



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Kurbin

**RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT
MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE TË
PËRPUTHSHMËRISË TË USHTRUAR NË
BASHKINË KURBIN**

Tiranë 2021

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I. HYRJA		4
1. Objektivat dhe qëllimi	é	4
2. Identifikimi i çështjes	é	4
3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	é	5
4. Përgjegjësitë e audituesve		5
5. Kriteret e vlerësimit		6
6. Standardet e auditimit	é	6-8
II. KONKLuzion I PËRGJITSHME DHE OPINIONI I AUDITIMIT.....		9
III. PËRSHKRIMIM I AUDITIMIT	é	12
1. Informacion i përgjithshëm	é	12
2. Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	é	12
2.1. Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.....		12
2.2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në RSHò, i ndryshuar, ligjet vjetore nëPër buxhetin e shtetit të vitit 2019 dhe 2020, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit		23
2.2.1. Programimi i PBA dhe i buxhetit vjetor 2019-2020, çelja e fondeve buxhetore dhe ndryshimet gjatë vitit, saktësia e realizimit të treguesve buxhetor, niveli i faturave të pa likujduara dhe i vendimeve të gjykatave, fondet e përfituara nga FZHR.....		23.
2.2.2. Burimi i krijimit të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor.....		23
2.3. Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2019, japin një paraqitje të vërtet e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë.....		33
2.4. Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 nëPër Prokurimin Publikò i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, VKM nr. 918, datë 29.12.2014 nëPër kryerjen e procedurave të prokurimit publik në mënyrë elektronikeò i ndryshuar, Udhëzimi i Agjencisë së Prokurimit Publik nr. 3, datë 27.01.2015 nëPër procedurën e prokurimit me vlerë të vogëlò, i ndryshuar.....		46
2.4.1. Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrimit të prokurimeve, saktësia e procedurave të prokurimit, vlerësimi i kriterëve kualifikues, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit.....		46
2.4.2. Auditim për zbatimin e kushteve në realizimin e punimeve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera në kontratat e lidhura me operatorët ekonomik fitues.....		94
2.5. Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.		101
2.6. Të ndryshme të dala gjatë auditimit, Verifikim ankese.....		102
IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET		109
V. ANEKSET		131
VI. LISTA E DOMUNENTAVE TË AUDITIMIT		145

SHKURTIME

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit.
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli.
NA	Nëpunës Autorizues.
NZ	Nëpunës Zbatues.
GSM	Grupi i Menaxhimit Strategjik.
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm.
AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm.
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara.
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave.
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak.
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit.
INOTSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit.
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
IPSAS	Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
ALUIZNI	Agjencia e Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritetit të Zonave të Ndërtimeve Informate.
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
IT	Teknologjia e Informacionit.
NJA	Njësi Administrative.
SHA	Shoqëri Anonimë.
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë.
OE	Operator Ekonomik.

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1.1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëMbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi Bashkinë Kurbin në bazë të programit të auditimit, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me nr. 467/1 prot., datë 02.06.2020, të miratuar nga Kryetari i KLSH, me afat auditimi nga data 02.06.2020 deri në datën 24.07.2020, për periudhën nga 01.01.2019 deri më 30.06.2020, nga data 10.09.2020 deri më datë 15.01.2021, si dhe në zbatim të Programit nr. 773/1, datë 10.09.2020, i ndryshuar me nr.773/2, datë 15.09.2020, u krye auditimi nëMbi auditimin në të nxehtë të dosjes së auditimit të ushtruar në Bashkinë Kurbin.

Auditimet u kryen me zgjedhje për pasqyrat financiare të vitit 01.01.2017 deri 31.12.2019, si dhe për veprimtarinë ekonomiko-financiare, mbi bazë materialitetin dhe risku gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe monitorimi i tyre nga Auditimi i brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit për të ardhurat dhe shpenzimet, mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrave financiare, aplikimi i rregullave kontabël si dhe nëse transaksionet financiare janë në përputhje me kërkesat ligjore, rregullave të institucionit dhe parimeve për një qeverisje të mirë në përmbushje të objektivave të institucionit Bashkia Kurbin dhe ligjit nr. 139/15 dt. 17.12.15 nëPër vetëqeverisjen vendore, si dhe zbatimi i procedurave të prokurimit publik dhe të kontratave të lidhura. Për këto u analizuan pyetësorët e vetëvlerësimit, akt-rakordimit me thesarin duke shkarkuar transaksione financiare nga data baze i thesarit, u krye analiza e posteve të bilancit dhe llogarive analitike me formatet shoqëruese të tyre duke prekur zonat e llogarive, 600 nëpaga; 401-408 nëFurnitorë e llogari te lidhura me to; 467 nëKreditore te ndryshëm; 602 nëshpenzime operative dhe 230- 231 nëinvestime, si dhe me zgjedhje procedurat e prokurimit zbatimi i kontratave të ndërtimit.

Me shkresën nr. nr. 5250 prot., datë 20.08.2021, nga subjekti Bashkia Kurbin janë paraqitur vëRjetjet e akteve të mbajtura, 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.

1.2 Një përshkrim i përmbledhur i gjetjeve dhe rekomandimeve nga auditimi.

Gjetja nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referenca në Raportin Përfundimtar	Rëndësia	Rekomandimi
1	Në auditimin e kryer mbi identifikimin dhe vlerësimin e nivelit të implementimit të MFK. Mjedisi i kontrollit, menaxhimi i riskut, veprimtaritë e kontrollit, informimi, komunikimi dhe monitorimi rezultoi se Bashkia Kurbin ju është përmbajtur pjesësrisht objektivave të vendosur prej saj në lidhje me monitorimin dhe menaxhimin e MFK-së, kjo dhe për vetë faktin se Bashkia Kurbin është një nga njësitë territoriale më të prekura nga tërmeti i datës 26.11.2019, gjithashtu mungesa e personelit të kualifikuar si dhe pandemia kanë ndikuar në mos arritjen e të gjitha objektivave. Situata:		E lartë	- Nga Kryetari i Bashkisë, të merren masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi, i ligjit për MFK dhe komponentëve të tij, hartimin e regjistrat të riskut, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt negativ në arritjen e objektivave të institucionit.

	1. Nuk janë dërguar deklaratat e misionit si dhe raporti i cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm sipas formatit dhe kriterëve të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar 2. Raporti për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollin nuk është dërguar në përputhje me kriteret e Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar. 3. Pyetësori i vetëvlerësimit për vitin 2019 është dërguar pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, me shkresën nr. 2204/1 prot., datë 05.06.2020, është dërguar me vonesë. 4. Lidhur me regjistrin e aktiveve të njësisë si dhe përditësimin dhe vlerësimin e tyre, rezultojnë se Bashkia Kurbin nuk ju është përgjigjur këtyre pyetjeve, nëse është ndjekur ose jo aplikimi pranë ZVRPP, për të gjitha pasuritë e Bashkisë Kurbin, si dhe nëse kryhet përditësimi periodik në bazë të UMF me nr. 30/2011 "Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik", i ndryshuar. 5. Nga auditimi i ushtruar rezultoi se Bashkia Kurbin nuk disponon regjistër risku.			
2	Bazuar në situacionet e shpenzimeve të rakorduara midis Drejtorisë së Financës dhe Degës së Thesarit, ku është përfshirë transferta e kushtëzuar, funksionet e deleguara si dhe fondet e Zhvillimit të Rajoneve, për vitin 2019 shpenzimet buxhetore në Bashkinë Kurbin janë planifikuar në vlerën 1,078,468 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 968,251 mijë lekë ose në masën 89%. Treguesit e buxhetit për vitin 2019, është miratuar me VKB, brenda afateve ligjore dhe është realizuar në masën 89% ose nga 1,078,468 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 968,251 mijë lekë, nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 86,414 mijë lekë ose 9%. Shpenzimet për investime janë realizuar në masën 142,868 mijë lekë ose 13,2 % e totalit të buxhetit të programuar. Për vitin 2020, buxheti vjetor është miratuar me VKB, brenda afateve ligjore, në vlerën 748,030 mijë lekë, kurse realizimi për periudhën janar-qershor, viti 2020 është në vlerën 612,852 mijë lekë ose në masën 82%. Shpenzimet për investime janë realizuar në masën 62,331 mijë lekë ose 8,3 % e totalit të buxhetit të programuar. Faturat e pa likuiduara -Sipas të dhënave të pasqyruara në Pasqyrat Financiare të vitit ushtrimor 2019, konstatohet se vlera e detyrimeve të prapambetura në datën 31.12.2019, është 67.953.080 lekë dhe përbëhet nga 21.262.904 lekë, detyrim për zbatimin e vendimeve gjyqësore, 26.277.257 lekë detyrim për shërbime të ndryshme, 13,190,555 lekë detyrime për investime, si dhe 3,754,356 lekë investime detyrim nga FZHR, vlera prej 3,468,008 lekë të tjera.		E lartë	Nga Bashkia Kurbin të merren masa për hartimin e një buxheti sa më real, mbështetur në realizimin e mundshëm e objektiv të të ardhurave, që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, të merren në konsideratë realizimet faktike të të ardhurave dhe shpenzimeve në vitin e mëparshëm buxhetor. Të raportojë në mbledhjen më të afërt të Këshillit Bashkiak një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të analizojnë dhe të nxjerrë përgjegjësitë. Të hartojë një grafik duke zbatuar të gjithë radhën e pagesave për vlerën 50,404,229 lekë, sipas aneksit nr. 1.15, bashkangjitur mbi gjendjen e faturave të pa likuiduara me datën 30.06.2020.

	Për vitin ushtrimor 2020, vlera e detyrimeve të prapambetura në datën 30.06.2020, paraqitet në vlerën 50,404,229 lekë, përbëhet nga vlera 15,971,220 lekë, detyrim për zbatimin e vendimeve gjyqësore, vlera prej 14,020,090 lekë detyrim për shërbime të ndryshme, vlera prej 13,190,555 lekë detyrime për investime, vlera prej 3,754,356 lekë investime nga FZHR si dhe vlera prej 3,468,008 lekë të tjera.			
3	Në lidhje me auditimin për programimin dhe zbatimin e likuidimeve të vendimeve të gjykatave të formës së prerë, për largimet nga puna dhe të vendimeve të gjykatave për shpronësime e detyrime të kontratave të punimeve u konstatua se: Bazuar në dokumentacionit mbi zbatimin e vendimeve gjyqësore, rezultoi se për periudhën objekt auditimi (2019-30.06.2020), janë në proces pagese gjithsej 15 vendime për vlerën 26,403,099 lekë, nga e cila për largimet nga puna për 12 punonjës në vlerën 9,826,716 lekë dhe 3 vendime të tjera për vlerën 16,576,383 lekë, detyrimi për vendimet gjyqësore të formës së prerë, për shpronësime, ndihmë ekonomike, etj.		E lartë	Të merren masa nga Bashkia Kurbin, për likuidimin e vlerës 15,971,220 lekë dhe përpara zbatimit të Vendimit Gjyqësor, nga Titullari të nxirren përgjegjësitë administrative dhe akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi..
4	Në lidhje me auditimin e kryer për burimin e krijimit të të ardhurave, bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre, vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor, u auditua dokumentacioni i paraqitur nga Drejtoria e Planifikimi të të Ardhurve, për periudhën 01.01.2019 - 30.06.2020. Në Bashkinë të ardhurat janë planifikuar në vlerën 127,628 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 90,388 lekë ose 71%. Ndikim negativ në mos realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, ka mos realizimi i të ardhurave nga taksa e pasurisë mbi ndërtesat, taksa mbi tokën bujqësore, dhe tarifat e pastrimit, gjelbërimit dhe ndriçimit. Për vitin 2020, të ardhurat janë planifikuar në vlerën 140,233 mijë lekë dhe janë realizuar për 6 mujorin e parë të vitit 2020 në vlerën 29,887 lekë ose 21,3%. Ndikim negativ në mos realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, ka mos realizimi i të ardhurave nga taksa e pasurisë mbi ndërtesat, taksa e tokës bujqësore, tarifat e pastrimit, gjelbërimit/ndriçimit. Arsyet e mosrealizimit janë: -Zvogëlimi i numrit të subjekteve aktive -Mungesa e kadastrës fiskale për taksën e pronës (ndërtesë). -Si rezultat i fatkeqësive natyrore (dy përmblytjeve në Korrik-Gusht 2019, tërmeti i 26 Nëntorit 2019 dhe pandemisë globale). -Vështirësi haset në vjeljen e taksës së tokës bujqësore ndaj fermerëve për shkak të konflikteve të pronësisë etj dhe mos organizimit të duhur të punës për vjeljen e taksës. - Vlera e borxhit në 01.01.2019 në mënyrë progresive është 82,908,700 lekë, janë shtuar dhe		E lartë	Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Bashkia Kurbin të marrë masa për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore në vlerën 230,494,948 lekë, dhe të ndjek veprimet e mëposhtme: Të vazhdoj më tej procedurat për të dërguar shkresa për sekuestro të mjeteve të transportit pranë Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor, në Zyrën Vendore të e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (ZRPP) sot Agjencia Shtetërore e Kadastrës (ASHK) për vendosjen e barrës së pasurisë dhe Qendrës Kombëtare të Biznesit (QKB). Gjithashtu për të vazhduar për marrjen e masave të tjera shtrënguese si bllokimi i aktivitetit të biznesit deri në sekuestron e mallrave të debitorëve deri në kallëzim penal.

	pakësuar gjatë vitit dhe gjendja në fund të vitit rezulton se vlera e borxhit në datë 31.12.2019 në mënyrë progresive është 120,148,700 lekë. Vlera e borxhit në datë 01.01.2020 në mënyrë progresive është 120,148,700 lekë, janë shtuar dhe pakësuar gjatë vitit dhe gjendja në datë 30.06.2020 rezulton se borxhi në mënyrë progresive është në vlerën 230,494,948 lekë. Vlera e borxhit vetëm për vitin 2019 është në total 37,240,000 lekë - Vlera e borxhit vetëm për 6 mujorin e I të vitit 2020 është në total 110,346,248 lekë Për vjeljen e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore nga bizneset, nga ana e Drejtorisë së Planifikimit të të Ardhurave, është mjaftuar vetëm më dërgimin e njoftim detyrimeve për subjektet debitorë dhe më pas janë dërguar disa shkresa për bllokimin e llogarive bankare në bankat e nivelit të dytë.			
5	Në Bashkinë Kurbin deri në datë 30.06.2020, disponohen shkresat përcjellëse dhe listat me emrat përkatës që janë miratuar lejet e legalizimit për ndërtimet pa leje ndërtimi brenda territorit të bashkisë Kurbin. Nga ALUIZNI-Drejtoria Rajonale Lezhë, janë dërguar dokumentet për çdo person që ka ndërtuar objekt banimi apo social ekonomik në territorin e NJA të Bashkisë Kurbin, ku përcaktohet edhe detyrimi për të paguar vlerën e taksës së ndikimit në infrastrukturë. Nga auditimi mbi vjeljen e detyrimeve për taksën e ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Bashkia Kurbin, nuk janë marrë masa të veçanta për vjeljen e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI- Drejtoria Rajonale Lezhë. Në vijim paraqiten pasqyra e personave të cilët janë pajisur me leje legalizimi, sipërfaqet ndërtimore sipas objekteve, funksioni, vendndodhja e objektit, sipërfaqja e objektit, detyrimi sipas personave që duhet të paguanin, për periudhën deri më 30.06.2020. Bazuar në të dhënat e marra nga Bashkia Kurbin u konstatua se, nuk janë marrë masa për vjeljen dhe arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet pa leje ndërtimi, të pajisura me leje legalizimi nga ALUIZNI, konkretisht për 823 raste, në vlerën 30,082,964 lekë, progresive të trashëguara nga viti 2018 dhe për vitin 2019 janë 375 raste në vlerë 12,467,231 lekë, me pasojë të ardhura të munguara të pa kontabilizuara. Konstatohet se deri më 30.06.2020, janë posedues të lejes së legalizimit që nuk kanë paguar detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë në total 1,198 persona, në vlerën progresive prej 42,550,195 lekë.		E lartë	Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrë masa të veçanta për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që janë legalizuar nga ALUIZNI-Drejtoria Rajonale Lezhë në vlerën 42,550,195 lekë konkretisht për 823 raste në vlerën 30,082,964 lekë, progresive të trashëguara nga viti 2018 dhe për vitin 2019 janë 375 raste në vlerë 12,467,231 lekë, me pasojë të ardhura të munguara të pa kontabilizuara.
6	IMTV, Bashkia Kurbin, për periudhën 01.01.2019-30.06.2020, ka hartuar 40 procesverbale gjobe, në vlerën prej 11,000,000 lekë, të cilat nuk janë arkëtuar, gjë që ka sjell të ardhura të munguara në		E lartë	Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit (IMT) në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Kurbin, të kërkojë në Gjykatë, shndërrimin e 22 vendimeve të kundërvajtjes në titull ekzekutiv, dhe

	buxhetin e Bashkisë. Gjithashtu IMTV duhet të vendoste penalitete ndaj 18 personave që kanë kryer ndërtime pa leje në territorin e Bashkisë Kurbin në vlerën 9,000,000 lekë, gjë që ka sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Kurbin.			arkëtimin e vlerës 11,000,000 lekë, gjithashtu nga inspektorati duhet të ishin vendosur penalitete në vlerën 9,000,000 lekë ndaj 18 personave që kanë kryer ndërtim pa leje në territorin e Bashkisë..
7	Sipas dokumentacionit të paraqitur nga Përgjegjësi i Transportit në Drejtorinë e Shërbimeve Publike, në lidhje me subjektet e tregtimit të karburanteve që ushtrojnë aktivitet me seli në territorin e Bashkisë Kurbin dhe në Njësitë Administrative në varësi Laç, Mamurras, Milot dhe Fushë- Kuqe, na u vunë në dispozicion 5 dosje të subjekteve që ushtrojnë aktivitet në tregtimin e karburanteve dhe njësitë e shitjes së lëndëve djegëse për konsumatorët fundorë, të cilat nuk janë pajisur me autorizime/licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe për dhënie dhe përsëritjen e licencës për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë. Bashkia Kurbin të marrë masa të menjëhershme për pezullimin e aktivitetit deri në pajisjen me lejen/autorizimin e nevojshëm për subjektet e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë dhe të zbatohen procedurat ligjore për arkëtimin e shumës 11,000,000 lekë.		E lartë	Bashkia Kurbin të marrë masa të menjëhershme për pezullimin e aktivitetit deri në pajisjen me lejen/autorizimin e nevojshëm për subjektet e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë dhe të zbatohen procedurat ligjore për arkëtimin e shumës 11,000,000 lekë.
8	Gjendja e llogarisë 210 në Toka, Troje, Terreneo në datën 01.01.2019, paraqitet në vlerën 8,652,643 lekë, kurse në 31.12.2019 paraqitet po në vlerën 8,652,643 lekë e pa ndryshuar. Në këtë llogari pasqyrohen vlerat e investimeve të kryera në vitet e mëparshme sipas aneksit në vijim: Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se: Në llogarinë 210 në Toka, Troje, Terreneo, nuk është pasqyruar: a) vlerat e truallit nën objekt dhe të truallit funksional, të objekteve si ndërtesat e shkollave, të kopshteve, të pallatit të kulturës, ndërtesat që ndodhen në Njësitë Administrative, etj, sipas inventarit të aktiveve afatgjata materiale, të pasqyruar në llogarinë 212 në Ndërtim e konstruksione, b) vlerat e trojeve të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Kurbin, përkatësisht me VKM nr. 467, datë 18.07.2012 në Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Laç, të qarkut të Lezhës.		E lartë	Nëpunësi autorizues dhe Nëpunësi zbatues të marrin masa për sistemimin e llogarisë 210 në Toka, Troje, Terreneo, duke bërë që në këtë llogari të paraqitet, vlera e tokës truall nën objekte të ndërtesave të pasqyruar në llogarinë 212 në Ndërtim e konstruksione, vlera e trojeve të cilat me Vendime të Këshillit të Ministrave janë kaluar në pronësi të Bashkisë..
9	- Mos kryerje e inventarizimit të aktiveve afat gjata materiale, për vërtetësinë dhe saktësimin e pronave të investuara nga Bashkia ndër vite si dhe për ato që me Vendime të Këshillit të Ministrave, kanë kaluar në pronësi të Bashkisë.		E lartë	Nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues të marrin masa për ngritjen e komisionit për inventarizimin e Aktiveve Afatgjata Materiale (AAGJM), të verifikojë dhe saktësojë pronat të investuara prej saj ndër vite si dhe për ato që me VKM, kanë kaluar në

				pronësi të saj dhe të rakordojë rezultatet e inventarizimit me llogaritë kontabël përkatëse, në përfundim të punës komisioni të hartojë relacion për titullarin për rezultatet e inventarizimit.
10	Nga auditimi i zbatimit të 13 procedurave të prokurimit publik rezultoi se në 9 raste nuk është bërë argumentim i plotë i kriterëve të veçanta të vendosura në seksionin nëkriteret e veçanta të kualifikimit. Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kushtet e procedurave të prokurimit publik, ka çuar në uljen e numërit të operatorëve pjesëmarrës në këte procedurë, duke eliminuar kështu konkurrencën midis operatorëve dhe përdorimin pa efikasitet të fondeve publike.		E lartë	Kryetari i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, Bashkia Kurbin, për çdo rast të procedurave të zhvilluara, të ngrenë grup pune me specialist të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknik dhe kriterëve sipas llojit të procedurës, duke dhënë argumente për secilin kriter dhe ato të bëhen pjesë e dosjes së auditimit. Argumentimi të bëhet duke u mbështetur në preventivin e punimeve, volumin dhe afatin e punimeve.
11	Nga auditimi i dokumentacionit të 13 dosjeve të procedurave të prokurimit publik rezultoi se në 6 raste nuk është bërë vlerësimi korrekt i ofertave për plotësimin e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit, kapaciteteve ekonomike financiare, kapaciteteve teknike sipas DST, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik duke sjellë kualifikimin e pa drejtë të operatorëve pjesëmarrës në ofertë.		E lartë	Bashkia Kurbin, 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 DT, pasi operatorët ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publik pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet.
12	Nga auditimi i zbatimit të shërbimit të kontratës nr. 238/10 prot., datë 04.04.2014 me objekt: nëPastrimi i qytetit, ruajtja dhe mirëmbajtja e sipërfaqeve të varrezave 1+2 +3, Laçë, Bashkia Kurbin, me vlerë të kontratës 137,457,768 lekë me Tvsh, fituar nga OE nëBa.ò ShPK, të kontratës nr. 2581/10 prot., datë 09.02.2016 me objekt: Loti I nëPastrimi grumbullimi dhe depozitimi i mjeteve urbane dhe të ngurta, gjelbërimi, dekorimi dhe mirëmbajtje e varrezave për njësinë administrative Mamurrasò, Bashkia Kurbin, me vlerë të kontratës 95,053,210 lekë me Tvsh, fituar nga BOE nëLi.ò ShPK & nëR. & Ka.ò ShPK & nëBa.ò ShPK, të kontratës nr. 2581/13 Prot., datë 10.02.2016 me objekt: Loti II nëPastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta për Njësinë Administrative Milotò, Bashkia Kurbin, me vlerë të kontratës 23,999,520 lekë me Tvsh, fituar nga OE nëBa.ò ShPK, rezultuan diferenca në volumin e shërbimit në vlerën 1,564,649.07 lekë me Tvsh, të kontratës nr. 2581/14 Prot., datë 10.02.2016 me objekt: Loti III nëPastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta për Njësinë Administrative Fushë Kuqëò, Bashkia Kurbin, me vlerë të kontratës 21,836,626 lekë me Tvsh, fituar nga OE nëBa.ò ShPK dhe të kontratës nr. 942/19 Prot., datë 05.04.2019 me objekt: “Pastrimi i qytetit, ruajtja dhe mirëmbajtja e sipërfaqeve të		E lartë	Kryetari i Bashkisë Kurbin, të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për diferencat në volumin e shërbimit të pastrimit, si pasojë e paraqitjes gabim të numrit minimal të punonjësve të domosdoshëm (referuar për llogaritjen së FL, DT, Specifikimeve Teknike e Ofertës Fituese), duke shkaktuar përdorimin pa ekonomikitet të fondeve publike, për vlerën 18,387,631 lekë me Tvsh.

	varrezave 1 + 2 + 3, Laç”. Bashkia Kurbin, me vlerë të kontratës 165,674,646 lekë me Tvsh, fituar nga OE ñBa.ò ShPK, rezultuan diferenca në volume shërbimi të pakryera në vlerën 18,387,631 lekë me Tvsh, si pasojë e paraqitjes gabim të numrit minimal të punonjësve të domosdoshëm. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me DT dhe kontratat respektive.			
13	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 2842/15 Prot, datë 13.08.2018 me objekt ñRikonstruksion i shkollës 9-vjeçare nr.3 + ambiente sportive, qyteti Laç, Bashkia Kurbin, me vlerë të kontratës (me tvsh) 94,453,364.70 lekë, fituar nga BOE ñSe.ò ShPK & ñEg.ò ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 4,171,480 lekë pa Tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2842/15 prot., datë 13.08.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin dhe BOE ñSe.ò ShPK & ñEg.ò ShPK.		E lartë	Nga Bashkia Kurbin të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 4,171,480 lekë pa Tvsh nga BOE ñSe.ò ShPK & ñEg.ò ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2842/15 prot., datë 13.08.2018, me objekt: ñRikonstruksion i shkollës 9-vjeçare nr.3 + ambiente sportive, qyteti Laç, Bashkia Kurbin, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.
14	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt ñRindërtimi i terreneve sportive të shkollës ñMark Trothiò, ish poligoni në qytetin Laç, Bashkia Kurbin, me vlerë të kontratës (me tvsh) 38,628,897 lekë, fituar nga OE ñSe.ò ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 1,012,800 lekë pa Tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2843/15 Prot, datë 13.08.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin dhe OE ñSe.ò ShPK.		E lartë	Nga Bashkia Kurbin të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 1,012,800 lekë pa Tvsh nga OE ñSe.ò ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2843/15 prot., datë 13.08.2018, me objekt ñRindërtimi i terreneve sportive të shkollës ñMark Trothiò, ish poligoni në qytetin Laç, Bashkia Kurbin, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

I.3. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit.

Në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2019, u verifikuan Aktivet Afatgjata Materiale, të llogarive 210, 211, 212, 213, 214, për vërtetësinë e gjendjeve fizike dhe për justifikimin me dokumentacionin e nevojshëm ku u konstatua se:

Llogaria 210 “Toka Troje Terrene” për vlerën historike 8,652,643 lekë, pa lëvizje gjatë vitit 2019,

Llogaria 211 “Pyje Plantacione” për vlerën historike 9,414,833 lekë, pa lëvizje gjatë vitit 2019, ***Llogaria 212 “Ndërtesa e Konstruksione”*** për vlerën historike 1,760,845,363 lekë, është shtuar gjatë vitit 2019 për vlerën 9,639,055 lekë,

Llogaria 213 “Rrugë, Rjete, Vepra Ujorë” për vlerën historike 1,376,400,001 lekë, është shtuar gjatë vitit 2019 për vlerën 10,680,921 lekë,

dhe ***Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri e pajise”*** për vlerën historike 33,019,211 lekë, është shtuar gjatë vitit 2019 për vlerën 8,728,820 lekë,

-Në kontabilitet, janë mbajtur të analizuarat sipas objekteve të investuara nga Bashkia Kurbin dhe të analizuarat sipas vendndodhjes së tyre në vlerë sipas njësisë Administrative.

-Drejtorja e Financës nuk disponon të dhëna nëse është kryer inventarizimi fizik për Aktivet afat gjata materiale të llogarive 210, 211, 212, 213 dhe 214 përkatësisht për: Toka, troje, terrene, pyje, kullota, plantacione, ndërtesa e konstruksione, rrugë, rrjete e vepra ujore,

instalime teknike, makineri e pajisje, në kundërshtim me kërkesat e pikave 74 e 96 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

-Nga auditimi mbi regjistrimin e aktiveve të qëndrueshme në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës Vendore në pronësi të Bashkisë Kurbin, u konstatua se nuk janë kryer regjistrimet në pronësi dhe rrjedhimisht nuk kanë marrë certifikatën e pronësisë, veprime në kundërshtim me kërkesat e nenëve 9, 12, Kap. III dhe neni 23, pika 14, Kap. VII të Ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, i ndryshuar.

- Mos kryerja e inventarizimit të aktiveve afat gjata materiale, është në shkelje të kërkesave të pikave 74 dhe 96, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar dhe pika 30, Kap. III të UMF nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

- Në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2019, gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, paraqitet në vlerën 117,344,259 lekë, të cilat përfaqësojnë detyrimet e të tretëve ndaj Bashkisë për taksa dhe tarifa vendore të bizneseve, detyrimet e familjarëve për tarifa vendore. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se nga vlera totale, vlera prej 3,678,921 lekë, gjendje më 01.01.2019, e trashëguar nga vitet e mëparshme, nuk është e analizuar me dokumentacion në mënyrë analitike, me pretendimin se është e trashëguar nga ish Komunitat qysh nga vitit 2015, kohë në të cilën u krye zbatimi i reformës administrative e territoriale, ku ish Komunitat u përthithën nga Bashkia Kurbin, me të drejtat dhe detyrimet e tyre. Nga Drejtoria e Financës nuk janë marrë masa për gjetjen e dokumentacionit të origjinës dhe arkëtimin e kësaj vlere. Veprimi dhe mosveprimi është në kundërshtim me UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme”, kapitulli II, pika 6.

U konstatua dëm ekonomik në shumën 6,565,405 lekë e përbërë nga zbatimi i punimeve të ndërtimit, etj., nga detyrimet kontraktuale për asetet e dhëna me qira.

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

OPINIONI I AUDITIMIT

OPINION MBI AUDITIMIN FINANCIAR

Opinion i kualifikuar mbi pasqyrat financiare.

Opinionin e dhënë mbi besueshmërinë e llogarive vjetore e mbështesim në konstatimet se bilancet, deklaratat e të ardhurave, deklaratat e mbajtjes së të ardhurave, banka, janë përfshirë në deklaratat financiare. Janë marrë evidenca të mjaftueshme që të mund të japim një opinion. Deklaratat financiare janë paraqitur sipas udhëzimeve të Ministrisë së Financave.

“Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, mbështetur në standardet ISSAI 1700 shprehim një **opinion të kualifikuar**¹ për llogaritë vjetore të Bashkisë Kurbin duke arritur në përfundimin se anomalië apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura, në llogaritë vjetore”.

Baza për opinionin mbi pasqyrat financiare.

¹ Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar kur ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalië apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet e tjera financiare.

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Bashkisë Kurbin, të vitit ushtrimor 2018 dhe 2019, vlerat e paraqitura në postet e Formatit nr.1, Pasqyra e pozicionit financiar, Bilanci, krahasuar me vlerat e paraqitura në informacionet që jepen në formatet anekse si Formatit nr.2, Pasqyra e performancës financiare, ose pasqyra të ardhura e shpenzime, Formatit nr.3, Pasqyra e flukseve monetare (cash flow), Formatit nr.4, Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/Fondet neto, Formatit nr.5, Shënime shpjeguese për hartimin e pasqyrave financiare vjetore, Formatit nr.6, Pasqyra statistikore e investimeve dhe burimet e financimit, Formatit nr.7/a, Pasqyra gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike), Formatit nr.7/b, Pasqyra gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto), Formatit nr.8, Pasqyra statistikore dhe numrit të punonjësve dhe fondi i pagave.

Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i auditimit ka marrë në konsideratë pragun e materialitetit prej 2% (vlerën 8,917 mijë lekë për shpenzimet) për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar.

Përshkrimi i çështjeve:

*Në llogarinë 210 në Toka, Troje, Terreneò, nuk janë pasqyruar, vlerat e truallit nën objekt dhe të truallit funksional, të ndërtesave sipas inventarit të aktiveve afatgjata materiale dhe vlerat e trojeve të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Kurbin.

*Në llogarinë 211 në Pyje, kullota, plantacioneò, nuk është pasqyruar, vlera e pyjeve dhe kullotave në pronësi të Bashkisë Kurbin, të transferuara me VKM nr.433, datë 8.6.2016 në *Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkiveò, pika 46, shtojca me nr.44,* për 722 (shtatëqind e njëzet e dy),prona

*Në llogarinë 212 në Ndërtime e konstruksioneò,nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv afat gjatë që ka pësuar ndryshime gjatë periudhës së mëpasshme nëpërmjet kryerjes së investimeve shtesë si, vlera e rikonstruksioneve të objekteve, vlera mbikëqyrjes dhe kolauditimit të objekteve. Investimet shtesë që nuk i janë bashkuar vlerës së çdo aktivi deri më 31.12.2019 janë në vlerën historike **345,751,920 lekë.**

*Në llogarinë 213 në Rrugë, rrjete vepra ujoreò, nuk është evidentuar vlera e saktë për çdo aktiv afat gjatë që ka pësuar ndryshime gjatë periudhës së mëpasshme nëpërmjet kryerjes së investimeve shtesë si, vlera e rikonstruksioneve të objekteve, vlera mbikëqyrjes dhe kolauditimit të objekteve. Investimet shtesë që nuk i janë bashkuar vlerës së çdo aktivi deri më 31.12.2019 janë në vlerën historike **575,066,140 lekë.**

*Në llogarinë 215 në Mjete transportiò është kryer kontabilizimi i gabuar për vlerën **9,230,673 lekë** që i përkasin katër mjeteve të transportit, të cilat duhej të kontabilizoheshin përkatësisht në debi të llogarisë 280 Caktime të aktiveve afatgjataò për vlerën **5,918,000 lekë** të dy mjeteve në përdorim të Ndërmarrjes së Ujësjellësit dhe të një mjeti në përdorim të klubit të futbollit si dhe në debi të llogarisë 24 në Aktive afatgjata të dëmtuaraò, për vlerën **3,312,673 lekë** mjetin e zjarrfikëses që është i dëmtuar, jo në gjendje pune.

*Në llogarinë 466 në Kreditorë për mjete në ruajtjeò, nuk është sistemuar vlera **2,446,209 lekë,** pasi është garanci punimesh për 14 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës së mësipërme, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve.

*Në llogarinë 468 në Debitorë të ndryshëmò nuk justifikohet me dokumente analitike vlera **3,678,921 lekë,** gjendje më 31.12.2019, e trashëguar nga vitet e mëparshme, me pretendimin se është e trashëguar nga ish komunat qysh nga vitit 2015, kohë në të cilën u krye zbatimi i reformës administrative e territoriale, ku ish komunat u përthithën nga Bashkia Kurbin, me të drejtat dhe detyrimet e tyre.

*Në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2019, nuk është kryer inventarizimi i aktiveve afat gjata materiale i llogarive 210, 211, 212, 213, 214, për vërtetësinë e gjendjeve fizike dhe për justifikimin me dokumentacionin e nevojshëm.

b-Nga auditimi mbi përputhshmërinë.

Opinion i kualifikuar

Ne kemi audituar përputhshmërinë ligjore për zbatimin e kuadrit rregullator në fuqi mbi zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, zbatimin në teren të kontratave të punimeve të lidhura midis autoritetit kontraktor dhe operatorëve të shpallur fitues planifikimin dhe zbatimin e buxhetit (të ardhurat dhe shpenzimet), menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, etj.. Në opinionin tonë, përse i takon shkallës së zbatimit nga subjekti Bashkia Kurbin të kuadrit rregullator për fushën e prokurimeve publike, referuar kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 nëPër Prokurimin Publikò i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, duke përjashtuar disa anomali materiale, por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar për fushën e zhvillimit të procedurave. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë, si më poshtë:

Në gjashtë raste janë konstatuar shkelje të procedurave të kualifikimit, të cilat kanë sjellë kualifikim të operatorit fitues i cili nuk plotëson kriteret dhe specifikimet e vendosura në DT, për pasojë ka sjell paligjshmëri në përdorimin e fondeve publike në vlerën totale 507,544,731 lekë pa TVSh.

Në gjashtë raste autoriteti kontraktor nuk ka hartuar procesverbal për argumentimin e fondit limit.

Në shtatë raste autoriteti kontraktor nuk ka bërë argumentim teknik dhe ligjor të specifikimeve teknike.

Në njëmbëdhjetë raste autoriteti kontraktor ka vendosur kriteret jo në përputhje me kuadrin ligjor për prokurimet publike.

Në dy raste autoriteti kontraktor ka vendosur kriteret në kundërshtim me kuadrin ligjor për prokurimet publike.

Në një rast autoriteti kontraktor ka s̄kualifikuar operatorë ekonomikë nga vendosja e një kriteri të veçantë të pa argumentuar, dhe për pasojë ka sjell paligjshmëri në përdorimin e fondeve publike në vlerën 388,417 lekë.

Në 2 raste janë konstatuar pagesa për volume punimesh të pasqyruar në situacion, por të pa kryera në fakt, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 1,430,281.78 lekë pa TVSh.

Ne kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të institucioneve supreme të auditimit (ISSAI). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në paragrafin *“Përgjegjësitë e audituesit për auditimin e Pasqyrave Financiare”* të raportit tonë. Ne jemi të pavarur nga subjekti, e theksuar kjo në ISSAI-n 10-Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30-Kodi Etik, në përputhje me kërkesat etike që janë të rëndësishme në auditimin e pasqyrave financiare në Republikën e Shqipërisë, duke përfshirë Kodin e Etikës të KLSH dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidencat e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Kurbin.

Drejtimi i Bashkisë, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 08, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të Njësive të Qeverisjes së Përgjithshmeò, kërkesat e tjera në kuadrin e

raportimit financiar në fuqi, si dhe kontrollin e brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH.

Objekti i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, 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 dhe këto çështje 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.

I. HYRJA

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 në Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 467/1 prot., datë 02.06.2020, të miratuar nga Kryetari i KLSH, me afat auditimi nga data 02.06.2020 deri në datën 24.07.2020, për periudhën nga 01.01.2019 deri më 30.06.2020 në subjektin: Bashkia Kurbin, u krye auditimi: në Mbi Auditimin Financiar dhe të Përputhshmërisë nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. H. A., *Përgjegjës Grupi*
2. A. Gj., *Auditues*
3. I.H., *Auditues*
4. R.G., *Auditues*
5. A. Z., *Auditues*
6. G.K., *Auditues*
7. P. S., *Ekspert i Jashtëm*

Gjithashtu, në zbatim të Programit nr. 773/1, datë 10.09.2020, i ndryshuar me nr.773/2, datë 15.09.2020, u krye auditimi në Mbi auditimin në të nxehtë të dosjes së auditimit të ushtruar në Bashkinë Kurbin nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. B. Z., *Përgjegjës Grupi*
2. M.K., *Auditues*
3. S. M., *Auditues*
4. E. B., *Auditues*
5. T. A., *Auditues*

1. Titulli: Auditim financiar dhe përputhshmërisë.

2. Marrësi: Raporti Përfundimtar i Auditimit i dërgohet subjektit të audituar Bashkia Kurbin.

3. Objektivat dhe qëllimi i auditimit:

Dhënien e vlerësimeve të pavarura mbi funksionimin e sistemeve dhe nënsistemeve të kontrollit të brendshëm dhe komponentëve të menaxhimit financiar të subjektit, nëpërmjet përcaktimit nga ana e Audituesve:

- nëse pasqyrat financiare janë hartuar në përputhje me rregullat dhe ligjet e kontabilitetit;
- nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik;

- nëse të ardhurat dhe shpenzimet janë realizuar në zbatim të ligjit të Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;

- nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik;

- verifikimin e përgjegjësisë financiare të subjekteve përgjegjëse, nëpërmjet ekzaminimit dhe vlerësimit të të dhënave financiare;

- auditimin e sistemeve financiare dhe transaksionet, duke përfshirë edhe vlerësimin e përputhshmërisë me ligjet dhe rregulloret.

Qëllimi i auditimit është dhënia e opinionit financiar për pasqyrat financiare dhe përputhshmërinë e shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord, të procedurave të prokurimit, mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime.

4. Identifikimi i çështjes.

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

Saktësia, rregullshmëria, ndodhja e transaksioneve kontabël dhe regjistrimi i tyre me korrektesë dhe në përputhje me kuadrin e raportimit financiar në fuqi.

5. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.

Kryetari i Bashkisë Kurbin (*Nëpunësi autorizues*) znj. M. C. dhe drejtori i Financës (*Nëpunësi zbatues*) z. E. K. , janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi.

Sipas përcaktimeve të pikës 6 e neni 34, neni 65- *Administrata e njësisë administrative* dhe pika 1 në Njësitë administrative funksionon administrata që drejtohet nga administratori në neni 91, të ligjit nr. 139/15, dt. 17.12.15 në Për vetëqeverisjen vendore.

6. Përgjegjësitë e Audituesve.

Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI. Këto standarde kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike, si dhe të planifikojë e kryejë auditimin me qëllim që të arrijë nivelin e sigurisë së kërkuar.

Përgjegjësia jonë (*Audituesit e KLSH-së*) është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindjet, si dhe të shprehet opinionin i grupit të auditimit mbi aspektet që duhet të vlerësojë:

a) nëse shpenzimet janë ekzekutuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;

b) nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;

c) nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji Organik i Buxhetit apo Ligji i Prokurimit Publik, etj.

b) nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e kaluara;

c) Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuara nga media, etj.)

e) Fusha specifike që janë objekt i fokusit ligjvënës, etj.;

Në përputhje me ISSAI 1320, dhe ISSAI 1450, objektivi i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe kryerjes së auditimit.

Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth praktikave administrative e financiare, rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Gjatë procesit të vlerësimit të rrezikut, audituesit vlerësuan nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në Bashkinë Kurbin, në mënyrë që të programoheshin procedurat e auditimit, që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit.

7. 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:

-Kushtetuta dhe Ligji nr. 154/2014 *“Mbi Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*.

-Ligjin nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”*.

-Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 *“Për financat e vetëqeverisjes Vendore”*.

-Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 *“Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”*; i ndryshuar.

-Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, i ndryshuar.

-Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 *“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”*.

-UMF nr. 30, datë 27.12.2011, *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*, i ndryshuar.

-Urdhri i MF nr. 54, datë 15.07.2010 *“Për miratimin e manualit të MFK”*.

-Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 *“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësitë të Qeverisjes së Përgjithshme”*.

8. Standardet e auditimit të aplikuar në kryerjen e punës.

Standardet e zbatuara gjatë kryerjes së auditimit:

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

- ISSAI 1000-2999 *Udhëzues të Auditimit Financiar*;
- ISSAI 1300 *Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare*;
- INTOSAI GOV 9100 *Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik*”si dhe INTOSAI GOV 9110 *Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm*;
- ISSAI 400 *Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë*”që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI 4000 *Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë*”; si dhe ISSAI 4200;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilisteve IFAC;
- 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.

9. Metodat e auditimit.

Teknikat audituese:

1. Kontrolli aritmetik.

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) konstatoi se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar në bazë të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, me ndryshime.

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminon përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, por probleme u konstatuan mbi ekzistencën reale të aktiveve në subjekt. Gjithashtu u krye mbikëqyrje fizike e magazinës për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përputhjet e tij me atë kontabël.

4. Kontrolli i vlerësimit.

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

5. Konfirmim nga të tretët.

Transaksionet e përzgjedhura për tōu nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimit periodik me ente dhe institucione të tjera shtetërore.

6. Kontrolli sipas një treguesi.

Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna njëjashtë normales, që përbëjnë tregues të parregullsive kontabël. Mund të përmendim nëse ka:

mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave, etj.

Metodat audituese:

-Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'iu audituar, ku si bazë për përllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet. Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit, grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm.

Vlerësimi i kontrollit të brendshëm është bazuar në kryerjen e testeve të kontrolleve.

Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar deri të lartë.

-Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti.

Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit.

Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH aplikon².

Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të **Riskut të Auditimit prej 5%**, duke shtuar nivelin e procedurave analitike (ISSAI 1520) dhe testeve thelbësore të kryera.

-Në këtë kontekst procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në *analiza* të marrëdhënieve mes informacionin financiar dhe jo financiar; *inspektimeve* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ditarë/partitarë, ose në trajtë elektronike por edhe inspektime fizike si dhe në *kërkimi/hetimi* që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësive shpenzuese.

10. Dokumentimi i auditimit.

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i konsideruar si i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, kryer në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore.

Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra si dhe çështje të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura për përgatitjen e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe rekomandimet e formuluar në këtë Raport Përfundimtar të Auditimit.

Evidencat mbështetëse si dhe dokumentacioni i përgatitur nga Grupi i Auditimit, janë pjesë e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

² *Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit*

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm.

Në përgatitjen e materialit dokumentar për planifikimin e auditimit, grupi auditimit i është referuar auditimeve të kryera në periudhat e mëparshme, dokumentacionit të kërkuar subjektivit, të dhënat e grumbulluara për demografinë, fondet e realizuara nga kjo njësi vendore të publikuara në faqen e Ministrisë së Financave dhe të APP, për realizimin e prokurimit me fonde publike dhe të ardhurat e veta, aktivitetet kryesore dhe problematikat e trajtuara nga media, të realizuara këto nëpërmjet hulumtimeve dhe kërkimeve në internet dhe në median vizive.

Bashkia Kurbin, është e organizuar dhe funksionon në bazë ligjit nr 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër Vetëqeverisjen Vendore dhe Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, Rregullorja mbi organizimin dhe funksionimin e Bashkisë Kurbin etj. akt ligjore/nënligjore të nxjerra nga Këshilli Bashkiak Kurbin.

Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik: Bashkia Kurbin, bën pjesë në Qarkun e Lezhës.

Zona Gjeografike: Bashkia e Kurbin shtrihet në Shqipërinë qendrore dhe kufizohet në veri me bashkitë Lezhë dhe Mirditë, në lindje me bashkinë Mat, në jug me bashkitë Krujë dhe Kurbin dhe në perëndim me Detin Adriatik.



Popullsia: Sipas censusit të vitit 2011, në territorin e Bashkisë së Kurbin ka 46,291 banorë, ndërsa sipas regjistrit civil ka 72,987 banorë. Me një sipërfaqe prej 269.03 km², densiteti i popullsisë sipas të dhënave të Censusit 2011 është 172 banorë/km², ndërsa sipas regjistrit civil, densiteti është 271 banorë/km².

Të dhëna të tjera: Bashkia e Kurbin shtrihet në një zonë bujqësore dhe pjesërisht malore në Shqipërinë qendrore dhe ka një vijë bregdetare, që shtrihet në rezervatin natyror Patok-Fushë Kuqe.

Kurbini gjendet përgjatë aksit rrugor dhe hekurudhor veri-jug, gjë që ka sjellë edhe zhvillimin e shërbimeve të transportit. Qyteti i Laçit, i cili ka një të tretën e popullsisë së bashkisë, është një zonë ish-industriale dhe është krijuar si qytet përreth fabrikave të superfosfatit dhe të pasurimit të bakrit, që të dyja të mbyllura shumë kohë më parë. Fasononeria ka zëvendësuar këto fabrika si burimi kryesor i punësimit në qytet. Megjithatë, sot funksionon vetëm një fabrikë të prodhimit të këpucëve, ku janë të punësuar rreth 100 gra. Papunësia aktualisht në këtë Bashki rezulton se është në nivele tepër të larta.

Pjesa tjetër e bashkisë është zonë bujqësore, ndërsa me rëndësi konsiderohet Laguna e Patokut, e cila është zhvilluar si zonë peshkimi dhe qendër e turizmit ditor.

Bimësia është e shpërndarë sipas kushteve klimatike, duke formuar zonën e shkurreve mesdhetare (zhvillohen shkurret, kryesisht shqopa e mara), e dushqeve (lisi, gështenja), e ahishtave (ahu) dhe e halorëve (pisha). Duke u nisur sipas vetive të përdorimit në zonë rriten edhe bimët mjekësore e aromatike, që përmbajnë lëndë aktive dhe esenca.

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit:

2.1. Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.

2.1.1. Menaxhimi financiar dhe kontrolli brendshëm.

Titulli i gjetjes 1: *U konstatuan disa mangësi në implementimin e 5 komponentët e Ligjit nr. 10296, datë 8.08.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar.*

Në auditimin e kryer mbi identifikimin dhe vlerësimin e nivelit të implementimit të MFK. Mjedisi i kontrollit, menaxhimi i riskut, veprimtaritë e kontrollit, informimi, komunikimi dhe monitorimi rezultoi se Bashkia Kurbin ju është përmbajtur pjesësërisht objektivave të vendosur prej saj në lidhje me monitorimin dhe menaxhimin e MFK-së, kjo dhe për vetë faktin se Bashkia Kurbin është një nga njësitë territoriale më të prekura nga tërmeti i datës 26.11.2019, gjithashtu mungesa e personelit të kualifikuar si dhe pandemia kanë ndikuar në mos arritjen e të gjitha objektivave.

Situata:

1. Nuk janë dërguar deklaratat e misionit si dhe raporti i cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm sipas formatit dhe kriterëve të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar
2. Raporti për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollin nuk është dërguar në përputhje me kriteret e Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar.
3. Pyetëtori i vetëvlerësimit për vitin 2019 është dërguar pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, me shkresën nr. 2204/1 prot., datë 05.06.2020, është dërguar me vonesë.
4. Lidhur me regjistrin e aktiveve të njësisë si dhe përditësimin dhe vlerësimin e tyre, rezultoi se Bashkia Kurbin nuk ju është përgjigjur këtyre pyetjeve, nëse është ndjekur ose jo aplikimi pranë ZVRPP, për të gjitha pasuritë e Bashkisë Kurbin, si dhe nëse kryhet përditësimi periodik në bazë të UMF me nr. 30/2011 "Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik", i ndryshuar.
5. Nga auditimi i ushtruar rezultoi se Bashkia Kurbin **nuk disponon regjistër risku.**

Kriteri:

- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, neni 8, pika 1, pika 5, pika 8 (a), pika 8 (c), neni 10, pika 2, neni 11, neni 12, neni 18, neni 24, neni 27, UMF nr. 28, datë 15.12.2011 "Mbi Paraqitjen e Deklaratës dhe Raportit Vjetor për Cilësinë e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm në Njësinë Publike": Udhëzimit nr. 16, datë 20.07.2016 "Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike".

Përsa më sipër, **ngarkohen me përgjegjësi:**

Znj. M. C.- me detyrë Kryetar i Bashkisë Kurbin .

Znj. I. T. i me detyrë Zv/Kryetar, në cilësinë e antares së GMS.

Z. E. K.- me detyrë Drejtori Financës, në cilësinë e antarit të GMS.

Z. P.K.- me detyrë Sekretar i Përgjithshëm, në cilësinë e antarit të GMS.

Znj. R.K. i me detyrë Përgjegjëse Sektori, në cilësinë e antares së GMS.

Ndikimi/Efekti: Mos evidentimi i aktiviteteve me risk të lartë, marrjen e masave të nevojshme për zvogëlimin e riskut, me qëllim mirë menaxhimin e fondeve publike.

Shkaku: Mosnjohje e kërkesave të ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Rëndësia: E mesme

Rekomandime: Nga Kryetari i Bashkisë, të merren masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi, i ligjit për MFK dhe komponentëve të tij, hartimin e regjistrit të riskut, me qëllim

menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt negativ në arritjen e objektivave të institucionit.

2.1.2. Mbi vlerësimin e auditimit të brendshëm publik.

Titulli i gjetjes 2: Mangësi në plotësimin e detyrave dhe organizimin e Njesisë së Auditit të Brendshëm

Situata: Bashkia Kurbin ka parashikuar në strukturën e saj shërbimin e auditit të brendshëm. Detyra e kësaj strukture është të programojë, organizojë dhe kryej auditime të brendshme me miratim të Kryetarit të Bashkisë, në strukturat e varësisë së drejtpërdrejtë të Bashkisë Kurbin, për të konstatuar e evidentuar shkallën e zbatimit të dispozitave ligjore në fuqi, bazuar në Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm Publik, Kodin Etik, Rregulloren e brendshme, dhe Kartën e Auditimit, miratuar me Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë me nr. 5720, datë 20.11.2018.

Në zbatim të VKM nr. 83, datë 03.02.2016 nëPër miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik, është krijuar Njësia e AB, e cila është e organizuar në nivelin e Sektorit të Auditimit të Brendshëm, duke përmbushur detyrimin ligjor të pavarësisë, i parashikuar nga Standardi Atributiv nr. 1100, i Institutit Ndërkombëtar të Auditëve të Brendshëm. Kapaciteti auditues i strukturës së Njesisë së Auditit të Brendshëm të Bashkisë Kurbin, është bazuar në VKM nr. 83, datë 03.02.2016 nëPër miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik, i ndryshuar. Njësia e Auditit të Brendshëm rezulton se është miratuar me VKB nr. 18, datë 18.01.2018, që nga periudha e krijimit ka funksionuar sipas strukturës organizative të miratuar nga Kryetari i Bashkisë Kurbin, i përbërë nga dy specialist dhe një përgjegjës, ku përgjegjës i NJAB është emëruar znj. D. M.. Aktualisht NJAB përbëhet vetëm nga një punonjës, dhe konkretisht znj .D. M., në cilësinë e Përgjegjëses së NJAB, e cila është emëruar në këtë detyrë me Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 11, datë 16.01.2018. Sa më sipër nga aditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se kjo njësi për periudhën objekt auditimi ka pasur në mardhënie pune edhe tre punojës në cilësinë e specialistit të auditit në Bashkinë Kurbin.

Përbërja e sektorit paraqitet si më poshtë:

N r	Nga krijimi 18.01.2018 deri 30.06.2020	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsia në pune	Vjetërsi në auditim	Certif ikimi	Trajnime te vijueshme
1	D. M.	Përgj/AB	I lartë ekonomik	28	2	Po	I.E.F Tiranë
2	R. T.	Specialist AB	I lartë ekonomik	5	2	Jo	I.E.F Tiranë
3	L. T.	Specialiste AB	I lartë Adm.Biznes	1	7 muaj	Jo	I.E.F Tiranë
4	J.Ç.	Specialiste AB	I lartë/Bachelor	0	0	Jo	I.E.F Tiranë

- Dokumentacioni bazë mbi të cilën ushtron aktivitetin Drejtoria e Auditimit të Brendshëm.

- 1) Karta e Auditimit, është përgatitur dhe miratuar nga Titullari i Bashkisë Kurbin nr. 5720 prot., datë 20.11.2018 në përputhje me nenin 4, pika 12, të Ligjit nr. 114/2015, si dhe në përputhje me pikën 2.5, Kapitulli II, të Manualit të Auditimit të Brendshëm.
- 2) Është miratuar Kodi i Etikës nga Kryetari i Bashkisë
- 3) Plani Strategjik është përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm për periudhën objekt auditimi.
- 4) Planifikimi vjetor i auditimeve për periudhën objekt auditimi , është përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm me shkresën nr.243 prot., datë 09.01.2020, në përputhje me standardin e përcaktuar në Manualin e Aditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.2.
- 5) Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm për vitin 2019, dërguar në DHAB me shkresën nr. 243 prot., datë 09.01.2020, bashkëngjitur dhe pasqyrat shoqëruese. Dokumentacioni është dërguar në afat, shoqëruar edhe me pjesën

përshkruese të raportit, i përgatitur në përgjithësi sipas standardeve që përcakton Manuali i Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.6.

6) Struktura e projekt raporteve dhe e raporteve përfundimtar të auditimit për vitin 2019 dhe për 6-mujorin e parë të vitit 2020, është hartuar e plotësuar sipas standartit të vendosur nga MAB në Kapitullin IV, pika 4.1.12, Hapi 11

7) Dosjet koherente të auditimit të brendshëm të njësive publike janë mbajtur, plotësuar e administruar në përputhje me kërkesat e Kapitullit VI të MAB, në to është përfshirë gjithë informacioni dhe dokumentet e nevojshme.

- Hartimi i planeve të auditimit, përgatitja dhe hartimi i programeve dhe llojet e auditimeve të ushtruara.

Sipas Planit Strategjik për periudhën objekt auditimi i nënshtrohen auditimit të plotë, Administrata e Bashkisë, Njësiti Administrative të Bashkisë Kurbin, saktësia e veprimeve financiare, prokurimet publike, si dhe sektori i taksave dhe tarifave, sektori i shërbimeve, sektori i administrimit të tokave pyjeve dhe kullotave, sektori i IMTV, funksionimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm, si dhe zbatimi i rekomandimeve të lëna nga KLSH-ja.

Për çdo mision auditimi, nga audituesi janë hartuar programet e auditimit, të cilat janë miratuar, nga Përgjegjësi i NJAB, në bazë të Planit Vjetor. Vlerësojmë se sipas përcaktimeve të bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, të miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016 (seksioni VI, kreu III, pika 1), programet kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimit në përputhje me risqet dhe problematikat e subjekteve dhe përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e misionit, drejtimet dhe grupin e punës. Vend të veçantë në programin dhe në procesin e auditimit ka zënë edhe ndjekja e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimet e mëparshme. Përgjithësisht referencat ligjore të vëna në programet e auditimit kanë reflektuar dispozitat dhe kuadrin ligjor në fuqi.

Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se, për vitin 2019 janë planifikuar tetë auditime, nga të cilat janë kryer pesë dhe janë anuluar tre prej tyre, për shkak të gjendjes së jashtëzakonshme të krijuar prej tërmetit të datës 26.11.2019. Sa më sipër janë kryer dy auditime në Drejtorinë e Financës, një auditim për detyrimet e prapambetura, një auditim përputhshmërie në Sektorin e Aseteve, dy auditime në Drejtorinë e Bujqësisë dhe Mjedisit, një auditim në Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, ndërsa janë anuluar auditimi i veprimtarisë së Pallatit të Kulturës, Policisë Bashkiake dhe Agjensisë së Administrimit të Pyjeve dhe Kullotave. Qëllimi i kryesor i auditimit të sektorëve dhe drejtorive të sipër cituara ka qënë vlerësimi i kontrollit të brendshëm, vlerësimi i veprimtarisë në përputhje me kuadrin ligjor.

Për sa i përket vitit 2020, rezulton se janë planifikuar shtatë objekte për auditimin e veprimtarive të tyre e konkretisht: një auditim në Sektorin e Monitorimit të Investimeve të Transportit, një në Sektorin e Emergjencave Civile dhe Strehimit, një auditim në Sektorin e Menaxhimit të të Ardhurave dhe Veprimeve me Financën, një në Sektorin e Inspektorëve të Terrenit, një në Pallatin e Kulturës dhe një në Policinë Bashkiake. Deri më datë 30.06.2020 është përfunduar një auditim dhe konkretisht auditimi i ushtruar në aktivitetin e Policisë Bashkiake. Për sa i përket auditimeve të tjera nuk janë realizuar ende pasi situata e krijuar prej tërmetit të datës 26.11.2019 si dhe pandemia Covid-19 kanë ndikuar në arritjen e objektivave.

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

Për veprimtarinë e Sektorit të AB për periudhën nga data 01.01.2019 deri në 30.06.2020 i është raportuar në mënyrë sistematike Kryetari të Bashkisë Kurbin.

Pasqyra e planifikimit dhe realizimit të auditimeve të brendshme për vitin 2019 dhe rekomandimet e dhëna.

Viti 2019					
Plan	Fakt	Rekom	Zbat.	Pa zbat.	Në proc.
8	5	22	4	0	18

Nga auditimi i raportimit vjetor 2019, konstatojmë se janë dhënë gjithsej 22 rekomandime me karakter organizativ, nga të cilat janë pranuar 22, 4 rekomandime të pa zbatuara dhe 18 rekomandime në proces.

Pasqyra e planifikimit dhe realizimit të auditimeve të brendshme për vitin 2020

6-mujori I i Viti 2020					
Plan	Fakt	Rekom	Zbat.	Pa zbat.	Në proc.
7	1	3	3	0	0

- Vlerësimi i procedurave dhe standarteve të kryerjes së auditimit të brendshëm.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve të përzgjedhura u konstatua se përgjithësisht janë zbatuar kërkesat e Ligjit nr. 114/2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik dhe të Manuali i Auditimit të Brendshëm (MAB).

Subjektet e audituara në përgjithësi i kanë zbatuar rekomandimet, kanë paraqitur Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimit, në përputhje me ligjin 114/2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik dhe me Kap. IV, pika 4.1.12, Hapi 11, të MAB.

Nga auditimi i dokumentacionit, u konstatua se nga NJAB, administron dokumente që vërtetohet se në çdo auditim ka zbatuar programin e sigurimit të cilësisë së AB, në përputhje me Kap. VII, pika 7.1, dhe 7.1.1, të MAB.

Nga auditimi i projekt raportit dhe raportit përfundimtar, rezulton se në procesin auditues në përgjithësi, nga AB janë zbatuar standardet e përcaktuara në MAB, në përmbajtje dhe në formë.

Vlerësojmë se sipas përcaktimeve të bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, (Kapitulli VI, *òEvidentimi dhe dokumentimi i punës auditueseò*), në përgjithësi programet kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimit në përputhje me risqet dhe problematikat e subjekteve, dhe përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e auditimit, drejtimit që do të ndiqen, dhe grupin e auditimit, gjithsesi duke marrë në konsideratë edhe problematikën aktuale, prej NJAB-së *duhet ti kushtohet më shumë rëndësi auditimeve me risk të lartë sic janë prokurimet publike, lejet e ndërtimit etj.*

Kriteri: Ligji nr. 114/2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik, Kreu I, neni 2, Kreu II, neni 5, neni 6, neni 16, Manuali i Auditimit të Brendshëm (MAB), Kap II, pika 2.1, pika 2.6.2, neni 27 i neni 29 i Rregullores së Bashkisë Kurbin.

Ndikimi/Efekti: Mos evidentimi i problematikave dhe risqeve të mundshme në sektorët më me risk dhe prioritar të Bashkisë Kurbin

Shkaku: Mosnjohje e kërkesave të ligjit Për Auditin e Brendshëm..

Rëndësia: I Mesëm

Rekomandim: Bashkia Kurbin, nëpërmjet Njesisë së Auditimit të Brendshëm, të marrë masa që në të ardhmen të planifikojë dhe miratojë planin e auditimeve, ku vendin kryesor ta zenë auditimet e sektorëve më me risk në Bashkinë Kurbin.

Përsa më sipër, **ngarkohet me përgjegjësi:**

Znj D. M., me detyrë Përgjegjëse e NJAB-së

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

2.2.(1/2/3/6/7). Programimi i PBA dhe i buxhetit vjetor 2019-2020, çelja e fondeve buxhetore dhe ndryshimet gjatë vitit, saktësia e realizimit të treguesve buxhetor, niveli i fatuarve të pa likujduara dhe i vendimeve të gjykatave, fondet e përfituara nga FZHR.

a- Mbi programimi dhe zbatimin e planit të buxhetit të bashkisë periudha 01.01.-31.12.2019 dhe janar-qershor 2020.

Titulli i Gjetes 1: Programimi dhe zbatimi i treguesve të Buxhetit të Bashkisë për periudhën objekt auditimi.

Situata: Në Bashkinë Kurbin, buxheti i vitit 2019 është hartuar kryesisht mbi bazën e 15 programeve të cilat janë buxhetuar sipas Instrumentit të Planifikimit Financiar 2019-2021.

Për vitin 2019, buxheti Bashkisë Kurbin është miratuar me VKB nr. 171, datë 21.12.2018 në Mbi miratimin e buxhetit vjetor 2019 të Bashkisë Kurbin dhe është konfirmuar nga Institucioni i Prefektit, me shkresën nr. 1729/2, datë 26.12.2018.

Për vitin 2020 buxheti vjetor është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak (VKB) nr. 58, datë 27.12.2019 në Mbi miratimin e buxhetit vjetor 2019 të Bashkisë Kurbin, konfirmuar nga Institucion i Prefektit, me shkresën nr.1738/2, datë 08.01.2020. Gjatë vitit buxheti ka pësuar ndryshime të cilat janë miratuar me VKB nr. 58, datë 06.04.2020 në Për një ndryshim në VKB nr. 58, datë 27.12.2019 në Për miratimin e buxhetit të vitit 2020 për Bashkinë Kurbin, si dhe konfirmimin nga Prefekti i Qarkut Kurbin, me shkresën nr. 291, datë 07.04.2020.

Treguesit ekonomikë dhe financiarë të Bashkisë Kurbin për Buxhetin afatmesëm, për periudhën 2017-2019 janë miratuar me VKB Kurbin nr. 33, datë 18.07.2016. Në zbatim të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 në Për vetëqeverisjen vendore dhe të shkresës së MF, (Drejtorisë së Përgjithshme e Buxhetit nr. 2985/14 datë 08.07.2016). Bashkia Kurbin ka hartuar programin buxhetor afatmesëm 2017-2019 me masat përkatëse për zbatimin e tij.

Nga Grupi për Strategji Buxhet dhe Integrim (GSBI), me Vendimin nr. 33, datë 18.07.2016 në Për miratimin e programit buxhetor afatmesëm 2017-2019 është miratuar PBA 2017-2019 nga Këshilli i Bashkisë, ku me shkresën nr. 2195/1, datë 26.07.2016 është dërguar Programi Buxhetor Afatmesëm 2017-2019 në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, së bashku me relacionin përkatës.

Programimi buxhetor afat mesëm për periudhën e viteve 2019-2020, është miratuar me VKB nr. 120, datë 21.03.2018, në Për miratimin e taveve përfundimtare të shpenzimeve për Programin Buxhetor Afatmesëm 2019-2021, të Bashkisë Kurbin, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut me shkresën nr. 423/2, datë 05.04.2018, dërguar në Ministrinë e Financës me shkresën nr. 2604, datë 31.05.2018.

Programimi buxhetor afat mesëm për periudhën e viteve 2020-2022 është miratuar me VKB nr. 8, datë 21.08.2019, në Për miratimin e taveve përfundimtare të shpenzimeve për Programin Buxhetor Afatmesëm 2020-2022, në nivel programi, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut me shkresën nr. 1128/2, datë 27.08.2019. dërguar në Ministrinë e Financës dhe Ekonomisë me shkresën nr. 2814, datë 30.05.2019.

Miratimi i buxhetit për vitin 2019 është miratuar brenda afateve ligjore kjo në përputhje me Ligjin nr. 68/2017 në Për Financat e Qeverisjes Vendore nëni 41, pika 1 dhe 3.

Buxhetet janë hartuar mbi bazën e kërkesave të Drejtorive të Bashkisë dhe të Njësive Administrative etj, gjë që vërteton se prej tyre janë marrë kërkesat për nevojat reale e mbi bazën e tyre dhe të buxhetit faktit të mundshëm janë përzgjedhur ato më prioritare.

Për hartimin e buxhetit të vitit 2019, është nxjerrë nga Kryetari i Bashkisë Urdhri nr. 210, datë 08.11.2018 në Për përgatitjen e projekt buxhetit vjetor të Bashkisë për vitin 2019. Në urdher janë përcaktuar qartë afatet e dorëzimit të materialeve në formë shkresore dhe të shkruar pranë Drejtorisë së Financës. Plani i të ardhurave dhe shpenzimeve për buxhetin e vitin 2019, është planifikuar duke përcaktuar fushat prioritare përkatëse. Në varësi të vlerave të fondeve të çelura në thesar në fillim të vitit ushtrimor janë bërë edhe miratimet e buxhetit fillestar të Bashkisë. Ky buxhet është depozituar pranë Degës së Thesarit me shkresën nr. 108, datë 10.01.2019. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se programimi i

plan buxhetit i miratuar nga Këshilli i Bashkisë për vitin 2019 është në vlerën 536,803 mijë lekë.

Bazuar sa më sipër buxheti i Bashkisë Kurbin është i balancuar dhe pa deficite.

Për vitin 2019, buxheti është planifikuar në vlerën 536,803 mijë lekë dhe realizimi në vlerën 445,828 mijë lekë ose realizuar në masën 83%. Në zërin investime për vitin 2019 është realizuar në masën 65% ose nga 92,619 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 60,297 mijë lekë, nga të ardhurat e veta.

Të ardhurat nga taksat dhe tarifat vendore për vitin 2019 janë realizuar në masën 71% ose nga 127,485 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 90,388 mijë lekë. Diferenca midis të ardhurave të planifikuara dhe realizimit është 37,097 mijë lekë.

Për Vitin 2020.

Buxheti i Bashkisë Kurbin për vitin 2020, është miratuar me, VKB nr. 58, datë 27.12.2019 nëMbi miratimin e buxhetit vjetor 2020 të Bashkisë Kurbinò, konfirmuar nga Institucion i Prefektit, me shkresën nr. 1738/2, datë 08.01.2020. Gjatë vitit, buxheti janë bërë ndryshime sipas miratimit me VKB nr. 58, datë 06.04.2020 nëPër një ndryshim në VKB nr. 58, datë 27.12.2019ò, konfirmuar nga Institucion i Prefektit, me shkresën nr. 291/2, datë 07.04.2020.

Miratimi i buxhetit për vitin 2019, është bërë brenda afateve ligjore, sipas kërkesave të nenit 32, të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëò, i ndryshuar, si dhe në përputhje me ligjin nr. 68/2017 nëPër Financat e Qeverisjes Vendoreò, neni 41, pika 1 dhe 3.

Për përgatitjen e buxhetit të vitit 2019 është ngritur grupi i punës me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr. 200, datë 03.10.2019 nëPër ngritjen e grupit të punës për hartimin e Projekt-Buxhetit të vitit 2019ò, ku është përcaktuar edhe kalendari i veprimtarisë për hartimin e projekt buxhetit, afatet si dhe dërgimi në formë shkresore dhe elektronike e buxheteve nga drejtoritë e Bashkisë.

Plani i të ardhurave dhe shpenzimeve për buxhetin e vitin 2019, është planifikuar duke përcaktuar fushat me prioritetet përkatës. Ky buxhet është depozituar pranë Degës së Thesarit Kurbin, me shkresën nr. 78, datë 10.01.2020 si dhe në MFE në zbatim të ligjit nr. 68/2017 nëMbi financat e vetëqeverisjes vendoreò. Për vitin 2019, nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se programimi i plan buxhetit i miratuar nga Këshilli i Bashkisë është në vlerën 574,473 mijë lekë. Për periudhën janar-qershor të vitit 2020 buxheti është realizuar në masën 37% ose nga 574,473 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 213,200 mijë lekë, në zërin investime për vitin 2020 është realizuar në masën 0% ose nga 104,738 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 0 lekë. Të ardhurat nga taksat dhe tarifat vendore për periudhën janar-qershor të vitit 2020 janë realizuar në masën 21% ose nga 140,233 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 29,887 mijë lekë dhe diferenca midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit është 110,346 mijë lekë.

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

Nga Bashkia është kryer ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Në këto programe buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Pushteti Qendror të grandeve nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës së pakushtëzuar sektoriale, transfertës së kushtëzuar dhe fondeve të krijuar nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të grandeve.

Gjatë vitit si rezultat i çeljeve të R.a në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, Fondi i Zhvillimit të Rajoneve, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen

fillestare të vitit. Si rezultat i këtyre ndryshimeve buxheti përfundimtar i planifikuar vlera me të cilat është rakorduar me thesarin në fund të vitit, për vitin 2019 është 1,078,468 mijë lekë dhe për vitin 2020 në vlerën 1,124,645 mijë lekë.

Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit;

Bazuar në situacionet e shpenzimeve të rakorduara midis Drejtorisë së Financës dhe Degës së Thesarit, ku është përfshirë transferta e kushtëzuar, funksionet e deleguara si dhe fondet e Zhvillimit të Rajoneve, për vitin 2019 shpenzimet buxhetore në Bashkinë Kurbin janë planifikuar në vlerën 1,078,468 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 968,251 mijë lekë ose në masën 89%. Nga Drejtoria e Financës është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Kurbin, si për shpenzimet e kryera ashtu 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 klasifikimit ekonomik. Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar të gjitha procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Kurbin, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektiv të realizuar me vendimin e këshillit bashkiak, ose të diktuar nga grantet 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 të pasqyruara në anekset bashkangjitur.

Treguesit e buxhetit **për vitin 2019**, është miratuar me VKB, brenda afateve ligjore dhe është realizuar në masën 89% ose nga 1,078,468 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 968,251 mijë lekë, nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 86,414 mijë lekë ose 9%. Shpenzimet për investime janë realizuar në masën 142,868 mijë lekë ose 13,2 % e totalit të buxhetit të programuar.

Për vitin 2020, buxheti vjetor është miratuar me VKB, brenda afateve ligjore, në vlerën 748,030 mijë lekë, kurse realizimi për periudhën janar-qershor, viti 2020 është në vlerën 612,852 mijë lekë ose në masën 82%. Shpenzimet për investime janë realizuar në masën 62,331 mijë lekë ose 8,3 % e totalit të buxhetit të programuar.

Planifikimi i zërave të shpenzimeve dhe investimeve dhe mos realizimi i tyre për shkak të mos realizimit të të ardhurave dhe mosrealizimi për efekt të vendosjes së limitit të likuidimeve nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, sjellin mos plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës së njësishë vendore në drejtim të këtyre shërbimeve.

Për vitin 2019, me financim nga të ardhurat e veta dhe buxheti i shtetit, janë planifikuar investime në vlerën 181,288 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 142,069 mijë lekë sipas aneksit nr. 1/6, bashkangjitur projektit. Për vitin 2019, me financim nga buxheti i shtetit janë planifikuar investime në vlerën 82,738 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 81,772 mijë lekë.

Për vitin 2020, me financim nga të ardhurat e veta dhe buxheti i shtetit, janë planifikuar investime në vlerën 177,847 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 62,332 mijë lekë sipas aneksit nr. 1/8, bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Për vitin 2020, me financim nga Buxheti i Shtetit janë planifikuar investime në vlerën 73,609 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 62,332 mijë lekë.

Nga Bashkia Kurbin është marrë çdo masë e nevojshme për miratimin në kohë të buxheteve të viteve 2019 dhe 2020. Në çdo rast janë ndjekur hapat për realizimit e pagesave të shpenzimeve, duke nxjerre urdhrin e prokurimit për çdo rast dhe është konfirmuar në Degën e Thesarit, është zhvilluar procedura e prokurimit, është lidhur kontratë pune apo shërbime, janë marrë në dorëzim në çdo rast nga grupi i kolaudimit i ngritur për këtë qëllim, ndërsa për investimet grupi i ngritur nga Drejtoria e Shërbimeve Publike. Në çdo procedurë prokurimi janë dokumentet nga urdhri i prokurimit, kontrata, fatura tatimore, situacioni në rastet e punëve apo shërbimeve, fletë hyrja e magazinës për rastet e blerjeve etj.

Për çdo procedurë prokurimi, urdhri është regjistruar në kohë dhe kanë vulën dhe datën e depozitimit të tyre në Degën e Thesarit Kurbin. Nuk u konstatua asnjë rast mos regjistrimi të urdhrit të prokurimit në Degën e Thesarit.

