saj.

**Brenda datës 31.12.2022**

### **C. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE, TË ARDHURAT E MUNGUARA:**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i të dhënave, rezulton se më datën 31.12.2021 për mos pagesën e detyrimeve të taksave dhe tarifa vendore nga viti 2011-31.12.2021, janë debitorë **në vlerën gjithsej 476,248,277 lekë**, nga të cilët 3154 subjekte të biznesit të vogël, biznesit të madh dhe pronarë në vlerën 230,704,367 lekë, 10208 familje për taksë toke, taksë ndërtese, taksë trualli dhe tarifa vendore në vlerën 172,143,419 lekë dhe debitorë familjarë nga UK Korçë në vlerën 73,400,491 lekë. Janë dërguar për bllokim të llogarive bankare, barrë sigurorese për automjetet dhe barrë hipotekore për pronat për 3726 subjekte dhe familjarë nga të cilët kanë arkëtuar detyrime për vitin 2021 në vlerën 45,072,127 lekë. Edhe pse është vijuar me procedurat e arkëtimit të detyrimeve në zbatim të kreut XI- "*Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara*", të neneve 88 deri 104, vlera e debitorëve është e lartë. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 59-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

**1.1.Rekomandimi:** Bashkia Korçë, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimet tatimore për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifavat vendore në fund të periudhës në vlerën **476,248,277 lekë**.

#### **Menjëherë**

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga ALUIZNI Korçë janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi dhe destinuara për regjistrim në ASHK Korçë. Konkretisht për periudhën 01.01.2020 deri 31.12.2021, nga ASHK Korçë janë dërguar me shkresë lejet e legalizimeve për ndërtimet pa leje për 455 subjekte dhe individë për sipërfaqe 98933.165 m<sup>2</sup> me vlerë të llogaritur 18,933,611 lekë, rezulton se nuk kanë bërë pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për **250 subjekte dhe individë me vlerë 11,336,222 lekë**, e cila konsiderohet e ardhur e munguar për **buxhetin e Bashkisë Korçë**.

Nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, edhe pse janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në VKM nr. 860, datë 10.12.2014 nëPër përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave

të zbatueshme për legalizim, pika 5, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, nëPër sistemin e taksave vendore, të ndryshuar, neni 27- *Taksa e ndikimit në infrastrukturë*, pika 3 , këto lista nuk janë dërguar në fund të periudhës viti 2020 dhe 2021 në Drejtorinë e Financës dhe Kontabilitetit për kontabilizimin e detyrimeve në vlerën 11,336,222 lekë, veprime në papajtueshmëri me ligjin nr. 10296 nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, neni 22, pika 3, germa **ndh**” dhe VKB-ve për miratimin e paketave fiskale. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 59-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**2.1.Rekomandimi:**Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, Bashkia Korçë, me shkresë zyrtare të dërgojë listat në Drejtorinë e Financës dhe Kontabilitetit për kontabilizimin e detyrimeve me qëllim arkëtimin taksës së ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet pa leje për **250 subjekte dhe individë** me vlerë **11,336,222 lekë**, sipas Tabela Aneks nr.2/11 bashkëlidhur.

Kryetari i Bashkisë Korçë nëpërmjet bashkëpunimit institucional, tã kërkojë ASHK-së, Drejtoria Korçë, që të mos pajisë me certifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi. Në rastet kur nga ASHK është vijuar me dhënien e certifikatës së legalizimit të kërkohet bllokimi i pronës deri në kryerjen e pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukturë.

#### Menjëherë

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi në lidhje me arkëtimin e të ardhurave nga qiraja e objekteve, tokave bujqësore dhe trojeve, për periudhën objekt auditimi, u konstatua se 10 subjekte nuk kanë shlyer detyrimet e kontratës edhe pse nga Drejtoria e Përgjithshme Juridike dhe e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, në zbatim të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër *menaxhimin financiar dhe kontrollin*, të ndryshuar neni 12, germën “g”, dhe kushtet e kontratave të lidhura për objekte dhe troje të marra me qira janë marrë masa për zbatimin e kushteve të kontratës për arkëtimin e detyrimeve dhe zgjidhjen e menjëhershme të kontratës me subjektet të cilët kanë marrë me qira objekte, tokave bujqësore dhe hapësira publike ka nisur procedurat ligjore për arkëtimin e detyrimeve, dhe zgjidhjen e menjëhershme të kontratave, rezultojnë të paarkëtuara **në vlerën 50,948,323 lekë, që janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Korçë**, sipas Tabela Aneks nr. 12, bashkëlidhur. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 59-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**3.1.Rekomandimi:**Bashkia Korçë, Drejtoria e Përgjithshme Juridike dhe e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin nga subjektet të **vlerës 50,948,323 lekë**, duke njoftuar subjektet për detyrimin që kanë ndaj bashkisë.

#### Menjëherë

**4. Gjetje nga auditimi:** Në auditimin e procedurës me objekt “*Blerje 2 automjete zjarrfikëse, viti 2021*”, me fond limit 10,621,364 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria ñAò me vlerë kontrate 6,079,200 lekë, rezulton se:

**a-** Hartimin e fondit limit dhe specifikimeve teknike është bërë nga komisioni: K..C... me funksion Drejtor në Drejtorinë e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shërbimit, A..H.. me funksion Përgjegjës në Drejtorinë e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi dhe D.SH. me detyrë Shofer në Drejtorinë e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi. Në përcaktimin e fondit limit, komisioni ka testuar tregun duke vlerësuar 3 oferta nga shoqëritë të ndryshme.

