



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT
“FINANCIAR DHE I PËRPUTHSHMËRISË”
TË USHTRUAR NË BASHKINË KURBIN

Tiranë 2024

PËRMBAJTJA

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4
1. Përshkrim i shkurtër i projektit të auditimit.	4
2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.	4
3. Konkluzion i përgjithshëm dhe opinionin e auditimit.....	15
II. HYRJA	18
OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA	19
1. Objektivi i auditimit.....	19
2. Qëllimi i auditimit.....	19
3. Identifikimi i çështjes.....	19
4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....	20
5. Përgjegjësitë e audituesve	20
6. Kriteret e vlerësimit	20
7. Standardet e auditimit.....	21
8. Metoda e auditimit.....	21
9. Dokumentimi i auditimit.....	23
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....	24
1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin.	24
2. Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.....	24
2.1 Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.....	24
2.2 Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.	37
2.3 Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin për pasqyrat financiare për vitin 2022.....	66
2.4 Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik me vlera të larta dhe të vogla, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve.	91
2.5 Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit.	181
2.6 Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit të Territorit të Njësisë Vendore.....	197
2.7 Të ndryshme të dala gjatë auditimit.....	202
IV. GJETJE DHE REKOMANDIME.....	218
C. MASA DISIPLINORE.	237

Lista e shkurtimeve

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MFE	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
GMS	Grupi i Menaxhimit Strategjik
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
NJA	Njësi Administrative
SHA	Shoqëri Anonime
NJP	Njësia e Prokurimit
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operator Ekonomik
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
IPSAS	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i shkurtër i projektit të auditimit.

Në zbatim të Programit të Auditimit nr. 764/1 Prot, datë 13.09.2023 i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 14.09.2023 deri në datë 03.11.2023, në subjektin Bashkia Kurbin u krye auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë.

Auditimi u shtri mbi çështjet kryesore të veprimtarisë së institucionit si: menaxhimi financiar dhe kontrolli i brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit, vlerësimi i pasqyrave financiare, prokurimet publike, zbatimi i kontratave të punimeve, lejet e ndërtimit, aktiviteti i IMT, zbatimi i rekomandimeve, administrimi i aseteve, si dhe çështje të dala gjatë auditimit.

Për përfitimin e rezultateve të auditimit, grupi i auditimit u mbështet mbi dy elementë: në sistemin e kontrollit të brendshëm dhe në punën konkrete mbi evidencat e auditimit, por kryesisht mbi këtë të fundit. Audituesit janë kujdesur që evidencat me të cilat kanë punuar për të argumentuar rezultatet e auditimit, të plotësonin tre cilësi: të ishin të përshtatshme (të kishin lidhje me çështjen që auditohej), të besueshme (burimi nga vjen evidenca të ketë besueshmëri) dhe të mjaftueshme (sasia e evidencës të jetë e mjaftueshme për arritjen e konkluzioneve të auditimit). Në përfundim të punës audituse në terren, nga grupi i auditimit janë mbajtur dhe protokolluar në subjekt 14 akt konstatime dhe 1 (një) akt verifikim.

Pas hartimit të akteve të konstatimit dhe projektraportit, nga subjekti i audituar janë bërë kundërshtime, të cilat janë trajtuar nga grupi i auditimit dhe janë bërë pjesë e materialit në projektraport dhe në raportin përfundimtar të auditimit.

Pas trajtimit të observacioneve për projektraportin, bazuar në shkresën me nr. 5826/17 prot., datë 08.01.2023, nga Bashkia Kurbin nuk është kërkuar që të kryhet takim përmbyllës pranë ambjenteve të KLSH.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.

NR.	Përmbledhje e gjetjes	Referenca në raportin përfundimtar (Nr. Fq)	Rëndësia	Rekomandimi
1	Nga auditimi i pesë komponentëve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, u konstatua se: Nga institucioni nuk ka program trajnimi të dedikuar për integritetin dhe sjelljen etike, nuk ka pasur plan-veprimi për kontrollin e brendshëm. Në rregulloren e brendshme, por edhe me urdhër të titullarit, nuk ka të përcaktuar linja komunikimi ndërmjet sektorëve të ndryshëm të bashkisë. Mungon raporti i vlerësimit nga njësia e auditit të brendshëm për përputhjen e rregullores me strukturën organike. Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit. Në Bashkinë Kurbin nuk ka koordinator për MFK dhe koordinator risku. Nuk dokumentohet ngritja dhe funksionimi i GMS. Rezulton se nuk është hartuar ende plani i përgjithshëm strategjik të zhvillimit (afat 5 vjeçar). Nuk janë hartuar dhe miratuar mekanizma për evidentimin dhe parandalimin e risqeve si: Regjistri i Riskut apo Strategjia e Menaxhimit të Riskut. Nuk ekzistojnë procedura të përshtatshme për	24-37	I Lartë	Kryetari i Bashkisë Kurbin, si dhe drejtuesit e njësive menaxhuese të marrin masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve, regjistrit të riskut si dhe planin për kontrollin e brendshëm, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza, kontrolli, përditësimi 2 herë në vit i risqeve që mund të kenë efekt negativ në zbatimin e objektivave të institucionit si dhe hartimi i plan veprimi për kontrollin e brendshëm me qëllim vendosje e objektivave dhe përgjegjësi të realizimit të aktiviteteve të parashikuara në plan. Kryetari i Bashkisë Kurbin të urdhërojë ngritjen e Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS). Kryetari

	të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT.			i Bashkisë të miratojë Planin Strategjik të Zhvillimit (5 vjeçar) si dhe Planin Strategjik Afatmesëm (3-vjeçar) të institucionit. Drejtori i Drejtorisë Juridike të iniciojë ndryshimet e nevojshme në rregulloren e brendshme të institucionit me qëllim përfshirjen e linjave të qarta të raportimit mes sektorëve. Drejtori i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore të marrë masa për hartimin dhe zbatimin e programit të trajnimit të stafit të bashkisë, me qëllim zhvillimin profesional të tyre.
2	Nga auditimi e veprimtarisë dhe përbërjes së NJAB të Auditit të Brendshëm, u konstatua se; NJAB e Bashkisë Kurbin përmban vetëm një punonjës nga tre që parashikon pika 3 e VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”. Nga auditimi i procedurave të emërimit të audituesve të NJAB, u konstatua se specialistja e auditit, emëruar në detyrën e auditueses me Urdhër nr.147, datë 23.06.2021, të Kryetarit të Bashkisë, është e pa pajisur me certifikatën e audituesit. Bashkia Kurbin nuk ka Komitet të Auditimit të Brendshëm. Dosjet e auditimit të brendshëm të njësive publike nuk arkivohen në arkivin e njësisë vendore. Në dosjen e auditimit të ushtruar në Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, nuk është dokumentuar plani i veprimit, i cili duhet të realizohet nga subjekti i audituar në vazhden e rekomandimeve të lëna nga grupi i auditimit. Nuk është bërë pjesë e dosjes së auditimit njoftimi që duhet të kryejë grupi i auditimit për titullarin e njësisë publike, në rastet kur subjekti i audituar nuk njofton për planin e masave për zbatimin e rekomandimeve. Nuk ka proces ndjekjeje për zbatimin e rekomandimeve. Struktura e projekt-raportëve dhe raportëve përfundimtare pjesë e dosjes së auditimit të kryer në vitin 2022, nuk është në përputhje me Urdhrin nr.4 dt.10.10.2020 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Njësia e Auditit të Brendshëm nuk ka çelur manualisht dhe elektronikisht dosjet e përhershme mbi njësitë e menaxhimit. Struktura e Raportit mbi Veprimtarinë Vjetore të NJAB dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, nuk përmban rubrikën e Prioriteteve për Vitin e Ardhshëm.	24-37	I Lartë	Kryetari i Bashkisë Kurbin dhe Drejtorja e Burimeve Njerëzore, të marrë masa për plotësimin e pozicioneve vakante (përgjegjës sektori dhe auditues) në NJAB Kurbin; Ngritjen dhe funksionimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm si dhe çertifikimin me certifikatën e Audituesit të Brendshëm të punonjësve aktualë të NJAB. Njësia e Auditimit të Brendshëm me plotësimin e organikës me specialist të certifikuar, të marrë masa për përfshirjen në planin vjetor të auditimeve program të veçantë për auditimin e rekomandimeve të lëna, si dhe të kryejë procesin e kontrollit të cilësisë për çdo auditim. Në hartimin e planeve vjetore të planifikohen sektorë me fusha me risk të lartë, siç janë zbatimi i procedurave të prokurimit, dhënia e lejeve të ndërtimit/zhvillimit, administrimi i taksave e tarifave vendore, si dhe institucionet e varësisë në Bashkinë Divjakë. Të bëhet arkivimi i dosjeve të auditimit në Arkivin e njësisë vendore.
3	Nga auditimi mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të vitit 2022 rezulton me diferenca, ralizim e zbatim në masën 70% ; Ndryshimet e bëra në buxhet nuk janë shoqëruar me reLacion shpjegues lidhur me arsyet e ndryshimit; Nuk ka një analizë se si ndikojnë këto ndryshime në realizimin e objektivave të synuar të bashkisë; Nuk janë analizuar mos ralizimet sipas zërave përkatës dhe nuk ka nxjerrë shkaqet sipas sektorëve; Nuk	37-65	I Lartë	Bashkia Kurbin të ndjekë hapat dhe të marrë masa për hartimin e një buxheti real, objektiv në realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, për të mos krijuar diferenca midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, të dokumentojë procesin e konsultimeve me komunitetin dhe grupet e interesit si dhe

	janë planifikuar shpenzime për regjistrimin e aseteve të kaluara në përdorim Bashkisë Kurbin; Nuk janë të dokumentuara në hartimin e buxhetit e konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit si dhe mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve të varësi duke parashtruar dhe kërkesat e tyre buxhetore.			mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve të varësi duke parashtruar dhe kërkesat e tyre buxhetore.
4	Nga auditimi u konstatua se më datën 01.01.2022 (llog. 486) paraqitet me janë 1344 fatura të pa likuiduara me vlerë 47,605,378 lekë, ndërkohë që në datë 31.12.2022 paraqitet me 2063 fatura të pa likuiduara me vlerë 113,033,117 lekë. Vlerën më të lartë të detyrimeve e zënë tre fatura me vlerë 48,525,283 lekë, të cilat janë detyrime të krijuara nga mungesa e alokimit të fondeve nga Ministria e Infrastrukturës, pasi objekti i këtij shpenzimi është “Ndërtim i rrjetit të brendshëm dhe të jashtëm të ujësjellësit Laç”, objekt për të cilin është çelur fondi nga Ministria.	65-91	I Lartë	Bashkia Kurbin (Drejtorja e Financës), të hartojë një grafik duke zbatuar të gjithë radhën e pagesave dhe shlyerjen e tyre, për vlerën prej 113,033,117 lekë.
5	Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të të ardhurave sipas zërave rezultoi se ekzistojnë disa zëra për të cilat Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave nuk ka bërë planifikim për vitin 2022. Përkatesisht, zërat të ardhura nga qiratë për tokën, qira për troje, qira për ndërtesat, të ardhura nga ndërmarrjet e tjera (shitje e aseteve) etj., Takse e zënies së hapësirës publike, taksa për fjetjen në hotel, etj., nuk janë llogaritur në planifikim. Këto veprime janë në kundërshtim me VKB-në nr. 102, datë 26.11.2021 “Mbi miratimin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kurbin për vitin 2022”, VKB nr. 102, datë 26.11.2021, “Për miratimin e buxhetit të vitit 2022”..	37-65	I Lartë	Drejtorja e Planifikimit të Ardhurave në Bashkinë Kurbin të marrë masa që, në planin vjetor të të ardhurave të bashkisë të parashikojë të ardhurat që do të sigurohen nga zërat, taksë e zënies së hapësirës publike, taksë për fjetjen në hotele, taksë vendore për mirëmbajtje, të ardhura nga qira e tokës bujqësore, të ardhura nga qira troje, tarifë licence radiotelevizive, si dhe të ardhurat nga të gjitha taksat/tarifat e tjera të parashikuara në paketën fiskale të miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak.
6	Nga auditimi rezultoi se programimi i të ardhurave për vitin 2022 është në vlerën 153,923 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 103,496 mijë lekë, pra me një realizim në masën 67 %, ku mosrealizimi është në vlerën 50,427 mijë lekë, ose 33 % e planit të miratuar. Stoku i borxhit tatimor të akumuluar nga viti 2011 deri në 31.12.2022 paraqitet në shumën prej 294,901 mijë lekë në progresiv, ku vetëm për vitin 2022 shuma e debitorëve është 30,891 mijë lekë, vlera këto të konsiderueshme, që përbëjnë të ardhura të munguara për Bashkinë Kurbin. Administrimi i procesit për mbledhjen e detyrimeve tatimore ka mangësi në lidhje me ndjekjen e veprimeve procedurale nga ana e Drejtorisë së Planifikimit të të Ardhurave Vendore, pasi nuk janë ezauruar të gjitha hapat dhe mekanizmat e përcaktuar në legjislaçionin tatimor për të siguruar mbledhjen e këtyre detyrimeve.	37-65	I Lartë	Drejtorja e Planifikimit të Ardhurave Vendore, të marrë masa konkrete ndaj subjekteve debitorë duke ndjekur e zbatuar procedurat tatimore, me qëllim mbledhjen e detyrimeve të prapambetura. -Të marrë masa për arkëtimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në momentin që lind detyrimi me qëllim mos krijimin e detyrimeve të prapambetura për secilën kategori biznesi. -Të krijojë mundësi bizneseve për kryerjen e pagesave me këste të detyrimeve të prapambetura, me qëllim lehtësimin e barrës fiskale, por dhe të mbledhjes së detyrimit tatimor.
7	Nga auditimi rezultoi se mbi kryerjen e pagesës së pjesëmarrjes në Llogarinë nr.26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”, sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2022, për vlerën kontabël të paraqitur në shumën 12,843,232 lekë, drejtoria e financës ka bërë	65-91	I Lartë	Bashkia Kurbin, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të marrë masa për të kryer pagesën e pjesëmarrjes së Llogarisë nr.26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” për tre shoqëritë“Shoqëria Rajonale

	kontabilizimin e aksioneve për tre shoqëritë në të cilat Bashkia Kurbin është aksionere sipas Qendrës Kombëtare të Biznesit “Shoqëria Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Lezhë”, “Ujësjiellës Kanalizime Durrës”, “Klubi Futbollit Laç”, por nuk ka kryer pagesën e pjesëmarrjes për këtë llogari.			Ujësjiellës Kanalizime Lezhë”, “Ujësjiellës Kanalizime Durrës”, “Klubi Futbollit Laç”, në të cilat Bashkia Kurbin është aksionere sipas Qendrës Kombëtare të Biznesit.
8	Nga auditimi rezultoi se në kontabilitet nuk jepet një pasqyrim i saktë për llogarinë nr.210 “Toka, troje, terrene” dhe llogarinë nr.211 “Pyje, kullota e plantacione” duke mos pasqyruar: -Vlerat e truallit nën objekt dhe të truallit funksional, të objekteve si ndërtesat e shkollave, kopshteve, pallati i kulturës dhe ndërtesat e njësive administrative. -Për këto llogari nuk ekziston një regjistër kontabël i mirëfilltë i përditësuar.	65-91	I Lartë	Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Aseteve, të marrë masa për pasqyrimin e saktë në kontabilitet, për llogarinë nr.210 “Toka, troje, terrene” dhe llogarinë nr.211 “Pyje, kullota e plantacione” duke pasqyruar vlerat e truallit nën objekt dhe të truallit funksional, të objekteve si ndërtesat e shkollave, kopshteve, pallatin i kulturës dhe ndërtesat e njësive administrative. Bashkia Kurbin, Drejtoria e Aseteve të marrë masa për krijimin e një regjistri kontabël të mirëfilltë të përditësuar, për llogarinë nr.210 “Toka, troje, terrene” dhe llogarinë nr.211 “Pyje, kullota e plantacione”.
9	Nga auditimi i dokumentacionit mbi administrimin e pronave të Bashkisë Kurbin kaluar me VKM në pronsi dhe perdorim ,rezulton se nga bashkia nuk është bërë asnjë punë për verifikimin e tyre mbi gjendjen fizike në të cilën ato ndodhen, kush i administron, si dhe nuk është ndjekur asnjë rrugë për regjistrimin e tyre në ASHK në pronsi të Bashkisë Kurbin.	65-91	I 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 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 kryesisht mbi pronat e zaptuara.
10	Bashkia Kurbin nuk ka menaxhuar dhe nuk ka lidhur asnjë kontratë qiraje për kullotat e livadhet për blegtorinë, e cila ka në juridiksionin e saj 11,350 ha kullota, për pasojë ka sjellë të ardhura të munguara në vlerën 9,000,000 lekë për vitin 2022.	65-91	I Lartë	Bashkia Kurbin të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat ligjore dhe të menaxhojë dhe kontrollojë asete e veta të kullotave për të rritur të ardhurat sipas planifikimit të planifikuar në paketën fiskale të vitit 2022.
11	Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit u konstatua se në 8 (tetë) procedura prokurimi me vlerë të fondit limit 1,866,351 mijë lekë, dhe vlerë kontrate në shumën 1,849,002 mijë lekë, në kriteret e veçanta të kualifikimit, është kërkuar nga Autoriteti Kontraktor që Operatorët ekonomikë pjesëmarrës, të kenë si kusht s’kualifikimi kërkesa/kritere të cilat nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, mund të ndikojnë në kufizimin e pjesëmarrjes si dhe nuk është bërë argumentimi tekniko ligjor i tyre. Gjithashtu rezulton se disa prej kërkesave të veçanta, në këto procedura si dhe specifikimet teknike nuk janë sqaruar në mënyrë teknike dhe ligjore	91-180	I Lartë	Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrë masat e duhura që në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura dhe specifikimeve teknike, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

	pasi; nuk argumentohet arsyeja e vendosjes së tyre, duke sjellë një konfuzion ndaj OE pjesëmarrës, nuk është sqaruar lidhja e ngushtë me objektin e prokurimit dhe natyrës zbatuese së kontratës. Këto kritere nuk duhet të vendosen pasi referuar LPP, vendosja e tyre, mund të ndikojë në një ngushtim të konkurrencës së lirë, duke kufizuar pjesëmarrjen, dhe mostrajtim të barabartë ndërmjet Operatorëve Ekonomikë, pasi nuk janë të lidhura me natyrën dhe objektin e kontratës që prokurohet, të cilat bien ndesh me qëllimin dhe parimet e kuadrit ligjor për prokurimin publik.			
12	Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në 3 (tre) raste nuk janë respektuar kondicionet urbane të parashikuara në ligj, siç janë distancat urbane ndërtesë – kufi prone dhe lartësia maksimale e lejuar, e matur me metra dhe numër katesh. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme: a. Leje ndërtimi, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 11, datë 16.09.2022, me problematika si më poshtë vijon: - Objekti nuk respekton distancat minimale të lejuara (D_{min}) nga kufiri i pronës në fasadën perëndimore, sipas përcaktimeve të Nenit 37, pika 2, pika 3, nënpika ç) dhe d), si dhe Nenit 35 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, rezulton se D_{min} e lejuar nga kufiri i pronës është 3 metra, ndërsa $D_{miratuar}$ është 1 metër. b. Leje rindërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 23, datë 04.04.2022, me problematika si më poshtë vijon: - Referuar VKM-së nr. 887, datë 24.12.2019, “Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurës së përshpejtuar ...”, si dhe Aktit Normativ nr. 9, datë 16.12.2019, “Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore”, shprehem se objekti i miratuar nuk respekton lartësinë maksimale të lejuar (L_{max}), e matur me metra dhe numër katesh, pasi lartësia L_{max} është <u>2 kate dhe 6.3 m + xokol + parapet / çati nëse ka</u>, ndërsa $L_{faktike}$ e objektit të miratuar është <u>3 kate dhe 9.18 metra</u>. c. Leje rindërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 18, datë 30.04.2021, me problematika si më poshtë vijon: - Referuar VKM-së nr. 887, datë 24.12.2019, “Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurës së përshpejtuar ...”, si dhe Aktit Normativ nr. 9, datë 16.12.2019, “Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore”, shprehem se objekti i miratuar nuk respekton L_{max} të lejuar, e matur me metra dhe numër katesh, pasi L_{max} e lejuar është 1 kat / 4.33 metra, ndërsa $L_{faktike}$ e objektit është 2 kate / 6.12 metra.	180-196	I Lartë	Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) dhe Bashkia Kurbin të marrë masa për: - Respektimin e distancave urbane sipas përcaktimeve ligjore dhe rregullatorë në fuqi, të kërkohet respektimi i distancave edhe për ato raste kur parcelat kufitare janë në pronësi të zhvilluesit, si dhe të respektohen të gjitha përcaktimet urbane, edhe kur objekti në zhvillim është pjesë e rindërtimit pas fatkeqësive natyrore. - Të merren të gjitha masat për vendosjen në dijeni të z. P.H, mbi detyrimin që ky zhvillues ka për respektimin e distancave urbane, jo vetëm nga kufiri i pronës, por edhe nga objekti i miratuar me vendim nr. 11, datë 16.09.2022, në rast se prona me nr. 25/22 pasurie, ZK 2365, Vol. 14, Fq. 156, me sipërfaqe 4178 m², arë zhvillohet nga ai vet. Në rast tjetërsimi të pronës, Bashkia Kurbin dhe DPKZHT, të ndjekin me vëmendje rastin, për të bërë të mundur respektimin e distancave urbane midis ndërtimeve, si dhe garantimin e kushteve të sigurisë, të diellëzimit, si dhe atyre higjeno-sanitare.
13	Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit u konstatua se në të gjitha rastet (gjashhtë) projekti ndërtimor nuk është i plotë, si dhe mungon dokumentacioni shoqërues. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e	180-196	I Lartë	Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) dhe Bashkia Kurbin të marrë masa për të kërkuar në çdo rast që aplikohet për pajisje me leje ndërtimi ose certifikatë

mëposhtme: a. Leje ndërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 11, datë 16.09.2022, me problematika si më poshtë vijon: - Mungon studimi sizmologjik dhe ai gjeologjik, në kundërshtim me VKM-në nr. 1162, datë 24.12.2020, shtojca 1; Mungojnë fasadat teknike të objektit të miratuar, kjo në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, pika 1/1, nënpika i); Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për audituesin e efikasitetit të energjisë nuk e mbulon periudhën e aplikimit, në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika g); Mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e raportit të vlerësimit të ndikimit në mjedis, në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika g); Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB, në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë). b. Leje ndërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 2, datë 13.01.2021, me problematika si më poshtë vijon: - Mungon dokumenti i rilevimit topografik, në kundërshtim me nenin 14 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, pika 2; Nuk evidentohet në asnjë rast lidhja me infrastrukturën kryesore rrugore, në kundërshtim me nenin 14 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, pika 2; Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB, në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë); Deklarata e përgjegjësisë profesionale për hartuesit e projektit arkitektonik është për një objekt tjetër dhe jo për objektin nën shqyrtim, në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika e); Mungon deklarata e përgjegjësisë profesionale për është hartuesin e raportit të vlerësimit të ndikimit në mjedis, mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e projektit konstruktiv, projektit elektrik (polica është jashtë afatit të mbulimit), hidraulik, H-VAC dhe VNM, veprime këto në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika g). c. Leje ndërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 20, datë 11.11.2021, me problematika si më poshtë vijon: - Mungon studimi sizmologjik dhe studimi gjeologjik, veprime këto në kundërshtim me VKM-në nr. 1162, datë 24.12.2020, shtojca 1; Çertifikata e regjistrimit në QKB, në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë); Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e rilevimit topografik, në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, ndryshuar, pika 1, nënpika g); Nuk vërtetohet marrëdhënia e punës midis ekspertit mjedisor të çertifikuar dhe subjektit i cila ka		përdorimi, të gjithë dokumentacion e nevojshëm dhe të detyrueshëm, sipas kuadrit rregullator dhe ligjor në fuqi, si dhe të mos miratojë asnjë leje ndërtimi me mangësi të tilla. DPKZHT dhe Bashkia Kurbin të marrë masa për të kontrolluar të gjithë dokumentacionin e dorëzuar mbi saktësinë dhe plotësinë e tij, brenda afateve të përcaktuara në ligj. Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) dhe Bashkia Kurbin të marrë masa për të kërkuar, në çdo rast që aplikohet për pajisje me leje ndërtimi, të gjithë dokumentacionin sipas vendimeve dhe rregullore në fuqi mbi marrjen e sigurisë sizmike për objektet që aplikojnë për pajisje me leje ndërtimi / zhvillimi, deri në krijimin e dritares specifike në sistemin elektronik të lejeve për pajisje me vërtetim risku. Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) dhe Bashkia Kurbin të marrë të gjitha masat për të kërkuar dhe shqyrtuar dokumentacionin sipas legjislativitetit dhe rregulloreve në fuqi, duke marrë të gjithë sigurinë e nevojshme mbi vërtetësinë dhe saktësinë e tij, më konkretisht projektet ndërtimore duhet të jenë të sakta dhe të plota; policat e sigurimit të përgjegjësisë profesionale duhet të jetë brenda afatit të mbulimit; për ato raste kur polica e sigurimit dhe licenca profesionale janë në emër të shoqërive, për të cilat punojnë hartuesit e projekteve, duhet të vërtetohet marrëdhënia e punës midis tyre; DPKZHT duhet të kërkojë në çdo rast dokumentacionin që vërteton statusin aktiv të subjekteve që kanë hartuar projektin ndërtimor; DPKZHT duhet të kërkojë nga aplikantët për pajisje me leje ndërtimi / zhvillimi respektimin e përcaktimeve të vendimeve dhe rregulloreve në fuqi, mbi miratimin e lejeve të ndërtimit për rindërtimin e objekteve të prekura nga fatkeqësitë natyrore.
--	--	---

hartuar raportin e vlerësimit të ndikimit në mjedis, në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika ç). ç. Leje rindërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 23, datë 04.04.2022, me problematika si më poshtë vijon: - Mungon akti i konstatimit i hartuar nga strukturat përkatëse, veprime këto në kundërshtim me VKM-në nr. 887, datë 24.12.2019, Kreu IV, pika 3, nënpika b). Në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve <u>nuk gjendet asnjë informacion</u> mbi gjendjen faktike të objektit të prekur nga fatkeqësia natyrore; Mungon vlerësimi i ndikimit në mjedis apo deklaratë mjedisore, në kundërshtim me VKM-në nr. 887, datë 24.12.2019, Kreu IV, pika 3, nënpika f), si dhe Ligjin nr. 10 440, datë 7.7. 2011, neni 8, pika ç); Mungon studimi sizmologjik dhe studimi gjeologjik, në kundërshtim me VKM-në nr. 1162, datë 24.12.2020, shtojca 1; Mungojnë vërtetimet e regjistrimit në QKB për subjektet që kanë hartuar projektin ndërtimor (projekti arkitektonik, konstruktiv, i mbrojtjes ndaj zjarrit dhe rilevimi topografik), në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë); Mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesit e projekti arkitektonik, konstruktiv, të mbrojtjes ndaj zjarrit dhe rilevimit topografik, veprime këto në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika g). d. Leje rindërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 18, datë 30.04.2021, me problematika si më poshtë vijon: - Mungon akti i konstatimit i hartuar nga strukturat përkatëse, veprime këto në kundërshtim me VKM-në nr. 887, datë 24.12.2019, Kreu IV, pika 3, nënpika b). Në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve <u>nuk gjendet asnjë informacion</u> mbi gjendjen faktike të objektit të prekur nga fatkeqësia natyrore; Mungon vlerësimi i ndikimit në mjedis apo deklaratë mjedisore, në kundërshtim me VKM-në nr. 887, datë 24.12.2019, Kreu IV, pika 3, nënpika f), si dhe Ligjin nr. 10 440, datë 7.7. 2011, neni 8, pika ç); Mungon dokumenti i kërkesës për leje ndërtimi, sipas formatit të aplikimit, veprime këto në kundërshtim me VKM-së nr. 887, datë 24.12.2019, Kreu IV, pika 3, nënpika a), si dhe në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, neni 15, pika 1, nënpika a); Mungon studimi sizmologjik dhe studimi gjeologjik, në kundërshtim me VKM-në nr. 1162, datë 24.12.2020, shtojca 1; Mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e rilevimit topografik, në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika g). dh. Çertifikatë përdorimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 1, nr. 1192/2022/7 prot; datë 04/05/2022, me problematika si më poshtë vijon: - Aktet e kontrollit sipas fazave të ndërtimit nuk janë		
--	--	--

	përpiluar dhe dorëzuar elektronikisht sipas përcaktimeve në VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, Neni 27/1, pika 1; Një pjesë e dokumentacionit të ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve nuk është nënshkruar elektronikisht nga hartuesit respektiv, por nga persona të tjerë, në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 26, pika 5; Mungon akti përkatës i lëshuar nga institucionet kompetente për Shërbimin e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimin dhe nga shoqëria “Ujësjellës-Kanalizime” ShA, në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, neni 27/2, pika 1, nënpika ë); Mungon projekti as-built, në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, neni 27/2, pika 1, nënpika g); Fotot e objektit nuk janë ngarkuar në të gjitha drejtimet, në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, neni 27/2, pika 1, nënpika j); Mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit, në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, neni 27/2, pika 1, nënpika gj).			
14	Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në 4 (katër) raste Bashkia Kurbin dhe DPKZHT nuk kanë kërkuar dhe respektuar mendimin e autoriteteve publike që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme: a. Leje ndërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 11, datë 16.09.2022, me problematika si më poshtë vijon: - Nuk është rikëruar mendimi i Agjencisë së Zhvillimit të Territorit (AZHT) pas ndryshimeve të projektit të kërkuara prej saj; Objekti nuk respekton përcaktimet ligjore të Vendimit nr. 41 të KKT-së, datë 03.12.2020, dhe Vendimit nr. 1, datë 26.07.2018, “Për shpalljen e 17 zonave me përparësi zhvillimin e turizmit në territorin e RSH”, pasi parcela e cila propozohet të zhvillohet, bën pjesë pikërisht në territorin e zonave me përparësi zhvillimin e turizmit. Si e tillë, DPKZHT dhe Bashkia Kurbin do të duhej të kishin miratuar këtë leje ndërtimi <u>vetëm pas marrjes së mendimit pozitiv</u> nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, si dhe pas marrjes së aktit të përputhshmërisë nga AZHT. Referuar pikës 4 të Vendimit nr. 41 të KKT-së, datë 03.12.2020, çdo leje ndërtimi e miratuar në kushtet e mungesës apo dhënies së një përgjigjeje negative, në secilin prej akteve të sipërcituara, <u>do të konsiderohet nul dhe e pavlefshme</u>. b. Leje ndërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 2, datë 13.01.2021, me problematika si më poshtë vijon: - Ndarja e parcelave është realizuar vetëm grafikisht në planvendosje dhe jo sipas kërkesave të MBZHR, duke iu drejtuar ASHK-së; Nuk është rikëruar mendimi i AKM-së dhe MBZHR-së; Nuk janë respektuar distancat sipas kërkesave të OST-së.	180-196	I Lartë	Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) dhe Bashkia Kurbin të marrin të gjitha masat për të kërkuar dhe respektuar, në çdo rast që aplikohet për leje ndërtimi, mendimin e autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. DPKZHT të rivlerësojë situatën në lidhje me lejen e ndërtimit të miratuar me vendim nr. 11, datë 16.09.2022, nëse i respekton përcaktimet e Vendimit nr. 41 të KKT-së, datë 03.12.2020. Nëse ky objekt nuk i respekton parashikimet e Vendimit nr. 41 të KKT-së, datë 03.12.2020, Bashkia Kurbin të ndërmarrë masat e parashikuara në ligj.

	c. Leje ndërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 20, datë 11.11.2021, me problematika si më poshtë vijon: - Subjekti zhvillues dhe aplikanti nuk kanë ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve dokumentacionin justifikues për konvertimin e resursit të tokës, veprime këto në kundërshtim me VKM-në nr. 440, datë 03.06.2020 “Për disa ndryshime në Vendimin nr. 410, datë 27.06.2012...”, pika 5. ç. Leje rindërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 18, datë 30.04.2021, me problematika si më poshtë vijon: - DPKZHT nuk ka marrë sigurinë e plotë për respektimin e mendimit të OST-së, në lidhje me respektimin e distancave, veprime në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 10/1, pika 6, si dhe në kundërshtim me Nenin 10, të këtij vendimi, për mosevidentimin e përcjellësit anësor të linjës në dokumentin e rilevimit topografik.			
15	Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në 3 (tre) raste Bashkia Kurbin, DPKZHT dhe IMTV nuk kanë evidentuar në kohë ndryshimet midis objektit të miratuar dhe atij të zbatuar. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme: a. Leje ndërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 2, datë 13.01.2021, me problematika si më poshtë vijon: - Nga kontrolli i ushtruar në terren, si dhe nga këqyrja e fotografimit satelitor, konstatohet se brenda parcelës janë zhvilluar dy objekte të tjera të cilat nuk kanë qenë pjesë e lejes së ndërtimit. Lejimi i zhvillimit të objekteve pa leje të miratuar nga organet kompetente është në kundërshtim qëllimin e Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, më konkretisht Neni 39, si dhe Ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrotjtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme”, i ndryshuar, Neni 1. b. Leje ndërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 20, datë 11.11.2021, me problematika si më poshtë vijon: - Objekti nuk është ndërtuar dhe pozicionuar në sheshin e ndërtimit sipas lejes së ndërtimit, pasi, nga mbivendosja e planvendosjes së miratuar me fotografimin faktik satelitor, konstatohet se objekti i ndërtuar nuk është pozicionuar në shesh sipas projektit të miratuar, gjithashtu, gjatësia e objektit faktit nuk përputhet me atë të objektit të propozuar. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Nenin 39 të Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, pika 3. c. Çertifikatë përdorimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 1, nr. 1192/2022/7 prot; datë 04/05/2022, me problematika si më poshtë vijon: - Nga verifikimi në terren dhe këqyrja e	180-196	I Lartë	Bashkia Kurbin, Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) dhe IMTV të marrin të gjitha masat për të ushtruar kontroll mbi objektin me leje të miratuar, me vendim për miratim nr. 2, datë 13.01.2021, si dhe me vendim për miratim nr. 20, datë 11.11.2021, për verifikimin e situatës, në lidhje me objektet e evidentuara si objekte të paparashikuara në lejen e ndërtimit si dhe shmangjet e projektit nga leja e ndërtimit në lidhje me pozicionimin e objektit në sheshin e ndërtimit dhe gjatësinë e tij, si dhe nisjen e procedurave administrative ndaj kundërvajtësve. Në rast se zhvilluesi aplikon për pajisje me çertifikatë përdorimi, DPKZHT dhe Bashkia Kurbin të marrin masa për miratimin e aplikimit, vetëm pasi të vërtetohet përputhshmëria e objektit të ndërtuar me projektin e miratuar në lejen e ndërtimit.

	dokumentacionit fotografik të ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve, objekti nuk është zbatuar sipas projektit të miratuar, pasi në fasadën veriore konstatohet një volum në katin e parë teknik, i cili nuk ka qenë i parashikuar në objektin e miratuar. Po në këtë fasadë, në afërsi të volumit të cituar më sipër, dritaret nuk janë realizuar sipas projektit të miratuar, pasi numri i dritareve në katin e parë teknik ka qenë tre, ndërsa faktikisht është realizuar vetëm një dritare. Realizimi i shkallëve dhe çarjes për derë nuk kanë qenë të parashikuara në projektin e miratuar. Gjithashtu, objekti nuk është përfunduar, pasi nuk janë realizuar elementët e sigurisë në tarracën e objektit, si dhe përgjatë shkallëve.			
16	Në planifikimin e buxhetit për vitin 2022, nuk kanë planifikuar detyrimet ndaj të treteve, për likuidimet e prapambetura të vendimeve gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për largime nga puna të punonjësve, në vlerën 3,268 mijë lekë .	37-65	I Lartë	Kryetari i Bashkisë Kurbin dhe Drejtoria e Financës të marrë masat e nevojshme, që gjatë hartimit të kërkesave buxhetore (PBA dhe buxhet vjetor) të planifikojë grafikun dhe likuidimin e plotë të detyrimeve të prapambetura nga vendimet gjyqësore.
17	Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm në Bashkia Kurbin rezulton se: KLSH ka dërguar në Bashkinë Kurbin rekomandimet e auditimi me shkresën e saj nr. 693/8 prot, datë 12.12.2022. Grupi i auditimit zhvilloi auditimin mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit i KLSH-së ku rezulton se nga Bashkia Kurbin kanë filluar të merren disa masa lidhur me zbatimin e rekomandimeve. Përkatësisht: -Janë dhënë 16 masa organizative, janë pranuar plotësisht 16, të cilat kanë statusin e ecursisë si vijon 5 janë zbatuar plotësisht, 6 janë në proces zbatimi, 3 janë zbatuar pjesërisht, 2 nuk janë zbatuar. -Janë dhënë 5 masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e të ardhurave, të cilat janë pranuar plotësisht 5, të cilat kanë statusin e ecursisë së zbatimit si vijon: 1 është zbatuar plotësisht, 3 janë në proces zbatimi, 1 nuk është zbatuar; -Janë dhënë 6 masa disiplinore, janë pranuar plotësisht 6 të cilat janë zbatuar.	199-215	I Lartë	Kryetari i Bashkisë Kurbin të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësinë për moszbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm. Rikërkojmë zbatimin e rekomandimeve që janë të pa zbatuara dhe të zbatuara pjesërisht dhe përsheptimin e zbatimit të atyre në proces zbatimi.
18	Nga auditimi i veprimtarisë së DAV Bashkia Kurbin për arkëtimin e taksës së tokës bujqësore, u konstatua se vlera debitorë në fund të vitit 2022 në mënyrë progresive janë 8729 familje debitorë për vlerën 112,125 mijë lekë, nga të cilat, në vitin 2022 është krijuar 18,636 mijë lekë debi. Pra në krahasim me vitin 2021, në fund të vitit 2022 kemi rritje të vlerës debitorë për taksën e tokës bujqësore, ç'ka tregon për punë të pamjaftueshme të Bashkisë Kurbin në arkëtimin e kësaj takse. Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave Bashkia Kurbin arkëtimin e kësaj takse e mundëson vetëm kur familjari/personi që ka në përdorim/pronësi tokë bujqësore, aplikon pranë Bashkisë Kurbin për të marrë një vërtetim/shërbim të caktuar.	37-65	I Lartë	Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave Bashkia Kurbin në bashkëpunim me Administratorët e NJA-ve, të marrë masa për evidentimin e të gjithë familjeve me tokë bujqësore dhe të patakshuar, me qëllim planifikimin e saktë të të ardhurave nga taksa e tokës bujqësore, si dhe ndjekjen e të gjitha procedurave të nevojshme administrative dhe gjyqësore për arkëtimin e vlerës prej 112,125 mijë lekë , nga taksa e tokës bujqësore.

19	Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve të licencuara për ushtrim aktiviteti si pikë shitjeje më pakicë të karburantit, rezulton se përgjatë vitit 2022 në territorin e Bashkisë Kurbin dhe NJA, është ushtruar aktivitet për tregtimin e karburantit nga 28 stacione shitje. Nga numri i stacioneve të mësipërme u konstatua se në 15 prej tyre për një periudhë 1-2 vite është ushtruar aktivitet pa u pajisur me licencën përkatëse. Për vitin 2022, rezultojnë të jenë 20 subjekte debitor për vlerën 3,800 mijë lekë dhe në fund të periudhës 31.12.2022 vlera debitorë është 20,700 mijë lekë si rrjedhojë e moslicencimit/moslikuidimit të tarifës së licencimit të tregtimit të karburantit. Për këto stacione konstatohet se përgjatë vitit 2022 nuk administrohet dokumentacion për njoftimin e Inspektoratit Shtetëror Teknik Industrial për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa licencë, kërkesë për bashkëpunim nga Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave dhe Policisë Bashkiake.	37-65	I Lartë	Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve Publike dhe Policinë Bashkiake, të marrë masat e nevojshme për njoftimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në tregtimin e karburanteve, me qëllim aplikimin dhe licencimin e aktivitetit të tyre. Në rast të kundërt t'i drejtohet me shkresë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, për ngritjen e një grupi pune të përbashkët me Inspektoratin Shtetëror Teknik Industrial për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë pa licencë aktivitetin e tregtimit me pakicë të karburanteve për përdorim nga konsumatorët fundor. Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve Publike Bashkia Kurbin të marrë masat e nevojshme për përditësimin e regjistrit me subjektet e mësipërme, si dhe ndjekjen e të gjitha procedurave të nevojshme administrative dhe gjyqësore për arkëtimin e vlerës prej 20,700 mijë lekë, kjo për 30 subjekte sipas pasqyrës faqe 239 të Raportit Përfundimtar të Auditimit. mijë lekë.
20	Nga auditimi i procedurave të ndjekura për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi i objekteve informale, u konstatua se vlera debitorë për këtë taksë në mënyrë progresive në fund të vitit 2022 është në vlerën 43,350 mijë lekë për 1127 subjekte, nga të cilat 119 subjekte për vlerën 3,868 mijë lekë janë krijuar në vitin 2022. Nga auditimi mbi vjeljen e detyrimeve për taksën e ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit Bashkia Kurbin, nuk janë marrë masa për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë. Gjithashtu ka munguar bashkëpunimi ndërmjet Drejtorisë së Urbanistikës dhe Drejtorisë Planifikimit të Ardhurave Bashkia Kurbin, me qëllim që subjektet të cilët rezultojnë debitorë si rrjedhojë e mos pagesës së TNI, t'i përcillen sektorit të mbledhjes së borxhit, për të ndjekur procedurat ligjore (njoftim, bllokim të llogarive bankare, etj) për arkëtimin e TNI nga legalizimi i objekteve informale. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën I.4 të Paketës Fiskale për vitin 2022.	37-65	I Lartë	Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit Bashkia Kurbin, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë në vlerën 43,350 mijë lekë.
21	Nga auditimi i kontratave të qiradhënies së pasurive të paluajtshme të Bashkisë Kurbin me palët e treta, konkretisht të respektimit të detyrimeve ligjore për përlogaritjen dhe pagesën e qirasë (për vitin 2022),		I Lartë	Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave Bashkia Kurbin në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masat e nevojshme dhe të kërkojë në rrugë

	përlogaritjen e kamat-vonesave, si dhe marrjen e masave për arkëtimin e këtyre detyrimeve, u konstatua se për vitin 2022, është krijuar detyrim për subjektin “H.P.C” për 2 kontrata HEC në vlerën 1,075 mijë lekë, si dhe progresivisht në fund të vitit 2022, subjekti i mësipërm është debitorë për vlerën 2,255 mijë lekë, të cilat përbëjnë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kurbin. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të administruar në dosjet e këtyre subjekteve, konstatohet se nuk janë njoftuar subjektet për zgjidhje të njëanshme të kontratës së qirasë, si dhe nuk është hapur proces gjyqësor, me qëllim mbledhjen e detyrimeve me forcë nëpërmjet shërbimit të përmbarimit.			ligjore arkëtimin e vlerës prej 2,255 mijë lekë , për subjektin “H.P.C”, nga kontratat e qirave. Në rast mos pagese të detyrimeve të qirasë, Bashkia Kurbin të kërkojë prishjen e kontratës për moszbatim të kushteve të saj.
22	Nga auditimi i procedurave të ndjekura për arkëtimin e gjobave të vendosura nga IMTV Bashkia Kurbin, u konstatua se deri më datë 31.12.2022 në mënyrë progresive, si rrjedhojë e mos likuidimit të gjobave të vendosura, janë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë gjithsej 32,952 mijë lekë. Gjobat e mësipërme janë të formës së prerë, për të cilat nga Kryeinspektori i Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit nuk është bërë kërkesë Gjykatën Administrative të Shkallës Parë Kurbin, për lëshimin e urdhrat të ekzekutimit të tyre nëpërmjet përmbarimit gjyqësor.	37-65	I Lartë	Drejtoria e të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Kryeinspektorin e IMTV të ndjekin me përpikmëri të gjitha rrugët administrative dhe ligjore kundër kundërvajtësve që nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare gjobat e vendosura nga IMTV për arkëtimin e vlerës 32,952 mijë lekë , si rrjedhojë e gjobave të vendosura. -IVMT të ndjekë me vëmendje të gjitha rastet që nuk e paguajnë gjobën brenda afatit duke i dërguar menjëherë në gjykatë për të nxjerrë titullin ekzekutiv si dhe të llogarisë kamatëvonesën përkatëse referuar kuadrit ligjor në fuqi.
23	Nga auditimi i procedurave për arkëtimin e të ardhurave nga tarifa e pastrimit, ndriçimit, për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi në territorin e Bashkisë Kurbin (jo me seli kryesore/vendi efektiv i aktivitetit në Bashkinë Kurbin) u konstatua se nga Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave, Bashkia Kurbin, nuk është aplikuar dhe nuk është arkëtuar tarifa e pastrimit, ndriçimit dhe gjelbërimit për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi në territorin e bashkisë. Nga përlogaritjet e kryera rezulton se për vitin 2022 në 10 raste, subjektet e ndërtimit nuk janë ngarkuar me detyrime për tarifën e pastrimit, ndriçimit dhe gjelbërimit në vlerën 1,554 mijë lekë gjithsej, vlerë e cila përfaqëson të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Kurbin.	37-65	I Lartë	Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave Bashkia Kurbin në bashkëpunim me Sektorin e Procedurave të Prokurimit Publik dhe Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit, të bashkërendojnë punën për evidentimin e subjekteve fizik/juridik që nuk janë të regjistruara në regjistrin tregtarë të kësaj njësie vendore, për pajisjen me Nipt (Nius) sekondarë dhe maturimin e detyrimeve për taksa e tarifat vendore. Drejtoria e Taksave Vendore Bashkia Kurbin, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimit të pa maturuar në vlerën 1,554 mijë lekë ndaj 21 subjekteve .

3. Konkluzion i përgjithshëm dhe opinionimi i auditimit.

OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion mbi pasqyrat financiare të vitit 2022:

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkia Kurbin, për vitin ushtrimor 2022, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyra e performancës, pasqyra e ndryshimeve në

kapital, pasqyra e fluksit të mjeteve monetare, fondet neto, investimet e aktivet afatgjata si dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë këto pasqyra. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Opinion i pamodifikuar me theksim të çështjes:

Sipas mendimit tonë, përveç efekteve të çështjeve të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin e Pamodifikuar”, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale (pa anomali materiale), pozitën financiare të shoqërisë më 31 dhjetor 2022, në përputhje me bazën ligjore që rregullon raportimin financiar dhe atë buxhetor mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare, por ekzistojnë aspekte që duhen theksuar.

Baza për dhënien e opinionit:

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit, ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga Subjekti i audituar në përputhje me kërkesat etike, që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në [juridiksionin], dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit, që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. (ISSAI 1700) Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se; pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e performancës financiare, pasqyra e ndryshimeve në kapital, pasqyra e flukseve e mjeteve monetare, si dhe shpjegimet janë përfshirë në deklaratat financiare, por gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare nuk përmbanin gabime materiale, por ekzistojnë aspekte që duhen nënvizuar. Këto aspekte nuk konsiderohen materiale, prandaj vetëm meritojnë evidentim, si theksim çështjesh. Për këto arsye kemi dhënë opinion të pakualifikuar me theksim të çështjes, sipas përshkrimit të çështjeve të trajtuara në gjetjet e raportit Përfundimtar të Auditimit.

Përshkrim të çështjeve:

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë nivelin e materialitetit për shpenzimet, i cili ka vlerën 43,512 mijë lekë, si dhe faktin se disa llogari në pasqyrat financiare nuk paraqesin saktë vlerën e tyre reale, si më poshtë:

-Nga auditimi i llogarisë nr.26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”, u konstatua se për këtë llogari është bërë kontabilizimi i aksioneve për 3 shoqëritë në të cilat Bashkia Kurbin është aksionere sipas Qendrës Kombëtare të Biznesit, por nuk u konstatua kryerja e pagesës së pjesëmarrjes.

- Nga auditimi i llogarive 210 “toke, troje e terrene” dhe llogarisë nr. 211 “Pyje, kullota e plantacione” u konstatua se në këto llogari pasqyrohet vlera e tyre e pandryshuar në vijimësi duke mos pasqyruar:

-Vlerat e truallit nën objekt dhe të truallit funksional, të objekteve si ndërtesat e shkollave, kopshteve, pallati i kulturës dhe ndërtesat e njësive administrative.

-Për këto llogari nuk ekziston një regjistër kontabël i mirëfilltë i përditësuar, në kundërshtim me udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011”Per menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, Kapitulli III pika 30 në udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

II. Opinioni mbi përputhshmërinë.

Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e Bashkisë Kurbin janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, të cilat në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të modifikuar (kualifikuar).

Baza për dhënien e opinionit të përputhshmërisë:

Ne besojmë se evidencat e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë, si më poshtë:

-Bashkia Kurbin nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim.

-Nuk janë marrë masa të plota për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura nga debitorët, duke bërë që detyrimet e pa arkëtuara për taksat dhe tarifat vendore në mënyrë progresive më datën 31.12.2022, në kenë vlerën 294,901 mijë lekë, ku vetëm për vitin 2022 janë evidentuar 30,891 mijë lekë.

-Në 8 raste në procedurat e prokurimit janë vendosur kritere të cilët nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, elementë të cilët kanë efekt në kufizimin e pjesëmarrjes së operatorëve ekonomikë.

-Janë konstatuar anomali në fushën e lejeve të ndërtimit dhe zbatimit të tyre në terren.

1-Në 3 raste nuk janë respektuar kondicionet urbane.

2-Në 3 raste konstatohet se shqyrtimi i aplikimeve me afate më të gjata se ato të parashikuara në ligj.

3-Në 6 raste konstatohet se ka mangësi në projektin ndërtimor, dokumentacionin shoqërues të tij, si dhe dokumentacionin e kërkuar në ligj për pajisjen me leje ndërtimi ose përdorimi.

4-Në 2 raste rezulton mangësi në dokumentat e pronësisë mbi të cilat zhvillohet objekti.

5-Në 4 raste u konstatua se Bashkia Kurbin dhe DPKZHT nuk kanë kërkuar dhe respektuar mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit.

6- Në 3 raste konstatohen ndryshime midis projektit të miratuar dhe objektit të ndërtuar, si dhe mangësi lidhur me inspektimin përpara miratimit të lejes së ndërtimit dhe gjatë ndërtimit.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Institucionit të Bashkisë Kurbin.

Drejtimi i Bashkisë, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 28/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, 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 mbi Auditimin e Pasqyrave Financiare.

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në

përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese. Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

II. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr. 764/1 Prot, datë 13.09.2023, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, i ndryshuar, nga data 14.09.2023 deri në datë 03.11.2023, në subjektin Bashkia Kurbin u krye auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë për periudhën 01.01.2021 – 31.12.2022.

Grupi i auditimit përbëhej nga audituesit:

- | | | | |
|----|---|----|-------------------------|
| 1. | E | M | <i>Përgjegjës grupi</i> |
| 2. | A | G | <i>Anëtar</i> |
| 3. | M | M | <i>Anëtar</i> |
| 4. | K | F | <i>Anëtar</i> |
| 5. | H | M | <i>Anëtar</i> |
| 6. | P | Xh | <i>Anëtar</i> |

Titulli: Auditim financiar dhe i përputhshmërie.

Marrësi: Projekt Raporti i Auditimi i drejtohet subjektit të audituar Bashkia Kurbin.

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

1. Objektivi i auditimit.

Auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë në Bashkinë Kurbin kishte si objektiva kryesore:

- Vlerësimin nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë në të gjitha aspektet materiale ose jo, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit subjekti që auditohet ushtron veprimtarinë e tij;
- Vlerësimin e zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi, duke vlerësuar risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (ISSAI 1315)¹;
- Dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare dhe procedurat e prokurimit duke kryer vlerësimin e risqeve, nivelin e materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, bazuar në standardet ISSAI 1700;
- Dhënien e opinionit dhe hartimin e Raportit të Auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësim, mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse.

2. Qëllimi i auditimit

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

3. Identifikimi i çështjes

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

Çështjet mbi të cilat është shtrirë auditimi:

- Mbi Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin dhe Auditin e Brendshëm.
- Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, burimi i krijimi të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre.
- Vlerësimi i raportimit financiar për vitin 2022.
- Mbi planifikimin, realizimin, zhvillimin e procedurave të prokurimeve publike për periudhën 01.01.2021-31.12.2022.
- Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.
- Mbi administrimin e aseteve të Bashkisë Kurbin.
- Mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit në Bashkinë Kurbin.

¹Në zbatim të përcaktimeve të Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Strukturat drejtuese të Bashkisë Kurbin, janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiarë në përputhje me ligjin për kontabilitetin. Ato janë përgjegjëse për aktivitetin financiar, në përputhje me kriteret e përputhshmërisë duke përfshirë, por pa u kufizuar në ligjin e buxhetit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin e prokurimeve së bashku me aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për auditin e brendshëm dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, etj.

5. Përgjegjësitë e audituesve

Përgjegjësia e grupit të auditimit është që të shprehë një opinion në lidhje me pasqyrat financiare dhe përputhshmërinë e zbatimit të procedurave të prokurimit dhe zbatimit të kontratave në zbatim të akteve ligjore dhe nënligjore. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike, të planifikojë dhe të kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, mbështetur në evidencat e grumbulluara të auditimit.

6. Kriteret e vlerësimit

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

- Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
- Ligji nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar;
- Ligji nr. 88/2019, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 137/2020, datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 115/2021, datë 25.11.2021 “Për buxhetin e vitit 2022”, u ndryshuar;
- Ligji nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”;
- Ligji nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”;
- V.K.M nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i Njesisë Vendore”;
- V.K.M Nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”;
- V.K.M Nr.165, datë 02.03.2016 “Për grupimin e njësive të vetëqeverisjes vendore, për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve administrativë të njësive të vetëqeverisjes vendore”, i ndryshuar;
- VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim;

- Udhëzimi i MFE nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”;
- Udhëzimi MFE nr. 21, datë 25.10.2016 “Për nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve”;
- Udhëzimi i MFE nr. 10, datë 28.02.2020 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2021-2023".
- Udhëzimin i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”;
- Udhëzimi i MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar;
- UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar;
 - Udhëzim i KM nr. 1, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”;
 - Rregullore e Brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ KLSH-së”, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 85, datë 30.06.2015 e ndryshuar;
 - Rregullore e brendshme “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH-së e ndryshuar;
- Rregullore mbi organizimin e funksionimin e Bashkisë Kurbin, etj.
- Etj.

7. Standardet e auditimit

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

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

8. Metoda e auditimit

1. Kontrolli aritmetik

Duke konsideruar faktin se kontabiliteti konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, por midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që janë edhe qëllimi i tij, bëhen një seri veprimesh që kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim (*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 nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar në bazë të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoi përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, 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 t'ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimet periodike me ente dhe institucione të tjera shtetërore.

6. Kontrolli sipas një treguesi

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

7. Intervistimi

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

8. Raporte dhe Informacione

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

Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit

Mbështetur në standardet ISSAI, audituesit duhet të identifikojnë dhe vlerësojnë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare si dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale².

Sa më sipër grupi i auditimit realizoi vlerësimin e materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, duke përcaktuar nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për përlllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet për paga, shpenzime operative dhe investime.

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

² ISSAI 1315

vlerësimin e riskut, duke ia nënshtuar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH³ aplikon³.

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; *observimet* që konsistojnë në analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur observimi ka ndodhur; dhe *së fundi kërkimi/hetimi* që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

9. Dokumentimi i auditimit

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

³ *Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit*

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin.

Zona Gjeografike: Bashkia e re 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 Durrës dhe në perëndim me Detin Adriatik.

Popullsia: Sipas censusit të vitit 2011, në territorin e bashkisë së re Kurbin ka 46,291 banorë, ndërsa sipas regjistrit civil ka 72,987 banorë. Me një sipërfaqe prej 269.03 kilometrash katrorë, 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 re 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 së re, 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. Fasoni 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 100 gra. Papunësia është tepër e lartë.

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 mareja), e dushqeve (lisi, gështenja), e ahishteve (ahu) dhe e halorëve (pisha). Duke u nisur sipas vetive të përdorimit në zonë rriten edhe bimët mjeksore e aromatike, që përmbajnë lëndë aktive dhe esenca.