Kontratat janë regjistruar në afat dhe me vlerë të plotë në Degën e Thesarit Kurbin dhe të shtrira në kohë sipas financimit. Në të gjitha rastet e regjistrimit të kontratave fondet kanë qenë disponibël. Nuk janë regjistruar kontrata të copëtuara me qëllim pagesën e saj dhe në rastet kur fondi nga ministria ka ardhur i ndarë në afate mujore kontrata është regjistruar e plotë ndërsa pagesa është kryer sipas limitit mujor. Për çdo rast të depozitimit të kontratave në thesar është hartuar shkresë përcjellëse ku është cilësuar vlera e plotë e saj, struktura buxhetore përkatëse sipas plan-buxhetit, kur është e shtrirë në disa vite, vlera për secilin vit. Janë depozituar për regjistrim në Degën e Thesarit Kurbin, brenda afatit 30-ditor të gjitha urdhër shpenzimet, duke përjashtuar rastet kur ka pasur limit të vendosur nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë. Nga Kryetari i Bashkisë janë përgatitur 3 raportet e monitorimi për të ardhurat dhe shpenzimet dhe është informuar edhe Këshilli Bashkiak, është raportuar për çdo muaj pas datës 30 Prill, raport të përmbledhur mbi ecurinë e realizimit të treguesve kryesorë të të ardhurave dhe shpenzimeve, sipas planit vjetor dhe planit të periudhës, kjo në zbatim të nenit 44, të Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2019 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve dhe niveli realizimit të ardhurave;

Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet kanë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat për të dy vitet është bërë përcaktimi i tyre në vlerë për çdo program, por edhe i detajuar. Faturat e pa likuiduara për blerje mallra e shërbime të klasifikuara në llogarinë buxhetore 602 në shpenzime operative dhe 231 në investime dhe gjendja e faturave të pa likuiduara në llogarinë 401-408 në furnitorë e llogari të lidhura me to dhe në llogarinë 467 në kreditorë të ndryshëm, gjendje në fund të vitit 2019 paraqiten në aneksin nr.1/10, bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Kjo shumë është paraqitur dhe në pasqyrat financiare dhe kontabilizimi është bërë saktë. Shuma prej 21,262,904 lekë, është gjendja në fund të vitit 2019 për detyrime të pashlyera për vendime gjyqësore. Gjendja në fund të vitit 2019 e detyrimeve të pashlyera për vendime gjyqësore është 21,654,533 lekë, kurse në datë 30.06.2020 është në vlerën 5,971,220 lekë.

Faturat e pa likuiduara

-Sipas të dhënave të pasqyruara në Pasqyrat Financiare të vitit ushtrimor 2019, konstatohet se vlera e detyrimeve të prapambetura në datën 31.12.2019, është **67.953.080** lekë dhe përbëhet nga 21.262.904 lekë, detyrim për zbatimin e vendimeve gjyqësore, 26.277.257 lekë detyrim për shërbime të ndryshme, 13,190,555 lekë detyrime për investime, si dhe 3,754,356 lekë investime detyrim nga FZHR, vlera prej 3,468,008 lekë të tjera.

Për vitin ushtrimor 2020, vlera e detyrimeve të prapambetura në datën 30.06.2020, paraqitet në vlerën **50,404,229 lekë**, përbëhet nga vlera 15,971,220 lekë, detyrim për zbatimin e vendimeve gjyqësore, vlera prej 14,020,090 lekë detyrim për shërbime të ndryshme, vlera prej 13,190,555 lekë detyrime për investime, vlera prej 3,754,356 lekë investime nga FZHR si dhe vlera prej 3,468,008 lekë të tjera.

Vlera **50,404,229 lekë** është e trashëguar sipas periudhave si në vijim:

-mbartur nga vitet 2010-2015, vlera 7,756,812 lekë;

-krijuar në vitet 2016-2018, vlera 17,651,971 lekë;

-krijuar gjatë viti 2019, vlera 24,462,016 lekë;

-krijuar gjatë periudhës janar-qershor 2020, vlera 533,430 lekë.

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, 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.

Ndikimi në shkurtimet e buxhetit/bllokimi nga MFE në fund viti në krijimin e detyrimeve të prapambetura.

Për vitin 2019, arsyet e mos likuidimit të detyrimeve të prapambetura në vlerën 67,953,080 lekë janë: -Mos financim nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve (nga ish komunat) për 3,754,356 lekë, -Për shkak të bllokimit në fund të vitit sipas shkresave nga MFE në mbi prioritetin e pagesave në kushtet e gjendjes së shpallur të fatkeqësisë natyrore me nr. 21920, datë 02.12.2019 për 6,537,635 lekë. -Mungesë likuiditeti për 57,661,089 lekë.

Për vitin 2020, arsyet e mos likuidimit të detyrimeve të prapambetura në vlerën 50,404,229 lekë janë: Mos financim nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve (nga ish komunat) në vlerën 3,754,356 lekë, -Për mungesë likuiditeti në vlerën 46,649,873 lekë.

Në Bashkinë Kurbin të gjitha likuidimet janë kryer pas kryerjes së punës apo shërbimit apo pas mbërritjes së mallit në institucion. Mjafton të kujtojmë faktin se shumica e faturave të likuiduara në muajin dhjetor të çdo viti është e njëjtë me ato të muajve të tjerë, madje dhe më e madhe për shkak të limitit të cashit. Nuk ka patur raste të mos regjistrimit në kohë të dokumentacionit nga Drejtoria e Financës, është bërë kontrolli dhe pastaj pagesa në Degën e Thesarit Kurbin, përjashtim bëjnë raste pas vendosjes së limitit të shpenzimeve në muajt nëntor, dhjetor 2019. Nuk janë likuiduar shumica e faturave kapitale dhe të tjera në fund të vitit ushtrimor, por sipas procedurave të realizimit të punëve apo shërbimeve. Muajt nëntor-dhjetor janë thuajse të njëjtë me muajt e tjerë të vitit përsa i përket faturimeve të ndryshme. Buxheti që në fillim të vitit kalendarik është detajuar për çdo muaj dhe procedurat e prokurimit janë kryer sipas fondeve të disponueshme sipas regjistrimit të parashikimeve, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar.

Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër Vetëqeverisjen Vendore.

Ligji nr. 68/2017, datë 27.4.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore

Ligji nr. 99/2018, datë 03.12.2018, nëPër buxhetin e vitit 2019.

Ligji nr. 88/2019, datë 18.12.2019, nëPër buxhetin e vitit 2020.

VKM nr. 908, datë 17.12.2014 nëPër miratimin e strategjisë sektoriale për menaxhimin e financave publike 2014-2020;

VKM nr. 807, datë 16.11.2016 nëPër disiplinimin e angazhimeve buxhetore (i ndryshuar);

VKM nr. 185, datë 29.3.2019 nëPër procedurat e menaxhimit të investimeve publike;

Udhëzimi nr.2 datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit (i ndryshuar)

Udhëzimi plotësues nr. 2 datë 19.1.2019 i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nëPër zbatimin e buxhetit të vitit 2019,

Udhëzimi MFE nr. 1 datë 17.1.2019 nëPër zbatimin e Buxhetit të vitit 2019

Udhëzimi MFE nr. 2 datë 20.01.2020 nëPër zbatimin e Buxhetit të vitit 2020

Udhëzimi MFE nr. 21, datë 25.10.2016 nëPër nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve;

Udhëzim MFE nr. 7, datë 28.2.2019 nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm;

UMF nr. 5, datë 27.12.2014, nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.

Udhëzimi MFE nr. 9, datë 20.3.2019 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit;

Udhëzimi MFE nr. 9/1, datë 20.3.2019 nëPër procedurat e zbatimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes së përgjithshme që përdorin sistemin informatik financiar të qeverisë.

UMF nr. 8, datë 29.03.2012 nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm.

UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik.

UMF nr. 9, datë 20.3.2019 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit;

UMF nr. 9/1, datë 20.3.2019 nëPër procedurat e zbatimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes së përgjithshme që përdorin sistemin informatikë financiar të qeverisë.

Ndikimi/Efekti: Mos shlyerja në kohë e detyrimeve ndaj të tretëve paraqet risk për buxhetin e vitit në vazhdim të njësisë vendore, pasi një pjesë e buxhetit të kësaj njësie do të përdoret jo për të financuar nevojat reale të vitit buxhetor, por për të likuiduar detyrimet e prapambetura, duke zvogëluar fondet në dispozicion për investime dhe shpenzime të tjera në interes të komunitetit.

Shkak: Mos zbatimi i kërkesave ligjore.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga Bashkia Kurbin të merren masa për hartimin e një buxheti sa më real, mbështetur në realizimin e mundshëm e objektiv të të ardhurave, që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, të merren në konsideratë realizimet faktike të të ardhurave dhe shpenzimeve në vitin e mëparshëm buxhetor.

Të raportojë në mbledhjen më të afërt të Këshillit Bashkiak një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vit, të analizojnë dhe të nxjerrë përgjegjësitë.

Të hartojë një grafik duke zbatuar të gjithë radhën e pagesave për vlerën **50,404,229 lekë**, sipas aneksit nr. 1.15, bashkangjitur mbi gjendjen e faturave të pa likuiduara me datën 30.06.2020.

b- Mbi zbatimin e vendimeve të gjykatave periudha 01.01.-31.12.2019 dhe janar-qershor 2020.

Titulli i Gjetjes 2: Detyrimet e prapambetura, ndaj të tretëve, nga mos likuidimi në afat i vendimeve të gjykatave.

Situata: Në lidhje me auditimin për programimin dhe zbatimin e likuidimeve të vendimeve të gjykatave të formës së prerë, për largimet nga puna dhe të vendimeve të gjykatave për shpronësime e detyrime të kontratave të punimeve, u konstatua se:

Bazuar në dokumentacionit mbi zbatimin e vendimeve gjyqësore, rezulton se për periudhën objekt auditimi (2019-30.06.2020), janë në proces pagese gjithsej 15 vendime për vlerën **26,403,099 lekë**, nga e cila për largimet nga puna për 12 punonjës në vlerën 9,826,716 lekë dhe 3 vendime të tjera për vlerën 16,576,383 lekë, detyrimi për vendimet gjyqësore të formës së prerë, për shpronësime, ndihmë ekonomike, etj.

E gjithë vlera për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore për largimet nga puna, është një shpenzim joefektiv për buxhetin e shtetit duke qenë se i përket vendimmarrjeve të gabuara për largim nga puna, para vitit 2018.

Vendimet e gjykatave sipas personave, numri dhe data e vendimit, vlera e detyrimit, likuidimi gjatë periudhës dhe mbetja në fund të periudhës paraqitet sipas aneksit nr.1.12, bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Janë zbatuar (likuiduar) gjatë periudhës së vitit 2019 deri më 30.06.2020 në vlerën 10,475,879 lekë, mbetet për likuidim vlera **15,971,220 lekë**, sipas aneksit 1.11 dhe 1.12, bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Përpara zbatimit të vendimit gjyqësor, nga titullari nuk janë nxjerrë përgjegjësitë administrative dhe nuk është nxjerrë akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi, në kundërshtim me kërkesat e pikës 62, të Udhëzimit nr. 2, datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit.

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe Kontrollinò, i ndryshuar,

Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar.

UMF nr. 2, datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit.

Ndikimi/Efekti: Mos shlyerja në kohë e detyrimeve ndaj të tretëve të vendimeve të gjykatave, paraqet rrisht për buxhetin e vitit në vazhdim të njësisë vendore, pasi një pjesë e buxhetit të kësaj njësie do të përdoret jo për të financuar nevojat reale të vitit buxhetor, por për të likuiduar detyrimet e prapambetura, nga vendimet gjyqësore, duke zvogëluar fondet në dispozicion për investime dhe shpenzime të tjera në interes të komunitetit.

Shkaku: - Mos zbatimi i kërkesave ligjore.

Rëndësia: I mesëm

Rekomandimi: Të merren masa nga Bashkia Kurbin, për likuidimin e vlerës **15,971,220 lekë** dhe përpara zbatimit të Vendimit Gjyqësor, nga Titullari të nxirren përgjegjësitë administrative dhe akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: Znj E.J. me detyrë, ish Drejtoresh e Financës.

2.2.(4/5).Burimi i krijimit të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor.

❖ *Krijimi i të ardhurave të institucionit, nga arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore.*

Titulli i gjetjes 1: Mbi mos vjeljen e detyrimeve për taksat dhe tarifën nga Drejtoria e Planifikimit të të Ardhurave Vendore.

Situata: Në lidhje me auditimin e kryer për burimin e krijimit të të ardhurave, bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre, vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor, u auditua dokumentacioni i paraqitur nga Drejtoria e Planifikimi të të Ardhurave, për periudhën 01.01.2019 - 30.06.2020. Në Bashkinë Kurbin për periudhën e objekt auditimi ka funksionuar Drejtoria e Planifikimit të të Ardhurave me strukturë të rregullt, e cila është miratuar me miratimin e strukturës organike të bashkisë. Për vitin 2019, të ardhurat janë planifikuar në vlerën 127,628 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 90,388 lekë ose 71%. Ndikim negativ në mos realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifën vendore, ka mos realizimi i të ardhurave nga taksa e pasurisë mbi ndërtesat, taksa mbi tokën bujqësore, dhe tarifën e pastrimit, gjelbërimit dhe ndriçimit.

Për vitin 2020, të ardhurat janë planifikuar në vlerën 140,233 mijë lekë dhe janë realizuar për 6 mujorin e parë të vitit 2020 në vlerën 29,887 lekë ose 21,3%. Ndikim negativ në mos realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifën vendore, ka mos realizimi i të ardhurave nga taksa e pasurisë mbi ndërtesat, taksa e tokës bujqësore, tarifën e pastrimit, gjelbërimit/ndriçimit.

Arsyet e mosrealizimit janë:

-Zvogëlimi i numrit të subjekteve aktive (biznese) ku gjatë viteve 2017-2019, rezultojnë 212 subjekte pezulluar pa afat dhe 72 subjekte të çregjistruara, gjithsej 284 subjekte private.

-Mungesa e kadastrës fiskale për taksën e pronës (ndërtesë) për shkak të mungesës së burimeve njerëzore apo agjentëve tatimorë pengon vjeljen e taksës familjare.

-Si rezultat i fatkeqësive natyrore (dy përmbytjeve në Korrik-Gusht 2019, tërmeti i 26 Nëntorit 2019 dhe pandemisë globale) ka patur mjaft problematika në realizimin e të ardhurave të parashikuara si dhe vjeljes së debisë pasi shumë nga subjektet (biznese) kanë pezulluar apo mbyllur aktivitetin e tyre për shkak të dëmtimeve apo rënies ekonomike në përgjithësi në këtë komunitet si rezultat i mbylljes pasi zona e Kurbinës është shpallur zonë e kuqe për muajt Mars-Qershor 2020.

-Vështirësi haset në vjeljen e taksës së tokës bujqësore ndaj fermerëve për shkak të konflikteve të pronësisë etj dhe mos organizimit të duhur të punës për vjeljen e taksës. Kjo sjell të ardhura të munguara nga viti në vit në buxhetin e Bashkisë.

- **Vlera e borxhit në 01.01.2019 në mënyrë progresive është 82,908,700 lekë**, janë shtuar dhe pakësuar gjatë vitit dhe gjendja në fund të vitit rezulton se vlera e borxhit në datë 31.12.2019 në mënyrë progresive është 120,148,700 lekë nga të cilat:

- 432 subjekte të biznesit të madh dhe të vogël në vlerën 32,388,104 lekë,
- 8563 familje debitorë për taksën e tokës bujqësore në vlerën 55,706,222 lekë,
- 5,700 familje debitorë për tarifatat vendore në vlerën 18,355,500 lekë,
- të tjera taksa (ndërtim etj) në vlerën 13,698,874 lekë.

Vlera e borxhit në datë 01.01.2020 në mënyrë progresive është 120,148,700 lekë, janë shtuar dhe pakësuar gjatë vitit dhe gjendja në datë 30.06.2020 rezulton se borxhi në mënyrë progresive është në vlerën 230,494,948 lekë nga të cilat;

- 473 subjekte të biznesit të madh dhe të vogël në vlerën 39,895,606 lekë,
- 8720 familje debitorë për taksën e tokës bujqësore në vlerën 74,903,909 lekë,
- 5,700 familje debitorë për tarifatat vendore në vlerën 31,989,500 lekë,
- të tjera taksa (ndërtim etj) në vlerën 83,705,933 lekë.

Vlerën e borxhit vetëm për vitin 2019 është në total 37,240,000 lekë

- 325 biznese në vlerën 7,919,919 lekë
- 5700 familje debitorë për taksat dhe tarifatat familjare në vlerën 11,332,500 lekë,
- 5800 familje debitorë për taksën e tokës bujqësore në vlerën 16,501,000 lekë,
- të tjera taksa (ndërtim etj) në vlerën 1,486,581 lekë.

Vlerën e borxhit vetëm për 6 mujorin e I të vitit 2020 është në total 110,346,248 lekë

- 331 biznese në vlerën 7,507,502 lekë,
- 8720 familje debitorë për taksat dhe tarifatat familjare në vlerën 19,197,687 lekë,
- 5700 familje debitorë për taksën e tokës bujqësore në vlerën 13,634,000 lekë,
- të tjera taksa (ndërtim etj) në vlerën 70,007,059 lekë.

Për vjeljen e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore nga bizneset, nga ana e Drejtorisë së Planifikimit të të Ardhurave, është mjaftuar vetëm më dërgimin e njoftim detyrimeve për subjektet debitorë dhe më pas janë dërguar disa shkresa për bllokimin e llogarive bankare në bankat e nivelit të dytë.

Nuk kanë vazhduar më tej procedurat për të dërguar shkresa për sekuestro të mjeteve të transportit pranë Drejtorisë së Kontrollit dhe Shfrytëzimit të Automjeteve, në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (ZRPP) sot Agjencia Shtetërore e Kadastrës (ASHK) për vendosjen e barrës së pasurisë si dhe Qendrës Kombëtare të Biznesit (QKB).

Për më tej nuk është vazhduar për marrjen e masave të tjera shtrënguese si bllokimi i aktivitetit të biznesit deri në sekuestron e mallrave të debitorëve deri në kallëzim penal sipas kërkesave të nenit 114, të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 *“Për Procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”* ndryshuar me Ligjin nr. 164/2014, datë 04.12.2014.

Kriteri. Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 *“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar, kreu XI, Neni 89, 90, 91.

Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 *“Për sistemin e taksave vendore”* nenet 4, 26, 32, 34.

Ndikimi/Efekti: -Mungesa e të ardhurave në vlerën **230,494,948 lekë** ka ndikuar në mosrealizimin e shërbimeve dhe investimeve.

Shkaku: Mos respektimi e kuadrit ligjor.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Bashkia Kurbin të marrë masa për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në vlerën **230,494,948 lekë**, dhe të ndjek veprimet e mëposhtme:

Të vazhdoj më tej procedurat për të dërguar shkresa për sekuestro të mjeteve të transportit pranë Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor, në Zyrën Vendore të e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (ZRPP) sot Agjencia Shtetërore e Kadastrës (ASHK) për vendosjen e barrës së pasurisë dhe Qendrës Kombëtare të Biznesit (QKB).

Gjithashtu për të vazhduar për marrjen e masave të tjera shtrënguese si bllokimi i aktivitetit të biznesit deri në sekuestron e mallrave të debitorëve deri në kallëzim penal.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: **Z. A.B.** me detyrë Drejtori Planifikimit të të Ardhurave, status **nëpunës civil**, **Znj. D.R.** me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Menaxhimit të të Ardhurave, (N/C), **Znj. E.Ç.** me detyrë Specialiste e veprimeve me Financën, (N/C);, **Znj. J.Ç.** me detyrë, Specialiste e Regjistrat, (N/C);, **Z. M. H.** me detyrë, Inspektor me Kod Pune (K/P); **Z. Gj. Ll.** me detyrë, Inspektor, (K/P); **Z. K.Ç.** me detyrë, Inspektor, (K/P);

Z. P.P. me detyrë, Inspektor, (K/P); **Znj. L. B.** me detyrë, Inspektor, (K/P) e **Z. A. A.** me detyrë, Inspektor. (K/P).

- ❖ Krijimi i të ardhurave të institucionit, nga arkëtimi i taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet pa leje ndërtimi dhe të legalizuara nga ALUIZNI.

Titulli i gjetjes 2: Mbi mos vjeljen e detyrimeve për taksën e ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI.

Situata: Në lidhje me realizimin e të ardhurave të Bashkisë Kurbin nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi, urbanizimi dhe integrimi i ndërtimeve pa leje, bazuar në dokumentet e shkresave të dërguara nga zyra e ALUIZNI- Drejtoria Rajonale Lezhë, u auditua i gjithë dokumentacioni për periudhën objekt auditimi, i paraqitur nga Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit.

Në Bashkinë Kurbin deri në datë 30.06.2020, disponohen shkresat përcjellëse dhe listat me emrat përkatës që ju janë miratuar lejet e legalizimit për ndërtimet pa leje ndërtimi brenda territorit të bashkisë Kurbin. Nga ALUIZNI- Drejtoria Rajonale Lezhë, janë dërguar dokumentet për çdo person që ka ndërtuar objekt banimi apo social ekonomik në territorin e NJA të Bashkisë Kurbin, ku përcaktohet edhe detyrimi për të paguar vlerën e taksës së ndikimit në infrastrukturë. Nga auditimi mbi vjeljen e detyrimeve për taksën e ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Bashkia Kurbin, nuk janë marrë masa të veçanta për vjeljen e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI- Drejtoria Rajonale Lezhë. Në vijim paraqiten pasqyra e personave të cilët janë pajisur me leje legalizimi, sipërfaqet ndërtimore sipas objekteve, funksioni, vendndodhja e objektit, sipërfaqja e objektit, detyrimi sipas personave që duhet të paguanin, për periudhën deri më 30.06.2020.

Bazuar në të dhënat e marra nga Bashkia Kurbin u konstatua se, nuk janë marrë masa për vjeljen dhe arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet pa leje ndërtimi, të pajisura me leje legalizimi nga ALUIZNI, konkretisht për 823 raste, në vlerën **30,082,964 lekë**, progresive të trashëguara nga viti 2018 dhe për vitin 2019 janë 375 raste në vlerë **12,467,231 lekë**, me pasojë **të ardhura të munguara të pa kontabilizuara**, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9482, datë 03.04.2006, i ndryshuar, neni 23 dhe pika 2 e nenit 27 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 *Për sistemin e taksave vendore* të ndryshuar. Konstatohet se deri më 30.06.2020, janë posedues të lejes së legalizimit që nuk kanë paguar detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë në total **1198 persona, në vlerën progresive prej 42,550,195 lekë**.

-Në auditimin e programimit dhe realizimit të të ardhurave, nga arkëtimi i taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se, nga Bashkia Kurbin, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, nuk janë marrë masa të veçanta lidhur me arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI-Drejtoria Rajonale Lezhë. Sipas të dhënave zyrtare që ALUIZNI i ka dërguar Bashkisë Kurbin, konstatohet se deri më 30.06.2020, janë posedues të lejes së legalizimit që nuk kanë paguar detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë 1198 persona. Veprimi dhe mosveprimi nuk

është në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në Ligjin nr. 9482, datë 03.04.2016, *ñPër legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje* ndryshuar, neni 23, VKB nr. 75, datë 19.12.2017 *ñPër Sistemin e taksave dhe tarifave vendore*, ndryshuar me VKB nr. 81, datë 22.12.2018, pika IV, tabela nr. 5. VKB nr. 40, datë 11.12.2019 *ñPër Sistemin e taksave dhe tarifave vendore*, të Bashkisë Kurbin, pika IV, sipas listës që disponon Bashkia, **me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën 42,550,195 lekë.**

Vlera prej 42,550,195 lekë, e cila përfaqëson mos arkëtim të taksës së infrastrukturës për objektet ndërtimore të legalizuara, është e ardhur e munguar shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Kurbin.

Kriteri: Ligji nr. 9482, datë 03.04.2016, *ñPër legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje* ndryshuar, neni 23.

VKB nr. 75, datë 19.12.2017 *ñPër Sistemin e taksave dhe tarifave vendore*, ndryshuar me VKB nr. 81, datë 22.12.2018, Vendimin e Këshillit të Bashkisë nr. 40, datë 11.12.2019 *ñPër Sistemin e taksave dhe tarifave vendore*, pika IV, të Bashkisë Kurbin.

Ndikimi/Efekti: -Mungesa e të ardhurave **në vlerën 42,550,195 lekë ka ndikuar në** mosrealizimin e shërbimeve dhe investimeve.

Shkaku: Nga mos funksionimin i detyrave dhe kompetencat përkatëse në mos zbatimin e ligjit, për arkëtimin e kësaj takse nga ana e Bashkisë.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: -Drejtoria e të Ardhurave vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim Zhvillim Territorit të marrë masa për një planifikim sa më të saktë të taksës së ndikimit në infrastrukturë, kjo referuar zhvillimit të zonës sipas planit urbanistik që është në përfundim.

-Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Policinë Bashkiake të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga 1199 personat në vlerën 42,550,195 lekë, konkretisht për 823 raste në vlerën 30,082,964 lekë, progresive të trashëguara nga viti 2018 dhe për vitin 2019 janë 375 raste në vlerë 12,467,231 lekë, si një e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Kurbin

Gjithashtu të njoftohet ASHK Kurbin, për bllokimin e pasurive të gjithë personave të cilat paraqiten për tu pajisur me certifikatën e pronësisë, pa mundur pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e R.a.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Z. R.V. me detyrë, përgjegjës sektori Juridik e Menaxhimit të Dokumenteve. (NC)

❖ *Krijimi i të ardhurave të institucionit, nga arkëtimi i gjobave të IMTV.*

Titulli i gjetjes 3: Mos vendosja dhe mos arkëtimi i gjobave të vendosura nga IMTV.

Situata: Sipas dokumenteve të vëna në dispozicion nga zyra e IMTV Bashkia Kurbin dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore, në lidhje me organizimin e IMTV, për periudhën 01.01.2019-30.06.2020 Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit (IMT), është ngritur dhe funksionon në bazë të nenit 4, të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, *ñPër inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*. Për periudhën objekt auditimi konstatohet se ekziston dhe ushtron veprimtarinë e saj IMTV-ja, e cila ka 6 punonjës në strukturë.

Emërimet e kryeinspektorit dhe 5 inspektorëve IMTV, janë sipas kërkesave të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007, *ñPër inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*, i ndryshuar, neni 11, *ñArsimimi i kryeinspektorëve dhe inspektorëve të inspektoratit të mbrojtjes së territorit.* Kryeinspektorët dhe inspektorët në nivel kombëtar dhe qeverisjeje

vendore duhet të kenë arsimin e lartë të nevojshëm profesional në fushat e drejtësisë, inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe mjedisit. Në lidhje me detyrat funksionale të strukturës së IMTV (ish INUV), nga kryeinspektori i IMTV u paraqitën të dhëna dokumentare mbi plane pune javore, mujore dhe vjetore mbi aktivitetin e kësaj strukture, për kryerjen e kontrollit në territorin administrativ të Bashkisë, për periudhën objekt auditimi.

Në lidhje me auditimin e kryer të dokumenteve të vëna në dispozicion nga zyra e IMTV Bashkia Kurbin, për ushtrimin e kontrollit në terren të kontrollit mbi territorin e Bashkisë, nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor për periudhën kohore 01.01.2019-30.06.2020, rezultoi se janë mbajtur gjithsej 44 procesverbale konstatimi për ndërtime pa leje, në zbatim të nenit 12, të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 *“Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”*, i ndryshuar, për të cilat nuk kanë vijuar procedurat e mëtejshme ligjore, sipas kërkesës së nenit 13 të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007. Në lidhje me auditimin e dokumenteve të paraqitur nga inspektorët e IMTV për periudhën 01.01.2019 deri 30.06.2020, rezulton se janë përpiluar 40 proces verbale konstatimi për ndërtime të kundërligjshme nga persona të ndryshëm fizik dhe juridik.

IMTV, Bashkia Kurbin, për periudhën 01.01.2019-30.06.2020 ka hartuar 40 procesverbale gjobe, në vlerën prej **11,000,000 lekë, të cilat nuk janë arkëtuar, gjë që ka sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë**. Gjithashtu IMTV duhet të vendoste penalitete ndaj 18 personave që kanë kryer ndërtime pa leje në territorin e Bashkisë Kurbin në vlerën **9,000,000 lekë, gjë që ka sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Kurbin**.

Vlera prej 20,000,000 lekë është e ardhur e munguar, nga të cilat 9,000,000 lekë janë si rezultat i mos aplikimit të gjobave dhe 11,000,000 lekë janë gjoba të pa arkëtuara e të pa kontabilizuar në Buxhetin e Bashkisë Kurbin.

Kriteri: Ligji nr. 9780, datë 16.07.2007 *“Për Inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”*, i ndryshuar,

-Ligji nr. 107/2014, datë 31.07.2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar,

-Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 *“Për disiplinimin e punimeve në ndërtim”*, i ndryshuar,

-Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 *“Për Kundërvajtje Administrative”*, përkatësisht: neni 22-vendim për kundërvajtje administrative, që parashikon dënimin me gjobë, si titull ekzekutivë neni 24- *“Shndërrimi i vendimit për kundërvajtje administrative në titull ekzekutiv”* dhe neni 30- *“Arkëtimi i shumave të detyrimit”*

-VKM nr. 894, datë 4.11.2015 *“Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”*;

Ndikimi/Efekti: -Mungesa e të ardhurave për realizimin e shërbimeve dhe investimeve.

Shkaku: Mosrakordimi midis Drejtorisë Juridike, Drejtorisë së Financës dhe Sektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit.

Mosfunksionimi i detyrave dhe kompetencave përkatëse në zbatimin e ligjit, për arkëtimin e kësaj tarife nga ana e Bashkisë.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit (IMT) në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Kurbin, të kërkojë në Gjykatë, shndërrimin e 22 vendimeve të kundërvajtjes në titull ekzekutiv, dhe arkëtimin e vlerës **11,000,000 lekë**, gjithashtu nga inspektorati duhet të ishin vendosur penalitete në vlerën **9,000,000 lekë** ndaj 18 personave që kanë kryer ndërtim pa leje në territorin e Bashkisë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: **Z. J. M.** me detyrë, K/Inspektor IMTV periudha 10.07.2018 e në vazhdim; **Znj. E. Gj.**, specialiste juriste/IMTV periudha 03.04.2018 e në vazhdim; **Z. D. R.**, me detyrë inspektor i IMTV nga

periudha 23.05.2019 e në vazhdim dhe **Z. A. K.** me detyrë inspektor i IMTV nga periudha 07.09.2011 e në vazhdim

- ❖ Krijimi i të ardhurave të institucionit, nga arkëtimi i tarifave nga subjektet që tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë, të Bashkisë Kurbin për tarifën e lëshimit të Autorizimeve/Licencave për periudhën 01.01.2019-30.06.2020.

Titulli i gjetjes 4: Mos arkëtimi i tarifave nga subjektet që tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë.

Situata: Sipas dokumentacionit të paraqitur nga Përgjegjësi i Transportit në Drejtorinë e Shërbimeve Publike, në lidhje me subjektet e tregtimit të karburanteve që ushtrojnë aktivitet me seli në territorin e Bashkisë Kurbin dhe në Njësitë Administrative në varësi Laç, Mamurras, Milot dhe Fushë- Kuqe, na u vunë në dispozicion 5 dosje të subjekteve që ushtrojnë aktivitet në tregtimin e karburanteve dhe njësitë e shitjes së lëndëve djegëse për konsumatorët fundorë, ku rezultoi : Subjektet në Ta. ShPK me Nipt K37...02O me afat 12.06.2020-12.06.2021, subjekti në Do. ShPK me Nipt L477....01Q me afat 08.08.2019-08.08.2020, subjekti në Ba. ShPK me Nipt K 6...01I me afat 14.01.2019-14.01.2020, subjekti në A. ShPK me Nipt K68...02C me afat 27.5.2020-27.5.2021 dhe subjekti në E. ShPK me Nipt K184...16J me afat 27.05.2020-27.05.2021 janë pajisur me licencë (autorizim) për një periudhë 1 vjeçare. Gjithashtu nga Përgjegjësi i Transportit në Drejtorinë e Shërbimeve Publike na u paraqit dhe lista e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në tregtimin e karburanteve dhe njësitë e shitjes së lëndëve djegëse për konsumatorët fundorë, por për këto subjekte nuk ka dokumentacion (dosje), regjistër për evidentimin e tyre, dhe për të cilët nuk është zbatuar VKM nr. 970, datë 2.12.2015 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajë.

Në mënyrë të përmbledhur paraqitet në aneksin nr. 2.11 lista e subjekteve të tregtimit të karburanteve, detyrimet, arkëtimet dhe vlera e tarifës së pa likuiduar, të cilat nuk janë pajisur me autorizime/licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe për dhënien dhe përsëritjen e licencës për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë.

Kriteri: 1) Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendore, i ndryshuar neni 35. 2) VKM nr. 970, datë 2.12.2015 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajë i ndryshuar.

3) VKM nr. 344, datë 19.04.2017, nëPër disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.970, datë 2.12.2015, të Këshillit të Ministrave, nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajë, kapitulli II, pika 1; gërma nëb dhe pika 9.

Ndikimi/Efekti: -Mungesa e të ardhurave për realizimin e shërbimeve dhe investimeve të ardhura të munguara, të pa planifikuar për buxhetin e Bashkisë Kurbin, në vlerën 11.000.000 lekë.

Shkaku: Nga mos funksionimin i detyrave dhe kompetencat përkatëse në mos zbatimin e ligjit, për arkëtimin e kësaj tarife nga ana e Bashkisë.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë masa të menjëhershme për pezullimin e aktivitetit deri në pajisjen me lejen/autorizimin e nevojshëm për subjektet e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë dhe të zbatohen procedurat ligjore për arkëtimin e shumës 11,000,000 lekë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Z. A.B., Specialist Transporti nga 27.10. 2016 e në vazhdim (NC)

- ❖ Krijimi i të ardhurave të institucionit, nga arkëtimi i tarifave nga subjektet që ushtrojnë aktivitet në fushën e nxjerrjes së mineraleve, nga fondi pyjor e kullosor dhe kontratat e lidhura me Drejtorin e Shërbimit Pyjor për subjektet me aktivitet në fushën e HEC-eve.

Titulli i gjetjes 5: Mbi mos lidhjen e kontratave të qirave me subjektet që ushtrojnë aktivitet në fushën e nxjerrjes së mineraleve, nga fondi pyjor e kullosor dhe kontratat e lidhura me Drejtorin e Shërbimit Pyjor për subjektet me aktivitet në fushën e HEC-eve.

Situata: Nga ana e Agjencisë së Administrimit të Pyjeve e Kullotave, Bashkia Kurbin, për subjektet që janë pajisur me leje minerale nga Ministria e Industrisë dhe Energjisë (MIE) dhe nuk kanë lidhur kontrata me Bashkinë Kurbin, i janë drejtuar me shkresë nr. 4108 prot., datë 23.08.2019, Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë për informacion mbi subjektet që janë pajisur me leje shfrytëzimi mineral në Kurbin. Nga ana MIE është kthyer përgjigje me shkresën nr. 7601/1, datë 20.09.2019 për subjektet e lejeve minerale që shfrytëzojnë fondi pyjor e kullosor në Bashkinë Kurbin. Gjithashtu nga Kryetarja e Bashkisë është nxjerrë Urdhër nr. 188, datë 13.09.2019 për verifikimin në terren të subjekteve që ushtrojnë aktivitet mineral brenda kufijve të bashkisë, për të cilin është ngritur një grup pune. Nga ana e grupit të punës i është kthyer përgjigje Kryetares së Bashkisë me shkresën nr. 4378/1 prot., datë 23.09.2019 për subjektet që ushtrojnë aktivitetin e prodhimit të gurit gëlqeror. Nga ana e Agjencisë së Administrimit të Pyjeve e Kullotave u është drejtuar subjekteve;

-nM.H.ò ShPK me shkresë nr. 4548 prot., datë 23.09.2019 kërkesë për paraqitje dokumentacioni dhe shkresë nr. 4548/2 prot., datë 01.10.2019 njoftim për fillim procedurash pezullimi të aktivitetit.

-nLl.ò ShPK me shkresë nr. 4183 prot., datë 30.08.2019 kërkesë për paraqitje dokumentacioni dhe shkresë nr. 4719 prot., datë 12.10.2019 Drejtorisë së Përgjithshme të Politikave dhe Zhvillimit të Mjedisit, shkresa me nr.4183/1 prot., datë 02.10.2019 drejtuar Zyrës Vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Kurbin dhe Lezhë, njoftim për fillim procedurash pezullimi të aktivitetit. Gjithashtu nga AKBN është kthyer përgjigje me shkresë nr. 5961/1 prot., datë 16.10.2019 që ky subjekt është zotërues i lejes minerale të shfrytëzimit nr. 1804, datë 06.06.2016 dhe shkresë nr. 4548/2 prot., datë 01.10.2019 njoftim për fillim procedurash pezullimi të aktivitetit.

-nKo.ò ShPK me shkresë nr. 4547 prot., datë 23.09.2019 kërkesë për paraqitje dokumentacioni dhe nr. 4547/1 prot., datë 01.10.2019 kërkesë për paraqitje dokumentacioni të plotë dhe të noterizuarò.

-nAm.ò ShPK me shkresë nr. 4693 prot., datë 01.10.2019 kërkesë për paraqitje dokumentacioni dhe nr. 741 prot., datë 12.02.2020 kërkesë për paraqitje dokumentacioniò.

-nIn. Ex.ò ShPK me shkresë nr. 4549 prot., datë 23.09.2019 kërkesë për paraqitje dokumentacioni.

-nA.-G.ò ShPK me shkresë nga MIE nr. 3989 prot., datë 25.4.2019 për përgatitje të raportit tekniko-ekonomik për kryerjen e aktivitetit mineral, shkresa nr. 2282/1 prot., 13.05.2019 lidhur me hartimin e raportit tekniko-ekonomik për subjektin. Drejtoria e Përgjithshme e Politikave dhe Zhvillimit të Mjedisit i është drejtuar Bashkisë me shkresën nr. 3989/2 prot., datë 23.05.2019 për vijimin e procedurave për hartimin e raportit teknik-ekonomik, gjithashtu Bashkia i është drejtuar subjektit me shkresë nr. 2871 prot., datë 05.06.2019 kërkesë plotësimi dokumentacioni për hartimin e raportit tekniko-ekonomikò dhe kërkesë drejtuar Bashkisë nga ana e subjektit nr. 3341, datë 27.06.2019 për plotësimin e dokumentacionit për heqjen nga fondi pyjor. Nga ana e Kryetares së Bashkisë është nxjerr Urdhri nr.173, datë 23.08.2019 për verifikimin në terren dhe hartimin e raportit tekniko-ekonomik, ku nga ana e Bashkisë i janë drejtuar Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit me shkresë nr. 5141 prot., datë 22.10.2019 dhe shkresë nr. 1944 prot., datë 19.05.2020 për kërkim informacioni dhe nga

Ministria është kthyer përgjigje për kërkesë informacioni me shkresë nr. 3470/1 prot., datë 9.06.2020.

Kriteri: -Ligji 9385, datë 04.05.2005 *ËPër pyjet dhe shërbimin pyjorë* ndryshuar me ligjin 48/2016

-VKM nr. 433, datë 8.6.2016 *ËPër Transferimin në Pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike*”.

-VKM nr. 391, datë 21.06.2006 i ndryshuar, me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 *ËPër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave*”lidhja nr. 2, pikat 11.

Ndikimi/Efekti: Mungesa e të ardhurave me vlerë **190,416 mijë lekë** ka sjell mosrealizimin e shërbimeve dhe investimeve në këtë Bashki.

Shkaku: Mos respektimi e kuadrit ligjorë nga personat përgjegjës

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Kurbin, të marrë masa për lidhjen e kontratave me subjektet të cilat janë miratuar me leje nga Ministria e Industrisë e Energjetikës dhe për dhënien me qira për sipërfaqet pyjore dhe kullimore që administrohen nga kjo bashki.

Zj. E. A. me detyrë Përgjegjëse Sektori në Agjencinë e Administrimit të Pyjeve e Kullotave nga periudha 24.01.2017 (KP)

Z. A. V. me detyrë specialist i pyjeve në Agjencinë e Administrimit të Pyjeve e Kullotave nga periudha 18.05.2015 (KP)

Bashkia Kurbin disponon dy kontrata të lidhura ndërmjet Komunës Milot e përfaqësuar nga Kryetari B.H. (qiradhënësi) dhe Drejtoria e Shërbimit Pyjor Laç me subjektin ñHy. Con.ò ShPK (qiramarrës) më datën 10.03.2014 dhe kontratën tjetër më datën 15.02.2014 në zbatim të Ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005 *ËPër pyjet dhe shërbimin pyjorë*, të ndryshuar, të Ligjit 9693, datë 19.03.2007 *ËPër fondin pyjor kullimore* të ndryshuar, të VKM nr. 770, datë 23.08.2008 *ËPër transferimin e listës përfundimtare të parcelave apo grup parcelave pyjore në pronësi të Komunës Milot, të nenit 801 e në vijim të Ligjit nr. 7850 datë 29.07.1994 ñKodi Civil i Republikës së Shqipërisë*, si dhe të Ligjit nr. 8752 datë 26.03.2001 *ËPër krijimin dhe funksionimin e strukturave për administrim dhe mbrojtjen e tokës* të VKM me nr. 1064 datë 22.12.2010 për disa ndryshime në vendimin 391 datë 21.06.2006 *ËPër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave* dhe

1. Komuna Milot i jep me qira subjektit ñHy. Con.ò ShPK për përdorim sipërfaqen: që do të shërbejë për ndërtimin e rrugës me gjatësi prej 0.45 km tokë pyjore që do shërbejë për të shkuar në hidrocentral. (131.250 lekë)

2. Qiradhënësi i jep kësaj shoqërie sipërfaqen: që do shërbejë për shtrirje tubacioni me gjatësi 2.95 km. (2.95 km x **145.000** lekë shtrirje tubacioni cungishte = 427,750 lekë)

3. Qiradhënësi i jep kësaj shoqërie me qira sipërfaqen: që do shërbejë për shtrirje e linjës elektrike me gjatësi 2.75 km që fillon nga fshati Vinjollë e deri në fshatin Shullaz. Afati i kontratës është 10 vjet duke filluar nga 2014-2024. (2.75 km x 175.000 lekë shtrirje të linjës elektrike = 481.250 lekë).

Qiraja vjetore për vlerën e bimësisë pyjore, gjatë ndërtimit në hapjen e trasesë për shitjen e linjës është 96.000 (nëntëdhjetë e gjashtë mijë) lekë.

Vlera totale e qirasë vjetore të kontratës është 1.136.250 lekë e llogaritur sipas VKM nr. 391, datë 21.06.2006 *ËPër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave* të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010.

Vlera totale e qerasë **vjetore për vitin 2014**, që do të derdhet në llogarinë e Komunës Milot është 795,375 lekë, e llogaritur sipas VKB Milot nr. 17, datë 21.02.2014 *ËPër miratimin e taksave dhe tarifave vendore* me zbritje 30% nga vlera e përgjithshme, sipas pikës 4.5 të këtij neni dhe raportit teknik të miratuar, ndërsa vlera totale e qirasë **vjetore për vitet në**

vazhdim do të jetë 699,375 lekë, pasi zbritet vlera e bimësisë pyjore që paguhet vetëm vitin e parë.

Neni 5 i kontratës çdo pagesë tjetër do të bëhet e përvitshme dhe do të kryhet brenda 10 ditëshit të parë të muajt janar të viteve pasardhëse. Vlera e qirasë është e pandryshueshme. Ajo do të ndryshojë vetëm nëse do të ketë ndryshime të aktit nënligjor VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 . "*Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave*".

Nga ana e Komunës Milot e përfaqësuar nga Kryetari Behar Haxhiu (qiradhënësi) dhe Drejtoria e Shërbimit Pyjor Laç për kontratat e lidhura me subjektin nHy.Con.ò ShPK (qiramarrës) më datën 10.03.2014 dhe kontratën tjetër më datën 15.02.2014. Vlera totale e qirasë vjetore të kontratës është 1.136.250 lekë për vitin e parë dhe për vitet e tjera 1.040,250 lekë duke zbritur 96,000 lekë vlerën e bimësisë pyjore e cila paguhet vetëm vitin e parë të kontratës, sipas VKM nr. 391, datë 21.06.2006 *ñPër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave* të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010.

Nga ana e hartueseve të kontratës sipas Vendimit të Këshillit të Komunës Milot nr. 17 datë. 21.02.2014 *ñPër miratimin e taksave dhe tarifave vendore* është bërë zbritje 30% nga vlera e përgjithshme 1.040.250 lekë duke lënë vlerën totale të qirasë vjetore për vitet në vazhdim 699,375 lekë.

Bashkia Kurbin të marrë të gjitha masat (administrative dhe gjyqësore) për vjeljen e detyrimit ndaj subjektit nHy. Con.ò ShPK për kontratën e lidhur, ku është debitorë në vlerën **1,381,125 lekë, gjë që ka sjellë dëm ekonomik për Bashkinë Kurbin.**

Kriteri: -Ligji 9385, datë 04.05.2005 *ñPër pyjet dhe shërbimin pyjor* i ndryshuar me ligjin 48/2016

-VKM nr. 433, datë 8.6.2016 *ñPër Transferimin në Pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike*".

-VKM nr. 391, datë 21.06.2006 i ndryshuar, me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 *ñPër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave* lidhja nr. 2, pikat 11.

- VKM nr. 54 datë 05.02.2014 *ñPër përcaktimin e kritereve të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore* i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: -Nga shkaktimi i këtij dëmi ekonomik në vlerën **1,381,125 lekë**, ka sjellë më pak shërbimeve dhe investimeve në këtë Bashki.

Shkaku: Mos respektimi e kuadrit ligjorë nga peronat përgjegjës

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Kurbin nëpërmjet Zyrës Juridike të ndjek të gjitha masat (administrative dhe ligjore) ndaj subjektit nHy. Con.ò ShPK, për kontratat e lidhura në datat 15.02.2014 dhe 10.03.2014 për vjeljen e detyrimit, në vlerën **1,381,125 lekë**.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Z. B.H. , ish/Kryetari i Komunës Milot.

- ❖ *Krijimi i të ardhurave të institucionit, nga arkëtimi i tarifave nga subjektet e ndërtimit të cilat kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit me fonde publike.*

Titulli i gjetjes 6: Mbi mos vjeljen e detyrimeve për tarifën e pastrimit, ndriçimit dhe gjelbërimit nga subjektet e ndërtimit të cilat kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit me fonde publike.

Situata: Nga auditimi i subjekteve të ndërtimit të cilat kanë kryer punime dhe janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit me fonde publike në territorin e Bashkisë Kurbin dhe Njësi Administrative për periudhën 01.01.2019-30.06.2020, për tarifën vendore, në bazë të paketës fiskale me VKB nr. 17 datë 12.01.2018 dhe VKB nr. 32 datë 22.11.2019 *ñPër Miratimin e Paketës Fiskale*. Bazuar në evidencën e prokurimeve ku subjektet që janë kualifikuar si oferta e vlefshme dhe kanë lidhur kontrata për kryerjen e punimeve në

territorin e Bashkisë janë të pasqyruara në aneksin nr. 2/15. Nga auditim i dokumenteve këto subjekte nuk kishin paguar tarifat vendore për pastrim, gjelbërim e ndriçim.

Nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Kurbin, nuk është vepruar, për të aplikuar dhe arkëtuar tarifën e pastrimit, të ndriçimit dhe tarifën e gjelbërimit për subjektet e ndërtimit, që janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit me fonde publike dhe kanë kryer punime ndërtimi për periudhën e auditimit 01.01.2019-30.06.2020 sipas paketës fiskale VKB Kurbin nr. 170, datë 12.12.2018 dhe nr. 32, datë 22.11.2019 nëPër miratimin e paketës fiskale, dhe Ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 *inPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë* ndryshuar, neni 43 pika 1/1 dhe udhëzimit përkatës nr. 24, datë 02.09.2008 i ndryshuar 43.1. Këto subjekte janë debitorë në vlerën **390.000 lekë, e ardhur e munguar për Bashkinë Kurbin.**

Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore ndryshuar, Kreut VII, neni 35

2) Ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 *inPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë* ndryshuar, neni 43 pika 1/1 dhe udhëzimit përkatës nr. 24, datë 02.09.2008 i ndryshuar 43.1

3) VKB Kurbin nr. 170, datë 12.12.2018 dhe nr. 32, datë 22.11.2019 nëPër miratimin e paketës fiskale.

Ndikimi/Efekti: -Mungesa e të ardhurave në vlerën **390.000 lekë**, në realizimin e shërbimeve dhe investimeve.

Shkaku: Mos respektimi e kuadrit ligjor nga personat përgjegjës.

Rëndësia: E mesëm

Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë masa të menjëhershme për arkëtimin e vlerës **390,000 lekë**, për subjektet debitorë nëSha.-Kon.ò ShPK në vlerën 65,000 lekë, nëLi.òShPK, në vlerën 65.000 lekë, nëBa.ò ShPK, në vlerën 65,000 lekë, nëSe.ò ShPK, në vlerën 65,000 lekë, nëSe.ò ShPK & nëDò ShPK në vlerën 65,000 lekë, nëCom. Ri.ò ShPK në vlerën 65,000 lekë.

4. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Z.M. H., me detyrë inspektor terreni nga periudha 05.04.2004 (KP); **Z. Gj.Ll.,** me detyrë inspektor terreni nga periudha 12.10.2015 (KP); **Z. K.Ç. ,** me detyrë inspektor terreni nga periudha 06.02.2018 (KP); **Z. P.P. ,** me detyrë inspektor terreni nga periudha 01.09.2015 (KP); **Znj. L.B. ,** me detyrë inspektor terreni nga periudha 05.10.2016 (KP) e **Z. A.A.,** me detyrë inspektor terreni nga periudha 11.04.2016 (KP)

2.3. Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2019, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parës.

- ❖ Në Pasqyrat e Pozicionit Financiar të vitit 2019, në llogarinë 210 *inToka, Troje, Terrene*, nuk është pasqyruar vlera e trojeve nën objekt të ndërtesave të Bashkisë, të shkollave, të zyrave në njësitë Administrative si dhe vlera e trojeve të cilat me VKM janë kaluar në pronësi të Bashkisë Kurbin.

Titulli i gjetjes 1: Mos pasqyrim të vlerës së tokës truall nën objekt dhe të truallit funksional të ndërtesave sipas inventarit të tyre, në llogarinë 210 *inToka, Troje, Terrene*.

Situata: Gjendja e llogarisë **210 “Toka, Troje, Terrene”** në datën 01.01.2019, paraqitet në vlerën 8,652,643 lekë, kurse në 31.12.2019 paraqitet po në vlerën **8,652,643 lekë** e pa ndryshuar. Në këtë llogari pasqyrohen vlerat e investimeve të kryera në vitet e mëparshme sipas aneksit në vijim: Nga analiza e kësaj llogarie **konstatohet se:** Në llogarinë 210 *inToka, Troje, Terrene*, nuk është pasqyruar:

a) vlerat e truallit nën objekt dhe të truallit funksional, të objekteve si ndërtesat e shkollave, të kopshteve, të pallatit të kulturës, ndërtesat që ndodhen në Njësitë Administrative, etj, sipas

inventarit të aktiveve afatgjata materiale, të pasqyruar në llogarinë 212 nëNdërtim e konstruksioneò,

b) vlerat e trojeve të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Kurbin, përkatësisht me VKM nr. 467, datë 18.07.2012 nëPër miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Laç, të qarkut të Lezhësò.

VKM nr. 114, datë 13.02.2013 nëPër miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Mamurras, të qarkut të Lezhësò.

VKM nr. 307, datë 10.04.2013 nëPër miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Fushë-Kuqe, të qarkut të Lezhësò,

Kriteri: -UMF nr. 8 datë 9.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeò.

Ndikimi/Efekti; Pasqyrat financiare nuk paraqesin informacion të saktë për llogarinë 210 nëToka, troje, terreneò, nuk pasqyrojnë me vërtetësi vlerën e saktë të pasurisë së njësisë vendore.

Shkaku: Mos zbatimi i kërkesave ligjore.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nëpunësi autorizues dhe Nëpunësi zbatues të marrin masa për sistemimin e llogarisë 210 nëToka, Troje, Terreneò, duke bërë që në këtë llogari të paraqitet, vlera e tokës truall nën objekte të ndërtesave të pasqyruar në llogarinë 212 nëNdërtim e konstruksioneò, vlera e trojeve të cilat me Vendime të Këshillit të Ministrave janë kaluar në pronësi të Bashkisë.

- ❖ Në Pasqyrat e Pozicionit Financiar, në llogarinë 211 nëPyje, kullota, plantacioneò, nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave në pronësi të Bashkisë, sipas VKM nr.433, datë 8.6.2016 nëPër transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkiveò.

Titulli i gjetjes 2: Mos pasqyrim në llogarinë 211 nëPyje, kullota, plantacioneòtë vlerës së pyjeve dhe kullotave në pronësi të Bashkisë.

Situata: -Gjendja e llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione” për vitin 2018 paraqitet me 9,414,833 lekë, kurse më 31.12.2019 paraqitet po në vlerën **9,414,833 lekë**, e cila tregon se për këtë zë nuk kemi patur ndryshime nga viti i kaluar. Në këtë llogari pasqyrohen vlerat e investimeve të kryera për pemë dekorative para vitit 2019.

Nga analiza e kësaj llogarie **konstatohet se:**

Në llogarinë 211 nëPyje, kullota, plantacioneò, nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave në pronësi të Bashkisë Kurbin, të transferuara me VKM nr. 433, datë 8.6.2016 nëPër transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkiveò, pika 46, shtojca me nr. 44, e cila përmban, listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Kurbin, me numër rendor nga 1(një) deri 722 (shtatëqind e njëzet e dy).

Kriteri: -UMF nr. 8 datë 9.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeò.

Ndikimi/Efekti: Pasqyrat financiare nuk paraqesin informacion të saktë për llogarinë 211 nëPyje, kullota, plantacioneò, nuk pasqyrojnë me vërtetësi vlerën e saktë të pasurisë së njësisë vendore.

Shkaku: Mos zbatimi i kërkesave ligjore.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nëpunësi autorizues dhe Nëpunësi zbatues të marrin masa për sistemimin e llogarisë 211 në Pyje, kullota, plantacione duke bërë që në këtë llogari të paraqitet, vlera e pyjeve dhe kullotave në pronësi të Bashkisë.

- ❖ Në Pasqyrat e Pozicionit Financiar, në llogarinë 212 në Ndërtime e konstruksione, nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv afat gjatë që ka pësuar ndryshime gjatë periudhës së mëpasshme nga kryerja e investimeve shtesë, si rikonstruksione dhe vlera mbikëqyrjes dhe kolaudimit të objekteve.

Titulli i gjetjes 3: Mos pasqyrim të saktë të vlerës së çdo aktivi afat gjatë që ka pësuar ndryshime gjatë periudhës së mëpasshme nga kryerja e investimeve shtesë, si vlera e rikonstruksioneve të objekteve, vlera mbikëqyrjes dhe kolaudimit, në llogarinë 212 në Ndërtime e konstruksione.

Situata: -Gjendja në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione” më 01.01.2019, paraqitet në vlerën 1,301,665,655 lekë, më 31.12.2019 gjendja e kësaj llogarie rezulton **1,245,739,475 lekë**. Gjatë vitit 2019, shtesat janë në vlerën 9,639,055 lekë, e cila përbëhet nga vlera e objekteve sipas aneksit nr. 2/2 bashkangjitur. Nga analiza e kësaj llogarie **konstatohet se:** - Në llogarinë 212 në Ndërtime e konstruksione, të pasqyrave të pozicionit financiar të vitit ushtrimor 2019, paraqitet vlera 1,245,739,475 lekë, që përfaqësojnë vlerat e objekteve ndërtimore ekzistuese në vitet e mëparshme dhe të vitit ushtrimor, për investime të rikonstruksioneve të ndryshme.

Nga analiza e vlerës së kësaj llogarie, bazuar edhe në listën e aktiveve afat gjata materiale në mënyrë analitike, konstatohet se në këtë llogari, nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv afat gjatë që ka pësuar ndryshime gjatë periudhës së mëpasshme nëpërmjet kryerjes së investimeve shtesë si, vlera e rikonstruksioneve të objekteve, vlera mbikëqyrjes dhe kolaudimit të objekteve, pasi përmirësimet, riparimet dhe mirëmbajtjet e aktiveve që kanë një kosto të mëpasshme duhet ti shtohen kostos fillestare të Aktiveve Afatgjata Materiale (AAGJM). Investimet shtesë që nuk i janë bashkuar vlerës së çdo aktivi deri më datë 31.12.2019 janë në vlerën historike **345,751,920 lekë**, sipas aneksit nr. 3/2.

Kriteri: UMF nr. 8, datë 9.03.2019 në *Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*, kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, në Aktivet afat gjata, në përbërja dhe trajtimi kontabël, germa 060

Ndikimi/Efekti: Pasqyrat financiare nuk paraqesin informacion të saktë për llogarinë 212 në Ndërtime e konstruksione, nuk pasqyrojnë me vërtetësi vlerën e saktë të pasurisë së njësisë vendore.

Shkaku: Mos zbatimi i kërkesave ligjore.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: -Nëpunësi autorizues dhe Nëpunësi zbatues të marrin masa për sistemimin e llogarisë 212 në Ndërtime e konstruksione, për pasqyrimin e saktë në dokumentet kontabël të vlerës së secilit aktiv afatgjatë materiale, duke shtuar në vlerën fillestare të aktivit, vlerën e shpenzimeve të investimit të ri për secilin objekt, rikonstruksion etj.

- ❖ Në Pasqyrat e Pozicionit Financiar, në llogarinë 213 “Rrugë, rrjete vepra ujore”, nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv afat gjatë që ka pësuar ndryshime gjatë periudhës së mëpasshme nga kryerja e investimeve shtesë, si rikonstruksione dhe vlera mbikëqyrjes dhe kolaudimit të objekteve.

Titulli i gjetjes 4: Mos pasqyrim të saktë të vlerës së çdo aktivi afat gjatë që ka pësuar ndryshime gjatë periudhës së mëpasshme, nga kryerja e investimeve shtesë, si vlera e

rikonstruksioneve të objekteve, vlera mbikëqyrjes dhe kolaudimit, në llogarinë 213 *“Rrugë, rrjete vepra ujore”*.

Situata: -Gjendja në llogarinë **213 “Rrugë, rrjete vepra ujore”** më datë 01.01.2019 paraqitet në vlerën 1,233,614,513 lekë, më datë 31.12.2019 rezulton në vlerën 1,182,080,662 lekë e cilat përfaqëson vlerën e investimeve të kryera ndër vite për rrugë, rrjete dhe vepra ujore dhe shtuar gjatë vitit 2019 në vlerën 10,680,921 lekë, për transfertë nga llogaria 202 i Projekte për investimet e kryera ndër vite dhe të marra në dorëzim. Sipas inventarit më datë 01.01.2019 paraqitet në vlerën 1,376,400,001 lekë me kosto historike, kurse më datë 31.12.2019 rezulton në vlerën **1,387,080,922 lekë** me kosto historike, të cilat përfaqësojnë vlerat e investimeve në vitet e mëparshme dhe të vitit ushtrimor, për investime të rikonstruksioneve të ndryshme. për rrugë, rrjete dhe vepra ujore. Amortizimi akumuluar deri më datë 31.12.2019, është 205,000,260 lekë, vlera kontabile neto është **1,182,080,662 lekë**.

Nga analiza e kësaj llogarie **konstatohet se:** Bazuar edhe në listën e aktiveve afat gjata materiale në mënyrë analitike, konstatohet se në këtë llogari, nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv afat gjatë që ka pësuar ndryshime gjatë periudhës së mëpasshme nëpërmjet kryerjes së investimeve shtesë si, vlera e rikonstruksioneve të objekteve, vlera mbikëqyrjes dhe kolaudimit të objekteve, pasi përmirësimet, riparimet dhe mirëmbajtjet e aktiveve që kanë një kosto të mëpasshme duhet ti shtohen koston fillestare të Aktiveve Afatgjata Materiale (AAGJM). Investimet shtesë që nuk i janë bashkuar vlerës së çdo aktivi deri më datë 31.12.2019 janë në vlerën historike 575,066,140 lekë, sipas aneksit nr. 3/3, bashkangjitur.

Kriteri: UMF nr. 8, datë 9.03.2019 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, në Aktivet afat gjata, në përbërja dhe trajtimi kontabël, germa 06*

Ndikimi/Efekti: Pasqyrat financiare nuk paraqesin informacion të saktë për llogarinë 213 *“Rrugë, rrjete vepra ujore”,* nuk pasqyrojnë me vërtetësi vlerën e saktë të çdo aktivi.

Shkaku: Mos zbatimi i kërkesave ligjore.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues të marrin masa për sistemimin e llogarisë 213 *“Rrugë, rrjete vepra ujore”,* për pasqyrimin e sakt në dokumentet kontabël të vlerës së secilit aktiv afatgjatë materiale, duke shtuar në vlerën fillestare të aktivit, vlerën e shpenzimeve të investimit të ri për secilin objekt, rikonstrukcion etj.

- ❖ Në Pasqyrat e Pozicionit Financiar, në llogarinë 215 *“Mjete transporti”,* është pasqyruar gabim vlera 9,230,673 lekë, përkatësisht: a). Vlera 5,918,000 lekë që i përket dy mjeteve të transportit përkatësisht, mjeti tip *“Rang Rover”* me targë AA...DL, në vlerën 3,462,000 lekë dhe mjeti auto veturë me targë AA...PJ në vlerën 1,656,000 lekë të cilat përdoren nga *“Ujësjetësi Laç”* Sha, dhe vlera 800,000 lekë që i përket mjetit tip Autobus, në përdorim të Klubit të Futbollit Laç. b) Vlera 3,312,673 lekë që i përket mjetit të zjarrfikëses, i cili është jo në gjendje pune, i dëmtuar. Pra është kryer kontabilizimi i gabuar në llogarinë 215 *“Mjete Transporti”*.

Titulli i gjetjes 5: Pasqyrim i gabuar në llogarinë 215 *“Mjete transporti”* të vlerës 9,230,673 lekë përkatësisht:

a). Vlera 5,918,000 lekë të dy mjeteve të transportit të cilat përdoren nga *“Ujësjetësi Laç”* Sha, dhe mjetit tip autobus, në përdorim të Klubit të Futbollit Laç.

b). Vlera 3,312,673 lekë që i përket mjetit të zjarrfikëses, i cili është jo në gjendje pune, i dëmtuar. Pra është kryer kontabilizimi i gabuar në llogarinë 215 *“Mjete Transporti”*.

Situata: -Gjendja e llogarisë **215 “Mjete transporti”** në datë 01.01.2019 paraqitet në vlerën fillestare 84,577,431 lekë, në 31.12.2019 paraqitet në vlerën fillestare 94,297,431 lekë dhe

vlerë kontabile neto 51,283,690 lekë. Gjatë vitit 2019 është shtuar në vlerën fillestare 9,720,000 lekë, e cila paraqet vlerën e blerjes së një mjeti ñZjarrfikëse ò. Nga analiza e kësaj llogarie rezulton: Në llogarinë 215 “*Mjete transporti*” janë të evidentuara vlerat e mjeteve të transportit të cilat janë në inventarin e Bashkisë Kurbin dhe përdoren nga tre institucine, nga Bashkia Kurbin, nga ñUjësjelesi Laçò Sha dhe nga Klubi i Futbollit të Laçit e konkretisht:

- vlera 85,066,758 lekë, i përket 19 mjeteve të transportit të cilat përdoren nga Bashkia Kurbin.
- vlera 5,118,000 lekë i përket 2 mjete transportit të cilat përdoren nga ñUjësjelesi Laçò Sha.
- vlera 800,000 lekë i përket 1 mjetit të transportit që përdoret nga Klubi i Futbollit Laç.
- vlera 3,312,673 lekë i përket 1 mjetit të zjarrfikës që është jo në gjendje pune, i dëmtuar.

Në llogarinë 215 ñMjete transporti ò të pasqyrave të pozicionit financiar të vitit 2019, e cila paraqitet në vlerën 51,283,690 lekë, nga kjo vlera prej 9,230,673 lekë është pasqyruar gabim për katër mjete transporti konkretisht:

- vlera prej 5,118,000 lekë që i përket dy mjeteve të transportit përkatësisht, mjeti tip ñRang Roverò me targë AA001DL, në vlerën 3,462,000 lekë dhe mjeti auto veturë me targë AA653PJ në vlerën 1,656,000 lekë të cilat përdoren nga ñUjësjelesi Laçò Sha.
- vlera 800,000 lekë që i përket mjetit tip ñAutobusò, në përdorim të Klubit të Futbollit Laç.
- vlera 3,312,673 lekë që i përket mjetit të zjarrfikëses, i cili është jo në gjendje pune, i dëmtuar. Pra është kryer kontabilizimi i gabuar në llogarinë 215 “*Mjete Transporti*”, kur në fakt duhej kryer regjistrimi dhe kontabilizimi në llogarinë 28 “*Caktime të aktiveve afatgjata*” për vlerën 5,918,000 lekë të dy mjeteve në përdorim të ñUjësjelesi Laçò Sha. dhe të një mjeti në përdorim të klubit të futbollit si dhe në llogarinë 24 “*Aktive afatgjata të dëmtuara*”, për mjetin e zjarrfikëses që është i dëmtuar, jo në gjendje pune.

Inventari i llogarisë së mjeteve të transportit gjendje më 31.12.2019 paraqitet në aneksin nr.3/4, bashkangjitur.

Kriteri: UMF nr. 8, datë 9.03.2018 ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeò, kapitulli II, pika 11, aneksi 1,pika 2/1 Trajtimi kontabël dhe rastet e daljeve të aktiveve afat gjata, gërma ñeòdhe germa ñfò.

Ndikimi/Efekti: Pasqyrat financiare nuk paraqesin informacion të saktë për llogarinë 215 ñMjete Transportiò.

Shkaku: Mos zbatimi i kërkesave ligjore.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nëpunësi autorizues dhe Nëpunësi zbatues, të marrin masa për zbatimin e procedurave ligjore për sistemimin e veprimeve për AAGJM duke kredituar llogarinë 215 “*Mjete Transporti*” dhe debituar llogarinë 24 “*Aktive afat gjata të dëmtuara*”, në vlerën 3,312,673 lekë që i përket mjetit të zjarrfikses, i cili është jo në gjendje pune, i dëmtuar. Gjithashtu, të marrin masa për sistemimin kontabël të mjeteve të transportit, duke kredituar llogarinë 215 “*Mjete Transporti*” dhe debituar llogarinë 28 “*Caktime të aktiveve afatgjata*”, në vlerën 5,918,000 lekë, për 3 (tre) mjetet të cilat janë në kontabilitetin e Bashkisë, por në fakt janë në përdorim dhe administrim nga ñUjësjelesi Laçò Sha për dy mjete transporti dhe nga Klubi i Futbollit Laç, për një mjet transporti.

- ❖ Në Pasqyrat e Pozicionit Financiar, për llogarinë 466 ñKreditorë për mjete në ruajtjeò, nuk janë marrë masa për likuidimin e vlerës 2,446,209 lekë, të cilat janë detyrime të Bashkisë ndaj subjekteve për garanci punimesh të kryera për 14 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga bashkia, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit sipas objekteve përkatëse.

Titulli i gjetjes 6: Mos marrje masash për likuidimin e vlerës 2,446,209 lekë, të pasqyruara në llogarinë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, detyrime të bashkisë ndaj subjekteve për garanci punimesh për 14 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga bashkia.

Situata: Gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, në pasqyrat e pozicionit financiar, paraqitet në pasiv të bilancit në 31.12.2019, në vlerën 11,007,682 lekë, të cilat përfaqësojnë detyrime të Bashkisë ndaj subjekteve të ndryshme për garanci punimesh, për 24 objekte, e rakorduar edhe me degën e thesarit. Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se: Për 14 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia, në vlerën 2,446,209 lekë, nuk është bërë zhblllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuara në degën e Thesarit, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës.

Nga Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e Shërbimeve, nuk janë marrë masa për zhblllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës së mësipërme, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me Subjektet Sipërmarrëse.

Kriteri: UMF nr. 8, datë 9.03.2018 në *Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*, Kap. III, pikat 30, 39, 50.

UKM nr. 3, datë 15.02.2011 në *Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit* të ndryshuar, Kap. II, pika 10.

Ndikimi/Efekti: Pasqyrat financiare nuk paraqesin informacion të saktë për llogarinë 466 në *Kreditorë për mjete në ruajtje*, nuk pasqyrojnë me vërtetësi vlerën e saktë të detyrimeve të njësisë vendore.

Shkaku: Mos zbatimi i kërkesave ligjore.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nëpunësi autorizues dhe Nëpunësi zbatues i njësisë vendore, të marrë masa për të zbatuar procedurat ligjore për likuidimin e vlerës 2,446,209 lekë sipas subjekteve përkatëse dhe kontratave që këto subjekte kanë me njësisë vendore, të evidencuara në llogarinë nr. 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, sipas aneksit nr.3.5, bashkangjitur .

- ❖ Në Pasqyrat e Pozicionit Financiar, për llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, nuk janë marrë masa për të analizuar gjendjen e debitorëve sipas viteve të krijimit duke administruar dokumentacionin e nevojshëm kontabël e ligjor qysh në origjinën e krijimit të tyre e sidomos të vlerës **3,678,921 lekë** për të cilën mungon dokumentacioni i origjinës dhe të procedojë sipas kërkesave ligjore për arkëtimin e vlerës së tyre.

Titulli i gjetjes 7: Mos marrje masash për të analizuar gjendjen e debitorëve sipas viteve të krijimit dhe dokumentimin qysh në origjinën e krijimit të tyre për vlerën **3,678,921 lekë** për të cilën mungon dokumentacioni i origjinës dhe për arkëtimin e vlerës së mësipërme.

Situata: -Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” gjendje më 01.01.2019 paraqitet në vlerën 3,679,921 lekë, është shtuar gjatë vitit në vlerën 113,664,338 lekë, ndërsa gjendja më 31.12.2019 paraqitet në vlerën 117,344,259 lekë, të cilat janë detyrimet e subjekteve të ndryshme ndaj bashkisë për taksa dhe tarifa vendore të papaguara deri në 31.12.2019.

Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se: Për vlerën 3,679,921 lekë e cila është gjendje më fillim dhe në fund të vitit 2019, nga Drejtoria e Financës nuk na u paraqit dokumentacion për analizën në mënyrë analitike. Të pyetur për këtë problem specialistët e financës sqarojnë se kjo shumë vjen nga pasqyrat financiare të ish Komunave qysh nga vitit 2015. Ky problem është trajtuar edhe në materialin e Auditit të mëparshëm të KLSH, i cili ka rekomanduar për gjetjen e origjinës nga vjen, arkëtimin e kësaj vlere, deri në padi në gjykatë, por aktualisht edhe gjatë këtij auditimi ende nuk është gjetur origjina se nga vjen dhe çfarë përfaqëson kjo

shumë. Shtesa në vlerën prej 113,664,338 lekë e kësaj llogarie gjatë vitit 2019, që përfaqson detyrimet e bizneseve për taksat e tarifa vendore ndaj Bashkisë.

Si përfundim konstatohet se: Në llogarinë **468 “Debitorë të ndryshëm”** të pasqyrave të pozicionit financiar të vitit 2019, paraqitet në vlerën 117,344,259 lekë, të cilat përfaqësojnë detyrimet e të tretëve ndaj Bashkisë për taksat dhe tarifa vendore të bizneseve, detyrimet e familjarëve për tarifa vendore. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se nga vlera totale, vlera prej 3,678,921 lekë, e trashëguar nga vitet e mëparshme, nuk është e analizuar me dokumentacion në mënyrë analitike, me pretendimin se është e trashëguar nga ish Komunitat qysh nga vitit 2015, kohë në të cilën u krye zbatimi i reformës administrative e territoriale, ku ish Komunitat u bënë pjesë e Bashkisë Kurbin, me të drejtat dhe detyrimet e tyre. Nga Drejtoria e Financës nuk janë marrë masa për gjetjen e origjinës dhe arkëtimin e kësaj vlere.

Kriteri: UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 nëpër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme, kapitulli II, pika 6.

Ndikimi/Efekti: Pasqyrat financiare nuk paraqesin informacion të saktë për llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, nuk pasqyrojnë me vërtetësi vlerën e debitorëve të njësisë vendore.

Shkak: Mos zbatimi i kërkesave ligjore.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Bashkia Kurbin, Drejtoria e Financës të analizojë gjendjen e debitorëve sipas viteve të krijimit duke administruar dokumentacionin e nevojshëm kontabël e ligjor qysh në origjinën e krijimit të tyre e sidomos të vlerës **3,678,921 lekë** për të cilën mungon dokumentacioni i origjinës dhe të procedojë sipas kërkesave ligjore për arkëtimin e vlerës së tyre.

- ❖ Në Pasqyrat e Pozicionit Financiar, për llogaritë e aktiveve afat gjatë materiale nuk është kryer inventarizimi për vërtetësinë dhe saktësimin e pronave të investuara nga Bashkia ndër vite si dhe për ato që me VKM, kanë kaluar në pronësi të Bashkisë.

Titulli i gjetjes 8: Mos kryerje e inventarizimit të aktiveve afat gjatë materiale, për vërtetësinë dhe saktësimin e pronave të investuara nga Bashkia ndër vite si dhe për ato që me Vendime të Këshillit të Ministrave, kanë kaluar në pronësi të Bashkisë.

Situata: Në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2019, u verifikuan Aktivet Afatgjatë Materiale, të llogarive 210, 211, 212, 213, 214, për vërtetësinë e gjendjeve fizike dhe për justifikimin me dokumentacionin e nevojshëm ku u konstatua se:

Llogaria 210 në Toka Troje Terrene për vlerën historike 8,652,643 lekë, pa lëvizje gjatë vitit 2019;

Llogaria 211 në Pyje Plantacione për vlerën historike 9,414,833 lekë, pa lëvizje gjatë vitit 2019, **Llogaria 212** në Ndërtesa e Konstruksione për vlerën historike 1,760,845,363 lekë, është shtuar gjatë vitit 2019 për vlerën 9,639,055 lekë;

Llogaria 213 në Rrugë, Rrjete, Vepra Ujorë në për vlerën historike 1,376,400,001 lekë, është shtuar gjatë vitit 2019 për vlerën 10,680,921 lekë, dhe

Llogaria 214 në Instalime teknike, makineri e pajisje për vlerën historike 33,019,211 lekë, është shtuar gjatë vitit 2019 për vlerën 8,728,820 lekë,

-Në kontabilitet, janë mbajtur të analizuar vlerat sipas objekteve të investuara nga Bashkia Kurbin dhe të analizuar sipas vendndodhjes së tyre në vlerë sipas njësisë Administrative.