**b-**Nga verifikimi i objektit të veprimtarisë në QKB, rezulton se shoqëria ñN.ò ShPK, nuk ka në aktivitet tregtim mjeteve sipas objektit të prokurimit. Gjithashtu dhe shoqëritë e tjera nuk janë të specializuara për shitje mjete zjarrfikëse, si dhe nuk janë të regjistruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor, për shitjen e mjeteve, në zbatim të nenit 12/1 të ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006 nëPër *Autoriparimin, Shitblerjen*,

*depozitimin e mjeteve rrugore me motor, të rimorkiove dhe pjesëve të tyre të dala jashtë përdorimit ose të braktisura dhe për veprimtaritë që lidhen me to” ndryshuar me ligjin nr. 10137 / 2009ò.*

- Gjithashtu procedura është në shkelje të dispozitave të LPP, në vlerësimin e OE të shpallur fitues dhe marrje në dorëzim të mallit, pasi nga verifikimi i të dhënave në lidhje me mjetet e paraqitur nga subjekti nëA.ò shpk, rezulton se nuk janë sipas specifikimeve teknike të kërkuara në DST, konkretisht:

**a-** Shoqëria nuk është regjistruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor, për shtijën e mjeteve, kjo në referencë të nenit 12/1 të ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006 *Për Autoriparimin, Shitblerjen, depozitimin e mjeteve rrugore me motor, të rimorkiove dhe pjesëve të tyre të dala jashtë përdorimit ose të braktisura dhe për veprimtaritë që lidhen me to” ndryshuar me ligjin nr. 10137 / 2009ò.*

**b-** Referuar shtojcës 5 (specifikime teknike) për dy mjetet është kërkuar që të jenë të pajisur me depozitë shkume jo më pak se 100 litra, por nga verifikimi në vend i dy mjeteve rezulton se këto depozita nuk ekzistojnë, por janë modifikuar duke vendosur bidonë plastik 25 litrash.

Komisioni i marrjen në dorëzim të mjeteve i ngritur me urdhër nr. 31, datë 25.01.2022 i përbërë nga K.C., D.S., A.H., N.M. dhe I.J., nuk ka vlerësuar saktë specifikimet teknike të vendosura në fillim të procedurës, duke marrë të dy mjetet në dorëzim pa plotësuar specifikimit për depozita shkume 100 litra.

Komision sipas PV të datës 25.01.2022, për mjetin e parë e ka evidentuar si mangësi, ndërsa për mjetin e dytë nuk është evidentuar, duke e trajtuar sikur ai ekziston:

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar me ligjin neni 3, “Parimet e përzgjedhjeje”, neni 98, “Anulimi i një procedure”, neni 76 nëKriteret detyruese për skualifikim”, neni 92, “Shqyrtimi i ofertave”, si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 82, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertaveò, neni 67, “Klasifikimi i ofertave”, neni 83, “Njoftimi i fituesit”, si dhe Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, kapitulli III, nenit 12/1 të ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006 nëPër Autoriparimin, Shitblerjen, depozitimin e mjeteve rrugore me motor, të rimorkiove dhe pjesëve të tyre të dala jashtë përdorimit ose të braktisura dhe për veprimtaritë që lidhen me toò ndryshuar me ligjin nr. 10137 / 2009ò. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

**4.1. Rekomandimi:** Bashkia Korçë nëpërmjet strukturave të specializuara për hartimin e fondit limit në procedurat për blerje automjesh, të marrë masa për studimin e të gjitha metodave që përcakton ligji i procedurave të prokurimit dhe në çdo rast subjektet duhet të jenë të liçencuara nga Drejtoria e Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor.

**4.2. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Korçë, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë ndajë personave përgjegjës, për shpalljen fitues të shoqërisë nëA.ò shpk pa plotësuar specifikimet teknike të përcaktuara në DST, si dhe të komisionit të marrjen në dorëzim të mallit pa plotësuar specifikimet teknike, duke sjellë përdorimin e fondeve pa efikasitet në vlerën **10,621,364 lekë.**

#### **Menjëherë dhe vijimësi**

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurave të prokurimit në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publikë Bashkia Korçë rezultuan me shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, gjithsej **4 procedura** prokurimi:

a. Në 1 (një) procedurë, kriteret nuk janë në përputhje me tipologjinë e procedurës së zhvilluar dhe akteve ligjore e nënligjore të LLP. Veprime të cilat kanë çuar në uljen e pjesëmarrjes së OE në procedura ose skualifikimin e OE me ofertë më të leverdishme.

b. Në 3 procedura, OE/BOE të shpallur fitues nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST. Në këto kushte KVO duhet të anulonte procedurën me qëllim përdorimin me efektivitet, efikasitet dhe ekonomikitet të fondit të prokuruar në vlerën **48,751 mijë lekë**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, nëPër prokurimin publik, neni 3, “Parimet e përzgjedhjeje”, nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 nëAutoriteti ose enti kontraktor, neni 98, “Anulimi i një procedure”, neni 76, nëKriteret detyruese për skualifikim, neni 92, “Shqyrtimi i ofertave”, si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 82, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, neni 83, “Njoftimi i fituesit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

**5.1. Rekomandimi:**Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publikë Bashkia Korçë, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë grup pune me specialistë të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve në përputhje me procedurën e zhvilluar, me synim rritjen e numrit të operatorëve pjesëmarrës në procedurë, duke eliminuar praktikën e zhvillimit të procedurave me një OE.