Misioni i Bashkisë Kurbin është të sigurojë qeverisjen në një nivel sa më afër qytetarëve. duke garantuar vetë-qeverisjes në përputhje me kërkesat e Kartës Evropiane të Autonomisë Vendore. Synimi kryesor është plotësimi sa më i mirë i nevojave dhe kërkesave të komuniteteve përkatëse, nëpërmjet arritjes së një niveli sa më të lartë shërbimesh, në dobi të një zhvillimi të balancuar me qëllim përfundimtar standarde të larta të cilësisë së jetesës në territorin nën administrim.

2. Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit

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

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

Pika 1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.

Në zbatim të pikës nr. 1, dhe nën pikës nr. 1.1, të programit të auditimit nr. 524/1 prot., datë 20.06.2023, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Rregullorja e brendshme mbi organizimin dhe funksionimin e institucionit.
2. Struktura organizative me ndryshimet përkatëse.
3. Urdhrat për caktimin e nëpunësit autorizues dhe nëpunësit zbatues.
4. Kod sjellje, etike ose udhëzim mbi zbatimin e etikës.
5. Urdhrat për caktimin e koordinatorit të riskut dhe grupit të menaxhimit strategjik.
6. Deklarata e cilësisë, raporti për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, pyetësorët e vetëvlerësimit të dorëzuar në Ministrinë e Financave.

7. Dokumentacion tjetër mbështetës.

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

1.2. Organizimi i njësisë së auditit të brendshëm;

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

Në zbatim të nënpikës 1.1 të programit të auditimit: “Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK: Mjedisi i Kontrollit, Menaxhimi i Riskut, Veprimtaritë e Kontrollit, Informimi dhe Komunikimi, Monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike”, u auditua dokumentacioni si më poshtë:

1. Rregullorja e brendshme e miratuar;
2. Kod i brendshëm etik ose një kod sjellje, apo udhëzim për zbatimin e etikës;
3. Strukturën organike të institucionit me ndryshimet për vitet objekt auditimi dhe nëse ka pasur ndryshime në strukturë, a është reflektuar edhe në rregullore;
4. Shkresat e përcaktimit të NA në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, Ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar;
5. Shkresat për krijimin e grupeve të Menaxhimit Strategjik;
6. Trajnimet e stafit si dhe planifikimet për trajnime të tyre;
7. Strategjinë dhe Regjistrin e Riskut;
8. Lista ose harta e proceseve të punës;
9. Raportet e Monitorimit;
10. Pyetësori i Vetëvlerësimit dhe a është dërguar në Ministrinë e Financave

Baza ligjore ku mbështetet auditimi mbi MFK është:

- ✓ Ligji nr.10296/2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar
- ✓ “Manuali për menaxhimin financiar dhe kontrollin” miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr.8980/2010 dhe atij nr. 108/2016;
- ✓ Ligji nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”
- ✓ Ligji nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar
- ✓ Ligji nr.7961 /1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar,
- ✓ VKM nr.243/2015 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive” i ndryshuar me VKM nr.746/2018
- ✓ Ligji nr.68/2017 “Për financat e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”.
- ✓ Ligji “Për menaxhimin e sistemit buxhetor të RSH”
- ✓ Udhëzimi nr. 15 dt 20.07.2016
- ✓ Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

Drejtimet kryesore të auditimit të MFK-së janë:

- Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK.
- Mjedisi i Kontrollit, Menaxhimi i Riskut, Veprimtaritë e Kontrollit, Informimi/ Komunikimi, si dhe Monitorimi.
- Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike që mbulon.

Në drejtim të vlerësimit të implementimit të komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në Bashkinë Kurbin, nga grupi i auditimit janë kryer verifikimet për implementimin dhe plotësimin e kërkesave në lidhje me funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit për të gjithë komponentët si: *“Mjedisi i Kontrollit”, “Menaxhimi i Riskut”, “Aktivitetet e Kontrollit”, “Informimi dhe Komunikimi”* si dhe *“Monitorimi”*, sipas përcaktimit të nenit 19 të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 *“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”* i ndryshuar, ku titullari i njësisë në sektorin publik krijon dhe vlerëson sistemet e MFK-së nëpërmjet këtyre komponentëve të lidhur me njëri tjetrin. Thelbi i MFK-së ka të bëjë me menaxhimin dhe kontrollin e të ardhurave, shpenzimeve, aktiveve, detyrimeve, procedurave të tenderimit dhe kontraktimit, si dhe mënyrës së funksionimit të njësisë.

Në zbatim të auditimit, u kërkuar dokumentacioni i mëposhtëm:

1. Baza rregullatore mbi të cilën ushtron funksionet e saj Bashkia e Kurbin: Rregullorja e brendshme e miratuar, Rregullorja për sinjalizimin, planet mujore dhe vjetore të punës. etj
2. Strukturën organizative dhe organigramën e institucionit me ndryshimet për vitet objekt auditimi; dhe nëse ka pasur ndryshime në strukturë, a është reflektuar edhe në rregullore;
3. Shkresat e përcaktimit të NA dhe NZ në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, ligjin *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”*, si dhe ligjin nr. 139/2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”*;
4. Shkresat për krijimin e grupeve të menaxhimit strategjik [GMS]
5. Trajnimet e stafit si dhe planifikimet për trajnime të tyre në një vit;
6. Regjistrin e riskut
7. Raportet e monitorimit ku përfshihen edhe Deklarata e cilësisë dhe Pyetësori i vetëvlerësimit;
8. Plotësimi i pyetësorëve të KLSH për bashkinë e Kurbin, dërguar me E-mail.
9. Nga auditimi i dokumentacionit të vene në dispozicion nga Bashkia e Kurbin, në përgjigje të kërkesave të përshkruara më lart lidhur me MFK-në, grupi i auditimit rezulton me këto konstatime:

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

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

Titulli i gjetjes: Mangësi në funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

Situata: Nga institucioni nuk ka program trajnimi të dedikuar për integritetin dhe sjelljen etike. Për vitin 2022 nuk ka pasur plan-veprimi për kontrollin e brendshëm. Në rregulloren e brendshme, por edhe me urdhër të titullarit, nuk ka të përcaktuar linja komunikimi ndërmjet sektorëve të ndryshëm të bashkisë. Mungon raporti i vlerësimit nga njësia e auditit të brendshëm

për përputhjen e rregullores me strukturën organike. Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit. Në Bashkinë Kurbin nuk ka koordinator për MFK dhe koordinator risku. Për vitin 2022 nuk dokumentohet ngritja dhe funksionimi i GMS. Rezulton se nuk është hartuar ende plani i përgjithshëm strategjik të zhvillimit (afat 5 vjeçar). Bashkia Kurbin nuk ka një plan strategjik për veprimtarinë vjetore ose të viteve në vijim. Në Bashkinë Kurbin nuk është krijuar strategjia e menaxhimit të riskut. Në Bashkinë Kurbin nuk është krijuar regjistri i riskut. Bashkia Kurbin nuk ka procedurë të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Në Bashkinë Kurbin nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up) apo për ruajtjen e tij.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi znj. M.C, Kryetar i Bashkisë Kurbin, Znj. M.T, drejtor i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore.

Kriteret: Ligji nr.10296, dt. 8.07.2010. “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, neni 8, pika 8, shkronja ë.”, Ligji nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar, neni 24, Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar, Ligji nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Udhëzimi i MFE nr.23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarte për përgatitjen e PBA të njësive të Qeverisjes Vendore”, Ligji nr.10296, dt. 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, neni 8, pika 8, shkronja b.”, Ligji nr.68/2017 “Për financat e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”, neni 32, Ligji për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin neni 8, pika 8, shkronja a, Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kreu III, paragrafi 3.2., Ligji nr.10296, dt. 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 8, pika 8, shkronja b., Udhëzimi nr. 16 dt. 20.07.2016, për “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinorit të Menaxhimit Financiar dhe koordinorit të riskut”, paragrafi 3.2.2., Udhëzimi nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, Udhëzimi i MFE nr.8 datë 09.08.2018 “Për hartimin e PF”, i ndryshuar.

Ndikimi: Risk i shtuar për funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Shkaku: Mungesa e zbatimit efektiv të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Rëndësia: E Mesme.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin, si dhe drejtuesit e njësive menaxhuese të marrin masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve, regjistrin të riskut si dhe planin për kontrollin e brendshëm, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza, kontrolli, përditësimi 2 herë në vit i risqeve që mund të kenë efekt negativ në zbatimin e objektivave të institucionit si dhe hartimi i plan veprimi për kontrollin e brendshëm me qëllim vendosje e objektivave dhe përgjegjësi të realizimit të aktiviteteve të parashikuara në plan. Kryetari i Bashkisë Kurbin të urdhërojë ngritjen e Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS). i Bashkisë të miratojë Planin Strategjik të Zhvillimit (5 vjeçar) si dhe Planin Strategjik Afatmesëm (3-vjeçar) të institucionit.

Rekomandimi: Drejtori i Drejtorisë Juridike të iniciojë ndryshimet e nevojshme në rregulloren e brendshme të institucionit me qëllim përfshirjen e linjave të qarta të raportimit mes sektorëve.

Rekomandimi: Drejtori i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore të marrë masa për hartimin dhe zbatimin e programit të trajnimit të stafit të bashkisë, me qëllim zhvillimin profesional të tyre.

Më hollësisht trajtohen më poshtë problematikat e konstatuara e konkretisht:

Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit rezultoi se:

I. Komponenti “Mjedisi i Kontrollit”:

Në lidhje me parimin 1 “Angazhimin për integritet dhe vlerat etike”.

-Mjedisi i kontrollit është një element i menaxhimit financiar dhe kontrollit, duke siguruar vendosjen e objektivave në përmbushjen e misionit të institucionit, integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësive publike; Politikat menaxheriale dhe stilin e punës; Strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit; Politikat dhe praktikatat e menaxhimit të burimeve njerëzore dhe aftësitë profesionale të punonjësve.

-Struktura organizative, garantimi i ndarjes së detyrave, rregullat e qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit.

-Për vitin 2021 ka qenë në fuqi Rregullore e Brendshme e miratuar me Vendimin nr. 7, datë 24.11.2016, si dhe Kodi i Etikës e miratuar me vendim nr.9 datë 07.12.2016 të Kryetarit të Bashkisë Kurbin. Nuk ka urdhër të titullarit për njohjen dhe trajnimin e stafit me ndryshimet në rregullore.

-Nga institucioni nuk ka program trajnimi të dedikuar për integritetin dhe sjelljen etike.

-Në Rregulloren e Brendshme është përcaktuar procedura e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, si dhe janë përcaktuar detyrat për njësinë përgjegjëse për sinjalizimin dhe mbrojtjen e sinjalizuesve, procedura të mirëfillta për trajtimin e rasteve të tilla. Ndërsa për ndëshkimin e rasteve ndiqen procedurat e masave disiplinore të parashikuara në legjislaçionin për shërbimin civil dhe kodin e punës.

-Ankesat nga jashtë mund të depozitohen zyrtarisht pranë institucionit (në sportelet e Sektorit të Marrëdhënieve me Publikun), duke iu adresuar strukturave të Bashkisë sipas problemeve, të cilat do të trajtojnë ankesat dhe kërkesat dhe përgjigjet do të firmosen nga Drejtorët sipas fushës përkatëse që ka shqyrtuar problematikën.

-Ka proces vlerësimi për punonjësit që kanë lidhur marrëdhëniet e punës në bazë të shërbimit civil sipas formularit tip një herë në 6 muaj. Për vitin 2022 janë kryer vlerësimet e punonjësve.

Në lidhje me parimin nr 2 “Titullari demonstron pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikqyrje”.

-Për vitin 2022 nuk ka pasur plan-veprimi për kontrollin e brendshëm, i cili të përfshijë aktivitete të planifikuara, afatet e realizimit, strukturat përgjegjëse dhe lidhja me komponentin e sistemit, nuk administrohen raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të Kontrollit të Brendshëm. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr.10296, dt. 8.07.2010. për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, neni 8, pika 8, shkronja ë.

-Për vitin 2022, raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit janë hartuar çdo 4 - muaj, si dhe ka raporte periodike dhe vjetore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve kundrejt planit të paraqitura pranë menaxhimit dhe këshillit bashkiak.

-Titullari merr opinione për performancën e institucionit dhe funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm nga institucione të pavarura si KLSH nëpërmjet raporteve të auditimit.

-Këshilli bashkiak me kompetencat e tij nëpërmjet vendim-marrjes ushtron përgjegjësitë e mbikqyrjes dhe kontrollit të veprimtarisë së bashkisë.

Në lidhje me parimin 3 “Titullari/NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë”.

-Në rregulloren e brendshme, por edhe me urdhër të titullarit, nuk ka të përcaktuar linja komunikimi ndërmjet sektorëve të ndryshëm të bashkisë, konkretisht sektori i menaxhimit të kontratave me sektorin e taksave dhe tarifave vendore, me qëllim shkëmbimin e informacionit sa kontrata për punë publike janë lidhur, subjektet, si dhe nëse këta të fundit janë me seli kryesore

në Bashkinë Kurbin apo duhet të pajisen me NIPT sekondar, duke vijuar me tarifimin e tyre nga sektori i taksave dhe tarifave. Kjo mangësi evidentohet edhe në mungesën e komunikimit ndërmjet Drejtorisë së Urbanistikës dhe Drejtorisë së të Ardhurave, me qëllim shkëmbimin e informacionit për subjektet të cilat janë pajisur me leje për kryerjen e punimeve ndërtimore dhe që duhet të pajisen me NIPT sekondar, për të ushtruar aktivitetet në Bashkinë Kurbin.

-Lidhur me strukturën organizative të Bashkisë Kurbin, ndërmarrjes dhe institucioneve në varësi, përgjatë vitit 2022 ka pasur pesë ndryshime strukturore të miratuara me VKB dhe me konfirmimet përkatëse të Prefektit të Qarkut. Struktura organizative e Bashkisë Kurbin për vitin 2022 është miratuar me VKB nr.106, datë 23.12.2021. Miratimi i Strukturës për vitin 2022 të Bashkisë Kurbin, është konfirmuar nga Prefekti me shkresën 1050/5, datë 07.01.2022.

-Bashkia Kurbin ka në strukturën e saj 471 punonjës. 65 prej tyre janë me statusin e nëpunësit civil. Për 404 punonjës, marrëdhënia e tyre me intitucionin rregullohet nëpërmjet Kodit të Punës (janë punësuar me kontratë pune) dhe dy punonjës janë të punësuar me kontratë të përkohshme.

-Të dhënat tabelore si më poshtë:

	Nëpunës Civilë	65 pozicione
Numri i të punësuarve në strukturën e miratuar 471 punonjës	Nëpunës me kontratë	po
A ka punonjës me kontratë provizore? (PO/JO) 2 punonjës	Nëse po, sa?	404
A janë të plotësuar vendet vakante (PO/JO) jo	Nëse jo, sa vende vakante ka?	

Për vitin 2022 do të gjeni punonjësit e rekrutuar dhe punonjësit e larguar bashkëlidhur në Aneksin nr. 1, pika 1, “Rekrutimi i punonjesve dhe largimi i punonjesve”, të Raportit Perfundimtar të Auditimit.

-Mungon raporti i vlerësimit nga njësia e auditit të brendshëm për përpunjen e rregullores me strukturën organike.

-Nuk është hartuar dhe miratuar në dokument të veçantë deklarata e misionit, por është bërë pjesë e dokumentit të PBA-ve, si dhe nuk është përfshirë në rregulloren e brendshme.

-Për çdo drejtori janë përcaktuar objekti, qëllimi, detyrat dhe përgjegjësitë sipas hierarkisë në nivel drejtori, përgjegjës sektori dhe specialist.

Në lidhje me parimin 4 “Njësia publike demonstroi angazhimin në realizimin e kompetencave”.

-Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit, pra nga vetë Bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme, por vetëm nga trajnimet e zhvilluara nga ASPA. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me përcaktimet e Manualit për MFK, kapitulli 3.1.

-Për Bashkinë Kurbin Nëpunësi Autorizues është Kryetari i Bashkisë, i cili është menaxheri i vetëm si përgjegjës për zhvillimin dhe menaxhimin e çdo programi buxhetor.

-Nëpunësi Zbatues për zbatimin e programit buxhetor është përcaktuar në përputhje me ligjin, ka arsimimin dhe profesionalizmin, të përshtatur me pozicionin si Drejtor i Financës.

-Në Bashkinë Kurbin nuk ka koordinator për MFK dhe koordinator risku.

-Në Rregulloren e Brendshme është parashikuar “Delegimi i kompetencave” në zbatim të ligjit 44/2015 “Kodi i Proedurave Administrative” si dhe nga verifikimi i dokumentacionit të dalë nga protokollin e institucionit rezulton se, nga NA për periudhën objekt auditimi nuk ka patur raste të delegimit të detyrave.

-Krijimi i grupeve të menaxhimit strategjik (GMS).

Në zbatim të nenit nr. 24 të ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar; ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar; ligji nr.

68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, ligjit nr.10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar dhe Udhëzimin e MFE nr.23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarte për përgatitjen e PBA të njësive të Qeverisjes Vendore”, për vitin 2022 nuk dokumentohet ngritja dhe funksionimi i GMS.

-Nga verifikimi i veprimtarisë së Grupi të Menaxhimit Strategjik (GMS) rezultoi se:

-Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të Bashkisë në të cilin të përfshihej Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr.10296, dt. 8.07.2010. për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, neni 8, pika 8, shkronja b.

Observacion:

Për sa më sipër subjekti i audituar nëpërmjet shkresës nr. 5087/2, datë 10.11.2023, ka paraqitur komente dhe shpjegime për konstatimet në lidhje me Akt-Konstatimin nr. 1 mbi Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin. Konkretisht nga Znj. J.T, drejtor i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore, është paraqitur observacion lidhur me;

Pretendimi i subjektit

1) Në observacionin e dërguar subjekti i audituar pretendon se mungesa e e Koordinato0rit të Riskut dhe Koordinatorit të MFK, regjistrir të riskut, strategjia e menaxhimit të riskut, plani strategjik afatmesëm nuk është përgjegjësi e Drejtorit të Burimeve Njerëzore.

2) Në observacionin e dërguar nga subjekti i audituar, pretendohet se punonjësit e Bashkisë Kurbin janë trajnuar në fusha të ndryshme në bazë të trajnimeve të zhvilluara nga ASPA.

Qëndrimi i grupit të auditimit: 1) Në akt-konstatimin nr.1, mbajtur më datë 03.11.2023 në Bashkinë Kurbin, është trajtuar pika e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, sipas Programit të Auditimit me nr.prot 764/1 datë 13.09.2023. Për shkeljet e mësipërme, nuk është ngarkuar znj.J.T, por zyrtarë të tjerë të Bashkisë Kurbin. Për sa më sipër pretendimet e subjektit nuk merren në konsideratë.

2) Sa i përket pretendimit të subjektit se punonjësit e Bashkisë Kurbin janë trajnuar në fusha të ndryshme nga ASPA, ky pretendim nuk merret parasysh sepse në bazë të Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, konkretisht paragrafi 3.1, përcaktohet se vetë institucioni duhet të organizojë trajnime të brendshme për punonjësit, përveç trajnimeve vjetore, të cilat organizohen nga Shkolla Shqiptare e Administratës Publike.

II.Komponenti“Menaxhimi i Riskut”

Në lidhje me parimin 6: Njësia Publike specifikon objektivat si bazë për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve në lidhje me realizimin e tyre.

-Nga Bashkia Kurbin përcaktohen objektiva sasior. Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, rezulton se nuk është hartuar ende plani i përgjithshëm strategjik të zhvillimit (afat 5 vjeçar), sipas përcaktimit të bërë në nenin 32 të Ligjit nr.68/2017 “Për financat e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”.

Në lidhje me parimin 7: “Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave”.

-Bashkia Kurbin nuk ka një plan strategjik afatmesëm për veprimtarinë vjetore ose të viteve në vijim duke rënë në kundërshtim me Ligjin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin neni 8, pika 8, shkronja a, si dhe Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kreu III, paragrafi 3.2.

-Nuk janë krijuar mekanizmat për vlerësimin e riskut.

-Në Bashkinë Kurbin nuk është krijuar strategjia e menaxhimit të riskut, si dhe nuk ka një strukturë të miratuar dhe një koordinator të deleguar të riskut. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr.10296, dt. 8.07.2010. për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, neni 8, pika 8, shkronja b.

-Në Bashkinë Kurbin nuk është krijuar regjistri i riskut në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit nr. 16 dt. 20.07.2016, për “Për përgjegjësite dhe detyrat e koordinorit të Menaxhimit Financiar dhe koordinorit të riskut, paragrafi 3.2.2.

-Në Bashkinë Kurbin Drejtoria e Financës për mbajtjen e kontabilitetit operon me programin Excel dhe jo me program Kontabiliteti. Duke qenë se ka mungesa të sistemit të hedhjes të të dhënave, niveli i riskut për të gabuar është i lartë.

Në lidhje me parimin 8: “Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime”.

-Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit të bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit.

Në lidhje me parimin 9: “Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet që mund të ndikojnë në sistemin e kontrollit të brendshëm”.

Bashkia Kurbin nuk ka një sistem të kontrollit të brendshëm.

III.Komponenti: “ Aktivitetet e Kontrollit”

Në lidhje me parimin 10: “Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete kontrolli”.

-Në Rregulloren e Brendshme në mënyrë të përgjithshme dhe për çdo strukturë, krahas detyrave, janë identifikuar pak a shumë edhe proceset e punës. Ekzistojnë procedura të brendshme për proceset e punës, si procedurat standarte të zbatimit të buxhetit, të menaxhimit të aktiveve në sektorin publik, për arkivat, kodit të procedurave administrative, etj.

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

-Kontrolli i dokumentacionit dhe pranimi i tij para njohjes së shpenzimit në kontabilitet kryhet nga Drejtori i Financës (NZ). Kontabilizimi i transaksioneve financiare kryhet nga Drejtori i Financës, hartimi dhe regjistrimi i pagesës kryhet nga specialistët e Sektorit të Financës, ndërsa Autorizimi i pagesës nga NA.

-Për prokurimet nga NA kanë dalë urdhrat e krijimit dhe funksionimit komisionit të përlllogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike, njësia e prokurimit, komisioni i vlerësimit të ofertave, komisioni i blerjeve të vogla, komisioni i marrjes në dorëzim të mallrave/punimeve/shërbimeve.

-Për çdo vit buxhetor hartohet regjistri i planit dhe realizimit të prokurimeve, i cili azhurnohet sa herë ka ndryshime fondesh. Ekzistojnë dosjet e procedurave të prokurimeve, ku gjurmën e auditimit e vërteton ekzistenca e evidencave të prokurimeve në këto dosje dhe evidencave financiare si urdhër-shpenzimeve të shoqëruar me dokumenta autorizues, vërtetues dhe justifikues si kontrata, fatura, situacionet akt-marrjet në dorëzim, fletë-hyrjet etj.

-Në rregulloren e brendshme për dokumentacionin e financës nuk parashikohet dhe specifikohet ndonjë rregull i veçantë, por veprohet në bazë të legjislativës për arkivat.

-Për menaxhimin e aktiveve veprohet në bazë të Udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, në bazë të cilit është mbajtur regjistri i aktiveve, i cili përditësohet çdo vit për ndryshimet e pësuar si për shtesat dhe

pakësimet. Aktivitet afatgjatë dalin në përdorim në bazë urdhër-dorëzimeve nga personi i autorizuar dhe për to janë hapur kartelat e Zyra dhe kartelat personale të konfirmuar nga përgjegjësit material. Është ndjekur kjo praktikë ligjore për të ruajtur nga përdorimi i paautorizuar, keqpërdorimi dhe humbjet e këtyre aktiveve.

-Në përgjithësi për procedurat e inventarizimit, vlerësimin, tjetërsimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të AAGJM, ka gjurmë auditimi, pasi ekziston dokumentacioni i firmosur nga komisionet dhe punonjësit përkatës si: Urdhri i NA për ngritjet e komisionit të inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimi si dhe për asgjësimin e tyre. Ekzistojnë fletët e inventarit, reLaçioni i vlerësimit për aktivet për nxjerrje jashtë përdorimi, procesverbale dhe relacionet për nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve dhe procesverbalet për asgjësimin e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimi. Janë prerë dokumentet bazë (fletë-daljet) dhe kryer veprimet kontabël përkatës.

-Të ardhurat arkëtohen nëpërmjet Bankave të nivelit të dytë në llogarinë e Thesarit për Bashkinë Kurbin, si dhe veprimeve me arkën, kurse një pjesë e taksave dhe tarifave (taksat e ndara) arkëtohen nëpërmjet agjentëve tatimorë si, Drejtoria Rajonale e Tatimeve, Drejtoria e Kadastrës Kurbin, Drejtoria e Transportit Rrugor. Për këto të ardhura në përgjithësi janë bërë akt-rakordimet përkatëse periodike dhe vjetore dhe janë kontabilizuar.

-Bashkia Kurbin në bashkëpunim me Degën e Thesarit, kryen kontrollin e disponibiliteteve monetare, kontrolli i angazhimeve, menaxhimi i investimeve sipas planit kontraktual të pagesave dhe gjendjen limit të arkës, ku për çdo transaksion merret konfirmimi i Degës së Thesarit për gjendjen e disponibiliteteve, dhe bëhet çelja e fondeve me shkresë nga Bashkia.

Në lidhje me parimin 11: “Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete të kontrollit të përgjithshme të kontrollit të teknologjisë”.

- Bashkia Kurbin nuk ka procedurë të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Jo çdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Gjithashtu nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve.

-Në rregulloren e brendshme përcaktohen detyrat e specialistit të TIK, i cili varet nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore.

-Në Bashkinë Kurbin nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up) apo për ruajtjen e tij, pra nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave në raste fatkeqësish.

Në lidhje me parimin 12: “Njësia publike vendos aktivitetet e kontrollit përmes politikave dhe procedurave”.

-Nuk ka procedurë të shkruar specifike për vlerësimin, përzgjedhjen, kostimin dhe monitorimin e investimeve, kjo evidentuar nga lista e projekteve në PBA 2021-2023, të cilët nuk i nënshtrohen një analize kosto-përfitim.

-Ekzistojnë procedurë kontrolli të integritetit të të dhënave financiare, pasi nga përgjegjësit e kontabilitetit kryhen kontrole dhe rregullime në lidhje me veprimet e kryera nga specialistët përkatës të kontabilizimeve e mbajtjen e ditarëve, hartimin e PF, rakordimet me thesarin e bankat e nivelit të dytë, hartimin e listpagesave, urdhër-shpenzimeve e veprime të tjera, pastaj kontrollohen nga Drejtori. PF konfirmohen nga NA dhe NZ. Këto procedurë janë të përfshira në detyrat dhe përgjegjësitë në të gjitha nivelet e Drejtorisë Financës.

-Nuk ushtrohet auditim mbi kontabilitetin dhe PF. Kontabiliteti dhe hartimi i pasqyrave financiare në bazë të dispozitave ligjore në fuqi (pra Udhëzimit të MFE nr.8 datë 09.08.2018

“Për hartimin e PF”, i ndryshuar). Nga Auditi i jashtëm (KLSH) jepet opinion mbi besueshmërinë dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të Bashkisë në fund të vitit ushtrimor, mbi të cilat Bashkia është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare.

IV. Komponenti: “Informimi dhe Komunikimi”

Në lidhje me parimin 13: “Njësia publike merr, gjeneron dhe përdor informacion cilësor”.

-Për vitin 2022 nga Bashkia Kurbin ka kryer konsultime për vendimmarrje për dhënien e pasurive të paluajtshme me qira, buxhetin me grupet e interesit në njësitë administrative.

Në lidhje me parimin 14: Njësia publike përdor komunikimin e brendshëm verbal dhe shkresor.

Në lidhje me parimin 15: Njësia publike përdor komunikimin e jashtëm.

-Në rregulloren e brendshme janë parashikuar mënyrat e informimit dhe komunikimit, qarkullimit dhe mbajtjes së dokumentacionit brenda dhe jashtë institucionit.

-Titullari informohet nga drejtuesit e programeve nëpërmjet mbledhjeve, raporteve dhe reLaçioneve të ndryshme. Punonjësit komunikojnë drejtpërdrejtë me eprorët sipas shkallës hierarkike për probleme apo parregullsi, në rrugë shkresore/verbale/email. Grupi auditues konstaton se, nuk e kanë të gjithë punonjësit mundësinë e përdorimit të email-it zyrtar të institucionit duke qenë se sistemi ofron një numër të kufizuar adresash email-i.

V. Komponenti: “Monitorimi dhe Raportimi”

Në lidhje me parimin 16: “Njësia publike përzgjedh, zhvillon dhe kryen vlerësime të vazhdueshme”.

-Procedurat periodike të raportimit që rregullojnë zbatimin dhe monitorimin e objektivave në këtë institucion konsistojnë në planet mujore dhe vjetore të punës, analizat për aktivitetin e bashkisë, administrohen raportimet e drejtuesve të drejtorive përkatëse për përmbushjen e objektivave.

-Monitorimi i progresit lidhur me arritjen objektivave dhe analiza e shkaqeve për dështimet e mundshme nga ana e drejtuesve të programeve buxhetore e lidhin me monitorimin e zbatimit të buxhetit, dokument i cili hartohet periodikisht. Në fakt monitorimi i progresit të ngritjes e të zbatimit të sistemit të kontrollit të brendshëm lidhur me arritjen objektivave ka të bëjë me monitorimin e veprimtarive të kontrollit para faktit dhe pas faktit në lidhje me ligjshmërinë dhe rregullshmërinë, duke marrë parasysh parimet e ekonomizimit, të efikasitetit dhe të efektivitetit.

-Bashkia Kurbin lidhur me pyetësin e vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe deklaratën e cilësisë, ka raportuar në MFE për vlerësimin e sistemeve për vitin 2022 me shkresën me nr. Prot. 1263 datë 28.02.2023. Raporti i Cilësisë së Sistemeve të Kontrollit të Brendshëm paraqet problematikat në 5 komponentët e MFK. Të pesta elementet e MFK janë trajtuar në Raport, së bashku me çfarë është menduar të zgjidhet dhe organet përgjegjëse për problematikat e caktuara.

Në lidhje me parimin 17: “Njësia publike vlerëson dhe komunikon mangësitë”.

“Njësia publike vlerëson dhe komunikon mangësitë”.

-Sipas kontakteve me menaxhimin dhe pyetësorëve nuk ka raporte apo ankesa për çështje të kontrollit të brendshëm. Rastet e veprimeve të gabuara apo në shkelje të rregullave dhe mangësitë e vërejtura janë bërë prezente në mbledhjet periodike me Kryetarin e Bashkisë, ku janë shqyrtuar dhe janë përcaktuar masat për eliminimin e tyre.

Në zbatim të nënplikave 1.2 dhe 1.3 të programit të auditimit, u auditua dokumentacioni si më poshtë:

1. Karta e Auditimit të Njesisë së AB të Bashkisë Kurbin;
2. Planet Strategjike dhe vjetore, si dhe pasqyrat shoqëruese;
3. Plani i auditimeve të brendshme për vitin 2022;
4. Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm;
5. Dosjet e përhershme të subjekteve të audituara;
6. Projekt-raportet dhe raportet përfundimtare të auditimit të brendshëm të njësive publike;
7. Rekrutimi i punonjësve në Njësinë e Auditit të Brendshëm, dhe ngritja e nivelit profesional të tyre.

Kriteret e Vlerësimit: Ligji nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, Urdhëri nr.4, datë 10.01.2020 të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me urdhërin nr.100, datë 25.10.2016”, VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, Urdhëri nr.4, datë 10.01.2020 të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me urdhërin nr.100, datë 25.10.2016”, Ligji Nr.9154, datë 6.11.2003 “Për Arkivat”, Normat Tekniko Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë, -Manuali i Auditimit të Brendshëm.

Titulli i gjetjes: Mangësi në përbërjen, proceset veprimtarinë e Njesisë së Auditimit të Brendshëm.

Situata: Nga auditimi i veprimtarisë dhe përbërjes së Sektorit të Auditit të Brendshëm, u konstatua se:

NJAB e Bashkisë Kurbin përmban vetëm një punonjës nga tre që parashikon pika 3 e VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”. Nga auditimi i procedurave të emërimit të audituesve të NJAB, u konstatua se znj. Sh.P, emëruar në detyrën e auditueses me Urdhër nr.147, datë 23.06.2021, të Kryetarit të Bashkisë, është e pa pajisur me certifikatën e audituesit. Titullarja e Bashkisë Kurbin nuk ka urdhëruar ngritjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm. Dosjet e auditimit të brendshëm të njësive publike nuk arkivohen në arkivin e njësisë vendore. Në dosjen e auditimit të ushtruar në Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, nuk është dokumentuar plani i veprimit, i cili duhet të realizohet nga subjekti i audituar në vazhden e rekomandimeve të lëna nga grupi i auditimit. Nuk është bërë pjesë e dosjes së auditimit njoftimi që duhet të kryejë grupi i auditimit për titullarin e njësisë publike, në rastet kur subjekti i audituar nuk njofton për planin e masave për zbatimin e rekomandimeve. Nuk ka proces ndjekjeje për zbatimin e rekomandimeve. Struktura e projekt-raportëve dhe raportëve përfundimtare pjesë e dosjes së auditimit të kryer në vitin 2022, nuk është në përputhje me Urdhërin nr.4 dt.10.10.2020 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Njësia e Auditit të Brendshëm nuk ka çelur manualisht dhe elektronikisht dosjet e përhershme mbi njësitë e menaxhimit. Struktura e Raportit mbi Veprimtarinë Vjetore të NJAB dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, nuk përmban rubrikën e Prioriteteve për Vitin e Ardhshëm.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: znj. M.C me detyrë Kryetar i Bashkisë Kurbin, Znj. J.T, me detyrë Drejtorisë e Drejtorisë së Burimeve Njerëzore. znj. Sh.P me detyrë specialiste audit, Znj. D.M, ish-përgjegjës i Njesisë së Auditit të Brendshëm, Gj.V, ish-përgjegjës i Njesisë së Auditit të Brendshëm.

Kriteret: VKM nr. 83 dt.03.02.2016 “Miratimi i Kriterëve të Krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, neni 3, pika 3, Ligji Nr. 114/2015, “Për Auditin e Brendshëm Publik”, neni nr. 11, pika 2, gërma “ c ”, Urdhëri nr.4, datë 10.01.2020 të Ministrisë së Financës

dhe Ekonomisë “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me urdhërin nr.100, datë 25.10.2016”, Ligji nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, nenin 12, pika b dhe neni 13.”, MAB, Kapitulli III, paragrafi 3.1.6, MAB, Kapitulli III, paragrafi 3.2., MAB, Kapitulli IV, Aneks, Ligji Nr.9154, datë 6.11.2003, Për Arkivat, neni 42, pika 1, Normat Teknike Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1, MAB, kreu IV, paragrafi 4.1, MAB, kreu IV, pika 4.1.12.

Ndikimi: Vakancat në strukturë dhe mungesa e kualifikimit ndikojnë në përmbushjen e detyrimit ligjor për auditimin e institucionit dhe cilësinë e auditimit.

Shkaku: Mungesa e zbatimit të kuadrit rregullator të fushës.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore, të marrë masa për:

-Plotësimin e pozicioneve vakante (përgjegjës sektori dhe auditues) në NJAB Kurbin;

-Ngritjen dhe funksionimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm.

Punonjësja aktuale e NJAB të pajiset me certifikatën e Audituesit të Brendshëm.

Rekomandimi: Dosjet e auditimit të arkivohen në Arkivin e njësisë vendore.

Rekomandimi: NJAB të ndjekë në vazhdimësi zbatimin e rekomandimeve të lëna në njësitet e menaxhimit.

Më hollësisht trajtohen më poshtë problematikat e konstatuara e konkretisht:

Përshkrimi i situatës mbi krijimin dhe përbërjen e strukturës së njësisë së auditit të brendshëm.

Në zbatim të VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësisë të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik”, është krijuar Njësia e Auditimit të Brendshëm, e cila është e organizuar në nivelin e Sektorit të Auditimit të Brendshëm, 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 Njësisë së Auditit të Brendshëm të Bashkisë Kurbin, është bazuar në VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësisë të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik”, i ndryshuar. NJAB Kurbin ka funksionuar sipas strukturës organizative të miratuar me VKB nr.176 datë 28.12.2017, i përbërë nga dy specialist dhe një përgjegjës. Deri në qershorin e vitit 2022, struktura e NJAB pranë Bashkisë Kurbin përbëhej nga një specialiste audit, znj. Sh. P. dhe përgjegjësja znj. D.M. Që prej datës 14.06.2022, NJAB në Bashkinë Kurbin ka funksionuar vetëm me një specialiste audit. Funksionim i NJAB konkretisht me dy punonjës (specialist dhe përgjegjës) dhe më pas vetëm me një punonjës (specialist audit) përgjatë vitit 2022, vjen në kundërshtim me VKM nr. 83 dt.03.02.2016 “Miratimi i Kriterëve të Krijimit të Njësisë të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, neni 3, pika 3. Nga auditimi i procedurave të emërimit të audituesve të NJAB u konstatua se znj. Sh.P, emëruar në detyrën e auditueses me Urdhër nr. 147, datë 23.06.2021, të Kryetares së Bashkisë, është e pa pajisur me certifikatën e audituesit, veprim ky që bie në kundërshtim me Ligjin Nr. 114/2015, “Për Auditin e Brendshëm Publik”, neni nr. 11, pika 2, gërma “c”.

Struktura e njësisë AB për periudhën 2022.

Nr	2022	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsi ne pune	Vjetërsi në auditim/vite	Çertifikimi	Trajnime te vijueshme
	Sh.P	Specialist	DND	2	2	Pa certifikim	jo
	D.M (larguar)	Përgjegjes	DND	30		Certifikuar	

Nr	2022	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsi ne pune	Vjetërsi në auditim/vite	Çertifikimi	Trajnime te vijueshme
	Gj.V(larguar)	Përgjegjës				certifikuar	

Përshkrimi i situatës mbi aktivitetin e NJAB për periudhën 2022.

Përgjatë periudhës Janar-Dhjetor 2022, nga sektori i auditit të brendshëm pranë Bashkisë Kurbin, është kryer një auditim.

Nr	PERIUDHA	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT						
		Auditim e ta planifikuara	Auditime te realizuara	Nga te realizuarat, sipas llojit				
				Perputh	Financ	Kombi	Performace	Të tjera
1	Viti 2022	1	1	1				

-Plani strategjik 2022-2024 dhe plani vjetor i auditimeve për vitin 2022 (të ndryshuar) janë përcjellë pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, me shkresën nr.5469/1 prot. datë 18.10.2022.

-Për aktivitetin e vitit 2022 është raportuar pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm me shkresën nr.875 prot. datë 09.02.2023.

-Karta e auditimit të brendshëm është përgatitur dhe miratuar nga Titullari i Bashkisë Kurbin me urdhrin nr.5720 prot., datë 20.11.2018.

-Nga auditimi i raportimit për vitin 2022, rezulton se janë dhënë 4 rekomandime, nga të cilat janë pranuar të gjitha. Nga 4 rekomandimet e dhëna nuk është zbatuar asnjë, ndërkaq në proces zbatimi janë të gjitha rekomandimet e dhëna.

Në mënyrë të përmblodhur paraqiten në tabelë si vijon:

Nr	Subjekti Audituar	Rek. të dhëna në vitin 2022	STATUSI I REKOMANDIMEVE				REKOMANDIMET SIPAS LLOJIT					AUDITUES I
			Rekomandim i dhënë	Rekomandim i pranuar	Rekomandim i zbatuar	Në proces zbatimi	Rekomandime të përmirësimit të sistemeve	Rekomandime të përmirësimit të kuadrit ligjor	Rekomandime të karakterit organizativ	Rekomandime për arkëtime	Rekomandime të tjera	
1.	Drejtoria Burimeve Njerezore	4	4	4		4			4			Sh.Perisnaka

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion u konstatua se:

-Nuk është ngritur Komiteti i Auditimit, në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, nenin 12, pika b dhe neni 13.

-Karta e auditimit të brendshëm është përgatitur dhe miratuar nga Titullari i Bashkisë Kurbin me urdhrin nr.5720 prot., datë 20.11.2018.

-Plani strategjik është përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm për vitet 2022-2024, dhe është hartuar në përputhje me standardet e përcaktuar në MAB, Kapitulli III, pika 3.1.6 dhe aneksin me modelin përkatës në fundin e kapitullit III.

-Bashkia Kurbin me shkresën nr. 5469/1, dt. 18.10.2022 ka arsyetuar ndryshimin e Planit Vjetor të Auditimit dhe Planit Strategjik të Auditimit, me vakancat e krijuara në Njësinë e Auditit të Brendshëm dhe pamundësinë e realizimit të angazhimeve të auditimit të planifikuara në Planin

Vjetor dhe Planin Strategjik. Plani vjetor i auditimeve për vitin 2022 (i ndryshuar) është përgatitur në mënyrë të rregullt, në përputhje me paragrafin 3.2 të Kapitullit III të MAB, si dhe me modelet përkatëse në po këtë kapitull.

-Struktura e projekt-raporteve dhe raporteve përfundimtare pjesë e dosjes së auditimit të kryer në vitin 2022, nuk është në përputhje me Urdhërin nr. 4 dt. 10.10.2020 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Konkretisht, rubrika e gjetjeve dhe rekomandimeve nuk është organizuar në formë tabelore sipas përcaktimeve të aktit të mësipërm. Nuk është përfshirë në strukturën e Raportit Përfundimtar dhe Projekt-Raportit, Opinioni i Përgjithshëm i grupit të audituesve lidhur me njësinë e menaxhimit të audituar, duke rënë përsëri në kundërshtim me përcaktimet e Urdhërit nr.4. dt. 10.10.2020 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

-Struktura e Raportit mbi Veprimtarinë Vjetore të NJAB dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, nuk përmban rubrikën e Prioriteteve për Vitin e Ardhshëm, duke rënë në kundërshtim me modelin e Strukturës së Raportimit Vjetor, në aneksin e kapitullit IV të MAB.

-Dosjet e auditimit të brendshëm të njësive publike nuk arkivohen në arkivin e njësisë vendore në kundërshtim me ligjin Nr.9154, datë 6.11.2003, neni 42, pika 1 dhe Normave Teknike Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1.

-Njësia e Auditit të Brendshëm nuk ka çelur manualisht dhe elektronikisht dosjet e përhershme mbi njësitë e menaxhimit, duke rënë në kundërshtim me paragrafin 6.3, Kreun 6 të Manualit të Brendshëm të Auditimit.

-Për vitin 2022, konstatohet se është mbuluar me auditim Drejtoria e Burimeve Njerëzore, e cila është vlerësuar me risk të lartë në Planin Strategjik për Sektorin e Auditimit të Brendshëm, për vitin 2022-2024.

-Në dosjen e auditimit të Drejtorisë së Burimeve njerëzore për periudhën 28.10.2019 – 01.01.2022, janë lënë 4 rekomandime. Nuk është kërkuar plani i veprimit nga njësia e audituar lidhur me rekomandimet e dhëna, për rrjedhojë nuk është zbatuar Rubrika Ndjekja e Rekomandimeve në zbatim të Kreut IV, paragrafi 4.1 i Manualit të Auditimit të Brendshëm. Nuk është bërë pjesë e dosjes së auditimit njoftimi që duhet të kryejë grupi i auditimit për titullarin e njësisë publike, në rastet kur subjekti i audituar nuk njofton për planin e masave. Nuk është hartuar Memo e grupit të auditimit drejtuar titullarit të institucionit, për ta informuar lidhur me procesin e auditimit në kundërshtim me përcaktimet e MAB, pika 4.1.12.

2.2 Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.

2.2.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor për vitin 2022;

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

2.2.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit. Fondet e shpenzuara nga njësia vendore për shkak të situatës COVID -19, miratimi i këtyre fondeve sipas kuadrit rregullator në fuqi.

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

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

2.2.6. Burimi i krijimit të të ardhurave. Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi. Evidentimi i detyrimeve tatimore të pa arkëtuara progresive dhe për secilin vit buxhetor sipas programit të auditimit.

Në zbatim të Programit të Auditimit cituar më sipër, pika 2, u auditua *planifikimi dhe zbatimi i planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 993, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", ligjet vjetore për buxhetin e shtetit të vitit 2022, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit.*

Dokumentacioni që u shqyrtua për auditimin e kësaj pike të programit të auditimit është si vijon:

- PBA 2022-2024;
- Projekt-buxhetin e miratuar për vitin 2022;
- Vendimet e KB "Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Kurbin" për vitin 2022;
- Vendime të tjera të KB, në lidhje me ndryshimet buxhetore;
- Situacioni i shpenzimeve për vitin 2022 i rakorduar me Degën e Thesarit Kurbin;
- Situacioni i të ardhurave për vitin 2022 i rakorduar me Degën e Thesarit Kurbin;
- Raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit;
- Raportimet në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë lidhur me detyrimet e prapambetura të Bashkisë Kurbin;
- Informacion shkresor i përgatitur nga subjekti bazuar në kërkesat e hartuara nga grupi i auditimit.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet:

Nga auditimi i dokumentacionit të sipërcituar, u konstatua se për vitin 2022 për përgatitjen e PBA 2022-2024 dhe buxhetet vjetore, që i korrespondojnë kësaj periudhe, janë miratuar me VKB nr.66, datë 24.06.2021, si dhe VKB përkatëse për miratimin e fondeve të trashëguara për çdo fillim viti buxhetor. Gjithashtu janë konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Lezhë me shkresën nr.545/5 prot., datë 02.07.2021. Në vija të përgjithshme gjatë hartimit dhe miratimit të kërkesave buxhetore, janë përcaktuar tendencat e politikave të shpenzimeve sipas funksioneve, si përmirësimin dhe modernizimin e infrastrukturës rrugore urbane dhe asaj rurale, përmirësimin e shërbimit të pastrimit në të gjithë territorin, rritjen e sipërfaqeve të gjelbërta, ndërtimin dhe mirëmbajtjen e tregjeve të reja, përmirësimin e infrastrukturës turistike dhe aksesit, mbështetjen e iniciativave për zhvillimin e zonave të përmirësimin të biznesit, mbrojtjen e tokave bujqësore, rehabilitimin dhe investimin e infrastrukturën bujqësore, promovimin dhe marketingun e produkteve bujqësore, mbrojtjen e mjedisit, ruajtjen dhe përmirësimin e tij, përmirësimin e sistemit të edukimit dhe trajnimit profesional, mbulimin e territorit me shërbime sociale sipas nevojave të komunitetit, zhvillimin e aktiviteteve kulturore dhe sportive, sigurimin e mbrojtjes civile dhe menaxhimin e katastrofave në të gjithë territorin e Bashkisë Kurbin.

Fusha me prioritet në shpenzimet për investime janë konsideruar:

- a. *Infrastruktura rrugore;*
- b. *Strehim social;*
- c. *Furnizimi me ujë të pijshëm;*
- d. *Arsimi bazë përfshirë parashkollorin;*
- e. *Shërbime publike vendore;*
- f. *Investime në përmirësimin e strukturave të shërbimeve komunitare.*

PBA janë hartuar pjesërisht bazuar në Udhëzimin e MFE nr.23 datë 30.07.2018 "*Për procedurat standarte të përgatitjes së programit buxhetor Afatmesëm të njëjësive të Qeverisjes Vendore*". Është marrë në konsideratë instrumenti i planifikimit financiar, i cili përbëhet nga: struktura financiare, struktura funksionale, shpenzimet e viteve të kaluara, burimet e financimit të viteve të

kaluara, detyrimet e prapambetura, trashëgimi me destinacion (*kontratat në vazhdim*), angazhimet (*detyrimet e prapambetura sipas llojit*), tavanet, llogaria ekonomike, vlerësimi i burimeve të ardhurat, përmbledhje të kërkesës buxhetore për secilin program shpenzimet e pritshme (*kostot direkt dhe të ardhurat e pritshme*).

Programi i të ardhurave për vitin 2022 është bërë mbi bazën e paketës fiskale të miratuar me VKB nr.102, datë 26.11.2021, e konfirmuar nga Prefektura e Qarkut Lezhë me shkresën Nr.977/5 datë 14.12.2021.

Detajimi i shpenzimeve dhe të ardhurave është bërë në përputhje me strukturën buxhetore. Programet buxhetore dhe detajimet e tyre, janë miratuar nga Këshilli Bashkiak me vendimet përkatëse. Plani buxhetor është detajuar dhe ndarë në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli për çdo muaj. Treguesit e buxhetit janë mbajtur tek llogaria e thesarit e cila pasqyron veprimtarinë përkatëse sipas klasifikimit buxhetor. Janë kryer akt-rakordimet periodike dhe vjetore me degën e thesarit. Buxheti total i Bashkisë Kurbin i planifikuar për vitin për vitin 2022 është 3,632 mijë lekë dhe realizuar 2,768 mijë lekë.

Burimet e financimit të buxhetit të Bashkisë për vitin 2022, realizohen nga dy burime:

Nga burimet e veta vendore, ku përfshihen të ardhurat nga taksat vendore dhe taksat e ndara, të ardhurat nga tarifat vendore, të ardhura të tjera, donacione dhe të ardhura që trashëgojnë;

Nga burimet qendrore, ku përfshihen transferta e pakushtëzuar, transferta specifike për funksionet e reja, që i janë transferuar Bashkisë dhe transferta e kushtëzuar.

Planifikimi dhe realizimi i buxhetit për vitet 2022-2024, paraqitet sipas situacionit të rakorduar me thesarin. Në tabelën e mëposhtme pasqyrohet planifikimi sipas PBA-ve dhe buxheti vjetor.

Nr	Kodi	Emërtimi	PBA 2022	Buxheti Vjetor 2022 (Plani i rishikuar)	Diferenca
			1	2	(1-2)
1	1110	Planifikim Menaxhim Administrim	217,117	429,529	212,412
2	1170	Gjendja Civile	5,470	5,590	120
3	1620	Zgjedhje te Pergjithshme dhe Loka	133	0	-133
4	3280	Mbrojtja nga zjarri dhe shpëtimi	13,984	16,822	2,838
5	4130	Mbështetja për Zhvillim Ekonomik	1,680	1,665	-15
6	4240	Menaxhimi i infrastrukturës së kullimit dhe ujitjes	20,774	21,605	831
7	4260	Administrimi i pyjeve dhe kullotave	2,844	2,958	114
8	4520	Rrjeti rrugor rural	19,893	20,074	181
9	4960	Rindërtimi	0	2,016,949	2,016,949
10	5100	Menaxhimi i mbetjeve	0	10,000	10,000
11	6190	Strehimi(Bonusi Qerase)	97,321	212,736	115,415
12	6260	Shërbimet publike vendore	90,700	94,787	4,087
13	6370	Furnizim me Uje dhe Kanalizime	0	51,545	51,545
14	8140	Zhvillimi i Sportit	26,281	34,466	8,185
15	8250	Trashëgimia kulturore,evente artistike..(P.Kultur)	9,827	8,728	-1,099
16	9120	Arsimi baze perfshire Arsimin parashkollor	98,687	133,942	35,255
17	9230	Arsimi i mesëm i përgjithshëm	15,283	15,894	611
18	10140	Kujdesi social për fëmijet (Çerdhja)	7,835	9,764	1,929
19	10430	Kujdesi social për person e semure dhe me aftesi te kufizuar	236,137	539,391	303,254
20	10910	Emergjencat Civile	0	6,412	6,412
Totali i Shpenzimeve te Njesise			863,966	3,632,857	2,768,891

Referuar tabelës së mësipërme, mbi planifikimin buxhetor afatmesëm 2022-2024, pjesë e të cilit është edhe planifikimi për vitin buxhetor, si dhe krahasimi i tij me planin progresiv të vitit buxhetor, rezulton se diferenca ndërmjet planit fillestar dhe atij final është 863 mijë lekë. Diferencë e konsiderueshme rezulton në programin ekonomik: “Rindërtimi”, “Kujdesi social për personat e sëmurë dhe me aftësi të kufizuara”, “Strehimi (Bonusi i Qirasë)”, “Furnizimi me Ujë (Ujësjiellësi)”, “Emergjencat Civile” dhe “Arsimi Bazë përfshirë Arsimin parashkollor”. Diferencat më të konsiderueshme, pra ato në programin buxhetor “Rindërtimi”, “Bonusi i qirasë” dhe investimi në ujësjiellës, janë fonde të kushtëzuara në mënyrën e përdorimit të tyre, si dhe alokimi bëhet nga niveli i qeverisjes qendrore, duke sjellë që edhe planifikimi i fondeve për këto programe buxhetore të bëhet me rezerva.

Pjesë e PBA dhe planifikimit të buxhetit vjetor, është edhe planifikimi i të ardhurave, si burim i integruar në programet buxhetore, të pasqyruara në tabelën e mësipërme. Kështu për periudhën 2022-2024 Bashkia Kurbin ka planifikuar të arkëtojë të ardhura tatimore dhe jo tatimore, pasqyruar në tabelën si më poshtë vijon:

Tabela nr.2 Planifikimi i të ardhurave

Përshkrimi	Plan 2022
Te ardhura tatimore	90,035
Te ardhura jotatimore	63,888
TOTAL	153,923

Pra në grupin e punës të përbërë nga N/Kryetari, Sekretari, administratore të njësive, drejtore sipas strukture si dhe përgjegjës sipas strukturave përkatëse të Bashkisë Kurbin ku kostatohet se realizimi i shpenzimeve operative të administratës vazhdon të jete e pandryshuar e krahasuar me vitin 2021 janë të njësuara, nuk ka mendime dhe analizë të qartë nga secila drejtori dhe sektor për të analizuar secilin zë të pasqyruar në buxhetin e vitin 2022 sipas ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 të ndryshuar me ligjin nr 114/2012, datë 07.12.2012 nr.57/2016, datë 02.06.2016 neni 26 dhe “Programi buxhetor afat mesëm”.

Titulli i gjetjes: Zbatimi i Procedurave në përgatitjen e PBA 2022-2024.

Situata: Nga auditimi i procedurave për përgatitjen e PBA 2022-2024, u konstatua se:

-Për PBA 2022-2024 nuk janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit të Bashkisë Kurbin;

-Për PBA 2021-2023 nuk është ngritur Grupi për Menaxhimin Strategjik, strukturë e cila është përgjegjëse për menaxhimin, garantimin e cilësisë dhe monitorimin e zbatimit të sistemit të integruar të planifikimit;

-Procedura e përgatitjes së PBA 2022-2024 nuk dokumentohet plotësisht, pasi në dosjen përkatëse të PBA, nuk administrohet dokumentacioni mbi kërkesat e bëra për fondet nga Drejtorët e Drejtorive të Bashkisë Kurbin, në rolin e menaxherëve të programeve buxhetore përkatëse;

-Në buxhetin vjetor të vitit 2022 nuk janë planifikuar fonde për investime në shtimin dhe përmirësimin, rregjistrimin në ASHK të aseteve që administrojnë.

Kriteri: Shkronja “ç” e nenit 5, pika 1 e nenit 33, pika 1 e nenit 35, pika 1 e nenit 37 në Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e Vetëqeverisjes Vendore”;

Pika 5 e nenit 23 në Ligjin nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, i ndryshuar, në fuqi për periudhën deri më datë 12.06.2020, si dhe në pikën 3 të nenit 13 në Ligjin nr. 57/2020 “Për pyjet”, hyrë në fuqi më datë 13.06.2020;

Pika 29, shkronjat “a-h” të pikës 38 në Udhëzimin nr.23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore”.

Shkaku: Moszbatim i kuadrit rregullator të fushës.
i kuadrit rregullator të fushës.

Efekti: Planifikim jo i saktë dhe real i kërkesave buxhetore, si dhe mos kryerjen e investimeve në fusha të caktuara të aktivitetit të Bashkisë Kurbin.

Rëndësia: I Mesëm.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin, të marrë masat e nevojshme që gjatë fazave të planifikimit të buxhetit afatmesëm dhe atij vjetor, të ngrejë Grupin e Menaxhimit Strategjik, si dhe të dokumentohen kërkesat buxhetore nga çdo drejtues i programeve ekonomike.

-Gjithashtu për çdo vit të kryen konsultime me grupet e interesit gjatë hartimit dhe miratimit të projekt-buxhetit afatmesëm dhe atij vjetor, si dhe të planifikohen fonde për investime në ekonominë pyjore në pronësi të Bashkisë Kurbin me dokumentacionin përkatës.