-Drejtoria e Financës nuk disponon të dhëna nëse është kryer inventarizimi fizik për Aktivet afat gjatë materiale të llogarive 210, 211, 212, 213 dhe 214 përkatësisht për: Toka, troje, terrene, pyje, kullota, plantacione, ndërtesa e konstruksione, rrugë, rrjete e vepra ujore, instalime teknike, makineri e pajisje, në kundërshtim me kërkesat e pikave 74 e 96 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëpër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik në ndryshuar.

-Nga auditimi mbi regjistrimin e aktiveve të qëndrueshme në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës Vendore në pronësi të Bashkisë Kurbin, u konstatua se nuk janë kryer regjistrimet në pronësi dhe rrjedhimisht nuk kanë marrë certifikatën e pronësisë, veprime në kundërshtim me kërkesat e neneve 9, 12, Kap. III dhe neni 23, pika 14, Kap. VII të ligjit nr. 139/2015 *“Për Vetëqeverisjen Vendore”* i ndryshuar.

Mos kryerja e inventarizimit të aktiveve afat gjata materiale, është në shkelje të kërkesave të pikave 74 dhe 96, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar dhe pika 30, Kap. III të UMF nr. 8 datë 9.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*.

Kriteri: UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar, pikat 74 dhe 96.

UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 *“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”*, kapitulli III, pika 30.

Ndikimi/Efekti: Pasqyrat financiare nuk paraqesin informacion të saktë për llogaritë e AAGJM, nuk pasqyrojnë me vërtetësi ekzistencën e tyre fizike, të njësisë vendore.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor për inventarizimin e aktiveve afat gjata materiale dhe krahasimin me vlerën kontabël të llogarive AAGJM.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues të marrin masa për ngritjen e komisionit për inventarizimin e Aktiveve Afatgjata Materiale (AAGJM), të verifikojë dhe saktësojë pronat të investuara prej saj ndër vite si dhe për ato që me VKM, kanë kaluar në pronësi të saj dhe të rakordojë rezultatet e inventarizimit me llogaritë kontabël përkatëse, në përfundim të punës komisioni të hartojë relacion për titullarin për rezultatet e inventarizimit.

- ❖ Gjatë auditimit u konstatuan llogari në aktiv dhe në pasiv të pasqyrave të pozicionit financiar të cilat janë në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore e konkretisht:

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

Në lidhje me auditimin mbi plotësinë dhe saktësinë e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike të ndodhura gjatë vitit 2019 dhe për periudhën janar-qershor 2020 konstatohet se: Pasqyra e pozicionit financiar, Njësia Publike Bashkia Kurbin, periudha 2019, Formati nr.1, janë depozituar në Degën e Thesarit Kurbin me shkresat respektive nr. 1381, datë 30.03.2020, të cilat janë nënshkruar pa vëRjetje nga Dega e Thesarit, depozituar në thesar në datën 30.03.2020, duke respektuar afatin ligjor të përcaktuar deri në datën 31 mars të vitit pasardhës për vitin 2020. Është plotësuar bilanci si dhe pasqyrat anekse të tij, e konkretisht me përbërjen si vijon:

Formati nr. 1. Pasqyra e pozicionit financiar.

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

Formati nr. 3. Pasqyra e flukseve monetare (Cash`Floë), sipas metodës direkte.

Formati nr. 4. Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.

Formati nr. 5. Pyetësor dhe shënimet shpjeguese.

Formati nr. 6. Investimet dhe burimet e financimit.

Formati nr. 7/a. Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike).

Formati nr. 7/b. Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto).

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

Veprimi është në përputhje me UMFE nr. 08, datë 09.03.2019 *“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”*, pikat 116, 118. Gjendja e llogarive të bilancit në fund të vitit 2019, paraqitet në aneksin nr.2/1 bashkangjitur.

Në lidhje me verifikimin e vlerave të pasqyruara në llogaritë e pasqyrave financiare vjetore të vitit ushtrimor 2019, të saktësisë dhe besueshmërisë së tyre, konstatohet se: Duke konsideruar faktin se kontabiliteti konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, por midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që janë edhe qëllimi i tij, bëhen një seri veprimesh që kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi në se veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim.

Shuma e llogarive të paraqitura në postet e formatit nr. 1, pasqyra e pozicionit financiar, me informacionin që jepet në formatet anekse, si formati nr. 7/b, ngjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata materiale , vlera neto, formati nr. 6, në investimet dhe burimet e financimit, formati nr. 3, në pasqyra e flukseve monetare (Cash`Floë), korrespondojnë ndërmjet tyre.

Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2019, konstatohet se:

-Gjendja e llogarisë **520 “Disponibilitete në thesar”** më 31.12.2019, paraqitet në vlerën 72,022,442 lekë e që përfaqëson vlerën e fondeve që trashëgohe në vitin e ardhshëm. Kjo llogari rakordon me Akt rakordimin e datës 25.01.2020, të mbajtur me Degën e Thesarit Kurbin për gjendjen e fondeve në fund të periudhës ushtrimore, e konkretisht:

LLOGARIA	2018	2019
Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar”	64,145,519	72,022,442
Llogaria 466 në Kreditorë për mjete në ruajtje	20,397,547	11,007,682
Llogaria 850 Rezultati i veprimtarisë së ushtrimit	43,747,972	61,014,760

-Gjendja e llogarisë **532 “Vlera të tjera”** paraqitet në vlerën prej 900,000 lekë, e pa ndryshuar nga viti 2018 dhe që pasqyron gjendjen në arkë të letrave me vlerë e përbërë nga pulla të gjendjes civile, të likuiduara gjatë vitit 2018 me mandat pagese nr. 11, datë 07.06.2018 në vlerën 450,000 lekë dhe me mandat pagese nr. 14, datë 19.07.2018 në vlerën 450,000 lekë.

-Gjendja e llogarisë **202 “Studime dhe kërkime”** të grupit në Aktivet afatgjata jo materiale më 31.12.2019 paraqitet në vlerën 25,431,852 lekë. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se gjendja më 01.01.2019 paraqitet me kosto historike në vlerën 40,600,264 lekë, në 31.12.2019, paraqitet në vlerën 37,218,661 lekë.

Kjo llogari është pakësuar në vlerën 3,381,603 e cila përfaqëson vlerën e studimeve dhe projekteve që i janë shtuar vlerës së investimeve të cilat janë bërë aktive, ndër vite sipas verifikimit të bërë për investime të kryera e cila përfaqëson sistemimin e kryer për kalimin e studimeve dhe projekteve në vlerën e investimit përkatësisht në vlerën 1,093,248 lekë e cila kalon në llogarinë 212 (ndërtime konstruksione) dhe 2,168,755 lekë në llogarinë 213 (rrugë, rrjete dhe vepra ujore) dhe 119,600 lekë në llogarinë 214 (makineri pajisje e instalime)

Gjatë vitit 2019 është kryer sistemimi i studime projekteve për investime të përfunduara përkatësisht:

- vlera 1,093,248 lekë sistemuar në llogarinë 212 në Ndërtesa e konstruksione
- vlera 2,168,755 lekë sistemuar në llogarinë 213 në Rruge rrjete e vepra ujore
- vlera 119,600 lekë sistemuar në llogarinë 214 në Instalime e paisje,
- totali sistemimit është në vlerën 3,381,603 lekë.

-Në pasiv të bilancit pasqyrohet llogaria **467 “Kreditorë të ndryshëm”** vlera e të cilës përfshihet në llogarinë 4342 në Operacione me shtet në vlerën 513,601 lekë, vlerë e cila në përbërje të saj ka pagat e këshilltareve për muajin dhjetor 2019, pa likuiduar ndaj të tretëve.

❖ Mbi hartimin dhe dorëzimin në thesar të pasqyrave financiare të konsoliduara.

Në lidhje me hartimin e pasqyrave financiare të konsoliduar për vitin 2019, të Bashkisë Kurbin, bazuar në dokumentet e vëna në dispozicion dhe sipas informacioneve të Drejtorisë së Financës dhe të Burimeve Njerëzore, u konstatua se Bashkia Kurbin nuk ka njësi vartëse pasi i ka të shkruara në strukturën organizative si Agjenci të veçanta në përbërje të strukturës së Bashkisë, pa llogari më vete në thesar, për rrjedhojë nuk ka detyrim ligjor për të hartuar pasqyrat financiare të konsoliduar.

-Llogaria **4342 “Të tjera operacione me shtetin”** (të drejta) në 01.01.2019, paraqitet në vlerën 60,596,999 lekë, më 31.12.2019 në vlerën 99,001,819 lekë. Gjatë vitit 2019 vlera 99,001,819 lekë, e cila përfaqëson detyrimet për paga ndaj personelit në vlerën 13,689,076 lekë, të pasqyruara në llogarinë 42 në Personeli e llogari të lidhura me to, sigurime shoqërore në vlerën 4,035,886 lekë të pasqyruara në llogarinë 435 në Sigurime shoqërore, në Sigurime shëndetësore në vlerën 553,874 lekë të pasqyruara në llogarinë 436 në Sigurime shëndetësore dhe detyrimet ndaj shtetit për tatime e taksa në vlerën 733,137 lekë të pasqyruara në llogarinë 431 në Detyrime ndaj shtetit për tatime e taksa, vlera 11,523,165 lekë, pagesë për personat me aftësi të kufizuar (PAK) të muajit dhjetor pasqyruar në llogarinë 438 në Transferte tek individët, vlera 513,601 lekë pagesë për këshilltarët për muajin dhjetor 2019 pasqyruar në llogarinë 467 në Kreditorë të ndryshëm.

Aneksi i detyrimeve për paga, sigurime etj të muajit dhjetor 2019.

Nr	Emërtimi	gj.fillim	shtesat	pakësimet	gj.fund
1	Pagë personeli	13,379,33	164,919,967	164,610,222	13,689,076
2	Tatim Page +pagesë këshillt	656,295	9,956,220	9,879,378	733,137
3	Sigurime shoqërore	3,845,864	48,435,633	48,245,611	4,035,886
4	Sigurime shëndetsore	528,766	6,648,659	6,623,551	553,874
5	Tansf indiv PAK	631,941	444,120,263	433,229,039	11,523,165
6	Kredit të ndryshëm këshilltarë	559,942	57,815,817	57,862,158	513,601
7	Furnitor e llogari të lidhura me to	40,994,860	229,119,763	202,161,543	67,953,080
	TOTALI	60,596,999	961,016,322	922,611,502	99,001,819

-Llogaria **401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura më to”**, më 01.01.2019 paraqitet me një vlerë prej 40,994,860 lekë, kurse në 31.12.2019 paraqitet në vlerën 67,953,080 lekë, këto vlera pasqyrojnë urdhër -shpenzimet e dorëzuara në Degën e Thesarit të cilat nuk kanë kaluar me bankë.

-Gjendja e llogarisë 401-408 në Furnitorë dhe llogari te lidhura me to, -**42 “Personeli e llogari të lidhura me to”**, -gjendja e llogarisë 431 në Detyrime ndaj shtetit për tatim-taksa, -gjendja e llogarisë 435 në Detyrime ndaj shtetit për sigurime shoqërore, -gjendja e llogarisë 436 në Detyrime ndaj shtetit për sigurime shoqërore, 438 në Transferte tek individët, -467 në Kreditorë të ndryshëm janë të barabarta me gjendjen e llogarisë 4342 në Operacione me shtetin në vlerën 60,596,999 lekë për vitin 2018 dhe për vitin 2019 paraqiten në vlerën 99,001,819 lekë.

❖ Mbi marrjen e ndihmave ushqimore nga Drejtoria e Përgjithshme e Rezervave Materiale të Shtetit (DPRMSH)

Bashkia Kurbin ka përfutur ndihma ushqimore dhe ndihma pajisje inventari për shkak të Covid-19 dhe për pasojat e tërmetit të vitit 2019, nga donatorë të ndryshëm privat dhe shtetëror.

U audituan të gjitha ndihmat materiale dhe ushqimore të furnizuara nga DPRMSH Tiranë, për të cilat nga Bashkia janë dokumentuar për çdo rast furnizimi, janë bërë hyrje në magazinë me fletë hyrje të rregullt, sipas fletë daljes së furnitorit.

Në vijim paraqesim të gjitha fletë daljet e furnitorit të DPRMSH, Tiranë dhe Fletë Hyrjet e Bashkisë Kurbin rast pas rasti.

Nga Financa e Bashkisë janë kontabilizuar veprimet në ditarin e magazinës rast pas rasti duke debituar llogaritë e materialeve.

Nga Bashkia Kurbin është konfirmuar marrja në dorëzim e të gjitha furniturave të bëra nga DPRMSH Tiranë, me shkresën nr. 6190, datë 19.06.2020 me lëndë, në Konfirmim për marrjen e mallrave ushqimore, drejtuar Ministrisë së Mbrojtjes, DPRMSH, Tiranë. Konfirmimi nuk është bërë rast pas rasti brenda 20 ditëve, të muajit pasardhës, në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, kap III Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre, Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara, pika 56.

❖ Transaksionet financiare për pagat, tatimin mbi pagë, kontributin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

Në lidhje me verifikimin e llogaritjes së tatimit mbi të ardhurat nga punësimi, të kontributit të sigurimeve shoqërore dhe kontributit të sigurimeve shëndetësore, u përzgjedhën për auditim disa muaj, konkretisht, muaji korrik dhe shtator të vitit 2019 dhe muaji Maj dhe Qershor të vitit 2020, nga ku u konstatua se:

Bazuar në listë pagesat e vitit 2019, për muajin korrik dhe shtator si dhe listë pagesat e vitit 2020, për muajin Maj dhe Qershor, të cilat janë të pasqyruara në përmbledhësen e listë pagesave të çdo muaji, u audituan për llogaritja e detyrimeve për tatimin mbi pagë, detyrimi për sigurime shoqërore dhe shëndetësore si dhe urdhër shpenzimet për likuidimin e këtyre detyrimeve ndaj sigurimeve shoqërore dhe organeve tatimore. Për llogaritja e detyrimeve dhe pagesat e tyre paraqiten në anekset bashkangjitur.

Gjithashtu u audituan transaksionet financiare për pagat, tatimin mbi pagë, kontributin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, për muajin dhjetor 2018 të cilat likuidohen në janar të vitit 2019 dhe për muajin dhjetor 2019 të cilat likuidohen në muajin janar të vitit 2020, nga ku u konstatua se: Sipas listë pagesave të muajit dhjetor të vitit 2019, detyrimet për paga ndaj personelit janë në vlerën 13,379,331 lekë, nga për llogaritjet rezulton se vlera e sigurime shoqërore zë vlerën 3,845,864 lekë, sigurime shëndetësore zënë vlerën 528,766 lekë dhe tatim mbi të ardhurat zënë vlerën 656,295 lekë, si dhe pagese këshilltarësh dhe k/pleq dhjetori 559,942 lekë, të cilat janë likuiduar në muajin janar të vitit 2020 sipas urdhër shpenzimeve përkatëse në vlerat e përcaktuara në aneksin në vijim.

NR.	EMËRTIMI	Dhjetor 2018
1	Paga Personeli (421)	13,379,331
2	Tatim page tatim në burim (431)	656,295
3	Sigurimet Shoqërore (435)	3,845,864
4	Sigurime Shëndetësore(436)	528,766
5	Pagesë këshilltarësh	559,942
TOTALI		18,970,198

Sipas listë pagesave të muajit dhjetor të vitit 2019, detyrimet për paga ndaj personelit janë në vlerën 13,689,076 lekë, nga për llogaritjet rezulton se vlera e sigurime shoqërore zë vlerën 4,035,886 lekë, sigurime shëndetësore zënë vlerën 553,874 lekë dhe tatim mbi të ardhurat zë vlerën 733,137 lekë, pagesë këshilltarësh dhjetori 513,601 të cilat janë likuiduar në muajin janar të vitit 2020 sipas urdhër shpenzimeve përkatëse në vlerat e përcaktuara në aneksin në vijim.

Nr.	EMËRTIMI	Dhjetor 2019
1	Paga Personeli (421)	13,689,076
2	Tatim page tatim në burim (431)	733,137
3	Sigurimet Shoqërore (435)	4,035,886
4	Sigurime Shëndetësore(436)	553,874
5	Pagesë këshilltarësh	513,601
TOTALI		19,525,574

❖ Testim për rregullshmërinë e aplikimit të pagave dhe shtesave mbi pagë.

U përzgjedhën për auditimin me zgjedhje për rregullshmërinë e pagave dhe shtesave, listë pagesat e muajit korrik, shtator të vitit 2019 dhe muajin Maj e Qershor të vitit 2020, për 10 persona paraqiten në anekset bashkangjitur, sipas listë pagesave të muajit Korrik 2019, sipas listë pagesave të muajit Shtator 2019, sipas listë pagesave të muajit Maj 2020, sipas listë pagesave të muajit Qershor 2020.

Nga verifikimi me zgjedhje për rregullshmërinë e pagave dhe shtesave mbi pagë, për 10 persona për muajin Korrik, Shtator të vitit 2019 dhe muajin Maj e Qershor të vitit 2020, sipas anekeve të mësipërme, nuk u konstatuan diferenca.

Për vitin 2019, pagat dhe shtesat janë në përputhje me VKM nr. 177, datë 08.03.2017 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 165, datë 2.03.2016 nëPër grupimin e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionareve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve administrativë të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore dhe në VKB nr. 175, datë 12.12.2018 "Për miratimin e pagës së punonjësve të Bashkisë Kurbin, njësive dhe institucioneve në varësi për vitin 2019",

Për vitin 2020, pagat dhe shtesat janë në përputhje me VKM nr. 177, datë 08.03.2017 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 165, datë 2.03.2016 nëPër grupimin e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionareve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve administrativë të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore dhe në VKB nr. 57, datë 27.12.2019 "Për miratimin e pagës së punonjësve të Bashkisë Kurbin, njësive dhe institucioneve në varësi për vitin 2020".

❖ Mbi evidentimin e konsumit të karburantit për vitin 2019:

Me urdhër të ish Kryetarit të Bashkisë nr. 2723, datë 27.05.2019 mbi caktimin e normativave të harxhimit të karburantit për vitin 2019, janë përcaktuar normativat për të gjitha mjetet që disponon Bashkia Kurbin, sipas përmbledhëses bashkangjitur urdhrat. Gjithashtu në periudha të ndryshme janë nxjerrë urdhëra nga ish Kryetari i Bashkisë, janë mbajtur proces-verbale, nga komisionet përkatëse, si vijon:

Urdhër nr. 1, datë 09.01.2017, për ngritjen e komisionit nëPër përcaktimin e normativave të konsumit të karburantit për mjetet me targa AA...KH, AA1...KH, LA....3A, AA2...MO, ku është hartuar proces-verbal në datën 23.01.2017 dhe janë përcaktuar normativat për secilin automjet.

Urdhër nr. 2, datë 09.01.2017, ngritje komisioni nëPër përcaktimin e normativave të konsumit të karburantit për mjetet me targa AA..KH, AA...KH, LA7...A, AA2...MO, është hartuar proces-verbal me datë 23.01.2017, ku janë përcaktuar normativat për automjet.

Urdhër nr. 3, datë 15.02.2017, për mjetet : AA..PJ, AA...PJ, ABM...3, AA4...J, Volvo, proces-verbal datë 20.02.2017.

Urdhër nr. 4, datë 24.04.2017, për mjetet me targa AA5...PX, AA...PJ, AA6...PJ, AA...3PJ, A..PJ, në datën 25.05.2017 është mbajtur proces-verbali përkatës.

Me VKB nr. 172, datë 27.12.2018, është miratuar plani i harxhimit të karburantit për vitin 2019, konfirmuar me shkresën nr. 1729/3, datë 26.12.2018 nga Prefektura Lezhë. Nga ish Kryetari i Bashkisë, janë lëshuar urdhër shërbime ditore, të nënshkuara nga titullari dhe nëpunësi udhëtues për udhëtimin e personave sipas natyrës së shërbimit, si dhe duke përcaktuar mjetin për të udhëtuar. Për çdo muaj është lëshuar urdhër magazinës nga ish Kryetari për sasinë e daljes së karburantit për secilin mjet. Për çdo muaj, është përgatitur përmbledhësja e udhëtimeve për çdo mjet transporti të firmosura nga nëpunësi udhëtues dhe drejtuesi i mjetit. Në këtë përmbledhëse të udhëtimit, janë shënuar edhe destinacioni i lëvizjes dhe km rrugë të përshkuara, janë bërë edhe llogaritjet për konsum të karburantit sipas normativave të konsumit të miratuara nga komisioni i miratuar nga Titullari i Bashkisë.

Për vitin 2020: Është vazhduar me të njëjtat normativa, si në vitin 2019. Me VKB nr.59 ,datë 27.12.2019, është miratuar plani i harxhimit të karburantit për vitin 2020, konfirmuar me shkresën nr. 1738/3, datë 09.01.2020 nga Prefektura Lezhë.

Nga Kryetari i Bashkisë, janë lëshuar urdhër shërbime ditore, të nënshkruara nga titullari dhe nëpunësi udhëtues për udhëtimin e personave sipas natyrës së shërbimit, si dhe duke përcaktuar mjetin për të udhëtuar. Për çdo muaj është lëshuar urdhër magazinës nga Kryetari për sasinë e daljes së karburantit për secilin mjet. Për çdo muaj, është përgatitur përmbledhësja e udhëtimeve për çdo mjet transporti të firmosura nga nëpunësi udhëtues dhe drejtuesi i mjetit. Në këtë përmbledhëse të udhëtimit, janë shënuar edhe destinacioni i lëvizjes dhe km rrugë të përshkuara, janë bërë edhe llogaritjet për konsum të karburantit sipas normativave të konsumit të miratuara nga komisioni i miratuar nga titullari i Bashkisë.

❖ Transaksionet financiare nëpërmjet arkës.

Nga auditimi i dokumentacionit të veprimeve nëpërmjet arkës rezultoi se:

Me arkë janë kryer transaksione financiare, si arkëtim të ardhurash për detyrime nga biznesi i vogël, taksa e tokës bujqësore, taksa e ndikimit në infrastrukturë, taksat e tarifave familjare, për të cilat janë prerë mandatë arkëtimi të plotësuar me të gjitha ekstremitet, sipas faturës për arkëtim e lëshuar nga sektori i taksave dhe tarifave vendore, për dhënie dokumente dublikatë nga arkivi Bashkisë, arkëtim gjoba të policisë Bashkiake. Nga arka nuk është kryer asnjë transaksion pagese. Për veprimet me arkën është mbajtur libri i arkës, i cili është mbyllur për çdo muaj dhe është nënshkruar nga personi përgjegjës për arkën dhe specialiste e financës e ngarkuar për mbajtjen e ditarit të arkës.

Për vitin 2019, janë prerë Mandat Arkëtime të cilat fillojnë me nr. 1, datë 03.01.2019, vlera 9,408 lekë dhe mbyllet me MA nr. 987, datë 25.11.2019, vlera 27,240 lekë.

Për vitin 2020, janë prerë Mandat Arkëtime të cilat fillojnë me nr. 1, datë 08.01.2020, vlera 17,740 lekë dhe mbyllet me MA nr. 160, datë 30.06.2020, vlera 5,000 lekë.

Nga auditimi i librit të arkës dhe ditarit të arkës konstatohet se të ardhurat nga arkëtimet e kryera për vitin, 2019 janë në vlerën 20,471,372 lekë dhe për vitin 2020 janë 1,698,469 lekë, të cilat në çdo fund viti janë derdhur totalisht në bankë dhe gjendja e arkës në fund të çdo muaji dhe në fund të çdo viti është me zero lekë. Të gjitha të ardhurat e arkëtuara janë bërë derdhje në Bankë në mënyrë periodike dhe arka rezulton me gjendje zero në fund të muajit. Gjithashtu është mbajtur ditari i arkës në formën klasike kontabël, i cili rezulton i kuadruar. Përfshirja e shumës të ardhurave në pasqyrat financiare është bërë duke u bazuar në vijueshmërinë kontabël dhe në përputhje me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 nëPër përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabëlò, si dhe të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër Menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publikò pikat 63, 64. Nga Drejtoria e Financës janë kryer akt-rakordimet mujore dhe vjetore me Degën e Thesarit për të ardhurat.

❖ Saktësia e plotësimit të Urdhër shpenzimeve.

Në lidhje me kontrollin e shpenzimeve për periudhën objekt auditimi u testuan dokumentet e transaksioneve të kryera nëpërmjet veprimeve të bankës e konkretisht, 3 mujori i dytë dhe i tretë i vitit 2019 dhe muaji Qershor i vitit 2020.

Për vitin 2019, u audituan urdhër shpenzimet e 3 mujorit të dytë e konkretisht të muajit Prill nga nr. 458, datë 03.04.2019, vlera 5,477 lekë, deri te nr. 78, datë 25.04.2019, vlera 65,027 lekë: të muajit Maj nga nr.729, datë 02.06.2019 vlera 1,697,187 lekë deri te nr. 928, datë 28.05.2019 vlera 88,680 lekë: për muajin Qershor nga nr. 935, datë 03.06.2019 vlera 1,692,772 lekë deri te nr.1068, datë 25.06.2019 vlera 72,000 lekë.

U audituan urdhër shpenzimet e 3 mujorit të katërt e konkretisht të muajit Tetor nga nr. 1605, datë 04.10.2019, vlera 14,740 lekë deri te nr.1703, datë 29.10.2019, vlera 23,403 lekë: të muajit Nëntor nga nr.1693, datë 01.11.2019, vlera 20,777,660 lekë deri te nr. 1855, datë

25.11.2019, vlera 147,213 lekë dhe për muajin Dhjetor nga nr. 1856, datë 02.12.2019 vlera 167,211 lekë, deri te nr. 1991, datë 30.12.2019, vlera 162,400 lekë.

Për vitin 2020, u audituan urdhër shpenzimet e muajit Qershor nga nr. 631, datë 01.06.2020, vlera 13,828 lekë, deri te nr. 34, datë 25.06.2020, vlera 2,416,200 lekë.

Hartimi i urdhër shpenzimeve është bërë mbi bazën e një dokumentacioni mbështetës e justifikues, formati i tyre është sipas UMF dhe në të është aplikuar rregullisht sistemi i firmës së dyfishtë duke u nënshkruar nga nëpunësi autorizues dhe ai zbatues.

Plotësimi i tyre është bërë në të gjithë ekstremitetet, ku përcaktoheshin qartë objekti i shpenzimit sipas strukturës buxhetore, kreditori përfitues dhe dokumentet justifikues. Urdhër shpenzimet janë konfirmuar dhe nga Specialistët e Degës së Thesarit dhe janë likuiduar brenda limiteve të përcaktuara nga çelja e fondeve.

*Për rastet e likuidimit të punimeve të ndërtimit, urdhër shpenzimet kanë të bashkangjitur përkatësisht këto dokumente: Urdhër prokurimi, urdhri për ngritjen e KVO-së, formulari njoftim fituesi, buletini i APP për njoftim fituesi dhe njoftim kontrate, kontrata e lidhur midis palëve, situacioni i punimeve të kryera, fatura e Tvsh së subjektit përfitues, certifikata e përkohshme ose përfundimtare e marrjes në dorëzim të punimeve, akt kolaudimi përfundimtar.

*Për rastet e blerjeve të materialeve të ndryshme, urdhër shpenzimet kanë të bashkangjitur përkatësisht këto dokumente: Urdhër prokurimi, urdhër për ngritjen e KVO-së, fotokopje e buletinit të APP për njoftim fituesi dhe njoftim për lidhje kontrate, fotokopje e kontratës së lidhur midis palëve, fatura e subjektit përfitues, proces verbali i marrjes në dorëzim dhe numri i fletë hyrje e magazinës.

*Për rastet e likuidimeve të shërbimeve e konkretisht të shërbimit të pastrimit të qytetit, të shërbimit të gjelbërimit, të shërbimit të varrezave të qytetit, të shërbimit të trotuareve, urdhër shpenzimet kanë të bashkangjitur dokumentet si: Situacioni i punimeve të kryera në fakt, fatura e Tvsh së subjektit përfitues, kontrata e lidhur midis Bashkisë dhe subjektit, proces verbali i marrjes në dorëzim të punimeve e shërbimeve.

Transaksionet dhe ngjarjet që janë të regjistruara kanë ndodhur dhe i përkasin subjektit. Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar. Shumat dhe të dhëna të tjera lidhur me transaksionet e regjistruara dhe ngjarjet janë regjistruar në mënyrë të përshtatshme. Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në periudhën e saktë kontabël dhe janë në përputhje me ndarjet buxhetore në dispozicion.

❖ Inventarizimi i aktiveve të Bashkisë.

Për vitin 2019, Inventarizimi fizik i aktiveve të Bashkisë Kurbin, është kryer me urdhër të titullarit të institucionit për krijimin e komisioneve të inventarizimit, ka dalë Urdhri nr. 4381, datë 13.09.2019 nëpër ngritjen e komisionit të inventarizimit dhe vlerësimin të aktiveve të qëndrueshme dhe të imët na Bashkinë Laç dhe gjithë institucioneve përkatëse, për periudhën Janar-Dhjetor 2019, të Bashkisë Kurbin, i përbërë nga 11 (njëmbëdhjetë) anëtarë një nga të cilët është kryetar komisioni. Komisioni përbëhet nga D. D., Kryetar/komisioni, E. Gj., V. R., A. B., K. Gj., E. C., B. L., J. C., L. P., L. B., D. L., D. S., E. H., A.Ll., Gj. U., Gj. S., A. B., anëtar.

Komisioni ka kryer inventarizimin sipas përcaktimit të urdhërit të Kryetarit të Bashkisë përkatësisht në shkollë, kopshte, çerdhe, Bashkia, Qendra Ekonomike të Kulturës, Sporteve, Njësive Administrative, Bordi i Kullimit, Agjencia e Mirëmbajtjes së Rrugëve Rurale, PMNZSH-së, për llogaritë financiare përkatësisht llogaria 202 në Studime e projekte, llogaria 214 në Instalime teknike, makineri e pajisje, llogaria 215 në Mjete Transporti, llogaria 218 në Inventar ekonomik dhe llogaria 32 në Objekte inventari. Në të gjitha rastet fletët e inventarit janë të nënshkruara nga personi përgjegjës material dhe nga komisioni i inventarizimit. Në përfundim të procesit, nga komisioni i inventarizimit është paraqitur

Raporti për gjendjen e materialeve për vitin 2019, ku vlerat e llogarive sipas inventarit janë të barabarta me vlerat inventariale, pra inventarizimi ka rezultuar pa diferenca dhe mallrat e materialet janë konstatuar në gjendje pune të rregullt, pra nuk ka materiale për nxjerrje jashtë përdorimi.

Gjithashtu me Urdhrat, nr. 4382, nr. 4383, nr. 4384, dhe nr. 4385, datë 13.09.2019, të Kryetarit të Bashkisë, janë ngritur komisionet respektive për nxjerrje jashtë përdorimi të aktiveve të qëndrueshme; për asgjësimin me procedurë tjetërsimi, djegie dhe groposje, të aktiveve të dala jashtë përdorimit; për asgjësimin me procedurë tjetërsimi të aktiveve, në dru zjarri dhe për asgjësimin me procedurë tjetërsimi i aktiveve në skrap. Në këto urdhra janë përcaktuar kryetari dhe anëtarët e komisionit përkatës të përbërë nga pesë persona, një nga të cilët është kryetar komisioni. Këto komisione nuk kanë funksionuar, pasi gjatë procesit të inventarizimit nuk janë konstatuar materiale për tu nxjerrë jashtë përdorimi, për rrjedhojë as materiale për tu asgjësuar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi:

Znj.E.J., me detyrë, ish Drejtore e Drejtorisë së Financës.

2.4. Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, VKM nr. 918, datë 29.12.2014 “Për kryerjen e procedurave të prokurimit publik në mënyrë elektronike” i ndryshuar, Udhëzimi i Agjencisë së Prokurimit Publik nr. 3, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”, i ndryshuar.

2.4.1. Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrimit të prokurimeve, saktësia e procedurave të prokurimit, vlerësimi i kriterëve kualifikues, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit.

VITI 2019

Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, VKM nr. 918, datë 29.12.2014 “Për kryerjen e procedurave të prokurimit publik në mënyrë elektronike” i ndryshuar, Udhëzimi i Agjencisë së Prokurimit Publik nr. 3, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”, ndryshuar me Udhëzimin nr. 2, datë 24.04.2017

Nisur nga auditimi i regjistrimit të planifikimit dhe realizimit të procedurave të prokurimit rezulton se bashkia Kurbin, për periudhën objekt auditimi (**viti 2019**), ka zhvilluar gjithsej **52** procedura prokurimi, me fondin limit në shumën **719,629,161** lekë pa Tvsh, kontrata të lidhura në shumën **707,634,509** lekë pa Tvsh, duke kursyer shumën prej **11,994,652** lekë ose në masën 1,66% të fondit limit pa Tvsh të prokuruar, nga të cilat:

në lekë.

Procedura	Procedura të zhvilluara		Të audituara		Audituar në %, sipas numrit ndaj të zhvilluarave	Audituar në %, sipas vlerave, ndaj të zhvilluarar
	Numër	Fond limit	Numër	Fond limit		
Tender i Hapur	5	661,017,248	5	661,017,248	100%	100%
Kërkesë për propozim	18	45,474,682	10	34,079,862	55,5%	74.9%
Blerje me vlerë të vogël	29	13,137,231	18	9,151,231	62%	69.2%
Shuma	52	719,629,161	33	704,248,341	63.5%	97.9%

Në zbatim të programit të auditimit, për auditimin e procedurave të prokurimit për vitin 2019, mbështetur në vlerësimin të riskut, për të cilin u bazuam në; vlerën më të lartë të procedurës prokuruese, operatorëve ekonomik fitues në më shumë se një procedurë prokurimi në këtë subjekt, u vendos që të auditohen 15 procedura prokurimi të realizuara nga 23 procedura gjithsej që rezultonin në këtë subjekt për periudhën objekt auditimi.

Informacioni i dalë nga sistemi informatik i APP, në pasqyrën bashkëlidhur, përputhet me regjistrin e realizimit të prokurimeve të raportuar dhe administruar nga Bashkia Kurbin. Grupi i auditimit për vitin 2019 ka audituar procedurat e prokurimit sa më poshtë vijon:

N	Objekti i prokurimit	Urdhri i prokurimit	Fondi limit lekë	Marrin pjesë		OE fitues Emër/lekë	Diferenca me F. Limit/lekë
				Total	S`kual		
1	Blerje materiale dekorori	nr. 3, datë 03.01.2019	1,375,000	2	1	Si.T., 1,365,000	10,000
2	Blerje dru-pelet për ngrohje	Nr. 2, datë 03.01.2019	1,308,000	2	1	Si.T., 1,205,000	103,000
3	Blerje materiale pastrimi dhe detergjent	nr. 12, datë 09.01.2019	2,416,667	12	11	Atlantik3, 2,245,950	170,717
4	Blerje materiale kancelari dhe tonera	nr. 13, datë 10.01.2019	2,955,000	7	6	InfoSoft Office, 2,277,311	677,689
5	Blerje zjarrfikëse	nr. 232, datë 11.12.2018	8,166,667	7	6	Leka-2007, 8,100,000	66,667
6	Blerje karburanti (gazoil, benzinë)	nr. 10, datë 07.01.2019	12,566,667	4	1	Linda-80, 12,566,667	0
7	Lyerja e Institucioneve Arsimore	nr. 29, datë 18.01.2019	7,415,669	5	4	Liqeni VII, 7,114,430	301,239
8	Punime riparime për zyrat e PMNZ dhe kaponon	nr. 33, datë 23.01.2019	4,542,381	7	3	Shamo-Konstruksion, 3,858,410	683,971
9	Riparim rrugësh të pa asfaltuara	nr. 62, datë 13.02.2019	7,248,698	5	4	Liqeni VII, 6,741,038	507,660
10	Ndriçimi i rrugës së kishës	nr. 36, datë 11.02.2019	2,453,547	2	1	2Z Konstruksion, 2,404,250	49,297
11	Shërbimi i pastrimit dhe mirëmbajtjes së varrezave	nr. 36, datë 11.02.2019	141,124,405	1	0	Ba. ShPK, 138,062,205	3,062,200
12	Punime për shërbimin e ndriçimit të disa zonave të qytetit Laç, Mamurras, Milot	nr.96, datë 04.04.2019	2,698,233	1	0	Ba. ShPK, 2,572,600	125,633
13	Blerje kompiuterash, printera e fotokopje	nr. 112, datë 09.05.2019	1,666, 667	5	1	MIFEEL ShPK, 1,480,000	186,667
14	Rikonstruksion i plotë i shkollës 9-vjeçare në Mark Trokthi, Laç	nr. 88, datë 02.04.2019	82,492,842	7	6	SE, ShPK, 82,310,597	182,245
15	Ndërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të ujësjellësit të qytetit Laç	nr. 217, datë 01.11.2019	416,666,667	5	3	SE. + 2 T ShPK, 414,559,248	2,107,383

Nga auditimi i procedurave rezultoi një ulje nga fondi limit për 8,234,338 lekë ose 1.2%. Kanë marrë pjesë 71 OE dhe janë s`kualifikuar 48 OE, ose 68% e tyre.

Titulli gjetjes 1: Nga zhvillimi i procedurës së prokurimit publik me objekt: “Blerje materiale dekorori”, Bashkia Kurbin, zhvilluar më datë 14.01.2019, rezultuan me mangësi në drejtim të hartimit të DT dhe të vlerësimit të ofertave.

Të dhënat e procedurës janë:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje materiale dekorori, bashkia Kurbin”.		
1.Urdhër Prokurimi Nr.3, datë 03.01.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.P.B.(Jurist) 2.A.GJ.(Ekonomist) 3.E.G.(Ekonomist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër-nr.3/1, datë 03.01.2019 1.V. G. (Kryetar) 2.J.C.(Anetar) 3. E. P. (Anetar)
4. Lloji i Procedurës nëKerkesë per propozimò		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 1 375 000 lekë	6.Oferta fituese: nSi.T.ò ShPK, 1 365 000 leke	7.Diferenca me fondin limit 10 000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 14.01.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkise	10.Opëratoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 2 OE b)S`kualifikuar 1 OE c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, S`ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, S`ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP/KPP,S`ka

Situata 1: Gjatë procesit të auditimit të dokumentacionit të paraqitur në SPE u konstatua se Njësia e Prokurimit:

1. Nuk ka përgatitur procesverbal për argumentimin e fondit limit për këtë procedurë prokurimi, në kundërshtim me nenin 59, pika 1, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, i cili shprehet se,

Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës bëhet nga njësia e prokurimit, nëse kjo detyrë nuk i është ngarkuar një strukture të posaçme.

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

2. Nuk është bërë argumentim i plotë i kriterëve të veçanta të vendosura në seksionin nëkriteret e veçanta të kualifikimitò. Hartimi i kriterëve të veçanta të tenderit, nuk është shoqëruar me shpjegime përkatëse për vendosjen e këtyre kriterëve. Nuk ka hartuar procesverbal për argumentimin e specifikimeve teknike, në kundërshtim me kërkesat e nenit 61, pika 2, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ku thuhet se;

Hartimi i kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret e vlerësimit (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit. Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i

vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit”.

3. Është kërkuar që: OE duhet të paraqesin vërtetim për xhiron mesatare vjetore, por vlera nuk është përcaktuar në DT, në kriteret e vecanta të kualifikimit, pika 2.2.2, *“Xhironja mesatare vjetore gjatë tre viteve të fundit të aktivitetit me një vlerë: për të vërtetuar këtë operatorët ekonomik duhet të paraqesin Vërtetim nga Drejtoria e Tatimeve përkatëse”, në kundërshtim me Nenin 26, “Kontrata për punë publike”, pika 7, germa “b” të VKM nr 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.*

4. Vendosja e kriterit në DT nga AK, se OE duhet të jetë i pajisur me certifikat - OHSAS 18001:2017, në Për kushtet e sigurisë dhe të shëndetit të punonjësve, dhe - ISO 14001:2015 në Për sistemin e menaxhimit të mjedisit nuk kanë lidhje me objektin e kontratës, dhe nuk ndikojnë në realizimin e saj.

Veprime që bien në kundërshtim me pikën 2 të nenit 23 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, në Për prokurimin publik, i ndryshuar, ku përcaktohet se;

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

Kriteri: Veprime në kundërshtim me nenin 1 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për prokurimin publik, i ndryshuar, dhe me pikën 2 e nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit, sipas detyrave përkatëse në këtë procedurë prokurimi: P. B., A. Gj., dhe E.G.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kushtet e procedurës së prokurimit publik, eliminon konkurrencën midis operatorëve dhe përdorimin pa efikasitet të fondeve publike.

Shkaku: Mos zbatim i kriterëve të vendosura nga kuadri ligjor për procedurën e prokurimit publik nga Njësia e Prokurimit.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, Bashkia Kurbin, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrenë një grup pune, ku të përfshihet edhe specialisti i fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve sipas llojit të procedurës, duke dhënë argumente për secilin kriter në zbatim të akteve ligjore/nënligjore të APP.

Situata nr. 2: KVO ka shpalluar fitues OE në Si.T.ò- ShPK, që ka paraqitur ofertë ekonomike me vlerë 1,365,000 leke, me arsyetimin se i plotëson të gjitha kriteret teknike dhe ligjore. Por nga auditimi në (SPE), rezulton se OE fitues ka këto mangësi:

1. Vërtetimi nga banka për gjendjen financiare paraqitur nga OE fitues nuk ka datën e lëshimit, përcaktuar në kriteret e vecanta të kualifikimit pika 2.2.4

2. Për arkitektin dhe disenjatorin nuk është paraqitur dokumentacion. (Kriter i kërkuar nga AK në Specifikimet teknike, pika 1), *“Kualifikime të arsimimit dhe kualifikime profesionale të stafit përgjegjës për menaxhimin e punëve;*

- Arkitekt ---- minimumi 1(nje) - kontratë pune, CV dhe Librezë pune

- Disenjator ----- minimumi 1(nje) – kontratë pune, CV dhe Librezë pune

Në të tilla rrethana KVO duhet të skualifikonte OE në Si.T.ò - ShPK, për mos plotësim të kriterëve të vecanta dhe të anulonte procedurën e prokurimit.

KVO në vendimin e saj ka vepruar në paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike në shumën **1,365,000** lekë, duke vepruar në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për prokurimin publik, i ndryshuar, sipas neneve të mëposhtëm:

- neni 24 në Anullimi i një procedure prokurimi, pika nr.1, germa (ç), ku thuhet :

“Autoriteti kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm (ç) nëse asnjë nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit”

- neni 46 në Kualifikimi i ofertuesve, pika 1, ku thuhet:

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

- neni 53 në Shqyrtimi i ofertave, pika 3:

“Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 54 të këtij ligji.

Në këto kushte, KVO në vendimarrjen e vet duhej të udhëhiqej nga qëllimi kryesor i ligjit të prokurimeve publike ai i **nsigurimit të dobishmërisë maksimale të përdorimit të fondeve publike**”.

Kriteri: Nenet 24, 46, 53, dhe 58 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për Prokurimin Publik, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, të ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Nga mos respektimi i qëllimit kryesor të ligjit të prokurimeve publike ai i **nsigurimit të dobishmërisë maksimale të përdorimit të fondeve publike**”, kanë çuar në paligjshmëri të përdorimit të fondeve në shumën 1,365,000 lekë

Shkaku: Nga mos vlerësim i drejtë i kriterëve kualifikues sipas DST, dhe në përputhje me dispozitat e ligjit të LPP.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: Bashkia Kurbin, 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 autoriteti kontraktor, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publik pa economicitet, efikasitet dhe efektivitet.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 5247, datë 20.08.2021, në Për Projekt Raportin e Auditimit ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

1. Në lidhje me Pikën 1, sqarojmë se konstatimi juaj nuk qëndron pasi, OE e ka paraqitur vërtetimin bankar edhe pse nuk kishte datën e lëshimit, KVO mendoj se kjo mungesë nuk përbën kriter kyç për skualifikimin e këtij OE.

2. Në lidhje me pikën 2, mungesa e arkitektit dhe disenjatorit, sqarojmë se ky konstatim nuk qëndron, pasi në shtojcën 8, tek kriteret e përgjithshme të kualifikimit, si dhe në kriteret e veçanta të kualifikimit, nuk është kërkuar Arkitekt dhe Disenjator.

Qëndrimi i Audituesit Shtetëror të KLSH: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se:

- Vlerësimi i ofertës në mospërputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në DST është në kundërshtim me nenet 24, 46, 53, dhe 58 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, prandaj këto komente nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohen në materialin e auditimit.

Titulli gjetjes 2: Nga zhvillimi i procedurës së prokurimit publik me objekt: “Ndrëimi i rrugës së kishës, Bashkia Kurbin”, zhvilluar më datë 25.02.2019, rezultuan me mangësi në drejtim të hartimit të DT dhe të vlerësimit të ofertave.

Të dhënat e procedurës janë:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ndrëimi i rrugës së kishës, Bashkia Kurbin”.		
1.Urdhër Prokurimi Nr.36, datë 11.02.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. P.B. (Jurist) 2. A.GJ.(Ekonomist) 3. E. G. (Ekonomist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër-nr.36/1, Datë,11.02.2019 1. V. G. (Kryetar) 2. J.C. (Anetar) 3. E. P. (Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: nëKërkese per propozimë		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 2 453 547 lekë pa Tvsh	6.Oferta fituese: n2@ò ShPK, 2 404 250 leke pa Tvsh	7.Diferenca me fondin limit 49 297 lekë (pa Tvsh)
8. Data e hapjes së tenderit: 25.02.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë	10.Opëratoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 2 OE b)Skualifikuar 1 OE

		c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK S'ka	12. Përgjigje ankesës nga AK S'ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP S'ka

Situata: Gjatë procesit të auditimit të dokumentacionit të paraqitur në SPE u konstatua se Njësia e Prokurimit:

1. Nuk ka përgatitur procesverbal për argumentimin e fondit limit për këtë procedurë prokurimi, në kundërshtim me nenin 59, pika 1, të VKM, nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar.

2. Nuk është bërë argumentim i plotë i kriterëve të veçanta të vendosura në seksionin nëkriteret e veçanta të kualifikimit. Hartimi i kriterëve të veçanta të tenderit, nuk është shoqëruar me shpjegime përkatëse për vendosjen e këtyre kriterëve. Nuk ka hartuar procesverbal për argumentimin e specifikimeve teknike, në kundërshtim me kërkesat e nenit 61, pika 2, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar.

3. Ka vendosur kriterë jo në përputhje me kuadrin ligjor në DT, kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 2.3.3, ku kërkon që: *“Operatori Ekonomik duhet të ketë numrin e nevojshëm të punonjësve për zbatimin e kontratës. Numri i punonjësve për periudhën janar-dhjetor 2016, janar-dhjetor 2017 janar-dhjetor 2018 të jetë jo më pak se 10 (dhjetë) punonjës në muaj.”*. Vendosja e këtij kriteri përjashtues nuk është vendosur në raport me zërat e punimeve të përcaktuara në preventiv. Kriteri për fuqinë punëtore i shërben AK për të provuar vetëm kapacitetet teknike dhe profesionale të OE, që vlerësohen të nevojshme për të realizuar kontratën që prokurohet, dhe shtrirja në kohë mbi 12 muaj e këtij kriteri është në kundërshtim me pikën 3, të nenit 27 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar.

Kriteri: Veprime në kundërshtim me nenin 1 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, dhe me pikën 2 e nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* me ndryshime.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kushtet e procedurës së prokurimit publik, ka çuar në uljen e numërit të operatorëve pjesëmarrës në këtë procedurë, duke eliminuar kështu konkurrencën midis operatorëve dhe përdorimin pa efikasitet të fondeve publike.

Shkaku: Mos zbatim i kriterëve të vendosura nga kuadri ligjor për procedurën e prokurimit publik nga Njësia e Prokurimit.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, Bashkia Kurbin, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrenë një grup pune, ku të përfshihet edhe specialisti i fushës (*sipas llojit të procedurës*), për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve sipas llojit të procedurës, duke dhënë argumente për secilin kriter në zbatim të akteve ligjore/nënligjore të APP.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit, sipas detyrave përkatëse në këtë procedurë prokurimi: P. B., A. Gj., dhe E.G.

Situata.2: Komisioni i vlerësimit të ofertave (KVO) ka shpalluar fitues OE *“Si.T.0 - ShPK me ofertën ekonomike me vlere 1,365,000 leke pa tvsh, me arsyetimin se i plotëson të gjitha kriteret teknike dhe ligjore. Por nga auditimi në sistemin e elektronik të prokurimeve (SPE), rezulton se OE fitues ka këto mangësi:*

1. OE nuk ka paraqitur librezën e punës për stafin inxhinierik (Ndërtim, Elektrik), përcaktuar në DST pika 2.3.3, paragrafi 3, *“Operatori ekonomik duhet të ketë në stafin e tij teknik ose të kontraktuar për të gjithë periudhën e zbatimit të objektit, të cilët nuk duhet të kenë më pak se 3 (tre) vjet përvojë pune në zbatim: 1. Inxhinier Ndërtimi 1 (një) 2. Inxhinier Elektrik 1 (një)”*

Për këtë të paraqesë: -Kontratat e punës lidhur mes palëve, -Diplomat e inxhinierëve, -CV e inxhinierëve, -Librezat e punës së inxhinierëve.”

2. Kamion me targa FR6...D, nuk ka paraqitur ndonjë dokument ose foto që vërteton se automjeti i paraqitur ka vinxh me kosh sipas kërkesës së AK.

Në të tilla rrethana KVO duhet ta skualifikonte OE në Z.K.ò - ShPK, për mos plotësim të kriterëve të vecanta dhe të anulonte procedurën e prokurimit.

KVO në vendimin e saj ka vepruar në paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike në shumën 2,404,250 lekë në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, sipas neneve të mëposhtëm:

- neni 24 nëAnulimi i një procedure prokurimiò, pika nr.1, germa (ç),
- neni 46 nëKualifikimi i ofertuesveò, pika 1,
- nenin 53 nëShqyrtimi i ofertaveò, pika 3.

Në këto kushte, KVO në vendimarrjen e vet duhej të udhëhiqej nga qëllimi kryesor i ligjit të prokurimeve publike, ai i *insigurimit të dobishmërisë maksimale të përdorimit të fondeve publike”*.

Nga auditimi i dosjes së prokurimit rezulton se për këtë procedurë nuk janë paraqitur ankime as në AK dhe as në KPP.

Kriteri: Veprime në kundërshtim me nenet 24, 46, 53, dhe 58 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër Prokurimin Publikò, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ò Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Nga mos respektimi i qëllimit kryesor të ligjit të prokurimeve publike ai i *insigurimit të dobishmërisë maksimale të përdorimit të fondeve publike”*, kanë çuar në paligjshmëri të përdorimit të fondeve në shumën 2,404,250 lekë.

Shkaku: Mosvlerësim i drejtë i kriterëve kualifikues sipas DST dhe në përputhje me dispozitat e ligjit të LPP.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: Bashkia Kurbin, 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 autoriteti kontraktor, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publik pa economicitet, eficientë dhe efektivitet.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 5249, datë 20.08.2021 , nëPër Projekt Raportin e Auditimitò ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

1. Në lidhje me Pikën 1, sqarojmë se ky konstatim nuk qëndron pasi, edhe pse stafi inxhinierik, Ing. Ndërtim Kozeta Dema, dhe Ing. Mjedisi Ervin Sina, nuk kanë paraqitur librezën e punës, këta janë pjesë e stafit të OE, e cila vërtetohet nga licenca e shoqërisë dhe nga listëpagesat.

2. Në lidhje me pikën 3, sqarojmë se kamioni me targa FR6168D, nga fotot rezulton se ky mjet ka vinxh, po kështu edhe nga leja e qarkullimit, që do të thotë se mjetit me vinxh i montohet koshi.

Qëndrimi i Audituesit Shtetëror të KLSH: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se:
- Vlerësimi i ofertës në mos përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në DST është në kundërshtim me nenet 24, 46, 53, dhe 58 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, prandaj këto komente nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohen në materialin e auditimit.

Titulli gjetjes 3: Nga zhvillimi i procedurës së prokurimit publik me objekt: “Punime për shërbimin e ndriçimit të disa zonave të qytetit Laç, Mamurras, Milot, Bashkia Kurbin”, zhvilluar më datë 15.04.2019, rezultuan me mangësi në drejtim të hartimit të DT dhe të vlerësimit të ofertave.

Të dhënat e procedurës janë:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Punime për shërbimin e ndriçimit të disa zonave të qytetit Laç, Mamurras, Milot, Bashkia Kurbin” .		
1.Urdhër Prokurimi Nr.96, datë 04.04.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. P.B.(Jurist) 2. B. P. (Arkitekt) 3. E. G. (Ekonomist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër-Nr.96/1, datë 04.04.2019 1. V. G. (Kryetar) 2. J. C. (Anetar) 3. E. P. (Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: nëKerkese per propozimò		
5.Fondi Limit 2,698,233 lekë pa Tvsh	6.Oferta fituese: nBA.òShPK 2 572 600 leke pa Tvsh	7.Diferenca me fondin limit 125 633 lekë (pa Tvsh)
8. Data e hapjes së tenderit: 15.04.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkise	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 1 OE b)Sëkualifikuar 0 OE c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK S'ka	12. Përgjigje ankesës nga AK S'ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP S'ka

Situata.1:

Gjatë procesit të auditimit të dokumentacionit të paraqitur në SPE u konstatua se Njësia e Prokurimit:

1. Nuk ka përgatitur procesverbal për argumentimin e fondit limit caktuar për këtë procedurë prokurimi, në kundërshtim me nenin 59, pika 1, të VKM, nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar,

2. Nuk është bërë argumentim i plotë i kriterëve të veçanta të vendosura në seksionin nëkriteret e veçanta të kualifikimit. Hartimi i kriterëve të veçanta të tenderit, nuk është shoqëruar me shpjegime përkatëse për vendosjen e këtyre kriterëve. Nuk ka hartuar procesverbal për argumentimin e specifikimeve teknike, në kundërshtim me kërkesat e nenit 61, pika 2, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*

3. Ka vendosur kriteret jo në përputhje me kuadrin ligjor në DST, kriteret e vecanta të kualifikimit, Për kapacitetin teknik, pika 2.3.3, ku kërkon që *“Operatori Ekonomik duhet të ketë numrin e nevojshëm të punonjësve për zbatimin e kontratës. Numri i punonjësve për periudhën janar-dhjetor 2016, janar-dhjetor 2017, janar-dhjetor 2018, janar-mars 2019 të jetë jo më pak se 10 (dhjetë) punonjës në muaj.”*. Vendosja e këtij kriteri përjashtues nuk është vendosur në raport të me zërat e punëve të përcaktuara në preventiv. Kriteri për fuqinë punëtore i shërben AK për të provuar vetëm kapacitetet teknike dhe profesionale të OE, që vlerësohen të nevojshme për të realizuar kontratën që prokurohet, dhe shtrirja në kohë mbi 12 muaj e këtij kriteri është në kundërshtim me pikën 3, të nenit 27 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, si dhe në kundërshtim me pikën 2 të nenit 23 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, *“Për prokurimin publik, i ndryshua.”*

Kriteri: Veprime në kundërshtim me nenin 1 të ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”,* i ndryshuar, dhe me pikën 2 e nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* me ndryshime.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kushtet e procedurat e prokurimit publik, ka çuar në uljen e numërit të operatorëve pjesëmarrës në këte procedurë, duke eliminuar kështu konkurrencën midis operatorëve dhe përdorimin pa efikasitet të fondeve publike.

Shkaku: Mos zbatim i kriterëve të vendosura nga kuadri ligjor për procedurën e prokurimit publik nga Njësia e Prokurimit.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, Bashkia Kurbin, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrenë një grup pune, ku të përfshihet edhe specialisti i fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve sipas llojit të procedurës, duke dhënë argumente për secilin kriter në zbatim të akteve ligjore/nënligjore të APP.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit, sipas detyrave përkatëse në këtë procedurë prokurimi: P. B. , B. P. , dhe E. G.

Situata.2: Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) ka shpallur fitues OE nBa.ò ShPK me ofertën ekonomike me vlere 2,572,600 lekë pa Tvsh, me arsyetimin se i plotëson të gjitha kriteret teknike dhe ligjore.

Nga auditimi në sistemin e elektronik të prokurimeve (SPE), rezulton se OE fitues ka këto mangësi:

1. OE i shpallur fitues nuk ka paraqitur dokumentacion të plotë dhe të besueshëm për automjetet nëautovinç me koshò, shoqëruara me foto të qarta, në respektim të kërkesavë të DT në specifikimet teknike, pika 2.3.4.

2. OE i shpallur fitues, për kërkesën punë të ngjashme, ka paraqitur dokumentacion të **vitet 2015**, i cili është jashtë kriterëve të përcaktuara nga AK në DT, tek specifikimet teknike, kapaciteti teknik, pika 2.3/A, *nPunë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë prej (50 % e Fondit Limit), pa Tvsh e realizuar gjatë tri viteve të fundit të aktivitetit të operatorit.*”, d.m.th, për vitet 2016, 2017, ose 2018.

Në të tilla rrethana KVO duhet të s̃kualifikonte OE nBa.ò ShPK, për mos plotësim të kriterëve të veçanta dhe të anulonte procedurën e prokurimit.

KVO në vendimin e saj ka vepruar në paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike në shumën 2,572,600 lekë në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nPër prokurimin publikò, i ndryshuar, sipas neneve të mëposhtëm:

- neni 24 nAnulimi i një procedure prokurimiò, pika nr.1, germa (ç),
- neni 46 nKualifikimi i ofertuesvè, pika 1,
- nenin 53 nShqyrtimi i ofertaveò, pika 3.

Në këto kushte, KVO në vendimarrjen e vet duhej të udhëhiqej nga qëllimi kryesor i ligjit të prokurimeve publike ai i *ñsigurimit të dobishmërisë maksimale të përdorimit të fondeve publike*”.

Nga auditimi i dosjes së prokurimit rezulton se për këtë procedurë nuk janë paraqitur ankimime në AK dhe në KPP.

Kriteri: Veprime në kundërshtim me nenet 24, 46, 53, dhe 58 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nPër Prokurimin Publikò, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Nga mos respektimi i qëllimit kryesor të ligjit të prokurimeve publike ai i *ñsigurimit të dobishmërisë maksimale të përdorimit të fondeve publike*”, kanë çuar në paligjshmëri të përdorimit të fondeve në shumën 2,572,600 lekë.

Shkaku: Nga mos vlerësim i drejtë i kriterëve kualifikues sipas DST, dhe në përputhje me dispozitat e ligjit të LPP.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: Bashkia Kurbin, 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 autoriteti kontraktor, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publik pa economicitet, eficencë dhe efektivitet.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 5248, datë 20.08.2021 , nPër Projekt Raportin e Auditimitò ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

1. Në lidhje me pikën 1, sqarojmë se konstatimi nuk qëndron sepse, për mjetin me targa AA688BP, OE ka paraqitur kontratë qeraje, nr.1113 rep. Datë 12.01.2019 etj. Foto të qartë ku duket që është autovinç me kosh.

2. Në lidhje me pikën 2, sqarojmë se konstatime nuk qëndron sepse, OE për punë të ngjashme ka paraqitur kontratën me nr.890/12, prot, datë 26.05.2015 lidhur me bashkinë Laç, kontratë e cila vërteton se OE i ka kapacitetet e duhura për realizimin e kontratës.

Qëndrimi i Audituesit Shtetëror të KLSH: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se: - Vlerësimi i ofertës në mos përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në DST është në kundërshtim me nenet 24, 46, 53, dhe 58 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, prandaj këto komente nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohen në materialin e auditimit.

Titulli gjetjes 4: Nga zhvillimi i procedurës së prokurimit publik me objekt: “Rikonstruksioni i plotë i shkollës 9-vjeçare “Mark Trokthi”, zhvilluar më datë 03.05.2019, rezultuan me mangësi në drejtim të hartimit të DT dhe të vlerësimit të ofertave.

Të dhënat e procedurës janë:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i plotë i shkollës 9-vjeçare “Mark Trokthi, Laç”. Burimi i financimit të këtij projekti është nga Grantet Arsimit Bazë i Arsimit i Mesëm dhe Buxheti i Bashkisë Kurbin. Projekti dhe preventivi i këtij objekti është hartuar nga Engineering & Legal Consultingo, dhe miratuar nga Titullari i Bashkisë Kurbin. Likujdimi kontratës është parashikuar brenda vitit buxhetor 2019.		
1.Urdhër Prokurimi Nr.88, datë 02.04.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. P.B.(Jurist) 2. B. P. (Arkitekt) 3. E. G (Ekonomist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër-Nr.88/1, datë 02.04.2019 1. V. G. (Kryetar) 2. J. C. (Anetar) 3. E. P. (Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: nTender i Hapur		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 82 492 842 lekë pa Tvsh	6.Oferta fituese: nSE.òShPK 82 310 597 leke pa Tvsh	7.Diferenca me fondin limit 182 245 lekë (pa Tvsh)
8. Data e hapjes së tenderit: 03.05.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti i shtetit+Buxheti i Bashkisë	10.Opëratoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 7 OE b)Sëkualifikuar 6 OE c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK S'ka	12. Përgjigje ankesës nga AK S'ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP S'ka

Situata 1: Gjatë procesit të auditimit të dokumentacionit të paraqitur në SPE u konstatua se Njësia e Prokurimit:

1. Nuk është bërë argumentim i plotë i kriterëve të veçanta të vendosura në seksionin nëkriteret e veçanta të kualifikimit. Hartimi i kriterëve të veçanta të tenderit, nuk është shoqëruar me shpjegime përkatëse për vendosjen e këtyre kriterëve. Nuk ka hartuar procesverbal për argumentimin e specifikimeve teknike, në kundërshtim me kërkesat e nenit 61, pika 2, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nPër miratimin e rregullave të prokurimit publik”

2. Ka vendosur kriterë jo në përputhje me kuadrin ligjor në DST, kriteret e vecanta të kualifikimit, Për kapacitetin teknik, pika 2.3.10, ku kërkon që: nOperatori ekonomik duhet të disponojë një numer mesatar prej jo më pak se 80 (tetëdhjetë) punonjës të siguruar për periudhën Janar 2017 – Mars 2019. Për ta vërtetuar këtë duhet të paraqese:

- Vërtetim nga Drejtoria Rajonale e Sigurimeve Shoqërore/ose Tatimore.

- Listpagesat sipas formës që kërkohet nga legjislacioni në fuqi për të gjithë periudhën e kërkuar më sipër dhe të jenë të konfirmuara nga Dega Rajonale Tatimore ku është i rregjistruar subjekti.”, kur në këtë DST përcaktohet se, Per realizimin e punimeve sipas preventivit është i nevojshëm një staf prej 28 punonjësish, i përbërë nga: Inxhinier ndertimi, drejtues teknik, drejtues teknik, teknikë të mesëm, specialist të fushave përkatëse, manovrator, shofer, etj, përcaktuar në pikat 2.3.3/4, 5, 6, 7, 8 të DST. Vendosja e këtij kriteri përjashtues nuk është në raport me zërat e punëve të përcaktuara në preventiv. Kriteri për fuqinë punëtore i shërben AK për të provuar vetëm kapacitetet teknike dhe profesionale të OE, që vlerësohen të nevojshme për të realizuar kontratën që prokurohet, dhe shtrirja në kohë mbi 12 muaj e këtij kriteri është në kundërshtim me pikën 3, të nenit 27 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, si dhe në kundërshtim me pikën 2 të nenit 23 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nPër prokurimin publik, i ndryshuar.

3. Ka vendosur kriterë jo në përputhje me kuadrin ligjor për prokurimet publike, në DST, kriteret e vecanta të kualifikimit, pika 2.3.2, ku kërkon që OE duhet të disponojë licensë për zbatimin e e punimeve; N.S.2-A, Shpime gjeologjike-inxhinierike, puse shpimi për ujë. Mbështetur në zërat e preventivit, nuk rezulton asnjë aktivitet që do të kryej OE për të cilin është e nevojshme disponimi i kësaj license, në kundërshtim me VKM nr.42, datë 16.01.2008 nPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të

zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi.

4. Ka vendosur kriteret jo në përputhje me kuadrin ligjor për prokurimet publike, në DST, kriteret e vecanta të kualifikimit, pika 2.3.2, ku kërkon që OE duhet të disponojë licensë për zbatimin e e punimeve; Licensë lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL, me Kod III.2.A, dhe III.2.B. Vendosja e këtij kriteri nuk është i nevojshëm për realizimin e kontratës, sepse ekspertiza profesionale lidhur me ndikimin në mjedis është ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit, dhe është pasqyruar në preventiv, në specifikimet teknike dhe në projekt.

5. Kërkon që OE për zbatimin e punimeve; *Operatori ekonomik ofertues duhet të disponojë në stafin e tij dhe të figurojë në listëpagesa: Inxhinier – Auditues energjie i pajisur me "Certifikatë për Auditimin e Energjisë. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kriteri duhet të paraqes dokumentacionin sipas pikës 3 të kapacitetit teknik të shoqëruar me certifikatën për auditimin e energjisë".* Vendosja e këtij kriteri nuk përputhet me zërat e preventivit dhe të punimeve konkrete që do të kryhen në zbatim të kontratës, sepse nisur nga fakti se problemet në lidhje me efencën e energjisë janë ezauruar në fazën e hartimit dhe të studimit dhe projektimit të objekteve, dhe konkluzionet e nevojshme janë pjesë e DT.

6. Kërkon që OE për zbatimin e punimeve; *Operatori ekonomik duhet të paraqesë akt-marrëveshje për depozitimin e mbetjeve/inerteve brenda territorit të Bashkisë Kurbin.* Vendosja e këtij kriteri është skualifikues, sepse OE, mund të këtë aktë marrëveshje me një subjekt tjetër jashtë territorit të Bashkisë Kurbin, ose bashkia mund ta mundësojë këtë marrëveshje me OE fitues në momentin e lidhjes së kontratës.

Veprime që bien në kundërshtim me pikën 2 të nenit 23 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, *Është për prokurimin publik, i ndryshuar, ku përcaktohet se;*

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

Kriteri: Veprime në kundërshtim me nenin 1 të ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 *Është për prokurimin publik, i ndryshuar, dhe me pikën 2 e nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014* *Është miratimin e rregullave të prokurimit publik me ndryshime.*

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kushtet e procedurat e prokurimit publik, kanë shërbuer si pengesë për konkurrencën e hapur.

Shkaku: Mos zbatim i kriterëve të vendosura nga kuadri ligjor për procedurën e prokurimit publik nga Njësia e Prokurimit.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, Bashkia Kurbin, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrenë një grup pune, ku të përfshihet edhe specialisti i fushës (*sipas llojit të procedurës*), për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve sipas llojit të procedurës, duke dhënë argumente për secilin kriter në zbatim të akteve ligjore/nënligjore të APP.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit, sipas detyrave përkatëse në këtë procedurë prokurimi: P.B, B.P, dhe E.G.

Situata 2: Komisioni i vlerësimit të ofertave (KVO) ka shpalluar fitues OE *Se.ò- ShPK* me ofertën ekonomike me vlerë 82,310,597 lekë pa tvsh, me arsyetimin se i plotëson të gjitha kriteret teknike dhe ligjore. Por nga auditimi në sistemin e elektronik të prokurimeve (SPE), rezulton se OE fitues ka këto mangësi:

1. EO i shpallur fitues ka paraqitur kontratë - qeraje me nr.3113 Rep, dhe 2355 Kol, datë 01.05.2019, në Tiranë, lidhur midis subjektit *Se.ò ShPK*, në cilësinë e qeramarrësit, dhe *Des.ò ShPK* në cilësinë e qeradhënësit, në lidhje me mjetin ACMT71, eskavator me goma, por nga auditimi i dokumenteve të paraqitura për këtë mjet, rezulton se ky mjet nuk i përket

ñDes.ò ShPK, por ñNib.ò ShPK. Veprim që bie në kundërshtim me pikën 2.3.16, të specifikimeve teknike në DT.

Në të tilla rrethana KVO duhet ta skualifikonte OE ñSe.ò- ShPK, për mos plotësim të kriterëve të vecanta dhe të anulonte procedurën e prokurimit.

KVO në vendimin e saj ka vepruar në paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike në shumën 82,310,597 lekë, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar, sipas neneve të mëposhtëm:

- neni 24 ñAnulimi i një procedure prokurimiò, pika nr.1, germa (ç), ku thuhet :

ñAutoriteti kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm (ç) nëse asnjë nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit”

- neni 46 ñKualifikimi i ofertuesveò, pika 1, ku thuhet:

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

- nenin 53 ñShqyrtimi i ofertaveò, pika 3:

“Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 54 të këtij ligji.

Në këto kushte, KVO në vendimarrjen e vet duhej të udhëhiqej nga qëllimi kryesor i ligjit të prokurimeve publike ai i ñsigurimit të dobishmërisë maksimale të përdorimit të fondeve publike”.

Nga auditimi i dosjes së prokurimit rezulton se për këtë procedurë nuk janë paraqitur ankime as në AK dhe as në KPP.

Kriteri: Veprime në kundërshtim me nenet 24, 46, 53, dhe 58 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër Prokurimin Publikò, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Nga mos respektimi i qëllimit kryesor të ligjit të prokurimeve publike ai i ñsigurimit të dobishmërisë maksimale të përdorimit të fondeve publike”, ka çuar në paligjshmëri të përdorimit të fondeve në shumën 82,310,597 lekë.

Shkaku: KVO nuk ka zbatuar kriteret për kualifikim të vendosura në DST, për këtë procedurë prokurimit dhe dispozitat e LPP-së për vlerësimin e ofertave.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Kurbin, 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 ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publik pa ekonomikitet, efencë dhe efektivitet.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 5251, datë 20.08.2021, ñPër Projekt Raportin e Auditimitò ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

1. Në lidhje me pikën 1, sqarojmë se konstatimi nuk qëndron sepse, mjeti me targa ACMT71vërtetë sipas certifikatës së pronësisë i takon shoqëris “Nibelung”, por sqarojmë se shoqërinë “Nibelung” dhe “Desaret Company” zotërohen nga i njëjti person Z. Vladimir Metani, i cili është ortak i vetëm me 100% të aksioneve.

Qëndrimi i Audituesit Shtetëror të KLSH: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se:

- Vlerësimi i ofertës në mos përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në DST është në kundërshtim me nenet 24, 46, 53, dhe 58 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, prandaj këto komente nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohen në materialin e auditimit.

Titulli gjetjes 5: Nga zhvillimi i procedurës së prokurimit publik me objekt: “Ndërtimi i rrjetit të jashtëm dhe të brendshëm të ujësjellsit të qytetit Laç, Faza I”

Të dhënat e procedurës janë:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Ndërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjellësit të Qytetit Laç faza e I, Bashkia Kurbinò.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 221, datë 07.11.2019	3. Njësia e Prokurimit P. B. B. P. E. K.	4. Komisioni VO I. M. V. G. J. C.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit Tender i Hapurò,		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 416,666,667 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) ññSE.ò shpk & ñ2ò shpk, me vlerën e ofertës 414,559,284 lekë pa tvsh.	7. Diferenca me fondin limit 2,107,383 lekë pa t.v.sh.
8. Data e hapjes së tenderit 09.12.2019	9. Burimi Financimit Bashkia Kurbin	10. Operatorë Ekonomike 5: 1. Bashkimi i operatorëve ekonomik ñSE.ò shpk & ñ2ò shpk, përkatësisht: ñSE.ò shpk, me numër NIPT-i J948..405Q dhe ñ2 Tò shpk, me numër NIPT-i K01..1001M me vlerë të ofertës 414,559,284 lekë pa tvsh. 2. Operatori ekonomik ñE..ò shpk, me numër NIPT-i J9..29419D me vlerë të ofertës 415,265,398 lekë pa tvsh. 3. Operatori ekonomik ñND..GJ.ò shpk, me numër NIPT-i K31329048I me vlerë të ofertës 415,873,260.5 lekë pa tvsh. 4. Operatori ekonomik ñGJ. K.ò sh.a, me numër NIPT-i J918..014U me vlerë të ofertës 415,988,516 lekë pa tvsh. 5. Operatori ekonomik ñEUR.-SEC.ò shpk, me numër NIPT-i K3192..10K me vlerë të ofertës 0 (zero) lekë nuk ka paraqitur ofertë.
11. Ankimime AK	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 5383/16, Datë 27.12.2019	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 497,471,140 lekë	

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

Kjo procedurë prokurimi është mbështetur në projektin dhe preventivin e hartuar nga projektuesi ñE.B.ò sh.p.k dërguar Bashkisë Kurbin me shkresën 567, datë 01.11.2019 me vlerën 422,133,064 lekë pa tvsh.

Nga auditimi i kësaj praktike rezultoi se:

Zërat e preventivit përgjithësisht janë hartuar referuar manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre, të rishikuara, që përdoren në përcaktimin e fondit limit të objekteve në ndërtim, sipas tabelave që i bashkëlidhen VKM nr. 629, datë 15.07.2015 i ndryshuar.

Për një pjesë zërash të punimeve të preventivit, çmimet janë hartuar me analiza punimesh bashkëngjitur preventivit në përputhje me Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr. 2, datë 08.05.2003, ñPër klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”.

Disa zërat punimesh të preventivit nuk janë hartuar referuar manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre, të rishikuara, që përdoren në përcaktimin e fondit limit të objekteve në ndërtim, sipas tabelave që i bashkëlidhen VKM nr. 629, datë 15.07.2015 i ndryshuar, gjë ka rezultuar me rritjen e vlerës 534,978 lekë pa tvsh, sipas zërave të punimeve pasqyruar në tabelën e mëposhtme. Kjo në kundërshtim me VKM nr. 514, datë 15.8.2007 ñPër informatizimin e kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimitò, i ndryshuar pika 9 ñVlera e zërave të punës të preventivave të objekteve që ndërtohen me financim publik të projektuara nga subjekte, publike apo private, llogariten si prodhimi i volumeve të punës, të llogaritura në librezën e masave të projektit me çmimet për njësi të manualit teknik të çmimeve në fuqiò.