**Në vijimësi**

**5.2. Rekomandimi:**Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publikë Bashkia Korçë, në raste të mungesë së stafit profesional për lloje të veçanta procedurash, NSHP Bashkia Korçë ti drejtohet Bashkisë Korçë për përfshirjen si anëtarë të komisioneve (NJP/ KVO), të punonjësve të kësaj bashkie sipas profileve dhe me eksperiencë në zhvillimin e procedurave.

**Në vijimësi**

**5.3. Rekomandimi:**Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publikë Bashkia Korçë, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave për kualifikimin dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të të gjitha kriterëve të DST të miratuara nga AK, pasi operatorët ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga AK, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publik pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet (3-E) me vlerë **48,751 mijë lekë**.

**Brenda datës 31.12.2022**

**6.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurave të prokurimit në Ndërmarrjen e Shërbimeve Mbështetëse Arsimit dhe Çerdhesh Bashkia Korçë rezultuan me shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, gjithsej **4 procedura** prokurimi:

a. Në **2 procedura**, kriteret nuk janë në përputhje me tipologjinë e procedurës së zhvilluar dhe akteve ligjore e nënligjore të LLP. Veprime të cilat kanë çuar në uljen e pjesëmarrjes së OE në procedura ose skualifikimin e OE me ofertë më të leverdishme.

b. Në **2 procedura**, OE/BOE të shpallur fitues nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST. Në këto kushte KVO duhet të anulonte procedurën me qëllim përdorimin me efektivitet, efikasitet dhe ekonomikitet të fondit të prokuruar në vlerën **36,666 mijë lekë**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, nëPër prokurimin publik, neni 3, “Parimet e përzgjedhjeje”, nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 nëAutoriteti ose enti kontraktor, neni 98, “Anulimi i një procedure”, neni 76, nëKriteret detyruese për skualifikim, neni 92, “Shqyrtimi i ofertave”, si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 82, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, neni 83, “Njoftimi i fituesit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

**6.1. Rekomandimi:**Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse Arsimit dhe Çerdhesh Bashkia Korçë, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë grup pune me specialistë të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknike dhe

kritereve në përputhje me procedurën e zhvilluar, me synim rritjen e numrit të operatorëve pjesëmarrës në procedurë, duke eliminuar praktikën e zhvillimit të procedurave me një OE.

**Në vijimësi**

**6.2. Rekomandimi:**Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse Arsimit dhe Çerdhës Bashkia Korçë, në raste të mungesë së stafit profesional për lloje të veçanta procedurash, NSHP Bashkia Korçë ti drejtohet Bashkisë Korçë për përfshirjen si anëtarë të komisioneve (NJP/ KVO), të punonjësve të kësaj bashkie sipas profileve dhe me eksperiencë në zhvillimin e procedurave.

**Në vijimësi**

**6.3. Rekomandimi:**Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Mbështetëse Arsimit dhe Çerdhës Bashkia Korçë, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave për kualifikimin dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të të gjitha kritereve të DST të miratuara nga AK, pasi operatorët ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga AK, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit, kjo për të shmangur përdorimin pa efektivitet të fondeve me vlerë **36,666 mijë lekë**.

**Brenda datës 31.12.2022**

**7. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve për riparimin e mjeteve rezultoi se, për vitin 2020, në zbatim të Marrëveshjes Kuadër nr. 231/1, datë 30.03.2020, janë lidhur kontrata me vlerën 9,720,600 lekë me TVSH dhe për vitin 2021, në zbatim të Marrëveshjes Kuadër nr. 1347/1, datë 12.11.2021 është lidhur kontrata nr. 1445/3, datë 24.11.2021, për vlerën 1,267,800 lekë me TVSH.

Gjithashtu u konstatua se nuk janë ngritur komisionet për marrjen në dorëzim të shërbimeve për riparimin e mjeteve. Likuidimi i vlerave është bërë pa procesverbal të marrjes në dorëzim dhe se në këtë kontratë janë përfshirë shërbime riparimi e mirëmbajtje për mjete dhe zëra punimesh të cilët janë riparuar edhe sipas kontratave të para, pra shpenzimet e kryera janë të paargumentuara dhe të përsëritura për disa mjete, në vlerën 523,500 lekë gjë që përbën përdorim të fondeve jo sipas (3E), veprim në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*, i ndryshuar, pikat 36, 42 dhe 43. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 183-191, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**7.1.Rekomandimi:**Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës Bashkia Korçë të analizojnë me kujdes kërkesën e NSHP Bashkia Korçë për fondet e kërkuara dhe të deleguara për riparimin e mjeteve të NSHP, Bashkia Korçë, duke kërkuar një analizë të detajuar të mjeteve të riparuar në vitin që mbyllet dhe atyre që do riparohen në vitin vijues, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publik pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet (3-E) me vlerë **523,500 lekë**.

**Menjëherë**

**8. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurës me objekt “Asfalto beton, viti 2020”, rezulton se fondi limit nuk është llogaritur në zbatim të dispozitave të LPP, konkretisht: Me urdhër nr. 1028/1, datë 7.12.2020 të Titullarit të AK I.D është ngritur komisioni për hartimin e fondit limit dhe të specifikimeve *teknike i përbërë nga K.Z dh eA.H*. Nga ana e komisionit për fondit limit është marrë në konsideratë metoda e testimit të tregut, ku janë përthithur ofertat e tre OE dhe më pas është përcaktuar oferta mesatare në vlerën 39,733,600 lekë.