Për sa me sipër është trajtuar në këtë pjesë në Projekt Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.5090/1 prot., datë 10.11.2022,, konkretisht nga Drejtoria e Financës, për sa më poshtë:

Pretendimi i Subjektit:

-Sa i përket respektimit të fazave për hartimin e PBA 2022-2024 dhe buxhetit vjetor të vitit 2022, theksojmë se janë respektuar të gjitha fazat përkatëse, duke filluar me miratimin e kalendarit, mbledhjen e komisionit për hartimin e nevojave buxhetore (bashkëlidhur dokumentacioni përkatës).

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

-Sa i përket observacionit të paraqitur nga subjekti i audituar, sqarojmë se nuk jemi shprehur për mosrespektimin e të gjitha fazave për përgatitjen e PBA 2022-2024, por për konsultimin me grupet e interesit, ngritje e GMS dhe dokumentimin e kërkesave buxhetore, pra në kërkesat buxhetore nga Drejtoria e Shërbimeve Publike, nuk duhet të ngelet thjesht në përcaktimin e objektit të investimit dhe koston totale, por për shembull në nevojën për investime të reja në punë publike, duke bërë një vlerësim ekonomik dhe financiar të projektit të investimit, menaxhimit të tij projektit, duke çdo shpenzim që lidhet me arritjen e rezultateve të synuara, sipas të gjithë komponentëve të tij (shpronësimi tokës, hartimi i projektit, zbatimi të punimeve, mbikëqyrja dhe kolaudimi etj), justifikimin e investimit, pra arsyet përse duhet të kryhet një investim i tillë, përfitimet që do të vijnë prej tij etj.

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

Në programet buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vëna në dispozicion nga Pushteti Qendror nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, 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.

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. Gjatë vitit, si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, si ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, etj., të cilat kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit duke u bazuar në faktin e vitit paraardhës.

Gjatë vitit janë kryer ndryshime në buxhet (shtesa/pakësime). Këto lëvizje, në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit, e përcaktuar kjo me VKB, ndërsa lëvizjet ndërmjet programeve buxhetore janë kryer me Vendim të KB.

Planifikimi dhe detajimi i buxhetit në nivel artikulli dhe nënartikulli, është bërë sipas nevojave të paraqitura dhe kërkesave për fonde buxhetore, duke u bazuar në kërkesat e udhëzimeve përkatëse *“Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”*.

Akordimi fillestar i buxhetit dhe ndryshimet që kanë pësuar zërat e tij gjatë vitit, janë të rakorduar me Degën e Thesarit Kurbin dhe janë të raportuara periodikisht pranë degës së Thesarit dhe në MFE. Situacionet e shpenzimeve janë të plotësuara sipas klasifikimit buxhetor për të gjithë periudhën e audituar. Fondet e akorduara në planet buxhetore dhe ndryshimet e bëra në periudha të ndryshme, janë evidentuar dhe janë ndjekur në dinamikë, në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nënartikulli sipas shërbimeve, sipas periudhave të planifikuara.

Analiza e shpenzimeve buxhetore për artikuj dhe nënartikuj është bërë periodikisht mbi bazën e situacioneve mujore të konfirmuara nga Dega e Thesarit. Raportimi i realizimit të buxhetit është i shoqëruar me reLacionin e realizimit të buxhetit, duke argumentuar edhe shtesat e buxhetit gjatë periudhës ushtrimore për zërat e buxhetit të planifikuara dhe që nuk janë alokuar fonde që në fillim të çeljes së buxhetit.

Gjatë vitit buxhetor, buxheti i Bashkisë Kurbin ka pësuar ndryshime nëpërmjet vendimeve të Këshillit Bashkiak, ndryshime të cilat për çdo rast janë shoqëruar me praktikën përkatëse për ndryshimin e buxhetit në Degën e Thesarit, e reflektuar normalisht në situacionet e shpenzimeve. Për të gjitha rastet e ndryshimit të buxhetit, VKB-të janë të konfirmuara nga Prefekti i Qarkut Lezhë.

Nga Këshilli i Bashkisë është bërë miratimi i të ardhurave dhe shpenzimeve, sipas burimeve të financimit, strukturës buxhetore dhe institucioneve.

Nga auditimi i buxhetit vjetor dhe ndryshimeve, në Bashkinë Kurbin rezultoi se:

Për vitin 2022, **plani progresiv i shpenzimeve me burim financimi nga fondet për të cilat Bashkia Kurbin** ka lirshmëri në përdorimin e tyre, përbëhet nga:

- Të ardhurat e trashëguara nga viti 2021 në vlerën 49,000 mijë lekë;
 - Transfertë e pakushtëzuar në vlerën 239,726 mijë lekë;
 - Të ardhurat e mbledhura nga taksa dhe tarifat vendore në vlerën 153 922 mijë lekë;
 - Transfertë e pakushtëzuar sektoriale (specifike) në vlerën 170,514 mijë lekë;
- Fondi nga transfertat në vlerën 11,359 mijë lekë.

Gjithësej fonde në dispozicion të ardhura në vlerën 624 523 mijë lekë.

Sipas të dhënave të mësipërme rrezulton se planifikimi duhej bërë me konsultime me grupet e interesit, sipas shkresës me nr. 7011 Prot datë 19.11.201 Bashkia Kurbin ka mbajtur Raport Përmbledhës mbi degjësat publike të zhvilluara në të gjitha njesitë administrative të Bashkisë Kurbin për procesin e hartimit të paketës fiskale dhe buxhetit për vitin 2022, dhe është renë dakort për rritje tarifash në masën 20% dhe rritje tarifash 25% për biznesin e madh me grupet e interesit.

Por nisur nga të dhënat e vitit 2021 dhe të ballafaquara me të dhënat e vitit 2022 rrezulton se Raport Përmbledhës mbi degjësat publike të zhvilluara në të gjitha njesitë administrative të Bashkisë Kurbin për procesin e hartimit të paketës fiskale dhe buxhetit për vitin 2022, është renë dakort për rritje tarifash në masën 20% dhe rritje tarifash 25% për biznesin e madh, pra Raporti Përmbledhës është formal i pa ndryshuar dhe i pa realizuar pasi në vitin 2021 realizimi i tyre ka qenë 71% dhe në vitin 2020 ka qenë 67.2% në raport në planifikimin e buxhetit *“nuk ka as një*

dokument të firmosur nga grupet e interes por vetëm nga 3 (tre) punonjsit e Bashkisë Kurbin dhe shifrat janë të njëjta me vitin 2021, pa ndryshime”.

-Përgjatë vitit 2022 me vendim të Kryetarit të Bashkisë Kurbin, buxheti ka pësuar 6 **ndryshime**⁴ buxhetore brenda të njëjtit program buxhetor, me efekt në shtesa/pakësim të fondeve për artikull ekonomik, si dhe me vendim të Këshillit të Bashkisë ka pësuar 6 **ndryshime** ndërmjet programeve buxhetore dhe të aprovuara nga Prefektura e Qarkut Lezhë konkretisht:

Me VKB nr.44 datë 27.05.2022, kanë ndodhur shtesa të fondeve për kryerjen e shpenzimeve për Ujsjellës Kanalizime (shpenzime operative) faza e 4 në vlerën 369,296 lekë gjithsej, e konfirmuar dhe nga Prefektura e Qarkut Lezhë me Nr.367/3 Prot. datë 03.06.2022.

Me VKB nr. 46 datë 27.05.2022, ka ndodhur shtesë /paksim fondit të evergjencave në vlerën 6,080,200 lekë, për familjet e prekura nga tërmeti i datës 26.11.2019 nga fondi i evergjences civile, e konfirmuar dhe nga Prefektura e Qarkut Lezhë me Nr.376/4 Prot. datë 03.06.2022.

Me VKB nr. 77 datë 26.09.2022, akordim fond inga Ministria e Financës për rritje page të buxhetit në funksion të arsimit parashkollor të buxhetit në total në vlerën 1,835,430 lekë e ndarë në sig shoqerore në vlerën 306,517, dhe ref/ 600paga në vlerën 1,528,913 lekë.

Me VKB nr.78 datë 26.09.2022, kanë ndodhur shtesa/paksim të fondeve në programin 6260 (sherbimet publike në llogjarine 602 shpenzime operative në vleren 10,000,000 lekë dhe shtohet fondi në asfaltim rruge të lagjes 2.

Me VKB nr. 86 datë 20.10.2022, kanë ndodhur shtesa/paksim të fondeve në programin 4520 llogaria 602 paksohet në vlerën 800,000 lekë, si llogaria 602 e programit 1110 totali shtesës 2,300,000 lekë dhe shtohet në zërin (blerje mobileri e re për Bashkinë Laç)

Me VKB nr. 94 datë 18.11.2022, kanë ndodhur shtesa/paksim të fondeve sipas llog 231 në programin -1110 paksohet në vlerën 398,636 lekë, si llogaria 602 e programot 1110 për zërin (Rroba dhe vegla pune) e cila nuk është realizuar.

Sipas planifikimit të vitit 2022 dhe realizimi i buxhetit vjetor në nivel programi ekonomik 2022.

Nr	Emërtimi	Buxheti Vjetor i rishikuar 2022	Realizimi	%
1	Aparati	429,528,900	309,621,736	72
2	Ujitja e kullimi	21,605,000	18,138,058	84
3	Bujqesia	0	0	0
4	Sherbimi pyjor	2,958,000	1,642,974	56
5	Spektori rrugëve	20,074,438	14,477,058	72
6	Menaxhimi mbetjeve	10,000,000	1,402,202	14
7	Sherbimet vendore	94,786,479	78,867,036	83
8	Ndermarrja e Sherbimeve Bashkiake	0	0	0
9	Policia Bashkiake	0	0	0
10	Ndricimi rrugor	0	0	0
11	Ujejsjellesi	0	0	0
12	Cerdhet	9,763,545	9,429,970	97
13	Sporti	34,466,206	33,349,663	97
14	Kultura	8,727,790	7,789,921	89
15	Fondi emergjences civile	6,411,979	6,411,979	100
16	Arsimi 9 vjecar	126,529,153	103,486,793	82
17	Arsimi mesem	15,894,000	13,028,074	82
18	Urbanistika	0	0	0
19	Sherbimi zjarrfikës	16,822,000	16,122,408	96

20	Sherbimet sociale	0	0	0
21	QKB	1,665,000	1,566,834	94
22	Ndihma Ekonomike dhe PAK	539,391,000	534,398,426	99
23	Gjendja Civile	5,590,000	5,453,685	98
24	Shpenzime per KZAZ	0	0	0
25	Shpenzime per Termetin	2,016,949,276	1,260,105,619	62
26	Banesat sociale	212,736,400	212,735,600	100
27	Banesat sociale		0	0
28	Ujesjellesa Fonde nga Ministria	51,544,871	51,544,871	100
	TOTAL	3,632,586,960	2,685,938,930	74

Burimi: Bashkia Kurbin, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Referuar tabelës së mësipërme, rezulton se:

Për vitin 2022 realizimi i buxhetit është në nivelin 74%, si dhe programi ekonomik që paraqitet me realizimi më të lartë është “Strehimi (Bonus Qeraje), Zhvillimi i Sportit, Kujdesi social për persona të sëmurë dhe me aftësi të kufizuar dhe Emergjencat Civile”; Programi me realizimin më të ulët është “Rindërtimi dhe Arsimi Mbështetës”.

Titulli gjetjes: Planifikimi i procedurave për investime, shërbime dhe blerje malli.

Situata: Grupi i KLSH konstaton se, niveli i realizimit të investimeve kapitale të trupëzuara të planifikuara paraqitet jo të mira në vitin 2022, konkretisht në masën 74 %. Kjo diferencë është krijuar si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave, që do të thotë se nga Bashkia Kurbin në fillim të vitit buxhetor planifikohen procedura të prokurimit publik, duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifatat vendore dhe ky planifikim nuk korrigjohet gjatë vitit, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara me të ardhurat reale të realizuara.

Kriteri: Shkronja “a” në nenin 5, në ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”; Pika 24 dhe 25 në nenin 3, neni 47 në ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar.

Shkaku: Planifikim i procedurave të prokurimeve për mallra/shërbime dhe investime, pa një studim të mirëfilltë, duke i planifikuar ato në raport me planin dhe jo me faktin e të ardhurave të vitit të mëparshëm.

Efkti: Mos realizim i investimeve të planifikuara.

Rëndësia: I Lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e Planifikimit të të Ardhurave Vendore, të marrë masa për një planifikim të studiuar të të ardhurave të veta, duke u mbështetur mbi parashikime realiste. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani i investimeve publike, me qëllim që investimet e planifikuara në buxhet të kenë burime financimi të sigurta për t’u realizuar. Për mosrealizimin gjatë vitit buxhetor të të ardhurave të planifikuara, të korrigjohet plani i shpenzimeve, brenda afateve që përcakton kuadri rregullator në fuqi.

2.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetorë dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit;

Për zbatimin e buxhetit është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Laç, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse. Janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nënartikulli sipas klasifikimit ekonomik. Në të gjithë periudhën e audituar në përgjithësi janë respektuar procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Laç, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në

buxhetin fillestar për vitin respektiv, të realizuar me Vendim të KB ose të diktuar nga Transferta e deleguar nga pushteti qendror.

Sipas dokumentacionit të paraqitur rezulton se sipas urdherit me nr.188 datë 28.09.2021 të titullarit të Bashkisë z.M.C, është ngritur komisioni për përgatitjen e buxhetit 2022 për Bashkinë Kurbin të përberë nga 21 punonjes dhe të protokolluar me Nr. 5907 prot.date 28.09.2021.

Nga sektorët përkatës janë ndjekur procedurat për informacion sipas sektorve përkatës që mbulon Bashkia Kurbin ku pjesën më të madhe e zënë shpenzimet për termetin në vlerë 2.016,949,276 lekë e të cilat zënë rreth 55% të planifikimit vjetor i cili është planifikuar në shumën totale 3,632,560,960 lekë, nga këto janë realizuar 2,685,938,930 lekë ose 74 % e tyre.

Nisur nga planifikimi dhe realizimi i vitit 2021 i cili ka qënë planifikuar 153,897 mijë lekë dhe realizimi ka qënë 110,498 mijë lekë ose 71.8%. në vitin 2022 duke mos llogaritur shpenzimet për termetin është planifikuar 1,467,771 mijë lekë dhe është realizuar 1,260,105 mijë lekë pra planifikimi ka qënë i njëjtë sakt dhe formal pa ndryshime objektivat që duhen arritur, shkaktohet e mos realizimit dhe planifikimi është larg për tu realizuar në vitin 2022 në total planifikimi ka qënë 3,632,560 mijë lekë dhe janë realizuar 2,685,938 mijë lekë ose 74 % e planifikimit.

Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit për periudhën 2021-2023, referuar akt-rekomandimeve me thesarin paraqitet në tabelën e mëposhtme;

Realizimi i buxhetit në nivel artikulli ekonomik – viti 2022

Art.	Emertimi	Buxheti Vjetor	Fakti	%
600	Paga	281,569,363	242,472,225	86
601	Sigurime Shoqërore	44,061,468	40,432,401	92
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	195,360,565	142,775,791	79
604	Transferta Korente të Brendshme	2,164,849,258	1,399,529,777	65
606	Trans për Buxh. Fam. & Individ	770,882,875	765,996,901	99
230	Kapitale të Patrupëzuara	0	0	0
231	Kapitale të Trupëzuara	175,863,431	94,731,835	56
	TOTAL	3,632,560,960	2,685,938,930	74

Pra sipas planifikimit dhe realizimit të vitit 2022 nuk janë planifikuar shpenzime për aplikim të pronave dhe rregjistrim të të aseteve të cilat i kanë përdorim Bashkia Kurbin të kaluara me VKM njesive vendore Bashkisë Kurbin si rezultat i mos veprimi ka ndikuar në mos manaxhim të tyre dhe uljen e të ardhurave në zërat “Taksa për truallin + Taksa për shfrytëzimin e lendeve drusore+ Taksa për dhenje me qira të objekteve”.

Pra në grupin e punës të përbërë nga N/Kryetari, Sekretari, administratorë të njësive, drejtore sipas strukture si dhe përgjegjës sipas strukturave përkatëse të Bashkisë Kurbin ku kostatohet se realizimi i shpenzimeve operative të administratës vazhdon të jetë i pandryshuar me atë të vitit 2021 janë të njësuara, nuk ka mendime nga secila drejtori dhe sektor për të analizuar secilin zë të pasqyrës në buxhetin e vitit 2022 sipas ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 të ndryshuar me ligjin nr 114/2012, datë 07.12.2012 nr.57/2016, datë 02.06.2016 neni 4/1.

Për saktësimin e realizimit të treguesve buxhetorë dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit rezulton se nënpunsi i autorizuar ka paraqitur raportet e monitorimit në zbatim të buxhetit të shtetit për preformancën financiare gjatë vitit 2022.

Raportet e monitorimit të buxhetit janë paraqitur në çdo 4 muaj nga muaji Janar -Prill 2022 dhe është raportuar pranë Ministrisë së Financave dhe konkretisht është dërguar Raporti Monitorimit si 4 muaj me Nr.2827 prot.datë 26.05.2022, raportet e monitorimit të buxhetit në 4 muaj e dytë nga muaji Janar -Gusht 2022 dhe është raportuar pranë Ministrisë së Financave dhe konkretisht është dërguar Raporti Monitorimit si 4 muaj e II me Nr.5022 prot.datë 26.09.2022, si dhe

raportet e monitorimit të buxhetit në monitorimit të vitit 1 2022 dhe është raportuar pranë Ministrisë së Financave dhe konkretisht është dërguar Raporti Monitorimit si vjetor me Nr.1212 prot.datë 27.02.2023.

Në zbatim të nenit 48 “Monitorimi dhe raportimi i zbatimit të buxhetit vendor” të ligjit 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, ligjin organik të buxhetit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 65, UMF nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, udhëzimin nr. 22 dt.30.07.2018 “Për Procedurat standarde të Monitorimit të Buxhetit në Njësitë e Qeverisjes Vendore”, si dhe nenin 44, të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, rezulton se për vitin 2022 raportet periodike dhe ai vjetor për monitorimin e zbatimit të buxhetit, janë realizuar dhe përcjellë në Këshillin Bashkiak, si dhe Ministrinë e Financës dhe Ekonomisë, në përputhje me përcaktimet ligjore të bëra më sipër, pavarësisht mos realizimit të tyre.

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

Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet kanë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës. Lidhur me detyrimet e konstatuara nga Bashkia Kurbin, rezulton se është bërë planifikimi i likuidimit të tyre për çdo vit buxhetor, si dhe në fund të vitit 2022 janë raportuar në Këshillin Bashkiak dhe MFE, pra jo raportim periodik të tyre.

Me fondet buxhetore të vitit 2022, përgjithësisht janë likuiduar edhe detyrimet për fatura të palikuiduara nga vitet e mëparshme, duke bërë pjesë-pjesë pagesat e detyrimeve kontraktuale.

Sipas raportimit të kryer në strukturat/institucionet e mësipërme, shumat e detyrimit përgjatë periudhës 01.12.2021-31.12.2022 ka ardhur duke u ngritur e krahasuar me fundin e vitit 2021.

Në tabelën e mëposhtme pasqyrohet zhvillimi i shumës së detyrimit përgjatë vitit 2022.

<i>Detyrimet e NJQV 2021</i>	<i>Detyrimi në fillim të vitit I mbartur 31.12.2021</i>	<i>Detyrimi I krijuar gjatë vitit 2022</i>	<i>Total detyrime</i>	<i>Shlyerja gjatë 2022</i>	<i>Mbetja në fund të vitit 2022</i>
a	1	2	3=1+2	4	5=3-4
Investime	15,517,311	52,976,735	68,494,046	9,842,934	58,651,112
Vendime gjyqësore	3,661,158	116,486	3,777,644	300,000	3,477,644
601	2,687,805	-	2,687,805	-	2,687,805
602	19,318,273	37,015,386	56,333,659	17,670,839	38,662,820
Të tjera ...	6,319,843	3,233,893	9,553,736	-	9,553,736
Total detyrime	47,504,390	93,342,500	140,846,890	27,813,773	113,033,117

<i>Gjendja e llogarisë 520 në fund të vitit 2022-garancitë e kontratave</i>	68,578,007	61,288,217	129,866,224	7,485,833	122,380,391
---	-------------------	-------------------	--------------------	------------------	--------------------

Burimi: Bashkia Kurbin, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Nga tabela e mësipërme rezulton se stoku i detyrimeve të prapambetura për Bashkinë Kurbin në fund të vitit 2022 është në vlerën **113,033 mijë lekë** dhe në fund të vitit 2021 ka qenë **47,504 mijë** pra me një rritje të detyrimeve në vlerën **65,529 mijë lekë** (113,033 mijë - 47,504 mijë lekë) krahasuar me vitin 2021.

Në pasqyrat e paraqitura ne monitorimin e fundit te vitit 2022 **jepen të dhënat sipas zërave të detyrimeve të palikujduara** dhe me diferenca me sipas istucioneve (shif pasqyren si më poshtë)

Detyrimet e prapambetura të raportuara në Ministrinë e Financës në vitin -2021-2022
000/lekë

Nr.	Detyrimet e Njesise Qeverisjes Vendore Kurbin	Totali i detyrimeve deri ne fund te vitit 2021	Totali i detyrimeve deri ne fund te vitit 2022	Rritja ne vitin2022
1	Energj	15,980	31,803	15,823
2	Ujsjellës	3,483	4,470	987
3	Poste	972	2,468	1,496
4	Sigurime shoqërore	2,688	2,688	0
5	Investime	15,517	58,651	43,134
6	Vendime gjyqësore	2,645	3,268	623
7	Të tjera	6,320	9,554	3,234
8	Pastrimi	0	131	131
	Shuma	47,605	113,033	65,428

Pra rritja e detyrimeve te prapambetura e krahasuar me vitin 2021 nga 47,605,000 në fund të vitit 2022 ka arritur 113,033,000 lekë.

-Pra kostatohet se janë pa shlyer detyrimet ne fund te vitit 2022 në shuma të mbedha duke dyfishuar faturat e pa likujduara, si në Energji elektrike dhe në vitin 2022 kanë dyfishuar detyrimet të cilat ngarkojne debitin në shumën **31,803 mijë** lekë, në fund të vitit 2021 ka qënë 15,980 mijë lekë pa llogaritur kamat vonesat që mund të aplikojë për energjinë, në ujësjells, në vendimet gjyqësore etj.

-Në ujësjellës po i njëjti fenomen dyfishim i faturave të pa likujduara në vitin 2021 dhe vitin 2022 në shumën **4,470 mijë** lekë pa llogaritur kamat vonesat.

-Zbatimin e vendimeve gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për largime nga puna të punonjësve, për vitin 2022 ka shpenzuar vlerën 300 mijë lekë për 1 raste, të cilat përbëjnë shpenzime pa economicitet dhe selektiv pa ju permbajtur rrathes se vendimeve gjyqsore, eficiencë dhe efektivitet, pasi praktikisht për një pozicion pune paguhen dy persona dhe ende nuk janë kryer likuditetet

-Likuidim me vonesë i faturave në tejkalim të afatit ligjor prej 30 ditësh dhe mos likuidimi i vlerës së plotë të faturës, në pjesën më të madhe të rasteve ka rezultuar nga vetë institucioni për mungesë likujditetesh, mosrealizim të ardhurash, si dhe mosrespektim i radhës në likujdimin e detyrimeve të prapambetura e cila po trashëgohet nga viti në vit.

Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet kanë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës. Lidhur me detyrimet e konstatuara nga Bashkia Kurbin, rezulton se është bërë planifikimi i likujdimit të tyre për çdo vit buxhetor, si dhe në fund të vitit 2022 janë raportuar në Këshillin Bashkiak dhe MFE, pra jo raportim periodik të tyre.

Me fondet buxhetore të vitit 2022, përgjithësisht janë likuiduar edhe detyrimet për fatura të palikuiduara nga vitet e mëparshme, duke bërë pjesë-pjesë pagesat e detyrimeve kontraktuale. Sipas raportimit të kryer në strukturat/institucionet e mësipërme, shuma e detyrimit përgjatë periudhës 01.01.2022-31.12.2022 ka ardhur duke u ngritur. Në tabelën e mëposhtme pasqyrohet zhvillimi i shumës së detyrimit përgjatë vitit 2022.

-Nuk janë krijuar mekanizmat për vlerësimin e riskut.

-Në Bashkinë Kurbin nuk është krijuar strategjia e menaxhimit të riskut, si dhe nuk ka një strukturë të miratuar dhe një koordinator të deleguar të riskut.

-Në Bashkinë Kurbin nuk është krijuar regjistri i riskut.

-Sa më sipër konstatohet se, për periudhën objekt auditimi nuk ka një strategji të miratuar të riskut ku të përcaktohet mënyra se si sillet institucioni ndaj risqeve dhe vendos kuadrin e përgjithshëm të procesit të menaxhimit të riskut. Mbetet problematike menaxhimi i riskut, pasi nuk janë përcaktuar qartë proceset e punës dhe mbi bazën e proceseve të punës të analizohet risku si dhe të përcaktohen hapat konkret në eliminimin e plotë të tij.

-Nuk dokumentohen takimet periodike (1 herë në dy muaj) të Koordinatorit të Riksit me drejtorët e drejtorive përkatëse të institucionit.

-Në Bashkinë Kurbin Drejtoria e Financës për mbajtjen e kontabilitetit operon me programin Excel dhe jo me program Kontabiliteti. Duke qenë se ka mungesa të sistemit të hedhjes të të dhënave, niveli i riskut për të gabuar është i lartë. Drejtoria e të Ardhurave nuk ka një sistem informatik për administrimin e taksave dhe tarifave vendore, por veprimet kryen në programin Excel, pra edhe këtu niveli i riskut për të gabuar/manipuluar informacionin është i lartë.

Në lidhje me parimin “Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut për mashtrim”.

-Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit të bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit.

Kriteri: Pika 60 e Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, si dhe Udhëzimin nr.1, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”.

Shkaku: Moszbatimi i kuadrit rregullator të fushës.

Efekt: Krijimi i detyrimeve të prapambetura, të cilat ndikojnë negativisht në buxhetin e Bashkisë Kurbin.

Rëndësia: i Lartë.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin dhe Drejtoria e Financës të marrë masat e nevojshme, që gjatë hartimit të kërkesave buxhetore (PBA dhe buxhet vjetor) të planifikojë grafikun dhe likuidimin e plotë të detyrimeve të prapambetura nga vendimet gjyqësore.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatojë, dhe te ndjekë procedurat ligjore sipas vendimeve gjyqësore, për çështjen e largimit të punonjësve nga puna dhe çështje të tjera, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

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

Nga auditimi i evidencave të marra nga Drejtoria e Financës për vitin 2022, në lidhje me investimet publike, rezultoi se nuk ka financim projektsh nga FSHZH. Gjatë vitit 2022 Bashkia Kurbin ka marrë financime nga fondi i rindërtimit gjithësej 692,161,077 lekë.

-Nga informacioni i mësipërm, mbi alokimin e fondeve (të cilat janë bërë shtesë në buxhetin e Bashkisë Kurbin nëpërmjet VKB-ve), lidhjen e kontratave dhe përfundimin e punimeve, rezulton se për 2 projekte të financuara nga fondi i rindërtimit sipas alokimit të bërë me VKM përkatëse, megjithëse nuk kanë përfunduar në vitin 2022 nuk janë likuiduar plotësisht, si më poshtë vijon:

-Ndërtimi i brendshëm i Ujësllësit Laç” - mbetur pa likuiduar 49,679,955 lekë;

-Mbikqyrje për punimet e ujësllësit - mbetur pa likuiduar 997,600 lekë;

Nr	Objekti i prokurimit	Vlera e kontrates	shperndarjainvestimeve ne vite			Burimet e financimit			likuidimi	Mbetur 31.12.2022
			2021	2022	2023	te ardhura	trans pakushtezuar	ministri lin jes		
1	Rehabilitim pallatesh dhe fasadat e Mamurras	40,649,666	40,649,666			-	40,649,666		40,649,666	-
2	Rikonstrukcion Shkolla 9-vjecare "Mark Trokthi"	97,418,756	15,000,000	12,866,640		-	29,870,111	67,159,656	97,418,756	-
3	Asfaltim rruga St.Trenit F.Mamurras (Tarazh)	17,849,045	17,849,045			16,076,403	1,772,642	-	17,849,045	-
4	Asfaltim rruga e varrezave lagjia Sanxhak	24,878,024	24,878,024			11,192,468	13,685,555	-	24,878,024	-
5	Ndricim rrugore Laç	9,596,846	9,596,846			-	9,596,846	-	9,596,846	-
6	Ndërtim i brendshëm dhe i jashtëm të ujsjellsit Laç	497,471,140	157,791,010	50,644,871	49,679,955	-	-	497,471,140	497,471,140	49,679,955
7	Mbikqyrje e punimeve të Ujsjellsit Laç	4,297,600	1,400,000	900,000	997,600	-	-	4,297,600	4,297,600	997,600
		692,161,077	267,164,591	64,411,511	50,677,555	27,268,871	95,574,820	568,928,396	692,161,077	50,677,555

Burimi: Drejtoria e Financës Bashkia Kurbın, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

-Kontratat e mësipërme janë regjistruar në afat dhe me vlerë të plotë në SIFQ nga Dega e Thesarit Laç dhe të shtrira në kohë sipas financimit e ndarë në tre vitet sipas shkresës përcjellëse nga Ministria e linjës. 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.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi, zj.R.K me funksion Drejtor i Financës, z. A.B Drejtor i Planifikimit të Ardhurave, z.P.B Përgjegjes i Prokurimeve dhe Aseteve, E.K me Detyrë nën/Kryetar i Bashkisë, P.K me detyrë Sekretar i Përgjithshëm.

2.6. Burimi i krijimit të të ardhurave. Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi dhe arkëtimi i detyrimeve. Ligjshmëria e lidhjes së kontratës për dhënie me qira të asetëve. Evidentimi i detyrimeve tatimore të pa arkëtuara progresive dhe për secilin vit buxhetor sipas programit të auditimit.

Në zbatim të Programit të Auditimit cituar më sipër pika 2, nënpika 2.6, u auditua *burimi i krijimit të të ardhurave dhe vlerësimi i mbledhjes së tyre bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.*

Administrimi i taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kurbın bëhet mbështetur në kuadrin ligjor si më poshtë:

Dokumentacioni që u analizua për të vlerësuar administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore është si vijon:

- Vendimet e Këshillit Bashkiak Kurbın për miratimin e paketave fiskale të vitit 2022;
- Pasqyrat financiare në lidhje me arkëtimet, kontabilizimin dhe pasqyrimin e të ardhurave nga subjektet dhe familjarët, lidhur me taksat dhe tarifave vendore;
- Dokumentacioni i Drejtorisë së Financës, Taksave dhe Tarifave Vendore, në lidhje me mënyrën e mbajtjes së regjistrave dhe dokumentacionit të tatim-paguesve;
- Kontrata, procesverbale dhe reLaçione në lidhje me të ardhurat;
- Regjistrat dhe mbajtja e debitorëve për bizneset, për taksat dhe tarifave vendore;
- Realizimi faktik i të ardhurave, monitorimi dhe analiza mbi performancën e realizimit të të ardhurave të planifikuara;
- Dokumentacion tjetër i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës, Taksave dhe Tarifave Vendore.

Baza ligjore

Në lidhje me auditimin e kryer për realizimin e të ardhurave, bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në VKB-në nr.102, datë 26/11/2021, konfirmuar dhe nga Prefekti i Qarkut Lezhë me nr. 977/5 prot., datë 14.12.2021. “ Për

Sistemimin e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Kurbin” ku përfshin dhe ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 24 datë 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, Ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008 "Për Taksat Kornbëtare", i ndryshuar. Përdorimi i tyre, vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, u auditua dokumentacioni i paraqitur nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore, për periudhën 01.01.2022 deri në 31.12.2022.

Struktura e Drejtorisë së të Ardhurave Vendore Bashkia Kurbin (DVA)

Në Bashkinë Kurbin, për vitin 2022, numri i përgjithshëm i punonjësve të Drejtorisë së të Ardhurave Vendore ka në përbërje **17 punonjës** ndarë konkretisht, 1 (një) Drejtor, 1 (një) Përgjegjës i Sektorit 1 (një) specialist për menaxhimin e taksave dhe tarifave familjarëve, 2 (dy) specialiste regjistri, 1 (një) specialist kontabiliteti, 1 (një) specialist transporti dhe 10 (dhjetë) specialist inspektimi në terren.

Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave vendore

Për vitin 2022, paketa fiskale e Bashkisë Kurbin është miratuar me VKB nr. 102 datë 26.11.2021, me nr. 5907/3 prot., datë 03.12.2021, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2022”, si dhe konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Lezhë me nr. 977/5 prot., datë 14.12.2021. Mbështetur në paketën fiskale të mësipërme Bashkia Kurbin krijon të ardhura nga këto burime: Taksa e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasurinë e paluajtshme, taksa e ndikimit të infrastrukturës, taksa mbi ndërtesat, taksa mbi token bujqësore, taksa mbi truallin, taksa për tabelat dhe reklamat, taksa e biznesit privat taksa të tjera, tarifa për shërbime administrative, tarifa për zënien e hapësirës publike dhe të fasadave, tarifa të shërbimeve publike vendore (mbetje, gjelbërim etj.)

Për vitin 2022, ka pasur realizim të planit të përgjithshëm të ardhurave në masën 67% ose 103,496 mijë lekë si dhe një mosrealizim në masën 33% ose në vlerën kë 50,427 mijë lekë, të rakorduara me thesarin. Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave për vitin 2022, referuar akt-rakordimeve me degën e Thesarit Kurbin paraqitet në tabelën e mëposhtme.

Tabela nr.1, Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave në Bashkinë Kurbin, viti 2022 lekë

Nr.	Emërtimi	2022		
		Plan	Fakt	%
1	Tatim mbi te ardhurat personale	4,300	14,843	345
2	Tatim i Thjeshtuar i Biznesit	1,800	645	36
3	Taksa mbi token bujqësore	19,369	199	1
4	Taksa mbi Ndërtesen	12,916	5,680	76
5	Taksa mbi kalimin pasurisë së paluajtshme ZVRRP	1,370	135	10
6	Takse e zënies së hapësirës publike	0	0	
7	Taksa e ndikimit në infrastrukturë ndërtimet e reja	19,300	5,014	26
8	Taksa për fjetjen në hotel	0	0	
9	Taksa për thyerjen e bagëtive	0	0	
10	Takse për Reklamat	1,446	1,298	90
11	Taksa e Tabeles	573	413	72
12	Taksa për shfrytëzimin e lendeve drusore	37	0	
13	Taksa për truallin	5,269	2,715	52
14	Taksa e përvitshme e automjeteve	29,000	36,292	125
15	Te ardhurat nga Renta Minerare	85	12	14
TOTALI I:		95,465	67,246	70.4
1	Të ardhura nga Qira për Tokën	0	0	
2	Të ardhura nga Qira për Troje	0	0	
3	Të ardhura nga Qira për Ndërtesat	0	0	
4	Të ardhura nga ndërmarrjet e tjera (shitje asete)	0	2,590	

Nr.	Emërtimi	2022		
		Plan	Fakt	%
5	Të ardhura nga vërtetime e shërbime	105	74	70
6	Të ardhura për dhënie leje ushtrim aktiviteti (kontrat pyje)	1,076	0	
7	Tarifë arsimore (çerdhe)	0	0	
8	Tarifë pastrimi dhe higjiene	18,380	8,488	46
9	Kontribute mirëmbajtje (Amortizim rruge)	0	0	
10	Tarifë shërbimi (a+b) (gjelb.+ndriç.)	7,327	2,972	41
11	Tarifë shërbime funerale	0	0	
12	Të ardhura nga kopshitet	0	0	
13	Të ardhura nga çerdhet	2,000	1,232	62
14	Të ardhura nga qendrat e formimit profesional	0	0	
15	Të ardhura nga parkingu	205	95	46
16	Të ardhura nga shërbimi MNZ	495	86	17
17	Sporti, biletat (Tregjet)	648	0	
18	Të tjera Gjoha (a+b) (d,t,u)	17,771	8,659	49
19	Tarifë për regjistrimin e nje vendbanimi te ri	0	0	
20	Tarifë ujitje/ vaditje toke	0	0	
21	Leje karburanti	8,200	1,600	20
22	Mbledhje gjethe dafine/shfrytezim toke	0	0	
23	Sekuestre dhe Zhdemtime	0	4,034	
24	Takse linje transporti	2,251	1,852	82
25	Sponsorizime (OJQ)	0	4,568	
26	Pulla Gjendja Civile (pjesa takuese e bashkisë për realizimin)	0	0	
TOTALI II:		58,458	36,250	70.1
TOTALI I + II :		153,923	103,496	67

Burimi: DVA Bashkia Kurbin, përpunoi grupi i auditimit të KLSH-së

Për vitin 2022, të ardhurat në total janë planifikuar në vlerën 153,923 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 103,496 mijë lekë ose 67 % më pak se planifikimi. Në këto mos realizime të vitit 2022 të analizuara në nivel taksash dhe tarifash kanë ndikuar mos realizimi i:

- Tatim i thjeshtuar i biznesit realizimi i secilës është në vlera të ulëta, ku për vitin 2022 është në masën 36%.

- Taksa e ndertesës është realizuar në masën 76 % e planit dhe mos realizim 24 %.

- Taksa e ndikimit në infrastrukturë ndertimet e reja, dhe ato në proces legalizimi, është realizuar në masën 26 %. Mosrealizimi në 74 % i taksës së ndikimit në infrastrukturë është së bashku me legalizimet dhe taksa për ndërtimet e reja. Për legalizimet janë njoftuar zyrtarisht qytetarët për çdo dosje të ardhur nga ASHK, Lezhë për të bërë pagesën. Rezulton se nga ZVRPP sot ASHK nuk janë bllokuar dosjet deri në pagimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë pranë Bashkisë Kurbin. Për këtë arsye nga zyra e Tatim Taksave u janë dërguar të gjithë subjekteve debitorë të identifikuar, njoftime për pagesë. Janë afishuar listat emërore të personave debitorë, pranë Bashkisë Kurbin. Janë dërguar lista emerore tek Agjensia Shtetore e Kadastrës Kurbin etj, për ti vënë në dijeni lidhur me detyrimin me qëllim arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë. Taksa për ndërtesat e legalizuara në vite, nuk është realizuar pasi ASHK ka pajisur me dokumentacion pronarët e tyre pa u paguar kjo taksë në Bashki.

- Taksa e tokës bujqësore është realizuar vetëm në masën 1 % të planit të parashikuar, me mos realizim në 99%. Nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore haset vështirësi në vjeljen e taksës së tokës bujqësore ndaj fermerëve për shkak të konflikteve të pronësisë ndërmjet familjeve që pretendojnë mbi pronën e tyre 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.

- Taksa e tabelës është realizuar në masën 72% e planit.

- Taksë mbi truallin është realizuar në 52 % e planit. Kjo taksë është për truallin funksional përjashtuar truallin njollë nën ndërtesë.

- Taksë Hoteli është planifikuar për subjektet që kanë hotele dhe nuk është realizuar plani

- Tarifa e pastrimit dhe higjenës është realizuar në masen 46 %. Kjo tarifë sipas paketës fiskale për Njësitë Administrative ka ndryshim tarife nga qyteti. Realizimi në këtë masë ka ardhur nga institucionet dhe bizneset por jo nga familjarët.
- Tarifë perdorimi leje karburanti, nuk është realizuar plani. Është parashikuar vlera 8,200 mijë lekë dhe është realizuar arkëtimi vetëm 1,600 mijë lekë ose 20% e planit.
- Tarifë për leje transporti është realizuar në masën 82% e planit, për subjektet e transportit që pajisen nga Bashkia me licensë e certifikatë transporti.
- Tarifë parkimi është realizuar në masën 46 %.
- Tarifë nga vërtetimet, si vërtetim për detyrime ose jo, ushtrim aktiviteti ose jo është realizuar në masën 70% pasi shumë vërtetime merren dhe online në portalin e-albania.
- Tarifë për fondin pyjor nuk është realizuar.
- Tarifa për zënien e hapësirave publike nuk është realizuar.
- Tarifë për librat e udhëtimit nuk është realizuar, sepse blloqet nuk janë tërhequr nga subjektet e transportit rrethqytetas pasi levizjet jashtë rrethit kanë qenë të pakta ose aspak.
- Të ardhura nga çerdhet janë realizuar në masën 62 % të planit.
- Të ardhurat nga MKZ janë realizuar në masën 17% e planit.
- Të ardhura nga Renta Minerare janë realizuar në masën 14% e planit.
- Gjoha (interesa, kamatë vonesat) janë realizuar në masën 65% e planit.

Referuar krijimit dhe realizimit të të ardhurave konkludohet se programimi i të ardhurave nuk pasqyron saktë burimin e të ardhurave, pra planifikimi i të ardhurave nuk është bërë mbi baza reale dhe i studiuar apo i argumentuar në lidhje me shfrytëzimin e të gjitha burimeve të të ardhurave si dhe të mundësive të arkëtimit të këtyre detyrimeve. Gjithashtu në realizimin në nivele të ulta të të ardhurave ka ndikuar dhe puna e pamjaftueshme e Bashkisë Kurbin për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore dhe detyrimeve debitore.

Përsa i përket përdorimit të ardhurave, janë përdorur sipas planifikimit buxhetor, ndërsa pjesa e papërdorur është mbartur në buxhetin e vitit pasardhës.

Nga auditimi konstatohet se, ekzistojnë disa zëra për të cilat Drejtoria e të Ardhurave nuk ka bërë planifikim për vitin 2022. Përkatësisht, zërat të ardhura nga qiratë për tokën, qira për troje, qira për ndërtesat, të ardhura nga ndërmarrjet e tjera (shitje e aseteve) etj., Takse e zënies së hapsirës publike, taksa për fjetjen në hotel, etj., veprime këto në kundërshtim me VKB-në nr. 102, datë 26.11.2021 “Mbi miratimin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kurbin për vitin 2022”, VKB nr. 121, datë 29.12.2021, “Për miratimin e buxhetit të vitit 2022”.

Titulli i gjetjes: Mos planifikim i taksave dhe tarifave vendore gjatë hartimit të paketës fiskale.

Situata: Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave për disa zëra të taksave dhe tarifave nuk ka bërë planifikim për vitin 2022. Përkatësisht, zërat të ardhura nga qiratë për tokën, qira për troje, qira për ndërtesat, të ardhura nga ndërmarrjet e tjera (shitje e aseteve) etj., Takse e zënies së hapsirës publike, taksa për fjetjen në hotel, etj., duke mos respektuar kërkesat e VKB për taksat dhe tarifat vendore.

Kriteri: VKB-në nr. 102, datë 26.11.2021 “Mbi miratimin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kurbin për vitin 2022”, VKB nr. 121, datë 29.12.2021, “Për miratimin e buxhetit të vitit 2022”.

Ndikimi: Mos planifikimi i saktë i të ardhurave të pritshme nga taksat dhe tarifat vendore ndikon në hartimin e buxhetit të bashkisë, në angazhimet që parashikohen të ndërmerren gjatë vitit buxhetor. Gjithashtu, nga ana tjetër të ardhurat që vijnë nga taksat dhe tarifat e pa planifikuara grumbullohen të gjitha në një zë “Të ardhura të tjera” duke mos pasqyruar qartë se

cili është burimi i tyre si dhe ndikojnë në nivelin e plan-faktit të të ardhurave vjetore të Bashkisë Kurbin.

Shkaku: Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave në Bashkinë Kurbin nuk ka zbatuar përcaktimet e Vendimit të Këshillit Bashkiak për taksat dhe tarifat vendore që duhet të aplikohen në territorin e Bashkisë Kurbin.

Rëndësia: I Lartë

Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave në Bashkinë Kurbin të marrë masa që, në planin vjetor të të ardhurave të bashkisë të parashikojë të ardhurat që do të sigurohen nga zërat, taksë e zënies së hapsirës publike, taksë për fjetjen në hotele, taksë vendore për mirëmbajtje, të ardhura nga qira e tokës bujqësore, të ardhura nga qira troje, tarifë licence radiotelevizive, si dhe të ardhurat nga të gjitha taksat/tarifat e tjera të parashikuara në paketën fiskale të miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak.

Evidentimi dhe mbajtja e regjistrit të tatimpaguesve

Për qytetin dhe çdo njësi administrative është krijuar në mënyrë elektronike regjistri për taksat dhe tarifat vendore për subjektet private dhe familjarët, njesitë administrative (Laç, Milot, Mamurras, Fushëkuqe si dhe për Bashkinë Kurbin, si më poshtë:

Për subjektet private në qytet dhe në njësi Administrative, administrohen nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore në format excel. Nuk ka nje program të vecantë lidhur me mbajtjen e tyre.

Për bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë dhe në Njësitë Administrative funksionon sistemi i taksave sipas llojit (Biznes i madh dhe i vogël) ndërtesa me qera, ambulante).

Për familjarët në 4 Njësite Administrative përdoret regjistri i kodifikuar i tatimpaguesve në format exceli. Është marrë informacioni zyrtarisht nga gjendja civile për Bashkinë Kurbin dhe Njësitë Administrative, ku bazuar këtij regjistri janë parashikuar dhe tarifat e familjeve sipas paketës fiskale. Regjistri Elektronik për familjarët në qytet dhe në 4 njësi administartive mbahet në formatin Excel (ndërtesë, truall, tokë bujqësore, etj).

Gjendja apo statusi i subjekteve privat tatimpagues

Për vitin 2022 numri i subjekteve në fund të vitit është 1,146. Subjekte të reja për vitin 2022 janë 0. Subjekte të mbyllura në vitin 2022 nuk ka pasur.

Nr i bizneseve, shtuar dhe pakësuar gjatë periudhës dhe gjendja në fund të vitit 2022 paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Lloji i Biznesit	Paraqitja e numrit të bizneseve per vitin 2022				
	Gjendja fillim 01.01.2022	Biznese të reja gjate vitit 2022	Biznese të mbyllura/pezull gjatë vitit 2022	Gjendja në fund të vitit 2022	Biznese të pa regjistruar deri në fund të vitit 2022
B. Madh	215	9	6	218	-
B. Vogël	876	38	33	881	-
Ambulantë/tregu	38	0	0	38	-
Institucione	17	0	0	17	-
Gjithsej	1,146	47	39	1,154	0

Burimi: DAV Bashkia Kurbin, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Në Drejtorinë e të Ardhurave Vendore pranë Bashkisë Kurbin, nuk ka regjistra të veçantë për subjektet që zhvillojnë aktivitet pa u regjistruar në QKB, ku shënohet numri i procesverbalit/aktit të konstatimit, data e identifikimit, të dhënat identifikuese të personit, adresa e plotë etj., sipas kërkesave në pikën 41, “Identifikimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare pa u regjistruar” të udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 të MF “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

Borxhi tatimor, menaxhimi dhe ndjekja e procedurave ligjore për arkëtimin e debitorëve.Gjendja e debitorëve

Detyrimet debitoare të taksave për bizneset gjendje me 31.12.2022 janë në vlerën 68,186 mijë lekë në total, përfshirë dhe kamatëvonesat nga subjekte biznesi i vogël dhe i madh. Më datë 31.12.2022 detyrimet kanë pësuar rritje progresive në shumën 12,255 mijë lekë. Në fund të vitit 2022 rezultojnë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 1125 subjekte, nga biznesi i vogël, i madh, ambulant dhe paraqiten në vlerën 68,186 mijë lekë. Gjendja e debitorëve për taksat dhe tarifat vendore për vitin 2022 e subjekteve private dhe Njësive Administrative është paraqitur sipas tabelës së mëposhtme.

Tabela nr.3, Debitor kategoria “biznes”

Njësia Administrative	Në fillim të vitit 2022		Krijuar brenda vitit 2022			Progresive		Total 2022
	Nr	Vlerë Totale	Nr	Vlera	Nr	Principal	Kamatvonesë	Progresive
B.Vogël								
Qendër (Laç)	387	19,142,403	283	4,385,488	670	4,385,488	320,140	23,848,031
Milot	35	2,114,185	36	545,779	71	545,779	39,841	2,699,805
Mamurras	77	3,782,934	84	1,312,662	161	1,312,662	95,824	5,191,420
Fushë-Kuqe	51	2,108,726	35	455,015	86	455,015	33,216	2,596,957
TOTAL	550	27,148,248	438	6,698,944	988	6,698,944	489,022	34,336,214
B.Madh								
Qendër (Laç)	48	11,746,990	12	797,517	60	797,517	58,218	12,602,725
Milot	23	9,056,584	18	1,885,705	41	1,885,705	137,656	11,079,945
Mamurras	17	7,979,268	15	1,698,955	32	1,698,955	124,023	9,802,246
Fushë-Kuqe	0	0	4	340,340	4	340,340	24,844	365,184
TOTAL	88	28,782,842	49	4,722,517	137	4,722,517	344,743	33,850,102
TOTAL (B.M+B.V)	638	55,931,090	487	11,421,461	1125	11,421,461	833,765	68,186,316

Burimi: DAV Bashkia Kurbin, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Vlera e stokut të borxhit në 01.01.2022 në mënyrë progresive është në vlerën 264,010,220 lekë, janë shtuar dhe pakësuar gjatë vitit dhe gjendja në fund të vitit rezulton se vlera e borxhit në 31.12.2022 në mënyrë progresive është në vlerën 294,901,627 lekë nga të cilat; 1125 subjekte të biznesit të madh dhe të vogël në vlerën 68,186,316 lekë, 8729 familje debitorë për taksën e tokës bujqësore në vlerën 112,125,010 lekë.

Gjithashtu veç sa më sipër, pjesë e vlerës debitoare në fund të vitit 2022, por që nuk përfshihet në borxhin tatimor, rezulton: Taksa e ndikimit në infrastrukturë për legalizimin e objekteve informale në vlerën 43,350,112 lekë, tarifë për Leje karburanti (shitje me pakicë) në shumën, 20,700,000 lekë si dhe gjoba nga IMTV në shumën 32,952,152 lekë.

Totali i detyrimeve të krijuara për vitin 2022 paraqitet në vlerën 30,891,407 lekë ose me një rritje 12% të totalit të stokut ku peshën më të madhe e zënë detyrimet e familjarëve për tarifat vendore si: Pastrim, gjelbërim, ndricim, taksë ndërtese etj. Sipas të dhënave të administruara nga Drejtoria e Financës, mbi 4,702 familje trajtohen me ndihmë ekonomike, por dhe nga largimi i shumë familjeve brenda dhe jashtë vendit ka ndikuar në mos arkëtimin e detyrimeve të tarifave për familjarët. Fakt është se tarifimi i tyre vijon të bëhet sipas regjistrat të gjëndjes civile dhe jo sipas një adresari të azhornuar saktë. Gjithsesi konstatohet se rritja e detyrimeve dhe mosarkëtimi në kohë përbën risk duke ndikuar negativisht në buxhetin e Bashkisë Kurbin, efekte që shtrihen në mungesë të shërbimeve dhe investime në infrastrukturë etj.

Procedurat e ndjekura për arkëtimin e të ardhurave dhe masat e marra shtërnguese për arkëtimin e debisë nga tatimpaguesit dhe uljen e borxhit tatimor.

Nga auditimi i kryer në dokumentacionin që disponohet në Drejtorinë e të Ardhurave Vendore, u konstatua se bashkëpunimi me policinë bashkiake ka qenë normal dhe i vazhdueshëm, për

shpërndarjen e njoftimeve të subjekteve që ushtrojnë aktivitet privat në territorin e Bashkisë Kurbin, për njoftimin e debitorëve për kryerjen e pagesës, për mbledhjen me forcë e detyrimit nga debitorët, mbledhjen me forcë e detyrimit nga subjektet për zënien e hapësirës publike, siç parashikohet në nenin 5, shkronja “ç” nën-pika “iii”, të ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”.

a. Të ardhurat nga ZVRPP-ja derdhen automatikisht në fillim të çdo muaji, për llogari të Bashkisë Kurbin brenda datës 5 të çdo muaji. Këto derdhje bëhen rregullisht dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit Lezhë.

b. Rakordimet në lidhje me TFTH janë mbajtur rregullisht në fund të çdo muaji me Drejtorinë Rajonale Tatimore Lezhë, sipas akt rakordimeve dhe nuk janë konstatuar probleme:

c. Me DRSHTRR Lezhë, e cila është agjent tatimor i mbledhjes së taksës vjetore të mjeteve të përdorura është kryer Akt Rakordimi. DRSHTRR mbledh këtë taksë dhe e derdhin, brenda datës 30 të çdo muaji për llogari të Bashkisë Kurbin. Nga shuma e përgjithshme e të ardhurave mujore të arkëtuara nga taksa vjetore e mjeteve të përdorura, drejtoritë rajonale të DRSHTRR-së, pasi mbajnë komisionin prej 5% të totalit mujor të të ardhurave, derdhin me anë të faturës për arkëtim, 25% të këtyre të ardhurave në llogarinë bankare të degës së thesarit të rrethit, për Bashkinë Kurbin dhe 75% të të ardhurave, DPSHTRR-ja e derdh për llogari të drejtorisë rajonale, ku është regjistruar (drejtoria rajonale e tatimpaguesve të mëdhenj). Rakordimi i pagesës së taksës ndërmjet strukturave të DRSHTRR-së me organet tatimore të administratës qendrore dhe vendore kryhet në bazë të regjistrit ditor të taksës vjetore të mjeteve të përdorura, formati i të cilit është i përcaktuar me udhëzim të Ministrit të Financave. Këto derdhje bëhen rregullisht dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit Lezhë dhe Kurbin.

Konkluzion: Nga Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave Vendore nuk është bërë mirëadministrimi i informacionit tatimor, të subjekteve tatimpagues të biznesit të vogël, për të gjitha detyrimet tatimore dhe nuk janë vendosur në dosjen e çdo tatim paguesi, ka mangësi përditësimi i të dhënave dhe mungesë të dokumentacionit, si interesat, gjobat dhe pagesat, që i takojnë tatimpaguesit për këto taksa. Veprimi dhe mosveprimi është në kundërshtim, me kërkesat dhe përcaktimet e ligjit nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, neni 29 “Dosja e detyrimeve tatimore”, pika 1.

Masat shtërnguese për arkëtimin e borxhit

Për vitin 2022 ka ecuri lidhur me masat shtërnguese por gjithsesi në nivele të ulëta vendosje apo ekzekutimi. Masat shtrënguese nuk janë ezauruar të plota sipas përcaktimeve ligjore. Nuk është kryer një analizë e detajuar për secilin nga këta debitor tatimpagues për nxjerrë shkaku e mos mbledhjeve të detyrimeve. Analiza dhe planet operationale janë një hap i cili duhej dhe duhet të jetë në të ardhmen në fokus si indikator orientues për vijimin e marrjes së masave me qëllim arkëtimin e detyrimeve për secilin debitor, biznes i madh i vogël apo cdo lloj debitor. Trendi i rritjes së detyrimeve të pa paguara mbetet akoma i lartë dhe për pasojë ka sjellë të ardhura të munguara, të cilat kanë ndikuar negativisht në buxhetin e Bashkisë Kurbin, të ardhura këto që mund të përdoreheshin nga Bashkia për investime në infrastrukturë dhe rritjen e përmirësimit të shërbimeve e në tërësi përmirësimin e kushteve të qytetarëve të kësaj bashkie.

Konkluzion: Nga auditimi i dokumentacionit dhe praktikave të ndjekura për mbledhjen e të ardhurave dhe menaxhimin e arkëtimin e borxhit u konstatua se administrimi i procesit për mbledhjen e detyrimeve tatimore ka mangësi në lidhje me ndjekjen e veprimeve proceduriale nga ana e Drejtorisë së Planifikimit të Ardhurave Vendore, duke mos ezauruar në kohë dhe me

efikasitet të gjitha hapat dhe mekanizmat e përcaktuar në legjislacionin tatimor për të siguruar mbledhjen e këtyre detyrimeve.

Për vjeljen e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore nga bizneset nga kjo drejtori dhe sidomos nga specialistët dhe inspektorët e taksave në Njësitë Administrative, janë mjaftuar vetëm më dërgimin e njoftim detyrimeve për subjektet debitorë. 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 e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (ZRPP) sot Agjencia Shtetërore e Kadastrës (ASHK) apo për vendosjen e barrës së pasurisë në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB).