Nr.	Nr. An.	Përshkrimi i punimeve	Njësia	Sasia	çmimi	vlera	Nr. an	çmimet sipas manualit	vlera	diferenca
38	2.491/p	F.V Tub HDPE PN10 d=500mm.	ml	786	26,876	21,124,536	2.491/p	26,649	20,946,114	178,422
55	2.383	F.V Punime dre druri.	m3	3.75	3,010	11,288	2.383	2,892	10,845	443
68	4.128/8	F.V. valvola moskthimi gize me flanaxha, Pn deri 25 bar,	copë	2	1,033,023	2,066,185	4.128/8	867,726	1,735,452	330,733
27	2.491/e	F.V Tuba e rakorderi ujësjellësi PE d=50mm, t = 4.6mm, PN 16	ml	540	423	228,420	2.491/e	376	203,040	25,380
		TOTALI				23,430,429			22,895,451	534,978

Nga auditimi i dosjes së prokurimeve në formatin elektronik dhe dokumenteve të sjella nga operatori fitues rezultoi:

Nga titullari i autoritetit kontraktor në zbatim të legjislacionit në fuqi është nxjerrë urdhri i prokurimit nr. 221, (nr. Prot. 5383), datë 07.11.2019 ku është përcaktuar, fondi limit prej 416,666,667 lekë pa t.v.sh. forma e procedurës e tenderit në hapur me mjete elektronike, Njësia e Prokurimit si dhe urdhrin nr. 221/1, datë 07.11.2019, ku është përcaktuar Komisioni i Vlerësimit të Ofertave.

Nga auditimi konstatohet se, si në urdhrin e prokurimit nr. 221, datë 07.11.2019 ashtu edhe në procesverbalin nr. 5383/3, datë 07.11.2019 mbajtur nga Njësia e Prokurimit për hartimin e dokumenteve të tenderit ku janë përcaktuar procedura e prokurimit, data e zhvillimit të tenderit, kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, si dhe fondi limit prej 416,666,667 lekë pa t.v.sh i cili nuk është i argumentuar se kujt i janë referuar në përcaktimin e kësaj vlerë kur preventivi i hartuar nga projektuesi në E.B.S.ò sh.p.k rezulton në vlerën 422,133,064 lekë pa tvsh. Kjo në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 61 pika 2 në Një çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyreò.

a. Nga auditimi i DST vendosjes së kriterëve të përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike rezultoi:

Në DST - Për pikën 2.2. në Për kapacitetin ekonomik dhe financiarò është kërkuar:

2.2.2.Kopje të certifikuara të balanceve tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit, të konfirmuar nga organi kompetent.

Sa i takon hartimit të këtij kriteri në certifikimi balanceveò duhet të paraqitet nga operatorët ekonomikë dhe të shoqërohet me sqarimin vetëm kur ata janë në kushtet që parashikon ligji nr. 10091, datë 05.03.2009 “Për auditimin ligjor organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar” neni 41: në Personat juridikë që detyrohen për auditimin ligjor të pasqyrave financiare Detyrohen të kryejnë auditimin ligjor të pasqyrave financiare vjetore, përpara publikimit të tyre, nga ekspertë kontabël ose shoqëri audituese:

c) shoqëritë me përgjegjësi të kufizuar, të cilat zbatojnë për raportimin financiar standardet kombëtare të kontabilitetit, kur, në mbyllje të periudhës kontabël, për dy vite radhazi, tejkalojnë dy prej tre treguesve të mëposhtëm:

- i) *totali i aktiveve të bilancit, në mbyllje të periudhës kontabël përkatëse, arrin ose e kalon shumën prej 50 milionë lekësh;*
- ii) *shuma e të ardhurave nga veprimtaria ekonomike (qarkullimi) në atë periudhë kontabël arrin ose e kalon shumën prej 100 milionë lekësh;*
- iii) *ka, mesatarisht, 30 të punësuar gjatë periudhës kontabël”.*

Në DST i 2.3. Për Kapacitetin teknik nga njësia e prokurimit për të vërtetuar përvojën e suksesshme në ekzekutimin e një kontrate të ngjashme ofertuesi duhet të paraqesë dokumente e mëposhtëm:

Deklaratën sipas shtojcës Nr. 9, shoqëruar me:

Kontratë

Situacionin përfundimtar;

Aktin e kolaudimit;

Certifikatën e marrjes në dorëzim.

Fatura tatimore për çdo situacion punimesh.

Nga autoriteti kontraktor është kërkuar që operatorët ekonomikë, si dëshmi për të provuar realizimin e përvojës së mëparshme me subjektet publike, të paraqesin njëherësh disa dokumente, të cilat në vetvete çdo njëra prej tyre dëshmon përmbushjen e të njëjtit kriter.

Në rastin konkret nga AK kërkohet si Certifikatë e marrjes në dorëzim, Formular vlerësimi nga investitori sipas shtojcës 9, të cilat përmbajnë të njëjtin informacion. I njëjti argument vlen edhe në rastet kur kërkohen edhe situacionet përfundimtare sikurse edhe aktet e kolaudimit. Në këtë rast do të ishte e mjaftueshme kërkesa ose pranimi i njërit prej këtyre dokumenteve”.

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* neni 26 në *Kontratat për punë publike* pika 6 parashikohet se në *Autoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.*

“Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”. (Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018).

Në DST është kërkuar:

- Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, Urdhër mjeku, diplomë, CV, librezë pune dhe të figurojnë në listëpagesa për të paktën 6 (gjashtë) muajt e fundit, 1 (një) mjek të përgjithshëm.

- Ndërkohë duhet të mbahen në konsideratë VKM nr. 108, datë 09.02.2011 në *Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”,* i ndryshuar ku sipas të cilit shërbimet mjekësore për punëmarrësin, mund të sigurohen jo vetëm me anë të mjekut të punësuar, por edhe me anën e marrëdhënieve kontraktore me persona apo subjekte të specializuara për këtë qëllim. Gjithashtu duhet pasur parasysh klasifikimi në grupe i punëdhënësve për efekt të organizimit të shërbimit të brendshëm për mbrojtjen dhe parandalimin.

-Pra për stafin e mësipërm teknik është kërkuar CV dhe librezë pune të cilat nuk shërbejnë për të vlerësuar përmbushjen e ndonjë kriteri të vënë nga autoriteti kontraktor pasi nuk është vendosur asnjë kriter për eksperiencën ose veprimtarinë e mëparshme të tyre.

Autoriteti kontraktor në vendosjen e kërkesave për paraqitjen e dokumenteve mbështeten në përcaktimet e neneve 26, 27, 28 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e

rregullave të prokurimit publik” ku në nenin 26 “Kontratat për punë publike” përcaktohet se “në çdo rast autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e kriterëve. (Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018).

- Në DST është kërkuar: Operatori ekonomik duhet të disponojë një numër mesatar prej jo më pak se 180 (Njëqind e tetëdhjetë) punonjës të siguruar për periudhën Janar 2018 i Shtator 2019.

- Për Autoritetin kontraktor do të ishte e rëndësishme të vërtetohej disponimi i specialistëve, punonjësit e kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar pranë operatorit ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. (Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018).

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistët, punonjësit që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet nuk është në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26, pika 5. “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.....” dhe pika 8/b) “Ndëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit....”*

Gjithashtu nga AK kërkohej që për të vërtetuar fuqinë punëtore, listpagesat duhen të konfirmuara nga Dega Rajonale Tatimore kur sipas përcaktimeve të VKM nr. 922, datë 29.12.2014 *“Për deklarimin e detyrueshëm të deklaratave tatimore dhe dokumenteve të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronike” neni 2, parashikohet se “Çdo tatim pages është i detyrueshëm të bëjë dorëzimin e deklaratave dhe dokumenteve tatimore të parashikuara në shkronjat “a” dhe “b”, të pikës 1, të këtij vendimi, vetëm nëpërmjet formës elektronike, duke filluar nga data 1 janar 2015 sipas afateve ligjore të përcaktuara dhe formës së deklarates apo të dokumentit të miratuar me udhëzim të Ministrit të Financave”.*

- Në DST është kërkuar: OE ofertues duhet të ketë në stafin e tij gjithashtu të paktën:

- 1 (Një) Ekspert të auditimit të energjisë (Me certifikatën përkatëse).
- 1 (Një) Ekspert mjedisi (Me certifikatën përkatëse).
- 1 (Një) Ekspert të mbrojtjes kundër zjarrit (me certifikatën përkatëse)
- 1 (Një) Inxhinier Menaxhim Projektesh.
- 2 (dy) Inxhinier Ndërtimi.
- 2 (dy) Inxhinier Hidroteknik
- 1 (Një) Inxhinier Mekatronik
- 1 (Një) Inxhinier elektronik

të shoqëruar me diplomë, si dhe të figurojnë në listepagesa, për të paktën 12 (dymbëdhjetë) muajt e fundit.

- Për Autoritetin kontraktor është e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar pranë operatorit ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. (Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018).

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësit që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet nuk është

në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, neni 26, pika 5. *“Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës....”* dhe pika 8/b) *“Ndëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit....”*

Këto kërkesa janë të njëjta edhe në DST të procedurës së prokurimit “Rikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthi” të zhvilluar nga kjo bashki për të cilat APP ka bërë rekomandimet përkatëse e ku rezultoi se dy nga anëtarët e njësisë së prokurimit janë në të dy procedurat, konkretisht z. P.B. dhe z. B.P..

- Në DST janë kërkuar licenca profesionale të shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës:

- *Licencë lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL. Kodi III.2.A.*
- *licencë lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL. Kodi III.2.B.*
- *licencë lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL. Kodi III.7.A.*

Në vendosjen e kriterëve për kualifikim që operatorët ekonomik ofertues të disponojnë licenca të ekspertizave profesionale specifike si rastet e mësipërm për licensat me *Kodin III.2.A., Kodi III.2.B., “Veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis ose Kodi III.7.A.”* Shërbime ekspertize dhe/ose profesionale lidhur me burimet mjedisore bazë”, do të duhej që nga Autoriteti kontraktor në vendosjen e tyre të kishte në konsideratë zbatimin e nenit 46 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 në *Për prokurimin publik* i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, neni 26, pika 5. *“Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës”*. Për rrjedhim kërkesa për licensat e mësipërme duhet të përkonte me tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet.

Ekspertizat profesionale sipas kuptimit dhe përcaktimit të ligjit nr. 10440, datë 07.07.2011 *“Për vlerësimin e ndikimit në mjedis”* janë ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit dhe relacioneve teknike. Kategoria e mësipërme e kërkuar është realizuar në licensën profesionale për kategorinë NP-12 *“Punime të inxhinierisë së mjedisit”*. (Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018).

Për sa konstatohet më lart mban përgjegjësi Njësia e Prokurimit.

Nga auditimi konstatohet se, në vazhdim të procedurave të auditimit, nga KVO është hartuar raporti përmbledhës nr. 5383/10, datë 20.12.2019 i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve.

b. Nga auditimi i procedurës së vlerësimit të këtij prokurimi ashtu si dhe trajtohen në raportin përmbledhës së KVO të mbajtur për këtë qëllim, në mënyrë të përmbledhur për sa i përket operatorëve të skualifikuar rezulton se:

- Kanë paraqitur ofertat 5 operatorë:

1. Bashkimi i operatorëve ekonomik në shpk & në shpk, përkatësisht: në shpk, me numër NIPT-i J948.05Q dhe në shpk, me numër NIPT-i K01.1001M me vlerë të ofertës 414,559,284 lekë pa tvsh.

2. Operatori ekonomik ñEG.ò shpk, me numër NIPT-i J968..419D me vlerë të ofertës 415,265,398 lekë pa tvsh.
3. Operatori ekonomik ñNDR.ò shpk, me numër NIPT-i K3132..48I me vlerë të ofertës 415,873,260.5 lekë pa tvsh.
4. Operatori ekonomik ñGJ. KON.ò sh.a, me numër NIPT-i J918..014U me vlerë të ofertës 415,988,516 lekë pa tvsh.
5. Operatori ekonomik ñEURO.-SEC.ò shpk, me numër NIPT-i K31..9010K me vlerë të ofertës 0 (zero) lekë nuk ka paraqitur ofertë.

Janë skualifikuar 3 operatorët si më poshtë:

1. Operatori ekonomik ñEG.ò shpk, me numër NIPT-i J96829419D me vlerë të ofertës 415,265,398 lekë pa tvsh.
2. Operatori ekonomik ñNDR.ò shpk, me numër NIPT-i K313..048I me vlerë të ofertës 415,873,260.5 lekë pa tvsh.
3. Operatori ekonomik ñEUR.-SEC.ò shpk, me numër NIPT-i K3192..10K me vlerë të ofertës 0 (zero) lekë nuk ka paraqitur ofertë.

Operatorët ekonomik të mësipërm janë skualifikuar nga KVO pasi këta operatorë gjatë shqyrtimit të kriterëve të përgjithshme dhe ato teknike nuk i kanë paraqitur të gjitha dokumentet si i kërkon autoriteti kontraktor në dokumentet standarte të tenderit.

- Nga KVO janë kualifikuar si të vlefshme, ofertat e ofertuesve si më poshtë:

1. Operatori ekonomik ñGJ. KON.ò sh.a, me numër NIPT-i J918..014U me vlerë të ofertës 415,988,516 lekë pa tvsh.
2. Bashkimi i operatorëve ekonomik ñSE.ò shpk & ñ2ò shpk, përkatësisht: ñSE.ò shpk, me numër NIPT-i J948..405Q dhe ñ2 Tò shpk, me numër NIPT-i K017..001M me vlerë të ofertës 414,559,284 lekë pa tvsh.

Me Bashkimin e Operatorëve Ekonomik ñSE.ò shpk & ñ2ò shpk të shpallur fitues është lidhur kontrata nr. 5383/16, datë 27.12.2019 me vlerë 414,559,284 lekë pa tvsh. ose me vlerën 497,471,140 lekë me t.v.sh.

Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga dy operatorët e ekonomikë të kualifikuar rezultoi si më poshtë:

a. Nga auditimi i procedurës dhe dokumenteve të paraqitura nga Operatori ekonomik ñGJ. KON.ò sh.a, rezultoi:

- Oeratori ekonomik nuk ka paraqitur dokumentacion për 1 Teknik Elektracist, 2 Teknik Mekanik, dhe 4 Teknik Hidraulik, në kundërshtim me pikën 2.3.2., të specifikimeve teknike në DST; ka paraqitur dokumentacion për 36 hidraulik nga 40 që kërkon AK në DST, specifikimet teknike pika 2.3.7; nuk ka paraqitur dokumentacion se disponon mjet multifunksional teleskopik (pirun + vinç) me krahë 10m/vinç eskavator, në kundërshtim me pikën 2.3.15/8 të specifikimeve teknike në DST; nuk ka paraqitur dokumentacion se disponon 3 ekskavator me zinxhirë gome në kundërshtim me pikën 2.3.15/12 të specifikimeve teknike në DST; ka paraqitur dokumentacion për një mjet ñBobcatò, nga dy që kërkon DST në specifikimet teknike, pika 2.3.15/15; ka paraqitur dokumentacion për 3 ekskavatorë me goma nga 4 që kërkon AK në DST, në pikën 2.3.15/16; nuk ka paraqitur dokumentacion se disponon pajisje për largimin e ujërave nëntokësore me sistem gjilpërthithës w ellpoint 3 copë me kapacitet të pompës 50-100m³/h, në kundërshtim me pikën 2.3.15/17 të

specifikimeve teknike në DST; nuk ka paraqitur dokumentacion se disponon nivelues betoni, helikopter 1 copë, në kundërshtim me pikën 2.3.15/20 të specifikimeve teknike në DST; nuk ka paraqitur dokumentacion se disponon autovinç me kapacitet ngritës min 60 ton dhe peshë të mjetit jo më pak se 45 ton, në kundërshtim me pikën 2.3.15/27 të specifikimeve teknike në DST; ka paraqitur dokumentacion për 2 mjete autobot uji nga 3 që kërkon AK në DST, në pikën 2.3.15/28; ka paraqitur dokumentacion se disponon 3 makineri saldimi për tuba polietileni nga 5 që kërkon AK në DST, në pikën 2.3.15/29; nuk ka paraqitur dokumentacion se disponon sistem makinerie e drejtuar me lazer për realizim mikrotuneli me diametër 250 i 1000 mm, në kundërshtim me pikën 2.3.15/30 të specifikimeve teknike në DST; nuk ka paraqitur dokumentacion se disponon aparaturë bashkimi në nyje dhe në zona të veçanta me elektrofuzion, në kundërshtim me pikën 2.3.15/33 të specifikimeve teknike në DST; ka paraqitur dokumentacion për 3 tokmak elektrik nga 5 që kërkon AK në DST, në pikën 2.3.15/34; nuk ka paraqitur dokumentacion se disponon aparaturë elektronike për kontrollin e presionit deri në 40 bar, në kundërshtim me pikën 2.3.15/40 të specifikimeve teknike në DST. *(dokumentacioni i paraqitur është nga 0 – 30 bar)*; ka paraqitur dokumentacion se disponon 1 mjet Rrul gome i hekur me gunga nga 2 që kërkon AK në DST, në pikën 2.3.15/45; ka paraqitur dokumentacion se disponon fabrikë betoni dhe fabrikë asfalti, por nuk ka paraqitur leje mjedisore për këto aktivitete, si detyrim i përcaktuar në pikën 2.3. të specifikimeve teknike në DST; nuk ka paraqitur Liçense lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL. Kodi III.2.A. por ka sjellë Kodi III.1.A. dhe nuk ka sjellë Liçensën lidhur me ndikimin në mjedis të lëshura nga QKL. Kodi III.7.A.

Për sa konstatuar më lart KVO duhet të s̆kualifikonte OE n̆Gj.ò sh.a, për mos plotësim të kriterëve të veçanta.

b. Nga auditimi i procedurës dhe dokumenteve të paraqitura nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë n̆SE.ò sh.p.k & n̆ò sh.p.k. përveç sa është trajtuar në aktin e konstatimit nr. 12, datë 06.11.2020 të mbajtur nga grupi i auditimit të KLSH-së rezultoi se:

Nga auditimi rezulton se BOE ka paraqitur ofertën shoqëruar me preventivin përkatës të punimeve sipas kërkesës së DST plotësuar me numrin e analizës për zërat e punimeve dhe analizat teknike për një pjesë të tyre dhe *me çmime që nuk u referohen këtyre analizave*. Në preventivin e punimeve në ofertat e paraqitur çmimet e ofruara *nuk përputhen me çmimet referuar numrit të analizave të cilësuar në preventiv sipas manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre, të rishikuara, sipas VKM nr. 629, datë 15.07.2015 i ndryshuar*.

Gjithashtu rezulton se zërat e preventivit të ofertës megjithëse janë shënuar *n̆analizëò nuk shoqërohen me analizat e çmimeve* në kundërshtim me VKM nr. 514, datë 15.8.2007 *n̆Për informatizimin e kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimitò*, pika 10. *n̆Të gjitha subjektet, private apo publike, që kryejnë veprimtari në fushën e tregtimit të materialeve apo të produkteve të ndërtimit ose në fushën e ndërtimit e që marrin pjesë në tenderë publike, detyrohen të paraqesin analizat teknike për çmimet e ofertave të tyre për çdo z̆ punimi ndërtimor, sipas formatit të unifikuar dhe programit të miratuar dhe metodologjis̆ së p̆rcaktuar në kreun I të udh̆zimit nr. 2, datë 8.5.2003 të Këshillit të Ministrave”*.

Në funksion të kërkesës së DST:

(Pika 15). Operatori ekonomik duhet të paraqes̆ d̆shmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës:

a. Operatori ka plotësuar shtojcën 9 mbi disponimin e makinerive duke deklaruar se zotëron mjetet pajisjet teknike dhe asete të tjera fizike për të realizuar kontratën me objekt; *ñNdërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjellësit të Qytetit Laç faza e I, Bashkia Kurbinò.* Në këtë deklaratë paraqitet lista e mjeteve dhe asetet në pronësi të ñSE.ò sh.p.k në datën 09.12.2019.

Në listën për mjetet, pajisjet teknike dhe asetet e paraqitur me shtojcën 9 plotësuar për procedurën e prokurimit *ñRikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthiò* datë 03.05.2019 ku operatori ekonomik ñSE.ò sh.p.k. është shpallur fitues janë paraqitur mjete në dispozicion me qëllim realizimin e punimeve për këtë objekt ku ndër të tjera rezulton se është paraqitur deklarimi edhe për mjetet:

*Kamion transporti me targë AA 338 OP,
Kamionçinë 1.5 deri 2 ton me targë AA 658 TY,
Eskavator me goma ACMT71*

Këto mjete janë edhe në shtojcën 9 të paraqitur në procedurën e prokurimit *ñNdërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjellësit të Qytetit Laç faza e I, Bashkia Kurbinò.*

Nga Administratori i ñSE.ò sh.p.k është deklaruar se makineritë e paraqitura në shtojcën 9 për objektin *ñNdërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjellësit të Qytetit Laç faza e I, Bashkia Kurbinò* nuk janë të angazhuara në kontrata të tjera dhe nuk janë deklaruar në një procedurë tjetër tenderimi në të cilën nuk është shpallur ende fituesi.

E njëjta deklaratë për makineritë e paraqitura në shtojcën 9 edhe për objektin *ñRikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthiò* datë 03.05.2019 ku ñSE.ò sh.p.k. është pjesëmarrës në ofertë dhe fitues.

b. Nga Administratori i ñSE.ò sh.p.k për objektin e prokurimit *ñNdërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjellësit të Qytetit Laç faza e I, Bashkia Kurbinò* është deklaruar se ka në proces dhe/ose jam shpallur fitues për kontratën *ñRikonstruksioni i shkollës Thanas Bozo, ndërtimi i palestrës dhe terrenet sportive njësia administrative Kolonjëò* Bashkia Lushnjë me vlerën e shpallur fitues 63,798,435 lekë pa tvsh.

Në periudhën e zhvillimit të procedurës së prokurimit (datë 09.12.2019) *ñNdërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjellësit të Qytetit Laç faza e I, Bashkia Kurbinò* midis operatorit ñSE.ò sh.p.k. dhe autoritetit kontraktor Bashkia Kurbin është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 1608/19, datë 30.05.2019 për *ñRikonstruksioni i plotë i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthi,ò* me vlerën 98,418,756 lekë me t.v.sh. amenduar me nr. 1608/21, datë 01.11.2019 dhe nr. 1608/22, datë 08.06.2020 me afat përfundimi punimesh deri datën **20.08.2020** e cila nuk është deklaruar në këtë procedurë prokurimi.

c. Administratori i ñSE.ò sh.p.k. ka lëshuar deklaratën për drejtuesin teknik në objektin *ñNdërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjellësit të Qytetit Laç faza e I, Bashkia Kurbinò* se do jetë D. S. me një përvojë 20 vjeçare në fushën e mësipërme e cila nuk është angazhuar në kontrata të tjera dhe do të jetë e pranishme gjatë gjithë periudhës që do të kryhen punimet në objekt.

Në procedurën e prokurimit të zhvilluar nga kjo bashki në datën 30.05.2019 me objekt *ñRikonstruksioni i plotë i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthi,ò* nga operatori ñSE.ò sh.p.k. është deklaruar se *ñDrejtuesi Teknik në objektin e sipërpërmendur do të jetë Ing. D. S. me një përvojë 20 vjeçare në fushën e mësipërme e cila nuk është e angazhuar në kontrata të tjera dhe do të jete e pranishme gjatë gjithë periudhës që do të kryhen punimet në objektò.*

Sipas UKM nr. 2, datë 13.05.2005 pika 2.1 *ñDrejtimi teknik i punimeve në kantier sigurohet, sipas rastit, drejtpërdrejt nga drejtuesi teknik i sipërmarrësit ose përgjegjësi teknik i kantierit. Për vepra me vlerë të plotë, të preventivuar mbi 30,000,000 (tridhjetë milionë) lekë,*

përgjegjësi teknik i kantierit është rezident, me kohë pune të plotë në objekt dhe i diplomuar në inxhinieri ndërtimi.

Nga auditimi nuk rezulton të jetë deklaruar për ndryshimin e drejtuesit teknik të punimeve znj. D.S. për dy kontratat:

1. Midis operatorit *SH.P.K. & T.O. sh.p.k* dhe autoritetit kontraktor është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 5383/16, datë 27.12.2019 për *Ndërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjellësit të Qytetit Laç faza e I, Bashkia Kurbinò* me vlerën 497,471,140 lekë me t.v.sh. me afat përfundimi punimesh 24 muaj i cili fillon pas nënshkrimit të kontratës me mbikëqyrësin e punimeve.

2. Midis operatorit *SH.P.K.* dhe autoritetit kontraktor është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 1608/1, datë 30.05.2019 për *Rikonstruksioni i plotë i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthi*, ò me vlerën 98,418,756 lekë me t.v.sh. me afat përfundimi punimesh deri 20.08.2020.

Dy nga anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave V. G. dhe J. C. rezultojnë anëtarë në komisionin e vlerësimit të ofertave në të dy procedurat e auditimit *Ndërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjellësit të Qytetit Laç faza e I, Bashkia Kurbinò* dhe për *Rikonstruksioni i plotë i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthi*, ò.

d. Në DST është kërkuar:

(pika 3). Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, Urdhër mjeku, diplomë, CV, librezë pune dhe të figurojnë në listëpagesa për të paktën 6 (gjashtë) muajt e fundit, 1 (një) mjek të përgjithshëm .

Operatori ka paraqitur dokumentet dhe kontratën me mjeken R. Ç. e cila figuron si mjeke edhe në kontratën nr. 1608/1, datë 30.05.2019 për *Rikonstruksioni i plotë i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthi*, ò me vlerën 98,418,756 lekë me t.v.sh. me afat përfundimi punimesh deri 20.08.2020.

(Pika 4). Operatori ekonomik ofertues duhet të disponojë në stafin e tij dhe të figurojë në listëpagesa *Vlerësues i linjave teknologjike dhe pajisjeve* (për punimet e stacionit të pompimit dhe pajisjet e klorinimit) i pajisur me *Certifikatë për vlerësimin e linjave teknologjike dhe pajisjeve*, për të vërtetuar plotësimin e këtij kriteri duhet të paraqesë dokumentacionin të shoqëruar me certifikatën përkatëse. Operatori ka paraqitur dokumentet dhe kontratën me inxhinierin mekanik znj. D. T. e cila figuron si inxhinier edhe në kontratën nr. 1608/1, datë 30.05.2019 për *Rikonstruksioni i plotë i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthi*, ò me vlerën 98,418,756 lekë me t.v.sh. me afat përfundimi punimesh deri 20.08.2020.

(pika 11). Në lidhje me kërkesën për një *Ekspert mjedisi (Me certifikatën përkatëse)*. Nga Operatori janë paraqitur dokumentet dhe certifikimi i ekspertit për vlerësimin e ndikimit në mjedis z. K. S. i cili figuron si inxhinier edhe në kontratën nr. 1608/1, datë 30.05.2019 për *Rikonstruksioni i plotë i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthi*, ò me vlerën 98,418,756 lekë me t.v.sh. me afat përfundimi punimesh deri 20.08.2020.

(Pika 8). Në DST është kërkuar që Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë të punësuar minimalisht 10 (dhjetë) manovratorë të mjeteve të renda. Për këta punonjës duhet të paraqitet kontrata e punës e vlefshme, dëshmia e drejtimit (të vlefshme), lëshuar nga institucioni përkatës si dhe të figurojnë në listpagesat e shoqërisë.

Operatori ka paraqitur dokumentet dhe dëshminë e aftësisë profesionale ndër të tjerë edhe për katër manovratorë e konkretisht: z. A. H., z. I. N., z. S. B. dhe z. Th.B., të cilët figurojnë si manovratorë edhe në kontratën nr. 1608/1, datë 30.05.2019 për *Rikonstruksioni i plotë i*

shkollës 9 vjeçare Mark Trokthi,ò me vlerën 98,418,756 lekë me t.v.sh. me afat përfundimi punimesh deri 20.08.2020.

Për sa më lart nga auditimi rezulton se deklaratimet e operatorit ñSE,ò sh.p.k. për procedurën “Ndërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjetllësit të Qytetit Laç faza e I, Bashkia Kurbinò nuk qëndrojnë:

1. Deklarata se mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës nuk janë të angazhuara në kontrata të tjera dhe nuk janë deklaruar në një procedurë tjetër tenderimi në të cilën nuk është shpallur ende fituesi.
2. Deklarata për drejtuesin teknik se nuk është angazhuar në kontrata të tjera dhe do të jetë e pranishme gjatë gjithë periudhës që do të kryhen punimet në objekt.
3. Operatori i mësipërm ñSE,ò sh.p.k. nuk ka deklaruar kontratën e lidhur me Bashkinë Kurbin nr. 1608/19, datë 30.05.2019 për “Rikonstruksioni i plotë i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthi,” me vlerën 98,418,756 lekë me t.v.sh.
4. Operatori i mësipërm ñSE,ò sh.p.k. ka deklaruar dhe paraqitur dokumentet përkatëse për stafin mjekësor, inxhinierik dhe teknik të punësuar të kërkuar nga DST në një kohë kur kjo pjesë e stafit është deklaruar në kontratën e lidhur me Bashkinë Kurbin nr. 1608/19, datë 30.05.2019 për “Rikonstruksioni i plotë i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthi,” me vlerën 98,418,756 lekë me t.v.sh.

Autoriteti Kontraktor në këtë rast rezervonte të drejtën për verifikimin e vërtetësisë së deklaratave të mësipërme.

Për sa deklarohet nga operatori ñSE,ò sh.p.k veprohet në përputhje me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, ñPër Prokurimin Publikò:

- Nenin 13, pika 3. ñAgjencia e Prokurimit Publik përjashton një operator ekonomik nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit, pavarësisht nga çështja penale, që mund të ketë filluar, për një periudhë nga 1 deri në 3 vjet përò:

a) keqinformim dhe dorëzim të dokumenteve, që përmbajnë të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi, përcaktuar në nenet 45 e 46 të këtij ligji;

- Nenin 45, ñKriteret e skualifikimit të operatorëve ekonomikëò, pika 2. ñÇdo operator ekonomik skualifikohet nga një procedurë, në rastet kur”:

e) është fajtor për dhënie të informacioneve të rreme, kur këto i janë kërkuar në përputhje me këtë kre, ose nuk ka pranuar t’i japë këto informacione ose dokumente apo një pjesë të tyre.

- Nenin 46, ñKualifikimi i ofertuesveò, pika 1. ñOperatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese:

b) aftësia teknike: operatorët ekonomikë vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës;

- Në DST është kërkuar të plotësohen nga operatorët:

2. Liçensa profesionale të shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës:

Liçensë për zbatim punimesh pikat:

Ndër të tjerat:

N.P. I- E “Punime gjurmimi në tokë”.

Sipas licensës nr. 2556/22, datë 21.11.2018 operatori ñSE.ò shpk ka kategorinë NP1 i D Punime gjurmimi në tokë kur sipas aktmarrëveshjes së bashkëpunimit ñSE.ò shpk & ñTò shpk, datë 07.12.2019 ky operator ka marrë përsipër të kryejë 24% të punimeve të preventivit të specifikuara me zëra punimesh.

Sipas zërave të marrë përsipër nga ky operator rezultojnë 10 zëra punimesh “gërmime dhe” në sasinë prej 21,277 m³ punime të cilat sipas DST kërkojnë kategorinë NP1-E të cilën “SE.” shpk nuk e disponon.

Punime speciale ndërtimi

Ndër të tjerat është kërkuar:

N.S.16 - D “Ndërtim i impianteve të ujit të pijshëm dhe pastrimit të tij”

Sipas licensës nr. 2556/22, datë 21.11.2018 operatori ñSE.ò shpk ka kategorinë NS16-A Ndërtim i impianteve të ujit të pijshëm dhe pastrimit të tij kur sipas aktmarrëveshjes së bashkëpunimit ñSE.ò shpk & ñ2ò shpk, datë 07.12.2019 ky operator ka marrë përsipër të kryejë 24% të punimeve të preventivit të specifikuara me zëra punimesh.

Sipas zërave të marrë përsipër nga ky operator për ndërtimin e dhomës së klorifikimit rezultojnë 49 zëra punimesh në vlerën 1,633,800 lekë pa tvsh punime të cilat sipas DST kërkojnë kategorinë NS.16-D të cilën “SE.” shpk nuk e disponon.

Ndër të tjerat është kërkuar:

- Licencë lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL. Kodi III.7.A.

Operatori ñSE.ò shpk nuk ka paraqitur, (zotëron) licencën e mësipërme QKL kodi III.7.A.

Komisioni i Vlerësimit të Ofertave për sa konstatuar më lart mban përgjegjësi pasi duhej të kishte skualifikuar Bashkimin e Operatorëve të mësipërm ñSE.ò shpk & ñTò shpk, gjë që nuk ka ndodhur por midis operatorit ñSE.ò shpk & ñTò shpk, dhe autoritetit kontraktor është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 5383/16, datë 27.12.2019 për ñNdërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjetllësit të Qytetit Laç faza e I, Bashkia Kurbinò me vlerën 497,471,140 lekë me t.v.sh. me afat realizim punimesh 24 muaj.

Si përfundim nga auditimi i procedurës ñNdërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjetllësit të Qytetit Laç faza e I, Bashkia Kurbinò rezultoi se dy operatorët e kualifikuar nga KVO, BOE ñSE.ò shpk & ñTò shpk, dhe operatori ñGJ. KONò sh.a, nuk plotësonin kërkesat për kualifikim dhe duhej të skualifikoheshin, si rezultat duhej të anulohesh procedura e prokurimit.

Mbajtur akt konstatimi nr. 12/1, datë 02.02.2021 Auditimi i mëtejshëm i procedurës së prokurimit me objekt “Ndërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjetllësit të Qytetit Laç faza e I, Bashkia Kurbin”

Situatat e mësipërme dhe rekomandimet përkatëse si më poshtë:

Titulli i gjetjes:	Në zbatim të programit të auditimit u auditua procedura e prokurimit publik “Ndërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjetllësit të Qytetit Laç faza e I, Bashkia Kurbin” ku u konstatua se nuk janë respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik në hartimin e DST në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò.
Situata 1:	- Në DST nga njësia e prokurimit në hartimin e kritereve të veçanta të kualifikimit, kapaciteteve teknike për të vërtetuar përvojën e

	suksesshme në ekzekutimin e një kontrate të ngjashme nga autoriteti kontraktor është kërkuar që operatori ekonomikë, si dëshmi për të provuar realizimin e përvojës së mëparshme me subjektet publike, të paraqesin njëherësh disa dokumente, të cilat në vetvete çdo njëra prej tyre sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014 <i>“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”</i> neni 26 <i>“Kontratat për punë publike”</i> pika 6 dëshmon përmbushjen e të njëjtit kriter.
Situata 2:	Në DST <i>“Për kapacitetin ekonomik dhe financiar”</i> është kërkuar kopje të <u>certifikuara</u> të bilanceve tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit, të konfirmuar nga organi kompetent pa sqarimin operatorët certifikojnë bilancet vetëm kur ata janë në kushtet që parashikon ligji nr. 10091, datë 05.03.2009 <i>“Për auditimin ligjor organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar”</i> neni 41.
Situata 3:	- Në DST është kërkuar që Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, Urdhër mjeku, diplomë, CV, librezë pune dhe të figurojnë në listëpagesa për të paktën 6 (<i>gjatë</i>) muajt e fundit, 1 (një) mjek të përgjithshëm, kur ndërkohë duhet të mbahen në konsideratë VKM nr. 108, datë 09.02.2011 <i>“Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”</i>, i ndryshuar ku sipas të cilit shërbimet mjekësore për punëmarrësin, mund të sigurohen jo vetëm me anë të mjekut të punësuar, por edhe me anën e marrëdhënieve kontraktore me persona apo subjekte të specializuara për këtë qëllim. Gjithashtu duhet pasur parasysh klasifikimi në grupe i punëdhënësve për efekt të organizimit të shërbimit të brendshëm për mbrojtjen dhe parandalimin. - Pra për stafin teknik është kërkuar CV dhe librezë pune të cilat nuk shërbejnë për të vlerësuar përmbushjen e ndonjë kriteri të vënë nga autoriteti kontraktor pasi nuk është vendosur asnjë kriter për eksperiencën ose veprimtarinë e mëparshme të tyre. Autoriteti kontraktor në vendosjen e kërkesave për paraqitjen e dokumenteve duhet të mbështetet në përcaktimet e neneve 26, 27, 28 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 <i>“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”</i> ku përcaktohet se në çdo rast autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e kriterëve. (Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018).
Situata 4:	- Në DST është kërkuar që operatori ekonomik duhet të disponojë një numër mesatar prej jo më pak se 180 punonjës të siguruar për periudhën Janar 2018 i Shtator 2019 në një kohë kur për Autoritetin kontraktor do të ishte e rëndësishme të vërtetohej disponimi i specialistëve, punonjësit e kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar pranë operatorit ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. (Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018). Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistët, punonjësit që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore si kusht

	për realizimin e kontratës që prokurohet nuk është në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 <i>nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò</i> , neni 26, pika 5 dhe pika 8/b.
Situata 5:	- Në DST gjithashtu kërkohet nga operatori që për të vërtetuar fuqinë punëtore, listpagesat duhen të konfirmuara nga Dega Rajonale Tatimore kur çdo tatim pagues është i detyruar të bëjë dorëzimin e deklaratave dhe dokumenteve tatimore vetëm nëpërmjet formës elektronike, sipas afateve ligjore të përcaktuara të VKM nr. 922, datë 29.12.2014 <i>nPër deklarimin e detyrueshëm të deklaratave tatimore dhe dokumenteve të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronikeò</i> neni 2.
Situata 6:	- Në DST është kërkuar që OE ofertues duhet të ketë në stafin e tij gjithashtu ekspertë, inxhinierë të shoqëruar me diplomë, si dhe të figurojnë në listpagesa, për të paktën 12 (dymbëdhjetë) muajt e fundit kur për Autoritetin kontraktor është e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar pranë operatorit ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës dhe fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit në përputhje me kërkesat e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 <i>nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò</i> , neni 26, pika 5. dhe 8/b.
Situata 7:	- Në DST janë kërkuar licenca profesionale të shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës si: <i>Licencë lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL. Kodi III.2.A, licencë lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL. Kodi III.2.B, licencë lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL. Kodi III.7.A</i> , kur ekspertizat profesionale sipas kuptimit dhe përcaktimit të ligjit nr. 10440, datë 07.07.2011 <i>nPër vlerësimin e ndikimit në mjedisò</i> janë ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit dhe relacioneve teknike. Kategoria e mësipërme e kërkuar në punime ndërtimi është realizuar në licensën profesionale për kategorinë NP-12 <i>nPunime të inxhinierisë së mjedisitò</i> , për rrjedhim kërkesa për licensat e mësipërme duhet të përkonte me tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet, kjo dhe në zbatim të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 <i>nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò</i> , neni 26, pika 5.
Kriteri:	VKM nr. 914, datë 29.12.2014 <i>nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò</i> , Udhëzimet dhe Rekomandimet e APP.
Ndikimi/Efekti:	Hartimi i Dokumenteve Standarde të tenderit, kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, nga DST duke mos respektuar kërkesat e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 <i>nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò</i> , Udhëzimet dhe Rekomandimet e APP kufizojnë pjesëmarrjen e ofertuesve në procedurat e prokurimeve dhe konkurrencën e lirë.

Shkaku:	Kryerja e procedurave të prokurimit pa u respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik, hartimit të DST, të kriterëve të përgjithshme të kualifikimit, kapaciteteve ekonomike financiare, kapaciteteve teknike duke mos respektuar kërkesat e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në <i>Për miratimin e rregullave të prokurimit publik</i> .
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandime:	- Në procedurat e prokurimit për punimet e ndërtimit Njësia e Prokurimit në hartimin e DST për të vërtetuar përvojën e suksesshme në ekzekutimin e një kontrate të ngjashme nga autoriteti kontraktor është e mjaftueshme të kërkohej shkërkesa ose pranimi i njërit prej dokumenteve (<i>Certifikatë e marrjes në dorëzim, Formular vlerësimi nga investitori sipas shtojcës 9, situacionet përfundimtare, aktet e kollaudit</i>), të cilat në vetvete çdo njëra prej tyre dëshmon përmbushjen e të njëjtit kriter. - Nga Autoritetin kontraktor, njësia e prokurimit në lidhje me stafin e punësuar është e rëndësishme të kërkojë nga operatori ekonomik të vërtetojë disponimin e specialistit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar pranë operatorit ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat të gjata kohore si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet. Gjithashtu kërkesa e CV për të stafin teknik shërben për të vlerësuar përmbushjen e kriterit për <u>eksperiencën ose veprimtarinë e mëparshme të tyre kur është vendosur një kriter i tillë.</u> - Autoriteti kontraktor në vendosjen e kriterit se operatorët ekonomikë duhet të paraqesin Certifikatat të cilat duhet të përkojnë me kategorinë dhe specifikën e produkteve që prokurohen duhet të kenë parasysh faktin se standardet që këto certifikata përfaqësojnë mund të jenë përditësuar, duke u konsultuar në vazhdimësi me Drejtorinë e Përgjithshme të Standarteve për çdo certifikatë të kërkuar. - Autoriteti kontraktor në vendosjen e kriterëve të veçanta për kualifikim, si licenca të ekspertizave profesionale specifike duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës dhe kërkesa për licensat e ekspertizave profesionale specifike duhet të përkojnë me tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet.

Situatat e mësipërme dhe rekomandimet përkatëse si më poshtë:

Titulli i gjetjes:	Në zbatim të programit të auditimit u auditua procedura e prokurimit publik “Ndërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjellësit të Qytetit Laç faza e I, Bashkia Kurbin” ku u konstatua se nuk janë respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik në vlerësimin e ofertave në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në <i>Për miratimin e rregullave të prokurimit publik</i> .
Situata 1:	Nga auditimi i procedurës dhe dokumenteve të paraqitura nga Operatori ekonomik në GJ. KON.0 sh.a, rezultoi se operatori; nuk ka paraqitur dokumentacion për specialistët teknikë të kërkuar sipas kërkesave të

	specifikimeve teknike në DST; nuk ka paraqitur dokumentacion se disponon mjetet dhe automjetet e kërkuara sipas specifikimeve teknike në DST. OE nuk ka paraqitur Licencën lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL. Kodi III.2.A. dhe Licencën lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL. Kodi III.7.A. Për sa konstatuar më lart KVO duhet të s̃kualifikonte OE ñGj. Konstruksionò sh.a, për mos plotësim të kriterëve të veçanta.
Situata 2:	Nga auditimi rezulton se BOE ñSE.ò shpk & ñ2ò shpk, ka paraqitur ofertën shoqëruar me preventivin përkatës të punimeve sipas kërkesës së DST plotësuar me numrin e analizës për zërat e punimeve dhe analizat teknike për një pjesë të tyre me çmime që nuk u referohen këtyre analizave. Në preventivin e punimeve në ofertat e paraqitur çmimet e ofruara nuk përputhen me çmimet referuar numrit të analizave të cilësuar në preventiv sipas manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre, të rishikuara, sipas VKM nr. 629, datë 15.07.2015 i ndryshuar. Gjithashtu rezulton se zërat e preventivit të ofertës megjithëse janë shënuar <i>ñanalizë”</i> nuk shoqërohen me analizat e çmimeve në kundërshtim me VKM nr. 514, datë 15.8.2007 <i>ñPër informatizimin e kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimitò</i>, pika 10.
Situata 3:	a. Operatori ñSE.ò shpk ka plotësuar shtojcën 9 mbi disponimin e makinerive duke deklaruar se zotëron mjetet pajisjet teknike dhe asete të tjera fizike për të realizuar kontratën me objekt; <i>ñNdërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjellësit të Qytetit Laç faza e I, Bashkia Kurbinò</i>, ku paraqitet lista e mjeteve dhe asetet në pronësi të ñSE.ò sh.p.k në datën 09.12.2019. Në listën për mjetet, pajisjet teknike dhe asetet e paraqitur me shtojcën 9 plotësuar për procedurën e prokurimit <i>ñRikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthi”</i> datë 03.05.2019 ku operatori ekonomik ñSE.ò sh.p.k. është shpallur fitues janë paraqitur mjete në dispozicion me qëllim realizimin e punimeve për këtë objekt ku ndër të tjera rezulton se është paraqitur deklarimi edhe për mjetet: <i>Kamion transporti me targë AA ... OP,</i> <i>Kamionçinë 1.5 deri 2 ton me targë AA ... Y,</i> <i>Eskavator me goma ACM...71</i> Këto mjete janë edhe në shtojcën 9 të paraqitur në procedurën e prokurimit <i>ñNdërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjellësit të Qytetit Laç faza e I, Bashkia Kurbinò</i>. Nga Administratori i ñSE.ò sh.p.k është deklaruar se makineritë e paraqitura në shtojcën 9 për objektin <i>ñNdërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjellësit të Qytetit Laç faza e I, Bashkia Kurbinò</i> nuk janë të angazhuara në kontrata të tjera dhe nuk janë deklaruar në një procedurë tjetër tenderimi në të cilën nuk është shpallur ende fituesi. E njëjta deklaratë për makineritë e paraqitura në shtojcën 9 edhe për objektin <i>ñRikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthiò</i> datë 03.05.2019 ku ñSE.ò sh.p.k. është pjesëmarrës në ofertë dhe fitues.
Situata 4:	b. Nga Administratori i ñSE.ò sh.p.k për objektin e prokurimit

	ñNdërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjetllësit të Qytetit Laç faza e I, Bashkia Kurbinò është deklaruar se ka në proces dhe/ose jam shpallur fitues për kontratën ñRikonstruksioni i shkollës Thanas Bozo, ndërtimi i palestrës dhe terrenet sportive njësia administrative Kolonjëò Bashkia Lushnjë me vlerën e shpallur fitues 63,798,435 lekë pa tvsh. Në periudhën e zhvillimit të procedurës së prokurimit (datë 09.12.2029) ñNdërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjetllësit të Qytetit Laç faza e I, Bashkia Kurbinò midis operatorit ñSE.ò sh.p.k. dhe autoritetit kontraktor Bashkia Kurbin është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 1608/19, datë 30.05.2019 për ñRikonstruksioni i plotë i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthi,ò me vlerën 98,418,756 lekë me t.v.sh. amenduar me nr. 1608/21, datë 01.11.2019 dhe nr. 1608/22, datë 08.06.2020 me afat përfundimi punimesh deri datën 20.08.2020 e cila nuk është deklaruar në këtë procedurë prokurimi.
Situata 5:	c. Administratori i ñSE.ò sh.p.k. ka lëshuar deklaratën për drejtuesin teknik në objektin ñNdërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjetllësit të Qytetit Laç faza e I, Bashkia Kurbinò se do jetë Donika Se. me një përvojë 20 vjeçare në fushën e mësipërme e cila nuk është angazhuar në kontrata të tjera dhe do të jetë e pranishme gjatë gjithë periudhës që do të kryhen punimet në objekt. Në procedurën e prokurimit të zhvilluar nga kjo bashki në datën 30.05.2019 me objekt ñRikonstruksioni i plotë i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthi, nga operatori ñSE.ò sh.p.k. është deklaruar se ñDrejtuesi Teknik në objektin e sipërpërmendur do të jetë Ing. D. Se. me një përvojë 20 vjeçare në fushën e mësipërme e cila nuk është e angazhuar në kontrata të tjera dhe do të jete e pranishme gjatë gjithë periudhës që do të kryhen punimet në objekt”. Kur për vepra me vlerë të plotë, të preventivuar mbi 30,000,000 lekë, përgjegjësi teknik i kantierit duhet të jetë rezident, me kohë pune të plotë në objekt sipas kërkesave të UKM nr. 2, datë 13.05.2005 pika 2.1. Gjithashtu nuk rezulton të jetë deklaruar për ndryshimin e drejtuesit teknik të punimeve znj. D. S . për dy kontratat e mësipërme.
Situata 6:	- Operatori ñSE.ò sh.p.k ka paraqitur dokumentet dhe kontratën me mjeken R. Ç. e cila figuron si mjeke edhe në kontratën nr. 1608/1, datë 30.05.2019 për ñRikonstruksioni i plotë i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthi, me vlerën 98,418,756 lekë me t.v.sh. me afat përfundimi punimesh deri 20.08.2020. - Gjithashtu Operatori ka paraqitur dokumentet dhe kontratën me inxhinierin mekanik znj. D. T. e cila figuron si inxhinierë edhe në kontratën nr. 1608/1, datë 30.05.2019 për ñRikonstruksioni i plotë i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthiò, me vlerën 98,418,756 lekë me t.v.sh. me afat përfundimi punimesh deri 20.08.2020. - Nga Operatori janë paraqitur dokumentet dhe certifikimi i ekspertit për vlerësimin e ndikimit në mjedis z. K. S. i cili figuron si inxhinier edhe në kontratën nr. 1608/1, datë 30.05.2019 për ñRikonstruksioni i plotë i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthi,ò me vlerën 98,418,756 lekë me t.v.sh. me afat përfundimi punimesh deri 20.08.2020. - Operatori ka paraqitur dokumentet dhe dëshminë e aftësisë profesionale ndër të tjerë edhe për katër manovratorë, të cilët figurojnë

	si manovratorë edhe në kontratën nr. 1608/1, datë 30.05.2019 për <i>ñRikonstruksioni i plotë i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthi</i>, ò me vlerën 98,418,756 lekë me t.v.sh. me afat përfundimi punimesh deri 20.08.2020. Nga auditimi rezulton se deklaratimet e operatorit ñSE.ò sh.p.k. për procedurën <i>ñNdërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjellësit të Qytetit Laç faza e I, Bashkia Kurbin</i> ò si: 1. Deklarata se mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës nuk janë të angazhuara në kontrata të tjera dhe nuk janë deklaruar në një procedurë tjetër tenderimi në të cilën nuk është shpallur ende fituesi <u>nuk qëndron.</u> 2. Deklarata për drejtuesin teknik se nuk është angazhuar në kontrata të tjera dhe do të jetë e pranishme gjatë gjithë periudhës që do të kryhen punimet në objektv <u>nuk qëndron.</u> 3. Operatori i mësipërm nuk ka deklaruar kontratën e lidhur me Bashkinë Kurbin nr. 1608/19, datë 30.05.2019 për <i>ñRikonstruksioni i plotë i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthi</i>, ò me vlerën 98,418,756 lekë me t.v.sh. 4. Operatori i mësipërm ka deklaruar dhe paraqitur dokumentet përkatëse për stafin mjekësor, inxhinierik dhe teknik të punësuar të kërkuar nga DST në një kohë kur kjo pjesë e stafit është deklaruar në kontratën e lidhur me Bashkinë Kurbin nr. 1608/19, datë 30.05.2019 për <i>ñRikonstruksioni i plotë i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthi</i>, me vlerën 98,418,756 lekë me t.v.sh. <i>Autoriteti Kontraktor rezervon të drejtën të verifikojë vërtetësinë e deklaratës. Në rast deklarimi të rremë do të vepohet në përputhje me nenin 13, pika 3, germa "a" të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, "Për Prokurimin Publikò.</i>
Situata 7:	- Sipas licensës nr. 2556/22, datë 21.11.2018 operatori ñSE.ò shpk ka kategorinë e punimeve NP1 i D ñPunime gërmimi në tokëò kur sipas aktmarrëveshjes së bashkëpunimit ñSE.ò shpk & ñ2ò shpk, datë 07.12.2019 ky operator ka marrë përsipër të kryejë 24% të punimeve të preventivit të specifikuara me zëra punimesh. Sipas zërave të marrë përsipër nga ky operator rezultojnë 10 zëra punimesh ñgërmime dheuò në sasinë prej 21,277 m³ punime të cilat sipas DST kërkojnë kategorinë NP1-E të cilën operatori ñSE.ò shpk nuk e disponon. - Sipas licensës nr. 2556/22, datë 21.11.2018 operatori ñSE.ò shpk ka kategorinë NS16-A ñNdërtim i impianteve të ujit të pijshëm dhe pastrimit të tijò kur sipas aktmarrëveshjes së bashkëpunimit ñSE.ò shpk & ñ2ò shpk, datë 07.12.2019 ky operator ka marrë përsipër të kryejë 24% të punimeve të preventivit të specifikuara me zëra punimesh. Sipas zërave të marrë përsipër nga ky operator për ndërtimin e dhomës së klorifikimit rezultojnë 49 zëra punimesh në vlerën 1,633,800 lekë pa tvsh punime të cilat sipas DST kërkojnë kategorinë NS.16-D të cilën ñSE.ò shpk nuk e disponon. - Operatori ñSE.ò shpk nuk ka paraqitur, (zotëron) licencën e QKL kodi III.7.A kërkuar nga DST.

	BOEñSE.ò shpk & ñTò shpk, i është kualifikuar në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, ñPër Prokurimin Publikò, Neni 45, ñKriteret e skualifikimit të operatorëve ekonomikëò, pika 2 germa e dhe Neni 46, ñKualifikimi i ofertuesveò, pika 1 germa b..
Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, ñPër Prokurimin Publikò: - Nenin 13, pika 3. ñAgjencia e Prokurimit Publik përjashton një operator ekonomik nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit, pavarësisht nga çështja penale, që mund të ketë filluar, për një periudhë nga 1 deri në 3 vjet përò: a) <u>keqinformim dhe dorëzim të dokumenteve, që përmbajnë të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi, përcaktuar në nenet 45 e 46 të këtij ligji;</u> - Nenin 45, ñKriteret e skualifikimit të operatorëve ekonomikëò, pika 2. ñÇdo operator ekonomik skualifikohet nga një procedurë, në rastet kur”: e) është fajtor për dhënie të informacioneve të rreme, kur këto i janë kërkuar në përputhje me këtë kre, ose nuk ka pranuar t’i japë këto informacione ose dokumente apo një pjesë të tyre. - Nenin 46, ñKualifikimi i ofertuesveò, pika 1. ñOperatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese: b) <u>aftësia teknike: operatorët ekonomikë vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës;</u> VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, Udhëzimet dhe Rekomandimet e APP. VKM nr. 514, datë 15.8.2007 ñPër informatizimin e kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimitò, pika 10.
Ndikimi/Efekti:	Nuk janë respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik në vlerësimin e ofertave në plotësimin e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit, kapaciteteve ekonomike financiare, kapaciteteve teknike sipas DST, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò duke sjellë kualifikimin e pa drejtë të operatorëve pjesëmarrës në ofertë. Deklarimi nga operatori i mësipërm se zotëron mjetet pajisjet teknike dhe asete të tjera për të realizuar kontratën dhe se nuk janë të angazhuara në kontrata të tjera dhe nuk janë deklaruar në një procedurë tjetër tenderimi ka sjellë keqinformim për qëllime kualifikimi.
Shkaku:	Kryerja e procedurave të prokurimit pa u respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik, vlerësimi i ofertave, mos plotësimi i kriterëve të përgjithshme të kualifikimit, kapaciteteve ekonomike financiare, kapaciteteve teknike në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, ñPër Prokurimin Publikò, Neni 45,

	ñKriteret e skualifikimit të operatorëve ekonomikë, pika 2 germa e dhe Neni 46, ñKualifikimi i ofertuesve, pika 1 germa b. VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik.
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandime:	Autoriteti kontraktor, Komisioni i Vlerësimit të ofertave në vijimësi rezervon të drejtën për të verifikuar vërtetësinë e deklaratave të operatorëve pjesëmarrës në oferta përfshirë edhe deklaratat nga shoqërisë ofertuese për mjetet pajisjet teknike dhe asete të tjera që zotërojnë, se nuk janë të angazhuara në kontrata të tjera dhe nuk janë deklaruar në një procedurë tjetër tenderimi në të cilën nuk është shpallur ende fituesi.

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar Bashkia Kurbin me shkresën nr. 773/3, datë 11.02.2021 ka bërë komente dhe shpjegime për Akt Konstatimin nr. 12/1, datë 02.02.2021 prot. datë. 03.02.2021, janë sjellë observacionet të cilat shkurtimisht po i paraqesim në raport konkretisht:

Pretendimi i subjektit:

- Çmimet janë hartuar mbështetur në analizën teknike ... Gjithsesi ne jemi mbështetur në çmimet e hartuara nga kompania E.B.S. dhe të miratuara nga Këshilli teknik i AKUM.
- Kopjet e certifikuara të balanceve..... janë kërkuar për të vërtetuar që operatorët e mundshëm konkurrues të vërtetojnë që janë të stabilizuar dhe kanë mundësi financiare dhe teknike të bëjnë të mundur realizimin e punimeve....
- Në rastin e përvojës së mëparshme kriteret e vendosur janë vlerësuar të rëndësishme për të njohur përvojën e kantitatëve, ofertues, me qëllim që fituesi i mundshëm të zotërojë kapacitetet dhe përvojën për kryerjen e punëve, objekt i kontratës. ...këto dokumente janë kërkuar për të qenë të sigurtë në saktësinë e dokumenteve që sjellin operatorët ekonomik për të shmangur ndonjë dokument të pasaktë.....
- Për sa i përket CV dhe librezës së punës është kërkuar për të vërtetuar se mjeku ka eksperiencë profesionale për sigurinë dhe risqet në punë ”
- Për sa i përket licensave të QKL ...në vendosjen e këtij kriteri ka patur parasysh trajtimin dhe transportin e mjetëve të ngurta që do të dalin gjatë punimeve..... kurse licensa III.7.A është kërkuar për sigurimin mjedisor pasi bëhet fjalë për puset e ujit të pijshëm i cili do furnizojë një qytet të tërë.
- Operatori BOE “SE.” shpk & “T” shpk ka paraqitur ofertën sipas volumeve të preventivit në të cilën në kolonën dy të tij janë numrat e analizave sipas manualit të ndërtimit të vitit 2015.
- KVO ka kualifikuar BOE pasi ka verifikuar dhe na është vënë në dispozicion Akt vlerësimi i datës 29.11.2020 ku thuhet..... shoqëria “SE.” shpk të tërheqë nga objekti të gjitha makineritë, pajisjet dhe kapacitetet teknike për ti përdorur sipas nevojave të saj, pasi në këtë kontratë nuk janë të nevojshme.”.
- për licencën profesionale OE “SE.” plotësin kategorinë e punimeve sipas përqindjes që ka marrë përsipër në Akt marrëveshje.
- Për punimet speciale të ndërtimit OE “SE.” plotësin kategorinë e punimeve sipas përqindjes që ka marrë përsipër në Akt marrëveshje.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Në lidhje observacionet e bëra nga subjekti i audituar Bashkia Kurbin për Akt Konstatimin nr. 12/1, datë 02.02.2021 dërguar me shkresën nr. 773/3, datë 11.02.2021 grupi i auditimit gjykon se:

- Në DST “Për kapacitetin ekonomik dhe financiar” është kërkuar kopje të certifikuara të balanceve tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit, të konfirmuar nga organi kompetent pa sqarimin operatorët certifikojnë bilanci vetëm kur ata janë në kushtet që parashikon ligji nr. 10091, datë 05.03.2009 “Për auditimin ligjor organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar” neni 41.
- Në DST nga njësia e prokurimit në hartimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, kapaciteteve

teknike për të vërtetuar përvojën e suksesshme në ekzekutimin e një kontrate të ngjashme nga autoriteti kontraktor është kërkuar që operatori ekonomikë, si dëshmi për të provuar realizimin e përvojës së mëparshme me subjektet publike, të paraqesin njëherësh disa dokumente, të cilat në vetvete çdo njëra prej tyre sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" neni 26 "Kontratat për punë publike" pika 6 dëshmon përmbushjen e të njëjtit kriter.

- Në DST është kërkuar që Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, Urdhër mjeku, diplomë, CV, librezë pune dhe të figurojnë në listëpagesa për të paktën 6 (gjashtë) muajt e fundit, 1 (një) mjek të përgjithshëm, kur ndërkohë duhet të mbahen në konsideratë VKM nr. 108, datë 09.02.2011 "Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë", i ndryshuar ku sipas të cilit shërbimet mjekësore për punëmarrësin, mund të sigurohen jo vetëm me anë të mjekut të punësuar, por edhe me anën e marrëdhënieve kontraktore me persona apo subjekte të specializuara për këtë qëllim. Gjithashtu duhet pasur parasysh klasifikimi në grupe i punëdhënësve për efekt të organizimit të shërbimit të brendshëm për mbrojtjen dhe parandalimin.

- Pra për stafin teknik është kërkuar CV dhe librezë pune të cilat nuk shërbejnë për të vlerësuar përmbushjen e ndonjë kriteri të vënë nga autoriteti kontraktor pasi nuk është vendosur asnjë kriter për eksperiencën ose veprimtarinë e mëparshme të tyre.

- Në DST janë kërkuar licenca profesionale të shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës si: Licencë lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL. Kodi III.2.A, licencë lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL. Kodi III.2.B, licencë lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL. Kodi III.7.A, kur ekspertizat profesionale sipas kuptimit dhe përcaktimit të ligjit nr. 10440, datë 07.07.2011 "Për vlerësimin e ndikimit në mjedis" janë ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit dhe relacioneve teknike. Kategoria e mësipërme e kërkuar në punime ndërtimi është realizuar në licensën profesionale për kategorinë NP-12 "Punime të inxhinierisë së mjedisit", për rrjedhim kërkesa për licensat e mësipërme duhet të përkonte me tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet, kjo dhe në zbatim të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 26, pika 5.

- Nga auditimi i dokumenteve në formatin elektronik dhe dokumenteve të dosjes së operatorit fitues rezulton se deklaratimet e operatorit "SE." sh.p.k. për procedurën "Ndërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjellësit të Qytetit Laç faza e I, Bashkia Kurbin" si:

1. Deklarata se mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës nuk janë të angazhuara në kontrata të tjera dhe nuk janë deklaruar në një procedurë tjetër tenderimi në të cilën nuk është shpallur ende fituesi nuk qëndron.

2. Deklarata për drejtuesin teknik se nuk është angazhuar në kontrata të tjera dhe do të jetë e pranishme gjatë gjithë periudhës që do të kryhen punimet në objekt nuk qëndron.

3. Operatori i mësipërm nuk ka deklaruar kontratën e lidhur me Bashkinë Kurbin nr. 1608/19, datë 30.05.2019 për "Rikonstruksioni i plotë i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthi," me vlerën 98,418,756 lekë me t.v.sh.

4. Operatori i mësipërm ka deklaruar dhe paraqitur dokumentet përkatëse për stafin mjekësor, inxhinierik dhe teknik të punësuar të kërkuar nga DST në një kohë kur kjo pjesë e stafit është deklaruar në kontratën e lidhur me Bashkinë Kurbin nr. 1608/19, datë 30.05.2019 për "Rikonstruksioni i plotë i shkollës 9 vjeçare Mark Trokthi", me vlerën 98,418,756 lekë me t.v.sh.

Autoriteti Kontraktor rezervon të drejtën të verifikojë vërtetësinë e deklaratës. Në rast deklarimi të rremë do të veprohet në përputhje me nenin 13, pika 3, germa "a" të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, "Për Prokurimin Publik".

Sipas amendamentit nr. 2 me prot. 1608/22, dt. 08.06.2020 i kontratës nr. 1608/19, të datës 30.05.2020 afati për përfundimin e punimeve shtyhet edhe me 195 ditë kalendarike dhe bëhet data 20.08.2020 ku drejtues teknik është znj. Donika Se..

- Sipas licensës nr. 2556/22, datë 21.11.2018 operatori "SE." shpk ka kategorinë e punimeve NP1 – D "Punime gërmimi në tokë" kur sipas aktmarrëveshjes së bashkëpunimit "SE." shpk & "T" shpk, datë 07.12.2019 ky operator ka marrë përsipër të kryejë 24% të punimeve të preventivit të specifikuara me zëra punimesh.

Sipas zërave të marrë përsipër nga ky operator rezultojnë 10 zëra punimesh “gërmime dheu” në sasinë prej 21,277 m3 punime të cilat sipas DST kërkojnë kategorinë NP1-E të cilën operatori “SE.” shpk nuk e disponon.

- Sipas licensës nr. 2556/22, datë 21.11.2018 operatori “SE.” shpk ka kategorinë NS16-A “Ndërtim i impianteve të ujit të pijshëm dhe pastrimit të tij” kur sipas aktmarrëveshjes së bashkëpunimit “SE.” shpk & “T” shpk, datë 07.12.2019 ky operator ka marrë përsipër të kryejë 24% të punimeve të preventivit të specifikuar me zëra punimesh.

Sipas zërave të marrë përsipër nga ky operator për ndërtimin e dhomës së klorifikimit rezultojnë 49 zëra punimesh në vlerën 1,633,800 lekë pa tvsh punime të cilat sipas DST kërkojnë kategorinë NS.16-D të cilën “SE.” shpk nuk e disponon.

Nga Njësia e Prokurimit dhe Komisioni i Vlerësimit të Ofertave nuk janë sjellë argumentuese të qenësishme të cilat nuk ndikojnë në konstatimet tona të cilat janë bazuar në dokumente e fakte.

Për sa më lart argumentet e sjella, nuk qëndrojnë dhe nuk merren parasysh nga grupi i auditimit.

Titulli gjetjes 6: Nga zhvillimi i procedurës së prokurimit publik me objekt: “Riparim rrugësh të pa asfaltuara, Bashkia Kurbin”, zhvilluar më datë 25.02.2019, rezultuan me mangësi në drejtim të hartimit të DT dhe të vlerësimit të ofertave.

Te dhënat e procedurës janë:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Riparim rrugesh te pa asfaltuara, Bashkia Kurbin”.		
1.Urdhër Prokurimi Nr 62, datë13.02.2019	2.Hartuesit e Dok. të tenderit: 1. P.B.(Jurist) 2. B. P. (Arkitekt) 3. E. G. (Ekonomist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër-Nr-62/1, datë13.02.2019 1. V. G. (Kryetar) 2. J. C. (Anetar) 3. E. P. (Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: nKerkese per propozimò		
5.Fondi Limit 7 248 698 lekë pa Tvsh	6.Oferta fituese: nLI.ò sha 6 741 038 leke pa Tvsh	7.Diferenca me fondin limit 507 660 lekë (pa Tvsh)
8. Data e hapjes së tenderit: 25.02.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë	10.Opëratoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender: 5 OE b) Sëkualifikuar 4 OE c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK S’ka	12. Përgjigje ankesës nga AK S’ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP S’ka

Situata 1: Gjatë procesit të auditimit të dokumentacionit të paraqitur në SPE u konstatua se Njësia e Prokurimit:

1. Nuk ka përgatitur procesverbal për argumentimin e fondit limit për këtë procedurë prokurimi, në kundërshtim me nenin 59, pika 1, të VKM, nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, i cili shprehet se,

Përllogaritja e vlerës limit të kontratës bëhet nga njësia e prokurimit, nëse kjo detyrë nuk i është ngarkuar një strukturë të posaçme.

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

2. Nuk është bërë argumentim i plotë i kriterëve të veçanta të vendosura në seksionin nëkriteret e veçanta të kualifikimit. Hartimi i kriterëve të veçanta të tenderit, nuk është shoqëruar me shpjegime përkatëse për vendosjen e këtyre kriterëve. Nuk ka hartuar procesverbal për argumentimin e specifikimeve teknike, në kundërshtim me kërkesat e nenit 61, pika 2, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik”- ku thuhet se;

Hartimi i kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret e vlerësimit (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësive së prokurimit. Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit”.

3. Ka vendosur kriteret jo në përputhje me kuadrin ligjor në DT, kriteret e vecanta të kualifikimit, pika 2.3, ku kërkon që nOperatori ekonomik duhet të paraqesë një dëshmi që ka

paguar të gjitha detyrimet e sigurimeve shoqërore për një punësim mesatar punonjësish, nga administrata tatimore :

-për vitin 2016 për 20 punonjës (Janar-Dhjetor)2016

-për vitin 2017 për 20 punonjës(Janar-Dhjetor 2017)

-për vitin 2018 për 20 punonjës(Janar-Dhjetor 2018)

-Operatori ekonomik duhet të sjellë për 20 punonjësit, listëpagesat e punonjësve,formularët E-SIG shoqëruar me mandatin e bankës

-për vitin 2016 për 20 punonjës (Janar-Dhjetor 2016) me kohë të plotë

-për vitin 2017 për 20 punonjës(Janar-Dhjetor 2017) me kohë të plotë.

-për vitin 2018 për 20 punonjës(Janar-Dhjetor 2018) me kohë të plotë”. Vendosja e këtij kriteri përjashtues nuk është në raport të me zërat e punëve të përcaktuara në preventiv. Kriteri për fuqinë punëtore i shërben AK për të provuar vetëm kapacitetet teknike dhe profesionale të OE, që vlerësohen të nevojshme për të realizuar kontratën që prokurohet, dhe shtrirja në kohë mbi 12 muaj e këtij kriteri është në kundërshtim me pikën 3, të nenit 27 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, kur parashikohet se;

“...Kriteret duhet të jenë në një përpjestim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës”

Si dhe në kundërshtim me pikën 2 të nenit 23 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, ku përcaktohet se;

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

Kriteri: Veprime në kundërshtim me nenin 1 të ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, dhe me pikën 2 e nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik me ndryshime.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kushtet e procedurës së prokurimit publik, ka çuar në uljen e numërit të operatorëve pjesëmarrës në këtë procedurë, duke eliminuar kështu konkurrencën midis operatorëve dhe përdorimin pa efikasitet të fondeve publike.

Shkaku: Mos zbatim i kriterëve të vendosura nga kuadri ligjor për procedurën e prokurimit publik nga Njësia e Prokurimit.

Rëndësia: I lartë

Rekomandim: Kryetari i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, Bashkia Kurbin, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrenë një grup pune me specialist të fushës (*sipas llojit të procedurës*), për hartimin e specifikimeve teknik dhe kriterëve sipas llojit të procedurës, duke dhënë argumente për secilin kriter dhe ato të bëhen pjesë e dosjes së auditimit. Argumentimi të bëhet duke u mbështetur në preventivin e punimeve, volumin dhe afatin e punimeve, duke vendosur kriterë sipas llojit të procedurës dhe dhënë argumente për secilin kriter në zbatim të akteve ligjore/nënligjore të APP dhe sipas objekteve të prokuruar.

Titulli gjetjes 7: Nga zhvillimi i procedurës së prokurimit publik me objekt: “Blerje materiale pastrimi dhe detergjent, për aparatin, çerdhen, pallatin e kulturës dhe arsimin, bashkia Kurbin”, zhvilluar më datë 21.01.2019, rezultuan me mangësi në drejtim të hartimit të DST.

Të dhënat e procedurës janë:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje materiale pastrimi dhe detergjente, për aparatin, çerdhen, pallatin e kulturës dhe arsimin, bashkia Kurbin”.		
1.Urdhër Prokurimi Nr.12, datë 09.01.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.P.B.(Jurist) 2.A. B.(Sp/Arsimi) 3.E.G.(Ekonomist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër-nr.12/1,datë 09.01.2019 1. V. G. (Kryetar) 2. J.C. (Anetar) 3. E. P. (Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: nëKërkese për propozim		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 2 416 667 lekë pa Tvsh	6.Oferta fituese: n.A. 30ShPK 2 245 950 leke pa Tvsh	7.Diferenca me fondin limit 170 717 lekë (pa Tvsh)

8. Data e hapjes së tenderit: 21.01.2019	9. Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender: 12 OE b) Së kualifikuar 11 OE c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK, S'ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, S'ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, S'ka

Situata: Gjatë procesit të auditimit të dokumentacionit të paraqitur në SPE u konstatua se Njësia e Prokurimit:

1. Nuk ka përgatitur procesverbal për argumentimin e fondit limit për këtë procedurë prokurimi, në kundërshtim me nenin 59, pika 1, të VKM, nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, i cili shprehet se,

Përllogaritja e vlerës limit të kontratës bëhet nga njësia e prokurimit, nëse kjo detyrë nuk i është ngarkuar një strukture të posaçme.

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

2. Shtojca 9, specifikimet teknike (DST), për disa materiale është vendosur si kriter në cilësore, por nuk shpjegon mënyra e vlerësimit të cilësisë, cilat produkte do të quhen cilësore. Vendosja e këtij kriteri është në kundërshtim me pikën 2 të nenit 23 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, ku përcaktohet se;

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

Kriteri: Veprime në kundërshtim me nenin 1 të ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, dhe me pikën 2 e nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik me ndryshime. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit, sipas detyrave përkatëse në këtë procedurë prokurimi: P.B, A.B, dhe E.G.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kushtet e procedurat e prokurimit publik, ka çuar në uljen e numërit të operatorëve pjesëmarrës në këtë procedurë, duke eliminuar kështu konkurrencën midis operatorëve dhe përdorimin pa efikasitet të fondeve publike.

Shkaku: Mos zbatim i kriterëve të vendosura nga kuadri ligjor për procedurën e prokurimit publik nga Njësia e Prokurimit.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, Bashkia Kurbin, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrenë një grup pune me specialist të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknik dhe kriterëve sipas llojit të procedurës, duke dhënë argumente për secilin kriter dhe ato të bëhen pjesë e dosjes së auditimit. Argumentimi të bëhet duke u mbështetur në preventivin e punimeve, volumin dhe afatin e punimeve, duke vendosur kriterë sipas llojit të procedurës dhe dhënë argumente për secilin kriter në zbatim të akteve ligjore/nënligjore të APP dhe sipas objekteve të prokuruar.

Titulli gjetjes 8: Nga zhvillimi i procedurës së prokurimit publik me objekt: “Lyerja e institucioneve arsimore, Bashkia Kurbin”, zhvilluar më datë 01.02.2019, rezultuan me mangësi në drejtim të hartimit të DT.

Të dhënat e procedurës janë:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Lyerje e Institucioneve Arsimore”, bashkia Kurbin.		
1. Urdhër Prokurimi Nr 29, datë 18.01.2019	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. P.B. (Jurist) 2. B. P. (Arkitekt) 3. E.G. (Ekonomist)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër-Nr.29/1, datë 18.01.2019 1. V. G. (Kryetar) 2. J. C. (Anetar) 3. E. P. (Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: nëKërkese per propozimò		
5. Fondi Limit (pa Tvsh) 7 415 669 lekë pa Tvsh	6. Oferta fituese: n.L.L.ò ShPK 7114430 leke pa Tvsh	7. Diferenca me fondin limit 301,239 lekë (pa Tvsh)

8. Data e hapjes së tenderit: 01.02.2019	9. Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender: 5 OE b) Sëkualifikuar 4 OE c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK S'ka	12. Përgjigje ankesës nga AK S'ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP S'ka

Situata 1: Gjatë procesit të auditimit të dokumentacionit të paraqitur në SPE u konstatua se Njësia e Prokurimit:

1. Nuk ka përgatitur procesverbal për argumentimin e fondit limit për këtë procedurë prokurimi, në kundërshtim me nenin 59, pika 1, të VKM, nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, i cili shprehet se,

*Përllogaritja e vlerës limit të kontratës bëhet nga njësia e prokurimit, nëse kjo detyrë nuk i është ngarkuar një strukture të posaçme.
Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet*

2. Nuk është bërë argumentim i plotë i kriterëve të veçanta të vendosura në seksionin nëkriteret e veçanta të kualifikimit. Hartimi i kriterëve të veçanta të tenderit, nuk është shoqëruar me shpjegime përkatëse për vendosjen e këtyre kriterëve. Nuk ka hartuar procesverbal për argumentimin e specifikimeve teknike, në kundërshtim me kërkesat e nenit 61, pika 2, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, - ku thuhet se;

Hartimi i kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret e vlerësimit (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit. Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërish, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit”.