Nga ana e komisionit për përlllogaritjen e fondit limit nuk është shfrytëzuar hapësira ligjore që përcakton ligji për saktësimin e fondit limit, ku një nga metodat është ajo e kontratave të ngjashme. Kështu referuar regjistrimit të procedurave nga NSHP Bashkia

Korçë në vitin 2020 është realizuar një procedurë me të njëjtin objekt prokurimi, ku çmimet mund të merreshin si referencë për hartimin e fondit limit në procedurën e vitit 2021.

Kështu sipas ofertës së paraqitur nga subjekti për kontratën e vitit 2020, çmimet janë si vijon:

- a. *Asfalto beton me çmim 7,200 lekë/toni.*
- b. *Asfalt beton i ftohtë me çmim 15,500 lekë/toni;*
- c. *Bitum për spërkatje me çmim 68 leke/toni.*

Referuar këtyre çmimeve dhe kërkesës për bazë materiale të përcaktuar nga Drejtori i Qytetit, vlera e fondit limit do duhej të ishte në vlerën 34,912,848 lekë.

Nga sa më sipër si rrjedhojë e mos ezaurimit në mënyrën e duhur të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e Rregullave të Prokurimit Publikò*, i ndryshuar, neni 59, pika 2, rezultoi rritje e paargumentuar e fondit të prokuruar në masën 4,820,720 lekë pa TVSh. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**8.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Korçë në bashkëpunim me Drejtorin e NSHP Bashkia Korçë, të marrë masa për eliminimin e praktikave të llogaritjes së fondit limit në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të LPP, për të siguruar mirëpërdorimin të fondeve të prokuruar në raport me llojin e procedurës, si dhe të nxjerrë përgjegjësitë e personave në llogaritjen më shumë të fondit limit prej **4,820,720 lekë pa TVSh**, si rrjedhojë e mos respektimit të kuadrit përkatës ligjor në drejtim të përcaktimit të fondit limit në objektin *“Asfalto beton, viti 2020”*.

**Menjëherë**

**9.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se Drejtoria Financës, Bashkia Korçë deri më 31.12.2021, nuk ka likuiduar detyrimet për vlerën gjithsej 28,449,840 lekë (nga këto detyrime për vendime gjykate në vlerën 9,726,616 lekë) edhe pse vendimet gjyqësore kanë qenë të formës së prerë, të gjitha pagesat nuk janë kryer vullnetarisht nga Bashkia Korçë, por janë kryer nga përmbaruesit privat duke rënduar buxhetin e shtetit për tarifat përmbarimore me kosto shtesë në shumën prej 481,265 lekë. Nga vlera sa më sipër gjatë 3/mujorit të parë të vitit 2022, është likuiduar vlera prej 14,665,368 lekë, ngelur për likuidim vlera 13,784,472 lekë, veprim në mospërputhje me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 *ñPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëò* nenet 42,43,47,50,52 dhe 65, UMF nr. 2 datë 06.02.2012 *ñPër procedurat standarde të zbatimit të Buxhetitò* i ndryshuar, pika 62, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 *ñPër shlyerjen e detyrimeve të prapambeturaò*, pikat 82-91 dhe ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 *ñPër financat e Vetëqeverisjes Vendoreò* neni 40, 48. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 50-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**9.1.Rekomandimi:** Bashkia Korçë, Drejtoria Financës, të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara, të hartojë një grafik duke zbatuar të gjitha radhën e pagesave. Për Vendimet Gjyqësore që kanë marrë formë të prerë, për të shmangur kostot e tepërta buxhetore që vijnë për shkak të pagesave të shpenzimeve përmbarimore, duhet ti ekzekutojë ato në mënyrë vullnetare dhe të mos presë që, ekzekutimi të bëhet nëpërmjet urdhrave të përmbaruesit gjyqësor.

**Menjëherë**

**10.Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi rezultoi se në zonën Pyjore e Kullosore pronë aset i Bashkisë Korçë kanë marrë leje e kryejnë aktivitet shfrytëzim karriere për gurore për sipërfaqen gjithsej **53.71 ha**, subjektet: ñA.ò, ka marrë leje nr. 847/2, datë 03.04.2015, për sipërfaqe 8.05 ha, ñA.D.ò, ka marrë leje nr. 1824, datë 12.12.2016, për sipërfaqe 2.2 ha, ñE.ò, ka marrë leje shfrytëzimi fond pyjorë për gurore nr. 1921, datë 12.07.2021, për

sipërfaqe 38.8 ha, ñA.ò, ka marrë leje nr. 1604, datë 07.01.2013, për sipërfaqe 2.06 ha dhe ñT.ò, ka marrë leje shfrytëzimi fond pyjorë për gurore nr. 729/2, datë 12.07.2021, për sipërfaqe 2.6 ha.