Gjithashtu nuk është vazhduar për marrjen e masave të tjera shtrënguese për debitorët si bllokimi i aktivitetit të biznesit deri në sekuestron e mallrave të debitorëve si dhe deri në kallëzim penal sipas kërkesave të nenit 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008” Për Procedurat tatimore në R.SH” ndryshuar me ligjin nr. 164/2014, datë 4.12.2014, Kreu XI “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar” nenet 89-91.

Titulli i Gjetjes: Performancë e ulët në realizimin e të ardhurave vendore.

Situata: Programimi i të ardhurave nga tatimet taksat dhe tarifat vendore, për Vitin 2022, janë me mosrealizim në vlerën 50,427 mijë lekë, ose 33% e planit të miratuar. Detyrimet e papaguara total në progresiv deri më 31.12.2022 janë në vlerën 294,901,627 lekë, ku vetëm për vitin 2022 janë evidentuar 30,891,407 lekë, shumë e cila përbën të ardhura të munguara për Bashkinë Kurbin.

Kriteri: Aktet ligjore të sistemit të taksave dhe tarifave vendore, paketa fiskale miratuar me VKB, Ligji nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 89 “Njoftimi dhe kërkesa për të paguar”, neni 90 “Urdhri i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit”, neni 91 “Masa e sigurimit të detyrimit tatimor”, neni 93 “Sekuestrimi i pasurisë” neni 97 “Transferimi i detyrimit tatimor palës së tretë”, neni 98 “E drejta për të kërkuar detyrimet nga pala e tretë”.

Ndikimi: Mungesë e të ardhurave në buxhetin e bashkisë, për realizimin e shërbimeve dhe investimeve.

Shkaku: Mos zbatim i akteve të miratuara nga Këshilli i Bashkisë për Taksat dhe Tarifat vendore dhe Ligjit “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave Kurbin, të marrë masa ligjore ndaj subjekteve debitorë me qëllim mbledhjen e detyrimeve të prapambetura dhe të zbatojë procedurat ligjore për realizimin dhe arkëtimin e tyre.

-Të marrë masa për arkëtimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në momentin që lind detyrimi me qëllim mos krijimin e detyrimeve të prapambetura për secilën kategori biznesi.

Taksa e tokës bujqësore.

Titulli i gjetjes: Debitorët “Familjar” të cilët nuk kanë likujduar detyrimet për taksën e tokës bujqësore.

Situata: Në tabelën e mëposhtme pasqyrohet ecuria e ditorëve familjar për taksën e tokës bujqësore.

Tabela nr.2, Debitor për taksën e tokës bujqësore

Debitor toka bujqësore 2022					
Njësitë administrative	Debitor të trashëguar deri në fillim të vitit 2022 (2011-2021)	Debitorë krijuar në vitin 2022 (Lekë)			
		Familje me tokë bujqësore	Familje debitoare (Nr)	Familje debitoare 2022	Debia Progressive

LAÇ	20,078,587	959	920	3,126,124	23,204,711
MAMURRAS	34,856,782	3163	3134	7,324,651	42,181,433
MILOT	18,526,736	3029	2961	3,384,636	21,911,372
FUSHE-KUQE	20,026,724	1716	1714	4,800,770	24,827,494
TOTALI	93,488,829	8,867	8,729	18,636,181	112,125,010

Burimi: DAV Bashkia Kurbin, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

-Sa më sipër rezulton se në fund të vitit 2021 në mënyrë progresive vlera debitore është 93,488,829 lekë dhe në fund të vitit 2022 në mënyrë progresive janë 8729 familje debitore për vlerën 112,125,010 lekë, nga të cilat, në vitin 2022 është krijuar 18,636,181 lekë debi. Pra në krahasim me vitin 2021, në fund të vitit 2022 kemi rritje të vlerës debitore për taksën e tokës bujqësore, ç'ka tregon për punë të pamjaftueshme të Bashkisë Kurbin në arkëtimin e kësaj takse. Për veprimet sa më sipër mban përgjegjësi z. A.B, Drejtor i Planifikimit Bashkia Kurbin.

Kriteri: Pika 3 në nenin 3, pikat 1 dhe 2 në nenin 4 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar.

Pikën 2 të nenit 42 në Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Pika 2 në nenin 89 në Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Pika I.2.2 në Paketën Fiskale të Bashkisë Kurbin për vitin 2022.

Ndikimi: Të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kurbin në vlerën 112,125 mijë lekë.

Shkaku: Mungesa e marrjes së masave shtrënguese për arkëtimin e kësaj takse.

Rëndësia: I Lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave Bashkia Kurbin në bashkëpunim me Administratorët e NJA-ve, të marrë masa për evidentimin e të gjitha familjeve me tokë bujqësore dhe të patakshuar, me qëllim planifikimin e saktë të të ardhurave nga taksa e tokës bujqësore, si dhe ndjekjen e të gjitha procedurave të nevojshme administrative dhe gjyqësore për arkëtimin e vlerës prej 112,125 mijë lekë, nga taksa e tokës bujqësore.

Mbi tarifën e lëshimit të licencave për subjektet që tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë, të Bashkisë Kurbin.

-Për vlerësimin e veprimtarisë së Bashkisë Kurbin mbi arkëtimin e taksës së licencimit për ushtrimin e aktivitetit të tregtimit të karburanteve për konsumatorët fundor, në zbatim të legjislaçionit në fuqi:

- Ligji nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar;

- Ligj nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

- Ligji nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar;

- VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar, me VKM nr.344, datë 19.04.2017;

- VKM nr. 212, datë 16.3.2016 “Për përcaktimin e kushteve dhe të rregullave teknike për përpunimin e bombolave të mbushura me gaz të lëngshëm të naftës (GLN)”;

- Referuar të dhënave nga databasat e Inspektoratit Shtetëror Teknik Industrial, (institucioni që inspekton subjektet e tregtimit të karburanteve).

Titulli i gjetjes: Mungesë të ardhurash, nga mos lëshimi i Liçencave/Autorizimeve të subjekteve që tregtojnë karburante.

Situata: Nga auditimi i tarifave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se ka mangësi në plotësimin e të dhënave të këtyre subjekteve në përgjithësi dhe debitorëve në veçanti, si p.sh., në krijimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj subjektesh, në evidentimin e subjekteve që vërtet e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti (sepse pavarësisht se mund ta kenë si objekt të aktivitetit të tyre, nuk e ushtrojnë këtë aktivitet ose anasjelltas) dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi.

Gjithashtu, nga auditimi i kësaj kategorie të bizneseve, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se nuk është aplikuar autorizim për tregtim karburanti.

Të gjitha subjekteve që ju ka mbaruar afati 5 vjeçar i autorizimit pas datës të hyrjes në fuqi të VKM nr. 970, datë 2.12.2015, për rinovimin e licencës duhet të paguajnë si më sipër.

Të dhënat për detyrimet për taksën e licencës për pikat e tregtimit me pakicë të karburanteve dhe njësisive të shitjes së lëndëve djegëse dhe bombolave të gazit për taksat dhe tarifat vendore janë pasqyruar në *aneksin nr. 1, pika 2.6, "Lista e subjekteve që tregtojnë hidrokarbure", bashkelidhur raporti Perfundimtar te Auditimit.*

Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, sa i përket masave të marra për pajisjen me licencë për ushtrimin e aktivitetit, rezulton se Drejtoria e Shërbimeve Publike, pranë Bashkisë Kurbin, përgjatë vitit 2022 nuk i është drejtuar me shkresë subjekteve për pajisjen me licencën për ushtrimin e aktivitetit. Gjithashtu gjatë vitit 2022, nuk ka patur korrespondencë shkresore ndërmjet Drejtorisë së Shërbimeve Publike dhe Drejtorisë së Planifikimit të Ardhurave, Policisë Bashkiake, për penalizimin e subjekteve që nuk kanë qenë të pajisur me licencë për ushtrimin e aktivitetit në tregtimin e karburanteve.

- Për subjektet e mësipërme nuk administrohen masa shtrënguese (bllokim të llogarive bankare).

- Pra sa më sipër konstatohet se gjatë vitit 2022, nuk administrohet dokumentacion për njoftimin e Inspektoratit Shtetëror Teknik Industrial dhe Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa licencë, në kundërshtim me përcaktimin e bërë në pikën 15.1 të Kreut II në VKM nr. 970, datë 2.12.2015 "Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj" i ndryshuar, me VKM nr. 344, datë 19.04.2017.

- Në mënyrë të përmbledhur si rrjedhojë e mosmarrjes e masave shtrënguese deri në kallëzimin penal (përgjatë vitit 2022) në mënyrë shteruese për arkëtimin e tarifës së licencimit, konstatohet se 19 subjekte për 19 stacione shitje të karburantit nuk kanë kryer pagesën e tarifës së licencimit dhe për pasojë janë krijuar të *ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Kurbin në vlerën 3,800,000 lekë dhe në fund të periudhës 31.12.2022 vlera debitore është 20,700,000 lekë.*

- Sa më sipër mban përgjegjësi z. A.B, me detyrë, Specialist Transporti pranë Drejtorisë së Planifikimit të Ardhurave Vendore, Bashkia Kurbin, z. A.B me detyrë, Drejtor i Planifikimit të Ardhurave Vendore.

Kriteri: Pika 2 të nenit 4 në Ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e Taksave Vendore", i ndryshuar.

Pikën 2 në nenin 89 dhe shkronja "b" në pikën 1 në nenin 131 "*...nuk i paguan ato në buxhet*" të Ligjit nr.9920, datë 19.5.2008 "Për procedurat tatimore në RSH", i ndryshuar.

Pikën 15.1 të Kreut II në VKM nr. 970, datë 2.12.2015 "Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj" i ndryshuar, me VKM nr. 344, datë 19.04.2017.

Ndikimi: Veprime me efekt financiar negativ në buxhetin e bashkisë me vlerë 20,700,000 lekë.

Shkaku: Përgjegjësi e strukturave në zbatimin e kuadrit ligjorë.

Rëndësia: I Lartë

Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve Publike dhe Policinë Bashkiake, të marrë masat e nevojshme për njoftimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në tregtimin e karburanteve, me qëllim aplikimin dhe licencimin e aktivitetit të tyre. Në rast të kundërt t'i drejtohet me shkresë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, për ngritjen e një grupi pune të përbashkët me Inspektoratin Shtetëror Teknik Industrial për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë pa licencë aktivitetin e tregtimit me pakicë të karburanteve për përdorim nga konsumatorët fundor.

Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve Bashkia Kurbin të marrë masat e nevojshme për përditësimin e regjistrit me subjektet e mësipërme, si dhe ndjekjen e të gjitha procedurave të nevojshme administrative dhe gjyqësore për arkëtimin e vlerës prej 20,700,000 lekë.

Realizimi i të ardhurave nga taksa e ndikimit në infrastrukturë

Titulli i gjetjes: *Keqmenaxhimi i taksës së ndikimit në infrastrukturë për legalizimin e objekteve informale.*

Situata: Në lidhje me realizimin e të ardhurave të Bashkisë nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi, urbanizimi dhe integrimi i ndërtimeve pa leje, bazuar në dokumentet e shkresave të dërguara nga Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Lezhë (DVASHK), u auditua i gjithë dokumentacioni për periudhën e vitit 2022, i paraqitur nga Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit.

Në Bashkinë Kurbin deri në 31.12.2022, 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 DVASHK Lezhë, janë dërguar dokumentet për çdo person që ka ndërtuar objekt banimi apo social ekonomik në territorin e Njësisë Administrative 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 DVASHK 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 31.12.2022.

Tabela nr.4, TNI për legalizimin e objekteve informale - Viti 2022

Debitor TNI	Subjekte	Vlera/000/L
Gjithësej progresive	1127	43,350,112
Nga të cilat në 2022	119	3,868,297
Nga të cilat progresive deri në 31.12.2021	1108	39,481,815

Burimi: Drejtoria e Urbanistikës Bashkia Kurbin, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

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 DVASHK Lezhë konkretisht:

- Vlera debitore progresive është 43,350 mijë lekë për 1127 subjekte (nga të cilat 119 subjekte për vlerën 3,868 mijë lekë krijuar në vitin 2022).

Për arkëtimin e vlerës debitore krijuar si rrjedhojë e mos likuidimit të taksës së ndikimit në infrastrukturë për legalizimin e ndërtimeve informale, nuk janë marrë masat shtrënguese në

mënyrë shteruese, si dhe ka munguar bashkëpunimi ndërmjet Drejtorisë së Urbanistikës dhe DAV Bashkia Kurbin, për shkëmbimin e informacionit si dhe ndjekjen e procedurave ligjore nga sektori i mbledhjes së borxhit, për arkëtimin e TNI.

- *Sa më sipër mbanë përgjegjësi z. B.P, Drejtor i Planifikimit Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, z. A.B Drejtori i Planifikimit të Ardhurave.*

Kriteri: Paketa Fiskale 2022, pika I.4.

Pika 2 në nenin 89 në Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe pikën 2 të nenit 4, shkronjën “c” të pikës 1 të nenit 22/5 në Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar.

Ndikimi: Të ardhura të munguara në vlerën 43,350 mijë lekë.

Shkaku: Mungesa e marrjes së masave shtrënguesenë mënyrë shteruese për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Rëndësia: I Lartë.

Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit Bashkia Kurbin, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë në vlerën 43,350 mijë lekë.

Toka bujqësore dhe pyjore e dhënë me qira.

Për auditimin e kontratave të qirasë lidhur ndërmjet Bashkisë Kurbin dhe subjekteve juridik/fizik, saktësinë e tarifave të aplikuara dhe arkëtimin e tyre, të cilat e shtrijnë efektin e tyre deri më datë 31.12.2022, u shqyrtua dokumentacioni si vijon:

- Ligj nr. 7850, datë 29.7.1994 “Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligj nr. 9385, datë 4.5.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, i ndryshuar, në fuqi për periudhën deri më datë 12.06.2020, si dhe aktet nënligjore të dala në zbatim të tij;
- Ligj nr.57/2020 “Për pyjet”, hyrë në fuqi më datë 13.06.2020;
- VKM nr.54, datë 5.2.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, e ndryshuar;

Nga të dhënat e Agjensisë së administrimit të pyjeve dhe kullotave, Bashkia Kurbin, konstatohet se janë lidhur 1 kontrate për vendosje antene dhe 2 kontrata për HEC.

- Kontratat e lidhura me subjektet juridike/fizike për përdorim të fondit pyjor/kullosor/tokës bujqësore, banesave sociale, dyqaneve.

- Në përfundim të auditimit u konstatua se janë gjithësej 2 subjekte debitore deri në 31.12.2022, në vlerën 2,255,813 lekë, progresive në marrëdhëniet kontraktore me Bashkinë Kurbin, për marrjen me qira të fondit pyjor/kullosor, pasqyruar si më poshtë:

Nr.	Qiramaresi	Zona	Objekti	Afati Vjet	Kontrate Nr., Datë	Detyrim vjetor lek	Paguar 2022	Pa paguar
1	H.P.C	Vinjolle	HEC	10	Dt.10.03.2014	699,375	0	1,465,688
2	H.P.C	Vinjolle	HEC	10	Dt.15.02.2014	376,250	0	790,125
3	O.T	Laç	ANTENE	9	Nr.5075 Dt.29.09.2022	Prot, 352,500	352,500	0

Burimi; Agjensia e administrimit të pyjeve dhe kullotave, Bashkia Kurbin

Titulli i Gjetjes: *Keqadministrim dhe mos arkëtim i kontratave të qirave.*

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të kontratave të qirave për asetet, që Bashkia Kurbin ka me subjekte të ndryshme, rezulton se janë lidhur gjithësej 3 kontrata qiraje për objekte dhe truall në pronësi të saj për një vlerë qiraje vjetore prej 1,428,125 lekë, nga e cila janë likuiduar **për vitin 2022 vlera 352,500 lekë**, duke mbetur për likuidim vlera 1,075,625 lekë si dhe **në fund të**

vitit 2022 kanë mbetur për likujdim vlera 2,255,813 lekë nga subjekti “H.P.C” për 2 kontrata qiraje.

Referuar kushteve të kontratës neni 7 pagesa e qirasë do të jetë vjetore dhe do të bëhet me nënshkrimin e kontratës për llogari të institucionit.

Gjithashtu nëse nga subjektet refuzohet pagesa po në zbatim të këtij neni nga bashkia zgjidhet kontrata për mospërmbushje të kushteve të kontratës.

Kriteri: Mos zbatimi i nenit 7 të kontratës, duke ngarkuar me përgjegjësi znj. E. A. me detyrë përgjegjëse sektorit të Administrimit të Pyjeve dhe z. A.B, Drejtor i Planifikimit të Ardhurave për mbledhjen e Borxhit.

Ndikimi: Mungesë të ardhurash në buxhetin e bashkisë.

Shkaku: Përgjegjësi e strukturave që menaxhojnë kontratat e qirave.

Rëndësia: I Lartë

Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave Vendore Bashkia Kurbin në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masat e nevojshme dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **2,255,813 lekë**, për subjektin “H.P.C”, nga kontratat e qirave. Në rast mos pagese të detyrimeve të qirasë, Bashkia Kurbin të kërkojë prishjen e kontratës për moszbatim të kushteve të saj.

Debitor nga gjoba të vendosura nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit.

Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, rezulton në fund të vitit 2022 në mënyrë progresive nga gjobat e vendosura nga Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit kryqëzuar me informacionin e pasqyruar në akt-rakordimin për të ardhurat dhe pasqyrat financiare të vitit 2022, të cilat janë në formë të prerë dhe që nuk pengohet ekzekutimi i tyre, janë gjithësej 20 subjekte të gjobitura për vlerën 32,952,152 lekë pa u arkëtuar, nga të cilat 15 gjoba në vlerën 22,280,708 lekë janë të vitit 2021 dhe 5 subjekte të gjobitura për vlerën 10,671,444 lekë janë krijuar përgjatë vitit 2022. Pasqyruar në tabelën përmbledhëse si më poshtë:

Tabela nr.5, Gjobat e IMTV Bashkia Kurbin

Debitor IMTV deri në 31.12.2022	Subjekte	Principal	Paguar	Kamatvonesë	Gjithësej
Nga të cilat krijuar në 2021	15	22,280,708		-	22,280,708
Nga të cilat krijuar në 2022	5	10,671,444		-	10,671,444
Nga të cilat progresive deri në 31.12.2022	20	33,752,152	800,000		32,952,152

Burimi: DAV Bashkia Kurbin, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Titulli i gjetjes: Procedurat e ndjekura për arkëtimin e gjobave të vendosura nga IMTV Kurbin.

Situata: Konstatohet se gjobat e mësipërme janë të formës së prerë, për të cilat nga Kryeinspektori i Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit nuk është bërë kërkesë për lëshimin e urdhrat të ekzekutimit të tyre, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 4 të nenit 30 në Ligjin nr.10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, nenet 164 dhe 165 të Ligjit nr.44/2015 “Kodi i Procedurës Administrative në RSH”, neni 14 në Ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar.

-Sa më sipër mbajnë përgjegjësi z. J.M, Kryeinspektor i IMTV Kurbin.

Kriteri: Pikën 4 të nenit 30 në Ligjin nr.10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, nenet 164 dhe 165 të Ligjit nr.44/2015 “Kodi i Procedurës Administrative në RSH”, neni 14 në Ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar.

Ndikimi: Të ardhura të munguara në vlerën 32,952,152 lekë.

Shkaku: Moszbatim i kuadrit rregullator të fushës dhe mosndjekja e procesit të arkëtimit të gjobave të vendosura.

Rëndësia: I Lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Kryeinspektorin e IMTV të ndjekin me përpikmëri të gjitha rrugët administrative dhe ligjore kundër kundërvajtësve që nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare gjobat e vendosura nga IMTV për arkëtimin e vlerës 32,952,152 lekë, si rrjedhojë e gjobave të vendosura.

IVMT të ndjekë me vëmendje të gjitha rastet që nuk e paguajnë gjobën brenda afatit duke i dërguar menjëherë në gjykatë për të nxjerrë titullin ekzekutiv si dhe të llogarisë kamatëvonesën përkatëse referuar kuadrit ligjor në fuqi.

Për realizimin e të ardhurave nga tarifat vendore, për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi në territorin e Bashkisë Kurbin.

Për vlerësimin e veprimtarisë së Bashkisë Kurbin, mbi arkëtimin e tarifës së pastrimit, gjelbërimit, ndriçimit, për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi me fonde publike në Bashkinë Kurbin, si dhe për subjekte të cilat kanë kryer punime ndërtimi si rrjedhojë e lejeve të ndërtimit të dhëna për subjekte të ndryshme, u shqyrtua dokumentacioni si vijon:

- Paketa fiskale e vitit 2022;
- Evidenca e prokurimeve me fonde publike 01.01.2022 - 31.12.2022;
- Leje ndërtimi, njoftim i fillimit të punimeve dhe certifikatë përdorimi;
- Faturimi i detyrimit dhe pagesa.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

1. Përshkrimi i situatës.

Në lidhje me auditimin e kryer për realizimin e të ardhurave të institucionit, bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi dhe sipas dokumenteve të paraqitura, u auditua dokumentacioni për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi, (jo me seli kryesore/vendi efektiv i aktivitetit në Bashkinë Kurbin) ku rezultoi se përgjatë vitit 2022 (përfshirë edhe subjekte të cilat kanë nisur punimet në vitin 2021, por kanë përfunduar në vitin 2022) kanë kryer punime ndërtimi gjithsej 21 subjekte, të cilët nuk janë pajisur me NIPT sekondar e për rrjedhojë nuk janë taksuar për tarifën e pastrimit dhe shërbimit, pasqyruar si më poshtë vijon:

Nr.	Objekti i Prokurimit/Leja e Ndërtimit	OE/Subjekti ndërtues	Tarifa e pastrimit, ndricimit, gjelbërim (Lekë)	Detyrimi
1	“Rindërtimi i 225 banesave individuale në Bashkinë Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit”	D	74,000	74,000
2	“Mbikqyrje punimesh për objektin: Rindërtimi i 225 banesave individuale në Bashkinë Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit”	N	148,000	148,000
3	“Rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare Milot dhe shkollës së Mesme Milot, Bashkia Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit”	BOE “N&U”	148,000	148,000
4	“Rikonstruksioni i 3 (tre) objekteve arsimore në Bashkinë Kurbin (Gjimnazi At’ Shtjefen Kurti, Kopshti Nr.3 Laç, Shkolla 9-vjeçare Nike Tom Prela), në kuadër të procesit të rindërtimit”	BOE “E&B&K	222,000	222,000
5	“Shembja e detyruar e 6 ndërtesave pronë private/kolektive dhe kopshtit Nr.2 Mamurras, të dëmtuara nga tërmeti i datës 26.11.2019, në kuadër të procesit të rindërtimit	Sh	74,000	74,000
6	Rikonstruksioni i mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në kuadër të procesit të rindërtimit	BOE “N&G&SH	222,000	222,000
7	Rindërtimi i Shkollës 9-vjeçare “Gjon Gjonaj”, Njësia Administrative Laç, Bashkia Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit	G	74,000	74,000

8	Ndërtim i godinës së re të Bashkisë Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit	BOE "E&B& "B	222,000	222,000
9	Rikonstruksioni i mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në Bashkinë Kurbin (Faza 2), në kuadër të procesit të rindërtimit	E	222,000	222,000
10	Riforcimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) në Bashkinë Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit	G	148,000	148,000
	Total			1,554,000

Burimi: Drejtoria e Urbanistikës dhe Sektori i Prokurimeve, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

Titulli i gjetjes: Keqmenaxhimi i tarifës së pastrimit dhe shërbimit për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi në territorin e Bashkisë Kurbin.

Situata: Në lidhje me auditimin e kryer për realizimin e të ardhurave të institucionit, bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, u auditua dokumentacioni për subjektet e ndërtimit, (jo me seli kryesore/vendi efektiv i aktivitetit në Bashkinë Kurbin të cilat kanë kryer punime ndërtimi.

Në vijim të sa më sipër, po parashtrojmë kuadrin rregullator mbi të cilin është mbështetur ky akt-konstatim:

- Ligji 139/2015 "Për Vetëqeverisjen Vendore", i ndryshuar:

Neni 9 Të drejtat dhe përgjegjësitë

1. Njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë këto të drejta dhe përgjegjësi:

1.3. Të drejtën dhe përgjegjësinë e mbledhjes së të ardhurave dhe bërjes së shpenzimeve, sipas së cilës:

b) vendosin taksa vendore e **tarifa për shërbimet**, si dhe nivelin e tyre, në përputhje me legjisLacionin në fuqi;

Neni 35 Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore

5. Bashkitë **krijojnë të ardhura nga tarifatat vendore për:**

a) shërbimet publike që ato ofrojnë;

Neni 54 Detyrat dhe kompetencat e këshillit bashkiak

Këshilli bashkiak ka këto detyra dhe kompetenca:

f) **vendos për taksat e tarifatat vendore**, sipas këtij ligji dhe legjisLacionit tjetër në fuqi;

-Ligji nr. 68/2017 "Për financat e Vetëqeverisjes Vendore"

Neni 3 Përkufizime

10. "Tarifë vendore" është një pagesë që një individ, person fizik apo juridik **bën në shkëmbim të një shërbimi specifik të marrë, të mirë publike specifike të përdorur** apo të drejte të dhënë nga njësia e vetëqeverisjes vendore.

Neni 12 Rregulla të përbashkëta për taksat vendore

2. Baza e taksave dhe tarifave, si dhe niveli i tyre, **çdo përjashtim apo ulje**, afati i pagesave, si dhe gjatësi e kamatëvonesat e aplikueshme, **në përputhje me legjisLacionin në fuqi**, botohen dhe bëhen të njohura publikisht.

Neni 14 Tarifa vendore

5. Njësitë e vetëqeverisjes vendore krijojnë të ardhura nga këto tarifa vendore:

b) tarifa për mbledhjen dhe largimin e mbetjeve;

Neni 18 Të ardhurat nga tarifatat e shërbimeve të tjera publike

1. Njësitë e vetëqeverisjes vendore propozojnë ose miratojnë, sipas legjisLacionit në fuqi, tarifa për mbledhjen dhe heqjen e mbetjeve, si dhe për furnizimin me ujë dhe kanalizimet.

2. **Niveli i tarifave të shërbimeve publike**, si rregull, synon mbulimin e kostos dhe është në përputhje me konsumin nga individët, personat fizikë ose juridikë.

-Ligji nr.9723, datë 3.5.2007 “Për regjistrimin e biznesit regjistrimet e tjera”, i ndryshuar

Neni 2 Përkufizime

6. “Regjistrim” është regjistrimi fillestar dhe çdo regjistrim tjetër, përfshirë dhe çregjistrimin e subjektit nga regjistri.

Neni 43 Regjistrimet e tjera të detyrueshme

3. Përveç sa parashikohet në pikën 1 të këtij neni, subjekti duhet të regjistrojë dhe të depozitojë aktet përkatëse, si më poshtë:

d) vendet e tjera të ushtrimit të veprimtarisë, të ndryshme nga selia;

-Ligji nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar

Neni 40 Regjistrimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare dhe jotregtare

5. Mosregjistrimi nuk e çliron një person nga pagesa e detyrimit tatimor ose përmbushja e detyrimeve të tjera tatimore.

-Udhëzimi nr.24, datë 2.9.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

KREU III Dispozita të përgjithshme administrative

23. Komunikimi me personat e tatueshëm

23.3.3 Komunikimi i vlerësimeve, njoftimeve, vendimeve dhe çdo akti tjetër zyrtar, nga ana e administratës tatimore, bëhet me postë elektronike ose në rrugë elektronike, nëpërmjet dërgimit të tyre në llogarinë e tatimpaguesit të hapur në sistemin elektronik të shërbimit tatimor, ose nëpërmjet dërgimit në adresën e postës elektronike (e-mail) të tatimpaguesit, kur një adresë e tillë i është njoftuar nga vetë tatimpaguesi administratës tatimore, sipas udhëzimit për pëlqimin e formës elektronike.

40. Regjistrimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare dhe jotregtare

Për çdo vend tjetër të ushtrimit të aktivitetit të ndryshëm nga adresa kryesore, **personi fizik duhet të pajiset me një certifikatë me numër unik të identifikimit të tatimpaguesit të njëjtë me atë të regjistrimit, por me numër serial të ndryshëm, me qëllim identifikimin e vendndodhjes së re.**

40.4 Personi i tatueshëm që ushtron veprimtari në adresa (vendndodhje) të ndryshme biznesi, pajiset me certifikatë regjistrimi për çdo adresë, e cila ka të njëjtin NIPT unik.

43. Ndryshimet në regjistrim 43.1

Sipas nenit 43 të ligjit, personat e tatueshëm që ushtrojnë veprimtari ekonomike e tregtare, janë të detyruar të deklarojnë në Qendrën Kombëtare të Biznesit, çdo ndryshim të mëvonshëm që lidhet me emrin, adresën e selisë dhe të degëve, formën juridike, krijimin e mbylljen e degëve, ndryshimin e llojit të veprimtarisë, etj., siç përcaktohet në dispozitat ligjore për QKR. Në përputhje me ligjin për regjistrimin e biznesit, aplikimi për ndryshimin e selisë dhe hapja e vendeve të tjera të ushtrimit të veprimtarisë, të ndryshme nga selia, në çdo rast bëhen përpara nisjes efektive të veprimtarisë në atë vend.

- VKB nr.102, datë 26.11.2021 për miratimin e paketës fiskale për vitin 2022, tabela B.1.2, pika 4.5.6, paragrafi 4.4:

Përfshihen kantieret e ndërtimit që përbëjnë vepra publike dhe financohen nga Buxheti i Bashkisë apo Buxheti i Shtetit.

- Sa më sipër, konstatohet se në paketën fiskale për vitin 2022, janë përjashtuar nga pagesa e tarifës shërbimeve publike (gjelbërim, pastrim, ndriçim) subjektet të cilat kryejnë punime ndërtimi në Bashkinë Kurbin dhe NJA, financuar nga fondet publike, megjithëse ato kanë

përfituar prej shërbimeve publike të ofruara (pastrim, gjelbërim, ndricim) nga Bashkia Kurbin. Ky përjashtim që i është bërë këtyre subjekteve, bie në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në shkronjën “b” të nënpikës 1.3 të pikës 1 në nenin 9, shkronjën “a” të pikës 5 të nenit 35, shkronjën “f” të nenit 54 të Ligjit nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar, pikën 10 të nenit 3 dhe pikën 2 të nenit 18 të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Arkëtimi i tarifës së shërbimit dhe pastrimit.

-Në auditimin e kryer për ndjekjen e procedurave në krijimin e të ardhurave nga tarifat vendore për pastrimin dhe shërbimin ndaj subjekteve që kanë kryer punime ndërtimi, u konstatua se nga DAV, Bashkia Kurbin, nuk është aplikuar dhe nuk është arkëtuar tarifa e pastrimit dhe shërbimit, për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi në territorin e Bashkisë. Nga përlllogaritjet e kryera rezulton se për vitin 2022 në 10 raste, subjektet e ndërtimit nuk janë ngarkuar me detyrime për tarifën e pastrimit, ndriçimit, gjelbërimit në vlerën 1,554,000 lekë gjithësej, vlerë e cila përfaqëson të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Kurbin.

-Situata e mësipërme është krijuar si rrjedhojë e mosraportimit pranë DAV Bashkia Kurbin, të lejeve të ndërtimit të dhëna për subjektet e mësipërme, por edhe nga puna e pamjaftueshme DAV Bashkia Kurbin në verifikimin në terren të subjekteve që kanë kryer punime ndërtimi në Bashkinë Kurbin.

-Sa më sipër mbajnë përgjegjësi z. J.C, Përgjegjës i prokurimeve dhe z. A.B, Drejtor i DAV Bashkia Kurbin.

Kriteri: Ligjin nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar;

Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Pika 4.5.6 “Tarifa për Bizneset”, nënpika 4.4 “Subjekte Ndërtimi” në Paketën Fiskale të Bashkisë Kurbin.

Ndikimi: Të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kurbin në vlerën 1,554,000 lekë.

Shkaku: Mungesa e bashkëpunimit ndërmjet strukturave të Bashkisë Kurbin, si dhe puna e pamjaftueshme e verifikimit në terren.

Rëndësia: I Lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave Bashkia Kurbin në bashkëpunim me Sektorin e Procedurave të Prokurimit Publik dhe Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit, të bashkërendojnë punën për evidentimin e subjekteve fizik/juridik që nuk janë të regjistruara në regjistrin tregtarë të kësaj njësie vendore, për pajisjen me Nipt (Nius) sekondarë dhe maturimin e detyrimeve për taksa e tarifa vendore.

Drejtoria e Taksave Vendore Bashkia Kurbin, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimit të pa maturuar në vlerën 1,554,000 lekë ndaj 21 subjekteve.

• **Përdorimi i të ardhurave.**

-Buxheti nga të ardhurat e veta për vitin 2022 është planifikuar në vlerën 153,923 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 103,496 mijë lekë, ose **67%** e buxhetit total të shpenzuar për vitin 2022, ku peshën kryesore brenda të ardhurave të veta, e zënë fondet e shpenzuara për shpenzime operative, paga dhe investime.

Tabela nr.6 Përdorimi i të ardhurave 2022

Art.	Pershkrimi	Viti 2022		
		Plan	Fakt	%
600	Paga	47,144	28,991	61
60	Sigurime shoqerore	6,482	4,588	71

602	Shpenzime operative	70,366	43,049	61
604-606-609	Shpenzime te tjera	8,426	4,383	52
230-231	Investimet	53,905	22,468	42
Totali		186,323	103,479	56

Burimi: Bashkia Kurbin, përpunuar nga grupi i auditimit KLSH-së

Në plan janë përfshirë dhe të ardhurat e trashëguara nga viti 2021 në vlerën 21,081 mijë lek. Në këtë buxhet janë përfshirë dhe transfertat nga Bashkitë e forta në vlerën 11,360 mijë lek të buxhetuara në fillim të vitit në buxhetin e bashkisë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A.B me detyrë, Drejtor i Planifikimit të Ardhurave.

2.3 Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin për pasqyrat financiare për vitin 2022.

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

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

3.3. Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës.

3.4. Auditim mbi administrimin e aseteve, procedura e inventarizimit si dhe regjistrimin e tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës.

Në zbatim të pikës 3, të programit të auditimit Nr. 764/1, datë 13.09.2023, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë;

1. Pasqyrat financiare dhe shënimet shpjeguese të vitit 2022,
2. Procedurat e inventarizimit të aktiveve për 2022,
3. Akt Rakordimet me Degën e Thesarit Kurbin për mbylljen e vitit buxhetor 2022,
4. Vendime dhe urdhra të Bashkisë Kurbin në lidhje me të dhënat e pasqyrave financiare.

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

Për të arritur në opinionin, në se pasqyrat financiare për vitin 2022, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare, aktiveve neto dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht, ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” (i shfuqizuar), ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme”, u analizuan pasqyrat financiare të vitit 2022, konkretisht:

Pasqyrat Financiare të vitit 2022.

■ Për auditimin e Pasqyrave Financiare të vitit 2022 është marrë në shqyrtim dokumentacioni i mëposhtëm:

- Pasqyrat financiare të vitit 2022;
- Ditari i Bankës;
- Ditari i Arkës;
- Ditari i Magazinës;
- Aktrakordimet me Degën e Thesarit Laç
- Inventarët etj.

■ Kriteret e vlerësimit:

- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", i shfuqizuar;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar;

- Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme".

- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik".

Nga auditimi ka rezultuar se:

▪ Bashkia Kurbin ka përgatitur dhe raportuar Pasqyrat Financiare të vitit 2022, mbështetur në Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme". Lidhur me operacionet buxhetore, është rakorduar dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Laç, si dhe nuk ka patur në asnjë rast kontestime.

▪ Pjesë përbërëse të Pasqyrave Financiare të vitit 2022 janë:

- Pasqyra e pozicionit financiar (F1);
- Pasqyra e performancës financiare (F2);
- Pasqyra e flukseve monetare (F3);
- Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto (F4);
- Pyetësor dhe shënimet shpjeguese mbi pasyrat financiare (F5);

Pasqyrat statistikore:

- Investimet dhe burimi i financimit (F6);
- Gjendja dhe ndryshimet në aktivet afatgjata, kosto historike (F7.a);
- Gjendja dhe ndryshimet në aktivet afatgjata, vlera neto (F7.b);
- Numri i punonjësve dhe fondi i pagave (F8);
- Gjithashtu, Pasqyrat Financiare për nga forma janë përgatitur dhe janë plotësuar sipas kërkesave të udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018, ku janë dhënë informacion mbi:
 - Emrin e njesisë ekonomike raportuese, Bashkia Kurbin NIPTI K57904312C;
 - Nëse pasqyrat financiare mbulojnë një njësi ekonomike raportuese individuale apo grup njësisë;
 - Periudhën kontabël të mbuluar nga pasqyrat financiare, nga 01.01.2022-31.12.2022;
 - Monedhën e paraqitjes së pasqyrave financiare, në lekë;
 - Data e hartimit të Pasqyrave Financiare, 28.03.2023;
 - Përgatitur nga znj.R.K
 - Pasqyrat Financiare janë dërguar në Degën e Thesarit Laç me shkresën nr.1736, datë 27.03.2023 nënshkruar nga Kryetari i Bashkisë Kurbin M.C
 - Pjesë përbërëse e dokumentacionit mbi pasqyrat financiare dhe raportimin financiar janë Aktrakordimet mbi shpenzimet dhe të ardhurat me Degën e Thesarit Laç të konfirmuara dhe nënshkruara nga NZ dhe NA i Bashkisë Kurbin, kontabilisti dhe Përgjegjësi i Degës së Thesarit Laç.

Pasqyrat Financiare viti 2022 (Bashkia Kurbin)

Paraqitja dhe raportimi i tyre është kryer në përputhje me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli V "Procedurat e paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore". Bashkëlidhur do të gjeni në aneksin nr. 1, pika 3, "Aktivi i Bilancit Kontabël 2022", Bashkia Kurbin.

Nga auditimi i pasqyrave financiare individuale rezultoi:

1. Pasqyra e pozicionit financiar (F1)

- Aktivet neto janë të barabarta me Aktivet-Pasivet= 4,497,338,363lekë.

- Aktivët	4,759,151,074 lekë
- Pasivët	261,812,711 lekë
- Aktivët neto	4,497,338,363 lekë.

I. Aktivët Afatshkurtra

Aktivët afatshkurta më datë 31.12.2022 paraqiten në vlerën **1,560,387,742 lekë** dhe përbëhen nga:

- Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” në shumën **1,004,207,479 lekë**;
- Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” në shumën **47,541,841 lekë**;
- Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” në shumën **508,638,422 lekë**.
- Llogaria e Klasës 4 “Te tjera aktive afatshkurtra” në shumën **0 lekë**.

Klasa 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre”, përbëhet nga:

-Gjendja e llogarisë nr.520 “Disponibilitete në Thesar”, sipas mbylljes së bilancit të vitit 2022 është në vlerën prej 1,004,207,479 lekë, e cila rakordon me rubrikën VI “Teprica e Likujditeve në fund të vitit ushtrimor” (sipas formatit F3 “Pasqyra e flukseve monetare”)

Rakordimi i llogarive me degën e thesarit, llogaria nr.520 “Disponibilitete në Thesar”, llogaria nr.466 “Mjete në ruajtje” dhe llogaritë e të ardhurave.

Viti 2022

Llogaria nr.520 “Disponibilitete në Thesar”, në pasqyrat financiare të vitit 2022 paraqitet në vlerën prej 1,004,207,479 lekë. Referuar të dhënave të marra nga sistemi i Thesarit rezulton se teprica e llogarisë 520 e pasyruar në pasqyrën e pozicionit financiar përputhet me të dhënat e Thesarit.

Tabela nr.2: Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”, përbëhet nga:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2022	Viti 2021	Diferenca 2022-2021
31	Materiale	33,000	0	33,000
32	Objekte inventari	47,508,841	59,878,235	-12,369,394
33	Prodhime, punime e shërbime në proces			
34	Produkte			
35	Mallra			
36	Gjë e gjalle në rritje e majmeri			
37	Gjendje të pambritura ose pranë të tremeve			
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit			
39	Shuma të parashikuara për zhvlerësim të inventarit(-)			
Totali		47,541,841	59,878,235	-12,336,394

Përpunuar nga grupi i Klsh-së.

- Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Kurbin në 31.12.2022 paraqitet në vlerën 47,541,841 lekë dhe përbehet nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 33,000 lekë dhe nga llogaria kontabël 32 “Objekte inventari” në vlerën 47,508,841 lekë.

- Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën (12,336,394) lekë e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi gjendjes së inventarit” në shumën (12,336,394) lekë.

- Llogaria 312 “Materiale”, ka vlerën 33,000 lekë dhe përputhet me rezultatin e inventarizimit vjetor.

- Llogaria 327 “Objekte inventari”, ka vlerën 47,508,841 lekë dhe përputhet me rezultatin e inventarizimit vjetor.

Gjendja e llogarive të mësipërme është e kuadruar me gjendjen e inventarëve. Për kryerjen e tyre, përsa i përket llogarive të klasës 3, është zbatuar udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2012 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Titullari i Bashkisë Kurbin ka nxjerrë

Urdhri e inventarizimit nr.126 datë 29.09.2022, ku janë përcaktuar Grupet për inventarizimin të objekteve të inventarit llogaria 327 dhe 218. Nga inventarizimi nuk kanë rezultuar diferenca. Llogaritë e klasës 3 kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llog. 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” dhe duke u kredituar për daljet e inventarit në debi të llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit”.

Tabela nr.3:Llogaritë Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme”&“Të tjera aktive afatshkurtra” përbëhet nga:

Logarive	E M E R T I M I	Mbyllur 2022	Paraardhes 2021	Diferenca 2022-2021
	3.Llogari te Arketushme	508,638,423	327,690,446	180,947,977
411	Kliente e llogari te ngjashme			-
423,429	Personeli, parardhënie, deficite, gjoba	50,196,468	56,681,103	-6,484,635
431	Tatim e Taksa			-
432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal			-
433	Fatkeqsi natyrore që mbulohen nga shteti			-
435	Sigurime Shoqërore			-
436	Sigurime Shëndetsore			-
437,438,	Organizma të tjera shtetërore			-
44	Institucione të tjera publike			-
465	Efekte për tu arketuar nga shitja e letrave me vlerë			-
468	Debitore të ndryshëm	319,009,635	200,433,496	118,576,139
4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	25,942,863	22,970,468	2,972,395
45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike			-
49	Shuma të parashikuara për xhvleresim(-)			-
	4.Te tjera aktive afatshkurtra	113,489,457	47,605,378	65,884,079
409	Parapagime			-
473	Llogari e pritjes të mardhenieve me thesarin			-
477	Diferenca konvertimi aktive			-
481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime			-
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	113,489,457	47,605,378	65,884,079

Përpunuar nga grupi i Klsh-së.

Tabela nr.4: Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”

Referenca e Logarive	E M E R T I M I	Ushtrimi Mbyllur 2022	Ushtrimi Paraardhes 2021
468	Debitorë të ndryshëm	319,009,635	200,433,496

Përpunuar nga grupi i Klsh-së.

-Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” paraqitet në bilancin e vitit 2022 me tepriçë debitore 319,009,635 lekë. Kjo llogari ka pësuar rritje nga viti 2021 në vlerën 118,576,139.

Tabela nr.5: Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” paraqitet sipas kategorive si vijon:

Nr.	Kategoria e debitorëve	Vlera
1	Takse toke	112,125,010
2	Abonente familjare	53,262,236
3	Aluizmi	43,350,112
4	Bizneset	52,727,021
5	IKMT gjobat	40,334,192
6	Hidrokarburet	14,900,000
7	Hidropoëer HECET	2,311,063
Totali		319,009,635

Përpunuar nga grupi i Klsh-së.

Kjo llogari është e analizuar në pasqyra të veçanta sipas subjekteve debitore.

Lista e debitorëve të taksave dhe tarifave I është dërguar drejtorisë së financës nga ana e drejtorisë së taksave dhe tarifave vendore me email në adresën zyrtare kurbintatime@gmail.com me datën 20.03.2023 konfirmuar këto nga Drejtori i Drejtorisë së Tatim Taksave A.B.

Kontabilizimi i tyre është bërë mbështetur në Urdhërin nr.45, datë 31.03.2023 “Për regjistrimin në kontabilitet për taksat dhe tarifatat vendore për vitin 2022.

-Llogaria 4342 “Te tjera operacione me shtetin (debitor)”, në fund të vitit 2022 paraqitet në vlerën 139,432,320 lekë dhe kuadron me Llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” të Pasqyrës së Performancës Financiare e cila paraqitet në shumën 139,432,320 lekë, në përputhje me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 32. Vlera prej 139,432,320 lekë përfaqëson llogaritë e Klasës së 4 të Pasivit të Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar, si dhe përbëhet nga:

Tabela nr.6: Llog së Klasës së 4. Të pasivit.

Nr.llogarisë	Emërtimi i llogarive	Vlera
401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	58,651,112
42	Detyrime ndaj personelit	18,047,723
431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	943,122
435	Sigurime Shoqerore	5,308,160
436	Sigurime Shendetsores	728,973
438	Organizma te tjera shtetore	458,545
467	Kreditore te ndryshem	55,294,685
	Totali	139,432,320

Përpunuar nga grupi i Klsh-së.

-Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në fund të vitit 2022 paraqitet në vlerën 113,033,117 lekë.

Vlera e kësaj llogarie duhet të përfaqësojë detyrime për shpenzime të kryera, por jo të financuara në vitin ushtrimor. Kjo llogari ka si kundërparti gjendjen e llogarisë nr.467 “Kreditore të ndryshëm” 55,294,685 dhe e llog 401-408 Furnitorë për investime ne vlerën 58,651,112 lekë shumë e cila përbën vlerën 113,033,117 lekë për detyrime e prapambetura.

Tabela nr.7: Për shpenzimet përkatëse :

Përshkrimi	Vlera
Detyrime të prapambetura për vendime gjyqësore	3,477,644
Detyrime të prapambetura për mirëmbajtjen	50,904,361
Detyrime të prapambetura për investime	58,651,112
Totali	113,033,117

Përpunuar nga grupi i Klsh-së.

*Nga auditimi i Raportit të vetëvlerësimit financiarë për vitin 2022 u konstatua se Bashkia Kurbin ka paraqitur në Ministrinë e Financave raporte të vetëvlerësimit financiarë, sipas periudhave katër-mujore. Konstatohet se ka një rritje të faturave të palikuiduara krahasimisht me vitin 2021. Sipas shpjegimeve kjo ka ardhur për efekt mungese fondesh. Konkretisht më datë 01.01.2022, numri i faturave të palikuiduara janë 1344 fatura me vlerë 47,605,378 lekë, ndërkohë që në datë 31.12.2022 numri i faturave të palikuiduara është 2063 fatura me vlerë 113,033,117 lekë. Nga verifikimi rezultoi se nga këto detyrime, 3 fatura me vlerë 48,525,283 lekë janë detyrime të krijuara nga mungesa e alokimit të fondeve nga Ministria e Infrastrukturës, pasi objekti i këtij shpenzimi është “Ndërtim i rrjetit të brendshëm dhe të jashtëm të ujësjellësit Laç”, objekt për të cilin është celur fondi nga ministria, pra sic u lartpërmend, konstatohet se ka një rritje të detyrimeve të palikuiduar krahasimisht me vitin 2021.

Titulli i gjetjes: Mbi faturat e palikuiduara.

Situata: Bazuar në të dhënat e pasqyrave financiare, në datën 31.12.2022, Bashkia Kurbin, ka një detyrim ndaj të tretëve prej 113,033,117 lekë (llogaria 486, furnitor e llogari të lidhura me to). Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e metodologjisë së planifikimit të

buxhetit dhe nenin 52, -Kryerja e shpenzimeve, të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF nr.5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, Udhëzimin plotësues nr.2, datë 10.01.2018, “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 - Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore.

Kriteri: Neni 52, -Kryerja e shpenzimeve, të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF nr.5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, Udhëzimin plotësues nr.2, datë 10.01.2018, “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 - Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore, Impakti Ndikim në buxhetimin pasardhës.

Shkaku Moslikuidimi i faturave

Rëndësia: I mesëm

Rekomandimi: Bashkia Kurbin, Drejtoria e Financës të marrë masat e menjëherëshme, për kryerjen e likuidimit të faturave, detyrim ndaj të tretëve për vlerën prej 113,033,117 lekë.

*Mbi kontabilizimin e llogarive nr.26 “Pjesëmarrje në Kapitalin e vet”.

Sipas të dhënave të pasqyruara në pasqyrat e vitit 2022, vlera kontabël e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 12,843,232 lekë, e cila përmban shumën e aksioneve që Bashkia Kurbin ka si më poshtë:

1-Sipas ekstraktit historik të shoqërisë “Shoqëria Rajonale Ujësjeleës Kanalizime Lezhë”, me NIPT M.....C, Bashkia Kurbin zotëron 12.4 % të aksioneve me vlerë nominale 1,241,000 lekë.

2-Nga shqyrtimi i ekstraktit historik të shoqërisë aksionere “Ujësjeleës Kanalizime Durrës ShA.” me NIPT J.....V Bashkia Kurbin zotëron 2.4% ose 10,727,230 lekë.

3-Gjithashtu në shoqërinë aksionere është dhe “Klubi i Futbollit Laç”, ku Bashkia Kurbin zotëron 25 % të aksioneve ose 875,000 lekë.

Për sa më sipër llogaria nr.26 “Pjesëmarrje në Kapitalin e vet”, është kontabilizuar në këtë vlerë, por nuk është vlerësuar derdhja e këtij kapitali në llogaritë e aksionerëve.

Nga auditi i llogarisë nr.26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”, u konstatua se për këtë llogari është bërë kontabilizimi i aksioneve për 3 shoqëritë në të cilat Bashkia Kurbin është aksionere sipas Qendrës Kombëtare të Biznesit, por nuk u konstatua kryerja e pagesës së pjesëmarrjes në kundërshtim me udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e pregaditjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar.

Titulli i gjetjes: Mbi kryerjen e pagesës së pjesëmarrjes në Llogarinë nr.26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”, sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2022, për vlerën kontabël të paraqitur në shumën 12,843,232 lekë.

Situata: Llogaria nr.26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” përmban shumën e aksioneve të Bashkisë Kurbin si: 1-Sipas ekstraktit historik të shoqërisë “Shoqëria Rajonale Ujësjeleës Kanalizime Lezhë”, Bashkia Kurbin zotëron 12.4 % të aksioneve me vlerë nominale 1,241,000 lekë.

2-Nga shqyrtimi i ekstraktit historik të shoqërisë aksionere “Ujësjeleës Kanalizime Durrës ShA.” Bashkia Kurbin zotëron 2.4% ose 10,727,230 lekë.

3-Gjithashtu në shoqërinë aksionere është dhe “Klubi i Futbollit Laç”, ku Bashkia Kurbin zotëron 25 % të aksioneve ose 875,000 lekë.

Nga auditi i llogarisë nr.26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”, u konstatua se për këtë llogari është bërë kontabilizimi i aksioneve për 3 shoqëritë në të cilat Bashkia Kurbin është aksionere sipas Qendrës Kombëtare të Biznesit, por nuk u konstatua kryerja e pagesës së pjesëmarrjes.

Kriteri: Udhëzimi nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Drejtoria e Financës nuk ka kryer sic duhet pagesat, detyrimet e bashkisë.

Shkaku: Moszbatim i kuadrit rregullator.

Rëndësia: I Lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Kurbin, të marrë masat e nevojshme, që të kryhen pagesat e pjesëmarrjes për llogarinë nr.26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”.

➤ **AKTIVET AFATGJATA JOMATERIALE (AAJM)**

Llogaritë e Klasës 20 “Aktivet Afatgjata Jo materiale”, përbëhen nga llog.202 “Studime dhe kërkime”, në vlerën 37,218,661 lekë në fund të vitit 2021 dhe në vitit 2022 në vlerën 37,218,661 lekë.

Gjithashtu sipas formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” në fund të vitit ushtrimor 2022 llogaria nr.202 “Studime dhe kërkime” paraqitet në vlerën 37,218,661 lekë.

Tabela nr.8: Analitiku i llogarisë nr.202 “Studime dhe Kërkime”

Nr.	llogaria	Përshkrimi	Viti 2021	Shtesa	Pakësime	Viti 2019
1	202	Të mbartura	37,218,661	0	0	37.218,661
		Shuma 202	37,218,661	0	0	37.218,661

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar.

➤ **AKTIVET AFATGJATA MATERIALE (AAM)**

-Llogaritë e Klasës 21 “Aktivet Afatgjata Materiale”, AAM sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2022, vlera kontabël neto paraqitet në shumën 3,712,133,548 lekë. Në vitin paraardhës 2021, vlera kontabël neto e AAM-ve paraqitet në shumën 3,276,155,624 lek, me një rritje të AAM-ve në shumën 435,977,924 lekë.

Tabela nr.9: Llogaritë e Klasës 21 “Aktivet Afatgjata Materiale”

Llog.Kontabel	Përshkrimi i llogarive	Çelje 2021	Shtesa 2022	Pakësime 2022	Gjendje në fund
	AAGJM	3,276,155,624	452,232,205	16,254,281	3.712.133.548
210	Toka, T,roje, Terene	8,652,463	0	0	8,652,463
211	Pyje, Plantacione	9,414,833	0	0	9,414,833
212	Ndertesa e Konstruksione	1,570,372,352	361,355,950	3,004	1,931,725,298
213	Rruge, rrjete, vepra ujore	1,414,576,123	24,992,023	0	1,439,568,146
214	Instalime teknike, makineri e paisje	47,358,497	17,343,533	4,918,188	59,783,842
215	Mjete Transporti	83,576,758	0	17,343,533	66,233,225
216	Rezerva Shteterore		0	0	0
217	Kafshe pune e prodhimi		0	0	0
218	Inventar ekonomik	131,483,925	65,884,232	11,333,089	186,035,068
24	Aktive te qendrueshme te demtuara	3,312,673	0	0	3,312,673
28	çaktime	7,408,000	0	0	7,408,000
219	Amortizimi i AAGJM (-)	-	-	151,673,864	-

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar.

Ndërsa sipas formatit 7/a “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqiten në mbylljen e vitit ushtrimor 2022 në vlerën 3,712,352,209 lekë dhe në fund të vitit ushtrimor 2021 në vlerën 3,276,155,624 lekë. Llogaritë do të analizohen si më poshtë:

-Llogaria nr.210“Toka, troje, terrene”, paraqitet me vlerë neto 8,652,463lekë, në vitet ushtrimore 2022 dhe në vitin 2021 në vlerën neto 8,652,463 lekë, pra nuk ka pësuar ndryshime.

Në mënyrë analitike llogaria nr.210 “Toka, troje, terrene” paraqitet si më poshtë:

Tabela nr.10: Analitiku i Llogarisë nr.210 “Toka, troje, terrene”

Emërtimi i objektit	Vlera
Kurbin	
Toke per qendren shendetsores Droje,shperdhet	350,000
Truadhi i Bashkisë Mamurras (Njesia administrative Mamurras)	7,000,000
Toke NjA Milot (Ura e Varur)	123,300
Toke Truadh Varrezat Gurez Nj.a.F.Kuqe	1,179,163
Totali	8,652,463

Përpunuar nga grupi i Klsh-së.

Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se nuk është pasqyruar ;

a)Vlera e truallit nën objekt dhe truallit funksional të objekteve të ndërtesave të shkollave, të kopshteve, të pallatit kulturës, ndërtesat që ndodhen në Njësitë Administrative etj, sipas inventarit të aktiveve afatgjatë, të pasqyruara në llogarinë nr.212 “Ndërtime e Konstruksione”.

b)Vlera e trojeve të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të bashkisë, me VKM nr.467 datë 18.07.2012 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike e shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Laç, Qarku Lezhë.

-VKM nr.114, datë 13.02.2013“Për miratimin e listeës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike e shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Mamurras Qarku Lezhë.

-VKM nr.307, datë 10.04.2013“Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike e shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Fushë Kuqe, Qarku Lezhë.

-Gjendja e llogarisë nr.211 “Pyje, Kullota e Plantacione” në datën 01.01.2022 paraqitet në vlerën 9,414,833 lekë, kurse në datën 31.12.2022 paraqitet po në vlerën 9,414,833 lekë, e cila tregon se dhe për këtë zë nuk ka patur ndryshime.