3. Ka vendosur kriteret jo në përputhje me kuadrin ligjor në DT, kriteret e vecanta të kualifikimit, pika 2.3.3, ku kërkon që, - *Operatori Ekonomik duhet të ketë numrin e nevojshëm të punonjësve për zbatimin e kontratës. Numri i punonjësve për periudhën janar-dhjetor 2016, janar-dhjetor 2017, janar-tetor 2018 të jetë jo më pak se 30 (tridhjetë) punonjës në muaj. Operatori ekonomik duhet të ketë numrin e kërkuar të punonjësve duke parë natyrën e punës dhe domosdoshmërinë e kryerjes së punimeve të kërkuar dhe të argumentuar në dokumentat e dorëzuara nga specialistët përkatës, kur po në këtë DST thuhet, në *Për realizimin e punimeve sipas preventivit është i nevojshëm një staf prej 15 (pesëmbëdhjetë) punonjësish, i përbërë nga: Inxhinier ndërtimi, drejtues teknik i punimeve. Në stafin e punonjësve duhet të ketë punëtorë të thjeshtë ndërtimi, specialist për suvatime dhe punime bojatisje.*”. Vendosja e këtij kriteri përjashtues nuk është në raport me zërat e punëve të përcaktuara në preventiv. Kriteri për fuqinë punëtore i shërben AK për të provuar vetëm kapacitetet teknike dhe profesionale të OE, që vlerësohen të nevojshme për të realizuar kontratën që prokurohet, dhe shtrirja në kohë mbi 12 muaj e këtij kriteri është në kundërshtim me pikën 3, të nenit 27 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, kur parashikohet se;*

“...Kriteret duhet të jenë në përpjestim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës”

Si dhe në kundërshtim me pikën 2 të nenit 23 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, në *Për prokurimin publik*, i ndryshuar, ku përcaktohet se;

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

4. Në pikën 2.3.4, kriteret e vecanta të kualifikimit, në DT, kërkohet që në *Për realizimin e punimeve me sukses janë të domosdoshme këto makineri e paisje:*

- Automjet transporti (3- 5) ton ----- 2 copë
- Kamionçina ----- 4 copë
- Motobetoniere 250 l ----- 4 copë
- Pompë uji ----- 4 copë
- Autobot uji ----- 1 copë

- Mjete e vegla pune suvatimi e bojatisje
- Skeleri + armatura dërrase 1000 m²

Njësia e Prokurimit gjatë hartimit të DT nuk i është referuar Kodit Rrugor të R.SH, për përcaktimin e llojeve të automjeteve dhe kategorit e vecanta të tyre, si dhe për mjetet e tjera nuk ka përcaktuar kapacitetet e tyre, gjë e cila sjell konfuzion tek OE ofertues në procedurën e prokurimit publik, dhe ul numrin e pjesëmarrësve dhe konkurrencën në procedurën e prokurimit.

5. Në pikën 2.3.A të kriterëve të veçanta, në DT, kërkohet që:

A. Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë prej (50 % e Fondit Limit), pa tvsh e realizuar gjatë vitit 2018". Vendosja e këtij kriteri nuk është në përputhje me nenin 26 pika 6, gërma 6a, të VKM nr 914, datë 29.12.2014 i ndryshuar, i cila thotë se,

Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

a) punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50% e vlerës së përlogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit"

Si dhe në kundërshtim me pikën 2 të nenit 23 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, ku përcaktohet se;

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

Kriteri: Veprime në kundërshtim me nenin 1 të Ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, dhe me pikën 2 e nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik me ndryshime.

Impakti: Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kushtet e procedurat e prokurimit publik, ka çuar në uljen e numërit të operatorëve pjesëmarrës në këte procedurë, duke eliminuar kështu konkurrencën midis operatorëve dhe përdorimin pa efijence të fondeve publike.

Shkak: Mos zbatim i kriterëve të vendosura nga kuadri ligjor për procedurën e prokurimit publik nga Njësia e Prokurimit.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, Bashkia Kurbin, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrenë një grup pune me specialist të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknik dhe kriterëve sipas llojit të procedurës, duke dhënë argumente për secilin kriter dhe ato të bëhen pjesë e dosjes së auditimit. Argumentimi të bëhet duke u mbështetur në preventivin e punimeve, volumin dhe afatin e punimeve, duke vendosur kriterë sipas llojit të procedurës dhe dhënë argumente për secilin kriter në zbatim të akteve ligjore/nënligjore të APP dhe sipas objekteve të prokuruar.

Titulli gjetjes 9: *Nga zhvillimi i procedurës së prokurimit publik me objekt: "Shërbimi i pastrimit dhe mirëmbajtjes së varrezave nr. 1,2,3, të qytetit Laç, Bashkia Kurbin", zhvilluar më datë 25.03.2019, rezultuan me mangësi në drejtim të hartimit të DT.*

Të dhënat e procedurës janë:

4. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Shërbimi i Pasimit dhe Mirëmbajtjes së Varrezave nr. 1, 2, 3 të qytetit Laç, Bashkia Kurbin". Fondi limit prej 141,124,405 lekë është llogaritur për 5 vite me kuotën 28,224,881 lekë/ vit. OE është paraqitur i vetëm në konkurrim.		
1.Urdhër Prokurimi Nr.36, datë 11.02..2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. P.B.(Jurist) 2. A.GJ.(Ekonomist) 3. E.G. (Ekonomist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër-Nr.36/1,datë 11.02..2019 1. V. G. (Kryetar) 2. J. C. (Anetar) 3. E. P. (Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: nëTender i Hapurò		
5.Fondi Limit: 141 124 405 lekë pa Tvsh	6.Oferta fituese: nBA.òShPK 138 062 205 leke pa Tvsh	7.Diferenca me fondin limit 3 062 200 lekë (pa Tvsh)
8. Data e hapjes së tenderit: 25.03.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë + Grande	10.Opëratoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 1 OE b)Sëkualifikuar 0 OE c) Kualifikuar 1 OE

11. Ankimime AK S'ka	12. Përgjigje ankesës nga AK S'ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP S'ka
----------------------	-----------------------------------	--

Situata: Gjatë procesit të auditimit të dokumentacionit të paraqitur në SPE u konstatua se Njësia e Prokurimit:

1. Ka vendosur kriteret jo në përputhje me kuadrin ligjor në DT, kriteret e vecanta të kualifikimit, pika 5, ku kërkon që OE të ketë, -*Një punësim mesatar i të paktën 30(tridhjetë) për tre vitet e fundit Janar 2016 - Dhjetor 2018, janar 2019 të vërtetuar me:*

a. *Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj; për periudhën Janar 2016 - Dhjetor 2018, janar 2019*

List-pagesat e punonjësve sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi për periudhën Janar 2016 - Dhjetor 2018, janar 2019 shoqëruar me formularët e deklarimit të pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore.”.

Vendosja e këtij kriteri përjashtues nuk është vendosur në raportë me zërat e punëve të përcaktuara në preventiv. Kriteri për fuqinë punëtore i shërben AK për të provuar vetëm kapacitetet teknike dhe profesionale të OE, që vlerësohen të nevojshme për të realizuar kontratën që prokurohet, dhe shtrirja në kohë mbi 12 muaj e këtij kriteri është në kundërshtim me pikën 3, të nenit 27 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, kur parashikohet se;

“...Kriteret duhet të jenë në një përputhje dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës”

Si dhe në kundërshtim me pikën 2 të nenit 23 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, ku përcaktohet se;

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

2. Në pikën 3, kriteret e vecanta të kualifikimit, në DT, kërkohet që: OE të ketë si drejtues teknik inxhinier mjedisi, pa argumentuar përse është i domosdoshëm ky socialitet për realizimin e kontratës.

3. Në pikën 10 të kriterëve të vecanta, në DT, kërkohet që: OE të disponojë licens profesionale NP-12 nëPunime të inxhinierisë së mjedisit. Bazuar në VKM nr.42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi

“N.P. 12 Punime të inxhinierisë mjedisore Konsiderohen ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturime të veprave dhe punimeve të veçanta ose të shpërndara në territor, dhe vlerësimi të kompaktësimit të zhvillimit të qëndrueshëm të ekosistemit, përfshirë të gjitha veprat dhe punimet e nevojshme për aktivitet botanik dhe zoologjik. Përfshin në mënyrë të thjeshtuar procesin e riaftësimit natyror, botanik, faunistik, konservimin dhe riaftësimin e terrenit të përdorur për karriera e gurorë, dhe të bazeneve hidrografike, eliminimin e prishjes së ekulibrave hidrogeologjik nëpërmjet kthimit në toka buke të veprave për stabilizimin e shpatëve dhe rryllëzimeve të punimeve të sistemit bujqësor dhe të veprave për rivegetizimin eskarpateve rrugore, hekurudhor të karierave dhe mbetjeve inerte.

Sa më sipër bazuar në preventivin e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinier mjedisi dhe kategori NP12. Veprime që bien në kundërshtim me pikën 2 të nenit 23 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, ku përcaktohet se;

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

Kriteri: Veprime në kundërshtim me nenin 1 të Ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, dhe me pikën 2 e nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik me ndryshime.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kushtet e procedurat e prokurimit publik, ka çuar në uljen e numërit të operatorëve pjesëmarrës në këte procedurë, duke eliminuar kështu konkurrencën midis operatorëve dhe përdorimin pa efijence të fondeve publike.

Shkaku: Mos zbatim i kriterëve të vendosura nga kuadri ligjor për procedurën e prokurimit publik nga Njësia e Prokurimit.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, Bashkia Kurbin, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrenë një grup pune me specialist të fushës (*sipas llojit të procedurës*), për hartimin e specifikimeve teknik dhe kriterëve sipas llojit të procedurës, duke dhënë argumente për secilin kriter dhe ato të bëhen pjesë e dosjes së auditimit. Argumentimi të bëhet duke u mbështetur në preventivin e punimeve, volumin dhe afatin e punimeve, duke vendosur kriterë sipas llojit të procedurës dhe dhënë argumente për secilin kriter në zbatim të akteve ligjore/nënligjore të APP dhe sipas objekteve të prokuruar. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit, sipas detyrave përkatëse në këtë procedurë prokurimi: P. B., A. Gj., dhe E. G..

Titulli gjetjes 10: *Nga zhvillimi i procedurës së prokurimit publik me objekt: “Punime, riparime për zyrat e PMNZ dhe kabanon, Bashkia Kurbin”, zhvilluar më datë 04.02.2019, rezultuan me mangësi në drejtm të hartimit të DT.*

Të dhënat e procedurës janë:

7. Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Punime riparime për zyrat e PMNZ dhe kabanon, Bashkia Kurbin”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr.33, datë 23.01.2019	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. P. B. (Jurist) 2. B. P. (Arkitekt) 3. E. G. (Ekonomist)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër-Nr.33/1, datë 23.01.2019 1. V. G. (Kryetar) 2. J. C. (Anetar) 3. E. P. (Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: në Kërkesë për propozim		
5. Fondi Limit: 4 542 381 lekë pa Tvsh	6. Oferta-fituese: nShamo-Constructionò ShPK 3 858 410 leke pa Tvsh	7. Diferenca me fondin limit 683 971 lekë (pa Tvsh)
8. Data e hapjes së tenderit: 04.02.2019	9. Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë	10. Operatori Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender: 7 OE b) Së kualifikuar 3 OE c) Kualifikuar 4 OE
11. Ankimime AK S'ka	12. Përgjigje ankesës nga AK S'ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP S'ka

Situata: Gjatë procesit të auditimit të dokumentacionit të paraqitur në SPE u konstatua se Njësia e Prokurimit:

1. Nuk është bërë argumentim i plotë i kriterëve të veçanta të vendosura në seksionin në kriteret e veçanta të kualifikimit. Hartimi i kriterëve të veçanta të tenderit, nuk është shoqëruar me shpjegime përkatëse për vendosjen e këtyre kriterëve. Nuk ka hartuar procesverbal për argumentimin e specifikimeve teknike, në kundërshtim me kërkesat e nenit 61, pika 2, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* ku thuhet se;

Hartimi i kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret e vlerësimit (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njesisë së prokurimit. Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit”.

2. Ka vendosur kriterë jo në përputhje le kuadrin ligjor në DT, kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 2.3.3, ku kërkon që - *në Operatori Ekonomik duhet të ketë numrin e nevojshëm të punonjësve për zbatimin e kontratës. Numri i punonjësve për periudhën janar-dhjetor 2016, janar-dhjetor 2017, janar-tetor 2018 të jetë jo më pak se 15 (pesëmbëdhjetë) punonjës në muaj. Operatori ekonomik duhet të ketë numrin e kërkuar të punonjësve duke parë natyrën e punës dhe domosdoshmërinë e kryerjes së punimeve të kërkuar dhe të argumentuar në dokumentat e dorëzuara nga specialistët përkatës. Vendosja e këtij kriteri përjashtues nuk është vendosur në raport të me zërat e punëve të përcaktuara në preventiv. Kriteri për fuqinë punëtore i shërben AK për të provuar vetëm kapacitetet teknike dhe profesionale të OE, që vlerësohen të nevojshme për të realizuar kontratën që prokurohet, dhe shtrirja në kohë mbi 12 muaj e këtij kriteri është në kundërshtim me pikën 3, të nenit 27 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, kur parashikohet se;*

“...Kriteret duhet të jenë në në përpjestim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës”

Si dhe në kundërshtim me pikën 2 të nenit 23 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, ku përcaktohet se;

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

3. Në pikën 2.3.A të kriterëve të vecanta, në DT, kërkohet që:

A. Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë prej (50 % e Fondit Limit), pa tvsh e realizuar gjatë vitit 2018". Vendosja e këtij kriter nuk është në përputhje me nenin nr. 26 pika 6, germa 0a0, të VKM nr 914, datë 29.12.2014 i ndryshuar i cila thotë se, nëPër të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon: a) punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit".

Veprime që bien në kundërshtim me pikën 2 të nenit 23 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, ku përcaktohet se;

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

Kriteri: Veprime në kundërshtim me nenin 1 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, dhe me pikën 2 e nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò me ndryshime.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kushtet e procedurat e prokurimit publik, ka çuar në uljen e numërit të operatorëve pjesëmarrës në këte procedurë, duke eliminuar kështu konkurrencën midis operatorëve dhe përdorimin pa efijence të fondeve publike.

Shkaku: Mos zbatim i kriterëve të vendosura nga kuadri ligjor për procedurën e prokurimit publik nga Njësia e Prokurimit.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, Bashkia Kurbin, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrenë një grup pune me specialist të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknik dhe kriterëve sipas llojit të procedurës, duke dhënë argumente për secilin kriter dhe ato të bëhen pjesë e dosjes së auditimit. Argumentimi të bëhet duke u mbështetur në preventivin e punimeve, volumin dhe afatin e punimeve, duke vendosur kriterë sipas llojit të procedurës dhe dhënë argumente për secilin kriter në zbatim të akteve ligjore/nënligjore të APP dhe sipas objekteve të prokuruar. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit, sipas detyrave përkatëse në këtë procedurë prokurimi: P.B, B.P, dhe E.G.

Titulli gjetjes 11: *Nga auditimi i dosjeve fizike të procedurave të prokurimit publik për procedurën e prokurimit: "Ndriçimi i rrugës së kishës, Bashkia Kurbin", zhvilluar në datë 25.02.2019, fituar nga OE "Z. Kon." ShPK, me vlerën e ofertës ekonomike 2,404,250 lekë, në dosjen respektive nuk u gjet formulari i sigurimit të kontratës*

Situata: Autoriteti Kontraktor ka nënshkruar kontratën me OE e shpallur fitues pa paraqitur sigurimin e kontratës si një detyrim ligjor që rrjedh detyrim nga pika 1 dhe 3 e nenit 24 të VKM nr. 914, 29.12.2014, i ndryshuar, ku thuhet se;

1. Sigurimi i kontratës garanton autoritetin kontraktor në rastet e shkeljes së kontratës. Para nënshkrimit të kontratës, ofertuesi i përzgjedhur si fitues duhet t'i dorëzojë autoritetit kontraktor një sigurim kontrate prej 10% të vlerës së saj. Sigurimi i kontratës ka formën e një depozite apo garancie, të lëshuar nga një bankë ose një shoqëri sigurimi, e licencuar nga shteti për të ushtruar këtë veprimtari.

3. Nëse ofertuesi i përzgjedhur nuk dorëzon sigurimin e kontratës brenda afatit përfundimtar të përcaktuar në njoftimin e fituesit, atëherë autoriteti kontraktor konfiskon sigurimin e ofertës, nëse është kërkuar dhe lidh kontratën me ofertuesin e renditur të dytë në klasifikimin përfundimtar, sipas kushteve të përcaktuara në nenin 58 të LPP.

Kriteri: Veprim në kundërshtim me nenet pika 1 dhe 3 e nenit 24 të VKM nr. 914, 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar.

Impakti: Mos respektimi i kërkesës së kuadrit ligjor të prokurimeve publike ai i *ñSigurimi i kontratës garanton autoritetin kontraktor në rastet e shkeljes së kontratës*”, mund të sjell në dështimin realizimit të kontratës, dhe mos realizimin e objektivave të AK.

Shkaku: Mos respektimi me rigorozitet i kudrit ligjor për procedurat e prokurimit publik nga Autoriteti Kontraktor.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: Bashkia Kurbin, të vlerësojë situatën dhe të marrë masa për të mos u përsëritur më praktika të tilla, të cilat çenojnë garancinë e zbatimit të kontratës.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi titullari i Autoritetit Kontraktor Z. A. B. (ish kryetar i Bashkisë Kurbin).

Për periudhën 01.01.2019 deri në 31.12.2019 në Bashkinë Kurbin janë zhvilluar 29 procedura prokurimi nëBlerje me vlerë të vogëlò, me fond limit 13,137,231 lekë pa Tvsh, prej të cilave u përzgjedhën për tu audituar 18 praktika. Nga procesi i auditimit në SPE rezultoi se, procedurat e prokurimit nëBlerje me vlerë të vogëlò, ishin çelur, shpallur dhe menaxhuar në përputhje me kuadrin ligjor për prokurimin elektronik.

Nga auditimi në SPE u konstatua se nga 15 procedurat e prokurimit publik për vitin 2019, përzgjedhur nga ana jonë për tu audituar, rezultoj se në 5 rastet e mëposhtme - nuk evidentohen mospërputhje me kriteret dhe kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi mbi prokurimet publike, përsa i përket veprimtarisë së Njësisë së Prokurimit:

1. nëBlerje dru dhe pelet për ngrohje për nevojat e institucioneve të Bashkisë Kurbinò, me fond limit 1,308,000 lekë.

2. nëBlerje materialesh kancelarike dhe Tонера, Bashkia Kurbinò, me fond limit 2,955,000 lekë.

3. nëBlerje zjarrfikësò, Bashkia Kurbinò, me fond limit 8,166,667 lekë.

4. nëBlerje karburanti (Gazoil, Benzine) për mjetet e Bashkisë, për Shume Sportet, për mjetet e Agjencisë së Mirëmbajtjes së Rrugëve Rurale, për mjetet e Stacionit të Zjarrëfiksave dhe për mjetet e Agjencisë së Kullimit dhe Vadtjes, Bashkia Kurbinò, me fond limit 12,566,667 lekë.

5. nëBlerje kompjuterash, printera e fotokopje, Bashkia Kurbinò, me fond limit 1,666,667 lekë.

Nga auditimi në SPE u konstatua se nga 15 procedurat e prokurimit publik për vitin 2019, përzgjedhur nga ana jonë për tu audituar, rezultoj se në 9 rastet e mëposhtme nuk evidentohen mospërputhje me kriteret dhe kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi mbi prokurimet publike, përsa i përket veprimtarisë së Komisionit të Vlerësimit të Ofertave:

1. nëBlerje dru dhe pelet për ngrohje për nevojat e institucioneve të Bashkisë Kurbinò, me fond limit 1,308,000 lekë.

2. nëBlerje materialesh kancelarike dhe Tонера, Bashkia Kurbinò, me fond limit 2,955,000 lekë.

3. nëBlerje zjarrfikësò, Bashkia Kurbinò, me fond limit 8,166,667 lekë.

4. nëBlerje karburanti (Gazoil, Benzine) për mjetet e Bashkisë, për Shume Sportet, për mjetet e Agjencisë së Mirëmbajtjes së Rrugëve Rurale, për mjetet e Stacionit të Zjarrëfiksave dhe për mjetet e Agjencisë së Kullimit dhe Vadtjes, Bashkia Kurbinò, me fond limit 12,566,667 lekë.

5. nëBlerje kompjuterash, printera e fotokopje, Bashkia Kurbinò, me fond limit 1,666,667 lekë.

6. nëSherbimi i pastrimit dhe mirembajtjes së varrezave nr.1, 2, 3 të qytetit Laç, Bashkia Kurbinò, me fond limit 141, 124, 405 lekë (kontratë e lidhur për 5 vjet).

7. nëBlerje materiale pastrimi dhe detergjente për aparatin, çerdhen, pallatin e kulturës dhe arsimin, Bashkia Kurbinò, me fondin limit 2,416,667 lekë.

8. nëLyerje e Institucioneve Arsimore, Bashkia Kurbinò, me fondin limit 7,415,669 lekë.

9. nëRiparim rrugësh të pa asfaltuara, bashkia Kurbinò, me fond limit 7,248,698 lekë.

Periudha Janar-Qershor viti 2020.

Nga verifikimi në regjistrin e realizimit të procedurave të prokurimit rezultoi se Bashkia

Kurbin për periudhën 01.01.2020-30.06.2020, ka zhvilluar gjithsej 7 procedura prokurimi, me fondin limit pa Tvsh në shumën **40,959,646** lekë, kontrata të lidhura pa Tvsh në shumën **39,424,830** lekë, duke kursyer shumën prej **1,534,816** lekë ose në masën 1,04% të fondit limit pa TVSh të prokuruar, nga të cilat:

në lekë.

Procedura	Procedura të zhvilluara		Të audituara		Audituar në % ndaj të zhvilluarave
	Numër	Fond limit	Numër	Fond limit	
Me negociim pa shpallje	1	12,728,750	1	12,728,750	100%
Tender i Hapur	1	12,029,166	-	-	-
Kërkesë për propozim	5	16,134,730	5	16,134,730	100%
Shuma	7	40,959,646	6	704,248,341	85.7%

Informacioni i dalë nga sistemi informatik i APP, në pasqyrën bashkëlidhur, përputhet me regjistrin e realizimit të prokurimeve të raportuar dhe administruar nga Bashkia Kurbin.

Grupi i auditimit për periudhën 01.01.2020-30.06.2020, ka audituar procedurat e prokurimit sa më poshtë vijon:

N	Objekti i prokurimit	Urdhri i prokurimit	Fondi limit lekë	Marrin pjesë		OE fitues Emër/lekë	Diferenca me fondin limit/lek
				Total	S`kual.		
1	Supervizim rrjetit jashtëm e të brendshëm të Ujësjellësit	Nr.229, datë 13.12.2019	4,252,777	2	0	nE.-G03,581,333	671,444
2	Blerje materiale kancelari dhe tonera	Nr.30, datë 17.02.2020	2 391 625	12	8	nInf.0, 2,117,000	274,625
3	Blerje materiale pastrimi dhe detergjent	Nr.35, datë 19.02.2020	2 581 833	6	3	nAt.30, 2,250,000	331,833
4	Shërbime ndërrime dhe pjesë këmbimi për mjetet e rënda	Nr.101, datë 13.05.2020	4 416 652	1	-	nSer.04 333 000	83,652
5	Blerje ushqimore nCovid190 për familjet në nevojë	Nr.81, datë 10.04.2020	12,728,750	1	-	nPre012 722 664	6086
6	Punime në Palltin e Kulturës Laç	Nr.114, datë 15.06.2020	2,491,843	3	2	Com. Riv. 200802 391 667	100,176

Në auditimin e procedurave rezultoi ulje nga fondi limit në vlerën 1,467,816 lekë ose 5%.

Kanë marrë pjesë 25 OE dhe janë s`kualifikuar 13 OE, ose 52% e tyre.

Titulli i Gjetjes 12: Nga zhvillimi i procedurës së prokurimit publik me objekt: “Shërbime riparime, ndërrime dhe pjesë këmbimi për mjetet e rënda të agjencisë së kullimit dhe vaditjes dhe të agjencisë së infrastrukturës rrugore dhe shërbimeve mbështetëse”, zhvilluar më datë 27.05.2020 rezultuan me mangësi në drejtim të hartimit të DT dhe të vlerësimit të ofertave.

I. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shërbime riparime, ndërrime dhe pjesë këmbimi për mjetet e rënda të Agjencisë së Kullimit dhe Vaditjes dhe të Agjencisë së Infrastrukturës Rrugore dhe Shërbimeve Mbështetëse, Bashkia Kurbin”.		
1.Urdhër Prokurimi Nr.101, datë 13.05.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. P. B.(Jurist) 2. S. K. (Specialist Bujqësie) 3. E. K. (Ekonomist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër,Nr.101/1 ,datë 13.05.2020 1. I. T. (Kryetar) 2. V. G. (Anëtar) 3. J. C. (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: nKërkesë për propozim0	6.Oferta fituese: nSER.0 4 333 000 lekë pa Tvsh	7.Diferenca me fondin limit 83 652 lekë (pa Tvsh)
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 4 416 652 lekë pa Tvsh	8. Data e hapjes së tenderit: 27.05.2020	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 1 OE b)S`kualifikuar 0 OE c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, S`ka.	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë	12.Përgjigje ankesës nga AK, S`ka.
		13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, S`ka.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe në sistem APP, grupi i auditimit konstaton se OE nSer.0 ShPK, nuk i plotëson të gjitha kriteret e DT, konkretisht:

a- OE nSer.0 ShPK, nuk plotëson kriterin 2.3.4 sipas DT për:

Operatori ekonomik duhet të ketë në stafin e tij ose të kontraktuar për të gjithë periudhën e zbatimit të kontratës 1 (një) Inxhinier Mekanik.

Për këtë të paragesë:

- Kontratën e punës lidhur mes palëve,
- Diplomën e inxhinierit
- CV e inxhinierit.

Nga ana e OE janë paraqitur dokumentet për z. Sh. M. si inxhinier mekanik, por mungon CV e inxhinierit, kriter ky i vendosur në DT.

b-Shoqëria në Serinë, nuk plotëson kriterin 2.3.7, sipas DT për:

2.3.7 OE duhet të paraqesë licencë lëshuar nga QKB, Kodi: VII.3.B.1 në Autoriparimi i mjeteve rrugore me motor dhe rimorkiove:

- a. Riparimi dhe mirëmbajtja e pjesëve mekanike dhe të motorit,
- b. Riparim dhe mirëmbajtje karrocierie;
- c. Riparim dhe mirëmbajtje impianti elektrik;
- ç. Riparim dhe mirëmbajtje e gomave

Nga ana e OE mungon licenca e tipit VII. 3. B. 1 por është paraqitur vetëm licenca e tipit VII. 3. B. 3 e cila është dhe kjo kriter i veçantë i vendosur në DST.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për prokurimin publik, i ndryshuar, nenet 24 në Anulimi i një procedure prokurimi, pika nr.1, germa (ç), neni 46 në Kualifikimi i ofertuesve, pika 1, neni 53 në Shqyrtimi i ofertave, pika 3.

Ndikimi/Efekti: Kualifikimi i shoqërisë në Serinë ShPK, nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotëson disa nga kriteret e DT. KVO duhet të kishte anuluar procedurën dhe të zhvillonte procedurë të re, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publike në vlerën **4,333,000 lekë**, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi **anëtarët e KVO të përbërë: znj. I.T. me detyrë N/Kryetar Bashkie, z. V. G. anëtar me detyrë inxhinjer dhe z. J. C. anëtar me detyrë Drejtor Juridik.**

Shkaku: Nga mos vlerësimi i drejtë i kriterëve kualifikues sipas DST, dhe në përputhje me dispozitat e LPP.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Bashkia Kurbin, 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 autoriteti kontraktor, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publik pa ekonomikitet, eficientë dhe efektivitet.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit është paraqitur observacioni me shkresën me nr. 5250 prot., datë 20.08.2021 (Bashkisë Kurbin), "Për Projekt Raportin e Auditimit" ku janë shprehur objeksionet nga ana e znj. I. T., me detyrë N/Kryetar Bashkie, z. V.G., anëtar me detyrë inxhinjer dhe z. J. C., anëtar me detyrë Drejtor Juridik.

Pretendimi i subjektit:

1. Në lidhje me pikën b. ku ju shpreheni se: b. Shoqëria "SER." nuk plotëson kriterin 2.3.7, sipas DST për: Operatori ekonomik duhet të paraqesë licencë lëshuar nga QKB, Kodi: VII. 3. B. 1. Ky konstatim nuk qëndron, pasi në sistemin e prokurimit elektronik operatori ekonomik ka paraqitur Vërtetim Notal Nr. 2050 Rep, datë 11.03.2019, ku bashkëlidhur vërtetimit ka paraqit licencën e tipit VII. 3. B. 1 dhe licencën e tipit VII. 3. B. 3.

Sqarojmë se në Vërtetimin Notal Nr. 2050 Rep, datë 11.03.2019 shkruhet ndër të tjera:

1. Licencë me nr. serial LN-6748-02-2019, në emër të subjektit "SER." ShPK.

2. Licencë me nr. serial LN-6838-03-2019, në emër të subjektit "SER." ShPK.

Sa më sipër nr. serial LN-6748-02-2019 identifikon licencën e tipit VII.3.B.3 dhe nr. serial LN-6838-03-2019 identifikon licencën e tipit VII. 3. B. 1.

Po ashtu këto licenca janë të verifikueshme, pasi verifikohen me anë të niptit të OE në sistemin e QKB-së, ku verifikohen nëse OE i disponon dhe nëse janë aktive.

*Përsa më sipër është e vërtetuar dhe e qartë se operatori ekonomik i disponon licencën për të cilën shpreheni se nuk e ka paraqitur dhe ne si KVO me të drejtë e kemi kualifikuar. **Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të KLSH:***

1. Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti, sqarojmë se pretendimet tuaja nuk do të merren parasysh pasi OE nuk plotëson kriteret e vendosur në DT, pasi i mungon licencë lëshuar nga QKB, Kodi: VII. 3.B.1, dhe në këto kushte KVO nuk duhet të kishte kualifikuar OE "SER." ShPK, dhe nuk duhet t'i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij. KVO duhet të kishte anuluar tenderin, dhe moskryerja e këtij veprimi është në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar.

Titulli i Gjetjes 13: Nga zhvillimi i procedurës së Prokurimit Publik me objekt: *riparimi në pallatin e kulturës Laç*, zhvilluar më datë 26.06.2020 rezultuan me mangësi në drejtim të hartimit të DST dhe të vlerësimit të ofertave.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Punime riparimi në pallatin e kulturës Laç”.		
1.Urdhër Prokurimi Nr.114, datë 15.06.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. P. B.(Jurist) 2. B. P. (Arkitekt) 3. E.K. (Ekonomist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër,Nr.114/1 ,datë 15.06.2020 1. I. T. (Kryetar) 2. V. G. (Anëtar) 3. J. C. (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: nëKërkesë për propozim		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 2 491 843 lekë pa Tvsh	6.Oferta fituese: nCRò, 2 391 667 lekë pa Tvsh	7.Diferenca me fondin limit 100 176 lekë (pa Tvsh)
8. Data e hapjes së tenderit: 26.06.2020	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 3 OE b)Sëkualifikuar 2 OE c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, S’ka.	12. Përgjigje ankesës nga AK, S’ka.	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, S’ka.

Situata: Në pikën nr. 2.3.6.b -Staf inxhinierik përveç drejtuesve teknik, është vendosur kriteri se OE duhet të paraqesin në1 (një) Inxhinier certifikuar për sigurimin dhe kontrollin e cilësisë ISO 9001:2015, i cili duhet të figurojë në listë pagesat e shoqërisë.ò

Njëkohësisht në pikën 2.3.7 është kërkuar që OE të paraqesë dhe ai certifikatën ISO 9001:2015. Ky kriter i vendosur në pikën 2.3.6.b nga ana e NJHDT bie ndesh më atë të vendosur në pikën 2.3.7, kjo pasi nuk është e nevojshme inxhinieri i cili figuron në listë pagesën e shoqërisë të jetë i pajisur me certifikatën ISO kur këtë dokument e disponon vetë shoqëria.

Kriteri i certifikimit ISO të inxhinierit të punësuar pranë shoqërisë është i pa argumentuar, i pa mbështetur në bazë ligjore, diskriminues, nuk nxit, por frenon pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik dhe konkurrencën ndërmjet tyre, veprim në kundërshtim me nenin nr.1 *“Objekti dhe qëllimiò*, pika (c) dhe (ç), neni 20 *“Mosdiskriminimiò*, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, *“Për prokurimin publikò*, i ndryshuar. Nga grupi i auditimit duke vërejtur se nga ana e KVO janë sëkualifikuar OE nëSha.-Con.ò ShPK dhe OE nëJo.ò ShPK pjesëmarrës në këtë procedurë me vlerë ofertuese më të vogël së operatori i shpallur fitues, mbi bazën e vetëm 1 kriteri i cili është vendosur nga ana e NJHDT i konsideruar në kundërshtim me nenin nr.1 *“Objekti dhe qëllimiò*, pika (c) dhe (ç), neni 20 *“Mosdiskriminimiò*, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, *“Për prokurimin publikò*, i ndryshuar.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, *“Për prokurimin publikò*, i ndryshuar, nenin nr.1 *“Objekti dhe qëllimiò*, pika (c) dhe (ç) dhe neni 20 *“Mosdiskriminimiò*,

Ndikimi/Efekti: Kualifikim i shoqërisë nëSha.-Con.ò ShPK, nga kriteri i vendosur nga NJHDT në DST ka sjell skualifikimin e dy OE si pa argumentuar, i pa mbështetur në bazë ligjore dhe si diferencë ndërmjet ofertës më të ulët të paraqitur nga OE me atij të shpallur fituese, në paligjshmëri në përdorimin e fondeve publike **në vlerën 388,417 lekë**, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi: z. P. B. me detyrë përgjegjës i aseteve, z. B. P. me detyrë DrejtorPlanifikimit Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit (DPZHKT), z. E. K. me detyrë Drejtor Financës.

Shkaku: Nga mos vlerësimi i drejtë i kriterëve kualifikuese sipas DST, dhe në përputhje me dispozitat e LPP.

Rëndësia: E mesëm

Rekomandim: Bashkia Kurbin, të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave që bien ndesh me vendosjen e kriterëve, që janë të pa argumentuar dhe të pa mbështetur në bazë ligjore, diskriminues, që nuk nxit, por frenon pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik dhe konkurrencën ndërmjet tyre.

Nga auditimi në SPE u konstatua se nga 6 procedurat e prokurimit publik për periudhën 01.01.2020-30.06.2020, përzgjedhur për tu audituar, rezultojë se në 5 rastet e mëposhtme nuk

evidentohen mospërputhje me kriteret dhe kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi mbi prokurimet publike, mbi veprimtarinë e Njesisë së Prokurimit:

1. Është punim për objektin; Ndërtim i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjellësit të qytetit Laç, Faza 1, Bashkia Kurbinò, me fond limit 4,252,777 lekë pa Tvsh.

2. Është blerje materiale kancelari dhe tonera për Bashkinë Kurbinò, me fond limit 2,391,625 lekë pa Tvsh.

3. Është blerje materiale pastrimi dhe detergjente për Aparatin, Çerdhen, Pallatin e Kulturës dhe Arsimin, Bashkia Kurbinò, me fond limit 2,581,833 lekë pa Tvsh.

4. Është blerje e produkteve ushqimore dhe joushqimore, për familjet në nevojë, për përballimin e emergjencës së shkaktuar nga rënia e pandemisë së virusit COVID 19, me fond limit 12,728,750 lekë pa Tvsh.

5. Shërbime riparime, ndërrime dhe pjesë këmbimi për mjetet e rënda të agjencisë së kullimit dhe vaditjes dhe të agjencisë së infrastrukturës rrugore dhe shërbimeve mbështetëse, Bashkia Kurbinò, me fond limit 4,416,652 lekë pa Tvsh.

Nga auditimi në SPE u konstatua se nga 6 procedurat e prokurimit publik për periudhën 01.01.2020-30.06.2020, përzgjedhur për tu audituar, rezultojë se në 5 rastet e mëposhtme nuk evidentohen mospërputhje me kriteret dhe kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi mbi prokurimet publike, mbi veprimtarinë e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave:

1. Është punim për objektin; Ndërtim i rrjetit të jashtëm/brendshëm të Ujësjellësit të qytetit Laç, Faza 1, Bashkia Kurbinò, me fond limit 4,252,777 lekë pa Tvsh.

2. Është blerje materiale kancelari dhe tonera për Bashkinë Kurbinò, me fond limit 2,391,625 lekë pa Tvsh.

3. Është blerje materiale pastrimi dhe detergjente për Aparatin, Çerdhen, Pallatin e Kulturës dhe Arsimin, Bashkia Kurbinò, me fond limit 2,581,833 lekë pa Tvsh.

4. Është blerje e produkteve ushqimore dhe joushqimore, për familjet në nevojë, për përballimin e emergjencës së shkaktuar nga rënia e pandemisë së virusit COVID, me fond limit 12,728,750 lekë pa Tvsh.

5. Punime riparimi në pallatin e kulturës Laç, me fond limit 2,491,843 lekë pa Tvsh.

2.4.2. Auditim për zbatimin e kushteve në realizimin e punimeve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera në kontratat e lidhura me operatorët ekonomik fitues.

1. “Pastrimi i qytetit, ruajtja dhe mirëmbajtja e sipërfaqeve të varrezave 1+2+3, Laç”, Bashkia Kurbin.

Autoriteti Kontraktues ka parashikuar paraprakisht sheshet, rrugët, trotualet dhe sipërfaqet e tyre për të gjithë zonën e kontraktuar. Operatori i shërbimit do të fshijë me krahë dhe do të kryejë të gjitha shërbimet e tjera mbështetëse parashikuar në metodologji për të gjitha rrugët dhe trotualet e përcaktuara në zonën që do të kontraktohet në një sipërfaqe të përgjithshme prej 192,000 m² në ditë. Këto janë parashikuar në listën e rrugëve dhe volumet të tyre për shërbimin e fshirjes për të gjithë zonën e qytetit.

Përllogaritja e fondit limit, DT dhe procedura e prokurimit.

Shërbimi i kërkuar është për çdo ditë (në 365 ditë) të vitit, me 24 punonjës për çdo ditë referuar Specifikimeve Teknike, kërkesa për 24 punonjës në listëpagesat e OE pjesëmarrës në DT është pa sens. Realizimi i shërbimit të kërkuar nga AK nga çdo OE do të kërkonte minimalisht 36 punonjës .

Kërkesa në DT për numrin e të punësuarve, me numrin e punëtorve minimalisht të domosdoshëm, që nevojiten për realizimin e kontratës, nuk është në përputhje me parakushtet e snksionuara në:

Ligjin nr.7961, datë 12.7.1995 në Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar. Neni 83 në Kohëzgjatja normale e javës së punës është jo më shumë se 40 orë..... dhe Pika 2 e Neni 92 Kohëzgjatja e pushimeve vjetore është jo më pak se 4 javë kalendarike gjatë vitit të punës në vazhdim.

Kohëzgjatja normale për punonjësit për një vit përlllogaritet $[365 - (104 + 20)] = 241$ ditë pune/vit në përputhje me Kodin e Punës

Për realizimin e shërbimit me 24 punonjës çdo ditë të vitit në DT duheshin kërkuar minimalisht 36.35 punonjës.

Kontratat (Sipërmarrjes).

- Objekti i mësipërm është kryer sipas Kontratës me nr. 238/10 prot., datë 04.04.2014 me objekt: *“Pastrimi i qytetit, ruajtja dhe mirëmbajtja e sipërfaqeve të varrezave 1+2 +3, Laç, e lidhur ndërmjet Bashkisë Kurbin përfaqësuar nga Kryetari z. A. B. dhe OE në Ba. ShPK përfaqësuar nga administrator z. Josif Ba.. Vlera totale e kontratës (në përputhje me preventivin e punimeve për të gjitha operacionet e punës) është **114,563,155 (njëqind e katërmëdhjetë milion e pesëqind e gjashtëdhjetë e tre mijë e njëqind e pesëdhjetë e pesë) lekë pa Tvsh dhe 137,457,768 lekë me Tvsh.** Vlera vjetore e kontratës është **22,912,631 (njëzetë e dy milion e nëntëqind e dymbëdhjetë mijë e gjashtëqind e tridhjetë e një) lekë pa Tvsh dhe 27,495,157 lekë me Tvsh.** Operatori Ekonomik do të kryejë shërbimin e sipërcituar duke filluar nga data 04.04.2014 deri më datë 04.04.2019 (5 vite).*

Zbatimi i shërbimit

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se zbatimi i kontratës me objekt: *“Pastrimi i qytetit, ruajtja dhe mirëmbajtja e sipërfaqeve të varrezave 1+2+3, Laç, Bashkia Kurbin,* ka filluar më datë 04.04.2014 dhe ka përfunduar më datë 04.04.2019.

13. Zbatimi i Kontratës së shërbimit me objekt: “Pastrimi i qytetit, ruajtja dhe mirëmbajtja e sipërfaqeve të varrezave 1+2+3, Laç”, Bashkia Kurbin				
14. Lidhja e kontratës Nr. 238/10 Prot datë 04.04.2014	15. Vlera e kontratës 137,475,786 lekë me Tvsh OE fitues në Ba. ShPK		16. Likuiduar: Sit mujor nr.1 me vlerë 2,247,369 lekë me TVSH. Sit mujor nr.2 me vlerë 2,012,148 lekë me TVSH. Sit mujor nr.3 dhe përfundimtar me vlerë 2,218,012 lekë me TVSH.	
17- Situacioni Për tre muaj -Vlera 6,447,529 lekë me Tvsh	18. Afati i kontratës në ditë Parashikuar 5 vite (60 muaj). Fillimi i shërbimit: 04.04.2014 Përfundimi shërbimit më datë 04.04.2019		19. Zgjatja e kontratës Sëka	
20. Mbikëqyrësi i shërbimit A. Gj.				

Nga auditimi i situacionit të preventivuar, DT, Specifikimeve Teknike, si dhe volumet të shërbimit (*fshirje me fshesë/pastrim/lagje pastrim grumbullim, heqje mbeturinash...*), listëprezencat (mujore) si dhe realizimit të shërbimit në fakt, rezultuan diferenca në volumin e shërbimit referuar numrit të minimal të punonjësve që nevojiten për realizimin e shërbimit, me pasojë shpenzime pa ekonomikitet, eficence me efekteve negative ndaj buxhetit të Bashkisë Kurbin në vlerën **632,206.83 lekë me Tvsh,** e cila është trajtuar hollësisht në aktkonstatimin e mbajtur për këtë gjetje.

Titulli i Gjetjes 1: Diferenca në realizimin e kontratës, pasojë e mungesës së numrit minimal të punonjësve të domosdoshëm (referuar Përlllogaritjes së FL, DT, Specifikimeve Teknike e Ofertës Fituese) për realizimin e shërbimit me objekt: *“Pastrimi i qytetit, ruajtja dhe mirëmbajtja e sipërfaqeve të varrezave 1+2+3, Laç, Bashkia Kurbin,* nga zbatuesi i shërbimit në Ba. ShPK.

Situata: Nga auditimi i realizimit të shërbimit në objekt; në *Pastrimi i qytetit, ruajtja dhe mirëmbajtja e sipërfaqeve të varrezave 1+2+3, Laç, Bashkia Kurbin,* u konstatua se Mungojnë:

- grafikët e punimeve të miratuara nga Autoriteti Kontraktor.

- faturat tatimore për blerjen e materialeve dhe pajisjet të llogaritura për shërbimin.
- listëprezencat për çdo ditë pune nga OE i shërbimit që detyrimisht duhet të ketë çdo ditë/natë në punë për realizimin e kontratës.

- dokumentacioni që provon numrin minimal të makinerive, pajisjeve, numrin e kërkuar të transportit dhe shoferëve sipas numrit të deklaruar në ofertën e prokurimit për të garantuar kryerjen në kohë dhe me cilësi të shërbimit.

Në përlllogaritjen e fondit limit (ofertën fituese, përveç dy konstanteve; sipërfaqes së rrugëve dhe shesheve dhe numrin e kontenierëve), merret në konsideratë numri minimal i përditëshëm i punonjësve dhe paisje/makineri të domosdoshëm për realizimin e shërbimit. Mungon numri minimal i domosdoshëm i punonjësve të përlllogaritur/kërkuar/deklaruar për realizimin e kontratës.

Kriteri: Situacionimi i realizimit mujor të shërbimit jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Dokumentat e Tenderit (KVK); Specifikimet Teknike; Deklarimet e përgjegjësisë së plotë të Administratorit të OE në Bashkisë Kurbin.

- Kontratën e sipërmarrjes së shërbimit sipas aktit me nr. 238/10 prot., datë 04.04.2014.

- Neni 46 në Detyrat dhe përgjegjësitë e Drejtorit në Drejtorinë Shërbimeve Publike të Rregullores së Brendshme të Bashkisë Kurbin.

- Neni 48 në Detyrat e supervisorit të sipërmarrjeve private të Rregullores së brendshme të Bashkisë Kurbin.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar shpenzime pa ekonomicitet, efience me efekteve negative në fondet e Bashkisë Kurbin.

Shkak: Neglizhencë në përlllogaritjen e fondit limit dhe DT, hartimin e monitorimit e zbatimit të kontratës nga ana e Drejtorit në Drejtorinë Shërbimeve Publike dhe Supervisorit të zbatimit të kontratës.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Kryetari i Bashkisë Kurbin të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për diferencat në realizimin e kontratës si pasojë e mungesës së numrit minimal të punonjësve të domosdoshëm (referuar përlllogaritjes së FL, DT, Specifikimeve Teknike e Ofertës Fituese) me pasojë përdorimi me paligjshmëri i fondeve publike për vlerën 632,206.83 lekë me Tvsh, Të konsiderojë faktin se: Përlllogaritja e Fondit Limit, Specifikimet Teknike e DT jo në përputhje me realizimin e shërbimit si dhe kualifikimi i OE të cilët nuk plotësojnë kriteret për realizimin e kontratës, përveçse është shkëlqje e kuadrit rregullator në fuqi, por edhe risk real për shpenzimet e njësisë publike, pasi këta operatorë për shkak të mangësive nuk japin siguri për kryerjen me sukses dhe cilësi të kushteve të kontratës

2. “Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta, gjelbërimi, dekori dhe mirëmbajtja e varrezave për Njësine Administrative Mamurras.”

Titulli i Gjetjes 2: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik e Kodi i Punës në përgatitjen e DT, Specifikimet Teknike e përlllogaritjen e fondit limit, në tenderin e zhvilluar me objekt; “Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta, gjelbërimi, dekori dhe mirëmbajtja e varrezave për Njësine Administrative Mamurras.” Bashkia Kurbin, me fond limit 80,829,660 lekë pa Tvsh (Fondi limit për një vit 16,165,932 lekë pa Tvsh).

Situata: Është mbajtur procesverbali me nr. 2581/3 prot., datë 10.12.2015 (paraqitur me obsevacionin e NjP), nga NjP ku sqarohen kapacitetet teknike të vendosura në DT, por mungon një argumentim i detajuar për arsyen e vendosjes së KT, veprim ky në kundërshtim

me pikën 2 të nenit 61 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò.

Në DT paragrafin 2.3.4 Dëshmi për fuqinë punëtore të OE të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit.- Kapacitetit Teknik të Shtojcë 7, është kërkuar: “Operatori Ekonomik duhet të ketë të punësuar mesatarisht jo më pak se 21 (njëzet e një) punëtorë të siguruar.....”

Shërbimi i kërkuar është për çdo ditë (në 365 ditë) në vit, referuar Specifikimeve Teknike, për rrjedhojë edhe fondi limit është përllogaritur për 365 ditë.

Operatori i shërbimit detyrimsht duhet të ketë çdo ditë në punë minimalisht numrin e punëtorëve dhe pajisjeve sipas numrit të deklaruar në ofertën e tenderit për të garantuar kryerjen në kohë dhe me cilësi të shërbimit. Pika 2.3 e Kapaciteti Teknik të DT.

Nga NjP, kërkesa në DT për numrin e të punësuarve, me numrin e punëtorëve minimalisht të domozdoshëm, që nevojiten për realizimin e kontratës, nuk është në përputhje me parakushtet e snksionuara në: Ligjin nr.7961, datë 12.7.1995 nëKodi i punës i Republikës së Shqipërisëòi ndryshuar.

Kohëzgjatja normale për punonjësit për një vit përllogaritet $[365 \text{ i } (104 + 20)] = 241 \text{ ditë pune/vit}$ në përputhje me Kodit e Punës

Për realizimin e shërbimit me 21 punonjës çdo ditë të vitit në DT duheshin kërkuar minimalisht 32 (31.81) punonjës.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, MFK dhe Kodi i Punës

Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar- Neni 23 nëSpecifikimet Teknikeòpikat (1; 3/a e 4).

- Ligjin nr.7961, datë 12.7.1995 nëKodi i punës i Republikës së Shqipërisëò, i ndryshuar. Neni 83 nëKohëzgjatja normale e javës së punës është jo më shumë se 40 orë.....òdhe Pika 2 e Nenit 92 nëKohëzgjatja e pushimeve vjetore është jo më pak se 4 javë kalendarike gjatë vitit të punës në vazhdimò.

- VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, Neni 9 nëLlogaritja e vlerës së kontratësò; neni 28 nëKontrata e shërbimeveò; neni 59 Pika (2), paragrafi i fundit; neni 61 nëHartimi dhe publikimi dokumenteve të tenderitò, pika (2), paragrafi (2).

Ndikimi/Efekti: Vendosja jo e drejtë e kriterëve për kualifikim, ka pasur ndikim në përllogaritjen e fondit limit dhe pamundësinë e realizimit të kontratës së shërbimit nga OE sipas KVK dhe Specifikimeve Teknike.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: NJHDT në hartimin e miratimin e kriterëve të kërkesave kualifikuese në DT, të argumentojë me hollësi secilin kriter në kërkesat kualifikuese të pasqyruara në procesverbalin përkatës. Argumentimi të bëhet i hollësishëm mbi natyrën e kontratës, zërat e preventivit, volumet e punimeve/shërbimeve, kohëzgjatjen e kontratës, orët e punës për njësi të zërave të preventivit, analizave të manualit teknik të çmimeve, numrin e nevojshëm të mjeteve, punonjësve, licencave, etj, me analizë të hollësishme për secilin kriter të vendosur.

Kontratat (Sipërmarrjes).

- Kontrata me nr. 2581/10 prot., datë 09.02.2016 me objekt: “*Pastrimi grumbullimi dhe depozitimi i mjeteve urbane dhe të ngurta, gjelbërimi, dekorimi dhe mirëmbajtje e varrezave për njësinë administrative Mamurras*”e lidhur ndërmjet Bashkisë Kurbin përfaqësuar nga Kryetari z. A. B. dhe BOE nëLi.ò ShPK & nëIr. & Ka.ò ShPK & nëBa.ò ShPK, ku OE nëLi.ò SHPK është përfaqësues ligjor i BOE, sipas prokurës së posaçme nr. 5015 rep. dhe nr. 3827 Kol., datë 29.12.2016. Vlera totale e kontratës (në përputhje me preventivin e punimeve për të gjitha operacionet e punës) është **79,211,008 (shtatëdhjetë e nëntë milion e dyqind e njëmbëdhjetë mijë e dhjetë)** lekë pa Tvsh dhe **95,053,210 lekë me Tvsh**. Vlera vjetore e është **15,842,202** (pesëmbëdhjetëmilion e tetëqind e dyzetë e dy mijë e dyqind e dy) lekë pa Tvsh

(dhe 19,010,642 lekë me Tvsh). OE do të kryejë shërbimin e sipërcituar duke filluar nga data 09.02.2016 deri më datë 09.02.2021.

Në dokumentet e BOE të shpallur fituese, është deklarata e Bashkimit të Operatorëve Ekonomik në Li.ò ShPK & në Ir. & Ka.ò ShPK & në Ba.ò ShPK, e datës 06.01.2016, ku deklarohet se është emëruar Drejtues Teknik Ing. E. R., e cila do të jetë e pranishme gjatë gjithë kohës që do të kryhet shërbimi:

Nga administratorët e BOE në Li.ò ShPK & në Ir. ShPK & Ka.ò ShPK & në Ba.ò ShPK është nënshruar më datë 06.01.2016 deklarata se: në Emërojmë si Drejtues Teknik, i cili do të jetë i pranishëm gjatë gjithë kohës që do të kryhen punimet në objektin tuaj, në rast se oferta jonë do rezultojë fituese.

Zbatimi i Kontratës së Shërbimit me objekt: Loti I “Pastrimi grumbullimi dhe depozitimi i mjeteve urbane dhe të ngurta, gjelbërimi, dekorimi dhe mirëmbajtje e varrezave për njësinë administrative Mamurras”.

13. Zbatimi i Kontratës së shërbimit me objekt: Loti I “Pastrimi grumbullimi dhe depozitimi i mjeteve urbane dhe të ngurta, gjelbërimi, dekorimi dhe mirëmbajtje e varrezave për njësinë administrative Mamurras”			
14. Lidhja e kontratës 2581/10 prot., datë 09.02.2016	15. Vlera e kontratës 95,053,210 lekë me Tvsh OE fitues në Li. ò ShPK	16. Likuiduar: Situacione mujore, hollësisht në fund të Aktit të Konstatimit 12 në vitin 2019 likuiduar 6 në Vitin 2020- Likuiduar	
17- Situacioni Përfundimtar Nga data 01.01.2019- deri më 30.06.2020 -Vlera 28,856,235 lekë me Tvsh	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 5 vite (60 muaj). Fillimi i shërbimit: 09.02.2016 Përfundimi shërbimit më datë 09.02.2021	19. Zgjatja e kontratës S’ka	
20. Mbikëqyrësi i shërbimit A. Gj.		Kontrata nr. .	

Nga auditimi i situacionit të preventivuar, DT, Specifikimeve Teknike, si dhe volumet të shërbimit (*fshirje me fshesë/pastrim/lagje pastrim grumbullim, heqje mbeturinash...*), listëprezencat (mujore) si dhe realizimit të shërbimit në fakt, rezultuan diferenca në volumin e shërbimit, referuar numrit të minimal të punonjësve që nevojiten për realizimin e shërbimit, me pasojë shpenzime pa ekonomikitet, eficence me efekteve negative ndaj buxhetit të Bashkisë Kurbin në vlerën **5,406,333.68 lekë me Tvsh**, e cila është trajtuar hollësisht në aktkonstatimin e mbajtur për këtë gjetje..

Titulli i Gjetjes 3: Diferenca në realizimin e kontratës, pasojë e mungesës së numrit minimal të punonjësve të domosdoshëm (referuar Përlllogaritjes së FL, DT, Specifikimeve Teknike e Ofertës Fituese) për realizimin e shërbimit me objekt: “Pastrimi grumbullimi dhe depozitimi i mjeteve urbane dhe të ngurta, gjelbërimi, dekorimi dhe mirëmbajtje e varrezave për njësinë administrative Mamurras”, Bashkia Kurbin, nga zbatuesi i shërbimit në Likja 2014 KurbinòShPK.

Situata: Nga auditimi i realizimit të shërbimit në objekt; “Pastrimi grumbullimi dhe depozitimi i mjeteve urbane dhe të ngurta, gjelbërimi, dekorimi dhe mirëmbajtje e varrezave për njësinë administrative Mamurras” në Bashkia Kurbin, u konstatua se mungojnë:

- grafikët e punimeve të miratuara nga Autoriteti Kontraktor.
- faturat tatimore për blerjen e materialeve dhe pajisjet të llogaritura për shërbimin.
- listëprezencat për çdo ditë pune nga OE i shërbimit që detyrimisht duhet të ketë çdo ditë/natë në punë për realizimin e kontratës.
- dokumentacioni që provon numrin minimal të makinerive, pajisjeve, numrin e kërkuar të transportit dhe shoferëve sipas numrit të deklaruar në ofertën e prokurimit për të garantuar kryerjen në kohë dhe me cilësi të shërbimit.

Në përlllogaritjen e fondit limit (*ofertën fituese, përveç dy konstanteve; sipërfaqes së rrugëve dhe shesheve dhe numrin e kontenierëve*), merret në konsideratë numri minimal i përditëshëm i punonjësve dhe pajisje/makineri të domosdoshëm për realizimin e shërbimit. Mungon numri

minimal i domosdoshëm i punonjësve të përllogaritur/kërkuar/deklaruar për realizimin e kontratës

Kriteri: Situacionimi i realizimit mujor të shërbimit jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Dokumentat e Tenderit (KVK); Specifikimet Teknike; Deklarimet e përgjegjësisë së plotë të Administratorit të OE nL. nShPK.
- Kontratën e sipërmarrjes së shërbimit sipas aktit me nr.2581/10 prot., datë 09.02.2016.
- Neni 46 nDetyrat dhe përgjegjësitë e Drejtorit në Drejtorinë Shërbimeve Publike të Rregullores së Brendshme të Bashkisë Kurbin.
- Neni 48 nDetyrat e supervisorit të sipërmarrjeve private të Rregullores së brendshme të Bashkisë Kurbin.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar shpenzime pa ekonomicitet, efience me efekteve negative në fondet e Bashkisë Kurbin.

Shkaku: Neglizhencë në monitorimin e zbatimit të kontratës nga ana e drejtorit në Drejtorinë Shërbimeve Publike dhe Supervisorit të zbatimit të kontratës.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Kryetari i Bashkisë Kurbin të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për diferencat në realizimin e kontratës si pasojë e mungesës së numrit minimal të punonjësve të domosdoshëm (referuar përllogaritjes së FL, DT, Specifikimeve Teknike e Ofertës Fituese), me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën 5,406,333.68 lekë me TVSH.

Të konsiderojë faktin se Përllogaritja e Fondit Limit, Specifikimet Teknike e DT jo në përputhje me realizimin e shërbimit si dhe kualifikimi i BOE të cilët nuk plotësojnë kriteret për realizimin e kontratës, përveçse është shkelje e kuadrit rregullator në fuqi, është edhe risk real për shpenzimet e njësisë publike, pasi këta operatorë, për shkak të mangësive, nuk japin siguri për kryerjen me sukses dhe cilësi të kushteve të kontratës

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Z. A. Gj., me detyrë Supervisor i kontratës e Z. P. M., me detyrë Drejtori i Shërbimeve Publike.

3. “Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta për Njësinë Administrative Milot

Titulli i Gjetjes 4: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik, MFK e Kodi i Punës në përgatitjen e DT, Specifikimet Teknike e përllogaritjen e fondit limit, në tenderin e zhvilluar me objekt; “*Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta për Njësinë Administrative Milot*” Bashkia Kurbin, me fond limit 20,216,910 lekë pa Tvsh (Fondi limit për një vit 4,043,382 lekë pa Tvsh).

Situata: Është mbajtur procesverbali me nr.2581/3 prot., datë 10.12.2015 (*paraqitur me obsevacionin e NJP*), nga NJP ku sqarohen kapacitetet teknike të vendosura në DT, por mungon një argumentim i detajuar për arsyen e vendosjes së KT, veprim ky në kundërshtim me pikën 2 të nenit 61 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nPër miratimin e rregullave të prokurimit publik.

Në DT paragrafin 2.3.4 Dëshmi për fuqinë punëtore të OE të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit.- Kapacitetit Teknik të Shtojcë 7, është kërkuar: nOperatori Ekonomik duhet të ketë të punësuar mesatarisht jo më pak se 9 (nëntë) punëtorë të siguruar.....”

Shërbimi i kërkuar është për çdo ditë (në 365 ditë) në vit, referuar Specifikimeve Teknike, për rrjedhojë edhe fondi limit është përllogaritur për 365 ditë.

Operatori i shërbimit detyrimisht duhet të ketë çdo ditë në punë minimalisht numrin e punëtorëve dhe pajisjeve sipas numrit të deklaruar në ofertën e tenderit për të garantuar kryerjen në kohë dhe me cilësi të shërbimit. Pika 2.3 e Kapaciteti Teknik të DT.

Nga NJP, kërkesa në DT për numrin e të punësuarve, me numrin e punëtorëve minimalisht të domozdoshëm, që nevojiten për realizimin e kontratës, nuk është në përputhje me parakushtet e snksionuara në: Ligjin nr.7961, datë 12.7.1995 në Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë ndryshuar.

Kohëzgjatja normale për punonjësit për një vit përlllogarit [365 i (104+ 20)] = **241 ditë pune/vit** në përputhje me Kodit e Punës

Për realizimin e shërbimit me 9 punonjës çdo ditë të vitit në DT duheshin kërkuar minimalisht 14 (13.63) punonjës.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik dhe Kodi i Punës

Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 në Prokurimin publik, i ndryshuar- Neni 23/1,3/a,b/4

- Ligjin nr.7961, datë 12.7.1995 në Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar. Neni 83 në Kohëzgjatja normale e javës së punës është jo më shumë se 40 orë.....dhe Pika 2 e Neni 92 në Kohëzgjatja e pushimeve vjetore është jo më pak se 4 javë kalendarike gjatë vitit të punës në vazhdim.

- VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, Neni 9 në Llogaritja e vlerës së kontratës; neni 28 në Kontrata e shërbimeve; neni 59 Pika (2), paragrafi i fundit; neni 61 në Hartimi dhe publikimi dokumenteve të tenderit, pika (2), paragrafi (2).

Ndikimi/Efekti: Vendosja jo e drejtë e kriterëve për kualifikim ka pasur ndikim në përlllogaritjen e fondit limit dhe pamëndësinë e realizimit të kontratës së shërbimit nga OE sipas KVK dhe Specifikimeve Teknike.

Shkak: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: NJHDT në hartimin e miratimin e kriterëve të kërkesave kualifikuese në DT, të argumentojë me hollësi secilin kriter në kërkesat kualifikuese të pasqyruara në procesverbalin përkatës. Argumentimi të bëhet i hollësishëm mbi natyrën e kontratës, zërat e preventivit, volumet e punimeve/shërbimeve, kohëzgjatjen e kontratës, orët e punës për njësi të zërave të preventivit, analizave të manualit teknik të çmimeve, numrin e nevojshëm të mjeteve, punonjësve, licencave, etj, me analizë të hollësishme për secilin kriter të vendosur.

Nga ana e Bashkisë Kurbin të merren masa për eliminimin e praktikave të vendosjes së kriterëve për kualifikim të pa argumentuara e të pa bazuara në objektin e kontratës.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e Njesisë së prokurimit: Z. R. V., Kryetar, Z. E. S., Anëtar e Znj. A. Ll., Anëtar

Kontratat (Sipërmarrjes).

- Objekti i mësipërm është kryer sipas Kontratës me nr.2581/13 prot., datë 10.02.2016 me objekt: *“Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta për Njësine Administrative Milot”*, e lidhur ndërmjet Bashkisë Kurbin përfaqësuar nga Kryetari z. A.B. dhe Operatorëve Ekonomik në Ba.òShPK përfaqësuar nga administrator z. J. B. Vlera totale e kontratës (në përputhje me preventivin e punimeve për të gjitha operacionet e punës) është **19,999,660 (nëntëmbëdhjetë milion e tetëqind e nëntëdhjetë e nëntë mijë e pesëqind e njëzetë)** lekë pa TVSH dhe 23,999,520 lekë me TVSH. Vlera vjetore e është **3,999,920** lekë pa TVSH dhe 4,799,904 lekë me TVSH. Operatori ekonomik do të kryejë shërbimin e sipërcituar duke filluar nga data 10.02.2016 deri më datë 10.02.2023 (5 vite).

Zbatimi i Kontratës së Shërbimit me objekt: Loti II: Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta për Njësine Administrative Milot”, -

13. Zbatimi i Kontratës së shërbimit me objekt: <i>“Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të</i>

<i>ngurta për Njësinë Administrative Milot”, Bashkia Kurbin</i>				
14. Lidhja e kontratës Nr. 238/10Prot datë 04.04.2014	15. Vlera e kontratës 23,999,520 lekë me Tvsh OE fitues nBa.òShPK		16. Likuiduar: Situacione mujore, hollësisht në fund të Aktit të Konstatimit 12 në vitin 2019 likujduar 6 në Vitin 2020- Likujduar.	
17- Situacioni Përfundimtar Nga data 01.01.2019- deri më 30.06.2020 Vlera 7,678,172 Lekë Me TVsh	18. Afati i kontratës në ditë Parashikuar 5 vite (60 muaj). Fillimi i shërbimit: 04.04.2014 Përfundimi shërbimit më datë 04.04.2019		19. Zgjatja e kontratës Sëka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve Altin Gjoni				

Nga auditimi i situacionit të preventivuar, DT, Specifikimeve Teknike, si dhe volumet të shërbimit (*fshirje me fshesë/pastrim/lagje pastrim grumbullim, heqje mbeturinash...*), listëprezencat (mujore) si dhe realizimit të shërbimit në fakt, rezultuan diferenca në volumin e shërbimit referuar numrit të minimal të punonjësve që nevojiten për realizimin e shërbimit, me pasojë shpenzime pa ekonomikitet, eficence, me efekteve negative ndaj buxhetit të Bashkisë Kurbin në vlerën **1,564,649.07 lekë me TVSH**, e cila është trajtuar hollësisht në aktkonstatimin e mbajtur për këtë gjetje..

Titulli i Gjetjes 5: Diferenca në realizimin e kontratës, pasojë e mungesës së numrit minimal të punonjësve të domosdoshëm (referuar Përlllogaritjes së FL, DT, Specifikimeve Teknike e Ofertës Fituese) për realizimin e shërbimit me objekt: “*Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta për Njësinë Administrative Milot”, Bashkia Kurbin*”, nga zbatuesi i shërbimit nBa.òShPK.

Situata: Nga auditimi i realizimit të shërbimit në objekt; “*Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta për Njësinë Administrative Milot”, Bashkia Kurbin*, Bashkia Kurbin, u konstatua se:

- Mungojnë grafikët e punimeve të miratuara nga Autoriteti Kontraktor.
 - faturat tatimore për blerjen e materialeve dhe pajisjet të llogaritura për shërbimin.
 - Mungojnë listëprezencat për çdo ditë pune nga OE i shërbimit që detyrimisht duhet të ketë çdo ditë/natë në punë për realizimin e kontratës.
 - Mungon dokumentacioni që provon numrin minimal të makinerive, pajisjeve, numrin e kërkuar të transportit dhe shoferëve sipas numrit të deklaruar në ofertën e prokurimit për të garantuar kryerjen në kohë dhe me cilësi të shërbimit.
- Në përlllogaritjen e fondit limit (*/ofertën fituese, përveç dy konstanteve; sipërfaqes së rrugëve e shesheve dhe numrin e kontenierëve*), merret në konsideratë numri minimal i përditshëm i punonjësve dhe paisje/makineri të domosdoshëm për realizimin e shërbimit. Mungon numri minimal i domosdoshëm i punonjësve të përlllogaritur/kërkuar/deklaruar për realizimin e kontratës

Kriteri: Situacionimi i realizimit mujor të shërbimit jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Dokumentat e Tenderit (KVK); Specifikimet Teknike; Deklarimet e përgjegjësisë së plotë të Administratorit të OE nLi. nShPK.
- Kontratën e sipërmarrjes së shërbimit sipas aktit me nr.2581/13 prot., datë 10.02.2016.
- Neni 46 nDetyrat dhe përgjegjësitë e Drejtorit në Drejtorinë Shërbimeve Publike të Rregullores së Brendshme të Bashkisë Kurbin.
- Neni 48 nDetyrat e supervisorit të sipërmarrjeve private të Rregullores së brendshme të Bashkisë Kurbin.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar shpenzime pa ekonomikitet, eficence me efekteve negative në fondet e Bashkisë Kurbin.

Shkak: Neglizhencë në monitorimin e zbatimit të kontratës nga ana e Drejtorit në Drejtorinë Shërbimeve Publike dhe Supervizorit të zbatimit të kontratës.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për diferencat në realizimin e kontratës si pasojë e mungesës së numrit minimal të punonjësve të domosdoshëm (referuar përlllogaritjes së FL, DT, Specifikimeve Teknike e Ofertës Fituese) me pasojë përdorimi me paligjshmëri i fondeve publike për vlerën **1,564,649.07** lekë me Tvsh,

Të konsiderojë faktin se: Përlllogaritja e Fondit Limit, Specifikimet Teknike e DT jo në përputhje me realizimin e shërbimit si dhe kualifikimi i OE të cilët nuk plotësojnë kriteret për realizimin e kontratës, përveçse është shkelje e kuadrit rregullator në fuqi, por edhe risk real për shpenzimet e njësisë publike, pasi këta operatorë për shkak të mangësive nuk japin siguri për kryerjen me sukses dhe cilësi të kushteve të kontratës.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Z. A. Gj., me detyrë Supervizor i kontratës e Z. P. M., me detyrë Drejtori i Shërbimeve Publike.

4. “Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta për Njësinë Administrative Fushë-Kuqe”.

Titulli i Gjetjes 6: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik e Kodi i Punës në përgatitjen e DT, Specifikimet Teknike e përlllogaritjen e fondit limit, në tenderin e zhvilluar me objekt; “*Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta për Njësinë Administrative Fushë Kuqe*”, Bashkia Kurbin, me fond limit 17,947,180 lekë pa Tvsh (Fondi limit për një vit 3,589,436 lekë pa Tvsh).

Situata: Është mbajtur procesverbali me nr.2581/3 prot., datë 10.12.2015 (paraqitur me obsevacionin e NJP), nga NJP ku sqarohen kapacitetet teknike të vendosura në DT, por mungon një argumentim i detajuar për arsyen e vendosjes së KT, veprim ky në kundërshtim me pikën 2 të nenit 61 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò.

Në DT paragrafin 2.3.4 Dëshmi për fuqinë punëtore të OE të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit.- Kapacitetit Teknik të Shtojcë 7, është kërkuar: “Operatori Ekonomik duhet të ketë të punësuar mesatarisht jo më pak se 8 (tetë) punëtorë të siguruar.....”

Shërbimi i kërkuar është për çdo ditë (në 365 ditë) në vit, referuar Specifikimeve Teknike, për rrjedhojë edhe fondi limit është përlllogaritur për 365 ditë.

Operatori i shërbimit detyrimisht duhet të ketë çdo ditë në punë minimalisht numrin e punëtorëve dhe pajisjeve sipas numrit të deklaruar në ofertën e tenderit për të garantuar kryerjen në kohë dhe me cilësi të shërbimit. Pika 2.3 e Kapaciteti Teknik të DT.

Nga NjP, kërkesa në DT për numrin e të punësuarve, me numrin e punëtorve minimalisht të domosdoshëm, që nevojiten për realizimin e kontratës, nuk është në përputhje me parakushtet e snksionuara në: Ligjin nr.7961, datë 12.7.1995 nëKodi i punës i Republikës së Shqipërisëdri ndryshuar.

Kohëzgjatja normale për punonjësit për një vit përlllogaritet $[365 \text{ i } (104 + 20)] = \mathbf{241 \text{ ditë pune/vit}}$ në përputhje me Kodit e Punës

Për realizimin e shërbimit me 9 punonjës çdo ditë të vitit në DT duheshin kërkuar minimalisht 12 (12.12) punonjës.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, MFK e Kodi i Punës

-Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar- Neni 23 nëSpecifikimet Teknikepikat (1; 3/a e 4).

- Ligjin nr.7961, datë 12.7.1995 nëKodi i punës i Republikës së Shqipërisëdri, i ndryshuar. Neni 83 nëKohëzgjatja normale e javës së punës është jo më shumë se 40 orë.....dhe Pika 2 e Neni

92 Kohëzgjatja e pushimeve vjetore është jo më pak se 4 javë kalendarike gjatë vitit të punës në vazhdim.

- VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, Neni 9 nëLogaritja e vlerës së kontratës; neni 28 nëKontrata e shërbimeve; neni 59 Pika (2), paragrafi i fundit; neni 61 nëHartimi dhe publikimi dokumenteve të tenderit, pika (2), paragrafi (2).

Ndikimi/Efekti: Vendosija jo e drejtë e kriterëve për kualifikim ka pasur ndikim në përlllogaritjen e fondit limit dhe pamëndësinë e realizimit të kontratës së shërbimit nga OE sipas KVK dhe Specifikimeve Teknike.

Shkak: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: NJHDT në hartimin e miratimin e kriterëve të kërkesave kualifikuese në DST, të argumentojë me hollësi secilin kriter në kërkesat kualifikuese të pasqyruara në procesverbalin përkatës. Argumentimi të bëhet i hollësishëm mbi natyrën e kontratës, zërat e preventivit, volumet e punimeve/shërbimeve, kohëzgjatjen e kontratës, orët e punës për njësi të zërave të preventivit, analizave të manualit teknik të çmimeve, numrin e nevojshëm të mjeteve, punonjësve, licencave, etj, me analizë të hollësishme për secilin kriter të vendosur.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e Njesisë së prokurimit: Z. R. V., Kryetar, Z. E. S., Anëtar e Znj. A.Ll., Anëtar

Kontratat (Sipërmarrjes).

Kontrata me nr. 2581/14 prot., datë 10.02.2016 me objekt: *“Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta për Njësine Administrative Fushë Kuqe, e lidhur ndërmjet Bashkisë Kurbin përfaqësuar nga Kryetari z. A.B. dhe Operatorëve Ekonomik nëBa.òShPK përfaqësuar nga administrator z. J.B. Vlera totale e kontratës (në përputhje me preventivin e punimeve për të gjitha operacionet e punës) është 17,736,355 (shtatëmbëdhjetë milion e shtatëqind e tridhjetë e gjashtë mijë e treqind e pesëdhjetë e pesë) lekë pa Tvsh dhe 21,836,626 lekë me Tvsh.*

13. Zbatimi i Kontratës së shërbimit me objekt: “Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta për Njësine Administrative Fushë-Kuqe”, Bashkia Kurbin				
14.Lidhja e kontratës Nr. 2581/14 Prot datë 10.02.2016	15.Vlera e kontratës 21,836,626 lekë me Tvsh OE fitues nëBa.òShPK		16.Likuiduar: Situacione mujore, hollësisht në fund të Aktit të Konstatimit 12 në vitin 2019 likuiduar 6 në Vitin 2020- Likuiduar	
17- Situacioni Përfundimtar Nga data 01.01.2019- deri më 30.06.2020 -Vlera 5,278,347 lekë me Tvsh	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 5 vite (60 muaj). Fillimi i shërbimit: 10.02.2016 Përfundimi shërbimit më datë 10.02.2021		19. Zgjatja e kontratës Ska	
20. Mbikëqyrësi i shërbimit A. Gj.				