Subjektet si më sipër kanë aplikuar pranë Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit, për heqje nga fondi pyjor/kullosor të sipërfaqeve të marra për shfrytëzim. Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, pas aplikimit për heqje nga fondi pyjor/kullosor të shoqërive i është drejtuar Bashkisë Korçë me shkresa, për përgatitje të raportit tekniko ekonomik për kryerjen e aktivitetit minerar. Bashkia Korçë me VKB dhe shkresa përkatëse shpreh dakortësi për vazhdimin e procedurave të heqjes nga fondi pyjor/kullosor të sipërfaqeve sipas lejes së shfrytëzimit, por nuk ka pezulluar veprimtarinë e shfrytëzimit të sipërfaqes 53.71 ha, pronë (aset) i Bashkisë Korçë, deri në momentin e heqjes nga fondi pyjorë kullosor.

Gjithashtu rezultoi se në zonën Pyjore e Kullosore pronë aset i Bashkisë Korçë ushtrojnë aktivitet prodhim energjie në zonën pyjore dhe shfrytëzojnë fond pyjor për shtrirje tubacione dhe ndërtim kanali në sipërfaqe për të cilët nuk është lidhur kontratë për dhënie me qira, sipas tarifave të VKM nr. 1064, datë 07.01.2013 *ñPër disa ndryshime në vendimin nr. 391, datë 21.06.2006 të Këshillit të Ministrave, për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave*, subjektet ñR. E.ò për, HEC 1 dhe 3, për një gjatësi prej 5 km, detyrim i llogaritur, në vlerën 725,000 lekë/vit (5 km x 145,000 lekë/km/vit), dhe subjektin ñD. E.ò, për një gjatësi prej 480 ml, detyrim i llogaritur, në vlerën 69,600 lekë/vit (0.48 km x 145,000), gjithsej në vlerën 794,600 lekë, që janë të ardhura të munguara për Bashkinë Korçë, veprim në kundërshtim me nenin 24, të ligjit nr. 10304, datë 15.07.2010 *ñPër sektorin Minerar në Republikën e Shqipërisë*, me nenin 17, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005, *“Për pyjet dhe shërbimin pyjorë, të ndryshuar, me pikën 6, neni 17, të ligjit nr. 9693, datë 19.03.2007, ñPër Fondin Kullosorë, me pikat 3, 7, 9, 10, 11 dhe 12, të VKM nr. 1353, datë 10.10.2008, ñPër rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjorë, ndryshuar me VKM nr. 435, datë 08.06.2016, si dhe pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11, të VKM nr. 1354, datë 10.10. 2008, ñPër rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullosor i ndryshuar me VKM nr. 434, datë 08.06.2016 dhe VKM nr. 1064, datë 07.01.2013 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 391, datë 21.06.2006 të Këshillit të Ministrave, për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 59-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**10.1.Rekomandimi:** Sektori i Pyjeve Bashkia Korçë, të marr masa për riklasifikimin e fondit pyjor/kullosor të pezulloj veprimtarinë e subjekteve deri sa sipërfaqe pyjore që shfrytëzojnë, të hiqet nga fondi pyjor dhe vazhdimin e procedurave për lidhjen e kontratës për pyllëzimin e sipërfaqes që kanë marrë për shfrytëzim dhe lidhjen e kontratave me subjektin ñR. E.ò për HEC 1 dhe 3, që shfrytëzon sipërfaqe pyjore për ndërtim kanali në sipërfaqe për një gjatësi prej 5 km, në vlerën 725,000 lekë/vit (5 km x 145,000 lekë/km/vit), dhe subjektin ñD. E.ò, që shfrytëzon sipërfaqe pyjore për shtrirje tubacioni në sipërfaqe për një gjatësi prej 480 ml, në vlerën 69,600 lekë/vit (0.48 km x 145,000), gjithsej në vlerën 794,600 lekë.

**Menjëherë**

#### **D. MASA ADMINISTRATIVE:**

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve publike, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar me ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020 *ñPër prokurimin publikë, personat përgjegjës të evidentuar dhe pasqyruar në pikën 4 faqe 82-*

122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, mbështetur në nenin 15 shkronja (c, ç) të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Korçë që në zbatim të nenit 132, të ligjit nr.162/2020, datë 23.12.2020 nëPër prokurimin publik, t'i kërkojë Agjencisë së Prokurimit Publik (APP), të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative ose disiplinore në raport me shkeljet e konstatuara, për 20 (njëzet) punonjës, si më poshtë:

**a- Për Bashkinë Korçë.**

1.K. C., me funksion Drejtor në Drejtorinë e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shërbimit.

2.A. H., me funksion Përgjegjës në Drejtorinë e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi.

3.D. Sh., me detyrë Shofer në Drejtorinë e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi.

**Për shkeljet e mëposhtme:**

Në cilësinë e personave përgjegjës për hartimin e fondit limit në vlerën 10,621,364 lekë të procedurës me objekt “Blerje të dy automjeteve zjarrfikës”, në kundërshtim me ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, nëPër prokurimin publik, neni 3, “Parimet e përzgjedhjeve” si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, nenit 12/1 të ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006 nëPër Autoriparimin, Shitblerjen, depozitimin e mjeteve rrugore me motor, të rimorkiove dhe pjesëve të tyre të dala jashtë përdorimit ose të braktisura dhe për veprimtaritë që lidhen me to” ndryshuar me ligjin nr. 10137 / 2009. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.B. TH., me detyrë Zv/Kryetare e Bashkisë Korçë.

5.K. J., me detyrë Specialist në Drejtorinë Juridike.

6.E. D., me detyrë Specialiste në Sektorin e Financës.