Në mënyrë analitike llogaria nr.211 “Pyje, Kullota, Plantacione” paraqitet si më poshtë:

Tabela nr.11: Analitiku i Llogarisë nr.211 “Pyje, Kullota, Plantacione”

Emërtimi i objektit	Vlera
Nj.adm.Mamurras	9,114,833
Peme decorative	9,114,833
Laç	
Peme decorative Bli	100,000
Peme decorative Rrap	200,000
Totali	9,414,833

Përpunuar nga grupi i Klsh-së.

Nga analiza konstatohet se: -Në llogarinë nr.211 “Pyje, kullota e plantacione”, nuk është paraqitur vlera e pyjeve dhe kullotave në pronësi të Bashkisë Kurbin, të transferuar me VKM nr.433, datë 08.06.2016“Për transferimin në pronësi të bashkisë, të Pyjeve dhe Kullotave publike, sipas listave të inventarit” e ndryshuar pika 46, shtojca 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 në 722(shtatëqind e njëzetë e dy).

*Nga auditimi i llogarive 210”tokë, troje e terrene “, dhe llogarisë nr.211 “Pyje, kullota e plantacione” u konstatua se në këto llogari pasqyrohet vlera e tyre e pandryshuar në vijimësi duke mos pasqyruar:

-Vlerat e truallit nën objekt dhe të truallit funksional, të objekteve si ndërtesat e shkollave, kopshteve, pallati i kulturës dhe ndërtesat e njësive administrative.

-Për këto llogari nuk ekziston një regjistër kontabël i mirëfilltë i përditësuar, në kundërshtim me udhëzimin nr. 30 dt 27.12.2011”Per menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, Kapitulli III pika 30 në Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e prwrgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Titulli i Gjetjes: Pasqyrim i pandryshuar në kontabilitet, për llogarinë nr.210 “Toka, troje, terrene” dhe llogarinë nr.211 “Pyje, kullota e plantacione”.

Situata: Nga auditimi i llogarive 210 “tokw, troje e terrene”, dhe llogarisë nr.211 “Pyje, kullota e plantacione” u konstatua se në këto llogari pasqyrohet vlera e tyre e pandryshuar në vijimësi duke mos pasqyruar:

-Vlerat e truallit nën objekt dhe të truallit funksional, të objekteve si ndërtesat e shkollave, kopshteve, pallati i kulturës dhe ndërtesat e njësive administrative.

-Për këto llogari nuk ekziston një regjistër kontabël i mirëfilltë i përditësuar, në kundërshtim me udhëzimin nr. 30 dt 27.12.2011 ”Pwr menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, Kapitulli III pika 30 në udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e pregaditjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Kriteri: Udhëzimin nr. 30 dt 27.12.2011”Per menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, Kapitulli III pika 30 në udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e pregaditjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Ndikimi/Efekti: Mos njohja dhe mos zbatimi i Ligjit 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare “neni 7 dhe pikën 105 të udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit p.

Shkaku: Moszbatim i kuadrit rregullator.

Rëndësia: I Lartë.

Rekomandimi 1: Drejtoria e Financës Bashkia Kurbin, në bashkëpunim me Drejtorinë e Aseteve të bëjnë të mundur përfshirjen në llogarinë nr.210 “toke, troje e terrene”, dhe llogarinë nr.211 “Pyje, kullota e plantacione”, vlerave të truallit nën objekt dhe të truallit funksional, të objekteve si ndërtesat e shkollave, kopshteve, pallati i kulturës dhe ndërtesat e njësive administrative të marrë masat e nevojshme.

Rekomandimi 2: Drejtoria e Financës Bashkia Kurbin, në bashkëpunim me Drejtorinë e Aseteve, të marrin masat e nevojshme për krijimin e një regjistri kontabël të mirëfilltë të përditësuar për llogarinë 210 “Toke, troje e terrene”, dhe llogarië nr.211 “Pyje, kullota e plantacione”.

-Llogaria nr.212 “Ndërtesa dhe Konstruksione”, në fund të vitit 2022 paraqitet në vlerën neto 1,249,039,922 lekë dhe në fund të vitit ushtrimor 2021 paraqitet në vlerën neto prej 953,425,919 lekë. Referuar formatit 7/a “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike), në fund të vitit 2022 paraqitet në koston historike prej 1,931,725,298 lek dhe ne fund te viti 2021 në vlerë 1,570,372,352 lekë, gjendje në mbyllje të vitit 2022 është rritur me vlerë 361,352,946 lekë. Tabela e detajuar e llogarisë nr.212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” janë të paraqitura analitikisht në anekset e materialit.(Pasqyruar në Kapitullin, Aneksi 1– Pasqyrat Financiare).

-Llogaria nr.213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, në fund të vitit 2022 paraqitet në vlerën neto 1,062,039,351 lekë dhe në fund të vitit ushtrimor 2021 paraqitet në vlerën neto prej 1,092,944,136 lekë. Referuar formatit 7/a “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike), në fund të vitit 2022 paraqitet në koston historike prej 1,439,568,146 lekë dhe në fund të vitit 2021 paraqitet me koston historike 1,414,576,123 lekë.

-Në mënyrë analitike llogaria nr.213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”paraqitet në anekset e materialit.(Pasqyruar në Kapitullin, Aneksi 2– Pasqyrat Financiare).

- Llogaria nr.214 “Instalime teknike,makineri,paisje,vegla pune” në mbyllje të vitit 2022 paraqitet në vlerën neto 7,939,912 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën neto 30,127,206 lekë. Ndërsa referuar formatit 7/a “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)”, në fund të vitit 2022 paraqitet në koston historike prej 92,268,853 lekë dhe në fund të vitit 2021 në vlerën 47,358,497 lekë. *Bashkëlidhur do të gjeni aneksin nr. 2. Pika 3, Analitike llogaria nr.214 “Instalime teknike,makineri, paisje, vegla pune”.*

-Llogaria nr.215 “Mjete transporti”, në mbyllje të vitit 2022 paraqitet në vlerën neto 29,831,6438,006,203 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën neto 24,245,023 lekë. Ndërsa referuar formatit 7/a “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)”, në fund të vitit 2022 paraqitet 33,748,214 lek ne vitin paraardhës 2021 në koston historike 83,576,758 lekë.

Tabela nr.13: Analitike llogaria nr.215 “Mjete transporti”, paraqitet si më poshtë:

Nr.	Lloji i makinës	progresivi
1	Autoveture D	984,000
2	Autoveturë F	984,000
3	Autoveture V	1,656,000
4	Autoveture D	2,838,000
5	Autoveture V	1,656,000
6	Autoveture B	1,770,000
7	Autoveture V	1,656,000
8	Autokullë	1,680,000
9	Kamion I	4,800,000
10	Fadromë	3,000,000
11	Kamionçinë	1,494,000
12	Automjet Zjarrfikse V	170,864
13	Automjet Zjarrfikse S	409,350
14	Automjet Zjarrfikse B	9,720,000
15	Autoveture B	930,000
Shuma		33,748,214

Përpunuar nga grupi i Klsh-së.

- Llogaria nr.218 “Inventar ekonomik”, në mbyllje të vitit 2022 paraqitet në vlerën neto 106,120,750 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën neto 78,099,794 lekë. Ndërsa referuar formatit 7/a “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)”, në fund të vitit 2022 paraqitet në koston historike prej 186,035,068 lekë dhe në fund të vitit 2021 në vlerën 131,483,925 lekë. Gjatë vitit ushtrimor kemi pasur shtesa në llogari të materialeve në vlerën 65,884,232 lekë lekë dhe pakësime në vlerën 11,333,089. Pakësimi vjen nga nxjerrjet jashtë përdorimi të cilat janë kontabilizuar pa u bërë asgjësi i aseteve që i përkasin kësaj llogarie.

-Gjendja e llogarisë nr.219 “Amortizimi i AAGJM & AAJM: Kjo llogari sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Kurbin në fund të vitit 2022 paraqitet në vlerën (1,248,734,647) lekë.

Tabela nr.14: Pasqyra statistikore nr. 7.b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me vlerën neto të tyre”

Nr. Reference Llogarie	Teprica Neto	Shtesat gjate vitit		Paksimet gjate vitit		Teprica ne Fund		
		Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto
b	3	4	5	6	7	8	9	10
20	14,266,254		5,582,799			37,218,661	28,535,206	8,683,455
201								
202	14,266,254		5,582,799			37,218,661	28,535,206	8,683,455
203	0					0	0	0
21- 28	2,207,630,047	452,232,205	186,671,553	16,254,281	34,997,688	3,712,133,548	1,220,199,441	2,491,934,107
210	8,652,463					8,652,463	0	8,652,463
211	9,414,833					9,414,833	0	9,414,833
212	953,425,919	361,355,950	65,739,093	3,004	150	1,931,725,296	682,685,376	1,249,039,922
213	1,092,944,136	24,992,023	55,896,808			1,439,568,146	377,528,795	1,062,039,351
214	30,127,206	17,343,533	34,858,548	4,918,188	245,909	59,783,842	51,843,930	7,939,912
215	24,245,023	-17,343,533	1,380,298		32,485,011	66,233,225	28,227,022	38,006,203
216	0		0			0	0	0
217	0					0	0	0
218	78,099,794	65,884,232	28,796,805	11,333,089	2,266,618	186,035,068	79,914,318	106,120,750
24	3,312,673					3,312,673	0	3,312,673
28	7,408,000					7,408,000	0	7,408,000
Totali	2,221,896,301	452,232,205	192,254,352	16,254,281	34,997,688	3,749,352,209	1,248,734,647	2,500,617,562

Përpunuar nga grupi i Kllsh-së.

Përllogaritja është bërë mbi vlerën neto në celje të periudhës ushtrimore për cdo grup aktivesh. Referuar tabelës formati 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata, vlera neto”, totali i amortizimit për vitin 2022 për klasat e aktiveve është përllogaritur në vlerën prej (157,256,663) lekë, duke debituar llogarinë nr.1013 “Nga konsumi i AAGJ” (formati 4 “Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto”), në kredi të llogarive nr.2192 “Amortizimi ndërtesa dhe konstruksione” në vlerën 65,738,943 lekë, llogarine 2193 “Amortizimi i rruge rrjete “ ne vleren 55,896,808 lek, llogarisë nr.2194 “Amortizim makineri dhe paisje” në vlerën 34,612,639 lekë, llogarisë nr.2195 “Amortizim mjete transporti” në vlerën (31,104,713) lekë, llogarisë nr.2198 “Amortizim inventar ekonomik” në vlerën 26,530,187 lekë. Gjatë vitit 2022 është bërë pakësim i llogarisë 218.

-Inventarizimi i aktiveve për vitin ushtrimor 2022, Bashkia Kurbin.

Në bazë të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, është kryer procesi i inventarizimit të aktiveve në fund të vitit 2022 për Bashkinë Kurbin.

Për vitin 2022

Është kryer inventarizimi i aktiveve afatshkurtra, bazuar në urdhërin e Kryetarit të Bashkisë Kurbin nr.126 date 29.09.2022 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit dhe vlersimit të aktiveve te qendrushme të inventarit (llogaria 327) dhe inventarit ekonomik (llogaria 218)”.

U konstatua se: Bashkia Kurbin ka ngritur Komisionin e inventarizimit për aktivet afatgjata materiale në zbatim te Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Nga ana e Bashkisë Kurbin është ngritur komisioni i inventarizimit dhe i vlerësimit ne te njejtin urdher, me Urdhrin nr.126 date 29.09.2022 “Për ngritjen e komisionit te inventarizimit dhe të

vlerësimit të aktiveve (llog.218 dhe llog.327)”. Mbështetur në këtë urdhër komisioni ka mbajtur reLacion për vlerësimin e aktiveve të Bashkisë Kurbin (llogaria 218 dhe llogaria 327). Bashkia Kurbin ka ngritur komisione asgjesimit të objekteve të inventarit (llogaria 327) dhe inventarit ekonomik (llogaria 218).Janë kryer procedurat e asgjesimit të aktiveve nga ana e Bashkisë Kurbin. U konstatua se nga ana e Bashkisë Kurbin është bërë pakësimi i aktiveve pasi janë bërë procedurat e asgjesimit të tyre në zbatim të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

➤ **PASIVET (DETYRIMET)** (Bashkëlidhur do të gjeni aneksin nr. 3, pika 3, “Pasivi i Bilancit Kontabël 2022 Bashkia Kurbin”)

Pasivet Afatshkurtra

▪ Llogaritë e klasës 4, në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Kurbin më 31.12.2022, pagat e punonjësve të muajit dhjetor 2022, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2022, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj., si më poshtë:

Tabela nr.26: Llogaritë e klasës 4.

Llogaritë		Viti 2022	Viti 2021	Diferenca/ndryshimi
401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	58,651,112	47,605,378	11,045,734
42	Detyrime ndaj personelit	18,047,723	16,123,680	1,924,043
431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	943,122	907,772	35,350
435	Sigurime Shoqerore	5,308,160	4,760,661	547,499
436	Sigurime Shendetesore	728,973	653,456	75,517
438	Organizma te tjera shtetror	458,545	0	458,545
466	Kreditore per mjete ne ruajtje	122,380,391	68,578,007	53,802,384
467	Kreditore te ndryshem	55,294,685	524,900	54,769,785
4341	Operacione me shtetin(detyrime	0	0	0
	Gjendja më fund të periudhës	261,812,711	139,153,854	122,658,857

Përpunuar nga grupi i Klsh-së.

Tabela nr.17: Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në fund të vitit ushtrimor 2022 është në vlerën 58,651,112 lekë.

Llog. 401-408 “Furnitorë e llogari te lidhura me to”	
Celje e vitit 2022	47,605,378
Shtesa (K)	11,045,734
Pakësime (D)	0
Gjendja në 31.12.2019 (K)	58,651,112

Përpunuar nga grupi i Klsh-së.

-Detyrimet për furnitorët gjatë vitit 2022 paraqiten në mënyrë analitike në anekset e materialit.(Pasqyruar në Kapitullin, Aneksi 5 – Pasqyrat Financiare).

-Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, në fund të vitit 2022 paraqitet në vlerën 55,294,685 lekë. Vlera e kësaj llogarie duhet të përfaqësojë detyrime për shpenzime të kryera, por jo të financuara në vitin ushtrimor. Kjo llogari ka si kundërparti gjendjen e llogarisë nr.486 “Shpenzime të ardhshme” e cila përbëhet nga vlera 55,294,685 lekë për detyrime te e prapambetura.

Tabela nr.18: Për shpenzimet përkatëse :

Përshkrimi	Vlera
Detyrime të prapambetura për vendime gjyqësore	3,477,644
Detyrime të prapambetura për mirëmbajtjen	51,817,041
Totali	55,294,685

Përpunuar nga grupi i Klsh-së.

-Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit”, sipas pasqyrave financiare të paraqitura pranë Bashkisë Kurbin, paraqitet në vlerën 18,047,723 lekë dhe përfaqëson vlerën e pagave të muajit dhjetor e cila rakordon me vlerën sipas listë pagesave të muajit Dhjetor 2022.

-Llogaria 431, “Detyrime ndaj shteti për tatim taksa”, paraqitet në vlerën 943,122 lekë dhe përfaqëson vlerën për t’u paguar për taksa e tatime ndaj shtetit për muajin dhjetor.

-Llogaria 435, “Sigurime shoqërore” dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor 2022 që paguhen në muajin janar 2023 dhe janë përkatsisht në vlerat 5,308,160 dhe 728,973 lekë.

Llogaria 438 Organizma të tjera shtetore paraqet detyrimin për një pjesë të ndihmes ekonomike të palikuiduar të dhjetor 2022 e cila është likuiduar në 2023 në vlerën 458,545 lekë

Llogaria nr.466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, nga pasqyra e pozicionit financiar për vitin 2022 paraqitet në vlerën kontabël prej 122,380,391 lekë, vlerë kjo e cila është e rakorduar me degën e thesarit Laç. Mbështetur në akt-rakordimet me thesarin gjatë vitit 2022 kjo llogari është shtuar me 60.838,217 lekë nga ngurtësimet e garancive të punimit të vitit, me 450,000 lekë nga taksa e pullës dhe është pakësuar me 7,485,833 lekë nga likuidimet e garancive të punimit. Prandaj, teprica kreditore e kësaj llogarie mbështetur në të dhënat e thesarit në fund të vitit 2022 është 122,380,391 lekë. sipas rakordimit të llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” ndërmjet Bashkisë Kurbin dhe Degës së Thesarit Laç.

Bashkëlidhur do të gjeni aneksin nr. 4, pika 3 “Formati nr.2 “Pasqyra e Performancës Financiare”

Nga analizimi i Pasqyrës së Performancës Financiare përsa i përket të ardhurave:

Llogaritë e financimit nga buxheti i shtetit për vitin 2022 (grant) paraqitet në shumën prej 3,339,024,451 lekë. Të ardhurat e realizuara nga Bashkia Kurbin për vitin 2022 janë 103,495,678 lekë nga të cilat: Të ardhurat tatimore në vlerën 36,250,678 lekë dhe të ardhurat jo tatimore në vlerën 67,246,000 lekë, sipas aktit të rakordimit me degën e Thesarit Laç.

AUDITIMI I ZONAVE TË LLOGARISË

a) Paga, shpërblime e të tjera personeli (llog. 600) dhe sigurimet shoqërore (llog 601)

-Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicionit nga Drejtoria Burimeve Njerëzore dhe drejtoria e financës në lidhje me zbatimin e dispozitave ligjore, që rregullojnë pagat dhe shpërblimet u konstatua se:

-Është hartuar rregullorja për organizimin dhe funksionimin e Bashkisë Kurbin në vitin 2016 dhe nuk ka pasur ndryshime në vitin 2022.

Për vitin 2022 janë miratuar struktura, organika dhe numri i punonjësve për funksionimin dhe ushtrimin e aktivitetit të administratës së Bashkisë Kurbin dhe shërbimeve mbështetëse. të cilat janë paraqitur dhe konfirmuar brenda afateve ligjore nga Prefektura e Qarkut Lezhë.

-Organika për vitin 2022 ka funksionuar me 490 punonjës punonjës nga këto për administratën e aparatit të Bashkisë 182 punonjës, NjA 48 nga ku Nj.A Mamurras 23 punonjës, Nj.A Milot 19 punonjës dhe Nj.A F.kuqe 15 punonjës, dhe Agjensite e varesise 246 punonjës.

Emërtimi	Viti 2022	
	Plan	Fakt
Aparati i bashkisë.	187	168
NjA Mamurras	23	20

NJA Milot	19	17
Nj.A F.kuqe	15	11
Agjensite	246	236
Gjithsej :	490	452

Burimi:Përpunuar nga grupi i Klsh-së.

-Për të gjithë periudhën e audituar janë respektuar struktura dhe organika.

-Nga të punësuarit 65 janë të me statusin e nëpunësit civil,marrdhëniet e punës e të cilëve rregullohen me ligjit nr.152/2013 datë 30.05.2013 “Për Nëpunësin Civil”, ndërsa 425 punonjës janë me kontratë pune parrdhëniet e punës të të cilëve rregullohen me ligjin nr. 7961, date 12.07.1995 “Kodit te Punës te Republikës se Shqipërisë” i ndryshuar.

-Përcaktimi i nivelit të pagave është bërë në përputhje me kërkesat e VKM nr. Nr. 165, datë 2.3.2016 “Për grupimin e njësive të vetëqeverisjes vendore, për efekt page, dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve administrativë të njësive të vetëqeverisjes vendore”i ndryshuar me VKM nr.177 datë 08.03.2017. Në hartimin e këtyre strukturave janë zbatuar kriteret e klasifikimit të vendeve të punës për organet e qeverisjes vendore në lidhjen nr.4 duke përshtatur dhe respektuar kufijt e niveleve të pagave në përputhje me kategorinë e kësaj njësie vendore (50,000,-100,000 mbas zbatimit të Reformës Teritoriale).

-Është mbajtur dhe azhurnuar libri i pagave e ditari i pagave.

-Nga auditimi i listë-pagesave u konstatua se listë-pagesat hartoheshin sipas standarteve të kontabilitetit, ku plotësoheshin pagat me të gjithë elementet dhe shtesa të ndryshme të përfituara deri tek shuma bruto. Po kështu pasqyroheshin llojet e ndalesave deri tek paga neto. Përmbledhëset janë të kuadruara me listë pagesat dhe me urdhër pagesat respektive, të nënshkruara nga punonjësi i financës dhe titullari. Në dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për paga rezultoi se listëpagesat janë nënshkruar nga punonjësi caktuar për menaxhimin e burimeve njerëzore, në zbatim te UMF nr. 30 dt. 27.12.2011 “Për menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, pika 69 “Listëpagesat plotësohen nga punonjesi i caktuar per pagat, duke u mbështetur në të dhënat e dokumentacionit bazë (listeprezenca e firmosur nga menaxheri i struktures perkatese) për shërbimin e kryer. Ato kontrollohen dhe nënshkruhen nga punonjesi i caktuar me menaxhimin e burimeve njerezore dhe nepunesi zbatues ose i deleguari i tij.”

-Nga verifikimi me zgjedhje i ushtruar në listë pagesat e muajit shtator të vitit 2022, rezultoi se pagat, shtesat dhe ndalesat janë përlllogaritur drejtë sipas tabelës së pagave si dhe kanë përputhje me nivelin e arsimit. Nga ky sondazh u verifikuan përcaktimi i niveleve të pagave dhe pagesa e tyre, ku rezultoi se: ato ishin në përputhje me nivelet e përcaktuar për shtesat e pozicionit si dhe shtesat e pagës së grupit përputheshin me nivelin e arsimit sipas përcaktimeve të lidhjes nr.4 të VKM të pagave dhe sipas kategorisë 3 së kësaj njësie vendore. Gjithashtu listëpagesat janë të shoqëruara dhe në përputhje me listëprezencat përkatëse.

Përmbledhëset janë të kuadruara me listë pagesat dhe me urdhër pagesat respektive, të nënshkruara nga punonjësi i financës dhe titullari.

-Për të gjithë periudhën e kontrolluar, janë përlllogaritur, ndaluar dhe xhiruar detyrimet për kontributin e sigurimeve shoqërore dhe tatimin mbi të ardhurat.

-Janë respektuar drejtë dispozitat ligjore për kohëzgjatjen e punës. Në Bashkinë Kurbin ka patur pagesa për ore jashtë orarit të punës në zbatim të nenit 87 dhe 88 te Ligjit 7961 datë 12.07.1995 “Kodi i Punës të Republikës së Shqipërisë “ i ndryshuar jane dhene gjithsej 2130 ore me vlere pagese ne total 673,836 lek .

-Nga verifikimi rezultoi se në çdo rast shpenzimet e paraqitur në llogarinë 606 janë të mbështetura në dispozitat ligjore përkatëse dhe të shoqëruara me dokumentacionin e nevojshëm justifikues.

-U auditua krijimi dhe përdorimi i fondit të veçantë për periudhën 2022, nga u konstatua se është respektuar kufiri në masën prej 5% mbi fondin e pagave sipas kriterëve të përcaktuara në dispozitat ligjore në fuqi. Këto fonde janë të papërdorur vetëm për raste dalje në pension si dhe raste fatkeqësisht në bazë të VKM nr. 929, datë 17.11.2010 “Për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë” të ndryshuar.

-Mallra dhe Shërbime (llogaria 602)

-Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve dhe ngjarjeve të kryera nëpërmjet arkës në lekë.

Mbajtja e kontabilitetit të ardhurave është bërë nga Drejtoria e Menaxhimit Financiar nga specialisti i financës që mbulon kontabilizimin e të ardhurave të realizuar nëpërmjet arkës dhe me bankës. Çdo regjistrim kontabël bëhet sipas mandat-arkëtimeve të arkës dhe të bankës. Kontabilizimi i të ardhurave është bërë i saktë në llogaritë e klasës 7 sipas llojeve të ardhurave. Për të ardhurat e arkëtuara nëpërmjet Arkës evidentohen në librin e arkës sipas mandat arkëtimeve dhe kryqëzohen me fatura për arkëtim të lëshuar nga Sektori i Tatim Taksave. Sektori Tatim taksave evidenton dhe rregjistron të gjithë llojet e të ardhurave të kryera nëpërmjet Bankës dhe Arkës e cila finalizohet me akt-rakordimin me Thesarin Dega Laç për të ardhurat, të cilat nga verifikimi me zgjedhje për muajin shtator 2022 rakordonin me ditarin e të ardhurave. Nga Drejtoria e Menaxhimit Financiar është kryer rakordim mujor dhe progresiv për të ardhurat me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore, si dhe me Degën e Laç me anë të ekstrakteve të bankës për gjithë muajt progresive për vitin 2022 që korospondon me mbylljen e vitit ushtrimor. Nga Drejtoria e Menaxhimit Financiar administrohen dhe kontabilizohen letra me vlerë pullat e Gjendjes Civile, vlera e të cilave është kontabilizuar në llogarinë 466 “Kreditorë të ndryshëm” gjendja në bilanc e të cilës paraqitet në fund të vitit 2022 në vlerën 450,000 lekë dhe është rakorduar për periudhën Janar-Dhjetor 2022 nga Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe Drejtoria e Tatimeve Lezhë.

-Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve dhe ngjarjeve të kryera nëpërmjet bankës në lekë.

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

Përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listpagesa, deklaratimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e përlllogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës është bërë në mënyrë të saktë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve. Totali i shpenzimeve mujore dhe progresive kuadronin me konfermat bankare mujore. Nga verifikimi një për një i shumave të urdhër-shpenzimeve për periudhën 12-mujore rezultoi se totali është i barabartë me shumën e totale të shpenzimeve të akt-rakordimit përfundimtar të shpenzimeve me thesarin. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës sipas destinacionit dhe natyrës së shpenzimeve është bërë i saktë. Në fund të vitit ushtrimor është bërë rakordimi i llogarive që preken dhe është bërë prerja e artikujve kontabël.

Observacion.

Në KLSH është paraqitur observacioni, datë 27.12.2023; nr. 8826/2 Prot., nga znj. R.K., me detyrë Drejtor i Financës.

Pretendimi i subjektit : Në akt-verifikim është parashtruar:

-Në llogarinë 210 “Toka, troje, terrene” ku theksoni se nuk është pasqyruar vlera e truallit nën objekte dhe e truallit funksional sipas inventarit të Aktiveve Afatgjata, të pasqyruara në llogarinë 212 (Ndërtime, konstruksione), vlera e trojeve sipas VKM të kaluara në pronësi të Bashkisë Kurbin, dhe se nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i tyre. *për llogarinë 210 “Toka, Troje, Terrene” sqarojme se :*

Në vitin 2022 filloi puna për inventarizimin, vlerësimin e të gjitha aktiveve afat gjata materiale, për të cilin doli Urdhri i Kryetarit të Bashkisë me nr.125 date 29.09.2022 “Për ngritjen e grupeve të punës për inventarizimin fizik për aktivet e pa luajtshme përkatësisht, pyje, plantacione, objekte ndërtimore”. Bashkëlidhur Kopje të Urdhërit .

Komisioni ka filluar pune dhe ka paraqitur nje relacion mbi ecurine e ketij procesi me shkresen nr 481 prot date 24.01.2023. Ky process vazhdon deri ne perfundimin e tij.

-Mbi kontabilizimin e llogarive nr 26 “Pjesëmarrje ne kapitalin e vet

Sipas te dhenave te pasqyruar ne pasqyrat e vitit 2022 vlera kontabel e kesaj llogarie paraqitet 12,843,232 lek e cila përmban shumen e aksioneve qe Bashki Kurbin ka si me poshte:

1-Sipas ekstraktit historik të shoqërise “Shoqeria Rajonale ujësjelles kanalizimit Lezhë Bashkia Kurbin zoteron 12.4 % të aksioneve me vlere nominale 1,241,000 lek.

2-Nga shqyrtimi i ekstraktit historik te shoqërine aksionere “Ujësjellës Kanalizime Durrës sh.a’ Bashkia Kurbin zotëron 2.4% ose 10,727,230 lekë.

3-Gjithashtu ne shoqerine aksionere “Klub Futbollit Laç “Bashkia Kurbin zoteron 25 % të aksioneve ose 875,00 lek. Per sa me siper llog 26 ‘Pjesëmarrje ne kapitalin e vet’ eshte kontabilizuar ne kete vlere.

-Pika “Shpenzimet te periudhave te ardheshme” eshte paraqitur me vlere 113,033,117 lek

Per keto Bashkia Kurbin ka hartuar Raportin e vetvlersimit financiare per vitin 2022 dhe e ka paraqitur ne MF si dhe raporte te vetvlersimit financiare sipas periudhave kater mujore. Ku konstatohet se ka nje rritje te fatuarve te palikuiduara krahasimisht me vitin 2021, kjo ka ardhur per efekte mungese fondesh. Dhe konkretisht me 01.01.2022 numri i faturave te palikuiduara jane 1344 fatura me vlere 47,605,378 lek, nderkohe qe ne 31.12.2022 numri i faturave te palikuiduara eshte 2063 fatura me vlere 113,033,117 lek .nga keto detyrime te krijuara, 3 fatura me vlere 48,525,283 lek jane detyrime te krijuara nga mungesa e alokimit te fondeve nga Ministria e Infrastruktures, pasi objekti i ketij shpenzimi eshte “Ndertim i rrjetit te brendshem dhe te jashtem te ujsjellsit Laç, objekt per te cilin eshte celur Fondi nga minsitria perkatese. Pra detyrime e krijuara nga mungesa e fondeve te veta per Bashkinë Kurbin ne vitit 2022 eshte ne vleren 64,507,834 me nje rritje prej 35% me shume se viti paraardhes. Bashkia Kurbin ka bere nje plan likuidimesh per detyrimet e prapambetura me afatmesem Brenda 3 viteve. Dhe po punohet per likuidimin e tyre dhe mos krijimin e detyrimeve te reja.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me observacionin sa më sipër konfirmohet dakordësia nga ana e subjektit për rekomandimet e lëna nga KLSH. Gjetja konfirmohet.

Nën/Pika (3.4.) Auditim mbi administrimin e aseteve, procedurave të inventarizimit si dhe regjistrimin e tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Në zbatim të ligjit nr 8744, date 22.01.2011, "Pë transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore, VKM nr. 500, datë 14.08.2001, Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore dhe ligjit 139/2015 datë 17.12.2015 për qeverisjen vendore dhe ligjit 9936, datë 26.06.2008 "Përmenaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë".

-Nga të dhënat nga komisioni i ngritur për inventarizimin e Aktiveve të Paluajtshme në Pronsi të Bashkisë Kurbin kostatohet se këto pasuri **nuk janë të regjistruara në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës ASHK Lezhë** dhe si rezultat i mos manaxhimit të mirë të tyre nuk kanë aplikuar të ardhura të cilat ndikojnë në uljen e të ardhurave të buxhetit të Bashkisë Kurbin dhe ndjekjen e procedurave ligjore për ti certifikuar dhe regjistruar pronat e saj pranë ASHK sipas ligjit 20/2020 "Për Kadastrën".

Nga formularët e paraqitur për inventarizimin e pronave të paluajtshme ose aktive të qëndrueshme shtetërore rezulton se; në Bashkinë Kurbin janë gjithsej **3,244 prona** të paluajtshme si shkolla, troje, sheshe, pemtore, arra, spitale, zyra, rrugë, kanale, lulishte, varreza, pyje, moçalishte, kodrina, pyje, kullota etj. Sipas Urdhërit me nr.125 dhe 126 datë 29.09.2022 dhe me nr. 5072 prot. datë 29.09.2022, është ngritur komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve të qëndrueshme në Bashkinë Kurbin dhe në të gjithë institucioneve dhe njësitë përkatëse. Në formularët e paraqitur kostatohet se nuk kanë një regjistër me të gjitha të dhenat dhe modalitetet e ketyre pronave verifikimin dhe ndjekjen e tyre sipas procedurave ligjore për certifikimin në ASHK Lezhë.

Sipas pasqyrave të dorzuar rezulton se kanë ndjekur procedurat për matjet dhe nxjerrjen saktë të sipërfaqeve faktike në 71 raste ose 3 % e tyre dhe këto nuk kanë nisur procedurat për tu paisur me certificate pronsiae nga ASHK-Lezhë, pra nga 3,244 prona në total të kaluara me VKM **3,173 prona nuk kanë nisur procedurat për ti certifikuar**, pra me ritme shumë të ulëta të cilat duhen vite për tu përfunduar.

-Nga informacioni i marrë rezulton asetet të cilat janë në përdorim të Administratës Kurbin dhe të kaluara me VKM nuk kanë administrimin e duhur dhe mos pajisja me certifikatë pronësie, rezulton me efekte negative në të ardhurat e Bashkisë Kurbin.

-Nuk ka ngritur dhe funksionuar "Sektori i Aseteve" por është mjaftuar vetëm me urdhër për ngritjen e një komisioni, pa një program të mirë studjuar dhe të planifikuar me afate përkatëse, për certifikimin dhe shfrytëzimin e tyre, pasi kostatohet se nga 3,244 prona në administrim nuk ka lidhur as një kontratë për dhenje me qira "profizore ose me afat të gjatë" nga Bashkia Kurbin. Pra me veprime të mos veprime si dhe mos marja e masave në kohë me ndryshimet e fundit ligjore sipas ligjit Nr. 20/2020 "Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë" sipas nenit 43 "Tarifat e regjistrimit për institucionet shtetërore dhe njësitë e vetëqeverisjes vendore" ku shprehimisht thuhet:

a- Për regjistrimin fillestar të pronave të institucioneve shtetërore dhe të njërive të vetëqeverisjes vendore aplikohen tarifa shërbimi të reduktuara, sipas parashikimeve të legjislativës në fuqi për kadastrën.

b- Për pronat e regjistruara përpara hyrjes në fuqi të këtij ligji, institucionet shtetërore dhe njësitë e vetëqeverisjes vendore nuk paguajnë tarifë regjistrimi për ndryshimet që do të rezultojnë në regjistrin e pasurive prej përditësimit, sipas këtij kreu si dhe neni 49, (pika 2) "Ligj 20/2020 favorizon njësitë vendore për të paisur me certifikatë pronsie të gjitha pronat të cilat janë aprovuar dhe miratuar sipas VKM nr.500, datë 14.8.2001 "Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore"; 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 66 dhe UMF nr. 30 datë **27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kap. III**, pika 30,35/a; VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të pa trupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo- territorial”, Kreu III, pika 1 dhe UKM nr. 1, datë 18.7.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”, kreu V, pika 4.

-Nga të dhënat nga komisioni i ngritur për inventarizimin e Aktiveve të Palujtshme në **Pronsi të Bashkisë Kurbin dhe nga Agjensia e Pyjeve dhe Kullotave që është në varsi të Bashkisë Kurbin, mbas rristukturimit të Drejtorisë së Mjedisit është ngritur dhe funksjonon “AKP” e cila ka në pronësi dhe në përdorim pyjet dhe kullotat Laç, Mamuras, Milot, Fushe Kuqe të Qarkut Lezhë.**

Nga të dhënat nga AKP sipas pasqyres se paraqitit janë gjithsej **11,350 ha** pyje ku përfshihen sipërfaqe Trung, pyll, shkure dhe cung dhe 670 ha inproduktive “shif si me poshtë pasqyrën”.

Nr	Emertimi	Sasia ne /ha	Sasia ne /ha/inproduktive, kanale e te treta
1	Pyje gjithsej ha	11350	
2	Sipërfaqe me tru/trungje	7430	
3	Sipërfaqe me cungje	1450	
4	Shkure	2470	
5	Sipërfaqe iproduktive		670

Në shkresën me nr. 481 Prot date 24.01.2023 i është dhënë informacion Kryetarit të Bashkisë për njesinë Laç për inventarizimin e aktiveve v te palujtshme ne pronsi te Bashkisë Kurbin ng ate cilat ka informuar grupi i punes nga P.K me detyre nen kryetar P.B, V.G, F.L, L.N, A.M, E.LL ku informojne se në Lagjen nr.1 jane verifikuar 32 troje dhe sheshe ndërtimi dhe nga këto **16 të te zëna**, ne lagjen nr.2 nga 115 troje dhe sheshe dhe nga keto të **zëna 82**, ne lagjen nr 3 jane 38 troje dhe sheshe **nga këto të zena 17**, në lagjen nr. 4 janë 16 troje nga këto **të 16 te zëna, lagjia nr. Ka 60 troje nga keto 55 të zëna (Shif Pasqyrën më poshtë).**

Nr.	Lagjia nr.	Troje pronë e Bashkisë Kurbin	Te pa zaptuara	Te zena nga qytetaret nr.
1	Lagjia Nr. 1	32	16	16
2	Lagjia Nr. 2	115	33	82
3	Lagjia Nr. 3	38	21	17
4	Lagjia Nr. 4	16	0	16
5	Lagjia Nr. 5	60	5	55
	TOTALI	261	75	186

Pra nga 261 prona te Bashkisë Kurbin,jane te pa zaptuara 75 prona ose 295 jane te lira ne 5 lagjet e Qytetit Laç dhe 186 prona sheshe jane zene nga qytetaret ose **71 % e tyre të zaptuara** Në informacion nuk jepen detaje dhe nuk ka as një dokument të derguar istucioneve përkatëse për zaptimin e këtyre trojeve, pra nuk ka rruajtje, monitorim dhe administrim të aseteve te saj.

Nga IMT e Njesise Vendore rezulton se gjate vitit 2022 nga sektore dhe drejtori të cilat kanë përgjegjisi direkte për pronat dhe asetet e kësaj bashkie nuk ka shkresa të nisura mbi IKMTV - Kurbin, per zenje trualli,sheshe, lulishte etj, pra pasuri publike.

Sipas VKM Nr.467,datë 18.07.2012 mbi miratimin e listes paraprake te pronave të palujtshme publike,shtetore, që transferuara në pronsi ose ne perdorim të Bashkisë Laç,të Qarkut Lezhë kostatohet se astete që diponon *Bashkia Laç* në listen e iventareve të paraqitur rezultojnë se janë **747 prona** me librin e iventarit me 125 flete.

Sipas VKM Nr.307, datë 10.04.2013 mbi miratimin e listes paraprake të pronave të palujtshme publike, shtetërore, që transferuara në pronësi ose në përdorim të komunës Fushë-Kuqe, të Qarkut Lezhë kostatohet se astete që diponon bashkia Fushë-Kuqe në listën e iventareve të paraqitur rezultojnë se janë **379 prona** me librin e iventarit me 51 flete. Në formularët kostatohet se prona të Bashkisë janë zaptuar dhe **nuk ka asnjë dokument për ndjekjen e tyre dhe konkretisht.**

-Kopshti i femijëve Fshati Gurz Komuna Fushë Kuqe prone qe varet nga Ministria e Arsimit dhe Drejtoria Arsimore Kurbin zk/1890 sipërfaqja 200 m² ndërtesës 102 m² (e zaptuar).

-Kompleksi Blegtoral Adriatik Fushë-Kuqe 6000 m² dhe blegtoral 5793 blektoral institucioni përgjegjës MBU (e zaptuar).

Sipas VKM Nr.1054,datë 16.08.2008 mbi miratimin e listes paraprake te pronave të palujtshme publike, shtetore, që transferuara në pronsi ose ne perdorim te komunës Milot,të Qarkut Lezhë kostatohet se astete që diponon bashkia Milot në listen e iventareve të paraqitur rezultojnë se janë **692 prona** me librin e iventarit me 99 fletë.

Sipas VKM Nr.114,datë 13.02.2013 mbi miratimin e listes paraprake te pronave të palujtshme publike, shtetore, që transferuara në pronsi ose ne perdorim ish/ Bashkisë Mamuras te Qarkut Lezhë kostatohet se astete që diponon bashkia Mamuras në listen e iventareve të paraqitur rezultojnë se janë **1426 prona** me librin e iventarit me 201 flete. Në formularët kostatohet se prona të Bashkisë janë zaptuar dhe **nuk ka as nje dokument për ndjekjen e tyre dhe konkretisht** troje të e zena ne siperfaqe te mbedha pa pasur dokumenta argumentues dhe ligjore per zaptimin e tyre.

-Truall 15,000 m² me nr, rendor 134, Mamuras.

- 280 m² hangare zk.1676, Mamuras.

Pra si rezultat i mos aplikimit në ASHK dhe mos mjaftushmerise per ti administruar këto prona ligjerisht kanë sjelle zaptim dhe tjetërsim te tyre si pale e trete e trojeve dhe nuk ka as një informacion për keto prona, vrifikim,kostatim, process verbal etj.

-Në Bashkinë Kurbin sipas strukturës funksionon Agjensia e Administrimit të Pyjeve dhe Kullotave (APK) që është në varsi të Bashkisë Kurbin, mbas ristukturimit të Drejtorise së Mjedisit është ngritur dhe funksjonontë saj APK,e cila është e ngarkuar për manaxhimin dhe monitorimin e pyjeve dhe kullotave qe ka në perdorim Bashkia Kurbin me njesitë e saj varse, pyjet dhe kullotat Laç, Mamuras, Milot, Fushe Kuqe të Qarkut Lezhë.

Nga të dhënat nga AKP sipas pasqyres se paraqitet janr gjithsej 11350 ha pyje ku përfshihen siperfaqe, Trung, pyll, shkure dhe cung dhe 670 ha improduktive si në tabelën me poshtë.

Nr	Emertimi	Sasia ne /ha	Sasia ne /ha/improduktive, kanale e te treta
1	Pyje gjithsej ha	11350	
2	Siperfaqe me tru/trungje	7430	
3	Siperfaqe me cungje	1450	
4	Shkure	2470	
5	Siperfaqe improduktive		670

Sipas informacionit te Bashkisë Kurbin kostatohet se nuk kanë planifikuar te ardhura nga Agjentet Pyjore per 11,350 ha, nuk ka as nje kontrate qiraje per kullote ose dhenje në pe siperfaqeve kullosore.

Sipas paketes fiskale te vitit 2022 dhe Vendimit 102 date 26.11.2021 ne kapitullin II.9 është planifikuar shif pasqyrën si me poshtë.

Për çdo Njësi Administrative.

Nr Rend	Lloi I Aktivitetit	Njesia matse	Tarifa /Rast /lek
1	Dhenje kullote ne perdorrim me kontratë qiraje	Ha	80-800
2	Dhenje pylli ne perdorrim me kontratë qiraje (6-10 vjet)	Ha	20000- 10,000,000

Pra si rezultat i mos aplikimit të kontratave dhe mos marja në eficence përdorimi të kësaj pasuri i ka sjellë një të ardhur të mugar në vlerë **9,000,000 lekë** (11,350 x 800 lekë), pa llogaritur kontratat afat gjatë që të ardhurat do të ishin me shume nga parashikimi dhe numrin e krerve te secilit femer blektorial.

Në vitin 2022 kostatohet se nuk na u paraqit as një kontrate qiraje për kullotat e livadhet per blektorine qe ka në Bashkinë Kurbin.

Nga të dhenat të e marra nga sistemi “RUD” dhe nga Drejtoria e Veterinarise Kurbin, rrezulton se gjendja e te imtave në Bashkinë Kurbin janë gjithsej 7,015 dhen, 6,755,dhi dhe 7,034 lopë, nga specialistet perkates duhej të merrej informacion, nëse janë të rregjistruara dhe të kenë ekstrakt nga QKR-ja të aplikoheshin tarifat për secilen femer për të rritur të ardhurat në buxhetin e shtetit në vitin 2022 të pa planifikuara fare në paketën fiskale të vitit 2022,si një e ardhur e munguar dhe e pa planifikuar në buxhet.

Sipas sttruktures me urdhër Nr.2 datë 10.01.2002” Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Kurbin, instucioneve dhe Agjensive të varësisë dhe klasat e pagave për nëpunësit civilë në bashki dhe njësitë administrative për vitin 2022 ” në nënpiken XXVI jane planifikuar 7 (Shtatë) punonjes dhe faktikisht janë 2 punonjës, pasi Përgjegjwsja e APK është me leje lindje.

Pra nje Agjensi e Pyjeve dhe kullotave “jo funksionale me mungese punonjsish, me mos kryerje asnje kontrolli dhe monitorimi, mos nënshkrim të asnjë kontrate në zonën që mbulon Bashkia Kurbin” pa një plan të sakt strategjik dhe pa planifikin të shfrytëzimit të **pyjeve**, në kundërshtim me nenin 101(pika 1,14,15,17) të rregullores Nr.7,datë 24.11.2016 si dhe neni 6 (Pika 3(neni 7 dhe neni 12 (Pika 3) të Ligjin Nr. 57/2020 “Për pyjet”per sa me siper mbajne përgjegjsi zj. E.A, Përgj i Sektorit të Pyjeve e kullotave, z.A.V specialist, z. D.K specialist.

Në pronat që administron Njësia e Administrative Kurbin rezulton se nuk ka regjistër të ndara për secilen njësi.

Gjithashtu mungojnë të dhenat në regjistrat për siperfaqet truall dhe sheshe të shkollave, ambulancave, spitaleve sipas njesive, për pronat në përdorim me siperfaqe të ndara sipas lloit të pronave, kullota, pyje, pemëtore, kanale, rrugë, përrua, kabina elektrike , shtylla tesioni, sherbime publike, sipas VKM 974 datë 30.09.2009, nuk është rregjistruar as një pronë e kesaj njësie në ASHK- Lezhë.

-Nga Bashkia Kurbin, nuk është vepruar për marrjen në dorëzim të aseteve të qëndrueshme me komision dhe me procesverbal të nënshkruar nga përfituesi Bashkia Kurbin dhe nga institucionet qendrore si dorëzues të aseteve, institucione këto, në pronësi të të cilave kanë qenë pronat dhe asetet, sipas fushave përkatëse të përdorimit të pronës, arsim, shëndetësi, kulturë, sport, monumente historike e kulturore, shërbime publike, infrastrukturë, bujqësi e ushqim, ujësjellës, troje dhe hapësira publike, pyje kullota, për të cilat do të duhej të ishin shoqëruar me harta, të dhëna mbi infrastrukturën, sipërfaqen, gjendjen reale të tyre, etj, sipas listave të VKM nr. 113, datë 13.02.2013 “Për miratimin e listës përfundimtare të Pronave të Paluajtshme Publike, Shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Kurbin të Qarkut të Lezhë” dhe të VKM nr. 433, datë 08.06.2016 “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”.

-Nuk ka kryer kolaudimin dhe vlerësimin e aseteve për sipërfaqet që ze secili asset, nuk ka kryer inventarizimin kontabël dhe fizik të aseteve, nuk ka aplikuar në ASHK- Lezhë për regjistrimin e aseteve, nuk ka hartuar përmbledhjen dhe bashkimin e listave të aseteve të tre Njësive Administrative, për të përpiluar në këtë mënyrë një pasqyrë të qartë të pasurive të paluajtshme të bashkisë, me qëllim inventarizimin, vlerësimin, administrimin, regjistrimin, kontabilizimin dhe dokumentimin në pasqyrat financiare vjetore të Bashkisë Kurbin.

Në kundërshtim me VKM nr.500, datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”; 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 66 dhe UMF nr. 30 datë **27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kap. III**, pika 30,35/a; VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të pa trupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo- territorial”, Kreu III, pika 1 dhe UKM nr. 1, datë 18.7.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”, kreu V, pika 4.

Mos administrim i pronave çojnë në mos njohjen e situatës për pronat që Bashkia Kurbin që ka në administrim, ku të evidentohet gjendja e tyre, sa ato janë aktive që bashkia të realizoj të ardhura, sa janë në administrim të personave të tretë dhe nuk merren të ardhura, për sa më sipër mbajnë përgjegjësi, M.C, me detyrë Kryetare e Bashkisë, E.K me detyrë nën kryetar, P.B, V.G, F.L, L.N, A.M, E.LL, E.A, Përgj i Sektorit të Pyjeve e kullotave, A.V specialist, D.K Specialist.

Titulli i gjetjes: Mos marrje e masave për kryerjen e procesit të regjistrimit të aseteve në Agjensinë Kombëtare të Kadastrës.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të procesit të inventarizimit në Bashkia Kurbin, rezultoi se: Nuk kane planifikuar shpenzime për rregjistrimin e pronave që ka në administrim Bashkia Kurbin për 3,244 prona të cilat nuk janë paisur me çertifikatë rregjistrimi nga Agjensia Kombëtare e Kadastrës, ka sjellë një të ardhur të mugar në vlerë 9,000,000 lekë në vitin 2022.

Kriteri: Ligji 20/2020 “Për Kadastrën”, dhe Vendimet e Këshillit të Ministrave në funksion të këtij ligji, VKM 827, datë 30.09.2020 “Për përcaktimin e rregullave të hollësishme për miratimin e dokumentit të pronësisë” dhe miratuar sipas VKM nr.500, datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”.

Shkak: Neglizhencë e Drejtimit të Bashkisë dhe strukturave të varësisë.

Ndikimi: Ndikon në realizimin e investimeve dhe ralizimin e të ardhurave.

Efekti: Krijimi i detyrimeve të papambetura, të cilat ndikojnë negativisht në buxhetin e Bashkisë Kurbin.

Rëndësia: i Lartë.

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 kryesisht mbi pronat e zaptuara.

Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat ligjore për rregjistrimin e aseteve, dhe të planifikojë në buxhetin e vitit 2024 shpenzimet për rregjistrimin e tyre pranë ASHK.

Auditim mbi procedurave të inventarizimit dhe vlersimin të aktiveve të qëndrueshme dhe të imet në Bashkinë Kurbin për vitin 2022 bazuar në kuadrin rregullator në fuqi).

Sipas të dhënave rezulton se në vitin 2022 janë nxjerre jashtë përdorimit materiale në Shkollë Kopshte, Cerdhe, Bashki, Qendër Ekonomike e Kulture, Sporte, Njesive Administrative, Agjensite e Kullimit dhe Veditjes, Agjensia e Mirmbajtjes Rrugve Rurale, P.M.N.SH-së, sipas urdherit me Nr. 126, datë 29.09.2022 me Nr.5072 prot, date 29.09.2022.

Baza ligjore ligji nr.139/2015 “Per qeverisjen vendore, si dhe ligji nr 10269 date 08.07.2010”Per menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni 8(Pika ç) dhe pika 23 dhe 24 “Pergjegjsia Menaxheriale e Nëpunsit Zbatues”, ligji nr 25 dt.10.05.2004,”Per kontabilitetin dhe pasqyrat financiare “(neni 7),udhëzimin nr.30 date 27.12.2011,’Per Menaxhimin e Aktiveve ne Njesite e sektorit Publik”, Paragrafi III, pika 35(shkronja b) pika 36dhe pika 51.

Sipas pasqyrës së parqitur rrezultoi:

Tabela e materialeve të nxjerra jashtë përdorimit

Nr.	Llog	212	214	218	327	Totali
1	Me Groposje		1,905,290	2,896,407	1,992,617	6,794,314
2	Me Djegje	3004		811,440	7,562,033	8,376,477
3	Me skrap		2,970,398	352,504	1,023,058	4,345,960
4	Dru zjarri			7,190,583	7,001,981	14,192,564
	Totali	3004	4,875,688	11,250,934	17,579,689	33,709,315

Pra sipas pasqyrës dhe inventarit të paraqitur për materialet të dala jashtë përdorimit për vitin 2022 rrezulton se gjithsej janë 1630 artikuj në vlerën totale 33,709,315 lekë.

-Materiale të nxjerra jashtë përdorimit për t’u asgjesuar me groposje në vlerë 6,794,314 lekë, rezulton se në proces verbalet e mbajtur nga grupi i punës nuk kanë të bashkëgjetur dokumenta si leje nga Ministria e Mjedisit dhe foto për materialet e azgjësuara dhe groposur sipas klasifikimit të tyre.

-Në dosjen nuk ka as një dokument fotografik mbi gropen e hapur dhe veprimet e tjera të kryera nga grupi i punës.

-Nuk ka të dokumentuar mjetin me të cilin është kryer transporti i materialeve për groposjen e mallit si dhe vazhdimësinë e veprimeve.

-Nuk ka leje për vengroposjen e materialeve nga Ministria e linjes (Drejtoria Mjedisore). Per sa me siper (shif urdherin) me nr.126/5 datë 07.12.2022, dhe nuk ka dokument bashkëgjetur dosjes.

Në kundërshtim me nenin 21 (Pika 12) të ligjit 10463 datë 22.09.2011, ku shprehimisht thuhet “Kryetarët 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 ligji.si dhe neni 55 (Pika 2-5) dhe neni 57 të ligjit 10 463 datë 22.09.2011, me ndryshime.

b-Materiale të klsifikuara si materiale për Djegje ne vlerë 8,376,477 lekë, rezulton se në proces verbalet e mbajtur nga grupi i punës nuk kanë dokumenta dhe foto për materialet që janë

klasifikuar për djegje, si dhe artikujt e vlersuar sit e tillë dhe e kane domosdoshmeri djegjendhe pasqyren perkatse (Shif process verbalin e mbajtur si me poshte).

Nga grupi i punës nga

z. J.M. Kryetar

z.D.GJ. Anëtar

z. A.GJ. Anëtar

z.P.M. Anëtar

z.Gj.LL. Anëtar

Sipas urdherit me Nr.126/2 datë 07.02.2022 e protokolluar me nr. 5072/2 datë 07.12.2022.

Nga dokumentat e paraqitura kostatojmë.

-Nuk paraqisin as një dokument fotografik mbi djegjen e tyre dhe veprimet e tjera,

-Nuk ka të dokumentuar mjetine transportit qe ka kryer këto veprimederi në venqendrimin për djegje si dhe të figuroje i licensuar dhe i rregjistruar ne QKR(Nuk ka as një dokument të tillë)

-Nuk ka leje per vend djegjen e materialeve nga Ministria e linjes (Drejtoria Mjedisore), veprime në kundërshtim me nenin 21 (Pika 12) të ligjit 10463 datë 22.09.2011, ku shprehimisht thuhet “Kryetarët e njërive të qeverisjes vendore janë përgjegjës për menaxhimin dhe administrimin e mbetjeve që krijohen brenda territorit të tyre administrativ, në përputhje me kërkesat e këtij ligji, si dhe neni 55 (Pika 2-5) dhe neni 57 te ligjin 10 463 datë 22.09.2011, me ndryshime.

c-Materiale për “Skrap” sasia totale 4,345,960 lekë, rezuton se në proces verbalet e mbajtur nga grupi i punës është bashkagjitur Flet hyrja me nr. 72 datë 30.12.2022 për 1100 (pa përshkruar cilesimet në kg,apo njesi x 30 lek në shumën 33,000 lekë) nga grupi i punës.

z. P.LL. Kryetar

z.R.V. Anëtar

z.S.T. Anëtar

z.D.B. Anëtar

z.Gj.L. Anëtar

Sipas urdherit me Nr.126/3 datë 07.02.2022 e protokolluar me nr.5072 datë 07.12.2022, pra rezulton se urdheri është dhënë në 07 dhjetor dhe janë bërë hyrje më 30 Dhjetor.

Nga dokumentat e paraqitura kostatojmë.

-Nuk paraqisin as një dokument fotografik mbi materialet qe janë për skrap dhe veprimet e tjera te kryera deri ne dorzim në vend grumbullimet e hekurishteve (Skrap) .

-Nuk ka të dokumentuar mjetin e transportit qe ka kryer ketë proces transporti deri në venqendrimin për skrap dhe transportuesi te figuroje i licensuar dhe i rregjistruar ne QKR(Nuk ka dokument të bashkagjitur dosjes).

- Nuk ka dokument të firmosur nga marsi në dorzim të materialeve për skrap por vetëm flet hyrjen të firmosur nga komisioni.

Në kundërshtim me nenin 21 (Pika 12) të ligjit 10463 datë 22.09.2011, ku shprehimisht thuhet “Kryetarët e njërive të qeverisjes vendore janë përgjegjës për menaxhimin dhe administrimin e mbetjeve që krijohen brenda territorit të tyre administrativ, në përputhje me kërkesat e këtij ligji.si dhe neni 55 (Pika 2-5) dhe neni 57 te ligjin 10 463 datë 22.09.2011, me ndryshime.

d-Nga këto janë klsifikuar si materiale për “Dru zjarri ” sasia totale 14,192,564 lekë ku ketu kanë klasifikuar stola, larrike,tavolina,drasa etj.