Nga auditimi i situacionit të preventivuar, DT, Specifikimeve Teknike, si dhe volumet të shërbimit (*fshirje me fshesë/pastrim/lagje pastrim grumbullim, heqje mbeturinash...*), listëprezencat (mujore) si dhe realizimit të shërbimit në fakt, rezultuan diferenca në volumin e shërbimit referuar numrit të minimal të punonjësve që nevojiten për realizimin e shërbimit, me pasojë shpenzime pa ekonomikitet, eficece me efekteve negative ndaj buxhetit të Bashkisë Kurbin në vlerën **1,478,373.53 lekë me Tvsh**, e cila është trajtuar hollësisht në aktkonstatimin e mbajtur për këtë gjetje.

Titulli i Gjetjes 7: Diferenca në realizimin e kontratës, pasojë e mungesës së numrit minimal të punonjësve të domosdoshëm (referuar Përlllogaritjes së FL, DT, Specifikimeve Teknike e Ofertës Fituese) për realizimin e shërbimit me objekt: *“Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi*

i mbetjeve urbane dhe të ngurta për Njësinë Administrative Fushë-Kuqe”, Bashkia Kurbin”, nga zbatuesi i shërbimit nBa.òShPK.

Situata: Nga auditimi i realizimit të shërbimit në objekt; *“Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta për Njësinë Administrative Fushë Kuqe”, Bashkia Kurbin*, Bashkia Kurbin, u konstatua se mungojnë:

- grafikët e punimeve të miratuara nga Autoriteti Kontraktor.
- faturat tatimore për blerjen e materialeve dhe pajisjet të llogaritura për shërbimin.
- listëprezencat për çdo ditë pune nga OE i shërbimit që detyrimisht duhet të ketë çdo ditë/natë në punë për realizimin e kontratës.
- dokumentacioni që provon numrin minimal të makinerive, pajisjeve, numrin e kërkuar të transportit dhe shoferëve sipas numrit të deklaruar në ofertën e prokurimit për të garantuar kryerjen në kohë dhe me cilësi të shërbimit.

Në përlllogaritjen e fondit limit (/ofertën fituese, përveç dy konstanteve; sipërfaqes së rrugëve e shesheve dhe numrin e kontenierëve), merret në konsideratë numri minimal i përditshëm i punonjësve dhe paisje/makineri të domosdoshëm për realizimin e shërbimit. Mungon numri minimal i domosdoshëm i punonjësve të përlllogaritur/kërkuar/deklaruar për realizimin e kontratës

Kriteri: Situacionimi i realizimit mujor të shërbimit jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Dokumentat e Tenderit (KVK); Specifikimet Teknike; Deklarimet e përgjegjësisë së plotë të Administratorit të OE nLi. nShPK.
- Kontratën e sipërmarrjes së shërbimit sipas aktit me nr.2581/14 prot., datë 10.02.2016.
- Neni 46 nDetyrat dhe përgjegjësitë e Drejtorit në Drejtorinë Shërbimeve Publike e Rregullores së Brendshme të Bashkisë Kurbin.
- Neni 48 nDetyrat e supervizorit të sipërmarrjeve private e Rregullores së brendshme të Bashkisë Kurbin.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar shpenzime pa ekonomikitet, eficecne me efekteve negative në fondet e Bashkisë Kurbin.

Shkaku: Neglizhencë në monitorimin e zbatimit të kontratës nga ana e Drejtorit në Drejtorinë Shërbimeve Publike dhe Supervizorit të zbatimit të kontratës.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për diferencat në realizimin e kontratës si pasojë e mungesës së numrit minimal të punonjësve të domosdoshëm (referuar përlllogaritjes së FL, DT, Specifikimeve Teknike e Ofertës Fituese) me pasojë përdorimi me paligjshmëri i fondeve publike për vlerën 1,478,373.53 lekë me Tvsh,

Të konsiderojë faktin se: Përlllogaritja e Fondit Limit, Specifikimet Teknike e DT jo në përputhje me realizimin e shërbimit si dhe kualifikimi i OE të cilët nuk plotësojnë kriteret për realizimin e kontratës, përveçse është shkelje e kuadrit rregullator në fuqi, por edhe risk real për shpenzimet e njësisë publike, pasi këta operatorë për shkak të mangësive nuk japin siguri për kryerjen me sukses dhe cilësi të kushteve të kontratës.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Z. A. Gj., me detyrë Supervizor i kontratës e Z. P. M., me detyrë Drejtori i Shërbimeve Publike.

5. “Pastrimi i qytetit, ruajtja dhe mirëmbajtja e sipërfaqeve të varrezave 1 + 2 + 3, Laç”.

Titulli i Gjetjes 8: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi planin vendor të menaxhimit të integruar të mbetjeve për territorin që ka nën juridiksion, (deri në vitin 2019-periudha kohore

kur është zhvilluar procedura e prokurimit e sipërcituar) Bashkia Kurbin. Fondi Limit për 5 vite: 141,124,405 lekë pa Tvsh (Fondi Limit për një vit është 28,224,881 lekë pa Tvsh).

Situata: Në Bashkinë Kurbin (deri në 30 Qeshor 2020, perudhë kur është afati i auditimit), nuk është hartuar plani vendor i menaxhimit të integruar të mbetjeve për territorin që ka nën juridiksion, në përputhje me planin kombëtar dhe planin rajonal të menaxhimit të integruar të mbetjeve dhe me kërkesat e nenit 10 të ligjit nr.10 463, datë 22.9.2011 òPër menaxhimin e integruar të mbetjeveò

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për menaxhimin e integruar të mbetjeve.

-Ligji nr.139/2015 òPër vetëqeverisjen Vendoreò, përcakton përgjegjësitë dhe autoritetin e njësive të qeverisë vendore. Konkretisht neni 23 *Në fushën e infrastrukturës dhe shërbimeve publike, bashkitë janë përgjegjëse në territorin e juridiksionit të tyre për:* pika 10. òMbledhjen, largimin dhe trajtimin e mbetjeve të ngurta dhe shtëpiakeò.Sipas këtij përcaktimi, bashkia ka të drejtë dhe përgjegjësi për të ushtruar menaxhimin e shërbimit të mbetjeve....

-Ligji nr.10 463, datë 22.9.2011 “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve”, konkretisht:

Neni 12 òPlanet rajonale dhe vendore të menaxhimit të integruar të mbetjeveò.

Neni 14 òProgramet për parandalimin e krijimit të mbetjeveò, në mënyrë të veçantë pika 2, ku paracaktohet: *“Afati për hartimin e programeve të para për parandalimin e krijimit të mbetjeve është jo më vonë se data 1 janar 2017”.*

Neni 18 òRipërdorimi dhe riciklimi i mbetjeveò, në mënyrë të veçantë pika 3, ku paracaktohet: òNjësitë e qeverisjes vendore grumbullojnë në mënyrë të diferencuar mbetjet, sipas nenit 16 të këtij ligji, brenda 31 dhjetorit 2018, të paktën për këto rryma mbetjesh: letër, metal, plastikë dhe qelq”.

Neni 21 òPërgjegjësia për menaxhimin e integruar të mbetjeveònë mënyrë të veçantë pika 12, ku paracaktohet: òKryetarët e njësive të qeverisjes vendore janë përgjegjës për menaxhimin dhe administrimin e mbetjeve që krijohen brenda territorit të tyre administrativ, në përputhje me kërkesat e këtij ligjiò.

-Vendimi nr. 319, datë 31.5.2018 “Për miratimin e masave për kostot e menaxhimit të integruar të mbetjeve “Ekzistenca e planit vendor të menaxhimit të mbetjeve është vendimtar para fillimit të llogaritjes së kostove, pasi ai do të sigurojë shumicën e informacionit teknik dhe infrastrukturor të nevojshëm për variablat e sistemit.

Ndikimi/Efekti: Mungesa e planit vendor të menaxhimit të mbetjeve, mungesa e informacionit teknik dhe infrastrukturor të nevojshëm për variablat në llogaritjes e kostos të shërbimit.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: NJHDT në hartimin e miratimin e kriterëve të kërkesave kualifikuese në DST, të argumentojë me hollësi secilin kriter në kërkesat kualifikuese të pasqyruara në procesverbalin përkatës. Argumentimi të bëhet i hollësishëm mbi natyrën e kontratës, zërat e preventivit, volumet e punimeve/shërbimeve, kohëzgjatjen e kontratës, orët e punës për njësi të zërave të preventivit, analizave të manualit teknik të çmimeve, numrin e nevojshëm të mjeteve, punonjësve, licencave, etj, me analizë të hollësishme për secilin kriter të vendosur.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi ish Kryetari i Bashkisë Kurbin: Z. A.B.

Titulli i Gjetjes 9: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik, VKM nr. 319, datë 31.5.2018 “Për miratimin e masave për kostot e menaxhimit të integruar të mbetjeve”, në tenderin e zhvilluar me objekt; “Pastrimi i qytetit, ruajtja dhe mirëmbajtja e sipërfaqeve të varrezave 1+2 +3, Laçò, Bashkia Kurbin. Fondi Limit për 5 vite: 141,124,405 lekë pa Tvsh (Fondi Limit për një vit është 28,224,881 lekë pa Tvsh).

Situata: Me shkresën nr.779 prot., datë 14.02.2019, nga Titullari i Autoritetit Kontraktor z. A.B. është miratuar; Nisja e procedurave për shërbimin e pastrimit, mirëmbajtjes së varrezave dhe gjelbërimit të qytetit të Laçit.(konsceptuar nga z. A. Gj., nënshkruar nga z. P. M.).

-Specifikimet teknike dhe përllogaritja e fondit limit me shkresën nr.779/1 prot., datë 14.02.2019, janë formuluar e nënshkruar nga z. A. Gj.

Nuk është zbatuar struktura e cituar në VKM nr.319 datë 31.5.2018, në përllogaritjen e vlerës së shërbimit në këtë preventiv.

Konstatohet që nuk ka asnjë analizë për vlerën e çmimeve për njësi. Në kolonën e preventivit që i korespondon numrit të analizës është shënuar vetëm VKM (që nënkupton VKM nr 319), por pa asnjë arsytim apo përshkrim të saktë të zërave në preventiv, dhe se nga/si kanë/janë dalë këto shifra.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik dhe

-Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar- Nenet 12 nëPërgjegjësitë e AKO, 23 nëSpecifikimet teknike dhe 28 nëMetodat e përllogaritjes së vlerës në kontratat publike.

-VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar Nenet 57 nëNjësia e Prokurimit, dhe 59 nëPërllogaritja e vlerës limit të kontratësopika (1).

-VKM nr. 319, datë 31.5.2018 “Për miratimin e masave për kostot e menaxhimit të integruar të mbetjeve”

Sistemi standard i llogaritjes së kostos për menaxhimin e mbetjeve për një (njësi e vetëqeverisjes vendore) NJVV të vetme duhet të bazohet në të paktën 6 nga blloqet e të dhënave të mëposhtme:

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

Ndikimi/Efekti: Përgatitja e specifikimeve teknike dhe përllogaritja e fondit limit nga një person, kur duhej realizuar nga NJP. Përllogaritja e fondit limit në kundërshti me sistemin standard të llogaritjes së kostos për menaxhimin e mbetjeve për njësinë e vetëqeverisjes vendore. Vendosja jo e drejtë e kriterëve për kualifikim ka pasur ndikim në përllogaritjen e fondit limit.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Kurbin të merren masa që përllogaritja e fondit limit të realizohet nga njësi e prokurimit apo strukturë e posaçme. Për zbatimin e llogaritjeve të kostos për menaxhimin e mbetjeve, në zbatim të VKM 319 dhe eliminimin e praktikave e për të vendosjes së kriterëve për kualifikim të pa argumentuara e të pa bazuara në objektin e kontratës.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi z. Altin Gjonaj.

Titulli i Gjetjes 10: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik, Kodi i Punës në përgatitjen e DT, Specifikimet Teknike e përllogaritjen e fondit limit, në tenderin e zhvilluar me objekt; “Pastrimi i qytetit, ruajtja dhe mirëmbajtja e sipërfaqeve të varrezave I + 2 + 3, Laç, Bashkia Kurbin, me fond limit 141,124,400 lekë pa Tvsh

Situata: Është përpiluar procesverbal ku sqarohen kapacitetet teknike të vendosura në DT, por mungon një argumentim i detajuar për arsyen e vendosjes së KT, veprim ky në

kundërshtim me pikën 2 të nenit 61 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò.

Në DT paragrafin 5 Dëshmi për fuqinë punëtore të OE të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit.- Kapacitetit Teknik të Shtojcë 8, është kërkuar: “Një punësim mesatar i të paktën 30(tridhjetë) për tre vitet e fundit Janar 2016 - Dhjetor 2018, janar 2019 të vërtetuar me”:

Shërbimi i kërkuar është për çdo ditë (në 365 ditë) në vit, referuar Specifikimeve Teknike, për rrjedhojë edhe fondi limit është përlllogaritur për 365 ditë.

Në specifikimet Teknike është kërkuar: “Kontraktori detyrues duhet të ketë çdo ditë në punë minimalisht numrin e punëtorëve dhe pajisjeve sipas numrit të deklaruar.”

Nga NjP, kërkesa në DT për numrin e të punësuarve, me numrin e punëtorëve minimalisht të domozdoshëm, që nevojiten për realizimin e kontratës, nuk është në përputhje me parakushtet e snksionuara në:

–Ligjin nr.7961, datë 12.7.1995 nëKodi i punës i Republikës së Shqipërisëdi ndryshuar.

Kohëzgjatja normale për punonjësit për një vit përlllogaritet [365 i (104+ 20)] = **241 ditë pune/vit** në përputhje me Kodit e Punës

Për realizimin e shërbimit me 30 punonjës çdo ditë të vitit në DT duheshin kërkuar minimalisht 45 (45.44) punonjës.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik dhe Kodi i Punës

-Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar- Neni 23/1,3/a,b/4

- Ligjin nr.7961, datë 12.7.1995 nëKodi i punës i Republikës së Shqipërisëdi, i ndryshuar. Neni 83 nëKohëzgjatja normale e javës së punës është jo më shumë se 40 orë.....òdhe Pika 2 e Neni 92 Kohëzgjatja e pushimeve vjetore është jo më pak se 4 javë kalendarike gjatë vitit të punës në vazhdim.

- VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, Neni 9 nëLlogaritja e vlerës së kontratësò; neni 28 nëKontrata e shërbimeveò; neni 59 Pika (2), paragrafi i fundit; neni 61 nëHartimi dhe publikimi dokumenteve të tenderitò, pika (2), paragrafi (2).

Ndikimi/Efekti: Vendosja jo e drejtë e kriterëve për kualifikim ka pasur ndikim në përlllogaritjen e fondit limit dhe pamundësinë e realizimit të kontratës së shërbimit nga OE sipas KVK dhe Specifikimeve Teknike.

Shkak: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Kurbin të merren masa për eliminimin e praktikave të vendosjes së kriterëve për kualifikim të pa argumentuara e të pa bazuara në objektin e kontratës.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e Njesisë së prokurimit: z.A. Gj. , z. P. B. e z. E . G. .

Kontratat (Sipërmarrjes).

Kontrata me nr.942/19 prot., datë 05.04.2019 me objekt: “*Pastrimi i qytetit, ruajtja dhe mirëmbajtja e sipërfaqeve të varrezave 1+2+, Laçò, e lidhur ndërmjet Bashkisë Kurbin përfaqësuar nga Kryetari z. A. B. dhe Operatorit Ekonomik nëBa.òShPK përfaqësuar nga administrator z. J. Ba..* Vlera totale e kontratës (në përputhje me preventivin e punimeve për të gjitha operacionet e punës) është **138,062,205 (njëqin e tridhjetë e tetë milion e gjashtëdhjetë e dy mijë e dyqind e pesë)** lekë pa Tvsh dhe 165,674,646 lekë me Tvsh. Vlera vjetore e është **27,612,4411 (njëzetë e dy milion e nëntëqind e dymbëdhjetë mijë e e gjashtëqind e tridhjetë e një)** lekë pa Tvsh dhe 33,134,929.20 lekë me Tvsh. Operatori ekonomik do të kryejë shërbimin e sipërcituar duke filluar nga data 04.04.2019 deri më datë 04.04.2024 (5 vite).

13. Zbatimi i Kontratës së shërbimit me objekt: “Pastrimi i qytetit, ruajtja dhe mirëmbajtja e sipërfaqeve të

varrezave 1 + 2 + 3, Laç”, Bashkia Kurbin				
14. Lidhja e kontratës Nr. 238/10Prot datë 04.04.2014	15. Vlera e kontratës 165,674,646 lekë me Tvsh OE fitues nBa.òShPK		16. Likuiduar: Situacione mujore, hollësisht në fund të Aktit të Konstatimit 9 në vitin 2019 likuiduar 6 në Vitin 2020- Likuiduar	
17- Situacioni Përfundimtar Nga data 30.04.2019- deri më 30.06.2020	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 5 vite (60 muaj). Fillimi i shërbimit: 04.04.2014 Përfundimi shërbimit më datë 04.04.2019		19. Zgjatja e kontratës Ska	
20. Mbikëqyrësi i Shërbimit A. Gj.				

Nga auditimi i situacionit të preventivuar, DT, Specifikimeve Teknike, si dhe volumet të shërbimit (*fshirje me fshesë/pastrim/lagje pastrim grumbullim, heqje mbeturinash...*), listëprezencat (mujore) si dhe realizimit të shërbimit në fakt, rezultuan diferenca në volumin e shërbimit referuar numrit të minimal të punonjëseve që nevojiten për realizimin e shërbimit, me pasojë shpenzime pa ekonomikitet, eficece me efekteve negative ndaj buxhetit të Bashkisë Kurbin në vlerën **8,306,067.67 lekë me Tvsh**, e cila është trajtuar hollësisht në aktkonstatimin e mbajtur për këtë gjetje..

Titulli i Gjetjes 11: Diferenca në realizimin e kontratës, pasojë e mungesës së numrit minimal të punonjëseve të domosdoshëm (*referuar Përlllogaritjes së FL, DT, Specifikimeve Teknike e Ofertës Fituese*) për realizimin e shërbimit me objekt: “*Pastrimi i qytetit, ruajtja dhe mirëmbajtja e sipërfaqeve të varrezave 1 + 2 + 3, Laç, Bashkia Kurbin*”, nga zbatuesi i shërbimit nBa.òShPK.

Situata: Nga auditimi i realizimit të shërbimit në objekt; “*Pastrimi i qytetit, ruajtja dhe mirëmbajtja e sipërfaqeve të varrezave 1 + 2 + 3, Laç, Bashkia Kurbin*”, u konstatua se mungojnë:

- grafikët e punimeve të miratuara nga Autoriteti Kontraktor.
- faturat tatimore për blerjen e materialeve dhe pajisjet të llogaritura për shërbimin.
- listëprezencat për çdo ditë pune nga OE i shërbimit që detyrimisht duhet të ketë çdo ditë/*natë* në punë për realizimin e kontratës.
- dokumentacioni që provon numrin minimal të *makinerive, pajisjeve, numrin e kërkuar të transportit dhe shoferëve* sipas numrit të deklaruar në ofertën e prokurimit për të garantuar kryerjen në kohë dhe me cilësi të shërbimit.

Në përlllogaritjen e fondit limit (*/ofertën fituese, përveç dy konstanteve; sipërfaqes së rrugëve e shesheve dhe numrin e kontenierëve*), merret në konsideratë numri minimal i përditshëm i punonjëseve dhe paisje/makineri të domosdoshëm për realizimin e shërbimit. Mungon numri minimal i domosdoshëm i punonjëseve të përlllogaritur/kërkuar/deklaruar për realizimin e kontratës

Kriteri: Situacionimi i realizimit mujor të shërbimit jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- Dokumentat e Tenderit (KVK); Specifikimet Teknike; Deklarimet e përgjegjësisë së plotë të Administratorit të OE nLi. nShPK.
- Kontratën e sipërmarrjes së shërbimit sipas aktit me nr.942/19 prot., datë 05.04.2019.
- Neni 46 nDetyrat dhe përgjegjësitë e Drejtorit në Drejtorinë Shërbimeve Publike të Rregullores së Brendshme të Bashkisë Kurbin.
- Neni 48 nDetyrat e supervisorit të sipërmarrjeve private të Rregullores së brendshme të Bashkisë Kurbin.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar shpenzime pa ekonomikitet, eficece me efekteve negative në fondet e Bashkisë Kurbin.

Shkak: Neglizhencë në monitorimin e zbatimit të kontratës nga ana e Drejtorit në Drejtorinë Shërbimeve Publike dhe Supervisorit të zbatimit të kontratës.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për diferencat në realizimin e kontratës si pasojë e mungesës së numrit minimal të punonjësve të domosdoshëm (referuar përlllogaritjes së FL, DT, Specifikimeve Teknike e Ofertës Fituese) me pasojë përdorimi me paligjshmëri i fondeve publike për vlerën 8,306,067.67 lekë me Tvsh,

Të konsiderojë faktin se: Përlllogaritja e Fondit Limit, Specifikimet Teknike e DT jo në përputhje me realizimin e shërbimit si dhe kualifikimi i OE të cilët nuk plotësojnë kriteret për realizimin e kontratës, përveçse është shkelje e kuadrit rregullator në fuqi, por edhe risk real për shpenzimet e njësisë publike, pasi këta operatorë për shkak të mangësive nuk japin siguri për kryerjen me sukses dhe cilësi të kushteve të kontratës

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Z. A. Gj., me detyrë Supervisor i kontratës e Z. P. M., me detyrë Drejtori i Shërbimeve Publike.

❖ Në zbatim të pikës 4.5 të Programit të Auditimit në Bashkinë Kurbin, u krye auditimi i zbatimit të punimeve në objektin:

1. “Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare nr.3 + ambiente sportive, qyteti Laç”, Bashkia Kurbin

Kontratat.

-Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 2842/15 Prot, datë 13.08.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin, të përfaqësuar nga Titullari Z. A.B. dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë në ShPK & në Eg. ShPK. BOE përfaqësohet me prokurë të posaçme nga administratori i OE në ShPK, Znj. D.S., me licencë NZ.06./14. Vlera e kontratës është 94,453,364.70 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 180 ditë, nga data e nënshkrimit të kontratës.

- Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit për objektin: *“Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare nr.3 + ambiente sportive, qyteti Laç, Bashkia Kurbin” dhe “Rindërtimi i terreneve sportive të shkollës “Mark Trothi”, Ish poligoni, në qytetin Laç”,* është lidhur kontrata me nr. 35./14 prot, datë 04.09.2018 me OE në ShPK, përfaqësuar nga z.L. L. me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2.../1, datë 22.01.2018. Pagesa për mbikëqyrjen e punimeve është përcaktuar në shumën 2,304,000 lekë me Tvsh.

- Për shërbimin e kolaudimit të punimeve të ndërtimit për objektet *“Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare nr.3 + ambiente sportive, qyteti Laç, Bashkia Kurbin” dhe “Rindërtimi i terreneve sportive të shkollës “Mark Trothi”, Ish – poligoni, në qytetin Laç”,* është lidhur kontrata me nr. 28../20 prot, datë 05.03.2019 me OE në Er.-Gò SHPK, përfaqësuar nga Ing. G. I. me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 10../12, datë 11.09.2018. Pagesa për kolaudimin e punimeve është përcaktuar në shumën 110.400 lekë me TVSH.

Projektpreventivi

- Projekti i zbatimit është hartuar nga shoqëria në Eng. & Le. Con. ShPK në Nëntor 2017 dhe është miratuar nga Kryetari i Bashkisë.

Në dosje administrohet leja e ndërtimit nr.11, datë 15.08.2018, protokolluar me nr.3287/4, datë 15.08.2018.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet për objektin: *ñRikonstruksion i shkollës 9-vjeçare nr. 3 + ambiente sportive, qyteti Laç, Bashkia Kurbinò*, sipas njoftimeve përkatëse kanë nisur me datë 05.09.2018 (vonesa e fillimit të punimeve ka ardhur për arsye se nuk ishte përcaktuar mbikqyrësi të punimeve- akt piketimi në objekt) dhe kanë përfunduar me datë 05.03.2019.

Aktдорëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve janë bërë më datë 05.09.2018.

-Me shkresën datë 20.12.2018 (pa numër protokolli) sipërmarrësi i punimeve BOE ñSe.ò ShPK & ñEg.ò ShPK dhe mbikëqyrësi i punimeve shoqërisë ñIn.ò ShPK dhe kanë formular ñProcesverbalin për ndryshimin e volumit të punimeve për dijeni Investitorit Bashkisë Kurbinë me një kërkesë mbi disa ndryshime (4 kërkesa) në projektin e objektit: *ñRikonstruksion i shkollës 9-vjeçare nr. 3 + ambiente sportive, qyteti Laç, Bashkia Kurbin*".

-Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë: Dokumentacioni teknik i zbatimit: Projekt i zbatimit, preventivit bazë dhe të ndryshuar, Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar, Libreza e masave, Ditarit të punimeve, etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve me objekt: “Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare nr. 3 + ambiente sportive, qyteti Laç, Bashkia Kurbin”			
14.Lidhja e kontratës Nr. 2842/15 Prot, datë 13.08.2018	15.Vlera e kontratës 94,453,365 lekë me Tvsh BOE fitues ñSe.ò & ñEg.ò ShPK		16.Likuiduar: 94,447,712 me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera 94,447,712 lekë me Tvsh	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 180 ditë. Fillimi punimeve: 05.09.2018 Përfundimi punimeve më datë 05.03.2019		19. Zgjatja e kontratës Sëka
20. Mbikëqyrësi i punimeve ñInvictusò ShPK	Licenca Nr: MK. 2406/1	Kontrata nr. 3506/14 prot, datë 04.09.2018	
21. Kolaudatori i punimeve ñEr.-Gñ ShPK	Licenca Nr: MK 1015/12	Kontrata me nr. 2842/20 prot., datë 05.03.2019	
22.Akt Kolaudimi Datë 15.03.2019	23.Akt i marrjes në dorëzim dt 15.03.2019		

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **4,171,480 lekë pa Tvsh**.

Titulli i Gjetjes 1&2: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin *ñRikonstruksion i shkollës 9-vjeçare nr. 3 + ambiente sportive, qyteti Laçò, Bashkia Kurbin*, nga zbatuesi i punimeve BOE fitues ñSe.ò & ñEg.ò SHPK, për zërat e punimeve V.2, VIII. 3, VIII. 5, VIII. 6, IX.3, X.23, X.26, X.27, X.32,dhe X.33.

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës ñFV dyer të brendshme importiò, ñFV derë d/alum pa xham, me mbushjeò, ñFV parmakë për dyer të jashtme t=20 mmò, ñFV kornizë dekorative poshte strehës së çatisëò, ñFV kunetë betoni C16/20ò, ñRrethim i fushës së hapur me rrjet teliò, ñKonst. metalik për rrethimin e fushaveò, etj, për pasojë vlera e kësaj difference është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 ñPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimiò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të

ndërtimit të konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 2842/15 Prot, datë 13.08.2018.

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3506/14 prot, datë 04.09.2018.

- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr 2842/20 prot, datë 05.03.2019.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Kurbin.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit, si dhe të grupit të marrjes së përkohshme në dorëzim.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga Bashkia Kurbin të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 4,171,480 lekë pa Tvsh nga BOE fitues në ShPK & në Eg. SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2842/15 Prot, datë 13.08.2018 me objekt Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare nr. 3 + ambiente sportive, qyteti Laç”, Bashkia Kurbin, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raporti Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni nga mbikëqyrësi i punimeve z. A.K. dhe kolaudatori z. G.I., me shkresën e protokolluar në Bashkinë Kurbin me nr. extra prot., datë 14.08.2021.

Pretendimi i subjektit:

1. Zëri V.2. “Mur tulle me vrima, t =20cm II.P.25”

Po japim shpjegimet tona si më poshtë: Janë prishur dhe rindërtuar muret konform librezës së masave. Për trashësinë e murit 25 cm, për të cilin pretendohet se nuk është, po japim edhe një herë shpjegimin tonë që ky mur është realizuar faktikisht. (bashkëngjitur është librezë e masave)

Qëndrimi i Audituesit Shtetërorë të KLSH:

1. Për sa i përket këtij zëri pune, nga grupi i auditimit është arritur në konkluzionin e mësipërm, pasi zëri i punës ishte parashikuar të bëhej në mur tulle me vrima, t =20cm dhe nuk kishte pse të bëhej ashtu siç është pretenduar në observacion dhe në librin e masave. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

2. Zëri VI.3. “Shtresë rëre/cimento polisterol kokërr për nivelim t=10 cm”

Sqarojmë se në fakt është realizuar mesatarisht 15cm.

Arsyet janë sepse dyshemeja e shkollës ishte shumë e deformuar dhe për ta sjellë në kuotë kërkonte mbushje që kalonte deri në 25 cm.

Nga shtrimi i tubave multistrade Ø 16mm për sistemin e ngrohjes bashkë me veshjen termoizoluese diametri bëhet Ø 38 mm, si dhe shtrimi i tubave multistrade Ø 26 mm bashkë me veshjen termoizoluese diametri bëhet Ø 52mm, dhe atyre elektrike me Ø deri në 25 mm. Duke marrë parasysh pikat ku ato kryqëzohen, trashësia shkon 38+52+25= 115 mm. Duke shtuar këtu edhe shtresat për nivelim dhe shtresat niveluese ku duhet të jetë jo më e vogël se 3 cm për të mos dëmtuar tubat e ngrohjes. Kjo normalisht dhe minimalisht është 15 cm. Pra vetëm për shtresën e mbulimit të tubave duhet të ishte parashikuar shtresa 15 cm. Përveç kësaj, disnivele në shtresat e soletave të godinës nga fillimi deri në fund varion deri në 21 cm diferencë kuote.

Bashkëngjitur po ju japim foto gjatë procesit të shtrimit dhe mbushjes me rëre-cimento, ku duket dhe vërtetohet lehtësisht trashësia e shtresave.

Qëndrimi i Audituesit Shtetërorë të KLSH:

2. Për sa i përket këtij zëri pune, argumentimi i ardhur nëpërmjet observacionit merret në konsideratë dhe vlera e dëmit ekonomik do të korrigjohet.

Pretendimi i subjektit:

3-Zëri VIII .3 “F.V. dyer të brendëshme druri importi cilësi e I-rë”.

Lidhur me pretendimin e këtij zëri pune po jepim shpjegimet tona si më poshtë:

Nr i dyerve është sipas librezës së ribërë, por në sipërfaqen e derës është përfshirë edhe sipërfaqja e kasës së derës që në fakt është shumë më e gjerë se kasa 16 cm që merret sipas prodhuesëve të dyerve. Sasitë janë të saktësuar në librin e masave.

Qëndrimi i Audituesit Shtetërorë të KLSH:

3. Për sa i përket këtij zëri pune, nga grupi i auditimit është arritur në konkluzionin e mësipërm, pasi është bërë kontrolli i librit të masave dhe projektit të zbatimit dhe ka rezultuar që janë marrë dyer më shumë se fakti.

Shtesa e sipërfaqes së kasës është e pajustificuar teknikisht. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

4- Zeri VIII.5 “F.V. Derë d/alumini pa xham, me mbushje d/a”

Këtu në këtë zë pune, përveç dyerve të tualeteve, është përfshirë edhe dera e tualeteve të djemve e cila është dykanatëshe në fundin e koridorit. Është përfshirë edhe dera e duraluminit që është te dhoma teknike, si dhe një derë te kabineti i kimisë. Në librezën e paraqitur nuk ishte e shpjeguar. Sasitë janë të saktësuara në librin e masave

Qëndrimi i Audituesit Shtetërorë të KLSH:

4. Për sa i përket këtij zëri pune, nga grupi i auditimit është arritur në konkluzionin e mësipërm, pasi është bërë kontrolli i librit të masave dhe projektit të zbatimit dhe ka rezultuar që janë marrë dyer më shumë se fakti. Sipas observacionit volumni i këtij zëri pune është 31 m², ose 20 m² më pak se volumni i situacionuar. Përsa më sipër, ky pretendim merret pjesërisht në konsideratë dhe vlera e dëmit ekonomik do të korrigjohet.

Zërat: VI.3, VIII.5 dhe X.23 dhe janë marrë në konsideratë dhe është paraqitur edhe në Projekt Raport edhe në Raportin Përfundimtar të auditimit. (Diferenca 278,652 lekë është pasqyruar në shumën e punimeve të pakryera).

Pretendimi i subjektit:

5-Zëri VIII.6. “FV parmakë për dyer të jashtme t=20 mm.”

Në këtë zë punimi janë përfshirë të gjithë parmaket e mermerit për shkallët e jashtme dhe të brendshme. Pra bëhet fjalë për korimanan e shkallëve që është vënë me mermer, trashësia e të cilit në fakt është 3 cm. Në librezën e paraqitur nuk ishte e shpjeguar. Sasitë janë të saktësuara në librin e masave bashkëlidhur.

Qëndrimi i Audituesit Shtetërorë të KLSH:

5. Për sa i përket këtij zëri pune, nga grupi i auditimit është arritur në konkluzionin e mësipërm, pasi është bërë kontrolli i librit të masave dhe projektit të zbatimit dhe ka rezultuar që volumni i pretenduar në observacion është situacionuar në zërin ñF.V Shkalle mermeri komplet, t = 3 cm brenda + jashtë. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

6. Zëri IX.3. ñF.V. Korniza Dekorative poshtë strehës së çatisë.”

Në këtë zë punimi është përfshirë korniza poshtë strehës së çatisë, kornizat vertikale në këndet e mureve dhe kornizat dekorative të dritareve e dyerve të fasadës së godinës së shkollës. Në librezën e paraqitur nuk ishte e shpjeguar. Sasitë janë të saktësuara në librin e masave bashkëlidhur.

Qëndrimi i Audituesit Shtetërorë të KLSH:

6. Për sa i përket këtij zëri pune, nga grupi i auditimit është arritur në konkluzionin e mësipërm, pasi librezat e administruar në dosje nuk ishte e detajuar, ndërkohë që nga vetë zëri i punës, volumni duhet të ishte bërë vetëm poshtë strehës së çatisë. Në dokumentacionin e ardhur në observacion nuk ka argumente të besueshëm që janë bërë edhe dyer dritaret. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

7. Zëri X.23. ñF. V. Kunete betoni C 16/20”

Këtu përfshihet kuneta që është përqark fushave poshtë tapetit. Kjo kunetë lidh pusetat e shiut që janë poshtë tapetit dhe bën kullimin e ujrave. Në librezën e paraqitur nuk ishte e shpjeguar. Sasitë janë të saktësuara në librin e masave bashkëlidhur.

Qëndrimi i Audituesit Shtetërorë të KLSH:

7. Për sa i përket këtij zëri pune, nga grupi i auditimit është arritur në konkluzionin e mësipërm, pasi është bërë kontrolli i librit të masave dhe projektit të zbatimit dhe nuk ka rezultuar ku janë. Sipas observacionit volumni i këtij zëri pune është 21 m³, me përmasa të kunetës gjatësi sipas përmasave të fushave x 0.6 m gjerësi me 0.2 m trashësi. Në fakt kjo kunetë duhet të ketë përmasat gjatësi sipas përmasave të fushave x 0.5 m gjerësi me 0.1 m trashësi ose 9 m³ gjithsej, ose 11 m³ më pak se volumni i situacionuar. Përsa më sipër, ky pretendim merret pjesërisht në konsideratë dhe vlera e dëmit ekonomik do të korrigjohet.

Pretendimi i subjektit:

8. Zëri X.26. ñF. V. Mbjellje pemësh dekorative”.

Nga verifikimi edhe një herë në terren dhe rishikimi i fotografive, rezultoi që këto pemë janë mbjellë, por një pjesë e tyre janë të thara dhe një pjesë janë të dëmtuara, sidomos ato që kanë qenë jashtë rrethimit të shkollës. Në librin e masave po japim një skicë me vendet ku janë mbjellë pemët.

Qëndrimi i Audituesit Shtetërorë të KLSH:

8. Për sa i përket këtij zëri pune, nga grupi i auditimit është arritur në konkluzionin e mësipërm, pas verifikimit në terren, në prani të mbikëqyrësit. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

9. Zëri X.26 “F. V. Stola Dekorativ”.

Në të vërtetë konstatimi juaj është i saktë por stolat që mungojnë kanë qenë dhe janë hequr. Kontraktori merr përsipër të rivendosë edhe një herë ata stola që mungojnë.

Qëndrimi i Audituesit Shtetërorë të KLSH:

9. Për sa i përket këtij zëri pune, nga grupi i auditimit është arritur në konkluzionin e mësipërm, pas verifikimit në terren, në prani të mbikëqyrësit. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

10. Zeri X.33 Rrethim i fushes te hapur me rrjete teli

Në këtë zë pune konstatimi sipas faktit qëndron pjesërisht. Fusha e futbollit ishte kërkuar vazhdimisht nga personeli i shkollës dhe bashkisë që të mbulohej. Sipas konsultave me kontraktorin u vendos të bëhej e mundur mbulimi i fushës. Pas rivendosjes së mbulimit të fushës sipërfaqja është e saktë sipas situacionit përfundimtar. Kontraktori merr përsipër ta realizojë brenda këtij viti.

Qëndrimi i Audituesit Shtetërorë të KLSH:

9. Për sa i përket këtij zëri pune, nga grupi i auditimit është arritur në konkluzionin e mësipërm, pas verifikimit në terren, në prani të mbikëqyrësit. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

11. Zëri X. “Konstruksion metalik për rrethimin e fushave.”

Në këtë zë pune përveç elementeve që janë përdorur për rrjetën e telit, janë përfshirë në volum edhe kolonat 100x100, të cilat janë përdorur për fiksimin e kangjellave të rrethimit të shkollës. Në këtë zë pune përfshihen edhe kangjellat e ulta që ndajnë terrenet sportive. Këtu përfshihet edhe konstruksioni i mbulimit të fushës, i cili do të rivendoset nga kontraktori.

Referuar fakteve të konstatuara nga ana e grupit të auditimit ne e kundërshtojmë dhe po japim edhe një herë fakte që vërtetojnë punimet e realizuara sipas situacionit përfundimtar dhe librezën e masave të ripunuar për zërat e mësipërm.

Qëndrimi i Audituesit Shtetërorë të KLSH:

11. Për sa i përket këtij zëri pune, nga grupi i auditimit është arritur në konkluzionin e mësipërm, pas verifikimit në terren, në prani të mbikëqyrësit. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Vlera prej 4,171,480 lekë, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Kurbin.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Z. A. K. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes; Z. G. I. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

2. “Rindërtimi i terreneve sportive të shkollës “Mark Trothi”, ish poligoni në qytetin Laç”, Bashkia Kurbin

Kontratat.

- Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 2843/15 Prot, datë 13.08.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin, të përfaqësuar nga Titullari Z. A.B. dhe Operatorit Ekonomik nënse me përfaqësues Znj. D. S., me licencë NZ.0.../14. Vlera e kontratës është (32,190,747,3 lekë pa Tvsh) 38,628,897 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 180 ditë, nga data e nënshkrimit të kontratës.

- Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit për objektin: *“Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare nr.3 + ambiente sportive, qyteti Laç, Bashkia Kurbin” dhe “Rindërtimi i terreneve sportive të shkollës “Mark Trothi”, Ish – poligoni, në qytetin Laç”*, është lidhur kontrata me nr. 3.../14 prot, datë 04.09.2018 ndërmjet Bashkisë Kurbin përfaqësuar nga Z. A.B. dhe OE nënInvictusò ShPK, përfaqësuar nga z.L. L. me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2406/1, datë 22.01.2018. Pagesa për mbikëqyrjen e punimeve është përcaktuar në shumën 2,304,000 lekë me Tvsh.

- Për shërbimin e kolaudimit të punimeve të ndërtimit për objektet *“Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare nr.3 + ambiente sportive, qyteti Laç, Bashkia Kurbin” dhe “Rindërtimi i terreneve sportive të shkollës “Mark Trothi”, Ish – poligoni, në qytetin Laç”*, është lidhur kontrata me nr. 2842/20 prot, datë 05.03.2019 ndërmjet Bashkisë Kurbin përfaqësuar nga Z. A. B. dhe OE nënE.-Gò SHPK, përfaqësuar nga Ing. G. I. me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 10.../12, datë 11.09.2018. Pagesa për kolaudimin e punimeve është përcaktuar në shumën 110.400 lekë me TVSH.

Projektpreventivi

- Projekti i zbatimit është hartuar nga shoqëria në Eng. & Le. Con.ò ShPK në Nëntor 2017 dhe është miratuar nga Kryetari i Bashkisë.

Në dosje administrohet nu administrohet leja e ndërtimit të objektit në ish poligonin Laç me nr. 13, datë 07.09.2018, protokolluar me nr 3674/4 prot., datë 10.09.2018.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet për objektin: *ñRindërtimi i terreneve sportive të shkollës “Mark Trothi”, ish poligoni në qytetin Laç*, sipas njoftimeve përkatëse kanë nisur me datë 11.09.2018 (vonesa e fillimit të punimeve ka ardhur për arsye se nuk ishte përcaktuar mbikqyrësit të punimeve dhe nuk ishte zbardhur leja e ndërtimit) dhe kanë përfunduar me datë 05.03.2019.

Aktдорëzimi i sheshit të ndërtimit, Aktpiketimi dhe njoftimi i fillimit të punimeve janë bërë më datë 11.09.2018.

-Me shkresën datë 12.12.2018 (pa numër protokoll) sipërmarrësi i punimeve OE në Se.ò ShPK dhe mbikqyrësi i punimeve shoqërisë në In.ò ShPK dhe kanë formuluar në Procesverbalin për ndryshimin e volumit të punimeve për dijeni Investitorit Bashkisë Kurbinë me një kërkesë mbi disa ndryshime në projektin e objektit: *ñRikonstruktion i shkollës 9-vjeçare nr. 3 + ambiente sportive, qyteti Laç, Bashkia Kurbin*”.

- Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë: Dokumentacioni teknik i zbatimit: Projekt i zbatimit, preventivit bazë dhe të ndryshuar, Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar, Libreza e masave, Ditarit të punimeve, etj. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve me objekt: “Rindërtimi i terreneve sportive të shkollës “Mark Trothi”, ish poligoni në qytetin Laç, Bashkia Kurbin”				
14.Lidhja e kontratës Nr. 2843/15 Prot, datë 13.08.2018	15.Vlera e kontratës 38,628,897 lekë me Tvsh OE fitues në Se.ò ShPK		16.Likuiduar: 36,695,152 lekë me Tvsh.	
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera 38,626,476 lekë me Tvsh	18.Afati i kontratës në ditë Parashikuar 180 ditë. Fillimi punimeve: 11.09.2018 Përfundimi punimeve më datë 05.03.2019		19. Zgjatja e kontratës Sëka	
20. Mbikqyrësi i punimeve ñInv.ò ShPK	Licenca Nr: MK. 2406/1	Kontrata nr. 3506/14 prot, datë 04.09.2018		
21. Kolaudatori i punimeve ñE.-Gñ ShPK	Licenca Nr: MK 1015/12	Kontrata me nr. 2842/20 prot., datë 05.03.2019		
22.Akt Kolaudimi Datë 15.03.2019	23.Akt i marrjes në dorëzim dt 15.03.2019			

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **1,012,800 lekë pa tvsh.**

Titulli i Gjetjes 2&2:Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin *ñRindërtimi i terreneve sportive të shkollës në Mark Trothi*, ish poligoni në qytetin Laç, Bashkia Kurbin, nga zbatuesi i punimeve OE fitues në Se.ò SHPK, për zërin e punimeve III. 9, III. 26 dhe X.33.

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punimeve në Beton C 20/25 për mure mbajtëse h i 3 m, në rrethim i fushës së hapur me rrjet teli dhe në Konstruksion metalik për rrethimin e fushave, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfutur padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime

të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimiò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò e konkretisht Kreu II, Pika 3.
- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 2843/15 Prot, datë 13.08.2018.
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3506/14 prot, datë 04.09.2018.
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 2842/20 prot, datë 05.03.2019.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Kurbin.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandime: Nga Bashkia Kurbin të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 1,012,800 lekë pa tvsh nga OE fitues nëSe.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2843/15 Prot, datë 13.08.2018 me nëRindërtimi i terreneve sportive të shkollës nëMark Trothiò, ish poligoni në qytetin Laç”, *Bashkia Kurbin*, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Projektraportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni nga mbikëqyrësi i punimeve z. A.K. dhe kolaudatori z. G. I., me shkresën e protokolluar në Bashkinë Kurbin me nr. extra prot., datë 14.08.2020.

Pretendimi i subjektit:

1.Zëri III.9 . “Beton C 20/25 për mure mbajtës H~3m”

Në librezën e masave gjerësia e mureve është marrë mesatare. Bashkëngjitur po ju japim skicat dhe librezën e masave sipas prerjeve nga rimatjet fakte (bashkëngjitur është librezë e masave) Sasitë janë të saktësuara në librin e masave bashkëlidhur.

Qëndrimi i Audituesit Shtetërorë të KLSH:

1. Për sa i përket këtij zëri pune, nga grupi i auditimit është arritur në konkluzionin e mësipërm, pas verifikimit në terren të punimeve, në prani të mbikëqyrësit dhe një përfaqësuesi të Bashkisë Kurbin. Librezë e paraqitur nga ju bashkëlidhur observacionit, si dokument shoqërues, nuk është e njëjtë me atë që administrohej në dosjen teknike, e hartuar nga sipërmarrësi i punimeve dhe miratuar nga mbikëqyrësi, edhe për sa i përket gjatësisë së mureve. Për sa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

2. Zëri X .25 “Rrethim i fushës së hapur me rrjete teli”

Ky zë pune sipas faktit është i realizuar. Në librezën e paraqitur lartësitë janë të shprehura të mesatarizuara. Lartësia e fushës së futbollit është 8 m. Nga matjet faktike sipërfaqja rezulton 1387.80 m². Sasitë janë të saktësuara në librin e masave bashkëlidhur.

Qëndrimi i Audituesit Shtetërorë të KLSH:

2. Për sa i përket këtij zëri pune, nga grupi i auditimit është arritur në konkluzionin e mësipërm, pas verifikimit në terren të punimeve, në prani të mbikëqyrësit dhe një përfaqësuesi të Bashkisë Kurbin. Librezë e paraqitur nga ju bashkëlidhur observacionit, si dokument shoqërues, nuk është e njëjtë me atë që administrohej në dosjen teknike, e hartuar nga sipërmarrësi i punimeve dhe miratuar nga mbikëqyrësi, edhe për sa i përket gjatësisë së mureve. Për sa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

3. Zëri X. 26. “Konstruktion metalik për rrethimin e fushave”.

Sqarojmë se pas rimatjeve në fakt ky zë punimi është realizuar dhe tejkaluar.

Në librezën e masave lartësia ka qënë shprehur e mesatarizuar. Pas rimatjeve u rihartua edhe një herë librezë e masave e detajuar, e cila i është bashkëngjitur këtij observacioni. Ju sqarojmë se në këndet e fushave profilet janë 80x80 dhe në linjat gjatësore ka nga dy kaprijata. Përveç këtyre të gjitha kolonat janë me xhuntime, për ti fiksuar në beton. Sasitë janë të saktësuara në librin e masave bashkëlidhur.

Referuar fakteve të konstatuara nga ana e grupit të auditimit, ne e kundërshtojmë dhe po japim edhe një herë fakte që vertetojnë punimet e realizuara sipas situacionit përfundimtar dhe librezën e masave të ripunuar për zërat e mesipërm.

Qëndrimi i Audituesit Shtetërorë të KLSH:

3. Për sa i përket këtij zëri pune, sqarojmë se libreza e masave e administruar në dosje, nuk ka lartësi të mesatarizuar, pasi volumi i këtij zëri ishte i padetajuar, me një shifër të vetme (6 ton). Nga libreza e masave bashkëlidhur observacionit, rezulton se:

- është marrë lartësia e kolonave 8 m dhe jo 7 m që ka bërë llogaritjen grupi i auditimit, argument që pranohet, pasi kolonat kanë edhe pjesën nëntokë për inkastrim;
- janë vendosur xhunte nga 2 m, të cilat nuk janë të justifikuara
- Kolonat e këndit janë 80 x 80 x 3 dhe jo 80 x 40 x 2.5 të cilat do të merren në konsideratë nga grupi i auditimit;

Nga rillogaritja, volumi i këtij zëri është 5.4 ton, ose 0.6 ton më pak se volumi i situacionuar. Përsa më sipër, ky pretendim merret pjesërisht në konsideratë dhe vlera e dëmit ekonomik do të korrigjohet.

Vlera prej 1,012,800 lekë, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Kurbin.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Z. A. K. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;

Z. G. I. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

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

Titulli i Gjetjes: Mos detajim i detyrimeve sipas natyrës së tyre

Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion lidhur me zbatimin e rekomandimeve të mëparshme rezulton se KLSH ka kryer auditim lidhur me zbatimin e rekomandimeve të mëparshme, me shkresën nr. 1082/45 prot, datë 05.06.2020, protokolluar në Bashkinë Kurbin me nr. 2280 prot., datë 09.06.2020³. Me shkresën nr. 2280/1 prot., datë 16.06.2020 është miratuar programi i punës, ndërsa me shkresën nr. 2280/2 prot., datë 16.06.2020 NjAB ju ka dërguar drejtorive përkatëse programin e punës për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH. Bashkia Kurbin me shkresën nr. 2280/3 prot., datë 26.06.2020 i është drejtuar KLSH-së lidhur me fillimin e procedurës për zbatimin e rekomandimeve të mëparshme, pra brënda afatit 20 ditor. Për sa i përket kthim përgjigjes brënda afatit 6 mujor Bashkia Kurbin nuk ka dërguar informacion pasi është objekt auditimi, prej NjAB-së u është dërguar plani i punës drejtorive përkatëse me shkresën nr. 2280/4 prot., datë 15.10.2020. Nga 9 masa organizative të rekomanduara 7 masa janë në proces dhe 2 masa janë të pa zbatuara, konkretisht rekomandimet nr.2, nr.5, nr.7, nr.11, nr.14, nr.15 dhe nr.17, ndërsa rekomandimet nr.16 dhe nr.18 janë të pazbatuara. Lidhur me masat për shpërbllim dëmi prej KLSH janë rekomanduar 4 masa ***me vlerë 7,218,185 lekë***, të cilat janë pranuar nga ku është arkëtuar shuma 318,730 lekë, ndërsa shuma ***6,900,355 lekë*** është ende e pa arkëtuar, të cilat janë në proces, respektivisht rekomandimi nr.1, nr.2, nr.3 dhe nr.6. Për sa i përket masave për eliminimin e efekteve negative Bashkisë Kurbin i janë rekomanduar 2 masa të cilat janë në proces në vlerën ***4,745,385 lekë***, respektivisht rekomandimi nr.1 dhe nr.2. Gjithashtu i janë rekomanduar 1 masë për uljen e borxhit tatimor ***në vlerën 110,710,081 lekë***, e pranuar dhe në proces zbatimi. Është ndjekur procedura për zbatimin e rekomandimeve prej IMT është arkëtuar vlera prej 1,655, 000 lekë., konkretisht rekomandimi nr.1. Është rekomanduar 1 masë administrative e cila është në proces, në shumën totale 500,000lekë, nga ku rezulton se është arkëtuar shuma prej 61,000 lekë duke mbetur në proces arkëtimi edhe vlera ***prej 439,000 lekë***.

Janë rekomanduar 22 masa disiplinore, gjendja e të cilave paraqitet; -Sipas Ligjit për Nënpunësin Civilë janë rekomanduar 5 masë disiplinore “Mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë 1(një) mujore, neni 58 shkronja (b). për 5 punonjës. Nga verifikimi rezultoi se nga 5 masa të rekomanduara nga KLSH janë zbatuar 4 masa, prej tyre vetëm për 1 punonjëse i është dhënë masë disiplinore në Mbajtja 1/3 e pagës për 1 muaj. Për 3 punonjës

³ Raporti Përfundimtar i KLSH-së lidhur me zbatimin e rekomandimeve të mëparshme

nga masë 1/3 e pagës, është vendosur masë disiplinore në VëRjetje, ndërsa për 1 punonjës specialist i pagave, Komisioni Disiplinor ka vendosur në Ndërpërjetjen e ecurisë disiplinore. Sipas Kodit të Punës në Republikën e Shqipërisë janë rekomanduar 15 masa disiplinore nga masë disiplinore në VëRjetje deri në zgjidhjen e menjëhershme të kontratës së punës, për të cilën janë zbatuar masë disiplinore në VëRjetje.

Kriteri: Veprime në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore në fuqi, Ligjin nr.154/2014 për Organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, Kreu I, neni 2, neni 6, Kreu II, neni 15(b), 15(c), 15(j), 15(k)

Ndikimi: Mos ndjekja e të gjitha rrugëve të duhura ligjore për zbatimin e rekomandimeve të lëna.

Shkaku: Përgjegjësi e strukturave drejtuese dhe e grupit të punës për zbatimin e rekomandimeve të lëna.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për rizbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara dhe të rikërkua të KLSH në auditimin e mëparshëm, me shkresën nr.1082/45 prot, datë 05.06.2020, protokolluar në Bashkinë Kurbin me nr.2280 prot, datë 09.06.2020

2.6. Të ndryshme të dala gjatë auditimit, verifikim ankese.

1. Verifikim Ankese e Qytetarit z.P. P. D.

Me kërkesën e datës 14.09.2020, protokolluar në KLSH me nr.887, datë 15.09.2020, kërkuesi z.P. D., banues në Laç parashton problematikën në lidhje me dëmet e shkaktuara nga tërmeti në banesën private të ndërtuar në vitin 1967, në lagjen nr.4 të qytetit Laç.

Ankimuesi thekson që: Komisioni i vlerësimit të dëmeve të shkaktuar e ka vlerësuar ristrukturimin e shtëpisë në vlerën 500,000 lekë por ankimesi ka përfituar 250,000 lekë.

Nga ana e grupit të auditimit, u auditua procedura e evidentimit, vlerësimit dhe përfitimit të grandit të rindërtimit nga ankimesi, ku konstatohet:

Për Qarkun Lezhë janë dëmtuar rëndë 1353 apartamente; 235 vila dhe 66 pallate. 45 pallate, 559 apartamente dhe 181 vila janë me dëmtime të mesme si dhe 263 pallate dhe 1297 apartamente dhe 57 vila janë me dëmtime të lehta, si pasojë e tërmetit të datës 26.11.2019.

Në Bashkinë Kurbin është mbajtur Akt Konstatimin (vizual) datë 19.12.2019, për nivelin e dëmtimeve të banesës së qytetarit P. P. D., ku është vlerësuar në kategorinë D2 (*Dëmtime serioze*). Akti është nënshkruar nga Grupi i Inspektimit, z. Z. B. e z. Gj. L. nga FSHZH dhe znj. K. Gj. e z. F. K., respektivisht përfaqësues të Bashkisë Kurbin e Shkodër. Sipërfaqja e godinës është 100 m² referuar Çertifikatës për vërtetim pronësie me nr.491791 lëshuar më datë 25.04.2012 për pasurinë në ZK nr.2365 me nr.178/6, Volumi 11, faqe 98.

Dëmtimet e identifikuar dhe që ka nevojë për riparim thelbësor është çatia e banesës, si dhe suvaja e tavanit në dhomat. Identifikimi i gjendjes së banesës është klasifikuar nga Grupi i Inspektimit me shkallë dëmtueshmërie DS2.

Vlen të theksohet që ndarja në 4 kategori e gjendjeve të ndërtesave është me karakter teknik. Në rradhë të parë për të vlerësuar ndërtesat/godinat/banesat e pabanueshme me rrezik shembje dhe shkallën e dëmtueshmërisë të ndërtesave/godinave/banesave që mund të rikonstruktohen.

Pas inspektimeve në terren në objektet e dëmtuar si pasojë e tërmetit të datës 26 Nëntor 2019, është përcaktuar mënyra e aplikimit për përfitim nga programet e rindërtimit me VKB nr.40, datë 31.01.2020 "Për miratimin e Platformës Online të aplikimit për programet e rindërtimit dhe manualin e përdorimit të platformës, si dhe manualin e procedurave për përfitimin nga programet e rindërtimit", paracaktohen hapat që ndiqen nga aplikuesit".

Nga Bashkia Kurbin është ngritur Komisioni i Posaçëm me Urdhërin nr. 37, datë 20.02.2020 protokolluar me nr.902 prot., të Kryetarit të Bashkisë *"Për ngritjen e komisionit të posaçëm për të bërë vlerësimin dhe përzgjedhjen e përfituesve nga programet e procesit të rindërtimit"*, i përbarë nga zj. I. T., z. P. K., z. J. C., z. E. K., zj. K. Gj., z. B. Gj. e N.T..

-Bashkia Kurbin me shkresën nr 1216 prot., datë 09.03.2020, drejtuar Zyrës Vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Kurbin, ka kërkuar informacion lidhur me numrin e banesave që kanë në pronësi ose posedim të ligjshëm individëve të cituar në listën me aplikuesit për përfitimin e programet specifike të procesit të rindërtimit.

Nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës Kurbin, me shkresën nr.2764 prot., datë 19.05.2020, është kthyer përgjigje Bashkisë Kurbin, lidhur me numrin e banesave që kanë në pronësi ose në posedim të ligjshëm, shoqëruar me kartelat e pasurisë dhe hartat treguese, ku në këtë listë pasqyrohet edhe emri i z.P. P. D. me nr.48.

Për Njësinë Administrative Laç, nga 396 (treqind e nëntëdhjetë e gjashtë) aplikime për banesat me shkallë dëmtueshmërie DS2 janë kualifikuar 305 (treqind e pesë) dhe skualifikuar 91 (nëntëdhjetë e një), arsyet të cilat janë pasqyruar në listat e ardhura e të konfirmimura nga ASHK-së, dhe arsyet e skualifikimit.

-Referuar VKB nr.67, datë 27.05.2020 e nr. 2033/1 prot., datë 28.05.2020 *“Për miratimin e përcaktimit të vlerës monetare të dëmeve, banesave të dëmtuara nga tërmeti i datës 26.11.2019, referuar shkallës së dëmtimit DS1; DS2; DS3”*. Pas propozimit nga Komisioni Teknik dhe Kryetarja e Bashkisë, mbështetur mbi aktet e konstatimit të hartuara nga grupet e verifikimit në terren dhe Instituti i Ndërtimit, relacionin teknik të përgatitur për çdo shkallë dëmtimi (DS1; DS2; DS3), nëpërmjet hartimit të modeleve të preventivave (*mbështetur në çmimet mesatare të zërave të punimeve*), Këshilli Bashkiak ka vendosur në pikën 2 të Vendimit:

Vlera monetare e dëmshpërblimit për banesat me shkallë dëmtueshmërie DS2 të jetë 250,000 lekë të R.a.

-Komisioni i Posaçëm, me nr. 2104/1 prot., datë 21.05.2020, ka hartuar: *“Raport të plotë me propozimin për subjektet përfituese dhe ata që nuk plotësojnë kriteret për përfitim nga programet e procesit të rindërtimit, Programi Grantet e Rikonstruksionit, për banesat me shkallë dëmtueshmërie DS1 dhe DS2”, i miratuar nga Kryetari i Bashkisë Kurbin.*

Komisioni i Posaçëm, në bazë të dokumenteve të depozituara nga aplikuesit dhe mbledhura nga vetë Komisioni, kriteret për përzgjedhjen e përfituesve dhe formulës të pikëzuar shqyrtoi dhe vlerësoi aplikimet në lidhje me përzgjedhjen e përfituesve nga programet e procesit të rindërtimit. Programi Grantet e Rikonstruksionit për banesat me shkallë dëmtueshmërie DS1 dhe DS2, të cilëve u ka ardhur dhe konfirmimi i ASHK-së, janë konkretisht më poshtë:

Për Njësinë Administrative Laç:

-Me shkallë dëmtueshmërie DS1, janë kualifikuar 125 (njëqind e njëzet e pesë) dhe skualifikuar 77 (shtatëdhjetë e shtatë) për arsyet të cilat janë pasqyruar në listat bashkëlidhur procesverbalit, nga 202 (dyqind e dy) aplikime gjithsej për për banesat.

-Me shkallë dëmtueshmërie DS2, janë kualifikuar 305 (treqind e pesë) dhe skualifikuar 91 (nëntëdhjetë e një) për arsyet të cilat janë pasqyruar në listat bashkëlidhur procesverbalit, nga 396 (treqind e nëntëdhjetë e gjashtë) aplikime gjithsej për banesat (*Qytetari ankimues rendite i 194 në listë*).

Për Njësinë Administrative Mamurras:

-Me shkallë dëmtueshmërie DS1, janë kualifikuar 68 (gjashtëdhjetë e tetë) dhe skualifikuar 109 (njëqind e nëntë) për arsyet të cilat janë pasqyruar në listat bashkëlidhur procesverbalit, nga 177 (njëqind e shtatëdhjetë e shtatë) aplikime për banesat

-Me shkallë dëmtueshmërie DS2, janë kualifikuar 78 (shtatëdhjetë e tetë) dhe skualifikuar 149 (njëqind e dyzet e nëntë) për arsyet të cilat janë pasqyruar në listat bashkëlidhur procesverbalit, nga 227 (dyqind e njëzet e shtatë) aplikime për banesat

Për Njësinë Administrative Milot:

-Me shkallë dëmtueshmërie DS1, janë kualifikuar 33 (tridhjetë e tre) dhe skualifikuar 25 (njëzet e pesë) për arsyet të cilat janë pasqyruar në listat bashkëlidhur procesverbalit, nga 58 (pesëdhjetë e tetë) aplikikime për banesat

-Me shkallë dëmtueshmërie DS2, janë kualifikuar 23 (njëzet e tre) dhe skualifikuar 108 (njëqind e tetë) për arsyet të cilat janë pasqyruar në listat bashkëlidhur procesverbalit, nga 131 (njëqind e tridhjetë e një) aplikikime përbanesat

Për Njësinë Administrative Fushë-Kuqe:

-Me shkallë dëmtueshmërie DS1 janë kualifikuar 16 (gjashtëmbëdhjetë) dhe skualifikuar 67 (gjashtëdhjetë e shtatë) për arsyet të cilat janë pasqyruar në listat bashkëlidhur procesverbalit, nga 83 (tetëdhjetë e tre) aplikikime për banesat.

-Me shkallë dëmtueshmërie DS2, janë kualifikuar 8 (tetë) dhe skualifikuar 54 (pesëdhjetë e katër) për arsyet të cilat janë pasqyruar në listat bashkëlidhur procesverbalit, nga 62 (gjashtëdhjetë e dy) aplikikime për banesat.

Qytetari ankimes ka paraqitur kërkesën e aplikimit me nr.48., datë 04.02.2020 e regjistruar me nr.4084 në regjistrin elektronik të të dhënave, për të përfituar nga programi i grantit të rindërtimit.

Njësia Administrative Laç, ka përcjellë aplikimin pranë strukturave të posaçme të Bashkisë Kurbin, ku pas verifikimeve të kryera është vlerësuar si subjekt përfitues, me Vendimin nr.73, datë 03.06.2020 të Këshillit Bashkiak dhe masa e vlerës së grantit të rikonstruksionit për përfituesin do të jetë 250,000 lekë. (në vlera e grantit të rikonstruksionit)

Kontrata e Grantit të rikonstruksionit nga programi i grandeve të rindërtimit nr. 3468 prot., datë 24.07.2020, e lidhur ndërmjet z. P. D. dhe Bashkisë Kurbin, përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë.

DS2- për individët ose familjet, shtëpitë individuale ose banesat e të cilëve kanë pësuar dëmtime të lehta strukturore ose çarje në muret ndarëse dhe parimetrale, siç është përcaktuar nga aktkonstatimi ose aktekspertiza e thelluar.

Me VKB nr.73, datë 03.06.2020, e nr.2136/2 prot., datë 05.06.2020 *"Për miratimin e listës së përfituesve që kanë aplikuar në platformën online "Shtëpia ime" për të përfituar nga programet e procesit të rindërtimit dhe që përfitojnë nga programi grantet e rikonstruksionit, për banesat me shkallë dëmtueshmërie DS1 dhe DS2", është miratuar:*

1. Miratimin e listës të përfituesve që kanë aplikuar në platformën online "Shtëpia ime" për të përfituar nga programet e procesit të rindërtimit dhe që përfitojnë nga programi Grantet e Rikonstruksionit, për banesat me shkallë dëmtueshmërie DS1 dhe DS2, bashkëlidhur këtij vendimi.

2. Masa e përfitimit (në vlerë lekë), pas këtij vendimi do të konsiderohet vlerë dëmshpërblimi për të gjithë subjektet, banesat e të cilëve janë dëmtuar nga termeti i datës 26.11.2019 dhe kanë shkallë dëmtueshmërie DS1 dhe DS2

3. Drejtoria e Shërbimeve Publike të njoftojë familjet që përfitojnë nga programet specifike të procesit të rindërtimit, programi "Grantet e Rikonstruksionit", si dhe ata/o që nuk kanë përfituar nga ky program, brenda 5 (pesë) ditëve nga data e miratimit të listës së përfituesve nga Këshilli Bashkiak. Aplikantëve jofitues, Drejtoria e Shërbimeve Publike, t'u njoftojë edhe arsyet e kësaj vendimmarrje.

4. Aplikantët jofitues mund të paraqesin ankesat pranë Komisionit të Ankimit në Bashkinë Kurbin brenda 5 ditëve nga njoftimi.

Për sa u trajtue më sipër, arrihet në konkluzion se:

Gjatë procesit të vlerësimit, aprovimit, nënshkrimit të kontratës dhe trajtimit të ankesës së qytetarit P. P. D., nuk konstatohen parregullsi në zbatimin e akteve ligjore e nënligjore, konkretisht me:

VKM nr. 750 datë 27.11.2019 "Për shpalljen e gjendjes së fatkeqësisë natyrore në qarqet Kurbin, Tiranë dhe Lezhë", të ndryshuar,

Aktin Normativ nr.9, datë 16.12.2019 nëPër përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore", VKM nr. 904, datë 24.12.2019 nëPër përcaktimin e rregullave të kategorive prioritare, masës së përfitimit, autoriteteve përgjegjëse dhe procedurave për vlerësimin dhe përzgjedhjen e përfituesve nga disa programe të procesit të rindërtimit",

VKM nr. 5, datë 6.01.2020 "Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave për përfitimet nga program i granteve të rindërtimit dhe projektet model", i ndryshuar,

VKB Kurbin nr. 73 datë 03.06.2020 "Për miratimin e listës së përfituesve që kanë aplikuar në platformën online "Shtëpia ime" për të përfituar nga programet e procesit të rindërtimit dhe që përfitojnë nga programi grantet e rikonstrukcionit, për banesat me shkallë dëmtueshmërie DS1 dhe DS2".

Në asnjë nga aktet e sipërcituara nuk parashikohet masa e përfitimit (në vlerë lekë), për kategorinë e dëmtimit të konstatuar në masën 100 % të vlerës së rikonstrukcionit të banesës nga grantet e rindërtimit.

2.Verifikim Ankese nga portali “Pamfleti”.

*Në adresë të K.L.SH-së ka ardhur shkresa me nr.740 prot, datë 29.07.2020 nga portali nëPamfletiò me objekt: nëMirëmbajtjen e sipërfaqeve të gjelbërta të njësive administrative Kurbin, Milot e Fushë i Kuqëò kërkohet auditim i performancës lidhur me tenderin pa preventiv të shpallur nga Bashkia Kurbin me nëMirëmbajtjen e sipërfaqeve të gjelbërta të njësive administrative Kurbin, Milot e Fushë-Kuqëò sipas njoftimit publik të datës 10.07.2020. Në ankesë shprehet shqetësim i portalit nëPamfletiò, ku sipas redaksisë së portalit ky tender ka pothuajse 1 vit që zvarritet, pasi është bllokuar nga Prefekti i Qarkut Lezhë si i palogjikshëm, por në fund, është botuar në faqen zyrtare të Bashkisë Kurbin. Nga ana e redaksisë i është kërkuar Kryetarit të Bashkisë të bëjë transparent preventivin e shpenzimeve duke qenë se një gjë e tillë nuk është bërë publike. Deri në këto momente redaksia nuk ka marrë asnjë përgjigje. Nga auditimi rezulton se preventivi është shpallur në sistem dhe në njoftimin e kontratës që ndodhen në dosje. Nga ana jonë u verifikuan regjistrat e arshivë protokoll për ankesë në lidhje me këtë prokurim nga ana e Bashkisë Kurbin dhe nga ku rezultoi se nuk ka pasur ankesë, e vërtetuar kjo me fotokopjo të regjistrave dhe të vulosura nga ana e institucionit. Nga sa kuptohet, shqetësimi i redaksisë nëPa.òòka të bëjë me analizat e çmimit të zërave të preventivit, për të parë se sa të bazuara janë ato.

Nga auditimi rezulton se analizat e çmimit për zërat e preventivit së bashku me planimetritë administrohen në dosjen e prokurimit, në relacionin teknik nr. 2615/1, datë 29.06.2020 nga Drejtoria e Shërbimeve Publike e miratuar nga Kryetarja e Bashkisë. Analizat e çmimeve janë thellësisht teknike të cilat mund të verifikojnë vetëm inxhinierët e departamentit.

*Nga ana jonë u auditua procedura e prokurimit me objekt nëMirëmbajtjen e sipërfaqeve të gjelbërta të njësive administrative Kurbin, Milot e Fushë i Kuqëò me urdhër prokurimi nr.124, datë 30.06.2020 me fond limit (5 vjet) në vlerën 43.691.165 lekë pa TVSH nga buxheti i Bashkisë Kurbin, duke përcaktuar dhe fondin limit për 1 vit në vlerën 8.738.233 lekë pa TVSH. Kjo procedurë e llojit tender i hapur është ngarkuar në sistem në bazë të njoftimit të kontratës nr.2615/7, datë 30.06.2020, me nr. reference në sistem 63367/06/30/2020. Nga APP kjo procedurë është anuluar në bazë të formularit të njoftimit të anulimit nr. 2615/10, datë 03.07.2020. Procedura është anuluar pasi APP ka konstatuar se objekti i kontratës ka të bëjë me punë mallra dhe shërbime të cilat gjenden lehtë në treg, mund të planifikohen dhe tenderohen çdo vit, jo duke u tenderuar për periudha afatgjata e cila vjen në kundërshtim me parashikimet e pikave 2 dhe 3 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të PPò të ndryshuar. Në këto kushte APP nuk ka bërë publikimn zyrtar të njoftimit të kontratës.

*Nga verifikimi i procedurës së mësipërme, pavarësisht se i përket periudhës jashtë programit të auditimit por në respekt të ankesës është audituar procedura sipas objektit të mësipërm dhe në bazë të raportit përmbledhës KVO nr. 2804/10, datë 19.08.2020 të miratuar nga autoriteti kontraktor si dhe sistemi elektronik i APP rezulton se në tender janë paraqitur OE si më poshtë:

1-“No.” ShPK&”R.” ShPK, -“V. REC.” ShPK

KVO nga vlerësimi i ofertave OE pjesëmarrës ka konstatuar se asnjë nga OE nuk i plotëson plotësisht kërkesat e DST

1-“No.” ShPK&”R.” ShPK : Vlera e ofertuar **39,434,617** (tridhjetë e nëntë milion e katërqind e tridhjetë e katër mijë e gjashtëqind e shtatëmbëdhjetë) lekë pa TVSH.

Gjatë shqyrtimit të dokumenteve të kriterëve të përgjithshme dhe ato teknike të bashkimit të operatorëve ekonomik në No. ShPK & R. ShPK, KVO-ja pa se ky BOE nuk i kishte paraqitur të gjitha dokumentet siç i kishin kërkuar nga ana jonë si Autoritet Kontraktor në DT, në këto kushte komisioni vendosi të refuzojë ofertën e këtij bashkimi operatorësh ekonomik duke argumentuar si më poshtë :

Në mbështetje të nenit 53 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për Prokurimin Publik të ndryshuar, ku parashikohet se Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifiket e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, nenit 53, pika 5, shkronja a të këtij ligji ku parashikohet se : Autoriteti Kontraktor nuk e pranon një ofertë : a) kur ofertuesi nuk është i kualifikuar, si dhe të nenit 66, pika 3, kreu VII, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik, të ndryshuar, ku parashikohet se: Pas mbylljes së seancës publike, KVO verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kriteret për kualifikim, të përcaktuara në dokumentat e tenderit, oferta refuzohet pasi nuk janë plotësuar pikat si më poshtë vijon:

Së pari : Autoriteti Kontraktor ka kërkuar në DT, Kriteret e veçanta të kualifikimit, Kapaciteti Teknik, pika 3.3.2 si më poshtë cituar: Operatorët pjesëmarrës gjatë periudhës Janar 2019 e vijim duhet të kenë një punësimin mujor mesatarisht jo më pak se 16 punonjës (duke përfshirë këtu dhe stafin menaxherial dhe teknik), kjo e vërtetuar me listëpagesat përkatëse E-Sig. Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin e prokurimit elektronik, KVO konstatoi se operatori ekonomik "No." ShPK, nuk e plotëson kriterin për numrin e punonjësve sipas kërkesave të Autoritetit Kontraktor. BOE "No." ShPK sistemin e prokurimit elektronik Kontratë Bashkëpunimi nr. 966 Rep, nr. 419 Kol, datë 30.07.2020, ku në pikën 6 kanë caktuar se 90% të zërave të punimeve në preventiv do kryhet nga "No." dhe 10% të zërave të punimeve në preventiv do kryhet nga "R. ShPK.

Në nenin 74, pika 3 Kreu VII, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik", të ndryshuar, thuhet shprehimisht se: Secili prej anëtarëve të këtij bashkimi duhet të përmbushë kërkesat ligjore, të parashikuara në nenin 45 të LPP dhe ato të përcaktuara në dokumentet e tenderit. Kërkesat ekonomike, financiare, profesionale dhe ato teknike duhet të përmbushen nga i gjithë bashkimi, në përputhje me përqindjen e pjesëmarrjes në punë, shërbim apo furnizim, të përcaktuara në akt marrëveshje. Duke qenë se OE "No." do kryejë 90% të zërave të punimeve në preventiv, bazuar sa më sipër sqarojmë se ky operator ekonomik duhet që kërkesat teknike të kërkuara nga Autoriteti Kontraktor të përmbushen në përputhje me përqindjen e përcaktuar në akt marrëveshje (kontratë bashkëpunimi). Për sa më sipër është konstatuar nga KVO se OE "No.." sipas listëpagesave të punonjësve formularët E-Sig që ka paraqitur për vitin 2019 e vijim, nuk përmbush kriterin për numrin e punonjësve në përputhje me përqindjen e pjesëmarrjes në punë, shërbim apo furnizim, të përcaktuar në akt marrëveshje (kontratë bashkëpunimi).