**Për shkeljet e mëposhtme:**

Në cilësinë e anëtarëve të KVO në procedurën me objekt “Blerje të dy automjeteve zjarrfikës”, ku OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të të gjithë kriterëve/specifikimeve teknike të miratuara në DST nga AK Baskia Korçë, pasi mungon pjesa kryesore depozita e shumës me sasi 100 litra, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, nëPër prokurimin publik, i ndryshuar me ligjin neni 3, “Parimet e përzgjedhjeve”, neni 98, “Anulimi i një procedure”, neni 76 nëKriteret detyruese për skualifikim”, neni 92, “Shqyrtimi i ofertave”, , si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 82, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, neni 67, “Klasifikimi i ofertave”, neni 83, “Njoftimi i fituesit”, si dhe Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, kapitulli III. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**b- Për Ndërmarrje e Shërbimeve Publike (NSHP), Bashkia Korçë**

7.P. V., me detyrë Specialiste e Prokurimeve në NSHP.

8.P. N., me detyrë Jurist në Sektorin e Burimeve Njerëzore në NSHP.

**Për shkeljet e mëposhtme:**

Në cilësinë e anëtarëve të NJHDT në NSHP Bashkia Korçë, në procedurën me objekt “Materiale ndërtimi, viti 2020”, me fond limit 51,509,975 lekë, ku janë aplikuar kriteret jo në përputhje me procedurën e zhvilluar dhe në kundërshtim me nenin 46 të LPP dhe neneve 26 dhe 27 të VKM nr. 29.12.2014, i ndryshuar, veprime të cilat direkt ose indirekt kanë çuar në mospjesëmarrjen e OE në garë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.K., me detyrë brigadier në Sektorin e Mirëmbajtjes së Rrugëve dhe Trotuareve.

10.A. H., me detyrë brigadier në Sektorin e Mirëmbajtjes së Rrugëve dhe Trotuareve.

**Për shkeljet e mëposhtme:**

Në cilësinë e personave përgjegjës për hartimin e fondit limit në vlerën 39,733,600 lekë të procedurës me objekt *“Asfalto beton, viti 2020”*, në kundërshtim me nenin 59 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014<sup>0</sup> Për miratimin e rregullave të prokurimit publik<sup>0</sup>, të ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**11. L. N., me detyrë Specialiste në Sektorin e Financës.**

**Për shkeljet e mëposhtme:**

- Në cilësinë e anëtarëve të KVO në procedurën me objekt *“Asfalto beton, viti 2020”*, ku OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të të gjithë kriterëve të miratuara në DST nga AK NSHP Baskia Korçë, veprime në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 <sup>0</sup>Për prokurimin publik<sup>0</sup>, i ndryshuar dhe VKM nr. 797, datë 29.12.2017 <sup>0</sup>Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të këshillit të ministrave, <sup>0</sup>për miratimin e rregullave të prokurimit publik<sup>0</sup>, të ndryshuar.

- Në cilësinë e anëtarëve të KVO në procedurën me objekt *“Blerje Karburant, vaj, graso dhe gaz, viti 2021”* me fond limit 20,431,667 lekë, ku OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të të gjithë kriterëve të miratuara në DST nga AK NSHP Baskia Korçë, veprime në kundërshtim me nenin 82 të ligjit 162/2020 <sup>0</sup>Për procedurat e prokurimit<sup>0</sup> dhe nenit 26- *Formulari përmbledhës i vetdeklarimit* të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 <sup>0</sup>Për miratimin e rregullave të prokurimit publik<sup>0</sup>. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**12. M. H., me detyrë Drejtor i Njësisë Administrative.**

**Për shkeljet e mëposhtme:**

Në cilësinë e anëtarit të KVO në procedurën me objekt *“Asfalto beton, viti 2020”*, ku OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të të gjithë kriterëve të miratuara në DST nga AK NSHP Baskia Korçë, veprime në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 <sup>0</sup>Për prokurimin publik<sup>0</sup>, i ndryshuar dhe VKM nr. 797, datë 29.12.2017 <sup>0</sup>Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të këshillit të ministrave, <sup>0</sup>për miratimin e rregullave të prokurimit publik<sup>0</sup>, të ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**13.I. ZH., me funksion Përgjegjës i Sektorit Mekanik.**

**Për shkeljet e mëposhtme:**

Në cilësinë e personit përgjegjës për hartimin e fondit limit në vlerën 5,416,67 lekë të procedurës me objekt *“Blerje fadromë viti 2021”*, në kundërshtim me nenin Ligji nr. 162/2020, datë 23.12.2020, <sup>0</sup>Për prokurimin publik<sup>0</sup>, neni 3, *“Parimet e përzgjedhjeje”* si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, <sup>0</sup>Për miratimin e rregullave të prokurimit publik<sup>0</sup>, i ndryshuar, nenit 12/1 të ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006 <sup>0</sup>Për *Autoriparimin, Shitblerjen, depozitimin e mjeteve rrugore me motor, të rimorkiove dhe pjesëve të tyre të dala jashtë përdorimit ose të braktisura dhe për veprimtaritë që lidhen me to* ndryshuar me ligjin nr.10137/2009<sup>0</sup>. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**c- Ndërmarrja e Shërbimeve Mbështetëse, Arsimit DHE Çerdhes (NSHMAC), Bashkia Korçë**