Nga dokumentat e paraqitura rezulton se në proces verbalet e mbajtur nga grupi i punës “nuk është bashkagjitur Flet hyrja dhe flet dalja e materialeve për dru zjarri”, nuk paraqitet e sakt gjendja kontabel faktike sa është reale, nga këto kanë dale jashtë përdorimit dhe sa është aktualisht gjendja faktike në cdo instucion të iventarizuar nga komisioni i inventarizimit.

Nga grupi i punës i perbërë nga:

zj. F.P. Kryetar

z. L.B. Anëtar

z. Gj.C. Anëtar

z. T.S. Anëtar

z. P.B. Anëtar

Sipas urdherit me Nr.126/4 datë 07.02.2022 e protokolluar me nr. 5072/4 date 07.12.2022

Nga dokumentat e paraqitura kostatojmë.

-Nuk paraqisin as nje dokument fotografik mbi materialet qe janë për dru zjarri

-Nuk ka te dokumentuar mjetine trasportit qe ka kryer keto veprimederi ne venqendrimin e tyre.

Në kundërshtim me nenin 21 (Pika 12) të ligjit 10463 datë 22.09.2011, ku shprehimisht thuhet “Kryetarët e njësisve të qeverisjes vendore janë përgjegjës për menaxhimin dhe administrimin e mbetjeve që krijohen brenda territorit të tyre administrativ, në përputhje me kërkesat e këtij ligji. si dhe neni 55 (Pika 2-5) dhe neni 57 te ligjin 10 463 datë 22.09.2011, me ndryshime.

Nga komisioni i përbërë sipas urdhërit nr.126 datë 29.09.2022 nga D.D Kryetare dhe anëtarët F.M, A.V, J.Xh, L.T, A.P, J.C, L.P, L.B, O.K, D.S, A.Gj, S.S, Gj.U, A.B mbajnë përgjegjësi për veprime e mos veprime sipas ligjit nr.139/2015 “Per qeverisjen vendore, si dhe ligji nr 10269 date 08.07.2010” Per menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni 8(Pika ç) dhe pika 23,24 “Pergjegjsia Menaxheriale e Nënponsit Zbatues”, ligji nr 25 dt.10.05.2004,” Per kontabilitetin dhe pasqyrat financiare “(neni 7), udhëzimin nr.30 date 27.12.2011, Per Menaxhimin e Aktiveve ne Njesite e sektorit Publik”, Paragrafi III, pika 35(shkronja b) pika 36 dhe pika 51.

Për sa me sipër është trajtuar në këtë pjesë në Projekt Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.5091/1 dhe 5092/1 prot., datë 10.11.2022, konkretisht nga Drejtoria e Administrimit te Pyjeve Financës dhe Kullotave dhe komisioni i ventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve të qëndrueshme, për sa më poshtë vijoj:

Pretendimi i Subjektit:

-Sa i përket strukturës se Administrimit të Agjencisë të Pyjeve dhe Kullotave në pretendimin se nuk janë të plotësuar me strukturën e nevojshme dhe theksoni se në menaxhimin e aseteve në Bashkinë Kurbin nuk kemi as një kërkesë për lidhje kontrate.

- Komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve të qëndrueshëm në pretendimin se kemi paraqitur dokumentacioni e hyrjeve të mallit dhe proces verbalet e asgjësimit

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

-Sa i përket observacionin të paraqitur nga subjekti i audituar, sqarojmë se Administrimi të Agjencisë të Pyjeve dhe Kullotave, ka pasur mungesë personeli pretendimi i juaj qëndron, por nuk justifikon mangësitë dhe menaxhim të ulët të Pyjeve dhe Kullotave ne Bashkinë Kurbin pa lidhur as një kontratë dhe pa kryer kontrollë në bashkëpunim me drejtoritë e tjera të Bashkisë Kurbin.

-Në observacionin e paraqitur nga Komisioni inventarizimit dhe vlerësimit te aktiveve të qëndrueshme në pretendimin se kemi paraqitur dokumentacioni e hyrjeve të mallit dhe proces verbalet e asgjësimit nga grupi i auditimit u morwn në konsideratw të gjitha flet –hyrjet e

paraqitura, por theksojmë se nuk janë ndjekur të gjitha procedurat ligjore dhe nuk ka bashkëpunuar me instancat përkatëse për asgjësimin e tyre në përputhshmëri sipas ligjit.

Titulli i gjetjes: Mos ndjekje e të gjitha procedurave në materialet e nxjerra jashtë përdorimit sipas ligjit.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të procesit të inventarizimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit në Bashkia Kurbin, rezultoi se: Nuk kanë bashkëpunuar me istucionet përkatëse për azgjësimin e materialeve në vlerën 33,709,315 lekë.

Kriteri: Ligjit 10463 datë 22.09.2011, nenin 21 (Pika 7 dhe 12) dhe (Pika 2-5) neni 55 të, me ndryshime” dhe (Pika 122) e udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njesitë e sektorit publik”.

Shkaku: Mos zbatimi i urdherit nga titullari sipas procedurave ligjore nga strukturave të varësisë.

Ndikimi: Ndikon në mos përputhshmeri sipas ligjit

Efekti: Mos ndjekje ligjshmërie dhe bashkëpunimi me institucionet përkatëse, të procesit të inventarizimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit në Bashkia Kurbin.

Rëndësia: i Mesem.

Rekomandim: Bashkia Kurbin të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat ligjore dhe të bashkëpunojë me istucionet e tjera për azgjësimin e materialeve sipas procedurave të përcaktuara në ligj.

Për sa më sipër është trajtuar Observacion për Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.5826/15 prot., datë 08.01.2024, konkretisht nga Drejtoria e Shërbimeve Publike nga z.A.M dhe z.E.Ll, të protokolluar me Nr.764/4 datë 11.01.2024 mbi inventarizimin e aktiveve të palujtshme në pronsi të Bashkisë Kurbin, për sa më poshtë vijoi:

Pretendimi i Subjektit:

-Sa i përket inventarizimin e aktiveve të palujtshme në pronsi të Bashkisë Kurbin, është paraqitur udheri me Nr.125, datë 29.09.2022 dhe grupi i punës, por theksoni se nuk janë të pajisur me vula elektronike dhe instrumente topografike, e dërgojne jo të plotë dokumentacionin për në ASHK. Pra mendoni se procedura të tenderohet dhe të kryet rregjistrimi i tyre në Agjensinë Shtetore të Kadastrës.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

-Sa i përket observacionin të paraqitur nga subjekti i audituar, sqarojmë se Administrimi i aktiveve nga Drejtoria e Shërbimeve Publike, nuk ka marrë masat e duhura për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të aktiveve të qëndrueshme, dhe nuk ka rregjistruar këto aktive në Agjensinë Shtetore të Kadastrës, pra pretendimi i juaj nuk qëndron, pasi është detyra e juaj për të gjetur opsionet e rruget sipas ligjit për rregjistrimin e tyre.

Për sa më sipër është trajtuar dhe observacioni me nr. 80 prot datë 08.01.2024, nga Agjensia e Administrimit të Pyjeve dhe kullotave nga specialistet A.V dhe D.K, në menaxhimin dhe vlersimin e pyjeve dhe kullotave administrimin dhe funksjonimin e AAPK, për sa më poshtë vijoj:

Pretendimi i Subjektit:

-Sa i përket strukturës së Agjensisë së Administrimit të Agjencisë të Pyjeve dhe Kullotave në pretendimin se nuk janë të plotësuar me strukturën e nevojshme dhe theksoni se në menaxhimin e aseteve në Bashkinë Kurbin nuk kemi as një kërkesë për lidhje kontrate.

Ne pretendimin se janë lidhur 3 kontrata në vitin 2014 nga subjektet, H.P.C, H.P.C dhe O.T. Antene, të cilat janë debitore dhe janë trajtuar në Raportin Përfundimtar 'Trajtuar me gjatë në faqen 78 të Raportit Përfundimtar'.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

-Sa i përket observacionin të paraqitur nga subjekti i audituar, sqarojmë se Administrimi të Agjencisë të Pyjeve dhe Kullotave, ka pasur mungesë personeli pretendimi i juaj qëndron, por nuk justifikon mangësitë dhe menaxhim të ulët të Pyjeve dhe Kullotave në Bashkinë Kurbin pa lidhur as një kontratë dhe pa kryer kontrolle në bashkëpunim me drejtoritë e tjera të Bashkisë Kurbin.

-Në observacionin e paraqitur nuk janë kryer kontrolle dhe verifikime të kullotave që keni në administrim dhe nuk ka bashkëpunuar me instancat përkatëse menaxhimit e aseteve, në 3 subjektet e paraqitur në observacion nuk keni paraqitur as një dokument verifikimi, në përputhshmëri sipas ligjit, pra oservacioni i juaj nuk qëndron.

2.4 Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik me vlera të larta dhe të vogla, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve.

2.4.1. Programimi i nevojave dhe përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

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

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

2.4.4. Auditim mbi hartimin e zbatimit e projekteve, zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera, sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomike fitues.

2.4.1. Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve

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

Në zbatim të drejtimit 4, të programit të auditimit nr. 764/1 Prot, datë 13.09.2023, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë;

- 1) Regjistri i realizimeve të prokurimeve për periudhën 01.01.2021-31.12.2022.
- 2) Dosjet e procedurave të prokurimit të realizuara për periudhën objekt auditimi.
- 3) Shpenzimet e kryera për procedurat e realizuara dhe marrja në dorëzim sipas rastit.

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

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

-Nga Autoriteti Kontraktor (AK) Bashkia Kurbin, në disa raste nuk është bërë e mundur që përpara fillimit të një procedure prokurimi, një apo shumëvjeçare, të merret konfirmim nga Ministria përgjegjëse për Financat, në strukturat e degëve të thesarit, që fondet të cilat synohen të prokurohen, janë brenda limitit të miratuar për angazhime, në kundërshtim me pikën 81 të UMF nr. 9, datë 20.07.2018, "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit".

-Nga Autoriteti Kontraktor (AK) Bashkia Kurbin, në disa rast nuk është bërë e mundur që urdhër prokurimet të konfirmohen në Degën e Thesarit, për të siguruar garancinë e fondeve dhe mos krijimin e vlerave të papaguara në përfundim të kontratës, veprime në kundërshtim me udhëzimin plotësues nr. 02, datë 19.01.2018 të MF “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2018”, i ndryshuar.

Mbi bazën e dokumentacionit të paraqitur nga Bashkia Kurbin (regjistrat e parashikimit dhe realizimit), evidentohen të dhënat mbi procedurat e zhvilluara për periudhën 01.01.2021–31.12.2022. Në mënyrë të përmblëdhur procedurat e prokurimit paraqiten në tabelën më poshtë:

Procedura 01.01.2022 – 31.12.2022	Nr. i procedurave	Vl. Fond limit në lekë	Vl.Kontrate në lekë
Gjithsej	33	2,241,333,216	2,220,992,392
E kufizuar / Marrëveshje kuadër (Rindërtimi)	12	1,984,552,681	1,967,695,759
E hapur	4	201,842,342	200,647,645
E hapur e thjeshtuar	3	21,633,332	20,330,119
Kërkesë për propozim	5	18,022,883	17,338,384
Negociim pa shpallje	3	11,694,695	11,694,695
Blerje me vlera të vogla	6	3,587,283	3,285,791
Procedura 01.01.2021 – 31.12.2021	Nr. i procedurave	Vl. Fond limit në lekë	Vl.Kontrate në lekë
Gjithsej	24	1,153,479,709	1,147,282,521
E hapur	1	12,666,667	12,666,667
E hapur e thjeshtuar	4	10,589,435	9,387,051
E kufizuar / Marrëveshje kuadër (Rindërtimi)	8	1,122,529,497	1,118,341,104
Blerje me vlera të vogla	11	7,694,110	6,887,699

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

Në lidhje me këtë pikë, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se;

Për periudhën objekt auditimi nga 01.01.2021-31.12.2022, Bashkia Kurbin ka realizuar 57 procedura prokurimi (tender) me vlerë të fondit limit në shumën totale **3,394,812,925** lekë dhe me vlerë kontrate të lidhur në shumën totale **3,368,274,914** lekë nga të cilat:

Për vitin 2021 janë realizuar në total 33 procedura me fond limit në shumën **2,241,333,216** lekë dhe vlerë kontrate të lidhur në shumën **2,220,992,392** lekë pa TVSH, ose 99% e fondit limit.

Për vitin 2022 janë realizuar në total 24 procedura me fond limit në shumën **1,153,479,709** lekë dhe vlerë kontrate të lidhur në shumën **1,147,282,521** lekë pa TVSH ose 99.5% e fondit limit.

Gjithashtu për të njëjtën periudhë objekt auditimi, ka realizuar 17 procedura blerje me vlera të vogla me fond limit në shumën totale **10,644,868** lekë dhe vlerë kontrate në shumën **9,636,097** lekë.

Nga këto, për vitin 2021 janë realizuar 6 procedura me fond limit në shumën **3,587,283** lekë dhe vlerë kontrate të lidhur në shumën **3,285,791** lekë pa TVSH ose 91,6% e fondit limit..

Për vitin 2022 janë realizuar 11 procedura me fond limit në shumën **7,694,110** lekë dhe vlerë kontrate të lidhur në shumën **6,887,699** lekë pa TVSH ose 90% e fondit limit. (Bashkëlidhur projektraportit paraqiten aneksi nr. 1 dhe aneksi nr. 2, pika 4, “Mbi realizimin e procedurave të prokurimit dhe zbatimit të kontratave për punë dhe investime për periudhën 01.01.2021-31.12.2022”).

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

Në zbatim të drejtimit 4, të programit të auditimit nr. 764/1, datë 13.09.2023, u shqyrtua dokumentacioni i dosjeve të procedurave të prokurimit me objektet si më poshtë:

1. Procedura e prokurimit me objekt: **“Rindërtimi i 225 banesave individuale në Bashkinë Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit”** me të dhënat si më poshtë:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rindërtimi i 225 banesave individuale në Bashkinë Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e kufizuar, Marrëveshje Kuadër”/ Punë / në kuadër të procesit të rindërtimit REF-06928-09-30-2021 Urdhri nr. 5789/2 prot., datë 27.09.2021	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Referuar shkresës se DPKZHT Nr.5789 Prot, datë 21.09.2021, Grupi i punës: 1. B.P 2. A.M 3. S.M 4. E.M 5. K.Gj	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 187, datë 27.09.2021 1. P.B (Personi përgjegjës) 2. E.M 3. E.Gj	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 5789/3 prot., datë 27.09.2021. 1. E.K 2. V.G 3. J.C
4. Fondi Limit (pa tvsh) 517,362,444 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: OE D 516,863,548.42 lekë pa tvsh.		6. Diferenca me fondin limit 498,895.58 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 19.10.2021	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit.	9. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 6 B/OE b) S’kualifikuar 4 B/OE, c) Kualifikuar 2 OE	
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 24 muaj			
10. Ankimime AK-s’ka APP-s’ka KPP-s’ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 5789/29 prot., datë 10.01.2022		12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK Nuk ka

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Nga auditimi i dokumentacionit dosjes së procedurës së prokurimit me objekt: “Rindërtimi i 225 banesave individuale në Bashkinë Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit”, me fond limit në shumën 517,362,444 lekë, dhe vlerë kontrate në shumën 516,863,548.42 lekë, kanë marrë pjesë 6 B/OE, nga të cilët 2 janë kualifikuar dhe 4 janë s’kualifikuar, ku është shpallur fitues OE D me vlerë oferte në shumën 516,863,548.42 lekë konstatohet se:

AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit” ;

Titulli i gjegjes: Nuk argumentohet dhe dokumentohet llogaritja e fondit limit.

Situata: Nga ana e titullarit të AK, referuar shkresës Nr.5789 Prot, datë 21.09.2021, është miratuar dokumentacioni i paraqitur nga grupi i punës për hartimin e fondit limit dhe përcaktimin e specifikimeve teknike hartuar nga DPKZHT. Grupi i punës është i përbërë nga B.P, A.M, S.M, E.M, K.Gj, ka hartuar dokumentacionin lidhur me këtë procedurë prokurimi.

-Sipas preventivit që ndodhet në dosje, konstatohet se grupi i punës, për përlllogaritjen e fondit limit i është referuar Preventivit të hartuar nga EKB bazuar në VKM Nr.5, datë 6.1.2020 “Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurave për përfitimet nga programi i granteve të rindërtimit dhe projektet model”, (Projekti është hartuar nga Enti Kombëtar i Banesave) duke përlllogaritur si fond limit vlerën, e cila rezulton të jetë 517,362,444 lekë pa tvsh. Për hartimin e specifikimeve teknike është mbajtur shkresa Nr.5789 Prot, datë 21.09.2021, nga grupi i punës i krijuar për këtë qëllim. Më pas është bërë miratimi na titullari i këtij.

Në lidhje me verifikimin e zërave të preventivit dhe volumeve të punimeve për secilin tipologji objekti rezulton se zëri 2.258/2 “Nënshtresë zhavorri 20cm”, nuk është i argumentuar, kjo pasi;

Për 59 objektet 1+1, me sipërfaqe 70 m², zëri “Shtresë zhavorri 20 cm”, është përcaktuar me sasi 20 m³, çka do të thotë se volumi i këtij zëri duhet të ishte 70*0.2=14 m³, me diferencë 6 m³ më tepër për objekt dhe 354m³ për këtë tipologji objekti,

Për 99 objektet 2+1, me sipërfaqe 80 m², zëri “Shtresë zhavorri 20 cm”, është përcaktuar me sasi 21.6 m³, çka do të thotë se volumi i këtij zëri duhet të ishte 80*0.2=16 m³, me diferencë 5.6 m³ më tepër për objekt dhe 554m³ për këtë tipologji objekti,

Për 67 objektet 3+1, me sipërfaqe 105 m², zëri “Shtresë zhavorri 20 cm”, është përcaktuar me sasi 32 m³, çka do të thotë se volumi i këtij zëri duhet të ishte 105*0.2=21 m³, me diferencë 11 m³ më tepër për objekt dhe 737m³ për këtë tipologji objekti.

Pra sa më sipër arrihet në konkluzionin se volumet për zërin 2.258/2 “Nënshtresë zhavorri 20cm”, për secilin objekt ka një diferencë të pa argumentuar, e konkretisht 6+5.6+11=22.6 * (354+554+737) * 1078 = **1,773,310 lekë**, konsiderohet vlerë e pa argumentuar e fondit limit.

Pra nuk argumentohet dhe dokumentohet mënyra e llogaritjes së si është nxjerrë kjo vlerë limit e kontratës. Veprim për të cilin mban përgjegjësi *titullari i AK Zj. M.C, anëtarët e njësisë së prokurimit, z. B.P, z. A.M, zj. S.M, z. E.M dhe zj. K.Gj.*

Kriteri: VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, me 12, pika 4, ku citohet se:

Autoriteti/enti kontraktor, në fazën e hartimit të nevojave për mallra, punë ose shërbime mban në konsideratë, metodat e përlllogaritjes së vlerës së prokurimit. Vlera e përlllogaritur e prokurimit duhet të jetë vlerë reale e përlllogaritur përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit.

Nenin 76, pika 2 ku citohet se;

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

Ndikimi/Efekti: Nuk dokumentohet përlllogaritja e vlerës limit të kontratës.

Shkaku: Mosrespektimi i kuadrit ligjor të PP.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Kurbin, të merren masat e duhura që, në miratimin e preventivave të çdo projekti, investimi, për nxjerrjen e fondit limit të kontratave, të bëhen analizat e detajuara tekniko-ligjore, me qëllim shmangien e rritjes së kostove të cilat ndikojnë drejtpërdrejtë në buxhetin e shtetit.

Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej 1.P.B (Jurist), 2. E.M (Arkitekt) 3. E.Gj (Ekonomist), janë evidentuar në procesverbalin e datës 30.09.2021.

2. KRITERET E VEÇANTA TË KUALIFIKIMIT

APP me email ka rekomanduar, argumentimin si dhe ndryshimin e disa kritereve. AK ka marrë parasysh rekomandimet e APP-së, duke i argumentuar dhe ndryshuar kriteret e veçanta sipas konstatimeve të APP-së, të cilat u pasqyruan në Shtojcën Nr.1 datë 11.10.2021, por përveç kësaj konstatohet se;

2.3.2 Operatori ekonomik duhet të paraqesë licencën profesionale të shoqërisë, të vlefshme për zbatimin e punimeve objekt kontrate, lëshuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë bazuar në formatin e miratuar me Vendim të Këshillit të Ministrave Nr. 42 datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, e cila përfshin kategoritë e mëposhtme:

PUNIME TË PËRGJITHSHME NDËRTIMI

- N.P – 1.A Punime gjërmimi në tokë.
- N.P – 2.B Ndërtime civile e Industriale.
- **N.P – 7.A Ujësjellësa, gazsjellësa, vajësjellësa, vëpra kullimi e vaditje**

PUNIME SPECIALE NDËRTIMI

- N.S – 2.A Impiante hidrosanitare, kuzhina, lavanteri, mirëmbajtja e tyre.
- N.S – 4.B Punime rifiniture te muraturës dhe te lidhura me to, rifiniture me materiale druri, plastik, metalik dhe xhami dhe rifiniture te natyrës teknike ndërtuese.
- N.S – 8.A Ndërtime parafabrikat me beton te armuar, struktura metalike dhe druri.
- N.S - 12 A Impiante teknologjike, termike dhe të kondicionimit
- N.S – 14.A Impiante te brendshme elektrike, telefonike, radiotelefoni TV
- NS-18 A Punime topogjeodezike

2.3.3. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë **personelin kryesor, drejtues teknik** në licencën e shoqërisë, si më poshtë:

- 1 (një) Inxhinier Ndërtimi
- 1 (një) **Inxhinier Mekanik**
- **1 (një)** Inxhinier hidroteknik
- 1 (një) Inxhinier gjeodet /Topograf/M/Gjeomatik
- 1 (një) Inxhinier elektrik

Për Inxhinieret e mësipërm duhet të paraqesë Kontratat e punës te vlefshme, Diplomën si dhe te jene te siguruar dhe të figurojnë në listëpagesat përkatëse E-Sig për të paktën **muajin e fundit**.

2.3.4. Operatori ekonomik, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë edhe **stafin mbështetës** si më poshtë:

- 1 (një) Inxhinier Ndërtimi
- **1 (një) Arkitekt**
- 1 (një) Inxhinier hidroteknik
- 1 (një) Inxhinier gjeodet /Topograf/M/Gjeomatik
- 1 (një) Inxhinier elektrik

Operatori ekonomik për Stafin mbështetës duhet te paraqesë kontratat e punës te vlefshme, Diplome.

2.3.5. Operatori ekonomik duhet të disponojë **punonjës të specializuar/të kualifikuar**, si më poshtë:

1 (një) punonjës i pajisur me certifikatën e Trajnimit për *”Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit ne Pune”* e dhënë nga një organizëm i licencuar certifikimi shqiptar ose i huaj, i cili duhet te figuroje ne listëpagesën e shoqërisë.

1. Kandidati/ofertuesi duhet të dorëzojë:

2.3.6 Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar ose te kontraktuar, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, Urdhër mjeku, diplomë **1 (një) mjek të përgjithshëm**.

Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1, ku përcaktohet

se: “Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: “6. Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë”.

2.3.8 Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate duhet të disponojë fuqi punëtore prej minimalisht **100 (njëqind)** punonjës, për periudhën **3 (tre) muajt e fundit** e vërtetuar kjo me:

a) Vërtetim të lëshuar nga Sigurimet shoqërore ose Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj.

b) Listë pagesat e punonjësve sipas formatit që kërkohet nga legjislaçioni në fuqi.

Kriteret për stafin mbështetës dhe për punonjësit e kërkuar, nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërisht, pasi mund të sjell pabarazi ndërmjet OE. Referuar listës së punonjësve të kërkuar, janë rreth 60 duke filluar nga Drejtues projekti me licencën e shoqërisë si drejtues teknik dhe punonjës të natyrave të ndryshme për të përmbushur detyrimet kontraktuale, ndërkohë që një numër prej minimalisht 100 punonjës me kohë të plotë për 3 muajt e fundit, që i është kërkuar OE ofertues, mund të ndikojë në kufizimin e pjesëmarrjes së tyre.

2.3.9 Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

Nr	Lloji i makinerive	Pronësia	Njësia	Sasia
1	Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 10 - 20 ton)	në pronësi / qera	copë	4
2	Kamion vetëshkarkues me vinc	në pronësi / qera	copë	2
3	Kamionçinë me kapacitet mbajtës (3 -5 ton)	në pronësi / qera	copë	2
4	Autobetoniere	në pronësi / qera	copë	2
5	Autobot uji	në pronësi / qera	copë	1
6	Eskavator me goma/zinxhire	në pronësi / qera	copë	4
7	Minieskavatore	në pronësi / qera	copë	4
8	Rrul me vibrim	në pronësi / qera	copë	2
9	Saldatrice	në pronësi / qera	copë	4
10	Skeleri	në pronësi / qera	M2	1000
11	Gjenerator	në pronësi / qera	copë	2
12	Motobetoniere	në pronësi / qera	copë	8
13	Depozita uji 500 - 1000 lt	në pronësi / qera	copë	5

Ky kriter për makineritë nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërisht, se për çfarë u janë kërkuar OE pjesëmarrës.

- Mjete dhe pajisje të mbrojtjes në punë të punëtorëve, personelit në zbatim të VKM Nr. 312 datë 05.05.2010 për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier” i ndryshuar, si më poshtë vijon:

- Kokore minimumi 50 copë
- Jelekë pune minimumi 50 copë
- Doreza pune minimumi 50 copë
- Fikse zjarri minimumi 4 copë
- Prozhektorë ndriçimi natën minimumi 10 copë
- Komplet i ndihmës së shpejtë minimumi 5 copë
- Tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt minimumi 10 copë

2.4 Kërkesa të tjera të veçanta për kualifikim

2.4.1 Operatori Ekonomik duhet të disponojë dhe paraqesë certifikata të vlefshme:

- ISO 9001:2015 (*Sistemi i menaxhimit të cilësisë*) ose ekuivalent të vlefshme të akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë
- ISO 14001:2015 (*Sistemi i menaxhimit të mjedisit*) ose ekuivalent të vlefshme të akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë.
- ISO 18001- 2007 ose **45001-2018** (*Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë*) ose ekuivalent të vlefshme të akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë.

Këto kërkesa për certifikata nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht në lidhje dhe në funksion të objektit të kontratës.

Ky kriter për paraqitjen e licencave nuk është i argumentuar ligjërisht se përse i është kërkuar OE pjesëmarrës, gjithashtu janë kërkuar licenca të cilat nuk janë në përputhje dhe të lidhura me objektin e kontratës që prokurohet, mund të ndikojë në kufizimin e pjesëmarrjes së tyre.

b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Me urdhrin nr. 187/1 datë 27.09.2021, të titullarit të AK, nr.5789/3 prot., datë 27.09.2021, është ngritur “Komisioni i vlerësimit të ofertave”, i përbërë prej, 1. E.K (Ekonomist), 2. V.G (Ing. Ndërtimi) 3. J.C (Jurist).

FAZA 1.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 6 B/OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. 5789/12 Prot, të datës 08.11.2021, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	OE D	Kualifikuar
2	OE “G”	Kualifikuar
3	BOE “S&U”	S’kualifikuar
4	OE “C”	S’kualifikuar
5	OE “L”	S’kualifikuar
6	OE “P”	S’kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës Faza 1, më datë 15.11.2021 në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur për vlerësimin në SPE për Fazën e 1. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të operatorëve ekonomikë të suksesshëm në marrëveshjen kuadër, nga (4) operatorë pjesëmarrës, janë kualifikuar (2) OE të cilët plotësojnë dokumentacionin e kërkuar nga AK dhe janë s’kualifikuar (4) OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e kualifikimit sipas kërkesave të AK. Me datë 25.11.2021 është lidhur marrëveshja kuadër me 2 OE të kualifikuar.

FAZA 2

Me datë 02.12.2021, ju është dërguar ftesa për ofertë të 2 OE me të cilët është lidhur marrëveshja kuadër. Referuar procesverbalit nr. 5789/25 Prot, të datës 10.12.2021, KVO-ja ka kryer vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	OE D	516,863,548.42	Kualifikuar

2	OE "G"	970,288,032.48	S, kualifikuar OE "G" është s'kualifikuar, pasi ka ofertuar mbi fondin limit që Autoriteti Kontraktor ka prokuruar
---	--------	----------------	---

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës përfundimtar më datë 16.12.2021, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 2 operatorë pjesëmarrës janë, janë kualifikuar 1 OE, ndërsa s'kualifikuar 1 OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 16.12.2021 ka shpallur fituese ofertën e OE D për të cilën është lidhur kontrata datë 10.01.2022 për vlerën 516,863, 548 lekë pa TVSH (është procedurë rindërtimi dhe nuk përfshihet TVSH), dhe me afat 24 (njëzet e katër) muaj nga data fillimit të punimeve.

Titulli i gjetjes: Kriteria të kualifikimit të pa argumentuara dhe të panevojshme për pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë, gjithashtu specifikimet teknike nuk kanë asnjë argumentim tekniko/ligjor.

Situata: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt "Rindërtimi i 225 banesave individuale në Bashkinë Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit", me fond limit në shumën 517,362,444 lekë, dhe vlerë kontrate në shumën 516,863,548.42 lekë, u konstatua se: Me procesverbalin nr. 5789/5prot, datë 30.09.2021, nga Bashkia Kurbin, Njësia e hartimit të kriterëve të kualifikimit, miratuar nga titullari i AK, janë miratuar kriteret e kualifikimit dhe specifikimet teknike të procedurës së prokurimit. Nga auditimi rezulton se në mënyrë të paargumentuar dhe justifikuar, njësia e prokurimit ka hartuar dhe miratuar kriteret e kualifikimit duke ulur ndjeshëm edhe efektivitetin, eficientën dhe ekonomikitetin e procedurës së prokurimit përmes vendosjes së kriterëve për OE pjesëmarrës. Konkretisht është kërkuar arkitekt, ndërkohë që projekti është i përfunduar, kërkohej inxhinier mjedisi ndërkohë që ky investim është Rindërtim i objekteve të banimit në të njëjtin vend që ka qënë objekt ekzistues, certifikata të cilat përveç se nuk janë të argumentuara nuk lidhen ngushtësisht me objektin e kontratës. Vendosja e kërkesave të veçanta për kualifikimin e operatorëve ofertues, nuk janë të sqaruara në mënyrë teknike dhe ligjore pasi; nuk argumentohet arsyeja e vendosjes së tyre, liçencat, certifikatat e kërkuara, mjetet e punës, numri i fuqisë punëtore etj. Këto kriterë duhet të vendosen sipas natyrës dhe volumit të punimeve pasi referuar LPP vendosja e tyre, mund të ndikojë në një ngushtim të konkurrencës së lirë, duke kufizuar pjesëmarrjen, dhe mostrajtim të barabartë ndërmjet Operatorëve Ekonomikë, pasi nuk janë të lidhura me objektin e kontratës që prokurohet. Veprime të cilat bien ndesh me qëllimin dhe parimet e kuadrit ligjor për prokurimin publik.

Referuar grafikut të punimeve, specifikimeve teknike të projektit dhe relacionit teknik, nuk shpjegohet në asnjë moment përllogaritja e orëve të punës dhe argumentimi i stafit të kërkuar se si rezultat i kujt llogaritjeve është kërkuar një numër i tillë punonjësish. Për hartimin e specifikimeve teknike nuk është mbajtur procesverbali apo dokumentacion për argumentimin tekniko/ligjor të tyre. Veprime për të cilat ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK znj. M.C, z. P.B, z. E.M dhe z. E.Gj në cilësinë e anëtarëve të NjP.

Kriteri: Ligji nr. 162, datë 23.12.2020, "Për prokurimin publik", i ndryshuar, neni 2 ku citohet se;

Qëllimi i këtij ligji është:

a) të rrisë eficientën dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore;

b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;
c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;
ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;
d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;
dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.

nenin 3, parimet e përgjithshme në të cilat citohet se;

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

1. Autoritetet dhe entet kontraktore garantojnë trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë, si dhe veprojnë me transparencë e në mënyrë proporcionale.
2. Autoritetet dhe entet kontraktore nuk duhet të shmangin fushën e zbatimit të këtij ligji ose të ngushtojnë në mënyrë artificiale konkurrencën. Konkurrenca konsiderohet se është ngushtuar artificialisht kur prokurimi përgatitet me qëllimin për të favorizuar ose dëmtuar në mënyrë të padrejtë operatorë ekonomikë të caktuar.
3. Autoritetet dhe entet kontraktore janë të detyruara të zbatojnë detyrimet e përcaktuara në legjislacionin mjedisor, social e të punës dhe në dispozitat e marrëveshjeve dhe konventat ndërkombëtare, të ratifikuara në përputhje me Kushtetutën.

neni 21, Autoriteti ose enti kontraktor, ku përcaktohet se;

Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, në kuptim të këtij ligji, është personi përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike.

VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 39, pika 3 e cila citon se;

Kërkesat e të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 77, të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti ose enti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

neni 78, pika 2, paragrafi dytë i cili citon se;

...Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit.

Ndikimi/Efekti: Nuk nxit konkurrencën, mungesë pjesëmarrje, trajtim i pabarabartë i ofertuesve në procedurat e prokurimit.

Shkaku: Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kuadrin ligjor të PP.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandimi: Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrë masat e duhura që në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura dhe specifikimeve teknike, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

2. Procedura e prokurimit me objekt: **“Riforcimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) në Bashkinë Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit”** me të dhënat si më poshtë:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Riforcimi i njërive të banimit në ndërtesa (pallat) në Bashkinë Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e kufizuar, Marrëveshje Kuadër”/ Punë / në kuadër të procesit të rindërtimit REF-99124-06-24-2021 Urdhri nr. 4168/1 prot., datë 24.06.2021	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Sipas shkresës se dërguar nga DPKZHT Nr.4168 Prot, datë 24.06.2021, Projekti i cili përfshin: specifikimet teknike dhe fondin limit është hartuar nga: Projektuesit N&A	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 149, datë 24.06.2021 1. P.B (Personi përgjegjës 2. E.M 3. E.Gj	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 4168/2 prot., datë 24.06.2021. 1. E.K 2. V.G 3. J.C
4. Fondi Limit (pa tvsh) 711,354,358 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: BOE G&U, me ofertë në shumën 697,693,211 lekë pa tvsh.		6. Diferenca me fondin limit 13,661,147 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 07.07.2021	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit.		9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 3 B/OE b) S’kualifikuar 1 OE , c) Kualifikuar 2 BOE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 18 muaj			
10. Ankimime AK-s’ka APP-s’ka KPP-s’ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 4168/30 prot., datë 26.10.2021		12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK Nuk ka

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Nga auditimi i dokumentacionit dosjes së procedurës së prokurimit me objekt: “Riforcimi i njërive të banimit në ndërtesa (pallat) në Bashkinë Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit”, me fond limit në shumën 711,354,358 lekë, dhe vlerë kontrate në shumën 697,693,211 lekë, kanë marrë pjesë 3 B/OE, nga të cilët 2 janë kualifikuar dhe 1 është s’kualifikuar, ku është shpallur fitues BOE G&U, me vlerë oferte në shumën 697,693,211 lekë konstatohet se:

AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit” ;

-Nga ana e titullarit të AK, referuar shkresës se DPKZHT Nr.4168 Prot, datë 24.06.2021, është dërguar Projekti i cili përfshin specifikimet teknike dhe fondin limit, që janë hartuar nga: Projektuesit N&A.

-Sipas preventivit që ndodhet në dosjen e projektit, konstatohet se Projektuesit N&A për përlllogaritjen e fondit limit i është referuar VKM-së Nr. 629, datë 15. 07. 2015 “Për miratimin e manualeve teknik të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” të ndryshuar, duke përlllogaritur si fond limit vlerën, e cila rezulton të jetë 711,354,358 lekë pa tvsh. Po ashtu specifikimet teknike referuar shkresës se DPKZHT Nr.4168 Prot, datë 24.06.2021, janë hartuar nga: Projektuesi N&A.

Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej 1.P.B (Jurist), 2. E.M (Arkitekt) 3. E.Gj (Ekonomist), janë evidentuar në procesverbalin e datës 24.06.2021. Me procesverbalin nr. 4168/4prot, datë 24.06.2021, nga Bashkia Kurbin, Njësia e hartimit të kritereve të kualifikimit, miratuar nga titullari i AK, ka miratuar kriteret e kualifikimit dhe

specifikimet teknike të procedurës së prokurimit, disa prej të cilave nuk janë të argumentuara dhe janë të pa nevojshme për këtë procedurë, konkretisht si më poshtë;

2. KRITERET E VEÇANTA TË KUALIFIKIMIT

2.2. Kapaciteti ekonomik dhe financiar:

2.3.2 Operatorët ekonomike duhet të dëshmojnë se disponojnë liçensën profesionale për zbatim punimesh në ndërtim si dhe për kategoritë e nevojshme për zbatimin e kontratës.

Për këtë duhet të paraqesin Liçencën përkatëse se të shoqërisë, bazuar në formatin e miratuar me Vendim të Këshillit të Ministrave Nr. 42 datë 16.01.2008; për *miratimin e rregullores për kriteret dhe Procedurat e dhënies së liçensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të Subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi*”, i ndryshuar.

Licenca lidhur me ekzekutimin e punimeve:

1. Liçencë për zbatim punimesh pikat NP.1 -Klasifikimi "A" me vlerë nga 0-20 mln lekë ndërsa vlera e cila parashikohet të kryhet në preventiv është në shumën 8,825,955 lekë.

2. Liçencë për zbatim punimesh pikat NP.3 -Klasifikimi "F" me vlerë nga 401-800 mln lekë ndërsa vlera e cila parashikohet të kryhet në preventiv është në shumën 650,146,738 lekë.

3. Liçencë për zbatim punimesh pikat NS.1 -Klasifikimi "B" me vlerë nga 21-50 mln lekë ndërsa vlera e cila parashikohet të kryhet në preventiv është në shumën 37,300,115 lekë.

4. Liçencë për zbatim punimesh pikat NS.4 -Klasifikimi "F" me vlerë nga 401-800 mln lekë ndërsa vlera e cila parashikohet të kryhet në preventiv është në shumën 650,146,738 lekë.

5. Liçencë për zbatim punimesh pikat NS.9 -Klasifikimi "F" me vlerë nga 401-800 mln lekë ndërsa vlera e cila parashikohet të kryhet në preventiv është në shumën 650,146,738 lekë.

Sipas modelit të lëshuar nga MPPT/MTI/MEI apo Ministria kompetente e linjës;

Këto licenca përveç se nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht se përse u janë kërkuar OE ofertues, mund të konsiderohen diskriminuese të shmanqin konkurrencën dhe mund të cënojnë parimet e LPP. Kjo pasi shuma totale e punimeve të cilat parashikohen të kryhen sipas preventivit, nga AK është përlogaritur rreth 2 miliardë lekë ndërkohë që vlera e kontratës është 711,354,358 lekë.

Shoqëritë e huaja duhet të kenë kryer ekuivalentimin (njehsimin) e liçensave profesionale që disponojnë të lëshuara nga vendi i origjinës, pranë Ministrisë së Transportit dhe Infrastruktës, Republika e Shqipërisë, siç përcaktohet në *Rregullorja për kriteret dhe procedurat e dhënies së liçensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, e miratuar me VKM Nr.42, datë 16.01.2008.*

2.3.3. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë **personelin kryesor, drejtues teknik** në liçencën e shoqërisë, si më poshtë:

- | | |
|---|---------|
| a. Inxhinier Ndërtimi | 3 (tre) |
| b. Inxhinier ndërtimi (Profili strukturist) | 1 (një) |
| c. Inxhinier ndërtimi (Profili transport) | 1 (një) |
| d. Arkitekt | 1 (një) |
| e. Inxhinier Mjedisi | 2 (dy) |
| f. Inxhinier Elektrik | 3 (tre) |
| g. Inxhinier Hidroteknik | 3 (tre) |
| h. Inxhinier Gjeodet | 3 (tre) |
| i. Inxhinier Gjeolog | 2 (dy) |
| j. Inxhinier Mekanik | 2 (dy) |

Secili prej pjesëtareve të drejtuesve teknik të mësipërm, duhet të jetë në **Listëpagesat te paktën 6 muajt e fundit si** dhe te figurojnë në **licensën e shoqërisë**.

Për secilin prej pjesëtareve të stafit duhet të paraqitet:

- **kontratë noteriale pune e vlefshme**
- **diploma**

2.3.4. Operatori ekonomik, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë edhe **stafin mbështetës** (jo domosdoshmërisht drejtues teknik në licencën e shoqërisë), si më poshtë:

- Inxhinier Gjeolog 1
- inxhinier mjedisi 2
- inxhinier ndërtimi 4
- Inxhinier Elektronik 1
- Arkitekt 2
- Inxhinier Elektronik 1
- Elektracist 3
- Hidraulik 3
- Murator Suvatues 3
- Saldator 4
- Teknik Ndërtimi 4
- Specialist për pajisje Elektronike 3
- Karpentier 3

Operatori ekonomik për stafin inxhinierik dhe arkitekt te paraqesë, kontrate noteriale pune, diplome , dhe te jene ne liste pagesën e shoqërisë për **te paktën 6 muajt e fundit**. Operatori ekonomik për Tekniket, Specialistet e mësipërm te paraqesë kontratat noteriale te punës, Dëshmia e kualifikimit/ certifikate dhe/ose diploma e cila te jete e lëshuar nga Ministria e Financave ose te njihet nga Ministria e Punës Çështjeve Sociale, si dhe te jene ne liste pagesën e shoqërisë për **te paktën 6 muajt e fundit**.

2.3.5. Operatori ekonomik duhet të disponojë **punonjës të specializuar/të kualifikuar**, si më poshtë:

- Specialist Murator – 20
- Specialist Bojaxhi – 20
- Specialist ndërtimi – 5
- Specialist Hidroizolues - 4
- Specialist Karpentier – 3
- Specialist Pllakashtrues - 1
- Specialist për punime gipsi – 1
- Specialist Suvatues – 20
- Specialist elektracist – 2
- Specialist Termoizolues - 10
- Automakinist - 3
- Shofer - 15
- Manovrator për Eskavator me goma ose zinxhirë – 4

Për të dëshmuar përmbushjen e këtij kriteri, operatorët ekonomikë duhet të paraqesë:

Për punonjësit e sipërpërmendur të paraqiten, certifikate ose diplome dhe dëshmitë e kualifikimit të sigurimit teknik, dëshmitë e aftësisë profesionale (automakinist, Ekskavatorist me goma dhe

zinxhir), lejet e drejtimit për shoferet, si dhe kontratat te punës të vlefshme. Specialistet e mësipërm duhet te figurojnë ne listëpagesat e shoqërisë për **te paktën 6 muajt e fundit**.

2.3.6 Operatori ekonomik te ketë te punësuar **3 ekspert zjarrfikës** te shoqëruar me: kontrate pune te vlefshme, certifikatën e zjarrfikësit, te jene ne liste pagesa për periudhën **6 muajt e fundit**, gjithashtu operatori ekonomik ose eksperti zjarrfikës te jete i pajisur me Kodi 1.2.A lëshuar nga QKL.

Ky kriter për ekspert zjarrfikës është i ekzagjeruar dhe nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërisht, se për çfarë u janë kërkuar OE pjesëmarrës. Ky kriter konsiderohet kufizues për faktin se u kërkohet qe OE ta kenë në listëpagesa për një periudhë prej 6 muajsh, i cili nuk trajton në mënyrë të barabartë OE, të cilët mund të kontraktajnë ekspert të tillë në ato raste kur mund të jetë e nevojshme. Për më tepër që nuk është trajtuar dhe argumentuar arsyeja e vendosjes së 3 ekspertëve zjarrfikës.

2.3.7. Operatori ekonomik duhet të disponojë **punonjës të specializuar/të kualifikuar**, si më poshtë:

4 (nga) nga inxhinieret pjese e shoqërisë, duhet te jene te pajisur me certifikatën te Trajnimit për *”Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit ne Pune”*, e dhëne nga një organizëm i licencuar certifikimi shqiptar ose i huaj, shoqëruar me kontrate pune te vlefshme, certifikate, te jene ne liste pagesa për periudhën **6 muajt e fundit**.

2 (dy) nga inxhinieret pjese e shoqërisë duhet te jene te pajisur me certifikatën për *“Ndihmën e pare dhe ndërhyrje ndaj emergjencave”*, shoqëruar me kontrate pune te vlefshme, certifikate, te jene ne liste pagesa për periudhën **6 muajt e fundit**.

1 (një) nga inxhinieret pjese e shoqërisë duhet te jete i certifikuar dhe trajnuar nga kompani prodhuese Evropiane për përdorimin e materialeve hidroizolues, i vërtetuar me: kontrate pune te vlefshme, certifikate, te jene ne liste pagesa për periudhën **6 muajt e fundit**.

2.3.8 Operatori për te plotësuar kushtet duhet te ketë te paktën:

-20 (njëzet) Punonjës Specialist te Certifikuar dhe trajnuar për Punimet ne lartësi D.P.I. Rënia nga lartësitë, punime ne fasade, etj sipas V.K.M nr.312 date 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier” e dhëne nga një organizate certifikimi e akredituar shqiptar ose e huaj. Te jene me kontrate pune individuale dhe te figurojnë ne listëpagesat për te paktën **6 muajt e fundit**.

2.3.9 Dëshmi për fuqinë mesatare punetore te operatorit ekonomik

Për te provuar se ka përvojë e duhur, Operatori duhet te dëshmoje se ka te punësuar mesatarisht të paktën **323 (Treqind e njëzet e tre) punonjës**, me kohe te plote, për periudhën **6 muajt e fundit** të dëshmuar me;

a. Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj ne periudhën e mësipërme.

b. Listë pagesat e punonjësve te plotësuar rregullisht sipas formatit e përcaktimeve qe kërkohet nga legjislacioni ne fuqi për secilin nga muajt ne periudhën e mësipërme.

Kriteret për stafin mbështetës dhe për punonjësit e kërkuar, nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërisht, pasi mund të sjell pabarazi ndërmjet OE. Referuar listës së punonjësve të kërkuar, janë reth 188 duke filluar nga Drejtues projekti me licencën e shoqërisë si drejtues teknik dhe punonjës të natyrave të ndryshme për të përmbushur detyrimet kontraktuale, ndërkohë që një numër prej minimalisht 323 punonjës me kohë të plotë për 6 muajt e fundit, që i është kërkuar OE ofertues, mund të ndikojë në kufizimin e pjesëmarrjes së tyre.

2.3.10 Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

Kamion vetëshkarkues, kapacitet mbajtes min 20 t	Copë 3 (tre)	Ne pronësi ose me qera
Kamion vetëshkarkues, kapacitet mbajtes 10 - 12 ton	copë 3 (tre)	
Kamion vetëshkarkues, kapacitet mbajtes 15-18 ton	Copë 12 (dymbëdhjete)	Ne pronësi ose me qera
Kamioncine vetëshkarkues, kapacitet mbajtes 1.5-2 ton	copë 4 (katër)	Ne pronësi ose me qera
Eskavator me goma	copë 4 (katër)	Ne pronësi ose me qera
Minifadroma	copë 3 (tre)	Ne pronësi ose me qera
Minieskavator	copë 10 (dhjete)	Ne pronësi ose me qera
Kamion me vinc kapacitet mbajtes 6 - 12 ton	copë 4 (katër)	Ne pronësi ose me qera
Kamion vinc me kosh	Cope 2 (dy)	Ne pronësi ose me qera
Autovinc me krah horizontal mbi 40 ml (shoqeruar me skede teknike)	copë 1 (një)	Ne pronësi ose me qera
Fadroma skrep	copë 4 (katër)	Ne pronësi ose me qera
Kamioncine vetëshkarkues, kapacitet mbajtes 3-5 ton	copë 4 (tre)	Ne pronësi ose me qera
Kantier ndërtimi (zyre)	copë 1 (një)	Ne pronësi ose me qera
Grejder	Cope 2 (dy)	Ne pronësi ose me qera
Rimorkiator	copë 2 (dy)	Ne pronësi ose me qera
Autobot uji	copë 4 (katër)	Ne pronësi ose me qera
Skela	M2 15000	Ne pronësi ose me qera
Autobetoniere	copë 8 (Tete)	Ne pronësi ose me qera
Autopompe betoni	copë 2 (dy)	Ne pronësi ose me qera
Fabrikë prodhim Inertesh	copë 1 (një)	Pronësi, Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi
Fabrikë Prodhimi Betoni	copë 1 (një)	Pronësi, Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi
Fabrikë Prodhimi Fino	copë 1 (një)	Pronësi, Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi
Fabrikë Prodhimi Koll	copë 1 (një)	Pronësi, Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi
Panele armature betonimi	M2 1600	Ne pronësi ose me qera
Vibrator betoni	copë 4 (katër)	Ne pronësi ose me qera
Prerese Pllakash	copë 2 (dy)	Ne pronësi ose me qera
Pompe Suvatimi	copë 7 (shtate)	Ne pronësi ose me qera
Betoniere kantier	copë 5 (pese)	Ne pronësi ose me qera
GPS	copë 2 (dy)	Ne pronësi ose me qera

Kriteri për makineritë nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërisht, se për çfarë u janë kërkuar OE pjesëmarrës në funksion të objektit të kontratës, preventivit dhe grafikut të punimeve.

a. Për përmbushjen e këtij kriteri, operatorët ekonomikë duhet të vetëdeklarojnë mjetet dhe pajisjet që disponojnë në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit.

Për te dëshmuar këtë, Formulari i shtojcës 13 te DST duhet te shoqërohet me dokumentat e mëposhtme:

- Për mjetet që shënohen në regjistra publikë, kur janë ne pronësi, duhet të paraqitet dokumentacioni që vërtetojnë pronësinë e mjetit:

- certifikatën e pronësisë;

- leja e qarkullimit;

- certifikatën e kontrollit teknik;

- siguracionin;
- taksat vjetore
- leja e transportit dhe fotot përkatëse;

ndërsa për mjete te marra me qera krahas dokumentacionit te mësipërm, duhet te paraqitet edhe kontrata e qerave e cila duhet te jete e vlefshme për te gjithë periudhën e realizimit te punimeve deri ne përfundimin e plote te punimeve.

• Për mjetet që nuk shënohen në regjistra publikë, kur janë ne pronësi, duhet të paraqitet kontrata e blerjes apo çdoganimit, fotot dhe fatura tatimore përkatëse, ndërsa për mjete te marra me qera krahas dokumentacionit te mësipërm, duhet te paraqitet edhe kontrata e qerave e cila duhet te përfshije objektin përkatës dhe duhet te jete e vlefshme për te gjithë periudhën e realizimit te punimeve deri ne përfundimin e plote te punimeve.

Për mjetet dhe pajisjet e tjera qe nuk pajisen me leje qarkullimi, ofertuesi duhet te paraqesë kontrate noteriale te blerjes ose fatura tatimore te blerjes ose dokument zhdoganimi te mjetit.

b. Deklaratë me shkrim nga administratori i shoqërisë mbi vendodhje e mjeteve.

c. Fabrikat prodhimi i inerteve pronësi, Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi te jene te pajisura me (Leje shfrytëzimi, plane vendosje, leje mjedisore, QKL Kodi III.1.B **dhe** ISO 9001- 2015 (Sistemi i Menaxhimit te Cilësisë) Furnizuesi te ketë status aktiv ne QKB.

Fabrikat prodhimi i betoni Pronësi, Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi te jene te pajisura me (Leje shfrytëzimi, plane vendosje, leje mjedisore, QKL Kodi III.1.B **dhe** ISO 9001- 2015 (Sistemi i Menaxhimit te Cilësisë) Furnizuesi te ketë status aktiv ne QKB.

Fabrikat prodhimi i Fino, Koll, ne pronësi, Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi te jene te pajisura me (Leje shfrytëzimi, plane vendosje, leje mjedisore, QKL Kodi III.1.B dhe ISO 9001- 2015 (Sistemi i Menaxhimit te Cilësisë) furnizuesi te ketë status aktiv ne QKB.

Ky kriter për fabrikat të cilat kërkohen të jenë në pronësi apo me kontratë qeraje, nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërisht, se për çfarë u janë kërkuar OE pjesëmarrës në lidhje me funksionin dhe objektin e kontratës.

2.4 Kërkesa të tjera të veçanta për kualifikim.

2.4.1 Operatori Ekonomik duhet te disponoje dhe paraqesë certifikata te vlefshme:

- ISO 9001:2015 (Sistemi i menaxhimit të cilësisë) ose ekuivalent e vlefshme te akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë
- ISO 14001:2015 (Sistemi i menaxhimit të mjedisit) ose ekuivalent e vlefshme te akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë .
- ISO 18001- 2007 ose **45001-2018** (Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë) ose ekuivalent e vlefshme te akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë.

Ky kriter për licencat nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërisht, se për çfarë u janë kërkuar OE pjesëmarrës.

2.4.2. Operatori ekonomik duhet te ketë:

- Licence lidhur me ndikimin ne mjedis te lëshuar nga QKL. Kodi III.2.A (1+2) ne mbështetje te vendimit te Këshillit te Ministrave Ligj Nr. 10431, Date 9/6/2011, VKM Nr. 538, Date 26/5/2009, VKM Nr. 1124, Date 30/7/2008.
- Licence lidhur me ndikimin ne mjedis te lëshuar nga QKL. Kodi III.2.B autoriteti kontraktor kërkon që kjo të kryhet në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi dhe konkretisht në ligjin 10081 datë 23.02.2003 , nga ku rrjedhimisht operatorët ekonomik ofertues duhet të disponojnë licencë QKL III.2.B “ Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane”.

- Liçencë për Stacion Transferimi për mbetje jo të rrezikshme (stacionimin e dherave sipas gërmimit) Kodi III.1.A në mbështetje të vendimit të Këshillit të Ministrave VKM Nr. 419, Datë 25/6/2014 dhe Ligj Nr. 104448, Datë 9/6/2011.

Ky kriter për licencat nuk është i argumentuar teknikisht dhe liqjërish, se për çfarë u janë kërkuar OE pjesëmarrës.

b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Me urdhrin nr. 149/1 datë 24.06.2021, të titullarit të AK, nr.4168/2 prot., datë 24.06.2021, është ngritur “Komisioni i vlerësimit të ofertave”, i përbërë prej, 1. E.K (Ekonomist), 2. V.G (Ing. Ndërtimi) 3. J.C (Jurist).

FAZA 1

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 3 OE/BOE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. 4168/9 Prot, të datës 27.07.2021, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	BOE G&U	Kualifikuar
2	BOE M&A&S&E	Kualifikuar
3	OE “E”	S’kualifikuar • Operatori ekonomik E Shpk, s’kualifikohet pasi KVO konstatoi se përveç Ekstraktit, nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion tjetër në sistemin e prokurimit elektronik.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës Faza 1, më datë 02.08.2021 në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur për vlerësimin në SPE për Fazën 1. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të operatorëve ekonomikë të suksesshëm në marrëveshjen kuadër, nga 3 operatorë pjesëmarrës, janë kualifikuar 2 OE, dhe s’kualifikuar 1 OEa. Me datë 10.09.2021 është lidhur marrëveshja kuadër me 2 OE të kualifikuar.

FAZA 2

Me datë 15.09.2021, ju është dërguar ftesa për ofertë të 2 OE me të cilët është lidhur marrëveshja kuadër.

Referuar procesverbalit nr. 4168/22 Prot, të datës 27.09.2021, KVO-ja ka kryer vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	BOE G&U	697,693,211	Kualifikuar
2	BOE M&A&S&E	700,337,383	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës përfundimtar më datë 01.10.2021, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 2 operatorë pjesëmarrës janë, janë kualifikuar 2 OE, ndërsa të s’kualifikuar nuk ka. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 01.10.2021 ka shpallur fituese ofertën e BOE G&U për të cilën është lidhur kontrata datë 26.10.2021 për vlerën **697,693,211** lekë pa TVSH (është procedurë rindërtimi dhe nuk përfshihet TVSH), dhe me afat 18 (tetëmbëdhjetë) muaj nga data fillimit të punimeve.