Së dyti: Autoriteti Kontraktor ka kërkuar në DT, kriteret e veçanta të kualifikimit, kapaciteti teknik, pika 3.3.4 si më poshtë cituar: OE ofertues duhet të jenë të pajisur dhe të paraqesin certifikatat përkatëse të vlefshme sipas objektit që prokurohet, si më poshtë:- ISO 9001:2015 "Për menaxhimin e cilësisë", - ISO 14001:2013 mbi "Sistemin e menaxhimit mjedisor" - BS OHSAS 18001:2007 mbi "Sistemet e menaxhimit e shëndetit dhe sigurisë në punë"

Shënim:

Certifikatat e mësipërme/ekuivalente duhet të jenë të lëshuar nga Institucione të certifikuara/akredituara në Shqipëri ose tek ato ndërkombëtare dhe në rastet e BOE, çdo anëtar i grupit duhet të dorëzojë këtë certifikatë në përputhje me shërbimet që ka marrë përsipër në marrëveshjen e bashkëpunimit. Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin e prokurimit elektronik KVO konstatoi se operatori ekonomik "No." ShPK, nuk ka paraqitur Certifikatat ISO 9001:2015 "Për menaxhimin e cilësisë" dhe BS OHSAS 18001:2007 mbi "Sistemet e menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë", sipas kërkesave të Autoritetit Kontraktor.

Së treti: Autoriteti Kontraktor ka kërkuar në DT, kriteret e veçanta të kualifikimit, kapaciteti teknik, pika 3.1.3.b si më poshtë cituar: Operatoret ekonomike duhet të jenë të pajisur me lejet dhe licencat përkatëse si më poshtë: b. Leje Mjedisi e tipit B me kodin: III.1.B që të mbulojë aktivitetin "Impiant i riciklimit dhe rikuperimit të mbetjeve të parrezikshme".

Për impiantin e riciklim-rikuperimit dhe stacionin e transferimit duhet të paraqiten fotot përkatëse dhe një deklaratë që të autorizohet Autoriteti Kontraktor që para shpalljes së rezultateve të vlerësimit/kualifikimit, nëpërmjet KVO të kryejë verifikimin fizik të tyre gjatë proceseve të punës me qëllim verifikimin nëse janë ose jo sipas kërkesave të përcaktuara në këto dokumenta. Në rast se ato nuk janë sipas kërkesave në këtë Shtojcës 8 dhe nuk verifikohen në vend që janë në gjendje pune, operatori ekonomik ofertues do të s'kualifikohet. Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin e prokurimit elektronik K.V.O konstatoi se Bashkimi i operatoreve ekonomik "No." ShPK & "R." ShPK, nuk kanë paraqitur dokumentacion që plotëson pikën e mësipërme për Leje Mjedisi e tipit B me kodin: III.1.B që të mbulojë aktivitetin "Impiant i riciklimit dhe rikuperimit të mbetjeve të parrezikshme", sipas kërkesave të Autoritetit Kontraktor.

Së katërti: Autoriteti Kontraktor ka kërkuar në DST, kriteret e veçanta të kualifikimit, kapaciteti teknik, pika 3.3.3. si më poshtë cituar: Operatori ekonomik duhet të vërtetojë se disponon kualifikimet e duhura të stafit drejtues përkatës për kryerjen e të gjitha shërbimeve. Për këtë operatori ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin se ka të punësuar dhe rregjistruar në listëpagesa të paktën nga Tetor 2019 e vijim, minimalisht: 1 (një) Ing. Mjedisi ose Ing.Agronom, 1 (një) Ing. Projektues/Arkitekt me licence përkatëse. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kriteri operatorët ekonomike duhet të paraqesin për secilin nga stafi më sipër: -Kontrate pune e vlefshme (përkatëse),-Diplome, -License (për Ing.Projektues/Arkitekt)

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin e prokurimit elektronik K.V.O konstatoi se BOE "No." ShPK & "R." Sh.p.k, nuk plotëson kriterin e mësipërm, pasi OE "No." ShPK ka paraqitur për punonjësit mësipërm kontratat përkatëse dhe diplomat por nga verifikimi i listëpagesave është konstatuar nga KVO se punonjësit nuk i ka të përfshirë në listëpagesa për gjithë periudhën e kërkuar nga Autoriteti Kontraktor, Tetor 2019 e vijim. Përsa i përket OE "R." Sh.p.k është konstatuar nga KVO se ky OE nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion për punonjësit sipas kërkesave të Autoritetit Kontraktor.

Së pesti: Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin e prokurimit elektronik K.V.O konstatoi se BOE "No." ShPK & "R." ShPK, nuk plotëson dokumentacionin e kërkuar në DT për të gjitha mjetet sipas kërkesave të Autoritetit Kontraktor.

Së gjashti: Autoriteti Kontraktor ka kërkuar në DT, Kriteret e veçanta të kualifikimit, Kapaciteti Teknik, pika 3.3.7. si më poshtë cituar: OE ofertues duhet të disponojë brenda

Qarkut të Lezhës në pronësi ose me gera/përdorim, ambientin ku ushtron veprimtarinë e tij. Për përmbushjen e këtij kriteri duhet të paraqesë dokumentin e pronësisë ose kontratën e qerese apo të marrjes në përdorim. Gjithashtu ambienti në fjalë duhet të jetë i identifikuar në lejet dhe licencat e përcaktuara në pikën 3.1.3 të kësaj Shtojce 8. Nga verifikimi i dokumentacionit në SPE K.V.O konstatoi se BOE "No." ShPK & "R." ShPK, nuk ka paraqitur dokumentacionin e kërkuar si më sipër, sipas kërkesave të Autoritetit Kontraktor.

Së shtati: Gjithashtu nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin e prokurimit elektronik, KVO konstatoi se BOE "No." SHPK & "R." SHPK, OE "R." SHPK nuk ka paraqitur dokumentacion për Bilancet, për xhiron e tre viteve të fundit si dhe vërtetim të taksave vendore për vitet 2018, 2019 sipas kërkesave që Autoriteti Kontraktor ka kërkuar në DT.

2-“V. Rec” ShPK : Vlera e ofertuar : **43,378,180** (dyzet e tre milion e treqind e shtatëdhjetë e tetë mijë e njëqind e tetëdhjetë) lekë pa Tvsh.

Gjatë shqyrtimit të dokumenteve të kriterëve të përgjithshme dhe ato teknike të operatorit ekonomik "V.A.L.E. Rec." ShPK, KVO-ja pa se ky OE nuk i kishte paraqitur të gjitha dokumentet siç ishin kërkuar nga ana jonë si Autoritet Kontraktor në dokumentet e tenderit, në këto kushte komisioni vendosi të refuzojë ofertën e këtij operatori ekonomik duke argumentuar si më poshtë: Në mbështetje të nenit 53, pika 3 të ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik" të ndryshuar, ku parashikohet se: "Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit , nenit 53, pika 5, shkronja "a" të këtij ligji ku parashikohet se: "Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë: a) kur ofertuesi nuk është i kualifikuar", si dhe të nenit 66, pika 3, Kreu VII, të VKM nr.914, datë 29.12.2014 "Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik, të ndryshuar, ku parashikohet se: "Pas mbylljes së seancës publike, komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kriteret për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, oferta refuzohet pasi nuk janë plotësuar pikat si më poshtë vijon:

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin e prokurimit elektronik K.V.O konstatoi se operatori ekonomik "V. Rec." ShPK, nuk plotëson kriterin për kontratë të ngjashme, pasi dokumentacioni që OE ka paraqitur për kontratë të ngjashme nuk është bindës dhe sipas kërkesave të Autoritetit Kontraktor.

Gjithashtu nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin e prokurimit elektronik KVO konstatoi se operatori ekonomik "V. Rec." ShPK, nuk ka paraqitur analizat e çmimeve sipas kërkesave që ka përcaktuar në DT Autoriteti Kontraktor. Referuar kriterit të përzgjedhjes së fituesit të përcaktuar në DT:

Vlera e ofertuar: **39,434,617** (tridhjetë e nëntë milion e katërqind e tridhjetë e katër mijë e gjashtëqind e shtatëmbëdhjetë) lekë pa TVSH.

Operatori ekonomik "V.A.L.E. Rec." ShPK, me numër NIPTI L2...01Q, me përfaqësues ligjor Z. E.M.

Vlera e ofertuar: **43,378,180** (dyzet e tre milion e treqind e shtatëdhjetë e tetë mijë e njëqind e tetëdhjetë) lekë pa TVSH.

Në këto kushte ka marrë vendimin për anulimin e procedurës së prokurimit nr.1, datë 11.08.2020. Anulimi i procedurës është miratuar nga Titullari i AK në bazë të raportit përmbledhës dhe ka njoftuar në sistem elektronik me nr. 2804/1, datë 20.08.2020. Anulim i procedurës është shpallur në Buletinin e Prokurimit Publik nga APP me nr.59, datë 24.08.2020.

Për përmirësimin e gjendjes, rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Buxheti i Bashkisë Kurbin për vitin 2019, është miratuar me VKB brenda afateve ligjore dhe është realizuar në masën 89% ose nga 1,078,468 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 968,251 mijë lekë, *nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 86,414 mijë lekë ose 9%.* Për vitin 2020, buxheti vjetor është miratuar me VKB, brenda afateve ligjore, në vlerën 748,030 mijë lekë, kurse realizimi për periudhën Janar-Qershor viti 2020 është në vlerën 612,852 mijë lekë ose në masën 82%.

Në auditimin e treguesve të zbatimit të buxhetit dhe sipas të dhënave të pasqyruara në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit ushtrimor 2019, konstatohet se detyrimet e prapambetura në datën 31.12.2019, paraqitet në vlerën **67,953,080** lekë e cila përbëhet nga, detyrime për Investime në vlerën 16,944,911 lekë në 23 raste; detyrime për mallra e shërbime në vlerën 27,057,460 lekë në 550 raste; detyrime për vendimet e gjykatave të cilat kanë marrë formën e prerë për vlerën 21,262,904 lekë për 12 raste, detyrime të tjera në vlerën 2,687,805 lekë.

Ndërsa detyrime të pa likuiduara gjendje në 30.06.2020, paraqiten **në vlerën 50,404,229 lekë**, ndaj subjekteve private, nga të cilat; detyrime për investime në vlerën 16,944,911 lekë në 23 raste; detyrime për mallra e shërbime në vlerën 14,020,090 lekë në 650 raste; detyrime për vendimet e gjykatave të cilat kanë marrë formën e prerë për vlerën 15,971,220 lekë për 12 raste, detyrime të tjera 3,468,008 lekë.

Vlera **50,404,229 lekë** është e trashëguar sipas periudhave si në vijim:

- mbartur nga vitet 2010-2015, vlera 7,756,812 lekë,
- krijuar në vitet 2016-2018, vlera 17,651,971 lekë
- krijuar gjatë viti 2019, vlera 24,462,016 lekë
- krijuar gjatë periudhës Janar-Qershor 2020, vlera 533,430 lekë.

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, në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në R.SH, i ndryshuar neni 40 në drejta për të kryer shpenzime; UMF nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” i ndryshuar, Udhëzimin plotësues të MFE nr. 01, datë 17.01.2019 “Për buxhetin e vitit 2019”, pikat 106-110, “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore” dhe pikat 116-117- “Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësitë e qeverisjes qendrore”.*

Udhëzimin plotësues të MFE nr. 02, datë 20.01.2020 *“Për buxhetin e vitit 2020”, pikat 103-110, “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore” dhe pikat 114-117- Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësitë e qeverisjes qendrore (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 16-23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1. Rekomandimi: Bashkia Kurbin, Drejtoria e Financës, të paraqesë në mbledhjen më të afërt të Këshillit Bashkiak, një material analizë për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar radhën e pagesave për vlerën **50,404,229 lekë** mbi gjendjen e faturave të pa likuiduara, e rakorduar kjo me pasqyrën e dërguar në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë.

Në mbledhjen me të afërt të Këshillit Bashkiak

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e vendimeve gjyqësore, u konstatua se për periudhën objekt auditimi (2019-30.06.2020), janë në proces pagese gjithsej 15 vendime për vlerën **26,403,099 lekë**, nga e cila për largimet nga puna për 12 punonjës në vlerën 9,826,716 lekë dhe 3 vendime të tjera për vlerën 16,576,383 lekë, detyrimi për vendimet gjyqësore të formës së prerë, për shpronësime, ndihmë ekonomike, etj. Shuma prej 26,403,099 lekë për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore për largimet nga puna, është një shpenzim joefektiv për buxhetin e shtetit duke qenë se i përket vendimmarrjeve të gabuara për largim nga puna, para vitit 2018, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe Kontrollin, i ndryshuar, ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e Sistemit Buxhetor në RSh, i ndryshuar.

Nga auditimi rezultoi se janë zbatuar (likuiduar) gjatë vitit 2019 deri më datë 30.06.2020 vlera prej 10,475,879 lekë, mbetet për likuidim vlera **15,971,220 lekë**. Përpara zbatimit të vendimit gjyqësor, nga titullari nuk janë nxjerrë përgjegjësitë administrative dhe nuk është nxjerrë akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi, në kundërshtim me kërkesat e pikës 62 të UMF nr.2, datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 16-23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Titullari i institucionit të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore në vlerën **15,971,220 lekë**, të nxjerrë arsyet dhe përgjegjësitë për efektin negativ që këto vendime i kanë shkaktuar buxhetit të njësisë vendore. Sektori juridik në rastet e proceseve gjyqësore të ndjek këtë proces në të gjitha shkallët e gjykimit. Përpara zbatimit të vendimit gjyqësor, nga titullari të nxjerrë përgjegjësitë administrative dhe akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2019, në llogarinë 210 “*Toka, Troje, Terrene*”, nuk është pasqyruar:

a)-Vlerat e truallit nën objekt dhe të truallit funksional, të objekteve si ndërtesat e shkollave, të kopshteve, të pallatit të kulturës, ndërtesat që ndodhen në Njësitë Administrative, etj, sipas inventarit të aktiveve afatgjata materiale, të pasqyruar në llogarinë 212 nëNdërtime e konstruksione.

b)-Vlerat e trojeve të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Kurbin, në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 08, datë 09.03.2018 Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme, pika 30. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 33-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

3.1. Rekomandimi: Nëpunësi autorizues dhe Nëpunësi zbatues të marrin masa për sistemimin e llogarisë 210 “*Toka, Troje, Terrene*”, duke bërë që në këtë llogari të paraqitet, vlera e tokës truall nën objekte të ndërtesave të pasqyruar në llogarinë 212 nëNdërtime e konstruksione, në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2019 dhe vlera e trojeve të cilat me Vendime të Këshillit të Ministrave i janë kaluar në pronësi, Bashkisë Kurbin.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2019, në llogarinë 211 “*Pyje, kullota, plantacione*”, nuk është pasqyruar:

a)-Vlera e pyjeve dhe kullotave në pronësi të Bashkisë Kurbin, të transferuara me VKM nr. 433, datë 8.6.2016 “*Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive*”, pika 46, shtojca me nr. 44, e cila përmban, listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Kurbin, me numër rendor nga

1(një) deri 722 (shtatëqind e njëzet e dy), në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 08, datë 09.03.2018 *“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”*, pika 30. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 33-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1. Rekomandimi: Nëpunësi autorizues dhe Nëpunësi zbatues, të marrin masa për inventarizimin e pyjeve dhe kullotave të cilat janë në pronësi të Bashkisë Kurbin si dhe të bëhet pasqyrimi i saktë në dokumentet kontabël të vlerës së llogarisë 211 ñPyje, kullota, plantacione, në pasqyrat e pozicionit financiar.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2021

5. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2019, në llogarinë 212 ñNdërtim e konstruksione, paraqitet vlera 1,245,739,475 lekë, që përfaqësojnë vlerat e objekteve ndërtimore ekzistuese në vitet e mëparshme dhe të vitit ushtrimor, për investime të rikonstruksioneve të ndryshme.

Bazuar në listën e aktiveve afatgjata materiale të ndërtesave në mënyrë analitike, konstatohet se në këtë llogari, nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv afat gjatë që ka pësuar ndryshime gjatë periudhës së mëpasshme nëpërmjet kryerjes së investimeve shtesë si, vlera e rikonstruksioneve të objekteve, vlera mbikëqyrjes dhe kolaudit të objekteve, pasi përmirësimet, riparimet dhe mirëmbajtjet e aktiveve që kanë një kosto të mëpasshme duhet ti shtohen koston fillestare të AAGJM. Investimet shtesë që nuk i janë bashkuar vlerës së çdo aktivi deri më 31.12.2019 janë në vlerën historike **345,751,920 lekë**, në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2019 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”*, kapitulli II, pika 11, aneksi 1,pika 2 Klasa 2, ñAktivet afat gjata ñ, përbërja dhe trajtimi kontabël, germa ðô (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 33-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1. Rekomandimi: Nëpunësi autorizues dhe Nëpunësi zbatues, të marrin masa për pasqyrimin e saktë në dokumentet kontabël të vlerës së secilit aktiv afatgjatë material të llogarisë 212 ñNdërtim e konstruksione, duke shtuar në vlerën e tij fillestare vlerën e shpenzimeve të cilat përbëjnë investim të ri për secilin objekt (rikonstruksion etj.).

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2021

6. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2019, në llogarinë 213 ñRrugë, rrjete vepra ujore, paraqitet vlera 1,182,080,662 lekë, që përfaqësojnë vlerat e investimeve në vitet e mëparshme dhe të vitit ushtrimor, për investime të rikonstruksioneve të ndryshme. për rrugë, rrjete dhe vepra ujore.

Bazuar në listën e aktiveve afat gjata materiale të rrugëve, rrjeteve e veprave ujore në mënyrë analitike, konstatohet se në këtë llogari, nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv afat gjatë që ka pësuar ndryshime gjatë periudhës së mëpasshme nëpërmjet kryerjes së investimeve shtesë si, vlera e rikonstruksioneve të objekteve, vlera mbikëqyrjes dhe kolaudit të objekteve, pasi përmirësimet, riparimet dhe mirëmbajtjet e aktiveve që kanë një kosto të mëpasshme duhet ti shtohen koston fillestare të Aktiveve Afatgjata Materiale (AAGJM). Investimet shtesë që nuk i janë bashkuar vlerës së çdo aktivi deri më 31.12.2019 janë në vlerën historike **575,066,140 lekë**, sipas aneksit bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit, rrugë, rrjete e vepra ujore, në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2019 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”*, kapitulli II, pika 11, aneksi 1,pika 2 Klasa 2, ñAktivet afat gjata ñ, përbërja dhe trajtimi kontabël, germa ðô (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 33-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1. Rekomandimi: Nëpunësi autorizues dhe Nëpunësi zbatues, të marrin masa për pasqyrimin e saktë në dokumentet kontabël të vlerës së secilit aktiv afatgjatë të llogarisë 213

ñRrugë, rrjete vepra ujoreò, duke shtuar në vlerën e tij fillestare vlerën e shpenzimeve të cilat përbëjnë investim të ri për secilin objekt.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2021

7. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2019, në llogarinë 215 ñMjete transporti”, e cila paraqitet në vlerën 51,283,690 lekë, nga e cila, vlera prej 9,230,673 lekë është pasqyruar gabim për katër mjete transporti konkretisht:

- vlera prej 5,118,000 lekë që i përket dy mjeteve të transportit përkatësisht, mjeti tip ñRang Roverò me targë AA001DL, në vlerën 3,462,000 lekë dhe mjeti autoveturë me targë AA653PJ në vlerën 1,656,000 lekë. të cilat përdoren nga Shoqëria e ñUjësëjellsit Laço Sha.
- vlera 800,000 lekë që i përket mjetit tip Autobuz, në përdorim të Klubit të Futbollit Laç.
- vlera 3,312,673 lekë që i përket mjetit të zjarrfikëses, i cili është jo në gjendje pune, i dëmtuar. Pra është kryer kontabilizimi i gabuar në llogarinë 215 ñMjete Transportiò, kur në fakt duhej kryer regjistrimi dhe kontabilizimi në llogarinë 28òCaktime të aktiveve afatgjataò për vlerën 5,918,000 lekë të dy mjeteve në përdorim të ñUjësëjellsit Laço Sha, dhe të një mjeti në përdorim të Klubit të Futbollit si dhe në llogarinë 24 ñAktive afatgjata të dëmtuaraò, për mjetin e zjarrfikëses që është i dëmtuar, jo në gjendje pune. Veprimi është në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”*, kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2/1 Trajtimi kontabël dhe rastet e daljeve të aktiveve afat gjata, gërma ñeò dhe gërma ñfò(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 33-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1. Rekomandimi: Nëpunësi autorizues dhe Nëpunësi zbatues, të marrin masa për zbatimin e procedurave ligjore për sistemimin e veprimeve për AAGJM duke kredituar llogarinë 215 ñMjete Transportiò dhe debituar llogarinë 24 ñAktive afat gjata të dëmtuaraò, në vlerën 3,312,673 lekë që i përket mjetet të zjarrfikëses, i cili është jo në gjendje pune, i dëmtuar.

7.2. Rekomandim: Nëpunësi autorizues dhe Nëpunësi zbatues, të marrin masa për sistemimin kontabël të mjeteve të transportit, duke kredituar llogarinë 215 ñMjete Transportiò dhe debituar llogarinë 28 "Caktime të aktiveve afatgjata", në vlerën 5,918,000 lekë, për 3 (tre) mjetet të cilat janë në kontabilitetin e Bashkisë, por në fakt janë në përdorim dhe administrim nga Ndërmarrja e Ujësëjellsit SHA për dy mjete transporti dhe nga Klubi i Futbollit Laç, për një mjet transporti.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2021

8. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2019, gjendja e llogarisë 466 *“Kreditorë për mjete në ruajtje”*, paraqitet në vlerën 11,007,682 lekë, e cila pasqyron vlerën e garancisë për punime të kryera për 30 objekte, e verifikuara sipas akt rakordimit me degën e thesarit. Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se, për 14 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia, në vlerën **2,446,209 lekë**, nuk është bërë zhbllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuara në degën e thesarit, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës.

Nga Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e Shërbimeve, nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës së mësipërme, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me Subjektet Sipërmarrëse, në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeò, Kap. III, pikat 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011 ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò i ndryshuar, Kap. II, pika 10. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 33-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtoria e Shërbimeve dhe Sektorin Juridik, të marrë masat për zbatimin e procedurave ligjore për likuidimin e vlerës 2,446,209 lekë ndaj subjekteve private dhe sistemimin e llogarisë 466 në ruajtje.

Brenda 6 Mujorit I-rë të vitit 2022

9. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2019, gjendja e llogarisë 468 *“Debitorë të ndryshëm”*, paraqitet në vlerën 117,344,259 lekë, të cilat përfaqësojnë detyrimet e të tretëve ndaj Bashkisë për taksa dhe tarifa vendore të bizneseve, detyrimet e familjarëve për tarifa vendore. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se nga vlera totale, vlera prej **3,678,921 lekë**, gjendje më 01.01.2019, e trashëguar nga vitet e mëparshme, nuk është e analizuar me dokumentacion në mënyrë analitike, me pretendimin se është e trashëguar nga ish komunat qysh nga vitit 2015, kohë në të cilën u krye zbatimi i reformës administrative e territoriale, ku ish komunat që u përthithën nga Bashkia Kurbin, me të drejtat dhe detyrimet e tyre. Nga Drejtoria e Financës nuk janë marrë masa për gjetjen e dokumentacionit të origjinës dhe arkëtimin e kësaj vlere. Veprimi dhe mosveprimi është në kundërshtim me UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 *“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”*, kapitulli II, pika 6. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 33-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

9.1 Rekomandim: Bashkia Kurbin, Drejtoria e Financës të analizojë gjendjen e debitorëve sipas viteve të krijimit duke administruar dokumentacionin e nevojshëm kontabël e ligjor që në origjinën e krijimit të tyre e sidomos të vlerës **3,678,921 lekë** për të cilën mungon dokumentacioni i origjinës dhe të procedojë sipas kërkesave ligjore për arkëtimin e vlerës së tyre duke bërë kërkesë padi në gjykatë. Të vlerësojë rastet e debitorëve pa shpresë arkëtimi dhe të procedojë sipas kërkesave ligjore për sistemimin e vlerave debitorë.

Menjëherë.

10. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2019, u verifikuan Aktivet Afatgjata Materiale, të llogarive 210, 211, 212, 213, 214, për vërtetësinë e gjendjeve fizike dhe për justifikimin me dokumentacionin e nevojshëm ku u konstatua se:

Llogaria 210 *“Toka Troje Terrene”* për vlerën historike 8,652,643 lekë, pa lëvizje gjatë vitit 2019,

Llogaria 211 *“Pyje Plantacione”* për vlerën historike 9,414,833 lekë, pa lëvizje gjatë vitit 2019, **Llogaria 212** *“Ndërtesa e Konstruksione”* për vlerën historike 1,760,845,363 lekë, është shtuar gjatë vitit 2019 për vlerën 9,639,055 lekë,

Llogaria 213 *“Rrugë, Rrjete, Vepra Ujorë”* për vlerën historike 1,376,400,001 lekë, është shtuar gjatë vitit 2019 për vlerën 10,680,921 lekë,

dhe **Llogaria 214** *“Instalime teknike, makineri e pajisje”* për vlerën historike 33,019,211 lekë, është shtuar gjatë vitit 2019 për vlerën 8,728,820 lekë,

-Në kontabilitet, janë mbajtur të analizuarat vlerat sipas objekteve të investuara nga Bashkia Kurbin dhe të analizuarat sipas vendndodhjes së tyre në vlerë sipas Njësive Administrative.

-Drejtoria e Financës nuk disponon të dhëna nëse është kryer inventarizimi fizik për Aktivet afat gjata materiale të llogarive 210, 211, 212, 213 dhe 214 përkatësisht për: Toka, troje, terrene, pyje, kullota, plantacione, ndërtesa e konstruksione, rrugë, rrjete e vepra ujore, instalime teknike, makineri e pajisje, në kundërshtim me kërkesat e pikave 74 e 96 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar.

-Nga auditimi mbi regjistrimin e aktiveve të qëndrueshme në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës Vendore në pronësi të Bashkisë Kurbin, u konstatua se nuk janë kryer regjistrimet në pronësi dhe rrjedhimisht nuk kanë marrë certifikatën e pronësisë, veprime në kundërshtim

me kërkesat e neneve 9, 12, Kap. III dhe neni 23, pika 14, Kap. VII të Ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, i ndryshuar.

Mos kryerja e inventarizimit të aktiveve afat gjata materiale, është në shkelje të kërkesave të pikave 74 dhe 96, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar dhe pika 30, Kap. III të UMF nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 33-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1 Rekomandim: Nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues të marrin masa për ngritjen e komisionit për inventarizimin e Aktiveve Afatgjata Materiale (AAGJM), të verifikojë dhe saktësojë pronat të investuara prej saj ndër vite si dhe për ato që me Vendime të Këshillit të Ministrave, kanë kaluar në pronësi të saj dhe të rakordojë rezultatet e inventarizimit dhe llogaritë kontabël përkatëse, në përfundim të punës komisioni të hartojë relacion për titullarin për rezultatet e inventarizimit.

Brenda 6 Mujorit I-rë të vitit 2022

11. Gjetje nga auditimi: Në 5 (pesë) procedura prokurimi konkretisht; a). ñPastrimi i qytetit, ruajtja dhe mirëmbajtja e sipërfaqeve të varrezave 1+2+3, Laç, Bashkia Kurbin (zhvilluar në vitin 2014); b). ñPastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta, gjelbërimi, dekori dhe mirëmbajtja e varrezave për Njësinë Administrative Mamurras (zhvilluar në vitin 2015-16); c). ñPastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta për Njësinë Administrative Milot (zhvilluar në vitin 2015-16); d). ñPastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta për Njësinë Administrative Fushë Krujë (zhvilluar në vitin 2015-16); dhe e). ñPastrimi i qytetit, ruajtja dhe mirëmbajtja e sipërfaqeve të varrezave 1+2+3, Laç, Bashkia Kurbin (zhvilluar në vitin 2019).

Njësia e hartimit të dokumenteve të tenderit në procesverbalet e mbajtur në lidhje me hartimin dhe miratimin e kriterëve të kërkesave kualifikuese në DT, nuk ka argumentuar në asnjë rast për kriteret e vendosura në secilën kërkesë të veçantë të kualifikimit, ndërsa është mjaftuar vetëm me listimin e kërkesave për kualifikim me pasqyrimin e përshkrimit të termave në mënyrë të përgjithshme, apo janë vendosur kriterë jo në përputhje me;

-Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 23 ñSpecifikimet teknike, pikat (1; 3/a e 4) dhe

-Ligjin nr.7961, datë 12.7.1995 ñKodi i punës i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar. Neni 83 ñKohëzgjatja normale e javës së punës është jo më shumë se 40 orë..... dhe Pika 2 e Nenit 92;

-VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 9 ñLlogaritja e vlerës së kontratës, Pika (2) neni 28 ñKontrata e Shërbimeve; neni 59 Pika (2), paragrafi i fundit; neni 61 ñHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika (2), paragrafi (2); (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 46-94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1- Rekomandimi: NJHDT në hartimin e miratimin e kriterëve të kërkesave kualifikuese në DT, të argumentojë me hollësi secilin kriter në kërkesat kualifikuese të pasqyruara në procesverbalin përkatës. Argumentimi të bëhet i hollësishëm mbi natyrën e kontratës, zërat e preventivit, volumet e punimeve/shërbimeve, kohëzgjatjen e kontratës, orët e punës për njësi të zërave të preventivit, analizave të manualit teknik të çmimeve, numrin e nevojshëm të mjeteve, punonjësve, licencave, etj, me analizë të hollësishme për secilin kriter të vendosur.

Brenda 6 Mujorit II-të të vitit 2021

12. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt: ñPastrimi i qytetit, ruajtja dhe mirëmbajtja e sipërfaqeve të varrezave 1+2+3, Laçò, Bashkia Kurbin (zhvilluar në vitin 2019). Detyra/funksioni i përcaktuar ligjor i Njesisë së Përlllogaritjes të Fondit Limit (NjP apo struktura e posaçme) dhe hartimit i specifikimeve teknike janë formular/nënshkruar nga një person dhe jo nga NjP në zbatim të Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “*Për prokurimin publik*” i ndryshuar e VKM nr. 914 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*” i ndryshuar. Përlllogaritja e fondit limit është realizuar në kundërshti me sistemin standard tekniko/ligjor të llogaritjes së kostos për menaxhimin e mbetjeve për njësinë e vetëqeverisjes vendore. Ky veprimi ka pasur ndikim negativ në përlllogaritjen e fondit limit të kontratës. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 46-94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

12.1- Rekomandimi: Nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Kurbin, përlllogaritja e fondit limit dhe specifikimet teknike të realizohen nga njësi/struktura të paracaktuara në LPP. Përlllogaritja e Fondit Limit në shërbimin e pastrimit të realizohet sipas rregullave që sanksionohen në VKM nr. 319. Argumentimi të bëhet i hollësishëm mbi natyrën e kontratës, zërat e preventivit, volumet e punimeve/shërbimeve, kohëzgjatjen e kontratës, orët e punës për njësi të zërave të preventivit, analizave të manualit teknik të çmimeve, numrin e nevojshëm të mjeteve, punonjësve, licencave, etj, me analizë të hollësishme për secilin kriter të vendosur.

Menjëherë dhe në vijimësi.

13. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e kryer mbi identifikimin dhe vlerësimin e nivelit të implementimit të MFK, Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Veprimtaritë e kontrollit, Informimi, komunikimi dhe monitorimi rezultoi se Bashkia Kurbin ju është përmbajtur pjesërisht objektivave të vendosur prej saj në lidhje me monitorimin dhe menaxhimin e MFK-së, konkretisht: Nuk janë dërguar deklaratat e misionit si dhe raporti i cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm sipas formatit, Raporti për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollin nuk është dërguar në përputhje me kriteret e Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, i ndryshuar. Pyetësori i vetvlerësimit për vitin 2019 është dërguar pranë Drejtorisë së Përgjithsme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik me vonesë, nuk disponohet regjistër risku. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 12-16 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

13.1. Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë Kurbin, të merren masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi i ligjit për MFK dhe komponentëve të tij, hartimin e regjistrit të riskut, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt negativ në arritjen e objektivave të institucionit.

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar rezultoi se struktura e NJAB-së funksionon vetëm me një punojës, e cila është P/NJAB-së, nuk i është kushtuar vëmendje e vecantë auditimeve me risk të lartë, siç janë prokurimet publike, lejet e ndërtimit etj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 12-16 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

14.1. Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë Kurbin, të merren masa për plotësimin e strukturës së NJAB-së sipas legjislacionit në fuqi, tã kushtohet më tepër rëndësi auditimeve me risk të lartë si prokurimet publike, lejet e ndërtimit, taksat etj

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Bashkia Kurbin është audituar nga KLSH në vitin 2019 dhe në vijim është bërë verifikimi i zbatimit të rekomandimeve me shkresën nr. 1082/45 prot., datë 05.06.2020, protokolluar në Bashkinë Kurbin me nr. 2280 prot., datë 09.06.2020 ku është kërkuar zbatimi i masave të pa zbatuara. Për përmirësimin e gjendjes janë kërkuar 9 masa organizative të rekomanduara 7 masa janë në proces dhe 2 masa janë të pa zbatuara,

konkretisht rekomandimet nr.2, nr. 5, nr. 7, nr. 11, nr. 14, nr. 15 dhe nr. 17, ndërsa rekomandimet nr.16 dhe nr.18 janë të pazbatuara.

Nga 4 masa shpërblim dëmi, në vlerën 7,218,185 lekë, të cilat janë pranuar nga ku është arkëtuar shuma 318,730 lekë, ndërsa shuma 6,900,355 lekë është ende e pa arkëtuar, të cilat janë në proces, respektivisht rekomandimi nr.1, nr.2, nr.3 dhe nr.6.

Bashkisë Kurbin i janë rekomanduar 2 masa për eliminimin e efekteve negative respektivisht rekomandimi nr.1 dhe nr.2, masa të cilat janë në proces, në vlerën 4,745,385 lekë; 1 masë për uljen e borxhit tatimor në vlerën 110,710,081 lekë, e pranuar dhe në proces zbatimi; 1 masë administrative e cila është në proces, në shumën totale 500,000 lekë, nga ku rezulton se është arkëtuar shuma prej 61,000 lekë duke mbetur në proces arkëtimi edhe vlera prej 439,000 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 101-102 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

15.1 Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë Kurbin, Drejtoria juridike dhe ekonomike të merren masa të menjëhershme për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm. Për këtë të ndiqen të gjitha rrugët e mundshme ligjore deri në hapjen e proceseve gjyqësore. Nga titullari të hartohet një plan veprimi dhe të caktohen personat përgjegjës për zbatimin e tij. Të njoftohet KLSH për masat e marra.

Menjëherë

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 shkronja (b) dhe (c) -Të drejtat e KLSH, dhe mbështetur në nenet 98-102, të Ligjit nr. 44, datë 30/4/2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të Ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, dhe pikën 93 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Kurbin), të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin me qëllim *shpërblimin e dëmit në vlerën 6,565,405 lekë*, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 2842/15 Prot, datë 13.08.2018 me objekt *ñRikonstruksion i shkollës 9-vjeçare nr.3 + ambiente sportive, qyteti Laç*, Bashkia Kurbin, me vlerë të kontratës (me TVSh) 94,453,364.70 lekë, fituar nga BOE ñSe.ò ShPK & ñEg.ò ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **4,171,480 lekë pa TVSh**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2842/15 prot., datë 13.08.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin dhe BOE ñSe.ò ShPK & ñEg.ò ShPK *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 94-101 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

1.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Kurbin të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **4,171,480 lekë pa TVSh** nga kontraktori i punimeve ñSe.ò ShPK & ñEg.ò ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2842/15 prot., datë 13.08.2018, me objekt: *ñRikonstruksion i shkollës 9-vjeçare nr.3 + ambiente sportive, qyteti Laç*, Bashkia Kurbin, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt *ñRindërtimi i terreneve sportive të shkollës ñMark Trothiò, ish poligoni në qytetin Laç*,

Bashkia Kurbin, me vlerë të kontratës (me TVSh) 38,628,897 lekë, fituar nga OE ñSe.ò ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **1,012,800 lekë pa TVSh**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2843/15 Prot, datë 13.08.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin dhe OE ñSe.ò ShPK (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 94-101 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

2.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Kurbin të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,012,800 lekë pa TVSh** nga kontraktori i punimeve ñSe.ò ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2843/15 prot., datë 13.08.2018, me objekt *ñRindërtimi i terreneve sportive të shkollës “Mark Trothi”, ish poligoni në qytetin Laç*”, Bashkia Kurbin, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit u konstatua se, ish Komuna Milot i ka dhënë me qira subjektit Shoqëria ñHyd. Con.ò ShPK, për përdorim për qëllime biznesi pasuri përkatësisht:

1. Sipërfaqen që do të shërbejë për ndërtimin e rrugës me gjatësi prej 0.45 km tokë pyjore, që do shërbejë për ndërtimin e rrugës për të shkuar në hidrocentral. (131.250 lekë)
2. Sipërfaqen që do të shërbejë për shtrirje tubacioni me gjatësi 2.95 km, që do shërbejë për shtrirje tubacioni. (2.95 km x 145.000 lekë shtrirje tubacioni cungishte= 427,750 lekë)
3. Sipërfaqen që do shërbejë për shtrirje e linjës elektrike me gjatësi 2.75 km, e cila fillon nga fshati Vinjollë e deri në fshatin Shullaz. Afati i kontratës është 10 vjet duke filluar nga 2014-2024. (2.75 km x 175.000 lekë shtrirje të linjës elektrike = 481.250 lekë).

Qiraja vjetore për vlerën e bimësisë pyjore, gjatë ndërtimit në hapjen e trasesë për shitjen e linjës është 96.000(nëntëdhjetë e gjashtë mijë) lekë.

Vlera totale e qirasë vjetore të kontratës është 1.136.250 lekë e llogaritur sipas VKM nr. 391, datë 21.06.2006 *ñPër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave*” të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010. Drejtoria e Taksave Vendore nuk ka vjelë vlerën 1.040.250 lekë (1,136,250-96,000=1,040,250 lekë) por i referohet Vendimit të Këshillit të Komunës Milot nr. 17 datë 21.02.2014 *ñPër miratimin e taksave dhe tarifave vendore* me zbritje 30% nga vlera e përgjithshme, sipas pikës 4.5 të këtij neni dhe raportit teknik të miratuar në vlerën 699,375 lekë, gjë që ka sjellë dëm ekonomik vlerën 1,381,125 lekë, për Bashkinë Kurbin. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim të VKM nr. 391, datë 21.06.2006 i ndryshuar, me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 *ñPër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave* lidhja nr. 2, pikat 11. (*Më hollësisht trajtuar në pikën (2.2.5) faqe 16-23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

3.1 Rekomandimi: Bashkia Kurbin nëpërmjet zyrës juridike të ndjek të gjitha masat (administrative dhe ligjore) ndaj subjektit shoqëria ñHyd. C.ò ShPK, për kontratat e lidhura në datat 15.02.2014 dhe 10.03.2014 për vjeljen e detyrimit në vlerën **1,381,125 lekë** gjë që ka sjellë dëm ekonomik për Buxhetin e Bashkisë Kurbin.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1.Gjetje nga auditimi:

1.a. Gjetje nga auditimi: Njësia e Prokurimi në Bashkinë Kurbin nuk ka hartuar procesverbalin e argumentimit të fondit limit, për 6 (gjashtë) procedura të zhvilluara në këtë bashki, si më poshtë;

- *“Blerje materiale dekori, bashkia Kurbin”*, Urdhër prokurimi nr. 3, datë 03.01.2019, fondi limit 1,375,000 lekë pa TVSh, lloji procedurës, ñKërkesë për propozimò.

- *“Blerje materiale pastrimi dhe detergjent për aparatin, çerdhen, pallatin e kulturës dhe arsimin”*, Urdhër prokurimi nr. 12, datë 09.01.2019, fondi limit 2,416,667 lekë pa TVSh, lloji procedurës, òKërkesë për propozimò.

- *“Lyerja e Institucioneve Arsimore, Bashkia Kurbin”*, Urdhër prokurimi nr. 29, datë 18.01.2019, fondi limit 7,415,669 lekë pa TVSh, lloji procedurës, ñKërkesë për propozimò.

- *“Riparim rrugësh të pa asfaltuara, bashkia Kurbin”*, Urdhër prokurimi nr. 62, datë 13.02.2019, fondi limit 7,248,698 lekë pa TVSh, lloji i procedurës ñKërkesë për propozimò.

- *“Ndriçimi i rrugës së kishës, bashkia Kurbin”*, Urdhri prokurimit nr. 36, datë 11.02.2019, fondi limit 2,453,547 lekë pa TVSh, lloji i procedurës ñKërkesë për propozimò.

- *“Punime për shërbimin e ndriçimit të disa zonave të qytetit Laç, Mamurras, Milot, Bashkia Kurbin”*, Urdhër prokurimi nr. 96, datë 04.04.2019, lloji i procedurës ñKërkesë për propozimò.

Veprime dhe mosveprime që bien në kundërshtim me pikën 1 të nenit 59 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 46-94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.b. Gjetje nga auditimi: Njësia e Prokurimit në Bashkinë Kurbin nuk ka bërë argumentimin teknik dhe ligjor, me procesverbal, të specifikimeve teknike të vendosura në dokumentet standarde të tenderit, në 7 (shtatë) praktika të prokurimit publik të zhvilluara në këtë bashki. Si më poshtë;

- *“Blerje materiale dekori, bashkia Kurbin”*, Urdhër prokurimi nr. 3, datë 03.01.2019, fondi limit 1,375,000 lekë pa TVSh, lloji procedurës, ñKërkesë për propozimò.

- *“Lyerja e Institucioneve Arsimore, Bashkia Kurbin”*, Urdhër prokurimi nr. 29, datë 18.01.2019, fondi limit 7,415,669 lekë pa TVSh, lloji procedurës, ñKërkesë për propozimò.

- *“Punime riparime për zyrat e PMNZ dhe kapanon, Bashkia Kurbin”*, Urdhër prokurimi nr. 33, datë 23.01.2019, fondi limit 4,542,381 lekë pa TVSh, lloji i procedurës ñKërkesë për propozimò.

- *“Riparim rrugësh të pa asfaltuara, bashkia Kurbin”*, Urdhër prokurimi nr. 62, datë 13.02.2019, fondi limit 7,248,698 lekë pa TVSh, lloji i procedurës ñKërkesë për propozimò.

- *“Ndriçimi i rrugës së kishës, Bashkia Kurbin”*, Urdhër prokurimi nr. 36, datë 11.02.2019, fondi limit 2,453,547 lekë pa TVSh, lloji i procedurës ñKërkesë për propozimò.

- *“Punime për shërbimin e ndriçimit të disa zonave të qytetit Laç, Mamurras, Milot, Bashkia Kurbin”*, Urdhër prokurimi nr. 96, datë 04.04.2019, lloji i procedurës ñKërkesë për propozimò.

- ñRikonstruktion i plotë i shkollës 9-vjeçare ñMark Trokthi, Laçò, Urdhri prokurimit nr. 88, datë 02.04.2019, fondi limit 82,492,842 lekë pa TVSh, lloji i procedurës ñl hapurò.

Veprime dhe mosveprime që bien në kundërshtim me pikën 1 të nenit 59 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 46-94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.c. Gjetje nga auditimi: Njësia e Prokurimit në Bashkinë Kurbin ka vendosur në dokumentet standarde të tenderit kritere jo në përputhje me kuadrin ligjor për prokurimin publik, në 10 (dhjetë) praktika të prokurimit publik të zhvilluara në këtë bashki

- *“Blerje materiale dekori, Bashkia Kurbin”*, Urdhër prokurimi nr. 3, datë 03.01.2019, fondi limit 1,375,000 lekë pa TVSh, lloji procedurës, ñKërkesë për propozimò.

- *“Blerje materiale pastrimi dhe detergjent për aparatin, çerdhen, pallatin e kulturës dhe arsimin”*, Urdhër prokurimi nr. 12, datë 09.01.2019, fondi limit 2,416,667 lekë pa TVSh, lloji procedurës, òKërkesë për propozimò.
- *“Riparim rrugësh të pa asfaltuara, bashkia Kurbinò*, Urdhër prokurimi nr. 62, datë 13.02.2019, fondi limit 7,248,698 lekë pa TVSh, lloji i procedurës ñKërkesë për propozimò
- *“Ndriçimi i rrugës së kishës, bashkia Kurbin”*, Urdhër prokurimi nr. 36, datë 11.02.2019, fondi limit 2,453,547 lekë pa TVSh, lloji i procedurës ñKërkesë për propozimò.
- *“Shërbimi i pastrimit dhe mirëmbajtjes së varrezave nr. 1,2,3, të qytetit Laç, bashkia Kurbin”*, Urdhri prokurimit nr. 36, datë 11.02.2019, fondi limit 141,124,405 lekë pa TVSh, lloji procedurës ñl hapurò.
- *“Punime për shërbimin e ndriçimit të disa zonave të qytetit Laç, Mamurras, Milot, Bashkia Kurbin”*, Urdhër prokurimi nr. 96, datë 04.04.2019, lloji i procedurës ñKërkesë për propozimò.
- *“Rikonstruksion i plotë i shkollës 9-vjeçare “Mark Trokthi, Laç”*, Urdhri prokurimit nr. 88, datë 02.04.2019, fondi limit 82,492,842 lekë pa TVSh, lloji i procedurës ñl hapurò.
- *“Ndërtim i rrjetit të brendshëm dhe të jashtëm të ujësjellësit të qytetit Laç, faza e I”*, Urdhër prokurimi nr. 2017, datë 01.11.2019, lloji i procedurës ñl hapurò, me fond limit 416,666,667 lekë pa TVSh.
- *“Lyerja e Institucioneve Arsimore, Bashkia Kurbin”*, Urdhër prokurimi nr. 29, datë 18.01.2019, fondi limit 7,415,669 lekë pa TVSh, lloji procedurës, ñKërkesë për propozimò.
- *“Punime riparime për zyrat e PMNZ dhe kapanon, bashkia Kurbin”*, Urdhër prokurimi nr. 33, datë 23.01.2019, fondi limit 4,542,381 lekë pa TVSh, lloji i procedurës ñKërkesë për propozimò.

Veprime dhe mosveprime që bien në kundërshtim me pikën 1 të nenit 59 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*.

- *“Lyerja e Institucioneve Arsimore, Bashkia Kurbin”*, Urdhër prokurimi nr. 29, datë 18.01.2019, fondi limit 7,415,669 lekë pa TVSh, lloji procedurës, ñKërkesë për propozimò.
- *“Punime riparime për zyrat e PMNZ dhe kapanon, Bashkia Kurbin”*, Urdhër prokurimi nr. 33, datë 23.01.2019, fondi limit 4,542,381 lekë pa TVSh, lloji i procedurës ñKërkesë për propozimò.

Veprime dhe mosveprime që bien në kundërshtim me pikën 2 të nenit 23 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, ñ*Për prokurimin publik”*, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 46-94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, Bashkia Kurbin, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrenë një grup pune me specialistë të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve sipas llojit të procedurës, me synim sigurmin e pjesëmarrjes së gjerë në procedurat e prokurimit. Të bëhet argumentimi teknik për secilin kriter, duke u mbështetur në preventivin e punimeve, volumin dhe afatin e punimeve dhe dokumentacioni i argumentimit të kriterëve të bëhen pjesë e dosjes së prokurimit.

Menjëherë dhe në vijimësi.

2. Gjetje nga auditimi: Në procedurat e prokurimit me objekt:

- *“Blerje materiale dekori”*, me fond limit 1,375,000 lekë pa TVSh, ku është shpallur fitues OE ñSi.T.ò ShPK, me vlerë 1,365,000 lekë, procedurë në të cilën kanë konkurruar 2 OE, prej të cilëve është sñkualifikuar 1OE;
- *“Ndriçimi i rrugës së kishës”*, me fond limit 2,453,547 lekë, është shpallur fitues OE ñ2@ Kon.ò ShPK, me vlerë 2,404,250 lekë, procedurë në të cilën kanë konkurruar 2 OE, prej të cilëve është sñkualifikuar 1 OE;

- “*Punime për shërbimin e ndriçimit të disa zonave të qytetit Laç, Milot, Mamurras*”, me fond limit 2,698,233 lekë, është shpallur fitues OE ñBa.ò ShPK, me vlerë 2,572,600 lekë, procedurë në të cilën ka konkurruar 1 OE i vetëm;
- ñRikonstruktion i plotë i shkollës 9 i vjeçare Mark Trokthi, Laç, me fond limit 82,492,842 lekë, është shpallur fitues OE ñSe.ò ShPK, me vlerë 82,310,597 lekë, procedurë në të cilën kanë konkurruar 7 OE, prej të cilëve janë s̃kualifikuar 6 OE;
- “*Ndërtim i rrjetit të brendshëm dhe të jashtëm të ujësjellësit të qytetit Laç, faza e I*”, me fond limit 416,666,667 lekë, është shpallur fitues BOE ñSe.ò ShPK & ñ2 TòShPK, me vlerë 414,559,284 lekë, procedurë në të cilën kanë konkurruar 5 OE, prej të cilëve janë s̃kualifikuar 3 OE,

Ofertuesi i shpallur fitues nuk ka plotësuar të gjitha kriteret e vendosura nga AK në DT.

KVO në vendimin e saj ka vepruar në paligjshmëri të përdorimit të fondeve në shumën 414,559,284 lekë, veprime këto që bien në kundërshtim me pikën 3 të nenit 53 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “*Për prokurimin publik*”, i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 46-94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1.Rekomandimi: Bashkia Kurbin, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomikë në kushtet e mosplotësimit të kriterëve të miratuara në DT, pasi operatorët ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor, nuk garantojnë cilësinë e punës, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publike pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet, e cila nga auditimi arrin shifrën prej **503,212 mijë lekë**. Strukturat përgjegjëse për zhvillimin e procedurave të prokurimit të konsiderojnë faktin se përlllogaritja e Fondit Limit, Specifikimet Teknike e DT jo në përputhje me realizimin e shërbimit si dhe kualifikimi i OE të cilët nuk plotësojnë kriteret për realizimin e kontratës, përveçse është shkelje e kuadrit rregullator në fuqi, është edhe risk real për shpenzimet jo efektive të njësisë publike, pasi këta operatorë për shkak të mangësive nuk japin siguri për kryerjen me sukses dhe cilësi të kushteve të kontratës.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit ñNdriçimi i rrugës së kishës, Bashkia Kurbin”, zhvilluar në datë 25.02.2019, fituar nga OE ñ2@ Kons.ò, me vlerën e ofertës ekonomike 2,404,250 lekë, Autoriteti Kontraktor, Bashkia Kurbin, ka nënshkruar kontratën me OE fitues pa bërë sigurimin e kësaj kontrate. Veprim që bie në kundërshtim me pikën 1 dhe 3 të nenit 24 të VKM nr. 914, 29.12.2014, i ndryshuar. ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 46-94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

3.1.Rekomandimi: Bashkia Kurbin, të vlerësojë situatën dhe të marrë masa për të mos u përsëritur më praktika të tilla, të cilat çenojnë garancinë e zbatimit të kontratës.

Menjëherë

4.Gjetje nga auditimi:

4/1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të shërbimit të kontratës nr. 238/10 prot., datë 04.04.2014 me objekt: “*Pastrimi i qytetit, ruajtja dhe mirëmbajtja e sipërfaqeve të varrezave 1+2 +3, Laç*”, Bashkia Kurbin, me vlerë të kontratës 137,457,768 lekë me TVSh, fituar nga OE ñBa.ò ShPK, rezultuan diferenca në volumin e shërbimit të pakryer në vlerën **632,207 lekë me TVSh**, si pasojë e paraqitjes gabim të numrit minimal të punonjësve të domosdoshëm. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me DT dhe kontratën nr. 238/10 prot., datë 04.04.2014 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin dhe OE ñBa.ò ShPK (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 46-94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

4/2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të shërbimit të kontratës nr. 2581/10 prot., datë 09.02.2016 me objekt: Loti I *“Pastrimi grumbullimi dhe depozitimi i mjeteve urbane dhe të ngurta, gjelbërimi, dekorimi dhe mirëmbajtje e varrezave për njësinë administrative Mamurras”*, Bashkia Kurbin, me vlerë të kontratës 95,053,210 lekë me TVSh, fituar nga BOE ñLi.ò ShPK & ñlr. & Ka.ò ShPK & ñBa.ò ShPK, rezultuan diferenca në volume shërbimi të pakryera në vlerën **5,406,333.68 lekë me TVSh**, si pasojë e paraqitjes gabim të numrit minimal të punonjësve të domosdoshëm. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me DT dhe kontratën nr. 2581/10 prot., datë 09.02.2016 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin dhe përfaqësuesit ligjor të BOE. ñLi. 2014 Ku.ò ShPK

4/3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të shërbimit të kontratës nr. 2581/13 Prot., datë 10.02.2016 me objekt: Loti II *“Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta për Njësinë Administrative Milot”*, Bashkia Kurbin, me vlerë të kontratës 23,999,520 lekë me TVSh, fituar nga OE ñBa.ò ShPK, rezultuan diferenca në volumin e shërbimit në vlerën **1,564,649.07 lekë me TVSh**, si pasojë e paraqitjes gabim të numrit minimal të punonjësve të domosdoshëm. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me DT dhe kontratën nr. 2581/13 prot., datë 04.04.2014 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin dhe OE ñBa.ò ShPK.

4/4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të shërbimit të kontratës nr. 2581/14 Prot., datë 10.02.2016 me objekt: Loti III *ñPastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta për Njësinë Administrative Fushë Kuqe”*, Bashkia Kurbin, me vlerë të kontratës 21,836,626 lekë me TVSh, fituar nga OE ñBa.ò ShPK ñrezultuan diferenca në volume shërbimi të pakryera në vlerën **1,478,373.53 lekë me TVSh**, si pasojë e paraqitjes gabim të numrit minimal të punonjësve të domosdoshëm. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me DT dhe kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2581/14 Prot., datë 10.02.2016 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin dhe OE. ñBa.ò ShPK

4/5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të shërbimit të kontratës nr. 942/19 Prot., datë 05.04.2019 me objekt: *“Pastrimi i qytetit, ruajtja dhe mirëmbajtja e sipërfaqeve të varrezave 1 + 2 + 3, Laç”*. Bashkia Kurbin, me vlerë të kontratës 165,674,646 lekë me TVSh, fituar nga OE ñBa.ò ShPK ñrezultuan diferenca në volume shërbimi të pakryera në vlerën **8,306,067.67 lekë me TVSh**, si pasojë e paraqitjes gabim të numrit minimal të punonjësve të domosdoshëm. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me DT dhe kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 942/19 Prot., datë 05.04.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin dhe OE. ñBa.ò ShPK

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 46-94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin, të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për diferencat në volumin e shërbimit të pastrimit, si pasojë e paraqitjes gabim të numrit minimal të punonjësve të domosdoshëm (referuar përlllogaritjes së FL, DT, Specifikimeve Teknike e Ofertës Fituese), duke shkaktuar përdorimin pa ekonomikitet të fondeve publike, për vlerën **18,387,631 lekë me TVSh**.

Menjëherë

D. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE RRRITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA)

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit, të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Planifikimit të të Ardhurave Vendore, rezultoi se janë krijuar debitorë, të cilët në

datën 30.06.2020 kanë vlerën progresive 230,494,948 lekë, e cila përbën të ardhur të munguar për buxhetin e njësisë vendore, nga të cilat;

- 473 subjekte të biznesit të madh dhe të vogël në vlerën 39,895,606 lekë,
- 8720 familje debitorë për taksën e tokës bujqësore në vlerën 74,903,909 lekë,
- 5,700 familje debitorë për tarifën vendore në vlerën 31,989,500 lekë,
- të tjera taksa (ndërtim etj.) në vlerën 83,705,933 lekë.

Mos arkëtimi i plotë i detyrimeve për taksat dhe tarifën vendore, përveçse është mos përmbushje e detyrimeve ligjore, sipas detyrës funksionale të punonjësve të kësaj strukture, krijon mungesa financiare në buxhet dhe për pasojë ul nivelin e investimeve dhe të shpenzimeve të tjera që njësia vendore ka parashikuar në favor të komunitetit. Mungesa e të ardhurave është ndikim i drejtpërdrejtë në mosrealizimin e buxhetit në zërin e shpenzimeve për periudhën 2019-2020.

Nga Bashkia Kurbin nuk janë ndjekur të gjithë procedurat e nevojshme ligjore në rend shterues, për arkëtimin e debitorëve, veprim në kundërshtim me nenin 4, 26, 32, 34, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 për sistemin e taksave vendore, nenet 89, 90, 91, të Ligjit nr. 9920 për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, dhe nenin 12 të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 24, datë 02.09.2008, Kreu i XI-Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.5, faqe 16-23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë dhe Drejtoria e Planifikimit të të Ardhurave Vendore të marrë masa për arkëtimin e detyrimeve në vlerën 230,494,948 lekë, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

a-Të dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare.

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme).

c- Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat, ndaj tyre të aplikohet llogaritja e gjobës në masën 0.06% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo më shumë se 365 ditë (gjobë).

d- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal.

e- Për debitorët familjarë, të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës, të ndërtesave dhe tarifën familjare dhe të realizojë arkëtimin e detyrimit të miratuar nga Këshilli Bashkiak.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit nuk janë marrë masa lidhur me arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI, Drejtoria Rajonale Lezhë. Sipas të dhënave zyrtare që ALUIZNI i ka dërguar Bashkisë Kurbin, konstatohet se deri më 30.06.2020, janë posedues të lejes së legalizimit që nuk kanë paguar detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë 1198 persona, veprimi dhe mosveprimi është në mospërputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në ligjin nr. 9482 datë 03.04.2016, për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje të ndryshuar, neni 23, VKB nr. 75, datë 19.12.2017 për Sistemin e taksave dhe tarifave vendore, ndryshuar me VKB nr. 81, datë 22.12.2018, pika IV, tabela nr. 5, VKB nr. 40, datë 11.12.2019 për Sistemin e taksave dhe tarifave vendore, të Bashkisë Kurbin, pika IV, sipas listës që disponon Bashkia, me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën 42,550,195 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.5, faqe 16-23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrë masa të veçanta lidhur me arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që janë legalizuar nga ALUIZNI, Drejtoria Rajonale Lezhë, në vlerën 42,550,195 lekë konkretisht për 823 raste në vlerën 30,082,964 lekë, progresive të trashëguara nga viti 2018 dhe për vitin 2019 janë 375 raste në vlerë 12,467,231 lekë, me pasojë të ardhura të munguara të pa kontabilizuara.

Menjëherë dhe në vijimësi.

3. Gjetje nga auditimi: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor, Bashkia Kurbin, për periudhën 01.01.2019-30.06.2020 ka vendosur 40 procesverbale gjobe, në vlerën prej 11,000,000 lekë. Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Kurbin, nuk ka kërkuar në Gjykatë, shndërrimin e 22 vendimeve të kundërvajtjes në titull ekzekutiv, në përputhje me nenin 24 në Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv dhe neni 30 në Arkëtimi i shumave të detyrimeve të ligjit nr.10279, datë 20.05.2010 në Për kundërvajtjet administrative. Gjithashtu ndaj 18 personave që kanë kryer ndërtim pa leje në territorin e Bashkisë Kurbin dhe nuk janë vendosur penaltete nga IMTV, në vlerën 9,000,000 lekë, në moszbatim të ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 në Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit, i ndryshuar neni 52, shkronja e) (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.5, faqe 16-23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Kurbin, të kërkojnë në Gjykatë, shndërrimin e 22 vendimeve të kundërvajtjes në titull ekzekutiv dhe arkëtimin e vlerës 11,000,000 lekë. Gjithashtu të marrë masa për vendosjen e penalteteve nga IMTV në vlerën 9,000,000 lekë ndaj 18 personave që kanë kryer ndërtim pa leje në territorin e Bashkisë Kurbin.

Menjëherë dhe në vijimësi.

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer për arkëtimin e vlerës së taksës për lëshimin e autorizimeve/licencave për subjektet e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, në zbatim të me VKM nr. 970, datë 2.12.2015 në Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajë, i ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, kapitulli II, pika 1; germa nëb dhe pika 9, në Bashkinë Kurbin për periudhën 01.01.2019-30.06.2020 konstatohet se:

Në Bashkinë Kurbin ushtrojnë aktivitet 11 subjekte debitorë në vlerën 11,000,000 lekë, ("Ge. Cen." SHPK me vlerë 1,000,000 lekë, "A. & Co" me vlerë 1,000,000 lekë, "D Oil" SHPK me vlerë 1,000,000 lekë, në Bu.-Pet.ò SHPK me vlerë 1,000,000 lekë, "S. G" SHPK me vlerë 1,000,000 lekë, "B." SHPK me vlerë 1,000,000 lekë, "E. A." SHPK me vlerë 1,000,000 lekë, "Ka." me vlerë 1,000,000 lekë, "Nb.Oil" me vlerë 1,000,000 lekë, në S. Pet.ò SHPK me vlerë 1,000,000 lekë dhe në Faz." me vlerë 1,000,000 lekë), të cilat nuk janë pajisur me autorizime/licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe shitjes së lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.5, faqe 16-23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1 Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë masa të menjëhershme për pezullimin e aktivitetit deri në pajisjen me lejen/autorizimin e nevojshëm për subjektet e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë dhe të zbatohen procedurat ligjore

për arkëtimin e shumës 11,000,000 lekë për subjektet e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer për procedurat e dhënies me qira të objekteve pronë e Bashkisë Kurbin dhe e ndërmarrjeve shtetërore në varësi ose nën juridiksionin e Bashkisë, u auditua dokumentacioni për periudhën 01.01.2019-30.06.2020, në lidhje me dhënien me qira të sipërfaqeve pyjore dhe kullosore dhe inproduktive, nga ku konstatohet se nga Bashkia Kurbin nuk ka lidhur kontrata me subjektet të cilat janë pajisur me leje nga Ministria e Industrisë dhe Energjetikës për dhënien me qira për sipërfaqet pyjore dhe kullosore që administrohen nga kjo bashki në vlerën **190,416 mijë lekë**, për subjektet nëM. Ha.ò me sipërfaqe 0.55 ha me vlerë 363,000 lekë, nëKoticaò ShPK me sipërfaqe 6.51 ha me vlerë 4,296,600 lekë, nëAl-G.ò ShPK me sipërfaqe 16 ha me vlerë 10,560,000 lekë dhe sipërfaqe 29,8 ha me vlerë 19,668,000 lekë, nëNdë. Kr.ò ShPK me sipërfaqe 6 ha me vlerë 3,960,000 lekë, nëIn. Eks.ò ShPK me sipërfaqe 54 ha me vlerë 35.640.000 lekë, nëAmadeoò ShPK me sipërfaqe 9.07ha me vlerë 5.986.200 lekë, nëLle.ò ShPK me sipërfaqe 80,18 ha me vlerë 52,918,800 ha dhe nëKu.-2015ò ShPK me sipërfaqe 86.4 ha me vlerë 57.024.000 lekë. Këto subjekte duhet ti referohen pikës 2; lidhjes nr. 2, pika 6/1 dhe pika 9/4 të VKM nr. 391, datë 21.06.2006 nëPër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotaveò, i ndryshuar, me VKM 1064 datë 22.12.2010 "Për Përcaktimin e Tarifave në Sektorin e Pyjeve dhe të Kullotave". *(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.2.5) faqe 16-23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

5.1. Rekomandimi: Bashkia Kurbin, të lidhë kontrata me subjektet të cilat janë miratuar me leje nga Ministria e Industrisë dhe Energjetikës për dhënien me qira për sipërfaqet pyjore dhe kullosore që administrohen nga kjo bashki për subjektet nëM. Ha.ò me sipërfaqe 0.55 ha me vlerë 363,000 lekë, nëKotò ShPK me sipërfaqe 6.51 ha me vlerë 4,296,600 lekë, nëAl-Ge.ò ShPK me sipërfaqe 16 ha me vlerë 10,560,000 lekë dhe sipërfaqe 29,8 ha me vlerë 19,668,000 lekë, nëNdë. Kr.ò ShPK me sipërfaqe 6 ha me vlerë 3,960,000 lekë, nëI.E.ò ShPK me sipërfaqe 54 ha me vlerë 35.640.000 lekë, nëAm.ò ShPK me sipërfaqe 9.07 ha me vlerë 5.986.200 lekë, nëLle.ò ShPK me sipërfaqe 80,18 ha me vlerë 52,918,800 ha dhe nëKu.-2015ò ShPK me sipërfaqe 86.4 ha me vlerë 57,024,000 lekë.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Kurbin, nuk është vepruar, për të arkëtuar tarifën e pastrimit, të ndriçimit dhe tarifën e gjelbërimit për subjektet e ndërtimit të cilat kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit me fonde publike, për periudhën e auditimit 01.01.2019-30.06.2020. Subjektet debitorë nëSha.-Kon.ò ShPK në vlerën 65,000 lekë, nëLiq. VIIò ShPK në vlerën 65.000 lekë, nëBa.ò ShPK në vlerën 65,000 lekë, nëSe.ò ShPK në vlerën 65,000 lekë, nëSe.ò ShPK & në2ò ShPK në vlerën 65,000 lekë, nëCom. Riv. ò ShPK në vlerën 65,000 lekë, sipas paketës fiskale Vendimit të Këshillit të Bashkisë Kurbin nr. 170, datë 12.12.2018 dhe VKB nr. 32, datë 22.11.2019 nëPër miratimin e paketës fiskaleò, dhe Ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisëò i ndryshuar, neni 43 pika 1/1 dhe udhëzimit përkatës nr. 24, datë 02.09.2008 i ndryshuar 43.1. Këto subjekte janë debitorë në vlerën 390.000 lekë, gjë që ka sjellë të ardhura të munguara për Bashkinë Kurbin.. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.5, faqe 16-23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

6.1 Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë masa të menjëhershme për arkëtimin e vlerës 390,000 lekë, për subjektet debitorë nëShk.-Kon.ò ShPK në vlerën 65,000 lekë, nëLiq. VIIò ShPK në vlerën 65.000 lekë, nëBa.ò ShPK në vlerën 65,000 lekë, nëSe.ò ShPK në vlerën 65,000 lekë, nëSe.ò ShPK & në2ò ShPK në vlerën 65,000 lekë, nëCom. Riv. ò ShPK në vlerën 65,000 lekë.

Menjëherë

E. MASA ADMINISTRATIVE:

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenit 7 dhe 12, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”* i ndryshuar me Ligjin nr. 120/2020, datë 07.10.2020 dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”* i ndryshuar, Kreu II, pika 3, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, *“Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*, **i rekomandojmë**, Kryetarit të Bashkisë Kurbin t’i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, Bashkia Kurbin, **të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të vendosë marrjen e masës disiplinore për një mbikëqyrës dhe një kolaudator**, si më poshtë:

1. Ing. A.K., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në kontratën nr. 2842/15 Prot, datë 13.08.2018 me objekt *“Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare nr.3 + ambiente sportive, qyteti Laç”*, Bashkia Kurbin, me sipërmarrës punimesh BOE nëSe.ò ShPK & nëEg.ò SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 4,171,480 lekë pa TVSH dhe në kontratën nr. 2843/15 Prot, datë 13.08.2018, me objekt nëRindërtimi i terreneve sportive të shkollës nëMark Trothiò, ish poligoni në qytetin Laçò, Bashkia Kurbin, me sipërmarrës punimesh nëSe.ò SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 1,012,800 lekë pa TVSH, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

2. Ing. G.I., në cilësinë e kolaudatorit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në kontratën nr. 2842/15 Prot, datë 13.08.2018 me objekt *“Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare nr.3 + ambiente sportive, qyteti Laç”*, Bashkia Kurbin, me sipërmarrës punimesh BOE nëSe.ò ShPK & nëEg.ò SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 4,171,480 lekë pa TVSH dhe në kontratën nr. 2843/15 Prot, datë 13.08.2018, me objekt nëRindërtimi i terreneve sportive të shkollës nëMark Trothiò, ish poligoni në qytetin Laçò, Bashkia Kurbin, me sipërmarrës punimesh nëSe.ò SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 1,012,800 lekë pa TVSH, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

Menjëherë

F. MASA DISIPLINORE

F.1. PËR PUNONJËSIT NË MARRËDHËNIE PUNE

F.1.1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil.

Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò, në zbatim të nenit 58, nëlojet e masave disiplinoreò të ligjit nr. 152/2013 datë 30.05.2013 nëPër nëpunësin civilò, i ndryshuar me ligjin nr. 178/2014, datë 18.12.2014, 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 civilò dhe, nenin 64 shkronjën g, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendoreò, **i rekomandojmë** Kryetarit të Bashkisë Kurbin, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore:

a-Vërtetje, për katër punonjësit e mëposhtëm:

- 1- Z. J. M. ,** me detyrë, Kryeinspektor i IMTV nga periudha 10.07.2018 e në vazhdim,
- 2- Znj. E. Gj. ,** me detyrë specialiste jurist i IMTV nga periudha 03.04.2018 e në vazhdim,
- 3- Z. D. R. ,** me detyrë inspektor i IMTV nga periudha 23.05.2019 e në vazhdim,
- 4- Z. A. K. ,** me detyrë inspektor i IMTV nga periudha 07.09.2011 e në vazhdim, për mos marrje masash për arkëtimin e gjobave të vendosura për periudhën objekt auditimi, bazuar në procesverbale të mbajtura dhe vendimet e gjobave të IMTV, për 44 raste në vlerën 11,000,000 lekë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Kurbin. Inspektorati i Mbrojtës i Territorit Vendor (IMTV) në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të kërkohet në Gjykatë, shndërrimi i 22 vendimeve të kundërvajtjes në titull ekzekutiv, ku nga mos aplikimi i gjobave në vlerën 9,000,000 lekë kanë sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Kurbin, këto jo në përputhje me nenin 24 në Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv dhe neni 30 në Arkëtimin i shumave të detyrimeve të ligjit nr.10279, datë 20.05.2010 në Për kundërvajtjet administrative në kundërshtim me ligjin nr.9780, datë 16.07.2007 në Për Inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme, i ndryshuar, neni 52, shkronja e) i ligjit nr.107/2014, datë 31.07.2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, VKM nr. 894, datë 4.11.2015 në Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore; Udhëzimi i KM nr. 2, datë 13.05.2005 në Për zbatimin e punimeve të ndërtimit; Udhëzim i KM nr. 3, datë 15.02.2001: në Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, i ndryshuar

b- Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet, për punonjësit e mëposhtëm:

- 1- Z. A.B.** me detyrë, Drejtori Planifikimit të të Ardhurave,
- 2- Znj. D.R.** me detyrë, Përgjegjëse e Sektorit të Menaxhimit të të Ardhurave,
- 3- Znj. E. C.** me detyrë, Specialiste e veprimeve me Financën,
- 4- Znj. J. C.** me detyrë, Specialiste e Regjistrimit, për mos zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 në Për sistemin e taksave vendore, ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 në Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, kreu XI në Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara, Nr. 9482, datë 03.04.2006, i ndryshuar, neni 23 dhe sipas pikës 2 të nenit 27 të dhe VKM. Nr.860 datë 10.12.2014, etj, lidhur me mos marrjen si duhet të masave për arkëtimin e detyrimit prej 230,494,948 lekë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Kurbin, më 30.06.2020
- 5- Z. R. V. ,** me detyrë, Përgjegjës i Sektorit Juridik dhe Menaxhimit të Dokumenteve, për moszbatim të masave për vjeljen dhe arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet pa leje ndërtimi, të pajisura me leje legalizimi nga ALUIZNI. Konstatohet se deri më 30.06.2020, janë posedues të lejes së legalizimit që nuk kanë paguar detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë në total 1198 persona, në vlerën progresive prej 42,550,195 lekë të ardhura të munguara të pa kontabilizuara në buxhetin e Bashkisë Kurbin, në kundërshtim me 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 në Për sistemin e taksave vendore të ndryshuar.
- 6- Z. A. B.** me detyrë specialist transporti, në kundërshtim me VKM nr. 970, datë 2.12.2015 në Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajë i ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, në Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.970, datë 2.12.2015, të Këshillit të Ministrave, në Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajë kapitulli II, pika 1; germa nëb, dhe pika 9, nuk ka arkëtuar

tarifën në vlerën 11.000.000 lekë, nga ku ka sjell të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kurbin.

F.1.2. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës.

Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -*Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së* të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, neni 37 të ligjit nr. 7691, datë 12.7.1995 “*Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar si dhe kontratës individuale, **i rekomandojë Kryetarit të Bashkisë Kurbin**, fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore “*Vërjetje*”, deri në masën “*Zgjidhje të kontratës së punës*”, për 8 punonjës, si më poshtë:

1. **Z. M. H.** me detyrë, inspektor terreni nga periudha 05.04.2004,
2. **Z. Gj. Ll.** me detyrë, inspektor terreni nga periudha 12.10.2015,
3. **Z. K. C.** me detyrë, inspektor terreni nga periudha 06.02.2018,
4. **Z. P.P.** me detyrë, inspektor terreni nga periudha 01.09.2015,
5. **Znj. L. B.** me detyrë, inspektor terreni nga periudha 05.10.2016,
6. **Z. A.A.** me detyrë, inspektor terreni nga periudha 11.04.2016, për mos zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 nëPër sistemin e taksave vendore, ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “*Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, kreu XI- “*Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara*”, nr. 9482, datë 03.04.2006, i ndryshuar, neni 23 dhe sipas pikës 2 të nenit 27 të dhe VKM. Nr.860 datë 10.12.2014, etj, lidhur me mos marrjen si duhet të masave për arkëtimin e detyrimit prej 230,494,948 lekë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Kurbin, gjithashtu nuk është vepruar, për të aplikuar dhe arkëtuar tarifën e pastrimit, të ndriçimit dhe tarifën e gjelbërimit për subjektet e ndërtimit të cilat kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit me fonde publike, për periudhën e auditimit 01.01.2019-30.06.2020 sipas paketës fiskale VKB Kurbin nr. 170, datë 12.12.2018 dhe nr. 32, datë 22.11.2019 nëPër miratimin e paketës fiskale, dhe Ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, neni 43 pika 1/1 dhe udhëzimit përkatës nr.24, datë 02.09.2008 i ndryshuar 43.1 në vlerën 390.000 lekë, gjë që ka sjellë të ardhura të munguara për Bashkinë Kurbin.
7. **Z. A. V.** me detyrë, specialist i pyjeve në agjencinë e administrimit të pyjeve e kullotave nga periudha 18.05.2015 e në vazhdim,
8. **Znj. E. A.** me detyrë, përgjegjëse sektori në agjencinë e administrimit të pyjeve e kullotave nga periudha 24.01.2017 e në vazhdim, për mos veprim për lidhje kontratë qiraje me subjektet private të cilat janë pajisur me leje minerare të miratuara nga MEI, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore me sipërfaqe totale prej 288.51ha, ku ushtrojnë aktivitetin e tyre për qëllime biznesi, ku nga përllogaritjet rezultuan të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë Kurbinë, në vlerën 190,416,600 lekë.