**14.Y.M., me detyrë Drejtor i NSHMAC.**

**Për shkeljet e mëposhtme:**

Në cilësinë e Titullarit të AK të NSHMAC Bashkia Korçë, për miratimin e kriterëve në kundërshtim me llojin e procedurës dhe miratimin e raportit përmbledhës dhe marrjen e vendimit për shpalljen fituese OE me mangësi në plotësimin e kriterëve të miratuara nga

AKNSHMAC Bashkia Korçë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**15.A. Q.,** me detyrë Teknik, Mesëm Sp. Ndryshme Elektricitet, kald, te ≠

**16.V. T.,** me detyrë Përgjegjës Sektorit të Prokurimeve.

**17.V. P.,** me detyrë Specialist në Sektorin e Prokurimeve.

**Për shkeljet e mëposhtme:**

- Në cilësinë e anëtarit të NJHDT, për aplikimin e kriterëve në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik në neni 78, duke aplikuar kriterë jo në përputhje me procedurën, në procedurën me objekt në *Montim kaldajë e plotë me djegie + linja e furnizimit me GNL* me fond limit 9,582,934 lekë, veprime të cilat direkt ose indirekt kanë penguar pjesëmarrjen e OE në garë.

Në cilësinë e anëtarit të NJHDT, në aplikimin e kriterëve jo të mirë argumentuara në procedurën me objekt “*MERIMETIME*” me fond limit 24,083,331 lekë, në shkelje të nenit 77, ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 nëpër prokurimin publik, si dhe neni 39 dhe 78 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik dhe jo në përshatje me objektin e procedurës së prokurimit, duke çuar në mospjesëmarrjen e OE apo në skualifikimin e OE me oferta më të leverdishme. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**18.P.X.,** me detyrë Kujdestar Konvikti.

**19.S.Z.,** me detyrë specialiste në Sektorin e prokurimeve në NSHMAC.

**20.I.L.,** me detyrë Specialist në Sektorin e Prokurimeve.

**Për shkeljet e mëposhtme:**

Në cilësinë e anëtarëve të KVO në procedurën me objekt në *Montim kaldajë e plotë me djegie + linja e furnizimit me GNL* me fond limit 9,582,934 lekë, ku OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të të gjithë kriterëve të miratuara në DST nga AK NSHMAC Bashkia Korçë, veprime në kundërshtim me nenin 82 të ligjit 162/2020 nëpër procedurat e prokurimit dhe nenit 26- *Formulari përmbledhës i vetdeklarimit* të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik.

Në cilësinë e anëtarëve të KVO në procedurën me objekt “*MERIMETIME*” me fond limit 24,083,331 lekë, për skualifikim të padrejtë të OE pjesëmarrës në garë dhe shpallje fitues të OE në kushtet e mos plotësimit të të gjithë kriterëve të miratuara në DST nga AK NSHMAC Bashkia Korçë, veprime në kundërshtim me nenin 82 të ligjit 162/2020 nëpër procedurat e prokurimit dhe nenit 26- *Formulari përmbledhës i vetdeklarimit* të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, veprime financiare me efekt negativ të përdorimit të fondeve në vlerën **4,943,554 lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**E. MASA DISIPLINORE:**

**E/I. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin Civil:**

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëpër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, germet (b, c, ç) e nenin 58-*llojet e masave disiplinore*, të ligjit nr. 152/2013 nëpër *nëpunësin civil*, në VKM nr. 115, datë 05.03.2014 nëpër përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil dhe shkronja (k) e nenit 64, të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 nëpër *vetëqeverisjen vendore*, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Korçë** që t’i kërkojë Komisionit Disiplinor, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin

Përfundimtar të Auditimit të KLSHË së, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore për **4 (katër) punonjës**, si më poshtë:

**a- Masa “Vërejte”, shkronja (a) e nenit 58 të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”**

**1.Zh. L.**, me funksionin e Drejtorit të Drejtorisë së Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit.

**2.E. Gj.**, me funksionin e Përgjegjës të Sektorit për Planifikimin e Territorit.

**3.N. L.**, me funksionin e specialistit projektues në Sektorin e Planifikimit të Territorit.

**Për shkeljet e mëposhtme:**

Për miratim të lejeve zhvillimore dhe lejeve të ndërtimit jo në përputhje me VKM nr.408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit si dhe VKM nr.207, datë 15.03.2017 nëPër shpalljen e qendrës historike të qytetit të Korçës dhe miratimin e rregullores për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth, për lejet e dhëna në zonë të mbrojtur. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 128-159 të Raportit Përfundimtar tëAuditimit).*

**4. O. P.**, me funksionin e specialistit të buxhetit dhe të specialistit të përlllogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja.

**Për shkeljet e mëposhtme:**

Përlllogaritje jo në përputhje me paketën fiskale të taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja. *(Më hollësisht trajtuar në pikë 5, faqe 128-159 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**E/II. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen sipas Kodit Punës.**

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, shkronja nëo dhe nëo të nenit 11, kreun IV, dhe nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 nëKodi i Punës në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar dhe të kontratës individuale të punës, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Korçë**, që bazuar në performancës e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSHË së, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore, si më poshtë:

**a- Nga “Vërejte” deri në “Largim nga puna” për 5 punonjës.**

**1.N. M.**, me detyrë Specialist i Logjistikës.

**2.I.J .**, me detyrë llogaritare.

**Për shkeljet e mëposhtme:**

Në cilësinë e peronave përgjegjës marrjen në dorëzim të mallit *(automjet zjarrfikës copë 2)*, të procedurës me objekt “Blerje të dy automjeteve zjarrfikës”, pasi OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të specifikimeve teknike të miratuara në DST nga AK Baskia Korçë, **ku mungon pjesa kryesore depozita e shkumës me sasi 100 litra**, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar, kapitulli III. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 , faqe 83-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**b- Masa “Largim nga puna”, shkronja “e” dhe “ç” të nenit 11, kreun IV, dhe nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe të kontratës individuale të punës, për 4 punonjës.**

**1.P. M.**, me detyrë Përgjegjës për Menaxhimin e Kontratave njëkohësisht mbajtësi i kartave elektronike të karburantit, Bashkia Korçë.