Konkluzion:

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së prokurimit me objekt “Riforcimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) në Bashkinë Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit” me fond limit 711,354,358 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate 697,693,211 lekë pa TVSh me në të cilën kanë marrë pjesë kanë marrë pjesë 3 B/OE, nga të cilët 2 janë kualifikuar pasi plotësonin dokumentacionin e kërkuar dhe 1 është s’kualifikuar pasi nuk plotësonte me dokumentacion kërkesat e vendosura nga AK, ku është shpallur fitues BOE G&U”, konstatohet se:

-Autoriteti Kontraktor nuk ka dokumentuar llogaritjen e vlerës së kontratës sipas VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 76, pika 2-3, pasi nuk dokumentohet dhe argumentohet mënyra mbi të cilën është hartuar fondi limit, ku citohet se:

2.Autoriteti/enti 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.

3.Për përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, titullari i autoritetit/entit kontraktor mund të caktojë struktura të posaçme. Në rast se nuk ngrihen struktura të posaçme, kjo detyrë i ngarkohet specialistit të fushës ose njësisë së prokurimit.

Titulli i gjetjes: Kriteria të kualifikimit të pa argumentuara dhe të panevojshme për pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë, gjithashtu specifikimet teknike nuk kanë asnjë argumentim tekniko/ligjor.

Situata: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “**Riforcimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) në Bashkinë Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit**” me fond limit në shumën 711,354,358 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate 697,693,211 lekë, u konstatua se nga Bashkia Kurbin, Njësia e hartimit të kriterëve të kualifikimit, miratuar nga titullari i AK, në mënyrë të paargumentuar dhe justifikuar, kanë hartuar dhe miratuar kriteret e kualifikimit duke ulur ndjeshëm edhe efektivitetin, efikasitetin dhe ekonomicitetin e procedurës së prokurimit përmes vendosjes së kriterëve për OE pjesëmarrës. Konkretisht kërkohet inxhinier mjedisi ndërkohë që ky investim është riforcim i objekteve të banimit në të njëjtin vend që ka qënë objekt ekzistues, , një staf drejtuesish teknik, inxhinierë, arkitekt, licenca, numër punonjësish, etj., të cilat përveç se nuk janë të argumentuara nuk lidhen ngushtësisht me objektin e kontratës. Vendosja e kërkesave të veçanta për kualifikimin e operatorëve ofertues, nuk janë të sqaruara në mënyrë teknike dhe ligjore pasi; nuk argumentohet arsyeja e vendosjes së tyre, licencat, certifikatat e kërkuara, mjetet e punës, numri i fuqisë punëtore etj. Këto kriterë duhet të vendosen sipas natyrës dhe volumit të punimeve pasi referuar LPP vendosja e tyre, ndikon në një ngushtim të konkurrencës së lirë, duke kufizuar pjesëmarrjen, dhe mostrajtim të barabartë ndërmjet Operatorëve Ekonomikë, pasi nuk janë të lidhura me objektin e kontratës që prokurohet. Veprime të cilat bien ndesh me qëllimin dhe parimet e kuadrit ligjor për prokurimin publik.

Referuar grafikut të punimeve, specifikimeve teknike të projektit dhe racionit teknik, nuk shpjegohet në asnjë moment përllogaritja e orëve të punës dhe argumentimi i stafit të kërkuar se si rezultat i kujt llogaritjeve është kërkuar një numër i tillë punonjësish. Për hartimin e specifikimeve teknike nuk është mbajtur procesverbali apo dokumentacion për argumentimin tekniko/ligjor të tyre. Veprime për të cilat ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK zj. M.C, z. P.B, z. E.M dhe z. E.Gj në cilësinë e anëtarëve të NjP.

Kriteri: Ligji nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 2, nenin 3, neni 21, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 39, pika 3, neni 78, pika 2.

Ndikimi/Efekti: Nuk nxit konkurrencën, mungesë pjesëmarrje, trajtim i pabarabartë i ofertuesve në procedurat e prokurimit.

Shkaku: Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kuadrin ligjor të PP.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandimi: Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrë masat e duhura që në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura dhe specifikimeve teknike, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

3. Procedura e prokurimit me objekt: **“Rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare Milot dhe shkollës së Mesme Milot, Bashkia Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit”** me të dhënat si më poshtë:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare Milot dhe shkollës së Mesme Milot, Bashkia Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e kufizuar, Marrëveshje Kuadër”/ Punë / në kuadër të procesit të rindërtimit REF-16780-12-30-2021 Urdhri nr. 7642/2 prot., datë 21.12.2021	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Referuar shkresës Nr.7642 Prot, datë 20.12.2021, hartuar nga DPKZHT: 1.B.P 2. A.M 3. R.V 4. E.M 5. E.M	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 229, datë 21.12.2021 1. P.B (Personi përgjegjës 2. E.M 3. E.Gj	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 7642/3 prot., datë 21.12.2021. 1. E.K 2. V.G 3. J.C
4. Fondi Limit (pa tvsh) 263,570,797 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: BOE “N&U”262,877,700 lekë pa tvsh.		6. Diferenca me fondin limit 693,097 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 18.01.2022	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit.		9. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 2 BOE b) S’kualifikuar ska B/OE, c) Kualifikuar 2 BOE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 8 muaj e 14 ditë (projekt + zbatim)			
10.Ankimime AK-s’ka APP-s’ka KPP-s’ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 7642/29 prot., datë 06.06.2022		12.Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK Nuk ka

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Nga auditimi i dokumentacionit dosjes së procedurës së prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare Milot dhe shkollës së Mesme Milot, Bashkia Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit”, me fond limit në shumën 263,570,797 lekë, dhe vlerë kontrate në shumën 262,877,700 lekë, kanë marrë pjesë 2 B/OE, nga të cilët 2 janë kualifikuar dhe të s’kualifikuar nuk ka, ku është shpallur fitues BOE “N&U”me vlerë oferte në shumën 262,877,700 lekë konstatohet se:

AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit” ;

-Nga ana e titullarit të AK, referuar shkresës Nr.7642 Prot, datë 20.12.2021, hartuar nga DPKZHT, grupi i punës: 1.B.P (Arkitekt) 2. A.M (Ing. Ndërtimi) 3. R.V (Jurist) 4. E.M (Arkitekt), 5. E.M (Jurist), ka hartuar dokumentacionin lidhur me këtë procedurë prokurimi si:

Detyrë Projektimi, Planvendosje, llogaritjen e projektimit dhe Preventivin e përlllogaritjes paraprake (dokumentacion i cili përfshin specifikimet teknike dhe fondin limit).

Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej 1.P.B (Jurist), 2. E.M (Arkitekt) 3. E.Gj (Ekonomist), janë evidentuar në procesverbalin e datës 30.12.2021. Me procesverbalin nr. 7462/5prot, datë 30.12.2021, nga Bashkia Kurbin, Njësia e hartimit të kritereve të kualifikimit, miratuar nga titullari i AK, ka miratuar kriteret e kualifikimit dhe specifikimet teknike të procedurës së prokurimit, disa prej të cilave nuk janë të argumentuara dhe janë të pa nevojshme për këtë procedurë, konkretisht si më poshtë;

Kjo marrëveshje kuadër përfshin hartimin e projektit të shkollës si dhe zbatimin e punimeve ndërtimore. Operatori ekonomik pjesëmarrës (zbatuesi i punimeve) duhet të disponojë Liçencë projektimi ose të kontraktojë projektues të licencuar sipas legjislacionit në fuqi, ku të paraqesë kontratë shërbimi të noterizuar me projektuesin.

KRITERET E VEÇANTA TË KUALIFIKIMIT PËR PROJEKTUESIN

2.3.3 Një punësim mesatar i të paktën 26 (njëzet e gjashtë) personave, *për periudhën 3 muajt e fundit të vërtetuar me:*

1.Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj; *për periudhën për periudhën 3 muajt e fundit;*

2.Listëpagesat e punonjësve sipas formatit që kërkohet nga legjislaçioni në fuqi për periudhën *për periudhën 3 muajt e fundit.*

2.3.5 Ofertuesi duhet të ketë në pronësi ose me qera:

- 2(dy) Pajisje GPS
- Në lidhje sa më sipër operatori ekonomik duhet të paraqesë: Kontratë shitblerje ose kontratë qeraje të noterizuar si dhe dokumentat e pronësisë së qiradhënësit (original ose fotokopje e noterizuar)

- 1(një) Program inxhinierik llogaritës i licencuar (si ETABS, SAP2000, 3-Muri etj.)

- Në lidhje sa më sipër operatori ekonomik duhet të paraqesë: Faturën e Blerjes

Ky kriter nuk është i argumentuar teknikisht dhe liqjërish në lidhje me objektin e kontratës së prokuruar.

KRITERET E VEÇANTA TË KUALIFIKIMIT për ZBATUESIN E PUNIMEVE.

Pika 2.3.1/a, plotësohet nga anëtari i cili ka përqindjen më të madhe të pjesëmarrjes në bashkim. Anëtarët e tjerë të bashkimit do të paraqesin kontratat e ngjashme në raport me përqindjen e pjesëmarrjes së tyre në bashkim. Kurse **pika 2.3.1/b** duhet të plotësohet nga të gjithë anëtarët e bashkimit në raport me përqindjen e pjesëmarrjes së tyre në bashkim.

Për kontratat e realizuara si Bashkim Operatoresh, operatori ekonomik ofertues duhet të paraqesë:

- Kontratën e bashkimit të operatoreve dhe prokurën e posaçme të deklaruar në fazën e tenderimit; Mos paraqitja e kontratës së kërkuar do të jete shkak s’kualifikimi.

2.3.2 Operatorët ekonomike duhet të dëshmojnë se disponojnë Liçencë profesionale për zbatim punimesh në ndërtim si dhe për kategoritë e nevojshme për zbatimin e kontratës.

Per këtë duhet të paraqesin Liçencën përkatëse se të shoqërisë, bazuar në formatin e miratuar me Vendim të Këshillit të Ministrave Nr. 42 date 16.01.2008; për *miratimin e rregullores për kriteret dhe Procedurat e dhënies së liçensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të Subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi*”, i ndryshuar.

Licenca lidhur me ekzekutimin e punimeve:

1. Liçencë për zbatim punimesh pikat NP-1 B me vlerë nga 21-50 mln lekë
2. Liçencë për zbatim punimesh pikat NP 2- E me vlerë nga 201-400 mln lekë
3. Liçencë për zbatim punimesh pikat NP 12-B me vlerë nga 21-50 mln lekë
4. Liçencë për zbatim punimesh pikat NS 4 -C me vlerë nga 51-100 mln lekë
5. Liçencë për zbatim punimesh pikat NS 18 -C me vlerë nga 51-100 mln lekë

Sipas modelit të lëshuar nga MPPT/MTI/MEI apo Ministria kompetente e linjës ;

Shoqëritë e huaja duhet të kenë kryer ekuivalentimin (njehsimin) e liçensave profesionale që disponojnë të lëshuara nga vendi i origjinës, pranë Ministrisë së Transportit dhe Infrastruktës, Republika e Shqipërisë, siç përcaktohet në *Rregullorja për kriteret dhe procedurat e dhënies së liçensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, e miratuar me VKM Nr.42, datë 16.01.2008.*

Këto licenca përveç se nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht se përse u janë kërkuar OE ofertues, mund të konsiderohen diskriminuese të shmangin konkurrencën dhe mund të cënojnë parimet e LPP. Kjo pasi shuma totale e punimeve të cilat parashikohen të kryhen sipas preventivit, nga AK është përlogaritur rreth 345 milionë lekë ndërkohë që vlera e kontratës është 263,570,797 lekë.

2.3.3. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë **personelin kryesor, drejtues teknik** në licencën e shoqërisë, si më poshtë:

Inxhinier Ndërtimi	2 (dy)
Inxhinier Topograf	2(dy)
Inxhinier Mjedisi	2 (dy)
Inxhinier Hidroteknik	2 (dy)
Inxhinier Mekanik	2 (dy)
Inxhinier Elektrik	2 (dy)
Arkitekt	1 (një)
Inxhinier Gjeolog	2 (dy)

Secili prej pjesëtareve të drejtuesve teknik të mësipërm, duhet të jetë në Listëpagesat të paktën 3 (tre) muajt e fundit si dhe të figurojnë në liçensën e shoqërisë.

Për secilin prej pjesëtareve të stafit duhet të paraqitet:

- **kontratë pune e vlefshme**

- **diploma**

- **CV**

2.3.6 Operatori ekonomik të ketë në stafin e punonjës ve të pajisur me dëshmi kualifikimit/diploma/ certifikata trajnimi të lëshuar nga institucione shtetërore ose të njohura nga institucione shtetërore, sipas legjislatcionit në fuqi, si dhe të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për të paktën **3 (tre) muajt e fundit** punonjës it si më poshte:

- Teknik Ndërtimi - 3
- Teknik Mekanik – 1
- Elektromekanik – 1
- Elektracist – 5
- Hidraulik – 5
- Karpentier – 5
- Murator/ Suvatues – 10
- Punonjës në lartësi – 10

- Hekurkthyes - 2
- Saldator – 2
- Specialist kondicionimit – 2
- Specialist ndërtimi – 3
- Specialist pajisje elektronike – 2
- Bojaxhi – 5
- Pllakashtrues – 5
- Specialist Hidroizolues/Termoizolues – 4
- Specialist për punime gipsi – 2

Për punonjësit e mësipërm të paraqiten, diplome ose certificate ose dëshmi kualifikimi, si dhe kontratat te punës të vlefshme. Specialistet e mësipërm duhet te figurojnë ne listëpagesat e shoqërisë për te paktën **3 muajt e fundit**. Ky kriter nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërisht në lidhje me objektin e kontratës së prokuruar.

2.3.10 Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

Kamion vetëshkarkues, kapacitet mbajtes 10 - 12 ton	copë 4 (katër)	Ne pronësi ose me qera
Kamion vetëshkarkues, kapacitet mbajtes 15-20 ton	copë 4 (katër)	Ne pronësi ose me qera
Kamioncine vetëshkarkues, kapacitet mbajtes 1.5-3 ton	copë 2 (dy)	Ne pronësi ose me qera
Eskavator me goma	copë 2 (dy)	Ne pronësi ose me qera
Minifadroma	copë 3 (tre)	Ne pronësi ose me qera
Minieskavator	copë 3 (tre)	Ne pronësi ose me qera
Kamion me vinc	copë 3 (tre)	Ne pronësi ose me qera
Fadroma /skrep	copë 3 (tre)	Ne pronësi ose me qera
Kamioncine vetëshkarkues, kapacitet mbajtes 3-5 ton	copë 3 (tre)	Ne pronësi ose me qera
Rimorkiator	copë 2 (dy)	Ne pronësi ose me qera
Autobot uji	copë 2 (dy)	Ne pronësi ose me qera
Skela	M2 4000	Ne pronësi ose me qera
Autobetoniere	copë 2 (dy)	Ne pronësi ose me qera
Autopompe betoni	copë 1 (një)	Ne pronësi ose me qera
Fabrikë prodhim Inertesh	copë 1 (një)	Pronësi, Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi
Fabrikë Prodhimi Betoni	copë 1 (një)	Pronësi, Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi
Panele armature betonimi	M2 1000	Ne pronësi ose me qera
Vibrator betoni	copë 4 (katër)	Ne pronësi ose me qera
Prerese Pllakash	copë 2 (dy)	Ne pronësi ose me qera
Pompe Suvatimi	copë 5 (pese)	Ne pronësi ose me qera
Betoniere	copë 5 (pese)	Ne pronësi ose me qera
Gjenerator	Cope 3 (tre)	Ne pronësi ose me qera
Pompa uji	Cope 3 (tre)	Ne pronësi ose me qera
Motosaldatrice	Cope 2 (dy)	Ne pronësi ose me qera

• Për te dëshmuar këtë, Formulari i shtojcës 13 te DST duhet te shoqërohet me dokumentat e mëposhtme: Për mjetet që shënohen në regjistra publikë, kur janë ne pronësi, duhet të paraqitet dokumentacioni që vërtetojnë pronësinë e mjetit:

- certifikatën e pronësisë;
- leja e qarkullimit;
- certifikatën e kontrollit teknik;
- siguracionin;
- taksat vjetore

- leja e transportit dhe fotot përkatëse;

ndërsa për mjete të marra me qera krahas dokumentacionit të mësipërm, duhet të paraqitet edhe kontrata e qerave e cila duhet të jetë e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të punimeve deri në përfundimin e plotë të punimeve.

- Për mjetet që nuk shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi, duhet të paraqitet kontrata e blerjes apo çdoganimit, fotot dhe fatura tatimore përkatëse, ndërsa për mjete të marra me qera krahas dokumentacionit të mësipërm, duhet të paraqitet edhe kontrata e qerave e cila duhet të jetë e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të punimeve deri në përfundimin e plotë të punimeve.

Për mjetet dhe pajisjet e tjera që nuk pajisen me leje qarkullimi, ofertuesi duhet të paraqesë kontratë noteriale të blerjes ose fatura tatimore të blerjes ose dokument zhdoganimit të mjetit.

A. Deklaratë me shkrim nga administratori i shoqërisë mbi vendodhje të mjeteve.

C. Fabrikat prodhimi i inerteve në Pronësi / Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi të jenë të pajisura me Leje shfrytëzimi, planë vendosje, leje mjedisore, QKL Kodi III.1.B ,Furnizuesi të ketë status aktiv në QKB.

D. Fabrikat prodhimi i betoni në Pronësi / Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi të jenë të pajisura me Leje shfrytëzimi, planë vendosje, leje mjedisore, QKL Kodi III.1.B **dhe** ISO 9001- 2015 (Sistemi i Menaxhimit të Cilësisë) Furnizuesi të ketë status aktiv në QKB.

2.4 Kërkesa të tjera të veçanta për kualifikim

2.4.1 Operatori Ekonomik duhet të disponojë dhe paraqesë certifikatën e vlefshme:

- ISO 9001:2015 (*Sistemi i menaxhimit të cilësisë*) ose ekuivalent e vlefshme të akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë

- ISO 14001:2015 (*Sistemi i menaxhimit të mjedisit*) ose ekuivalent e vlefshme të akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë .

- ISO 18001- 2007 ose **45001-2018** (*Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë*) ose ekuivalent e vlefshme të akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë.

2.4.2. Grafiku i punimeve, Preventivi. **(Do paraqiten në fazën e II).**

Shënim: Operatori ekonomik kur të paraqesë grafikun e punimeve në fazën e II, duhet të përcaktojë afatin për realizimin e projektit + afatin për realizimin e punimeve brenda afatit që ka kërkuar AK (9 muaj).

2.5. Deklaratë nga administratori i shoqërisë që informacioni dhe dokumentet e paraqitura në tender janë të sakta dhe nuk përmbajnë informacion të rreme, për penalizim konform parashikimeve të nenit 13 të LPP.

2.6. Çdo ofertues do të paraqesë PLANIN E SIGURISË NE KANTIER për punimet në objekt në format sipas VKM nr. 692 datë 13.12.2001 “Për masat e veçanta të sigurimit dhe ruajtjes së shëndetit në punë, të ndryshuar me VKM nr. 742 datë 06.11.2003 sipas kërkesës, si rrethimi provizor, depozitimi i materialeve kryesore, ambientet e kantierit, rrugë kalimet, tabelat e sig. teknik etj.

2.7. Operatori ekonomik duhet të ketë kontratë noteriale me një laborator testimi të betonit, i cili duhet të jetë i akredituar nga organizma kombëtar ose ndërkombëtar sipas standardeve SSH EN 12390-3:2009, SSH EN 12504-4:2008, SSH EN 12350-2:2009 dhe SSH EN 12504-2:2012.

2.8. Operatori ekonomik duhet të ketë licencë për “Stacion transferimi për mbetje jo të rrezikshme” të lëshuar nga QKL. Kodi III.1.A në mbështetje të vendimit të Këshillit të Ministrave Ligj Nr. 10431, Datë 9/6/2011, VKM Nr. 538, Datë 26/5/2009, VKM Nr. 1124, Datë 30/7/2008.

Operatori ekonomik duhet te ketë licence lidhur me grumbullimin e mbetjeve urbane te lëshuar nga QKL. Kodi III.2.B ne mbështetje te vendimit te Këshillit te Ministrave Ligj Nr. 10431, Date 9/6/2011, VKM Nr. 538, Date 26/5/2009, VKM Nr. 1124, Date 30/7/2008.

Sa më sipër kriteret për licencat e kërkuara nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërish, se për çfarë u janë kërkuar OE pjesëmarrës.

APP ka sugjeruar nëpërmjet emailit, argumentimin si dhe ndryshimin e disa kriterëve të cilat AK i mori parasysh rekomandimet e APP-së, duke i argumentuar dhe ndryshuar kriteret e veçanta, të cilat u pasqyruan në Shtojcën Nr.1 datë 01.12.2020, si më poshtë:

2.3 Operatori ekonomik duhet të paraqesë Licensën profesionale për Projektim, e vlefshme, ku të përfshihen kategoritë e mëposhtme, (sipas modelit të lëshuar nga institucioni përgjegjës për dhënien e licensave profesionale sipas legjisLacionit në fuqi) për këto kategori:

PROJEKTUES ARKITEKT

- a) Projektim arkitektonik për objekte civile - industriale-turistike-vepra arti në infrastrukturë.
- b-1) Objekte sportive të mbuluara ose pjesërisht të mbuluara;
- b-2) Qendra tregtare, objekte social-kulturore, objekte kulti, objekte arsimore;
- c) Projektim interiere.
- d) Projektim peizazhi, sistemim sipërfaqe të gjelbërta, lulishte e parqe.

PROJEKTUES KONSTRUKTOR

- a) Objekte civile - industriale – turistike prej muraturë e skelet betonarme deri në 5 kate.
- b) 2. objekte me skelet metalik.
- c) 1. Objekte me shkallë të lartë vështirësi e Betonarme – metalike – 2. Troje dhe shpate me qëndrueshmëri të ulët.
- d) Vlerësimi i kapacitetit mbajtës dhe përforcimi i strukturave mbajtëse prej beton-arme, muraturë dhe metalike;

PROJEKTUES INSTALATOR

- a) Instalime hidrosanitare.
- b) Instalime termoteknik–ventilimi-kondicionimi si dhe të impianteve të prodhimit të energjisë termike nga burime të rinovueshme.
- c) Linja e rrjeta elektrike–telefonike–radiotelefoni– citofoni–sistem alarmi–televiziv etj. Për objekte civile, industriale, turistike.
- f- Projektim të sistemeve kundra zjarrit.
- i- Projektimi i ndriçimit rrugor, shesheve, dekorativ, ndriçimit të objekteve të mëdha sportive, porteve aeroporteve etj.
- j- Projektim të rrjeteve të telefonisë, citofonisë, fonisë, internetit, TV, access controll, CCTV, sistemet e alarmit, sistemet e dedektimit të zjarrit etj., për objektet civile e industriale.

PROJEKTUES VEPRA HIDRAULIKE

- b) Furnizim me ujë – kolektorë shkarkimi.
- c) Ujësjellës-kanalizime urbane - rurale.

PROJEKTUES RRUGE - HEKURUDHA

- a) Rrugë lokale, rrugë urbane dytësore dhe rrugë interurbane dytësore.

Ky kriter për ekspert zjarrfikës është i ekzagjeruar dhe nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërish, se për çfarë u janë kërkuar OE pjesëmarrës. Ky kriter konsiderohet kufizues për faktin se nuk lidhet ngushtësisht me objektin e kontratës dhe natyrën zbatuese të saj duke qënë se është rikonstruksion i shkollave në vendet ekzistuese.

PROJEKTUES GJEODET

- a) Rilevime inxhinierike
- b) Rilevime inxhinierike kadastrale
- c) Sistemet GIS
- e) Projektim fotogrametrik dhe hartografik

STUDIM GJEOLIGO INXHINIERIK - HIDROGJEOLOGJIK

- a) Studim/vlerësim gjeologo-inxhinierik i truallit për objekte civile – ekonomike deri 5 kate.
- d) Studim/vlerësim gjeologo-inxhinierik I trojeve të buta dhe shpateve me qëndrueshmëri të ulët

STUDIME TË SIZMOLOGJISË INXHINIERIKE (vetëm për shoqëri/persona juridikë).

- b- Studime/vlerësime gjeologo-sizmike për trojet ku ndërtohen objektet civile, sociale e kulturore.

2.3.1 Operatori ekonomik duhet të ketë Drejtuesit Teknikë si më poshtë, vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, diplomë, licencë profesionale, CV dhe të vërtetuar në listëpagesa 3 muajt e fundit:

- 2 (dy) Arkitekt
- 2 (dy) Inxhinier Ndërtimi, profili Strukturist
- 2(dy) Inxhinier Hidroteknik
- 2(dy) Inxhinier Elektrik
- 1(një) Inxhinier Gjeolog
- 1 (një) Inxhinier Mekanik
- 2 (dy) Inxhinier Gjeodet (Topograf/M),
- 1 (një) Inxhinier gjeofizik/Sizmolog
- 1 (një) Inxhinier mjedisi /Kimist teknolog. *Ky kriter nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërisht në lidhje me objektin e kontratës së prokuruar.*

2.3.2 Operatori/et ekonomik duhet të kenë në stafin e tyre personel të kualifikuar/certifikuar Staf Mbështetës si :

- 1 (një) Inxhinier Gjeolog i cili duhet të figurojë në listëpagesa për periudhën 3 muajt e fundit, të paraqitet kontrata e punës e vlefshme; diploma (e vlefshme),:
- 1 (një) Inxhinier IT/Telekomunikacion i cili duhet të figurojë në listëpagesa për periudhën 3 muajt e fundit, të paraqitet kontrata e punës e vlefshme; diploma (e vlefshme),:
- 1 (një) Auditues Energjitik i Certifikuar nga Agjencia për Efiçencën e Energjisë për auditime në Ndërtesa i cili duhet të figurojë në listëpagesa për periudhën 3 muajt e fundit, të paraqitet kontrata e punës e vlefshme; diploma (e vlefshme), dhe Liçensa lëshuar nga Agjencia për Efiçencën e Energjisë. *Ky kriter nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërisht në lidhje me objektin e kontratës së prokuruar.*
- 1 (një) ekspert mjedisi të pajisur me certifikata të lëshuar nga Ministria e Mjedisit për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, Diplome/certifikatë si dhe të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për të paktën 3 muajt e fundit.
- 1 (një) ekspert MNZ për “Shërbime ekspertize në fushën e mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimin”, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, Diplome/certifikatë si dhe të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për të paktën 3 muajt e fundit.

2.3.4 Certifikata që duhet të ketë operatori ekonomik:

- 1. Shoqëria duhet të paraqesë certifikatë OHSAS 18001-2007/ ISO 45001-2018, (e vlefshme) ose ekuivalente: Sistemi i Menaxhimit për Shëndetin dhe Sigurinë në Punë.

2. Shoqëria duhet të paraqesë certifikatë ISO 50001-2011 (e vlefshme) ose ekuivalente: Sistemi i menaxhimit të Energjisë.

3. Shoqëria duhet të paraqesë certifikatë ISO 14001: 2015 (e vlefshme) ose ekuivalente: Sistemi i Menaxhimit të Mjedisit, për florën dhe faunën.

4. Shoqëria duhet të paraqesë certifikatë mbi shërbime ekspertize dhe/ose profesionale lidhur me ndikimin në mjedis, Kodi III.2.A.

5. Shoqëria duhet të paraqesë certifikatë mbi shërbime ekspertize dhe/ose profesionale të mbrojtjes civile, Kodi I.2.A.

2.3.4. Operatori ekonomik, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë edhe **stafin mbështetës** si më poshtë:

- Inxhinier ndërtimi – 1 (një)
- Inxhinier Hidroteknik – 1 (një)
- Arkitekt – 1 (një)
- Inxhinier Elektronik – 1 (një)

Operatori ekonomik për Stafin mbështetës duhet të paraqesë kontratat e punës të vlefshme, Diplome si dhe të jete në listëpagesat e shoqërisë për të paktën **3 (tre) muajt e fundit**.

2.3.5. Operatori ekonomik duhet të disponojë **punonjës të specializuar/të kualifikuar**, si më poshtë:

- 1 (një) Auditues Energjitik i Certifikuar, i cili duhet të figurojë në listëpagesa për periudhën 3 muajt e fundit, të paraqitet kontrata e punës e vlefshme; diploma (e vlefshme). Ky kriter nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërisht në lidhje me objektin e kontratës së prokuruar.

- 2 (dy) ekspert MNZ për “Shërbime ekspertize në fushën e mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimin”, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, Diplome/certifikatë si dhe të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për të paktën 3 muajt e fundit .

- 2 (dy) ekspert për “Sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë”, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, Diplome/certifikatë si dhe të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për të paktën 3 muajt e fundit.

2.3.8 Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar/kontraktuar, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, Urdhër mjeku, diplomë, dhe të figurojë në listëpagesat e shoqërisë/ të kontraktuar **1 (një) mjek të përgjithshëm**.

Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1, ku përcaktohet se: “Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: “6. Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë”.

2.8. Operatori ekonomik duhet të ketë licence/ kontrate me një subjekt me licence për “Stacion transferimi për mbetje jo të rrezikshme” të lëshuar nga QKL. Kodi III.1.A në mbështetje të vendimit të Këshillit të Ministrave Ligj Nr. 10431, Date 9/6/2011, VKM Nr. 538, Date 26/5/2009, VKM Nr. 1124, Date 30/7/2008. Operatori ekonomik duhet të ketë licence lidhur me grumbullimin e mbetjeve urbane të lëshuar nga QKL. Kodi III.2.B në mbështetje të vendimit të

Këshillit të Ministrave Ligj Nr. 10431, Date 9/6/2011, VKM Nr. 538, Date 26/5/2009, VKM Nr. 1124, Date 30/7/2008. Ky kriter nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërish në lidhje me objektin e kontratës së prokuruar.

Rimorkiator - copë 2 (dy) - Ne pronësi ose me qera ose kontrate bashkëpunimi

2.3.9 Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate duhet të disponojë fuqi punëtore prej minimalisht **100 (njëqind)** punonjës , për periudhën **3 (tre) muajt e fundit** e vërtetuar kjo me:

a) Vërtetim të lëshuar nga Sigurimet shoqërore ose Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj.

b) Listë pagesat e punonjësve sipas formatit që kërkohet nga legjislaçioni në fuqi.

Argumentim: Sqarojmë se vendosja e këtij kriteri për fuqinë punëtore duke qene se nuk kemi një preventiv përfundimtar është bere bazuar ne vlerën e kontratës qe prokurohet (rreth 40% e vlerës e përben punëtoria), afatit kohor për kryerjen e punimeve prej 9 (nëntë) muaj i cili kërkon fuqi punëtore dhe mjete për zbatimin me sukses te kësaj kontrate si dhe referuar pagës mesatare për një punonjës . Dhe përfundimisht kemi lenë numrin minimal te punonjës ve qe kërkohen për te realizuar kontratën sipas afatit kohor për kryerjen e punimeve prej 9 (nëntë) muaj.

Kriteret për stafin mbështetës dhe për punonjësit e kërkuar, nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërish, pasi mund të sjell pabarazi ndërmjet OE. Referuar listës së punonjësve të kërkuar, janë reth 48 duke filluar nga Drejtues projekti me licencën e shoqërisë si drejtues teknik dhe punonjës të natyrave të ndryshme për të përmbushur detyrimet kontraktuale, ndërkohë që një numër prej mesatarisht 100 punonjës për tre muajt e fundit, që i është kërkuar OE ofertues, mund të ndikojë në kufizimin e pjesëmarrjes së tyre.

2.3.7 Të ketë në stafin e punonjës ve të pajisur me dëshmi aftësimi profesional nga Institucionet shtetërore si edhe patente përkatëse për punonjësit e mëposhtëm:

- **Shofer - 10**

- **Manovrator 3**

- **Automakinist - 4**

Për punonjësit e sipërpërmendur të paraqiten, dëshmitë e aftësisë profesionale për manovratorë dhe Automakinist, lejet e drejtimit për shoferet, si dhe kontratat te punës të vlefshme. Specialistet e mësipërm duhet te figurojnë ne listëpagesat e shoqërisë ose te kontraktuar. Ky kriter nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërish në lidhje me objektin e kontratës së prokuruar.

b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Me urdhrin nr. 229/1 datë 21.12.2021, të titullarit të AK, nr.7642/3 prot., datë 21.12.2021, është ngritur “Komisioni i vlerësimit të ofertave”, i përbërë prej, 1. E.K (Ekonomist), 2. V.G (Ing. Ndërtimi) 3. J.C (Jurist).

FAZA 1.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 2 B/OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. 7642/12 Prot, të datës 14.02.2022, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	BOE “N&U”	Kualifikuar
2	BOE T&A&M”	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës Faza 1, më datë 18.02.2022 në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur për vlerësimin në SPE për Fazën 1.

Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të operatorëve ekonomikë të suksesshëm në marrëveshjen kuadër, nga 2 operatorë pjesëmarrës, janë kualifikuar 2 OE të cilën plotësonin kërkesat e kualifikimit të AK, ndërsa të s'kualifikuar s'ka. Me datë 28.02.2022 është lidhur marrëveshja kuadër me 2 OE të kualifikuar.

FAZA 2.

Me datë 24.03.2022, ju është dërguar ftesa për ofertë të 2 OE me të cilët është lidhur marrëveshja kuadër.

Referuar procesverbalit nr. 7642/25 Prot, të datës 30.03.2022, KVO-ja ka kryer vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	BOE "N&U"	262,877,700	Kualifikuar
2	BOE T&A&M"	263,499,000	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës përfundimtar më datë 06.04.2022, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 2 operatorë pjesëmarrës janë, janë kualifikuar 2 OE të cilën plotësonin kërkesat e kualifikimit të AK, ndërsa të s'kualifikuar nuk ka. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 06.04.2022 ka shpallur fituese ofertën e BOE "N&U" për të cilën është lidhur kontrata datë 06.06.2022 për vlerën 262,877,700 lekë pa TVSH (është procedurë rindërtimi dhe nuk përfshihet TVSH), dhe me afat 21 (njëzet e një) ditë Projekti nga data e lidhjes së kontratës dhe 7 (shtatë) muaj e 23 (njëzet e tre) ditë zbatimi i punimeve nga data e fillimit të punimeve.

Titulli i gjetjes: Kriteria të kualifikimit të pa argumentuara dhe të panevojshme për pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë, gjithashtu specifikimet teknike nuk kanë argumentim tekniko/ligjor.

Situata: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt **"Rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare Milot dhe shkollës së Mesme Milot, Bashkia Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit"** me fond limit në shumën 263,570,797 lekë, dhe vlerë kontrate në shumën 262,877,700 lekë, u konstatua se nga Bashkia Kurbin, Njësia e hartimit të kriterëve të kualifikimit, miratuar nga titullari i AK, në mënyrë të paargumentuar dhe justifikuar, kanë hartuar dhe miratuar kriteret e kualifikimit duke ulur ndjeshëm edhe efektivitetin, efikasitetin dhe ekonomikitetin e procedurës së prokurimit përmes vendosjes së kriterëve për OE pjesëmarrës. Konkretisht është kërkuar inxhinier mjedisi ndërkohë që ky investim është Rindërtim i objekteve të banimit në të njëjtin vend që ka qënë objekt ekzistues, auditues energjie që nuk ka lidhje me objektin e kontratës së prokuruar dhe preventivit të punimeve, ekspert zjarrfikës, Inxhinier mjedisi /Kimist teknolog, mjek të përgjithshëm, kategoritë e licencave e kërkuara, etj, të cilat përveç se nuk janë të argumentuara nuk lidhen ngushtësisht me objektin e kontratës. Vendosja e kërkesave të veçanta për kualifikimin e operatorëve ofertues, nuk janë të sqaruara në mënyrë teknike dhe ligjore pasi; nuk argumentohet arsyeja e vendosjes së tyre për licencat, certifikatat e kërkuara, mjetet e punës, numri i fuqisë punëtore etj. Këto kriterë nuk duhet të vendosen pasi referuar LPP vendosja e tyre, ndikon në një ngushtim të konkurrencës së lirë, duke kufizuar pjesëmarrjen, dhe mostrajtim të barabartë ndërmjet Operatorëve Ekonomikë, pasi nuk janë të lidhura me objektin e kontratës që prokurohet. Veprime të cilat bien ndesh me qëllimin dhe parimet e kuadrit ligjor për prokurimin publik. Referuar grafikut të punimeve, specifikimeve teknike të projektit dhe relacionit teknik, nuk shpjegohet në asnjë moment përllogaritja e orëve

të punës dhe argumentimi i stafit të kërkuar se si rezultat i kujt llogaritjeve është kërkuar një numër i tillë punonjësish. Për hartimin e specifikimeve teknike nuk është mbajtur procesverbali apo dokumentacion për argumentimin tekniko/ligjor të tyre. *Veprime për të cilat ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK zj. M.C, z. P.B, z. E.M dhe z. E.Gj në cilësinë e anëtarëve të NjP.*

Kriteri: Ligji nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 2, nenin 3, neni 21, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 39, pika 3, neni 78, pika 2.

Ndikimi/Efekti: Nuk nxit konkurrencën, mungesë pjesëmarrje, trajtim i pabarabartë i ofertuesve në procedurat e prokurimit.

Shkaku: Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kuadrin ligjor të PP.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandimi: Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrë masat e duhura që në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura dhe specifikimeve teknike, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

4. Procedura e prokurimit me objekt: **“Rikonstruksioni i mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në kuadër të procesit të rindërtimit”** me të dhënat si më poshtë:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në kuadër të procesit të rindërtimit”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e kufizuar, Marrëveshje Kuadër”/ Punë / në kuadër të procesit të rindërtimit REF-79782-11-24-2020 Urdhri nr. 6989/1 prot., datë 24.11.2021	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Sipas shkresës se DPKZHT Nr.6989 Prot, datë 24.11.2020, Projekti i cili përfshin: specifikimet teknike dhe fondin limit është hartuar nga: Projektuesi A	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 217, datë 24.11.2020 1. P.B (Personi përgjegjës 2. B.P 3. E.K	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 6989/2 prot., datë 24.11.2020. 1. I.T 2. V.G 3. J.C
4. Fondi Limit (pa tvsh) 356,375,703 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: BOE”N&G&SH355,777,414 lekë pa tvsh.		6. Diferenca me fondin limit 598,289 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 07.12.2020	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit.		9. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 3 BOE b) S’kualifikuar 1 BOE , c) Kualifikuar 2 BOE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 9 muaj			
10.Ankimime AK-s’ka APP-s’ka KPP-s’ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 6989/26 prot., datë 15.01.2021		12.Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK Nuk ka

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Nga auditimi i dokumentacionit dosjes së procedurës së prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në kuadër të procesit të rindërtimit”, me fond limit në shumën 356,375,703 lekë, dhe vlerë kontrate në shumën 355,777,414 lekë, kanë marrë pjesë 3 BOE, nga të cilët 2 janë kualifikuar dhe 1 është

s'kualifikuar, ku është shpallur fitues BOE”N&G&SH me vlerë oferte në shumën 355,777,414 lekë konstatohet se:

AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit” ;

-Nga ana e titullarit të AK, referuar shkresës se DPKZHT Nr.6989 Prot, datë 24.11.2020, është dërguar Projekti i cili përfshin specifikimet teknike dhe fondin limit, që janë hartuar nga: Projektuesi A SHPK

-Sipas preventivit që ndodhet në dosjen e projektit, konstatohet se Projektuesi A për përlllogaritjen e fondit limit i është referuar VKM-së Nr. 629, datë 15. 07. 2015 “*Për miratimin e manualeve teknik të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre*” të ndryshuar, duke përlllogaritur si fond limit vlerën, e cila rezulton të jetë 356,375,703 lekë pa tvsh.

-Po ashtu specifikimet teknike referuar shkresës se DPKZHT Nr.6989 Prot, datë 24.11.2020, janë hartuar nga: Projektuesi A.

Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej 1.P.B (Jurist), 2. B.P (Arkitekt) 3. E.K (Ekonomist), janë evidentuar në procesverbalin e datës 24.11.2020. Nga Bashkia Kurbin, Njësia e hartimit të kritereve të kualifikimit, miratuar nga titullari i AK, ka miratuar kriteret e kualifikimit dhe specifikimet teknike të procedurës së prokurimit, disa prej të cilave nuk janë të argumentuara dhe janë të pa nevojshme për këtë procedurë, konkretisht si më poshtë;

2. KRITERET E VEÇANTA TË KUALIFIKIMIT

2.3 Për kapacitetin teknik:

2.3.2 Operatorët ekonomike duhet të dëshmojnë se disponojnë Liçencë profesionale për zbatim punimesh në ndërtim si dhe për kategoritë e nevojshme për zbatimin e kontratës.

Për këtë duhet të paraqesin Liçencën përkatëse se të shoqërisë, bazuar në formatin e miratuar me Vendim të Këshillit të Ministrave Nr. 42 datë 16.01.2008; për *miratimin e rregullores për kriteret dhe Procedurat e dhënies së liçensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të Subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi*”, I ndryshuar.

Licenca lidhur me ekzekutimin e punimeve:

6. Liçencë për zbatim punimesh pikat NP.3 -Klasifikimi "E" me vlerë nga 201-400 mln lekë,

7. Liçencë për zbatim punimesh pikat NS.1 -Klasifikimi "B" me vlerë nga 21-50 mln lekë,

8. Liçencë për zbatim punimesh pikat NS.4 -Klasifikimi "E" me vlerë nga 201-400 mln lekë.

Sipas modelit të lëshuar nga MPPT/MTI/MEI apo Ministria kompetente e linjës;

Këto licenca përveç se nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht se përse u janë kërkuar OE ofertues, mund të konsiderohen diskriminuese të shmangin konkurrencën dhe mund të cënojnë parimet e LPP. Kjo pasi shuma totale e punimeve të cilat parashikohen të kryhen sipas preventivit, nga AK është përlllogaritur rreth mbi 420 mln lekë ndërkohë që vlera totale e kontratës është 356,375,703 lekë.

Shoqëritë e huaja duhet të kenë kryer ekuivalentimin (njehsimin) e liçensave profesionale që disponojnë të lëshuara nga vendi i origjinës, pranë Ministrisë së Transportit dhe Infrastruktës, Republika e Shqipërisë, siç përcaktohet në Rregullorja për kriteret dhe procedurat e dhënies së

liçensave profesionale te zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit te subjekteve juridike qe ushtrojnë veprimtari ndërtimi, e miratuar me VKM Nr.42, date 16.01.2008.

1. Dëshmi për fuqinë mesatare punetore te operatorit ekonomik:

a- për te provuar se ka përvojë e duhur, Operatori duhet te dëshmojë se ka te punësuar mesatarisht të paktën 200 (Dyqind) punonjës , me kohe te plote, për periudhën Nëntor 2019 - Tetor 2020 të dëshmuar me;

a. Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj ne periudhën e mësipërme.

b. Listë pagesat e punonjës ve te plotësuar rregullisht sipas formatit e përcaktimeve qe kërkohet nga legjisLaçioni ne fuqi për secilin nga muajt ne periudhën e mësipërme.

b- Pjese e stafit te shoqërisë dhe te figuroje ne Liçencën e kompanisë :

Inxhinier Ndërtimi	3 (tre)
Inxhinier ndërtimi (Profili strukturist)	1 (një)
Inxhinier ndërtimi (Profili transport)	1 (një)
Arkitekt	3 (tre)
Inxhinier Elektronik	1(një)
Inxhinier Mjedisi	1 (një)
Inxhinier Elektrik	2 (dy)
Inxhinier Hidroteknik	1 (një)
Inxhinier Gjeodet	1 (një)
Inxhinier Gjeolog	1 (një)

Secili prej pjesëtareve të drejtuesve teknik të mësipërm, duhet te jetë ne **Listëpagesat te paktën për periudhën Janar – Tetor 2020 si** dhe te figurojnë në **liçensën e shoqërisë**.

Për secilin prej pjesëtareve të stafit duhet të paraqitet:

- **kontratë noteriale pune e vlefshme**

- **diploma**

- **libreze**

- **CV**

c- Operatori ekonomik ofertues Krahas stafit te mësipërm te ketë te punësuar staf mbështetës si me poshte:

-Inxhinier Ndërtimi – 2

-Arkitekt – 3

-Inxhinier Mjedisi – 1

-Inxhinier Ndërtimi Profili Strukturiste -1

-Teknik Ndërtimi – 4

-Teknik Mekanik -2

-Specialist hidraulik – 1

- Specialist Elektricist – 1

- Specialist për ndihmën e pare – 1

Operatori ekonomik për stafin inxhinierik dhe arkitekt te paraqesë , kontrate noteriale pune, diplome , dhe te jene ne liste pagesën e shoqërisë për te paktën për **periudhën Gusht 2020-Shtator 2020 - Tetor 2020.**

Operatori ekonomik për Tekniket, Specialist e mësipërm të paraqesë kontratat noteriale të punës, Dëshmia e kualifikimit/ certifikate dhe/ose diploma e cila të jete e lëshuar nga institucione të shtetërore Arsimore dhe të jene në liste pagesën e shoqërisë për **periudhën Gusht 2020-Shtator 2020-Tetor 2020**.

d- Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar, të vërtetuar me kontratë noteriale pune të vlefshme, Urdhër mjeku, diplomë, libreze pune, CV dhe të figurojë në listëpagesat e shoqërisë 12 muajt e fundit **1 (një) mjek të përgjithshëm**.

e- Të ketë në stafin e punonjës ve të pajisur me dëshmi kualifikimit e sigurimit teknik nga ISHTI ose nga institucione ekuivalente të akredituara sipas legjislaçionit në fuqi si dhe dëshmi të kualifikimit profesional/diploma/certifikata trajnimi ku nga këta të jenë të paktën.

- Specialist Murator – 5
- Specialist Bojaxhi – 5
- Specialist Hekurkthyes - 3
- Specialist ndërtimi – 6
- Specialist Hidroizolues - 4
- Specialist Karpentier - 3
- Specialist për punime gipsi – 1
- Specialist Suvatues – 10
- Specialist elektrikist kategoria V- 1
- Specialist elektrikist kategoria IV- 2
- Specialist elektrikist - 2
- Auto makinist - 6
- Shofer - 15
- Manovratorë për Eskavator me goma ose zinxhirë – 5

*Për punonjësit e sipërpërmendur të paraqiten, certifikate ose diplome dhe dëshmitë e kualifikimit të sigurimit teknik, dëshmitë e aftësisë profesionale (auto makinistë, Ekskavatorist me goma dhe zinxhir), lejet e drejtimit për shoferet, si dhe kontratat të punës të vlefshme. Specialistet e mësipërm duhet të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për periudhën **Gusht 2020-Shtator 2020 - Tetor 2020**.*

f- Operatori ekonomik të ketë të punësuar një ekspert zjarrfikës të shoqëruar me : kontratë noteriale pune, certifikatën e zjarrfikësit, libreze pune, CV, të jete në liste pagesa për periudhën 12 muajt e fundit, gjithashtu operatori ekonomik ose eksperti zjarrfikës të jete i pajisur me Kodi 1.2.A lëshuar nga QKL.

Ky kriter për ekspert zjarrfikës është i ekzagjeruar dhe nuk është i argumentuar teknikisht dhe liqërisht, se për çfarë u janë kërkuar OE pjesëmarrës. Ky kriter mund të konsiderohet kufizues për faktin se u kërkohet që OE ta kenë në listëpagesa për një periudhë prej 12 muajsh, i cili nuk trajton në mënyrë të barabartë OE, të cilët mund të kontraktojnë ekspert të tillë në ato raste kur mund të jetë e nevojshme.

g- Inxhinier – Auditues energjie 1 person (i pajisur me “Certifikate për auditimin e energjisë)

Për inxhinierin e efikasitetit të energjisë duhet të ketë këto dokumenta provues:

- Kontrata noteriale e punës (e vlefshme për të paktën periudhën e parashikuar të ndërtimit),
- Te ketë diplome universitare profili inxhinier Ndërtimi.
- Certifikata (Dip) për efikasitetin e energjisë të jete në listëpagese 12 muajt e fundit.

Ky kriter nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërish në lidhje me objektin e kontratës së prokuruar.

i- Operatori për te plotësuar kushtet duhet te ketë te paktën:

-10 (dhjete) Punonjës Specialist te Certifikuar dhe trajnuar për Punimet ne lartësi. D.P.I. Rënia nga lartësitë, punime ne fasade, etj sipas V.K.M nr.312 date 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier” e dhëne nga një organizate certifikimi e akredituar shqiptar ose e huaj. Te jene me kontrate pune individuale dhe te figurojnë ne Listëpagesat për te paktën **Gusht 2020-Shtator 2020-Tetor 2020.**

Ky kriter nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërish në lidhje me objektin e kontratës së prokuruar.

Kriteret për stafin mbështetës dhe për punonjësit e kërkuar, nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërish, pasi mund të sjell pabarazi ndërmjet OE. Referuar listës së punonjësve të kërkuar, janë reth 112 duke filluar nga Drejtues projekti me licencën e shoqërisë si drejtues teknik dhe punonjës të natyrave të ndryshme për të përmbushur detyrimet kontraktuale, ndërkohë që një numër prej mesatarisht 200 punonjës me kohë të plotë për periudhën Nëntor 2019 - Tetor 2020, që i është kërkuar OE ofertues, mund të ndikojë në kufizimin e pjesëmarrjes së tyre, ndërkohë që procedura e prokurimit zhvillohet në muajin dhjetor të vitit 2020.

Kamion vetëshkarkues, kapacitet mbajtes min 20 t	Copë 7 (shtate)	Ne pronësi ose me qera
Kamion vetëshkarkues, kapacitet mbajtes 10 - 12 ton	copë 4 (katër)	
Kamion vetëshkarkues, kapacitet mbajtes 15-18 ton	Copë 7 (shtate)	Ne pronësi ose me qera
Kamioncine vetëshkarkues, kapacitet mbajtes 1.5-2 ton	copë 2 (dy)	Ne pronësi ose me qera
Eskavator me goma	copë 4 (katër)	Ne pronësi ose me qera
Minifadroma	copë 3 (tre)	Ne pronësi ose me qera
Minieskavator	copë 5 (pese)	Ne pronësi ose me qera
Kamion me vinc kapacitet mbajtes 6 - 12 ton	copë 5 (pese)	Ne pronësi ose me qera
Autovinc me krah horizontal mbi 40 ml (shoqeruar me skede teknike)	copë 1 (një)	Ne pronësi ose me qera
Fadroma skrep	copë 4 (katër)	Ne pronësi ose me qera
Kamioncine vetëshkarkues, kapacitet mbajtes 3-5 ton	copë 4 (tre)	Ne pronësi ose me qera
Kantier ndërtimi (zyre)	copë 1 (një)	Ne pronësi ose me qera
Rimorkiator	copë 2 (dy)	Ne pronësi ose me qera
Autobot uji	copë 3 (tre)	Ne pronësi ose me qera
Skela	M2 15000	Ne pronësi ose me qera
Autobetoniere	copë 8 (Tete)	Ne pronësi ose me qera
Autopompe betoni	copë 4 (katër)	Ne pronësi ose me qera
Fabrikë prodhim Inertesh	copë 1 (një)	Pronësi, Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi
Fabrikë Prodhimi Betoni	copë 1 (një)	Pronësi, Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi
Fabrikë Prodhimi Fino	copë 1 (një)	Pronësi, Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi
Fabrikë Prodhimi Koll	copë 1 (një)	Pronësi, Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi
Panele armature betonimi	M2 1600	Ne pronësi ose me qera
Vibrator betoni	copë 4 (katër)	Ne pronësi ose me qera
Prerëse Pllakash	copë 2 (dy)	Ne pronësi ose me qera
Pompe Suvatimi	copë 5 (pese)	Ne pronësi ose me qera
Betoniere kantier	copë 5 (pese)	Ne pronësi ose me qera
GPS	copë 2 (dy)	Ne pronësi ose me qera

4. Disponimi i mjeteve te meposhtme

Mjete mbrojtëse		
Kokore	350 Copë	Ne pronësi ose me qera
Fikse Zjarri	10 Copë	Ne pronësi ose me qera
Tabela Sigurimi Teknik	20 Copë	Ne pronësi ose me qera
Kuti Ndihme e shpejt	10 Copë	Ne pronësi ose me qera
Element sinjalistikë	10 Copë	Ne pronësi ose me qera
Prozhektorë për ndriçim	2 Copë	Ne pronësi ose me qera

Për te dëshmuar këtë, Formulari i shtojcës 13 te DST duhet te shoqërohet me dokumentat e mëposhtme:

- Për mjetet që shënohen në regjistra publikë, kur janë ne pronësi, duhet të paraqitet dokumentacioni që vërtetojnë pronësinë e mjetit:

- certifikatën e pronësisë;

- leja e qarkullimit;

- certifikatën e kontrollit teknik;

- siguracionin;

- taksat vjetore

- leja e transportit dhe fotot përkatëse;

ndërsa për mjete te marra me qera krahas dokumentacionit te mësipërm, duhet te paraqitet edhe kontrata e qerave e cila duhet te jete e vlefshme për te gjithë periudhën e realizimit te punimeve deri ne përfundimin e plote te punimeve.

6. Fabrikat prodhimi i inerteve Pronësi, Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi te jene te pajisura me (Leje shfrytëzimi, plane vendosje, leje mjedisore, QKL Kodi III.1.B dhe ISO 9001- 2015 (Sistemi i Menaxhimit te Cilësisë) Furnizuesi te ketë status aktiv ne QKB.

Fabrikat prodhimi i betoni Pronësi, Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi te jene te pajisura me (Leje shfrytëzimi, plane vendosje, leje mjedisore, QKL Kodi III.1.B dhe ISO 9001- 2015 (Sistemi i Menaxhimit te Cilësisë) Furnizuesi te ketë status aktiv ne QKB.

Fabrikat prodhimi i Fino, Koll, ne Pronësi, Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi te jene te pajisura me (Leje shfrytëzimi, plane vendosje, leje mjedisore, QKL Kodi III.1.B dhe ISO 9001- 2015 (Sistemi i Menaxhimit te Cilësisë) Furnizuesi te ketë status aktiv ne QKB.

Shoqëria duhet te paraqesë Certifikatë të cilësisë së punimeve:

- ISO 9001- 2015 (Sistemi i Menaxhimit te Cilësisë)

- ISO 14001- 2015 (Sistemi i Menaxhimit Mjedisor)

- OHSAS 18001- 2007 (Sistemi i Menaxhimit dhe Sigurisë ne Pune)

9. Deklaratë nga administratori i shoqërisë që informacioni dhe dokumentet e paraqitura në tender janë të sakta dhe nuk përmbajnë informacion të rreme, për penalizim konform parashikimeve të nenit 13 të LPP.

10. Operatori ekonomik te ketë Liçencë për Stacion Transferimi për mbetje jo te rrezikshme (stacionimin e dherave sipas gërmimit) Kodi III.1.A ne mbështetje te vendimit te Këshillit te Ministrave VKM Nr. 419, Date 25/6/2014 dhe Ligj Nr. 104448, Date 9/6/2011.

13. Operatori ekonomik duhet te ketë kontrate noteriale me një laborator testimi te betonit, i cili duhet te jete i akredituar nga organizma kombëtar ose ndërkombëtar sipas standardeve SSH EN 12390-3:2009, SSH EN 12504-4:2008, SSH EN 12350-2:2009 dhe SSH EN 12504-2:2012.

Ky kriter për laboratorin e testimit të betonit nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërish, se për çfarë u është kërkuar OE pjesëmarrës.

14. Operatori ekonomik duhet të ketë licence lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL. Kodi III.2.A (1+2) në mbështetje të vendimit të Këshillit të Ministrave Ligj Nr. 10431, Datë 9/6/2011, VKM Nr. 538, Datë 26/5/2009, VKM Nr. 1124, Datë 30/7/2008.

15. Operatori ekonomik duhet të ketë licence lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL. Kodi III.2.B autoriteti kontraktor kërkon që kjo të kryhet në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi dhe konkretisht në ligjin 10081 datë 23.02.2003, nga ku rrjedhimisht operatorët ekonomik ofertues duhet të disponojnë licencë QKL III.2.B “ Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane”.

Sa më sipër kriteret për licencat nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërish, se për çfarë u janë kërkuar OE pjesëmarrës pasi këto licenca mund të jenë kufizuese për OE pasi nuk janë të argumentuara në përputhje dhe në përpjestim me natyrën dhe preventivin e objektit që prokurohet.

b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Me urdhrin nr. 217/1 datë 24.11.2020, të titullarit të AK, nr.6989/2 prot., datë 24.11.2020, është ngritur “Komisioni i vlerësimit të ofertave”, i përbërë prej, 1. I.T (Juriste), 2. V.G (Ing. Ndërtimi) 3. J.C (Jurist).