F.2 PËR PUNONJËSIT E LARGUAR.

Për ish punonjësit e mëposhtëm **nuk rekomandojmë masa disiplinore** edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e sipërpërmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit e tyre, përkatësisht për:

1. **Z B. H.** me detyrë ish/Kryetar Komune.

Për sa më sipër, paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

GRUPI I AUDITIMIT**G. K.****II. H.****A. Z.****A. GJ.****DREJTORI I DEPARTAMENTIT****M.LI****II. ANEKSET****Aneksi nr.1 “Për treguesit e buxhetit” nga faqja 15 deri 22 të Raporit Përfundimtar.****Aneksi nr.1/1.Programimi i buxhetit për vitet 2019****Në 000/lekë**

Nr	EMËRTIMI	VITI 2019	
		Te ardhurat	Shpenzimet
1	Të ardhura te trashëguara viti 2018	43,271	
2	Transferte e pakushtëzuar viti 2019	222,906	
3	Transferte e specifike viti 2019	143,141	
4	Te ardhurat nga taksat, tarifat + TGA Institucioneve te vartesisë 2019	127,485	
5	Shtes në transferen specifike vitit 2019		
6	Te ardhura te tjera +sponsorizime		
7	FZHR viti 2019		
1	Paga (600)		214,909
2	Sig. shoqërore dhe shëndetësore (601)		42,576
3	Shpenzime operative dhe shërbime(602)		162,199
4	Shpenzime korrente (603+604+605+606+609,166,651)		24,500
5	Investime 231 FZHR		
6	Investime (230 +231) nga buxheti Bashkisë		92,619
	Totali i buxhetit	536,803	536,803

Aneksi nr.1/2. Realizimi i buxhetit sipas natyrës së shpenzimeve paraqitet në 000 lekë

Nr.	Emërtimi i llogarive	Plani 2019	Realizimi 2019	% realizimit
1	Shpenzime për paga (600)	214,909	201,819	94
2	Shpenzime për sig shoq dhe shëndetësore (601)	42,576	32,854	77
3	Shpenzime operative (602)	162,199	133,621	82,4
4	Subvencione (603)	0	0	0
5	Transferta tek organizatat (604)	15,000	15,000	100
6	Transferta tek individët (606)	1,500	2,237	
7	Fondi rezervë +fondi i kontigjencës	8,000		
8	Shpenzime Principali (166)	0	0	0
9	Shpenzime Interesi (651)	0	0	0
10	Shpenzime per Oponenca teknike (230)	0	0	0
11	Shpenzime per investime (231) FZHR	0	0	0
12	Shpenzime per Investime (231)	92,619	60,297	65
	Total	536,803	445,828	83

Aneksi nr.1/3.Programimi i buxhetit për vitet 2020**Në 000/lekë**

Nr	EMËRTIMI	VITI 2020	
		Te ardhurat	Shpenzimet
1	Të ardhura te trashëguara viti 2019	60,096	
2	Transfeta e pakushtëzuar viti 2019	228,683	
3	Transferte e pakushtëzuar sektoriale viti 2019	145,460	
4	Te ardhurat nga taksat, tarifat + TGA Institucioneve e vartesisë 2019	140,234	
5	Shtese ne transferen e pakushtëzuar sektoriale te vitit 2019		
6	Te ardhura te tjera +sponsorizime		
7	FZHR 231 viti 2019		
1	Paga (600)		212,602
2	Sig.shoqërore dhe shendetesore (601)		42,339
3	Shpenzime operative dhe shërbime(602)		165,918
4	Shpenzime korrente (603+604+605+606+609,166,651)		48,377
5	Investime 231 FZHR		
6	Investime (230 +231) nga buxheti Bashkise		104,738

	Totali i buxhetit	574,473	574,473
--	--------------------------	----------------	----------------

Aneksi nr.1/4. Realizimi i buxhetit 2020 periudha janar-qershor2020. në 000 lekë

Nr	Emërtimi i llogarive	Plani I buxhetit 2020	Realizimi 2020	% e realizimit
1	Shpenzime për paga (600)	212,602	97,868	46
2	Shpenzime për sig shoq dhe shëndetësore (601)	42,339	16,208	38
3	Shpenzime operative (602)	165,918	85,873	52
4	Subvencione (603)	0	0	0
5	Transferta tek organizatat (604)	18,500	11,943	64
6	Transferta tek individët (606)	6,000	1,307	22
7	Fondi rezervë+fondi I kontigjencës	24,377		0
8	Shpenzime Principali (166)	0	0	0
9	Shpenzime Interesi (651)	0	0	0
10	Shpenzime per Oponenca teknike (230)	0	0	0
11	Shpenzime per Investime (231)	104,738	0	0
12	Shpenzime per Investime (231)FZHR			
	Total	574,473	213,200	37

Aneksi nr.1/5. Treguesit e buxhetit periudha 01.012019-30.06.2020.

Në 000/lekë.

Nr.	Emërtimi	Plani përfundimt viti 2019	Realizimi 2019	% realiz	Plani përfundimtar viti 6 mujori I-re 2020	Realizimi 6 mujori I 2020	%
1	Paga 600	224,006	208,941	93	114,669	100,709	88
2	Sigurime shoqërore 601	43,814	33,802	77	23,004	16,667	72
3	Shpenz.operative 602	165,747	133,756	81	98,695	85,873	87
4	Subvencion	0	0	0	0	0	0
5	Transferta tek org 604	20,658	19,847	96	14,752	11,943	81
6	Transfert te individ nd ek invalid 606	420,099	419,363	99.8	243,129	243,129	100
7	Sherbimi borxhit, principal 166	0	0	0	0	0	0
8	Sherbimi borxhit, interesa 651	0	0	0	0	0	0
9	Fond rezerve dhe kontigjense 609	12,836	10,473	82	116,567	92,198	79
10	Investime 230, 231	191,308	142,069	74	137,214	62,332	45
	Total buxheti me ndryshime	1,078,468	968,251	89	748,030	612,852	82

Aneksi nr.1/6.Pasqyra e realizimit të Investimeve për vitin 2019. Në lekë.

	Emërtimi Projektit	Plani	Fakti	Diferenca
1	Rikonstrukcion i plote i shkollës 9-vjecare "Mark Trokthi"	27,339,026	26,371,740	967,286
2	Rindërtim I shkollës 9-vjecare nr3+ambiente sportive, Laç	39,391,010	39,391,010	-
3	Rindërtim terrene sporti shkolla "Mark Trokthi" ish poligoni, Laç	16,008,896	16,008,896	-
4	Projekt i përroit Laç	800,000		800,000
5	Rikonstrukcion shkollës nr 3+terrenet sportive	18,576,695	15,148,537	3,428,158
6	Super vizim i shkollës 9-vjecare gjin pjetri Laç	816,000		816,000
7	Mbikëqyrje I rikualifikimit urban te sheshit qendror Laç	1,668,000		1,668,000
8	Ambiente ndihmese ne funksion te terreneve sportive gurrëz	942,600	942,600	-
9	Rikonstrukcion (zyra e pasaportës gj civile zyra me një ndalim onestop)	1,972,553	1,473,701	498,852
10	Rikonstrukcion i zyrave te pmnzsh + supervizim kolaudim	4,636,266	4,630,092	6,174
11	Blerje zjarrfikëse	9,800,000	9,720,000	80,000
12	Punime riparime teqeja e baba isakut shullaz	138,000	138,000	-
13	Rikonstrukcion biblioteka e pallatit te kulturës Laç + supervizim+kolaudim	331,629		331,629
14	Blerje kondicioner (f. Vendosje)	1,824,120	1,198,200	625,920
15	Blerje kompjuter + print+fot	2,000,000	1,895,280	104,720
16	Blerje mobilierish	1,800,000	1,473,000	327,000
17	Blerje kontejnerësh	1,500,000	1,438,800	61,200
18	Blerje librash për shkollën e mesme Laç	330,614	330,614	-
19	Rikonstrukcion i plote i shkollës 9-vjecare mark trokthi bashkia Kurbin	29,817,589	6,392,897	23,424,692
20	Blerje librash për bibliotekën e pallatit te kulturës	932,400	932,400	-
21	Rehabilitim me çakëll i rrugëve bashkia Kurbin +supervizim kolaudim	8,303,926	8,303,926	-
22	Rikonstrukcion i rrugës sanxhak varreza + supervizim kolaudim	1,571,215		1,571,215
23	Riparim, ndriçim ekzistues zonave të qytetit Laç + supervizim + kolaudim	6,000,000	5,972,220	27,780
24	Riparim nje hidrosanitar shkolla mesme gorre +super+kolaudim	130,000	98,400	31,600
25	Rikonstrukcion i rrugës shemri	80,234	80,234	-
26	Mirëmbajtje e varrezave bashkia Mamurras	87,206	87,206	-
27	Riasfaltim i plote rrugëve te brendshme +supervizim kolaudim	4,180,254	40,800	4,139,454
28	Riparim inst elektrike gjimnazi gorre + supervizum+kolaudim	27,554	-	27,554
29	Riparim inst elektrike shkolla shperdhjet+supervizim +koaudim	50,000	-	50,000
30	Riparim inst elektrike shkolla sanxhak +supervizim+kolaudim	50,000	-	50,000
31	Riparim inst elektrike kopeshti nr 3 lac +supervizim+kolaudim	50,000	-	50,000
32	Riparim inst elektrike shkolla mesme milot +supervizim	62,000	-	62,000

33	Riparim nyje hidrosanitare shkolla nr3+supervizim kolaudim	50,000	-	50,000
34	Riparim nyje hidrosanitare shkolla mesme milot+supervizim kolaudim	20,000	-	20,000
	TOTALI	181,287,787	142,068,553	39,219,234

Aneksi nr.1/7.Pasqyra e realizimit të Investimeve nga buxheti i shtetit Viti 2019. Në lekë.

	Emërtimi Projektit	Plani	Fakti	Diferenca
1	Rikonstruksioni i plote i shkollës 9-vjecare "Mark Trokthi"	27,339,026	26,371,740	967,286
2	Rindërtim i shkollës 9-vjecare nr3+ambiente sportive, Laç	39,391,010	39,391,010	
3	Rindërtim terrene sportive shkolla "Mark Trokthi" ish poligoni, Laç	16,008,896	16,008,896	
	TOTALI	82,738,932	81,771,646	967,286

Aneksi nr.1/8.Pasqyra e realizimit të Investimeve, Buxheti dhe të ardhurat për vitin 2020. Në lekë

Nr	Emërtimi i projektit	Plan/vjetor	Fakt /6 mujore	Dif plan-fakt
1	Rikonstruksionit shkolla 9-vjecare mark trokthi	43,109,162	32,331,872	10,777,290
2	Ndërtimi i rrjetit të jashtëm dhe të brendshëm të ujësjellësit qyteti Laç	500,000	-	500,000
3	Ndërtimi rrjetit të jashtëm dhe të brendshëm të ujësjellësit qyteti Laç	30,000,000	30,000,000	-
4	Blerje mobile për çerdhe	4,200,000	0	4,200,000
5	Blerje kontejnerësh	1,500,000	0	1,500,000
6	Investim në ndriçimin rrugor	10,000,000	0	10,000,000
7	Blerje kompjuterësh	80,000	0	80,000
8	Rikonstruksion i blloqeve të pallateve të dëmtuara	36,300,000	0	36,300,000
9	Rikonstruksion i shkollës 9-vjecare Migjeni Mamurras	6,291,767	0	6,291,767
10	Rikonstruksion i shkollës 9-vjecare mark trokthi Laç +superv kolaud	30,720,599	0	30,720,599
11	Rikonstruksion i shkollës 9-vjecare nr 3 Laç +kolaudim	3,538,558	0	3,538,558
12	Rindërtim i terreneve sportive shkollës mark trokthi	5,478,897	0	5,478,897
13	Supervizim i shkollës 9-vjec gjin pjetri Laç +kolaudim	930,000	0	930,000
14	Mbikëqyrje e rikualifikim urban sheshit qendror lac	1,668,000	0	1,668,000
15	Mbikëqyrje e rikonstruksion bashkisë Laç +kolaudim	144,000	0	144,000
16	Mbikëqyrje e rinovim trotuaresh Laç	116,400	0	116,400
17	Kolaudim i ndriçim i disa zonave Laç	4,800	0	4,800
18	Mbikëqyrje e punimeve shtrim i rrugëve me çakëll +kolaudim	96,600	0	96,600
19	Mbikëqyrje punë ndriçim i disa zonave Laç	51,600	0	51,600
20	Kolaudim i rikonstruksionit, shkollës mesme	116,400	0	116,400
21	Rikonstruksion i brendshëm i pallatit të kulturës	3,000,000	0	3,000,000
	TOTALI	177,846,783	62,331,872	115,514,911

Aneksi nr.1/9.Pasqyra përmbledhëse e realizimit të Investimeve nga transfera të kushtëzuar dhe FZHR për vitin 2019.

Nr	emertimi i projektit	Plan	Fakt	Dif pl-flk
1	Rikonstruksion Shkolla 9-Vjecare Mark Trokthi	43,109,162	32,331,872	10,777,290
2	Ndërtimi rrjetit jashtëm e brendshëm ujësjellësit qyteti Laç	500,000	-	500,000
3	Ndërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm ujësjellësi Laç	30,000,000	30,000,000	
	TOTALI	73,609,162	62,331,872	11,277,290

Aneksi nr.1.10.Faturat e pa likuiduara për mallra e shërbime gjendje në fund të vitit 2019. Në lekë.

N	Firma	Numur dhe data e faturës	Nr fatura dorëzuar deri 31.12.2019	Shuma e papaguar 31.12.2019
1	Sh. Gj.	133 dt 03.07.2015	1	21,600
2	R. 5S SHPK	558,559 dt 26.12.2014	2	13,200
3	ALB.	730,388,420,495,780,402,435,730,402,821,445,657 muaji 2-4,6-8/ 15	15	98,813
4	Xh. P.	188 dt 11.03.2015	1	6,000
5	N. M.	244 dt 24.03.2015	1	5,760
6	S. A.	295 dt 08.07.2015	1	119,988
7	KOM.	228 dt 25.03.2015	1	477,800
8	A.	23 dt 02.04.2015	1	56,000
9	NDR.	30 dt 04.11.2013	1	3,220,556
10	IN.	13,14 dt 30.07.2015,30.08.2015	2	20,000
11	Str. Ba.	535 dt 14.05.2014	1	33,000
12	D. ShPK	28,29, dt 02.07.2014	2	300,000
13	Eu. Pri. grup ShPK	131,413 dt 14.01.2016 ,dt 09.02.2016	2	89,990
14	E. bo. Gje. Fi.	2,015	1	8,350
15	A. gj.	6 dt 07.05.2012	1	2,000
16	Ju. 2 ShPK	2,015	1	33,600
17	TV Lezha	2,015	1	200,400
18	Komisariati i Policise	2,015	1	1,200
19	M. El.	2,015	1	150,000
20	Ka.	2,015	1	217,537

21	IN.	730 dt 12.11.2015	1	24,890
22	Ku. Transport	2,015	1	130,000
23	No.Ly. Shkollash	2,015	1	25,057
24	GE. Center Nafte	2,015	1	367,500
25	FSH.	2,015	1	2,071,160
26	LE.-2007	239,240,490,520,545 muaji 8,9,11, viti 2016:	30	460,804
27	Eur. Dr Albania	T241,T364 dt 05.02:24.02.2016	2	147,285
28	OSHE	viti 2015,2016,2018,2019	194	6,614,732
29	Dega E Postës LAÇ	dy ne 2016 dhe 36 ne 2019	38	416,813
30	UJESJELLES	nentor 2018,janar-nentor 2019	224	1,873,866
31	BA. /K	228 dt 26.10.2017:186,207,222 e nentor ,dhjetor 2019	4	8,315,593
32	KAS.	45 dt 21.03.2017	1	156,633
33	LE.ING	10dt 23.05.2018,023 dt 31.08.2018	2	230,400
34	INV.	114 dt 10.07.2018	1	696,000
35	CE. GROUP	147 dt 03.04.2018	1	1,668,000
36	BEJ-74	5 dt 15.06.2018:1 dt 16.02.2018	2	15,000
37	MA.-STUDIO	5 dt 15.02.2018,24 dt 15.06.2018,23 dt 13.06.2018	3	168,000
38	SIG. UNI. Grup	1332636 dt 28.12.2018	1	48,480
39	SE.	151 dt 24.10.18,175 dt 21.02.19,183 dt 02.04.2019	3	10,122,915
40	G6L Con.	882 dt 10.04.2019	1	17,280
41	Na. My.	450 dt 10.04.2019	1	99,600
42	SI.TR.	167 dt 28.03.2019	1	117,000
43	E.-G	327 ,325,326 DT 22.05.2019	3	340,800
44	LO. C.	267 DT 15.07.2019,264 DT 28.06.2019	2	239,010
45	Em. De.	210 dt 24.6.2019,215 dt 28.6.2019,216 dt 01.07.2019	3	1,134,900
46	AB.	824 dt 30.9.2019,825 dt 31.10.2019,293 dt 05.12.2019	3	81,819
47	MA. BI.	324 DT 27.09.2019	1	98,000
48	Ed. Nd.	2 DT 19.09.2019	1	26,150
49	AL.	153 DT 23.10.2019	1	55,000
50	TI. Bi. Servic	92 DT 19.12.2019	1	67,392
51	AG. MA.	526 DT 10.09.2019	1	80,000
52	LI. 2014	51 DT 30.09.2019	1	1,428,298
53	L.-80	2 DT 22.11.2019,25 DT 12.12.2019	2	1,588,200
54	Vend. Gjygsore	per punonjes te largur 2014,2015,2016	8	6,262,904
55	Vend. Gjygsore	Per shpronsim Mamurras	1	5,000,000
56	Vend. Gjygsore	per shoq te verberve	1	10,000,000
57	ISSH Dr Tatimeve Lezhe	Shkrese e MFE 15965 DT 06.09.2019	1	2,687,805
	TOTALI		582	67,953,080

Aneksi nr.1/11.Detyrimet qe rrjedhin nga vendimet gjyqësore për vitin 2019

N R	EMER	MBIEMER	NR.VENDMIT GJYGJSORE	gjendja 31.12.2018	shtesat e2019	pakesimet 2019	gjendja 31.12.2019
1	A.	K.	Nr 286 dt 28.01.2017	90,528	0	0	90,528
2	H.	R.	Nr.2910 DT 28.05.2015	5,000,000	0	0	5,000,000
3	Shoq verb	B.Kurbin	Nr 1490,6215 v16,13760 dt 15.5.18	11,427,199	0	1,427,199	10,000,000
4	H.	I.	Nr1359(80-2016-1379) dt 23.03.2016	749,862	154,242	904,104	0
5	S.	H.	vend nr 8(80-2017-12)dt 16.01.2017	0	275,200	100,000	175,200
6	D.	B.	T permbarimi 3992 v 2016	0	628,992	628,992	0
7	D.	B.	Tarife permbarimore e vgj 3992 v 2016	0	67,392	0	67,392
8	R.	R.	Nr 2727 v 2016 Nr 4108 dt 15.11.2018	0	2,460,958	100,000	2,360,958
9	T.	H.	U Ekz 876-598 v13 v 12 nr49 dt 21.5.13	0	8,200	0	8,200
10	P.	B.	Nr286(80-2016-262)v 2016 nr.439 v18	0	251,900	0	251,900
11	B.	S.	Nr5790 v 15 nr1099 86-19-1246 9.4.19	0	2,416,942	920,000	1,496,942
12	T.	M.	Nr3565 dt 07.07.2016	0	1,662,600	0	1,662,600
13	D.	Z.	sherbim permbarimor e vgj dod zima	0	24,000	24,000	0
14	E.	K.	Nr.1595 dt 04.04.2016	0	1,035,900	1,035,900	0
15	F.	N.	Nr 2435(80-2019-2492) dt 08.07.2019	0	149,184	0	149,184
				17,267,589	9,135,510	5,140,195	21,262,904

Aneksi nr.1/12.Detyrimet qe rrjedhin nga vendimet gjyqësore për vitin 6 mujori I re 2020

Nr	Emër	Mbiemër	Vendim Gjykate nr. datë	Vlera në 01.01.020	Shtesa deri 30.6.020	pakesime deri 30.6.020	Vlera e pa likujduar
1	A.	K.	Nr286 dt 28.01.2017	90,528			90,528
2	H.	R.	Nr.2910 DT 28.05.2015	5,000,000		5,000,000	
3	Shoq verbërve	B.Kurbin	Nr 1490 ,6215v 16, 13760/8982/4040v18	10,000,000			10,000,000
4	S.	H.	Nr 8(80-2017-12)dt 16.1.17	275,200		100,000	175,200
5	D.	B.	Tarife permbarimi vgj 3992 dt 5.9.16	67,392			67,392
6	R.	R.	Nr 2727 dt 31.5.16 nr 4108 dt 15.11.18	2,360,958		100,000	2,260,958
7	T.	H.	U Ekz876-598 v13 nr13.12.12nr49 v 13	8,200			8,200

8	P.	B.	Nr286(80-2016-262)dt 28.1.16 nr439 dt 7.2.18	251,900			251,900
9	B.	S.	Nr 5790 v15 nr1099 86-19-1246 v19	1,452,526		80,100	1,372,426
10	T.	M.	Nr 3565 dt 07.07.2016	1,662,600			1,662,600
11	F.	N.	Nr2435(80-2019-2492) dt 8.7.19	93,600		55,584	38,016
12	M.	M.	Nr.437, datë 24.02.2020		44,000		44,000
	TOTAL			21,262,904	44,000	5,335,684	15,971,220

Aneksi nr.1/13.Përmbledhëse e vendimeve të gjykatave

Nr	VTET	Gjendja në fillim		Shtesat gjatë vitit		Paksimet		Gjendja në fund	
		Raste	Vlerë	Raste	Vlerë	Raste	Vlerë	Raste	Vlerë
1	Viti 2019	4	17,267,589	11	9,135,510	3	7,731,574	12	21,654,533
2	Viti 2020	12	21,262,904	1	44,000	1	5,335,684	12	15,971,220

Aneksi nr.1/14.Detyrimet e pa likuiduara sipas financimit buxhetor më 31.12.2019. Në lekë

Investime			Mallra, shërbime rtj			Vendime gjyqësore	Investime nga FZHR	Totali detyrimeve më 31.12.2019
Pjesa që i përket Grandit Qeveritar	Pjesa që i përket të ardhurave	Detyrimi total për investimet+ fzhr	Pjesa që i përket Grandit Qeveritar	Pjesa që i përket të ardhurave	Detyrimi total për mallra			
	13,190,555	13,190,555		29,745,265	29,745,265	21,262,904	3,754,356	67,953,080

Aneksi nr.1/15.Pasqyra e detyrimeve të pa likuiduara sipas financimit buxhetor gjendje 30.06.2020.

Kategoritë								
Investime			Mallra, shërbime etj			V. Gjyqësore	Investime nga FZHR	Totali detyr. më 30.06.2020
Pjesa që i përket Grandit Qeveritar	Pjesa që i përket të ardhurave	Detyrimi total për investimet	Pjesa që i përket Grandit Qeveritar	Pjesa që i përket të ardhurave	Detyrimi total për mallra	Detyrimi total		
	13,190,555	13,190,555		17,488,098	17,488,098	15,971,220	3,754,356	50,404,229

Aneksi nr. 2 “Për auditimin e taksave dhe tarifave vendore viti 2019 dhe 6/M/I- rë viti 2020, nga faqja 22 deri 37 të Projektraportit.

Aneksi 2/1 Programimi dhe realizimi i të ardhurave nga taksat vendore periudha 01.01.19 -30.06.2020. 000/lekë

Nr	Lloji	Viti 2019			6 Mujori i 2020		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
A	B						
I	Të ardhura nga Tatimet						
1	Tatimi Thjesht mbi Fitimin	2,000	1,550	77.5	2,000	1,284	64.2
II	Të ardhura nga Taksat						
1	Taksa e Pasurisë, Ndërtesë	15,179	6,257	41.2	13,283	957	7.2
2	Taksa mbi tokën bujqësore	17,569	1,067	6	19,368	171	0.9
3	Taksa e ndikimit mbi infrastrukture	3,000	1,871	62.4	5,100	55	1.1
4	Taksë Tabele Reklame	2,151	1,326	62	1,897	825	43.4
5	Taksë Parkimi	205	112	55	145	26	18
6	Taksë për hapësira publike	0	0	0	0	0	0
7	Taksë Fjetje në Hotel	0	0	0	0	0	0
8	Taksë Trualli	6,176	2,665	43	3,688	469	13
9	Taksë kalimit të Pronësisë	1,500	184	12.3	1,500	694	46
10	Takse e përkohshme	0	0	0	0	0	0
11	Taksë autorizimi (karburant lëndë djegëse)	4,000	600	15	11,420	600	5.3
12	Taksë vjetore e mjeteve të përdorura	20,000	28,691	144	26,000	15187	58.4
13	Taksa e pullës	0	0	0	0	0	0
III	Të ardhura nga Tarifat						
1	Tarifa pastrimi	14,840	7,166	48.3	12,801	1781	14
2	Tarifë shërbimi,etj(Gjelbërim)	3,420	1,654	48.4	3,062	258	8.4
4	Tarifë ndriçimi rrugor	4,156	1,883	45.3	3,676	274	7.4
10	Tarifa licencimi automjeti	3,065	2,423	79	1,834	672	37
11	Tarifa veterinarie	150	215	143	300	19	6.3
12	Tarifa shitje e shtypshkrimeve	0	0	0	0	0	0
14	Kuotë ushqimore çerdhe kopshte	500	584	116.8	750	92	12.3
15	Kuotë ushqimore konvikte	0	0	0	0	0	0
16	Tarifa e shërbimit në llixa	0	0	0	0	0	0
17	Tarifa e shërbimit në llixa(debitorët)	0	0	0	0	0	0
18	Tarifa regjistrimi konvikt kopësht,çerdhe	0	0	0	0	0	0
19	Tarife për leje ushtrim veprimtarie	0	0	0	0	0	0
20	Tarifë vendore për leje ndërtimi	12,000	21,276	177.3	13,000	3,791	29.1

21	Tarifë urbanistike	650	568	87.4	650	325	50
IV	Të ardhura Qera shitje pasurie						
1	Qera truall	0	0	0	0	0	0
2	Qera ndërtesë dhe banesë	120	40	33.3	0	0	0
3	Qera tokë bujqësore	0	0	0	0	0	0
4	Nga kullotat + (pyjore) etj	1,337	1,076	80.5	1,338	0	0
5	Shërbime MNZ	350	115	33	350	50	14.3
6	Renta minerare	45	54	120	55	42	76.4
7	Të tjera(t.tregu,tabel,pall kulture)(gjyba)etj	1,215	4,502	420	1,933	1,365	71
8	Debitorët	14,000	4,510	32.3	16,083	950	6
	GJITHSEJ	127,628	90,388	71	140,233	29,887	21.3

Aneksi 2/2 Evidenca e gjendjes së numrit të bizneseve për periudhën 01.01.2019 -30.06.2020.

Nr	Lloji Biznesit	Viti	Gjendja në fillim	Regjistrime të R.a	Mbyllur Aktiviteti	Gjendja
1	Biznesi Vogël	2019	933	72	37	968
	6 mujori i I	2020	968	11	24	955
2	Biznesi Madh	2019	203	25	1	227
	6 mujori i I	2020	227	3	0	230
	Gjithsej	2019	1136	97	38	1195
	6 mujori i I	2020	1195	14	24	1185

Aneksi 2/3 Debitorë për taksat e tarifave vendore të familjeve 2019-2020

Anexa 2b - Debitorë për taksat e tarifave vendore të familjeve 2019-2020											
Nr	Bashkia Kurbin	Debitorë për taksat e tarifave vendore të familjeve									
		Tokë		Ndërtesa		Pastrim		Ndriçim		Truall	
		Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera
		Fami lje		Familje		Familje		Familje		Familje	
1	Nj.Ad. Laç	959	4,687,595	2500	5,112,000	2500	3,525,000	2500	1,087,500	0	0
2	Nj.Ad. Mamurras	2949	10,846,421	1500	2,325,000	1500	750,000	1500	450,000	0	0
3	Nj.Ad. Milot	2118	4,797,873	1000	1,683,000	1000	840,000	1000	210,000	0	0
4	Nj.Ad. F-Kuqe	1471	7,199,183	700	1,428,000	700	945,000	700	0	0	0
	Shuma	7497	27,531,072	5700	10,548,000	5700	6,060,000	5700	1,747,500	0	0

Aneksi 2/4 Debitorët në shkallë bashkie për të gjitha taksat dhe tarifave (progresive) 2011-31/12/2019

Nr	Emërtimi	Listave analitike që u nxorën gjatë periudhës së auditimit					Debitorët Ndërtim, etj	Shuma debitorëve për taksat familjare	TOTAL Bashkia më datën 31.12.2019
		Biznese private				Debitorët e Tokës Bujqësore			
		Nr	Lekë	Kamatëvonesë	Shuma	Nr	Lekë	Lekë	Lekë
1	NjA Laç	285	17,833,865	202,733	18,036,598	1,681	13,563,162	3,599,371	44,923,631
2	NjA Mamurras	87	4,011,686	84,455	4,096,141	4,909	20,179,484	5,059,818	32,860,443
3	NjA Milot	76	9,441,966	104,165	9,546,131	2,722	11,901,072	1,786,419	25,966,622
4	NjA F-Kuqe	25	695,182	14,052	709,234	2,699	10,062,504	3,253,266	16,398,004
	Shuma	473	31,982,699	405,405	32,388,104	12,011	55,706,222	13,698,874	120,148,700

Aneksi nr.2/5 -Debitorët në njësitë administrative për taksën e tokës në mënyrë progresive

	Njësia Administrative	Nr. Familjeve Gjithsej	Nga të cilat						Vlera debitorë
			Debitorë	Paguar	Pjesërisht	Nuk kanë paguar fare Persona	Arkëtuar	Debitorë	
1	Njësia Adm. Laç	959	946	250	-	946	2,084,864	17,158,320	17,158,320
2	NjA- Mamurras	3163	3134	999	-	3134	1,468,343	27,573,648	27,573,648
3	Njësia Adm.-Milot	3029	2937	1,562	-	2937	2,023,188	15,193,982	15,193,982
4	Njësia Adm.-Fushë-Kuqe	1716	1703	256	-	1703	2,435,293	14,977,959	14,977,959
	Totali	8867	8720	3067	-	8720	8,011,688	74,903,909	74,903,909

Aneksi nr 2/6 Njësia Administrative Laç

Nr	Fshati	Numri i Familjeve	Nga të cilat					
		Gjithsej	Debitorë	Paguar	Pjesërisht	Nuk kanë paguar fare Persona	Arkëtimit	Debitorë
1	Fshat Laç	605	579	26	-	579	323,712	3,165,192
2	NB Gjorëm	354	345	9	-	345	107,904	1,582,596
	Totali NJA	959	924	35	-	924	431,616	6,330,384

Aneksi nr 2/7. Njësia Administrative Mamurras

Nr	Fshati	Numri i Familjeve	Nga të cilat					
		Gjithsej	Debitorë	Paguar	Pjesërisht	Nuk kanë paguar fare Persona	Arkëtimit	Debitorë
1	Fushë-Mamurras	1167	1128	39	-	1128	42,148	4,506,230
2	Shpërdhet	326	316	10	-	316	27,002	1,072,850
3	Gjorëm	369	349	20	-	349	56,349	2,746,871

4	Zhejë	281	269	12	-	269	18,131	1,909,446
5	Perimore	945	937	8	-	937	10,493	3,668,808
6	Shëmri	75	75	0	-	75	0	771,032
	Totali NJA	3163	3074	89	-	3074	154.123	14,675,237

Aneksi nr.2/8 Njësia Administrative Milot

Nr	Fshati	Numri i Familjeve	Nga të cilat					
		Gjithsej	Debitorë	Paguar	Pjesërisht	Nuk kanë paguar fare		Debitorë
						Persona	Arkëtimet	
1	Shullaz	261	237	24	-	237	109,376	1,106,686
2	Mal-Bardhë	315	296	19	-	296	35,250	1,401,932
3	Skuraj	176	170	6	-	170	2,880	186,885
4	Gallatë	84	76	8	-	76	2,180	59,528
5	Shkopet	144	141	3	-	141	3,764	136,995
6	Vinjollë	125	122	3	-	122	3,442	96,056
7	Gërnac	84	82	2	-	82	1,596	57,799
8	Delbnisht	108	107	1	-	107	-	221,045
9	Selitë	123	120	3	-	120	13,056	240,274
10	Fushë-Milot	335	300	35	-	300	79,846	76,723
11	Mal-Milot	310	271	39	-	271	124,508	179,936
12	Mal-Bardhë 1	315	296	19	-	296	46,262	934,402
13	Mal-Milot 2	313	271	42	-	271	87,984	748,639
14	Fushë-Milot 3	336	291	45	-	291	78,806	1,217,787
	Totali NJA	3029	2780	249	-	2780	375,633	6.664.687

Aneksi nr.2/9 Njësia Administrative Fushë-Kuqe

Ankesa nr.2/5 Njësia Administrative Fushë-Kuqe									
Nr	Fshati	Nr. Familjeve	Nga të cilat				Nuk kanë paguar fare		Debitorë
		Gjithsej	Debitorë	Paguar	Pjesërisht	Persona	Arkëtimet		
1	Fushë-Kuqe	248	219	29	-	219	113,541	1,745,193	
2	Gorre	280	262	18	-	262	95,796	2,204,834	
3	Gurëz	567	552	15	-	552	113,585	2,882,889	
4	Adriatik	444	434	10	-	434	55,980	1,821,852	
5	Patok	177	173	4	-	173	30,202	1,041,888	
	Totali NJA	1716	1640	76	-	1640	409,104	9,696,656	

Aneksi nr.2/10 Detyrimet për gjokat e pa vendosura për ndërtimet pa leje periudha 01.01.2019 i 30.6.2020

Nr	Subjekti	Vendndodhja	Objekti	Gjoka duhet	Gjoka vendosur	Diferenca
1	V. N.	Fshat Laç	Riparim ure	500,000	-	500,000
2	Sh. Xh.		Objekt një kat	500,000	-	500,000
3	I. S.		Objekt banimi	500,000	-	500,000
4	M. D.	Patok	Rik/paraqitur leje	500,000	-	500,000
5	D. Gj.	Mamurras	Rip tende me leje legalizimi	500,000	-	500,000
6	P. T.	Fshat Laç	blloqe betoni	500,000	-	500,000
7	P. L.	Lagjia Nr.3	Kioskë	500,000	-	500,000
8	D.K.	Lagjia Nr.3	Kioskë	500,000	-	500,000
9	A. P.	Lagjia Nr.3	Kioskë	500,000	-	500,000
10	D. N.	Lagjia Nr.3	Kioskë	500,000	-	500,000
11	A. V.	Lagjia Nr.3	Kioskë	500,000	-	500,000
12	M. R.	Lagjia Nr.5	Objekt një katesh	500,000	-	500,000
13	A. Sh.	Lagjia Nr.6	shtesë me blloqe betoni,	500,000	-	500,000
14	E. R.	Lagjia Nr.6	Pezullim punimesh	500,000	-	500,000
15	A.Q.	Fushë-Kuqe	Mbushje me inerte.	500,000	-	500,000
16	I. Ll.	Mamurras	Mur Guri	500,000	-	500,000
17	M. R.	Lagjia Nr.5	Objekt një katesh	500,000	-	500,000
18	A. L. l.	FushëMamurras	Ndryshime në vëllim	500,000	-	500,000
	TOTALI					9.000.000

Aneksi nr.2/11 Subjektet që nuk ka likuiduar tarifën e licencimit/autorizimit 01.01.2019-30.06.2020

Nr	Emri Shoqërisë	NIPT	Vendndodhja	Detyrimi	Aktiviteti	Afati	Diferenca
1	"G. C."	K668..001T	6 Autostrade	1.000.000	Karburant	27.2.18 i 27.2.19	1.000.000
2	"A. & Co"	L47..2301U	Rruga Patokut	1.000.000	Karburant	08.05.15 - 08.05.20	1.000.000
3	"D. O."	L522..020G	Lagje 3 Laç	1.000.000	Karburant	09.05.15 - 09.05.20	1.000.000
4	B.-P.	K879..301F	Mamurras-Lac	1.000.000	Karburant	12.03.14 - 12.03.19	1.000.000
5	"Sk. G"	K040..205V	Lagje 1 Lac	1.000.000	Karburant	14.04.2014-1.04.19	1.000.000
6	"Ba."	K68..4301I	Stacioni Trenit	1.000.000	Karburant	14.01.19 - 14.01.20	1.000.000
7	"Er. A."	K779..315N	Mamurras	1.000.000	Karburant	26.03.15 - 26.03.20	1.000.000

8	"Kas."	J618..529P	Fushe-Milot	1.000.000	Karburant	03.06.15 i 03.06.20	1.000.000
9	"Nb.Oil"	L28..1501T	Prozhme	1.000.000	Karburant	05.05.15 i 05.05.20	1.000.000
10	S. Pet.	K 483..302 Q	Skuraj Milot	1.000.000	Karburant	13.05.15 i 13.05.20	1.000.000
11	"Faz."	K3750..57M	Fushe-Kuqe	1.000.000	Karburant	17.3.2014 i 17.3.2019	1.000.000
	Totali						11.000.000

Aneksi 2/12.Subjekte të pajisur me leje minerare periudha 01.01.2019-30.06.2020 pa kontrata qiraje.

Nr	Nr Lejes	Data	Subjekti	Vendndodhja	Sipërfaqja ha	Tarifa lekë/ha	Vlera 2019	Vlera 6 mujori I 2020	Vlera totale në lek
1	627	28.06.2001	M. H.	Droje Mamurras	0.55	440.000	242.000	121.000	363.000
2	904/1	23.05.2016	K.	Shuls	6.51	440.000	2.864.400	1.432.200	4.296.600
3	968/1	05.09.2006	Al-Gem	Mamurras	16	440.000	7.040.000	3.520.000	10.560.000
	1683	13.01.2014			29,8	440.000	13.112.000	6.556.000	19.668.000
4	1350	26.05.2009	Ndërtim Kristian	Milot	6	440.000	2.640.000	1.320.000	3.960.000
5	1416	08.09.2009	Inert Ekspres	Mamurras	54	440.000	23.760.000	11.880.000	35.640.000
6	1588	08.11.2012	Am.	Mamurras	9.07	440.000	3.990.800	1.995.400	5.986.200
7	1804	06.06.2016	Lle.	Shullaz	80.18	440.000	35.279.200	17.639.600	52.918.800
8	1809	08.07.2016	Kuq.-2015	Gjorm	86.4	440.000	38.016.000	19.008.000	57.024.000
	Totali						126,944,400	63,472,200	190,416,600

Aneksi 2/13 Pasqyra e debitorëve të kontratave të qirasë për HEC-et periudha 01.01.2019-30.06.2020.

Nr	Emërtimi	Objekti	Data lidhjes kontratës	Afati	Detyrimi sipas kontratës në vite	Detyrim VKM 1064	Detyrimet KLSh 2019	Detyrimet Klsh 2020	Diferenca
1	Hyd. Con.	Pyll etj	10.03.2014	10	699,375	1,040,250	340,875	1,040,250	1,381,125
	Totali						340,875	1,040,250	1,381,125

Aneksi nr.2/14 Subjekte që kanë ushtruar aktivitet në Bashkinë Kurbin për periudhën 01.01.2019-30.06.2020

Nr	Subjekti	NIPT	V.kontratës (pa tvsh)
1	ñS.-Kon.ò	L01..6020F	4,542,381
2	ñLI. VIIò ShPK	K01..0502Ë	7,248,698
3	ñBa.ò ShPK	J67..2364U	2,698,233
4	ñSe.ò ShPK	J948..405Q	82,492,842
5	ñSE.ò ShPK @ 2 ShPK	J94..8405Q ; K017..001Q	416,666,667
6	ñCo. Riv. 2008ò ShPK	K81..6011V	2,491,843

Aneksi nr.2/15 Pasqyra përmbledhëse e detyrimeve të papaguara për tarifën e pastrimit, ndriçimit dhe gjelbërimit 01.01.2019-30.06.2020.

Nr	Subjekti	NIPT	V.kontratës (pa tvsh)	Lloji i taksave dhe tarifave			
				Tar pastrimi	Tarifë ndriçimi	Tarifë gjelbër	Debitor
1	ñShamo-Konstruksionò	L01..6020F	4,542,381	55.000	5000	5000	65.000
2	ñLI. VIIò sh.p.k.	K01..0502Ë	7,248,698	55.000	5000	5000	65.000
3	ñBA.ò SHPK	J6790..64U	2,698,233	55.000	5000	5000	65.000
4	ñSE.ò ShPK	J948..405Q	82,492,842	55.000	5000	5000	65.000
5	ñSE.ò ShPK @ 2	J94..8405Q K0..31001Q	416,666,667	55.000	5000	5000	65.000
6	ñCom. Riv. 2008	K817..011V	2,491,843	55.000	5000	5000	65.000
	Totali			285.000	30.000	30.000	390.000

Aneksi nr. 3 “Për auditimin e pasqyrave të pozicionit financiar viti 2019”, nga faqja 37 deri 52 të Projektraportit.

Aneksi nr.3/1.Pasqyra e pozicionit financiar, Bashkia Kurbin. Periudha 2019 Formati nr.1 (në lekë)

Nr.	Resht	Referenca e Llogarive	Ushtrimi I	Ushtrimi Paraardhës
		E M E R T I M I		
1	A	A K T I V E T	3,165,990,836	3,018,779,719
2		I.Aktivët Afat shkurtër	404,854,697	237,360,448
3		I.Mjete monetare dhe ekujvalent te tyre	72,922,442	65,045,519
4	531	Mjete monetare ne Arke		
5	512,56	Mjete monetare ne Banke		
6	520	Disponibilitete ne Thesar	72,022,442	64,145,519
7	50	Letra me vlere		
8	532	Vlera te tjera	900,000	900,000
9	54	Akreditiva dhe paradhënie		

10	59	Provigjone zhvlersimi letra me vlere (-)		
11		2.Gjendje Inventari qarkullues	64,947,479	59,427,666
12	31	Materiale	2,216,522	963,729
13	32	Inventar I imët	62,730,957	58,463,937
14	33	Prodhim nre proces		
15	34	Produkte		
16	35	Mallra		
17	36	Kafshe ne rritje e majmëri		
18	37	Gjendje te pa mbritura,ose prane te treteve		
19	38	Diferenca nga cmimet e magazinimit		
20	39	Provigjone perzhvlersimin e inventarit (-)		
21		3.Llogari te Arketushme	266,984,776	112,887,263
22	411	Kliente e llogari te ngjashme		
23	423,429	Personeli, paradhenie, deficite, gjoba	50,638,698	48,610,343
24	431	Tatim e Taksa		
25	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
26	433	Fatkeqsi natyrore qe mbulohen nga shteti		
27	435	Sigurime Shoqerore		
28	436	Sigurime Shendetore		
29	437,438,	Organizma te tjere shteterore		
30	44	Institucione te tjera publike		
31	465	Efekte per tu arketuar nga shitja e letrave me vlere		
32	468	Debitore te ndryshëm	117,344,259	3,679,921
33	4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	99,001,819	60,596,999
34	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
35	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
36		4.Te tjera aktive afatshkurtra	0	0
37	409	Parapagime		
38	473	Llogari e pritjes te mardhenieve me thesarin		
39	477	Diferenca konvertimi aktive		
40	481	Shpenzime per t'u shperndare ne disa ushtrime		
41	486	Shpenzime te periudhave te ardhshme		
42		II.Aktivet Afat gjata	2,761,136,139	2,781,419,271
43	20	I.Aktive Afatgjata jo materiale	25,431,852	34,396,254
44	201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave		
45	202	Studime dhe kërkime	25,431,852	34,396,254
46	203	Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme		
47	21	2.Aktive Afatgjata materiale	2,584,077,275	2,698,709,085
48	210	Toka, T,roje, Terene	8,652,463	8,652,463
49	211	Pyje, Plantacione	9,414,833	9,414,833
50	212	Ndertesa e Konstruksione	1,245,739,475	1,301,665,655
51	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	1,182,080,662	1,233,614,513
52	214	Instalime teknike, makineri e paisje	27,544,084	20,264,954
53	215	Mjete Transporti	51,283,690	54,384,613
54	216	Rezerva Shteterore		
55	217	Kafshe pune e prodhimi		
56	218	Inventar ekonomik	59,362,067	70,712,054
57	24	Aktive afatgjata te dëmtuara		
58	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata		
59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
60	25	Huadhenie e Nenhuadhenie		
61	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet		
62		4.Investime	151,627,012	48,313,932
63	230	Per Aktive Afatgjata jo materiale		
64	231	Per Aktive Afatgjata materiale	151,627,012	48,313,932
65	B	PASIVET(DETYRIMET)	110,909,501	81,894,546
66		I.Pasivet Afat shkurtra	110,909,501	81,894,546
67		1. Llogari te Pagushme	110,909,501	81,894,546
68	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	67,953,080	40,994,860
69	42	Detyrime ndaj personelit	13,689,076	13,379,331
70	16,17,18	Hua Afat shkurtra		
71	460	Huadhenes		
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	733,137	656,295
73	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
74	433	Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore		
75	435	Sigurime Shoqerore	4,035,886	3,845,864
76	436	Sigurime Shendetore	553,874	528,766
77	437,438,	Organizma te tjere shteterore	11,523,165	631,941
78	44	Institucione te tjera publike		
79	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
80	464	Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere	900,000	900,000

81	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	11,007,682	20,397,547
82	467	Kreditore te ndryshëm	513,601	559,942
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime		
84	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
85		2.Te tjera pasive afatshkurtra	0	0
86	419	Kreditore, Parapagime		
87	475	Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese		
88	478	Diferenca konvertimi pasive		
89	480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar		
90	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit		
91		II.Pasivet Afat Gjata	0	0
92	Klase 4	Llogari te pagushme		
93	16.17,18	Huate Afat gjata		
94		Provigjonet afatgjata		
95	Klasa 4	Te tjera		
96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	3,055,081,335	2,936,885,173
97	D	FONDIT KONSOLIDUAR :	3,055,081,335	2,936,885,173
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	2,842,439,563	2,844,823,269
99	12	Rezultatet e mbartura	0	
100	85	Rezultati i Veprimtarise Ushtrimore	61,014,760	43,747,972
101	111	Rezerva	0	0
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve	0	0
	15	Shuma te parashikuara per rreziqe e Zhvleresime	0	0
103	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme	151,627,012	48,313,932
104	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja	0	0
105	107	Vlera e mjeëteve te caktuara ne perdorim	0	0
106	109	Rezerva nga Rivlersimi i Aktiveve Afatgjata	0	0
107		Të Tjera	0	0
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	3,165,990,836	3,018,779,719
KONTROLLE		Shifra 0(Zero)- Tregon Kuadraturen	Kuadratura	Kuadratura
Kontroll 1.		Aktivet Neto a janë të barabarta me Fondin e Konsoliduar	0	0
Kontroll 2.		Totali i Aktiveve a është i barabarte me = Totalin e Pasiveve	0	0

Aneksi nr.3/2. Llogaria 212 “Ndërtim e konstruksione” Pasqyrat Financiare, viti 2019.

Nr	Emërtimi	Viti Ndërtimit	Vlera
	Nj.A Mamurras		
1	Rikonstr. shk 9-vj nr.2 Mamurras	2014	33,892,431
2	Mbikëqyrje e kolaudim lyrje shkolle	2014	8,232
3	Rikonstr ëc publike Mamurras	2008	991,224
4	Rik. ,Fusha e sportit	2008	7,984,932
5	Rehabilitim lulishte,Mamurras	2003	595,598
6	Rik. lulishte, Mamurras	2005	5,490,106
	Nj.A F.Kuçe		0
7	Rikonstruksion		172,954
8	Sistem ngrohje Shk e re		2,819,477
9	Mbikqyrje, kolaudim	2015	494,775
10	Shkolla e vjetër e rikonst		1,618,178
11	Rik ,shkolla Gurëz		101,581
	Shtesat 2016-2019		0
12	Rikonstruksion i shkollës së mesme Laç	2016	78,000,000
13	Hidroizolim i shkollës së mesme Milot	2016	1,316,400
14	Riparim i nyjeve hidrosanitare shkolla Mamurras	2016	683,760
15	Rikonstruksion i shkollës së mesme Laç	2017	77,380,979
16	Supervizim i punim rikonstr shk mesme Laç	2017	1,884,000
17	Rikonstruksion shkolla 9-vjec Gjin Pjetri Laç	2017	79,599,948
18	Riparim i nyjeve hidrosanitare shkolla Mamurras	2017	2,856,114
19	Rehabilitim themeli shkolla Skuraj	2017	2,463,804
20	Hidroizolim i shkollës së mesme Milot	2017	261,964
21	Rehabilitim i terreneve sportive Gurëz	2017	3,157,560
22	Rikonstruksion dhomave të veshjes Gurëz	2017	2,438,628
23	Rikonstruksion shkolla Gjin Pjetri Laç	2018	18,889,556
24	Kolaudim shkolla Gjin Pjetri Laç	2018	120,000
25	Rikonstrksion i Bashkisë Kurbin	2018	13,998,758
26	Kolaudim i hidrosanitare shk mamurras	2018	48,360
27	Kolaudim Rehabilit terren sportive Gurëz	2018	106,560
28	Rikonstruksion Ambiente ndihmëse Gurëz	2019	942,600
29	Rikonstrksion i zyrave të Bashkisë Kurbin	2019	1,473,701
30	Rikonstrksion i zyrave PMNZSH	2019	4,630,092
31	Kolaudim i hidrosanitare shk Mamurras	2019	98,400
32	Riparim i teqes Shullaz	2019	138,000
	Transferte nga 202 për inv të kryera në llog 212	2019	0

33	Proj. terrene sportive	2019	37,000
34	Proj. pallati kultures	2019	99,000
35	Studim fizibiliteti shkolla Sanxhak	2019	195,000
36	Supervizim kopshti nr. 1	2019	762,248
	TOTAL		345,751,920

Aneksi nr.3/3, Llog 213 nRrugë, rrjete e vepra ujqore, Pasqyrat Financiare, viti 2019.

Nr	Emërtimi	Viti	Vlera
A	Nj.Ad Mamurras		
1	Rik e asfalt rruga xhami	2011	5,493,304
2	Rik rruga varrezave zheje	2012	1,483,848
3	rik rruga varrezave gjorm	2012	985,576
4	Rik.rr. L"Iliria e L"Drita"	2011	5,689,299
5	Rik e asfaltim rr L"Drita"	2014	8,252,348
6	Rik Asfaltim Rr. Stac trenit	2014	2,960,756
7	Rik e asfaltim st tre + sup	2014	32,057,500
8	Rik Rr.L."Demokracia" +Mbikqyrje	2015	13,902,840
9	Sistemim Rr.Xhetanet L"Demok"	2015	1,559,902
10	Rehabilitim I rrugicave	2015	9,957,923
11	Rik rruga shemeri	2015	871,390
12	Rik ujesjellesi Mamurras	2009	82,182,550
D	Nj.Ad F.Kuqe		0
13	Rik rruga Adriatik		1,286,515
14	Rik rruga gurez ,cac voli		3,569,127
15	Rip rruga ,Adriatik,Patok		53,299,172
16	Sis asfaltim rruga gurrez	2012	1,479,927
17	Rik ,Rruga Adriatik,patok	2011-12	580,000
18	Sis asfaltim rr,gurez	2013	16,453,363
19	Mbikqyrje kolaudim Gurez	2015	356,056
20	Kolaudim mur rrethues		208,984
21	Rik,kuz fshati patok 2011-2012&Mbikqyrje		5,033,542
22	Rik .Sup.Kolaudin.ujesjelles		29,415,846
A	Nj.Ad Laç		0
23	Rik Rr. L"nr4		6,698,636
24	Rik Rr, Vajguri L"2+sup		10,274,901
25	Rik,Rr, Balatori L"nr 2		5,023,560
26	Rik Rr R.Z.B- P.Kultures		4,886,728
27	Rik,Rr Vajgurit		3,081,656
28	Rik,Rr,Poliklinik-Tanushet		3,907,770
29	Rik,Rr, L"nr 4		1,265,143
30	Supervizim unaza		570,853
31	Rik rr,l" nr 2		2,761,752
32	Rik rr,l.nr 2 sup		33,831
33	Rik rr,kosova		28,853,300
34	Siprv Punimesh		42,000
35	Pagese kolaudatori		113,046
36	Rik,rruga kosova		3,131,980
37	sup ,rr,kosova		147,000
38	Rik ,rr, poligon qitjes +superv		2,391,241
39	Rik,rr,rrshena		2,105,640
40	Rik,rr, Shen vlash +sup		3,913,368
41	Sup,Seg,Rr,patokut + hyrje		34,900
42	Rik,rr,shen vlash 2012	2012	3,000,000
43	Rik. I linjes elektrike		139,500
44	Nd,kolaud l.nr 4		479,904
45	Supervizim K.U.Z		505,440
46	Rik. K.U.Z		9,999,765
47	Rik ujesjellesi Laç nr 3		4,673,348
48	Rik ujesjellesi Laç		10,993,298
49	Rik ujesjellesi Faza e dyte		10,520,872
50	Rik me cakull Rr .Alk	2016	531,698
51	Rik me cakull Rr.Brozve F.Milot	2016	592,592
52	Rik me cakull Rr .Vataj Jakak F.K	2016	260,073
53	Rik me cakull Rr .KSHA.F.comp	2016	1,812,757
54	Rik me cakull Rr .F-Gjorem	2016	1,095,781
55	Rik me cakull Rr .Lagja Brendsh Lac	2016	402,853
56	Mbikeqyrje	2017	30,000
57	Rikualifikim urb sheshit Laç	2017	84,400,500
58	Rinovim trotuaresh Laç (B.Kurbin)	2018	9,431,280
59	Riparim rruge me cakull	2018	6,812,400
60	Kolaudim ,riparim rruge	2018	101,400

61	Rikualifikim urb sheshit Laç	2018	64,607,500
62	Supervizim linja e vaditjes zhej	2018	13,380
63	Riparim rrugë me cakull	2019	8,303,926
64	Supervizim rrugë me cakull	2019	40,800
	TOTAL		575,066,140

Aneksi nr.3/4. Llogaria 215 “Mjete transporti”, viti 2019.

Nr	Emërtimi	Viti blerjes	Sasia	Çmimi	Vlera
A	Nj.Ad Laç				
1	Benz AA 1.7 KH	24.12.2014	1	984,000	984,000
2	Ford AA15. KH	24.12.2014	1	984,000	984,000
3	Autobuz Transporti (klubi futbollit Laç)		1	800,000	800,000
4	Autoveture AA53. Px	17.03.2017	1	2,838,000	2,838,000
5	Autoveture 4x1 AA.52PJ	17.03.2017	1	1,656,000	1,656,000
6	Autoveture 4x1 AA.54PJ	17.03.2017	1	1,656,000	1,656,000
7	Autoveture AA6.3 PJ (Ujësllisi Laç)	17.03.2017	1	1,656,000	1,656,000
8	Eskavator volvo EC2.0D (G2)	11.02.2017	1	16,347,131	16,347,131
9	Autoveture 4x1 A.651 PJ	17.03.2017	1	1,656,000	1,656,000
B	Nj.Ad Mamurras				
10	Autoveture Mercedes Benz AA-1.0 DG	viti 2012	1	930,000	930,000
C	Nj.Ad Milot				
11	Automjet tip Fuoristrade Benz AA2.2 MO	viti 2002	1	1,770,000	1,770,000
E	Ujësllisi Laç				
12	Range Rover AA001DL(Ujësllisi Laç)	para vitit 2015	1	3,462,000	3,462,000
	Agj.Rrug.rurale				
13	Makina me targa AA4.2PJ	para vitit 2016	1	1,490,000	1,490,000
14	Makina me targa G6 LA7.83A	viti 2006	1	1,494,000	1,494,000
15	Automjet me kosh(autokull)AA4.6PJ	08.02.2017	1	1,680,000	1,680,000
16	Komion vetshkarkues AA4.5PJ	08.02.2017	1	4,800,000	4,800,000
17	Fadrome ABMT03	08.02.2017	1	3,000,000	3,000,000
	PMNZSH-ja				
18	Makina me targa AA.92 JZ	para vitit 2015	1	170,864	170,864
19	Makina me targa LA 9.76 A	transferte	1	409,350	409,350
20	Makine zjarifikse (e dëmtuar,	transferte	1	3,312,673	3,312,673
21	Makine zjarifikse	blerje 2019	1	9,720,000	9,720,000
	Agj.Kull.& vaditjes				
22	Manovrator CASE 11.88 LC	trans nga b.k lezhe	1	22,046,880	22,046,880
23	Manovrator BENAT 3.16 G3	trans nga b.k lezhe	1	9,546,533	9,546,533
24	Rimorkiator ACR 515	Blerje e 2017	1	1,788,000	1,788,000
25	Kove eskavatori	trans nga b.k lezhe	1	100,000	100,000
	TOTALI I B.KURBIN llog 215				94,297,431

Aneksi 3/5. Llogaria 466 në Mjete në ruajtje, detyrimet ndaj subjekteve për garanci punimesh.

Nr	Objekti	Viti	Subjekti	Vlera Garancisë
1	Lyerje	2015	Noka	75,003
2	Rr Rreshan	ñ	Blendi	105,283
3	Ndert KUZ Dorje	ñ	Kupa	119,508
4	Sistemim Rr Nacionale Skuraj	ñ	Ulza	4
5	Linja Vaditjes Zhej	2016	Avduli	224,835
6	Blerje kompjuter	ñ	PC-store	38,730
7	Hidroizolim Tarrace Shkola Milot	ñ	Kombeas	65,820
8	Hidroizolim Tarrace Shkola Milot	2017	Kombeas	13,098
9	Linja Vaditjes Zhej	ñ	Avduli	57,652
10	Skema Ujitjes F.Milot Mamur Droje U-12	2018	Xhast	30,401
11	Rikonstruks Bashkise Kurbin	ñ	Pali	704,137
12	Rinovim Trotuari B.Kurbin	ñ	Kthjella	471,564
13	Riparim I Rrugeve Me Cakull	ñ	Liqeni VII	340,620
14	Rrethim i 2 oborreve te Shkollave 9-vj+Mesme Gorre	ñ	Erges Mat	199,554
	TOTALI			2,446,209

Aneksi nr. 4 “Për auditimin e prokurimeve, nga faqja 52 deri 88 të Projektraportit.

Aneksi nr.4/1.Zhvillimi i procedurave të prokurimit publik dhe mbulimi me auditim. Bashkia Kurbin për vitin 2019 + 6-mujori I 2020. (Burimi financim

Nr	Objekti i Prokurimit:	Tipi i Kontrat	Lloji i procedurës	Fondi limit	Data zhvillimit e të procedurës	Emri i OE/BOE i/të shpallur fitues	Vlera e kontratës së nënshkruar	Audituar
1	Blerje Materiale Dekor, Bashkia Kurbin	Mallra	K. Propoz	1 375 000	14.01.2019	SI.T. J641..483H	1 365 000	po
2	Blerje graso dhe vaj për mjetet e rënda, për Agjencinë e Kullimit & Vaditjes, Bashkia Kurbin	Mallra	K. Propoz	812 500	14.01.2019	ñTO.-OIL6 K16..4717F	522 100	jo

3	Blerje dru dhe pelet për ngrohje për nevojat e institucioneve të Bashkisë Kurbin	Mallra	K. Propoz	1 308 000	14.01.2019	SI.T. J641.3483H	1 205 000	po
4	Blerje soba drush dhe ngrohës elektrik për ngrohje për nevojat e institucioneve të Bashkisë Kurbin	Mallra	K. Propoz	1 000 000	21.01.2019	4 Së SHPK L64..5401K	1 000 000	jo
5	Blerje Materiale Pastrimi Dhe Detergjente Për Aparatin, Çerdhen, Pallatin E Kulturës Dhe Arsimin, Bashkia Kurbin	Mallra	K. Propoz	2 416 667	21.01.2019	ATLANTIK 3 K22..8003V	2 245 950	po
6	Blerje materialesh kancelarike dhe Toner, Bashkia Kurbin	Mallra	K. Propoz	2 955 000	22.01.2019	INF. OFFICE	2 277 311	po
7	Sherbime, riparime, nderrime dhe pjese kembimi ne ekskavatorinBENATI 3.16n me goma, prodhim i vitit 1993, Nr. Shasie 4R5256n dhe ne ekskavatorinCASE 1188 LCn, prodhim i vitit 1997, Nr. Shasie CGG0129964, dhe ne ekskavatorin Volvo 220 L.	Shërbim	K. Propoz	3 333 333	21.01.2019	SER. ShPK J679..524E	2 925 000	jo
8	Blerje zjarfikëso, Bashkia Kurbin.	Mallra	I Hapur	8 166 667	28.01.2019	nLE. - 2007n SHPK K77..9501L	8 100 000	po
9	Blerje karburanti (Gazoil, Benzine) për mjetet e Bashkisë, për Shume Sportet, për mjetet e Agjencisë së Mirëmbajtjes së Rrugëve Rurale, për mjetet e Stacionit të Zjarëfiksave dhe për mjetet e Agjencisë së Kullimit dhe Vaditjes Bashkia Kurbin.	Mallra	I Hapur	12 566 667	01.02.2019	LI.-80 SH.P.K K3751..30U	12 566 667	po
10	Lyerje e Institucioneve Arsimore, BASHKIA KURBIN	Punë	K. Propoz	7 415 669	01.02.2019	LI. VII K017..502E	7 114 430	po
11	Punime Riparimi për zyrat e PMNZ dhe kapononë Bashkia Kurbin	Punë	K. Propoz	4 542 381	04.02.2019	Sha.-Con. L0132..20F	3 858 410	po
12	Blerje mobilerish, Bashkia Kurbin.	Mallra	K. Propoz	1 500 000	14.01.2019	nRO-ALn ShPK J618..001M	1 007 500	jo
13	nBlerje kontenereshn, Bashkia Kurbin.	Mallra	K. Propoz	1 250 000	11.02.2019	Leka - 2007 K77929501L	1 199 000	jo
14	Riparim Rrugesh Te Paasfaltuara, Bashkia Kurbin	Punë	K. Propoz	7 248 698	25.02.2019	LI.Q. VII sh.p.k. K017..502E	6 741 038	po
15	Ndriçimi i rrugës së kishës, Bashkia Kurbin	Punë	K. Propoz	2 453 547	25.02.2019	2ZKONSTRUKSION J63229466K	2 404 250	po
16	Shërbime mirëmbajtje për automjete e Bashkisë Kurbin.	Punë	Propoz	1 308 333	25.02.2019	SER. ShPK J67..2524E	1 117 500	jo
17	nFumizim vendosje kondicionerash, Bashkia Kurbin	Punë	Propoz	1 000 000	01.03.2019	SUL.-KL. K01529003M	998 500	jo
18	Sherbimi i pastrimit dhe mirembajtjes së varrezave nr.1, 2, 3 të qytetit Laç, Bashkia Kurbin	Shërbime	Propoz	141 124 405	25.03.2019	BA. SHPK J679..364U	138 062 205	po
19	Punime për shërbimin e ndërcimit të disa zonave të qytetit Laç, Mamurras, Milot, Bashkia Kurbin.	Punë	Propoz	2 698 233	15.04.2019	BA. SHPK J679..364U	2 572 600	po
20	Blerje kompjuterash, printera e fotokopje, Bashkia Kurbin	Mallra	K. Propoz	1 666 667	20.05.2019	MI. SHPK L8291..01N	1 480 000	po
21	Rikonstrukcion i plote i shkolles 9-vjeçare nMark Trokthi Laç, Bashkia Kurbin	Punë	I Hapur	82 492 842	03.05.2019	Se. ShPK J948..405Q	82 310 597	po
22	Supervizion punimesh per objektin: Rikonstrukcion i plote i shkolles 9-vjeçare nMark Trokthi Laç, Bashkia Kurbin	Shërbim	Propoz	1 190 654	20.05.2019	INVICTUS SHPK L12213005M	1 190 654	jo
23	nNdërtimi i rrjetit të jashtëm e të brendshëm të Ujësjellësit të qytetit Laç, Faza e 1, Bashkia Kurbin.	Punë	I Hapur	416,666,667	09.12.2019	Se. ShPK & 2 ShPK J948..405Q K017..001Q	414 559 284 Buxheti i Shtetit	po
SHUMA 2019				706,491,930			696,783,167	15/8
1	Supervizim rrjetit jashtëm e të brendshëm të Ujësjellësit B. Shtetit	Shërbim	Propoz	4,252,777	27.12.2019	nEra.-Gn 3,581,333	3,581,333	po
2	Blerje materiale kancelari dhe tonera	Mall	Propoz	2 391 625	02.03.2020	nInfos.n,	2,117,000	po
3	Blerje materiale pastrimi dhe detergjent	Mall	Propoz	2 581 833	03.03.2010	nAtl.n,	2,250,000	po
4	Shërbime ndërrime dhe pjesë këmbimi për mjetet e rënda	Shërbim	Propoz	4 416 652	27.05.2020	nSer.n	4 333 000	po
5	Blerje e produkteve ushqimore nCovid19n për familjet në nevojë	Mall	N. pa shpall	12,728,750	15.04.2020	nPre. Caraon	12 722 664	po
6	Punime në Palltin e Kulturës Laç	Punë	Propoz	2,491,843	26.06.2020	Co. Riv. 2008n	2 391 667	po
7	Blerje karburanti për 2020	Mall	I hapur	12,029,166	13.03.2020	LI.-80nShPK	12 029 166	jo
Shuma 2020 (6-mujori I)				40,892,646			39,424,830	6/1

Aneksi nr. 5 “Për zbatimin e rekomandimeve, nga faqja 117 deri 141 të Projektraportit.

Aneksi 5/1. Për zbatimin e rekomandimeve për gjobot e APP.

Nr	Emri Mbiemri	Pozicioni Zyrtar	Rek. KLSH/ APP	Masa e zbatuar		Vlera e gjobes (leke)		
				Shkresa apo vendimi nr data	Lloji i masës së zbatuar	Rek	Ark. 10.2.20	Pa ark. 10.02.20
1	G. D.	Zv/Kryetar i Bashkisë	Kompetencë APP	Rinjoftim nr.98/1.dt 13.01.2	Gjobë	60,000		60,000
2	E. P.	DrejtorFinance	Kompetencë APP	Urdhër zhdëmtimi nr.06.dt 16.01.20	Gjobë	120,000	Ark. 5 nr. M 18 dt.20.01.20	
3	A. R.	Specialiste në sek. Urbanistikës	Kompetencë APP	Urdhër zhdëmtimi nr.07.dt 16.01.20	Gjobë	110,000	Ark10 Ban dt.22.01.2020	
4	J. C.	Drejtori Drejtorisë Juridike	Kompetencë APP	Urdhër zhdëmtimi nr.04.dt 16.01.20	Gjobë	60,000	20,000 me bordor mujore	60,000
5	E. P.	Drejtor Finance	Mbajtja 1/3 e pages deri ne 6 muaj	Nr.3810/2 prot,dt.06.08.19	Mbajtja e 1/3 pages per 1 muaj		Ark. 21.120 nr. M 653 dt. 05.08.19	
6	R. K.	Përgj. e Kontabilitetit	Mbajtja 1/3 e pages deri ne 6 muaj	Nr.3811/2 prot,dt.06.08.19	VëRjetje			
7	A. B.	Drejtori Planifikimt të të Ardhurave	Mbajtja 1/3 e pages deri ne 6 muaj	Nr.3827/2 prot , dt.06.08.19	VëRjetje			
8	A. S.	Spec. Dr. Financës	Mbajtja 1/3 e pages deri ne 6 muaj	Relacion nr.3812/3 Prot, dt.05.08.19	K.D, ka vendosur nderp.e ecur. mase disiplinore			
9	L. N.	Dr. i Bujqësisë, Mjedisit	Mbajtja 1/3 e pages deri ne 6 muaj	Nr.3813/2 prot,dt.06.08.19	VëRjetje			
10	L. K.	S/Sek Tereneve Sportive	VëRjetje	Nr.3819/2, prot dt.05.08.19	VëRjetje			
11	D. P.	Njës.Administrat. Milot	Par. për largim nga puna	Nr.3825/2,prot dt.05.08.19	VëRjetje			
12	K. Sh.	Njës.Admini Mamurras	Par. për largim nga puna	Nr.3826/2, prot, dt.05.08.19	VëRjetje			
13	K. M.	Njës.Adm. Mamurras	Par. për largim nga puna	Nr.3822/2, prot, dt.05.08.19	VëRjetje			
14	B. P.	Drejtor PZHT	Par. për largim nga puna	Nr.3821/2, prot, dt.05.08.19	VëRjetje			
15	D. D. (Pjetri)	Spec. Aseteve	Paralajmërim për largim nga puna	Nr.3812/1, prot, dt.05.08.19	VëRjetje			
16	F. L.	Topo në Dr. Bujqësisë	Para për largim nga puna	Nr.3824/2, prot, dt.05.08.19	VëRjetje			

17	B. K.	Spec. në Dr. Financave	Paralajmërim për largim nga puna	I larguar nga Bash Kurbin	K.D, ka vendosur nderp.e M disiplinor			
18	E. M.	P/ Agjensisë së Kullimit	Paralajmërim për largim nga puna	Relac nr. 3813/3, d05.08.19	K.D ka vend nderp.e mase disiplinore			
19	S. K.	Dr i Agjensi së Kullimit	Para. për largim nga puna	Nr.3817/2, prot, dt.05.08.19	VëRjetje			
20	N. Ç.	Spec Mimb së Rugëve	Para. për largim nga puna	Nr.3823/2, prot, dt.05.08.19	VëRjetje			
21	S. M.	Përgj. Sek. PZHT	Para. për largim nga puna	Nr.3814/2, prot, dt.06.08.19	VëRjetje			
22	M.L.	S/Sek. Arsime & Kulturë	Par. për largim nga puna	Nr.3818/2, prot, dt.05.08.19	VëRjetje			
23	A. T.	S/Sek. Terr. Sportive	Para. për largim nga puna	Nr.3815/2, prot, dt.05.08.19	VëRjetje			
24	E. A.	P/. i Agjens. së Pyjeve	Par. për largim nga puna	Nr.3820/2, prot, dt.05.08.19	VëRjetje			
25	J. M.	K/inspektor I IMT	Par. për largim nga puna	Nr.3816/2, prot, dt.05.08.19	VëRjetje			
26	V.G.	Inxhinier	Shtuar nga APP	U Zhdëmt nr.03.dt 16.01.20	-	100,000	16,000 me bord mujo	100,000
27	R. T.	Specialist	Shtuar nga APP	U Zhdëmt nr.05.dt 16.01.20	-	50,000	10,000 me bord mujo	50,000
	Gjithësejt:					500,000	82,120	417,880

Aneksi 5/2. Për pranimin dhe zbatimin e rekomandimeve.

Nr	Lloji i Rekomandimit	Rekomandime Gjithsej në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike								Nisur shkresat dhe proces zbatimit	
			Pranr në nr	Zbatu në nr	Zb.pjes ë. nr	Pa zbat në nr	Rekomanduar		Pranuar		Zb/apo proces zbatimi		Ne Pr Civil/ Penal ne 00/lek	Nisur shkresat dhe proces zbatimit	Nr. pers	Në 000/lekë
							Nr. pers	Në 000/lek ë	Nr pe rs.	Në 000/lekë	Nr. per s.	Në 000/lekë				
a	b															
I.	Në fushën e legjislacionit															
1	Shfuqizim akti															
2	Përmirësim akti															
II.	MASA ORGANIZATIVE (Gjithsejt, Ne vlere)	9	9	7		2										
III	MASA SHPERBLIM DEMI	6	6	2	4			7,218		7,218	2	319		4		6,900
	(Nga te cilat nuk jane kontabilizuar, ne Finance)															
IV	MASA DISIPLINORE	21	21	19	2											
	(Nga te cilat nuk jane nxjere urdhrat,vendimi)															
V.	MASA ADMINISTRATIVE	4	4	4												
	Nga të cilat:															
	Gjobat e Inspektoriateve	0	0	0												
	(Nga te cilat nuk jane kontabilizuar ne Finance)															
	Gjobat e APP	4	4	4			4		6	500,000	6	439,000				
	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar ne Finance)															
VI	Dhe të tjera masa nëse ka. Gjoba APP															

Aneksi 5/3. Për zbatimin e rekomandimeve (Formulari nr. 12), në mënyrë tabelore paraqitet:

Nr	Lloji i Rekomandimit	Rekomandime Gjithsej në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike								Nisur shkresat dhe proces zbatimit	
			Pranua në nr	Zbatuar në nr.	Zbatua pjesëri sht nr.	Pa zbat në nr	Rekomanduar		Pranuar		Zbatuar apo proces zbatimi		Ne Proce Civil /Penal ne 00/lek	Nisur shkresat dhe proces zbatimit	Nr. pers	Në 000/lekë
							Nr. pers	Në 000/lek ë	Nr pe rs.	Në 000/lekë	Nr. per s.	Në 000/lekë				
a	b															
I.	Në fushën e legjislacionit															
1	Shfuqizim akti															
2	Përmirësim akti															
II.	MASA ORGANIZATIVE (Gjithsejt, Ne vlere)	9	9	7		2										
III	MASA SHPERBLIM DEMI	6	6	2	4			7,218		7,218	2	319		4		6,900
	(Nga te cilat nuk jane kontabilizuar, ne Finance)															
IV	MASA DISIPLINORE	21	21	19	2											
	(Nga te cilat nuk jane nxjere urdhrat,vendimi)															
V	MASA ADMINISTRATIVE	4	4	4												
	Nga të cilat:															
	Gjobat e Inspektoriateve	0	0	0												
	(Nga te cilat nuk jane kontabilizuar ne Finance)															
	Gjobat e APP	4	4	4			4		6	500,000	6	439,000				
	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar ne Finance)															
VI	Dhe të tjera masa nëse ka. Gjoba APP															