**Për shkeljet e mëposhtme:**

Për përdorimin i mjeteve dhe konsumi i karburantit për sasinë **18,569.8 litra me pasojë dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë**, me vlerë **3,063,534 lekë**, në kundërshtim me ligjin nr. 10160, datë 15.10.2009 nëPër Rregullimin e Shërbimit të Transportit për Funkionarët Publik dhe Nëpunësit Civilò, i ndryshuar, neni 2,pika 5 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar, pika 36,38,42 dhe 43. *(Më hollësisht trajtuar në pikë 7, faqe 183-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Në cilësinë e anëtarëve të NJHDT në NSHP Bashkia Korçë, në procedurën me objekt *“Materiale ndërtimi, viti 2020”*, me fond limit 51,509,975 lekë, ku janë aplikuar kritere jo në përputhje me procedurën e zhvilluar dhe në kundërshtim me nenin 46 të LPP dhe neneve 26 dhe 27 të VKM nr. 29.12.2014, i ndryshuar, veprime të cilat direkt ose indirekt kanë çuar në mospjesëmarrjen e OE në garë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**2.I. D., në cilësinë e Titullarit të AK të NSHP Bashkia Korçë.**

**Për shkeljet e mëposhtme:**

Për përdorimin i mjeteve dhe konsumi i karburantit për sasinë **18,569.8 litra me pasojë dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë**, me vlerë **3,063,534 lekë**, në kundërshtim me ligjin nr.10160, datë 15.10.2009 nëPër Rregullimin e Shërbimit të Transportit për Funkionarët Publik dhe Nëpunësit Civilò, i ndryshuar, neni 2,pika 5 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar, pika 36,38,42 dhe 43. *(Më hollësisht trajtuar në pikë 7, faqe 183-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Në cilësinë e personave përgjegjës për hartimin e fondit limit në vlerën 39,733,600 lekë të procedurës me objekt *“Asfalto beton, viti 2020”*, në kundërshtim me nenin 59 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014ò Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**3.A. N., me detyrë Drejtor i Punëve Publike të Qytetit, Bashkia Korçë.**

**Për shkeljet e mëposhtme:**

Për përdorimin i mjeteve dhe konsumi i karburantit për sasinë **18,569.8 litra me pasojë dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë**, me vlerë **3,063,534 lekë**, në kundërshtim me ligjin nr. 10160, datë 15.10.2009 nëPër Rregullimin e Shërbimit të Transportit për Funkionarët Publik dhe Nëpunësit Civilò, i ndryshuar, neni 2,pika 5 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar, pika 36,38,42 dhe 43. *(Më hollësisht trajtuar në pikë 7, faqe 183-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

- Në cilësinë e anëtarëve të KVO në procedurën me objekt *“Asfalto beton, viti 2020”*, ku OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të të gjithë kritereve të miratuara në DST nga AK NSHP Baskia Korçë, veprime në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar dhe VKM nr. 797, datë 29.12.2017 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të këshillit të ministrave,ò për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar.

- Në cilësinë e anëtarëve të KVO në procedurën me objekt *“Blerje Karburant, vaj, graso dhe gaz, viti 2021”* me fond limit 20,431,667 lekë, ku OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të të gjithë kritereve të miratuara në DST nga AK NSHP Baskia Korçë, veprime në kundërshtim me nenin 82 të ligjit 162/2020 nëPër procedurat e prokurimitò dhe nenit 26- *Formulari përmbledhës i vetdeklarimit* të VKM nr. 285, datë

19.5.2021 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**4.E. SH.,** me detyrë Specialist i Sektorit Mekanik dhe Transportit në NSHP, Bashkia Korçë.

**Për shkeljet e mëposhtme:**

Për përdorimin e mjeteve dhe konsumi i karburantit për sasinë **18,569.8 litra me pasojë dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë**, me vlerë **3,063,534 lekë**, në kundërshtim me ligjin nr. 10160, datë 15.10.2009 nëPër Rregullimin e Shërbimit të Transportit për Funkionarët Publik dhe Nëpunësit Civilò, i ndryshuar, neni 2,pika 5 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar, pika 36,38,42 dhe 43. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 183-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Në cilësinë e anëtarëve të KVO në procedurën me objekt “*Blerje Karburant, vaj, graso dhe gaz, viti 2021*” me fond limit 20,431,667 lekë, ku OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të të gjithë kriterëve të miratuara në DST nga AK NSHP Baskia Korçë, veprime në kundërshtim me nenin 82 të ligjit 162/2020 nëPër procedurat e prokurimitò dhe nenit 26- *Formulari përmbledhës i vetdeklarimin të VKM nr. 285*, datë 19.5.2021 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 82-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.**

## **KONTROLI I LARTË I SHTETIT**