FAZA 1

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 3 BOE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. 6989/9 Prot, të datës 14.12.2020, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	BOE “N&G&SH	Kualifikuar
2	BOE “M&E&A&S&U”	Kualifikuar
3	BOE “B&B&A&S&P”	S’kualifikohet për arsyet e mosplotësimit të disa dokumenteve të kërkuara nga kriteret e kualifikimit.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës Faza 1, më datë 18.12.2020 në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur për vlerësimin në SPE për Fazën 1.

Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të operatorëve ekonomikë të suksesshëm në marrëveshjen kuadër, nga 3 operatorë pjesëmarrës, janë kualifikuar 2 OE të cilën plotësonin kërkesat e kualifikimit të AK, ndërsa është s’kualifikuar 1 OE.

FAZA 2

Me datë 28.12.2020, ju është dërguar ftesa për ofertë të 2 OE me të cilët është lidhur marrëveshja kuadër.

Referuar procesverbalit nr. 6989/22 Prot, të datës 05.01.2021, KVO-ja ka kryer vlerësimin dhe klasifikimin përkatës në fazën 2 si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	BOE “N&G&SH	355,777,414	Kualifikuar
2	BOE “M&E&A&S&U”	356,004,384	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës përfundimtar më datë 11.01.2021, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 2 operatorë pjesëmarrës, janë kualifikuar 2 OE të cilën plotësonin kërkesat e kualifikimit të AK, ndërsa të s'kualifikuar nuk ka. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 11.01.2021 ka shpallur fituese ofertën e BOE”N&G&SHpër të cilën është lidhur kontrata datë 15.01.2021 për vlerën 355,777,414 lekë pa TVSH (është procedurë rindërtimi dhe nuk përfshihet TVSH), dhe me afat 9 (nëntë) muaj nga data fillimit të punimeve.

Titulli i gjetjes: Kriteria të kualifikimit të pa argumentuara dhe të panevojshme për pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë, gjithashtu specifikimet teknike nuk kanë asnjë argumentim tekniko/ligjor.

Situata: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “*Rikonstruksioni i mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në kuadër të procesit të rindërtimit*”, me fond limit në shumën 356,375,703 lekë, dhe vlerë kontrate në shumën 355,777,414 lekë, u konstatua se: Me procesverbalin nr. 6989/4 Prot, datë 24.11.2020, nga Bashkia Kurbin, Njësia e hartimit të kriterëve të kualifikimit, miratuar nga titullari i AK, janë miratuar kriteret e kualifikimit dhe specifikimet teknike të procedurës së prokurimit. Nga auditimi rezulton se në mënyrë të paargumentuar dhe justifikuar, njësia e prokurimit ka hartuar dhe miratuar kriteret e kualifikimit duke ulur ndjeshëm edhe efektivitetin, efikasitetin dhe ekonomicitetin e procedurës së prokurimit përmes vendosjes së kriterëve për OE pjesëmarrës. Konkretisht është kërkuar arkitekt, ndërkohë që projekti është i përfunduar, kërkohej inxhinier mjedisi ndërkohë që ky investim është rikonstruksion i objekteve të banimit në të njëjtin vend që ka qenë objekt ekzistues, certifikata të cilat përveç se nuk janë të argumentuara nuk lidhen ngushtësisht me objektin e kontratës. Vendosja e kërkesave të veçanta për kualifikimin e operatorëve ofertues, nuk janë të sqaruara në mënyrë teknike dhe ligjore pasi; nuk argumentohet arsyeja e vendosjes së tyre, licencat, certifikatat e kërkuara, mjetet e punës, numri i fuqisë punëtore etj. Këto kriterë duhet të vendosen sipas natyrës dhe volumit të punimeve pasi referuar LPP vendosja e tyre, mund të ndikojë në një ngushtim të konkurrencës së lirë, duke kufizuar pjesëmarrjen, dhe mostrajtim të barabartë ndërmjet Operatorëve Ekonomikë, pasi nuk janë të lidhura me objektin e kontratës që prokurohet. Veprime të cilat bien ndesh me qëllimin dhe parimet e kuadrit ligjor për prokurimin publik.

Referuar grafikut të punimeve, specifikimeve teknike të projektit dhe relacionit teknik, nuk shpjegohet në asnjë moment përllogaritja e orëve të punës dhe argumentimi i stafit të kërkuar se si rezultat i kujt llogaritjeve është kërkuar një numër i tillë punonjësish. Për hartimin e specifikimeve teknike nuk është mbajtur procesverbali apo dokumentacion për argumentimin tekniko/ligjor të tyre. Veprime për të cilat ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK zj. M.C, z. P.B, z. E.M dhe z. E.Gj në cilësinë e anëtarëve të NjP.

Kriteri: Ligji nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 2, nenin 3, neni 21, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 39, pika 3, neni 78, pika 2.

Ndikimi/Efekti: Nuk nxit konkurrencën, mungesë pjesëmarrje, trajtim i pabarabartë i ofertuesve në procedurat e prokurimit.

Shkaku: Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kuadrin ligjor të PP.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandimi: Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrë masat e duhura që në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura dhe specifikimeve teknike, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

5. Procedura e prokurimit me objekt: **“Rikonstruksioni i mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në Bashkinë Kurbin (Faza 2), në kuadër të procesit të rindërtimit”** me të dhënat si më poshtë:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në Bashkinë Kurbin (Faza 2), në kuadër të procesit të rindërtimit”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e kufizuar, Marrëveshje Kuadër”/ Punë / në kuadër të procesit të rindërtimit REF-02469-08-09-2021 Urdhri nr. 5085 prot., datë 09.08.2021	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Sipas shkresës se DPKZHT Nr.3998 Prot, datë 16.06.2021, Projekti i cili përfshin: specifikimet teknike dhe fondin limit është hartuar nga: Projektuesi “M.” SHPK	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 166, datë 09.08.2021 1. P.B (Personi përgjegjës 2. E.M 3. E.Gj	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 5085/1 prot., datë 09.08.2021. 1. E.K 2. V.G 3. J.C
4. Fondi Limit (pa tvsh) 356,375,060 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: BOE “E&2&B”, vlera 354,945,968 lekë pa tvsh.		6. Diferenca me fondin limit 1,429,092 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 26.08.2021	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit.		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 2 BOE b) S’kualifikuar Ska B/OE, c) Kualifikuar 2 BOE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 9 muaj e 20 ditë			
10. Ankimime AK-s’ka APP-s’ka KPP-s’ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 5095/26 prot., datë 21.10.2021		12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK Nuk ka

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Nga auditimi i dokumentacionit dosjes së procedurës së prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në Bashkinë Kurbin (Faza 2), në kuadër të procesit të rindërtimit”, me fond limit në shumën 356,375,060 lekë, dhe vlerë kontrate në shumën 354,945,968 lekë, kanë marrë pjesë 2 BOE, nga të cilët 2 janë kualifikuar dhe 0 janë s’kualifikuar, ku është shpallur fitues BOE “E&2&B” me vlerë oferte në shumën 354,945,968 lekë konstatohet se:

AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit” ;

-Nga ana e titullarit të AK, referuar shkresës se DPKZHT Nr. 3998 Prot, datë 16.06.2021, është dërguar Projekti i cili përfshin specifikimet teknike dhe fondin limit, që janë hartuar nga: Projektuesi “M.” SHPK.

-Sipas preventivit që ndodhet në dosjen e projektit, konstatohet se Projektuesi “M.” SHPK për përlllogaritjen e fondit limit i është referuar VKM-së Nr. 629, datë 15. 07. 2015 “Për miratimin e manualeve teknik të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” të ndryshuar, duke përlllogaritur si fond limit vlerën, e cila rezulton të jetë 356,375,060 lekë pa tvsh.

-Po ashtu specifikimet teknike referuar shkresës se DPKZHT Nr.3998 Prot, datë 16.06.2021, janë hartuar nga: Projektuesi “M.” SHPK.

Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej 1.P.B (Jurist), 2. E.M (Arkitekt) 3. E.Gj (Ekonomist), janë evidentuar në procesverbalin e datës 09.08.2021. Me procesverbalin e datës 3998/4 prot., datë 22.06.2021, nga Bashkia Kurbin, Njësia e hartimit të kritereve të kualifikimit, miratuar nga titullari i AK, janë miratuar kriteret e kualifikimit dhe specifikimet teknike të procedurës së prokurimit, disa prej të cilave nuk janë të argumentuara dhe janë të pa nevojshme për këtë procedurë, konkretisht si më poshtë;

2. KRITERET E VEÇANTA TË KUALIFIKIMIT

2.3.2 Operatori ekonomik duhet të paraqesë licencën profesionale të shoqërisë, të vlefshme për zbatimin e punimeve objekt kontrate, lëshuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë bazuar në formatin e miratuar me Vendim të Këshillit të Ministrave Nr. 42 datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, e cila përfshin kategoritë e mëposhtme:

PUNIME TË PËRGJITHSHME NDËRTIMI

- NP-3 E Rikonstruksion dhe mirembajtje godinash civile industriale, veshje fasada, me vlerë nga 201-400 mln lekë,

PUNIME SPECIALE NDËRTIMI

- NS-1 B Punime për prishjen e ndërtimeve, me vlerë nga 21-50 mln lekë,
9. NS-4 E Punime rifiniture te muraturës dhe te lidhura me to, rifiniture me materiale druri, plastik, metalik dhe xhami dhe rifiniture te natyrës teknike ndërtuese, me vlerë nga 201-400 mln lekë.

Operatorët e huaj duhet të bëjnë ekuivalentimin e liçensave profesionale që disponojnë të lëshuara nga vendi i origjinës, pranë Ministrisë së Infrastruktures dhe Energjisë, (ose Ministrisë kompetente te kohës) Republika e Shqipërisë. (Rregullorja për kriteret dhe procedurat e dhënies së liçensave profesionale te zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit te subjekteve juridike qe ushtrojnë veprimtari ndërtimi, e miratuar me VKM- ne, Nr.42, date 16.01.2008). Mosparaqitja ne ketë forme është kusht s kualifikues.

Këto licenca përveç se nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht se përse u janë kërkuar OE ofertues, mund të konsiderohen diskriminuese të shmangin konkurrencën dhe mund të cënojnë parimet e LPP. Kjo pasi shuma totale e punimeve të cilat parashikohen të kryhen sipas preventivit, nga AK është përlogaritur reth mbi 420 mln lekë ndërkohë që vlera totale e kontratës është 354,945,968 lekë.

2.3.9 Operatori ekonomik te ketë te punësuar **një ekspert zjarrfikës** te shoqëruar me : kontrate noteriale pune, certifikatën e zjarrfikësit, te jete ne liste pagesa për periudhën **6 muajt e fundit**, gjithashtu operatori ekonomik ose eksperti zjarrfikës te jete i pajisur me Kodi 1.2.A lëshuar nga QKL.

Ky kriter për ekspert zjarrfikës është i ekzagjeruar dhe nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërisht, se për çfarë u janë kërkuar OE pjesëmarrës. Ky kriter mund të konsiderohet kufizues për faktin se u kërkohet qe OE ta kenë në listë pagesa për 6 muajt e fundit, i cili nuk trajton në mënyrë të barabartë OE, të cilët mund të kontraktajnë ekspert të tillë në ato raste kur mund të jetë e nevojshme.

2.3.10 Operatori për te plotësuar kushtet duhet te ketë te paktën: 10 (dhjete) Punonjës Specialist te Certifikuar dhe trajnuar për Punimet ne lartësi D.P.I. Rënia nga lartësitë, punime ne fasade, etj sipas V.K.M nr.312 date 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier” e dhëne nga një organizate certifikimi e akredituar shqiptar ose e huaj. Te jene me kontrate pune individuale dhe te figurojnë ne Listëpagesat për te paktën **6 muajt e fundit**.

2.3.12 Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate duhet të disponojë fuqi punëtore prej **200 (Dyqind)** punonjës , me kohe te plote, për periudhën për **6 muajt e fundit** e vërtetuar kjo me:

- Vërtetim të lëshuar nga Sigurimet shoqërore ose Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj, për periudhën për **6 muajt e fundit**.
- Listë pagesat e punonjësve sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi për periudhën për **6 muajt e fundit**.

2.3.13 Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

Kamion vetëshkarkues, kapacitet mbajtes min 20 t	Copë 9 (nente)	Ne pronësi ose me qera
Kamion vetëshkarkues, kapacitet mbajtes 12 - 20 ton	copë 4 (katër)	Ne pronësi ose me qera
Kamion vetëshkarkues, kapacitet mbajtes 7-10 ton	Copë 3 (tre)	Ne pronësi ose me qera
Kamioncine, kapacitet mbajtes 1-1.5 ton	copë 3 (tre)	Ne pronësi ose me qera
Kamionçina vetëshkarkues 2 – 5 ton	2 (dy)	Ne pronësi ose me qera
Eskavator me goma	copë 4 (katër)	Ne pronësi ose me qera
Minifadroma	copë 3 (tre)	Ne pronësi ose me qera
Minieskavator	copë 4 (katër)	Ne pronësi ose me qera
Kamion me vinc	copë 5 (pese)	Ne pronësi ose me qera
Fadroma	copë 4 (katër)	Ne pronësi ose me qera
Kantier ndërtimi (zyre)	copë 1 (një)	Ne pronësi ose me qera
Rimorkiator	copë 2 (dy)	Ne pronësi ose me qera
Autobot uji	copë 3 (tre)	Ne pronësi ose me qera
Skela	M2 15000	Ne pronësi ose me qera
Autobetoniere	copë 8 (Tete)	Ne pronësi ose me qera
Auto pompë betoni	copë 2 (dy)	Ne pronësi ose me qera
Fabrikë prodhim Inertesh	copë 1 (një)	Pronësi, Kont. Qeraje, Kont. Furnizimi
Fabrikë Prodhimi Betoni	copë 1 (një)	Pronësi, Kont. Qeraje, Kont. Furnizimi
Fabrikë Prodhimi Fino	copë 1 (një)	Pronësi, Kont. Qeraje, Kont. Furnizimi
Fabrikë Prodhimi Koll	copë 1 (një)	Pronësi, Kont. Qeraje, Kont. Furnizimi
Panele armature betonimi	M2 1600	Ne pronësi ose me qera
Vibrator betoni	copë 4 (katër)	Ne pronësi ose me qera
Pompe Suvatimi	copë 2 (dy)	Ne pronësi ose me qera
Betoniere	copë 10 (dhjete)	Ne pronësi ose me qera
GPS	copë 2 (dy)	Ne pronësi ose me qera

Mjete mbrojtëse		
Kokore	200 Copë	Ne pronësi ose me qera
Fikse Zjarri	20 Copë	Ne pronësi ose me qera
Tabela Sigurimi Teknik	20 Copë	Ne pronësi ose me qera
Kuti Ndihme e shpejt	20 Copë	Ne pronësi ose me qera
Element sinjalistikë	10 Copë	Ne pronësi ose me qera
Prozhektorë për ndriçim	2 Copë	Ne pronësi ose me qera

Për te dëshmuar këtë, Formulari i shtojcës 13 të DST duhet të shoqërohet me dokumentat e mëposhtme:

- Për mjetet që shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi, duhet të paraqitet dokumentacioni që vërtetojnë pronësinë e mjetit:

- certifikatën e pronësisë;
- leja e qarkullimit;
- certifikatën e kontrollit teknik;
- siguracionin;
- taksat vjetore
- leja e transportit;

ndërsa për mjete të marra me qera krahas dokumentacionit të mësipërm, duhet të paraqitet edhe kontrata e qerave e cila duhet të jetë e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të punimeve deri në përfundimin e plote të punimeve.

- Për mjetet që nuk shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi, duhet të paraqitet kontrata e blerjes apo çdoganimit, fotot dhe fatura tatimore përkatëse, ndërsa për mjete të marra me qera krahas dokumentacionit të mësipërm, duhet të paraqitet edhe kontrata e qerave e cila duhet të përfshijë objektin përkatës dhe duhet të jetë e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të punimeve deri në përfundimin e plote të punimeve.

Për mjetet dhe pajisjet e tjera që nuk pajisen me leje qarkullimi, ofertuesi duhet të paraqesë kontratë noteriale të blerjes ose fatura tatimore të blerjes ose dokument zhdoganimit të mjetit Deklaratë me shkrim nga administratori i shoqërisë mbi vendodhje të mjeteve.

Fabrika prodhimi i inerteve Pronësi, Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi të jenë të pajisura me QKL Kodi III.1.B.

Fabrika prodhimi i betoni Pronësi, Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi të jenë të pajisura me QKL Kodi III.1.B.

2.4 Kërkesa të tjera të veçanta për kualifikim

2.4.1 Operatori Ekonomik duhet të disponojë dhe paraqesë certifikatë të vlefshme:

- ISO 9001:2015 (*Sistemi i menaxhimit të cilësisë*) ose ekuivalent të vlefshme të akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë.
- ISO 14001:2015 (*Sistemi i menaxhimit të mjedisit*) ose ekuivalent të vlefshme të akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë.
- ISO 18001- 2007 ose **45001-2018** (*Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë*) ose ekuivalent të vlefshme të akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë.

2.4.2 Operatori Ekonomik duhet të disponojë Licencat si më poshtë:

Operatori ekonomik të këtë Licencë për Stacion Transferimi për mbetje jo të rrezikshme (stacionimin e dherave sipas gërmimit) Kodi III.1.A në mbështetje të vendimit të Këshillit të Ministrave VKM Nr. 419, Datë 25/6/2014 dhe Ligj Nr. 104448, Datë 9/6/2011.

2.4.3. Operatori ekonomik duhet të këtë licence lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL. Kodi III.2.A (1+2) në mbështetje të vendimit të Këshillit të Ministrave Ligj Nr. 10431, Datë 9/6/2011, VKM Nr. 538, Datë 26/5/2009, VKM Nr. 1124, Datë 30/7/2008.

2.4.4 Operatori ekonomik duhet të këtë licence lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL. Kodi III.2.B autoriteti kontraktor kërkon që kjo të kryhet në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi dhe konkretisht në ligjin 10081 datë 23.02.2003, nga ku rrjedhimisht operatorët ekonomik ofertues duhet të disponojnë licencë QKL III.2.B “ Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e

mbetjeve Urbane".

2.4.5 Operatori ekonomik duhet të ketë licence lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL III.7.A. (Shërbime profesionale për zbatime, Shërbime Profesionale për projektme.)

Sa më sipër kriteret për licencat nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht, se për çfarë u janë kërkuar OE pjesëmarrës.

Nga APP me email ka rekomanduar, argumentimin si dhe ndryshimin e disa kriterëve. AK i mori parasysh rekomandimet e APP-së, duke i argumentuar dhe ndryshuar kriteret e veçanta, të cilat u pasqyruan në Shtojcën Nr.1 datë 19.08.2021. Gjithashtu AK po me datë 19.08.2021 informoi APP-në me email për argumentimin dhe ndryshimin e kriterëve të veçanta që pasqyroi në shtojcën Nr.1.

Lënda: Argumentim lidhur me kriteret e procedurës së prokurimit me Nr. REF-02469-08-09-2021.

Konstatimi juaj:

A. Duke marrë shkas nga problematikat e konstatuara në këtë procedurë prokurimi, APP vlerëson se, kriteret në vijim nuk përmbushin parashikimet e dispozitave të legjislacionit të zbatueshëm për prokurimin publik, pikës 1, të nenit 77, të Ligjit nr. 162/2020, "Për prokurimin publik", dhe nenit 39, të Vendimit nr. 285, datë 19.05.2021 të Këshillit të Ministrave "Për rregullat e prokurimit publik", që çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës, duke cënuar kështu edhe përcaktimet e nenit 3 të LPP, për të garantuar trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë dhe për të mos ngushtuar konkurrencën.

Konkretisht:

1. Në pikën 2.3.3 të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar : "Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë **personelin kryesor, drejtues Teknik** në licencën e shoqërisë, si më poshtë:

Inxhinier Ndërtimi	3 (tre)
Inxhinier ndërtimi (Profili strukturist)	1 (një)
Inxhinier ndërtimi (Profili transport)	1 (një)
Arkitekt	2 (dy)
Inxhinier Mjedis	2 (dy)
Inxhinier Elektrik	2 (dy)
Inxhinier Hidroteknik	2 (dy)
Inxhinier Gjeodet	2 (dy)
Inxhinier Gjeolog	2 (dy)

Secili prej pjesëtareve të drejtuesve teknik të mësipërm, duhet të jetë në **Listëpagesat te paktën 6 muajt e fundit si dhe te figurojnë në liçensën e shoqërisë**. për secilin prej pjesëtareve të stafit duhet të paraqitet: - kontratë noteriale pune e vlefshme - diploma".

Së pari, në lidhje me kërkesën për drejtues teknik **Inxhinier ndërtimi (Profili transport) 1 (një), Inxhinier Mjedis 2 (dy), Inxhinier Hidroteknik 2 (dy), Inxhinier Gjeodet 2 (dy) Inxhinier Gjeolog 2 (dy)**, duke marrë shkas nga tipologjia e punimeve konkrete që do të realizohen, vlerësojmë se AK nuk ka parashikuar asnjë punim apo veprimtari konkrete për zbatimin e të cilës do të ishte e nevojshme ekspertiza profesionale e inxhinierëve në fjalë. Sjellim në vëmendje të AK, në hartimin e kriterit për inxhinieret, duhet t'i përmbahet përcaktimeve të pikës 1, të nenit 77, të LPP dhe pikës 4, të nenit 39, të Vendimit nr. 285, datë 19.05.2021, që çdo kriter i veçantë

duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës. Për rrjedhoje, sugjerojmë AK të rivlerësojë nevojën në lidhje me vendosjen e kërkesës për inxhinierët e sipërcituar.

Sugjerojmë, i njëjti konstatim të mbahet në konsideratë edhe në lidhje me kërkesat për **Inxhinier Mjedisi – 1** të kërkuar në pikën 2.3.4, të kapacitetit teknik, dhe **Inxhinier – Auditues energjie 1 person (i pajisur me “Certifikate për auditimin e energjisë)**, të kërkuar në pikën 2.3.6 të kapacitetit teknik, si dhe të mirë argumentohet nga ana teknike numri i inxhinierëve të kërkuar në total.

Së dyti, sjellim në vëmendje të AK se, kriteri i disponimit të punonjësve/stafit të kërkuar i shërben autoritetit kontraktor për të provuar vetëm kapacitetet teknike dhe profesionale të operatorit ekonomik, që vlerësohen të nevojshme për të realizuar kontratën që prokurohet. Për AK, e rëndësishme është të vërtetohet disponimi i punonjësve të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi, për sa kohë vërtetohet se ata janë të punësuar pranë operatorit ekonomik në përputhje me parashikimet e Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë, si dhe figurojnë në listëpagesa në përputhje me legjislaçionin përkatës, dhe jo kohëzgjatja e disponimit në periudhën e mëparshme. Për rrjedhojë, sugjerojmë **një mirëargumentim** të kërkesës që stafi i kërkuar në këtë pikë, apo në pika të tjera të kapacitetit teknik, të figurojë në listëpagesat e shoqërisë për periudhën kohore 6 mujore të mëparshme.

Ju bëjmë me dije se do te reflektohen ndryshimet si me poshte:

2.3.3. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë **personelin kryesor, drejtues teknik** në licencën e shoqërisë, si më poshtë:

Inxhinier Ndërtimi	3 (tre)
Inxhinier ndërtimi (Profili strukturist)	1 (një)
Inxhinier ndërtimi (Profili transport)	1 (një)
Arkitekt	2 (dy)
Inxhinier Mjedisi	1 (një)
Inxhinier Elektrik	2 (dy)
Inxhinier Hidroteknik	1 (një)
Inxhinier Gjeodet	1 (një)
Inxhinier Gjeolog	1 (një)

Secili prej pjesëtareve të drejtuesve teknik të mësipërm, duhet të jetë në **Listëpagesat te paktën 6 muajt e fundit si** dhe të figurojnë në **licensën e shoqërisë**.

Për secilin prej pjesëtareve të stafit duhet të paraqitet:

- **kontratë notoriale pune e vlefshme**

- **diploma**

2.3.4. Operatori ekonomik, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë edhe **stafin mbështetës** (jo domosdoshmërisht drejtues teknik në licencën e shoqërisë), si më poshtë:

- Inxhinier Ndërtimi – 2
- Arkitekt – 1
- Inxhinier Mjedisi – 1
- Inxhinier Elektronik - 1
- Teknik Ndërtimi – 2
- Elektracist – 4
- Teknik topograf ose M - 1

Operatori ekonomik për stafin inxhinierik dhe arkitekt te paraqesë, kontrate noteriale pune, diplome, dhe te jene ne liste pagesën e shoqerisë për te paktën për **6 muajt e fundit**.

Operatori ekonomik për Teknike Ndërtimi, Elektricit, Teknik topograf ose M duhet te paraqesë kontratat e punës, diplomën e shkollës se mesme profesionale e cila te jete e lëshuar nga institucione shtetërore dhe private te akredituara ne republikën e Shqipërisë si dhe te jene ne liste pagesën e shoqerisë për te paktën për **6 muajt e fundit**.

2.3.6 Të ketë në stafin e punonjës ve Inxhinierik, **Auditues energjie 1 person** (i pajisur me “Certifikate për auditimin e energjisë).

ARGUMENTIMI: Në bazë të pikës 4, të nenit të 77, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe nenit 39, pika 6/c), të VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, me anë të këtij kriteri kërkohet që operatorët ekonomikë të dëshmojnë që kanë personelin e nevojshëm të kualifikuar për realizimin me sukses të kontratës. Kriteri për stafin drejtues teknik, lidhet ngushtësisht me objektin e kontratës, reLacionin teknik dhe zërat e punimeve. Nevoja për inxhinierët në objekt është e diktuar nga përvoja dhe legjisLacioni për punimet e ndërtimit. Mungesa e këtij stafi pothuajse në çdo rast rezulton në realizim jashtë afatit, jashtë normave dhe me cilësi të dobët të objekteve. Numri i stafit kryesor dhe mbështetës teknik si numri i inxhinierëve të ndërtim, elektrik dhe hidroteknik është përcaktuar nga pikëpamja e natyrës teknike të kontratës me qëllimin për të patur një rezultat sa më të mirë në mbarëvajtjen dhe zbatimin e punimeve. Operatorët ekonomikë duhet të vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, për të zbatuar kontratën.

Ky kriter nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërish në lidhje me objektin e kontratës së prokuruar.

Punimet apo veprimtaritë konkrete për të cilat kërkohet ekspertiza e tyre profesionale për stafin kryesor janë:

Inxhinier Ndërtimi 3 (tre)	Veshje fasade me polisterol kompakt jeshil + rrjete + suva.(Fasada), Suva brenda mur tulle me krah, llaç perzier (kafazi I shkalleve), Suva solete me drejtues, me krah (kafazi I shkalleve). Suva xokoli me granil e çimento te zakonshme me çokitje. Hidroizolim me emulsion bitumi dhe 2 shtrese katrama(xokol), Boje hidroplastike importi cilësi e I-re(Fasada), Boje hidroplastike (kafazi I shkalleve), Shtrese llustër çimento për nivelim,t= 2cm lLaç 1:2(niveluese), Shtrese termoizoluese me polisterol t=10 cm, Hidroizolim me emulsion bitumi dhe 2 shtrese k katrama. Shtrese me pllaka mermeri t=3cm (Kafazi i shkalleve). Shtrese me pllaka grez importi 40 x 40 cm. Prishje mur tulle me pastrim (Parapeti), Prishje suva fasade deri ne tulle, Prishje suvatim muri deri ne tulle (Kafazi i shkalleve), Prishje suvatim tavani deri ne solete (Kafazi i shkalleve), Çmontim dhe Montim kondicioneri, Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 10.0 km.
Inxhinier ndërtimi (Profili strukturist) 1 (një)	Çati vendi zakonshme, mbuluar me tjegulla vendi. Tavan me kartonxhes. Brez b/a C 16/20 (Parapet solete) F V hekur betoni periodik Ø > 10 mm Prishje shtrese beton mbrojtese (Solete), Prishje shtrese h/izolim ekz. (Solete) Skele metalike me tubo fasade
Inxhinier ndërtimi (Profili transport) 1 (një)	F V bordura betoni 20x35 cm, Trotuar, me 6 cm beton, me pllaka, Shtrese zhavor lumi t=20cm, me cilindrim, Shtrese stabilizant t=10cm. Germim dheu me ekskavator goma 0.25 m³, ne kanale gjeresi deri 2 m, toke zak, kategoria III, me shk ne toke. Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri

	10.0 km
Arkitekt 2 (dy)	Boje hidroplastike importi cilesi e I-re(Fasada), Boje hidroplastike (kafazi I shkalleve)
Inxhinier Mjedisi 1 (një)	Punime te sistemimeve te jashtme perimetrale rreth pallateve. Inxhinieri i mjedisit është vendosur me qëllim marrjen e masave për mbrojtjen e mjedisit të lidhur ngushtësisht me punimeve e parashikuara në preventiv dhe përshkrimin e reLacionit teknik.
Inxhinier Elektrik 2 (dy)	Ndricues tavanor fluoreshente 1x40ë, F.V Çeles 2 polar 220V 10A, F.V percjelles PV-500 Ø 2.5 mm2, F.V tub plastmasi Ø 22 ~ 26 mm, F.V Kutiderivacioni plastike.
Inxhinier Hidroteknik 1 (një)	F V tuba te brinjëzuar HDPE SN8 d=400 mm, Puse kontrolli 1x1x1.5m, Grope septike me V = 12 m3, Ulluk shkarkimi vertikal me llamarine xingat Ø 100 mm, Ulluk shkarkimi horizontal me llamarine xingat 33 cm, Kasete shkarkimi me llamarine xingat
Inxhinier Gjeodet 1 (një)	Punime matjet perimetrale te trotuarit ne objekt dhe matje te sistemimeve te jashtme dhe, Do te beje zbatimi i rlevimeve topografike te objekteve ekzistuese, punime topogjeodezike te sistemimeve te jashtme te objekteve punime trotuari në objekte inxhinierike, për punimet për nivelimet ne tarace për shtresat niveluese për ujerat e shiut.
Inxhinier Gjeolog 1 (një)	Germim dheu me ekskavator goma 0.25 m³, ne kanale gjeresi deri 2 m, toke zak, kategoria III, me shk ne toke.

Qëllimi kryesor i autoritetit kontraktor është kryerja e punimeve të kontratës objekt prokurimi në përputhje me cilësinë e kërkuar. Për arritjen e këtij synimi, autoriteti kontraktor ka parashikuar disponueshmërinë e stafit teknik në nivel specialist dhe inxhinieri. Prandaj është vendosur stafi teknik i mësipërm te cilet janë dhe ne përputhje me natyrën e punimeve qe do realizohen dhe volumin e këtyre punimeve pasi kemi te bëjmë me 46 objekte pallate te cilat nuk janë te përqendruar vetëm ne një njësi te Bashkisë Kurbin por ne disa njësi te kësaj bashkie dhe ndjekja e punimeve për secilin pallat kërkon një staf te konsiderueshëm inxhinierik profesionist dhe te licencuar sipas ligjeve ne fuqi ne Republikën e Shqipërisë.

Stafi Mbështetës

Inxhinier Ndërtimi 2(dy)	Veshje fasade me polisterol kompakt jeshil + rrjete + suva.(Fasada), Suva brenda mur tulle me krah, llaç përzier (kafazi I shkalleve), Suva solete me drejtues, me krah (kafazi I shkalleve). Suva xokoli me granil e çimento te zakonshme me çokitje. Hidroizolim me emulsion bitumi dhe 2 shtresekatrama(xokol), Boje hidroplastike importi cilesi e I-re(Fasada), Boje hidroplastike (kafazi I shkalleve), Shtrese lluster cemento për nivelim,t= 2cm llaç 1:2(niveluese), Shtrese termoizoluese me polisterol t=10 cm, Hidroizolim me emulsion bitumi dhe 2 shtrese k katrama. Shtrese me pllaka mermeri t=3cm (Kafazi I shkalleve). Shtrese me pllaka grez importi 40 x 40 cm. Prishje mur tulle me pastrim (Parapeti), Prishje suva fasade deri ne tulle, Prishje suvatim muri deri ne tulle (Kafazi i shkalleve), Prishje suvatim tavani deri ne solete (Kafazi i shkalleve), Cmontim dhe Montim kondicioneri, Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 10.0 km.
Arkitekt 1 (një)	Boje hidroplastike importi cilesi e I-re (Fasada), Boje hidroplastike (kafazi I shkalleve)
Inxhinier Mjedisi 1(një)	Punime te sistemimeve te jashtme perimetrale rreth pallateve. Inxhinieri i mjedisit është vendosur me qëllim marrjen e masave për mbrojtjen e mjedisit të lidhur ngushtësisht me punimeve e parashikuara në preventiv dhe përshkrimin e reLacionit teknik.
Inxhinier Elektronik - 1	<i>Inxhinieri elektronik në listëpagesa është vendosur pasi në preventive janë parashikuar punime të sistemit te telekomunikacionit dhe është i nevojshem një ing. Elektronik mund të ndjekë zbatimin e këtyre punimeve.</i>
Teknik Ndërtimi 2 (dy)	Veshje fasade me polisterol kompakt jeshil + rrjete + suva.(Fasada), Suva brenda mur tulle me krah, llaç perzier (kafazi I shkalleve),

		Suva solete me drejtues, me krah (kafazi I shkalleve). Suva xokoli me granil e çimento te zakonshme me çokitje. Hidroizolim me emulsion bitumi dhe 2 shtresekatrama(xokol), Boje hidroplastike importi cilesi e I-re(Fasada), Boje hidroplastike (kafazi I shkalleve), Shtrese lluster cimento për nivelim,t= 2cm LLaç 1:2(niveluese), Shtrese termoizoluese me polisterol t=10 cm, Hidroizolim me emulsion bitumi dhe 2 shtrese k katrama. Shtrese me pllaka mermeri t=3cm (Kafazi I shkalleve). Shtrese me pllaka grez importi 40 x 40 cm. Prishje mur tulle me pastrim (Parapeti), Prishje suva fasade deri ne tulle, Prishje suvatim muri deri ne tulle (Kafazi i shkalleve), Prishje suvatim tavani deri ne solete (Kafazi i shkalleve).), Cmontim dhe Montim kondicioneri, Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 10.0 km.
Elektriktracist (katër)	4	Ndricues tavanor fluoreshente 1x40ë, F.V Çeles 2 polar 220V 10A, F.V percjelles PV-500 Ø 2.5 mm2, F.V tub plastmasi Ø 22 ~ 26 mm, F.V Kutiderivacioni plastike.
Teknik Topograf ose M 1(një)		Punime matjet perimetrale te trotuarit ne objekt dhe matje te sistemeve te jashtme dhe, Do te beje zbatimin i rilevimeve topografike te objekteve ekzistuese, punime topogjeodezike te sistemeve te jashtme te objekteve punime trotuari në objekte inxhinierike, për punimet për nivelimet ne tarace për shtresat niveluese për ujerat e shiut.

Gjithashtu sqarojmë se Audituesi energjisë duhet pasi Pallatet janë te vjetër dhe instalimet elektrike te brendshëm e te jashtëm janë te vjetra dhe te kapura ne fasadat e pallatit ne linja ajrore dhe kablllore, ku mund te lind nevoja e rinovimit te tyre gjate zbatimit te punimeve.

Konstatimi juaj:

2. Në pikën 2.3.12 të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar : “Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate duhet të disponojë fuqi punëtore prej **200 (Dyqind)** punonjës , **me kohe te plote**, për periudhën për **6 muajt e fundit** e vërtetuar kjo me:

Vërtetim të lëshuar nga Sigurimet shoqërore ose Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj, për periudhën për **6 muajt e fundit**.

Listë pagesat e punonjësve sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi për periudhën për **6 muajt e fundit**.”

Duke marrë shkas nga fakti se bashkimi/kombinimi i kriterit për **numrin e lartë të punonjësve** me kërkesën për disponimin e punonjësve për periudhën e kërkuar, **me kohë të plotë** në listëpagesa, mund të rezultojë në një kufizim të mundshëm të pjesëmarrjes së OE, ofertues të mundshëm, të cilët do të garantonin kapacitetet e nevojshme dhe të mjaftueshme për zbatimin e objektit të kontratës, vlerësojmë se AK duhet të rivlerësojë ose të mirëargumentojë këtë kriter. Në këtë rast shtojmë edhe argumentin se, jo të gjithë ekspertizat/kontributet e punonjësve në një OE janë të nevojshme për një veprimtari me kohë të plotë pune dhe njëkohësisht, nuk vlerësojmë se kjo i shërben AK për të gjykuar, atë çka është më e rëndësishme, kapacitetin që OE ofertues ka, për të ekzekutuar kontratën që prokurohet.

ARGUMENTIMI: Në përcaktimin e numrit te punonjësve specialisti i fushës ka bërë një analizë bazuar tek faktorët, si volumet dhe kategoritë e punimeve, kualifikimi i punonjësve, grafiku i punimeve, zërat e punimeve dhe orët e punës etj.. Numri i punonjësve dhe qëndrueshmëria e tyre në punë me kohështrirje **6 muajt e fundit**, tregon besueshmëri për autoritetin që, operatori do të përmbushë kontratën, pasi kemi te bëjmë me objekte te cilat janë

prekur nga tërmeti dhe kërkojmë OE që janë të kualifikuar dhe zbatojnë kontratën me korrektësi. Dëshmia e kërkuar për numrin e fuqisë punëtore të operatorit ekonomik e nevojshme për ekzekutimin e objektit të kontratës, është dokument që vërteton kapacitetin teknik dhe profesional të operatorit, përsa kohë janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës. Deklarimi dhe regjistrimi i punonjësve në regjistrin e sigurimeve është një detyrim ligjor i punëdhënësit e parashikuar nga Kodi i Punës, për rrjedhojë vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore e shoqëruara me listëpagesat me këtë kohështirje është dokument vërtetues për qëndrueshmërinë e të punësuarve, përvojën e tyre, dhe janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës. Punësimi i një numri të caktuar, përveç besueshmërisë së operatorëve ekonomik, si një nga kërkesat themelore të kualifikimit, përpiket të kufizojë edhe problematikat sociale dhe shmangien e informalitetit në tregun e punës.

(Numri i punonjësve, i mjeteve/makinerive që nevojiten për realizimin e kontratës është përcaktuar bazuar në ligjin Nr. 8402 date 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar dhe akteve nënligjore.

Numri i kërkuar prej 200 punonjës ish në total kërkohej nisur nga koha e realizimit të kontratës sipas grafikut të punimeve i cili është i cilësuar që duhet të kryhen këto punime për afatin 10 muaj, shtrirja e objekteve në të gjithë vendet që do të konstruktohen si dhe fakti që në objekte ndërkohë që do të punohet objektet janë të banueshme nga banorët dhe punimet do të bëhen duke u përshtatur me lëvizjen e banorëve në banesa. Bashkëngjitur është edhe tabela për përcaktimin e numrit të punonjësve:

LLOGARITJA E NUMRIT TE PUNONJËS VE							
Objekti: “Rikonstruksioni I fasadave ne Bashkinë Kurbin, të dëmtuara nga tërmeti, Faza 2.							
N r	Nr. analize	Emërtimi i Punimeve	Njësia	Sasia	Ore Pune Njësi	Ore Pune Total	DITE PUNE TOTAL
1	2	3	4	5	6	7=5*6	8=7/8 ore pune ne dite
46 OBJEKTE							
		a-PUNIME PRISHJE					
1	An.	Prishje cati vendi	m2	1768			
2	2.426/1	Prishje mur tulle me pastrim (Parapeti)	m3	379	6.20	2,349.8	294
3	An.	Prishje suva fasade deri ne tulle	m2	25494	1.05	26,768.7	3,346
4	An.	Prishje suvatim muri deri ne tulle (Kafazi i shkalleve)	m2	11500	0.60	6,900.0	863
5	An.	Prishje suvatim tavani deri ne solete (Kafazi i shkalleve)	m2	4600	0.6	2,760.0	345
6	2,426/3	Prishje shtrese beton mbrojtese (Solete)	m2	1230	18.8	23,124.0	2,891
7	An.	Prishje shtrese h/izolim ekz. (Solete)	m2	11760	2.1	24,696.0	3,087
8	An.	Cmontim dhe Montim kondicioneri	cope	120	1.6	192.0	24
9	2.37/5b	Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 10.0 km	m3	2310	10	23,100.0	2,888
			Shuma a				13,736
		b.PUNIME SUVATIMI E VESHJE					

1	2.358/b	Veshje fasade me polisterol kompakt jeshil t=5cm + rrjete + suva.(Fasada)	m2	30494	5.8	176,865.2	22,108
2	2.310	Suva brenda mur tulle h~4m me krah, llaç perzier M 25 (kafazi I shkalleve)	m2	11500	1.55	17,825.0	2,228
3	2.300	Suva solete h ~ 4 m me drejtues, me krah (kafazi I shkalleve)	m2	4600	2.85	13,110.0	1,639
4	2.64/2	Mur me tulle plota ne lartesi deri 3m me llaç perzier M 25(Parmak)	m3	3	11	33.0	4
5	2.273/5	Shtrese me pllaka mermeri t=3cm (Kafazi I shkalleve)	m2	1840	3.12	5,740.8	718
6	2.267/b	Shtrese me pllaka grez importi 40 x 40 cm	m2	2800	2.46	6,888.0	861
7	2.324/b	Plintuse grez importi, h = 10 cm	ml	2980	0.35	1,043.0	130
8	2.324/2	Plintuse mermeri h = 10cm	ml	2120	0.35	742.0	93
9	480/3	F.V tub plastmasi Ø 22 ~ 26 mm	ml	4450	0.43	1,913.5	239
10	2.481/2	F.V percjelles PV-500 Ø 2.5 mm2	ml	4450	0.04	178.0	22
11	2.485/5	F.V Çeles 2 polar 220V 10A	cope	472	1	472.0	59
12	2. a-132	Ndricues tavanor fluoreshente 1x40ë	cope	472	1.2	566.4	71
13	2.487	F.V Kutiderivacioni plastike	cope	520	0.33	171.6	21
14	2.395/a	Dere d/alumini pa xham,me mbushje d/a.(HYRJA)	m2	205	2.4	492.0	62
15	2.373/1	F V vetratë d/alumini plastike me dopio xham (KAFAZI)	m2	475	2.62	1,244.5	156
16	3.618	F V bordura betoni 20x35 cm	m	2560	1.4	3,584.0	448
17	3.620	Trotuar, me 6 cm beton, me pllaka	m2	2560	2.14	5,478.4	685
18	3.193/b	Shtrese zhavor lumi t=20cm, me cilindrim	m2	2560	0.19	486.4	61
19	3.212/b	Shtrese stabilizant t=10cm	m2	2560	0.075	192.0	24
20	2.197	Hidroizolim me emulsion bitumi dhe 2 shtrese k katrama(xokol)	m2	4125	1	4,125.0	516
21	2.404/1	Boje hidroplastike importi cilesi e I-re(Fasada)	m2	25494	0.36	9,177.8	1,147
22	2.404	Boje hidroplastike (kafazi I shkalleve)	m2	11500	0.36	4,140.0	518
23	2.431	Skele metalike me tubo fasade > 12m	m2	25494	0.6	15,296.4	1,912
			Shuma b				33,721
		c.PUNIME TARACE					
1	2.121/1	Brez b/a C 16/20 (Parapet solete)	m3	285	18.76	5,346.6	668
2	2.167	F V hekur betoni periodik Ø > 10 mm	ton	20	42	840.0	105
3	2.200	Shtrese lluster cemento për	m2	12800	0.65	8,320.0	1,040

		nivelim,t= 2cm lLaç 1:2(niveluese)					
4	2.239/a	Shtrese termoizoluese me polisterol t=10 cm	m2	12800	0.75	9,600.0	1,200
5	2.197	Hidroizolim me emulsion bitumi dhe 2 shtrese k katrama	m2	15100	1	15,100.0	1,888
7	3.243/1	Struktura te holla monolite betoni C 16/20	m3	850	12.8	10,880.0	1,360
7	2.209	Ulluk shkarkimi vertikal me llamarine xingat Ø 100 mm	ml	3220	1.09	3,509.8	439
8	2.206	Kasete shkarkimi me llamarin xingat	cope	250	1.216	304.0	38
9	2.203	Veshje kornize llamarine xingat	m2	3250	1.6	5,200.0	650
		Shuma c				7,388	
		d.PUNIME CATIE					
1	2.121/1	Brez b/a C 16/20 (Parapet solete)	m3	69	18.76	1,294.4	162
2	2.167	F V hekur betoni periodik Ø > 10 mm	ton	5.5	42	231.0	29
3	2.218	Çati vendi zakonshme HD~8m, mbuluar me tjegulla vendi	m2	1290	2.7	3,483.0	435
4	An.	Kornize dekorative polisterol 50 x 35 cm për objekte me cati	ml	368	1.5	552.0	69
5	2.197	Hidroizolim me emulsion bitumi dhe 2 shtrese k katrama	m2	1775	1	1,775.0	222
6	2.239/a	Shtrese termoizoluese me polisterol t=10 cm	m2	1775	0.75	1,331.3	166
7	2.297/a	Tavan me kartonxhes	m2	1184	2.1	2,486.4	1,083
		Shuma d					2,167
SHUMA TOTALE E 46 OBJEKTEVE (a+b+c+d)							57,011.2
AFATI I REALIZIMIT 10 MUAJ (300 DITE)							300.0
NUMRI I PUNONJËS VE (Shuma a+b+c+d /Afati 300 dite)							190.0
STAFI TEKNIK							10.0
NUMRI TOTAL I PUNONJËS VE							200.0

Gjithashtu sqarojmë se për piken 2.3.7 janë reflektuar ndryshimet si me poshte:

2.3.7 Të ketë në stafin e punonjësve të pajisur me dëshmi kualifikimit e sigurimit teknik nga ISHTI ose nga institucione ekuivalente të akredituara sipas legjisLaçionit ne fuqi ku nga këta të jenë të paktën, Teknik Ndërtimi – 5, Murator – 5, Bojaxhi – 5, Hekurkthyes – 3, Specialist ndërtimi – 5, Hidroizolues – 2, Karpentier – 3, Suvatues – 5, Elektracist – 3.

Për punonjësit e sipërpërmendur të paraqiten, çertifikatë dhe/ose diplome dhe/ose dëshmitë e kualifikimit të sigurimit teknik, si dhe kontratat e punës të vlefshme. Specialistet e mësipërm duhet te figurojnë ne listëpagesat e shoqerisë.

Konstatimi juaj:

3. Në pikën 2.4.2, të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar : “Operatori Ekonomik duhet te disponoje Licencat si me poshte:

Operatori ekonomik te ketë Licence për Stacion Transferimi për mbetje jo te rrezikshme (stacionimin e dherave sipas gërmimit) **Kodi III.1.A** ne mbështetje te vendimit te Këshillit te

Ministrave VKM Nr. 419, Date 25/6/2014 dhe Ligj Nr. 104448, Date 9/6/2011. “Në vendosjen e kriterit për disponimin e licensës me Kodin III.I.A, Për stacionim transferimi mbetje jo të rrezikshme, APP rekomandon që AK të rivlerësojë nevojën për vendosjen e kërkesës në fjalë, e cila mund të sjellë kufizim të panevojshëm, pasi shumë operatorë ekonomik të cilët mund të disponojnë të gjitha kapacitetet dhe kualifikimet e nevojshme për zbatimin me sukses të punimeve, do të penalizoheshin vetëm për faktin që nuk disponojnë stacion transferimi mbetjesh, e për rrjedhojë as lejen mjedisore të kërkuar, ndërkohë që OE mund të disponojnë kontrata me subjekte të tjera që zotërojnë licencën përkatëse (sipas parashikimeve të ligjit Nr. 52/2020 “Për disa ndryshime në ligjin nr. 10448, datë 14.7.2011, “Për lejet e mjedisit”, të ndryshuar.

Gjithashtu, sipas parashikimeve të ligjit Nr. 52/2020 “Për disa ndryshime në ligjin nr. 10448, datë 14.7.2011, “Për lejet e mjedisit”, të ndryshuar, tipi C i lejes mjedisore është shfuqizuar, për rrjedhojë, në çdo rast i sugjerojmë AK të rishikojë hartimin e këtij kriteri, duke mbajtur në konsideratë parashikimet e ligjit Nr. 52/2020 “Për disa ndryshime në ligjin nr. 10448, datë 14.7.2011, “Për lejet e mjedisit”, të ndryshuar.

4. Në pikën 2.4.3 të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar : “Operatori ekonomik duhet të ketë licence lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL. **Kodi III.2.A (1+2)** në mbështetje të vendimit të Këshillit të Ministrave Ligj Nr. 10431, Date 9/6/2011, VKM Nr. 538, Date 26/5/2009, VKM Nr. 1124, Date 30/7/2008”.

Në vendosjen e kriterit për disponimin e licencës **Kodi III.2.A**, AK duhet të mbajë në konsideratë:

-zbatimin e përcaktimeve të nenit 77, të Ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik”, dhe nenit 39, të Vendimit nr. 285, datë 19.05.2021, të Këshillit të Ministrave, që parashikon se “...Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës”, e për rrjedhim, kërkesa për licencat e sipërcituara duhet të përkojë me tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet;

-kuptimin e përcaktimit të pikës “a”, të nenit 1, të Ligjit nr. 10440, datë 7.07.2011 “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis”, sipas së cilës qëllimi i këtij ligji është të sigurojë një nivel të lartë të mbrojtjes së mjedisit, përmes parandalimit, minimizimit dhe kompensimit të dëmeve në mjedis, nga projektet të propozuara që përpara miratimit të tyre për zhvillim, për rrjedhim shërbimet e ekspertizës në fjalë janë realizuar në fazën e studimit dhe projektimit të objekteve ndërtimore;

-ekspertizat profesionale në fjalë janë ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit, nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit, relacioneve teknike respektive dhe Raportit të vlerësimit të ndikimit në mjedis.

Për rrjedhim të sa më lart, APP rekomandon që AK të rivlerësojë nevojën për vendosjen e kërkesës në fjalë, e cila mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrjes së OE, ofertues të mundshëm, të cilët konsiderohen që disponojnë kapacitetet e nevojshme dhe të mjaftueshme për zbatimin e kontratës, duke cënuar përcaktimet e nenit 3 të LPP, për të garantuar trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë dhe për të mos ngushtuar konkurrencën.

5. Në pikën 2.4.5, të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar : “Operatori ekonomik duhet të ketë licence lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL **III.7.A**. (Shërbime profesionale për zbatime, Shërbime Profesionale për projekte.)”

Në lidhje me kërkesën për licencë me **kod III.7.A** “Shërbime profesionale për zbatime, Shërbime Profesionale për projekte”, mbështetur në objektin e procedurës në fjalë dhe zërave të shërbimeve/punimeve që do të kryhen, vlerësojmë se kjo licencë nuk është në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit dhe për rrjedhojë AK duhet të rivlerësojë këtë kërkesë, duke

mbajtur në konsideratë përcaktimet e nenit 39, të Vendimit nr. 285, datë 19.05.2021, të Këshillit të Ministrave, që parashikon se “...Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës”.

ARGUMENTIMI: Ju bëjmë me dije se lidhur me këto pika Autoriteti Kontraktor kontraktimet tuaja i ka marre parasysh dhe i ka hequr. Gjithashtu ndryshimet i kemi reflektuar ne Shtojcën Nr.1 te cilën e kemi publikuar ne SPE.

Konstatimi juaj:

B. Njëkohësisht, APP rekomandon që AK, duke ju përmbajtur rigorozisht përcaktimeve të legjislacionit të zbatueshëm për prokurimin publik dhe për fusha të tjera ku procedura shtrin ndikimin, apo kuptimit të tyre, duhet të saktësojë/riformulojë kriteret në vijim, me qëllim shmangien e problematikave që mund të krijohen në plotësimin e kriterit nga OE ofertues apo që mbarten edhe në procesin e vlerësimit të përmbushjes së kriterit nga KVO.

Konkretisht:

1. Në pikën 2.3.1 të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar : “Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, duhet të paraqiten vërtetime, për përmbushjen me sukses të kontratës, ku të shënohen vlera, afati i përfundimit të kontratës dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me:

Kontratën/at e Sipërmarrjes

situacion punimesh

Fatura tatimore për çdo situacion punimesh

Leje Ndërtimi; ”

Kërkesa për paraqitjen e **Lejes së ndërtimit** nuk i shërben AK për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve. Për sa më lart, AK duhet të rivlerësojë vendosjen e kësaj kërkesë dhe në rast se AK i qëndron kësaj kërkesë duhet të mirë argumentojë teknikisht dhe ligjërisht, duke mbajtur në konsideratë parashikimet e pikës 5, të nenit 39 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, ku përcaktohet se “... Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti/enti kontraktor kërkon si dëshmi, vërtetime, për përmbushjen me sukses të kontratës, ku të shënohen vlera, afati i përfundimit të kontratës dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet nga legjislatiçoni në fuqi, që provon realizimin me sukses të punëve’.

ARGUMENTIMI: Ju bëjmë me dije se lidhur me këtë pikë Autoriteti Kontraktor kontraktimin tuaj e ka marre parasysh dhe e ka hequr. Gjithashtu ndryshimin e kemi reflektuar ne Shtojcën Nr.1 te cilën e kemi publikuar ne SPE.

Konstatimi juaj:

C. Në procedurën e prokurimit në fjalë, janë evidentuar edhe kritere të veçanta, të cilat konsiderohen se, në mënyrë direkte ose indirekte, mund të sjellin kufizimin e pjesëmarrjes së OE, ofertues të mundshëm, të cilët mund të disponojnë kapacitetet e mjaftueshme për ekzekutimin e kontratës, e për rrjedhim vendosja e tyre kërkon një argumentim më të thelluar teknik ose edhe ligjor të nevojës për vendosjen e tyre apo saktësim/plotësim.

Konkretisht:

1. Në pikën 2.3.2 të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar : “Operatori ekonomik duhet të paraqesë licencën profesionale të shoqërisë, të vlefshme për zbatimin e punimeve objekt kontrate, lëshuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë bazuar në formatin e miratuar me Vendim të Këshillit të Ministrave Nr. 42 datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për

kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, e cila përfshin kategoritë e mëposhtme:

PUNIME TË PËRGJITHSHME NDËRTIMI

NP-3 E Rikonstruksion dhe mirembajtje godinash civile industriale, veshje fasada

PUNIME SPECIALE NDËRTIMI

NS-1 B Punime për prishjen e ndërtimeve

NS-4 E Punime rifiniture te muraturës dhe te lidhura me to, rifiniture me materiale druri, plastik, metalik dhe xhami dhe rifiniture te natyrës teknike ndërtuese”.

Në lidhje me nivelin e klasifikimit për kategoritë e kërkuara, sugjerojmë saktësimin e nivelit të kategorisë N.S-4E, pasi në shtojcën “Procesverbal Argumentimi Mjediset Faza II..docx”, AK ka përcaktuar konkretisht nivelin ‘A’ për kategorinë N.S-4.

ARGUMENTIMI: Ju bëjmë me dije se lidhur me këtë pike Autoriteti Kontraktor kontraktimin tuaj e ka marre parasysh dhe e ka ndryshuar. Gjithashtu ndryshimin e kemi reflektuar ne Shtojcën Nr.1 te cilën e kemi publikuar ne SPE.

2. Në pikën 2.3.11 të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar : “Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar, të vërtetuar me kontratë noteriale pune të vlefshme, Urdhër mjeku, diplomë dhe të figurojë në listëpagesat e shoqërisë 6 muajt e fundit **1 (një) mjek të përgjithshëm**. Ne rastin e J.V çdo anëtar duhet të ketë të punësuar një Mjek të Përgjithshëm”. APP sqaron se, lidhur me kriterin për mjekun e shoqërisë, AK duhet të referohet në VKM Nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, i ndryshuar, ku parashikohen mënyrat e sigurimit të shërbimeve mjekësore, në bazë të numrit të punonjësve që punëdhënësit kanë të punësuar në subjektet e tyre, dhe sipas sektorëve të industrisë, të përcaktuara në këtë VKM.

Sipas kësaj VKM, AK duhet të parashikojë në kriterin e sipërcituar të pranimi që, nëse punëdhënësit nuk kanë personat e ngarkuar përgjegjës, me aftësi dhe kualifikimet e duhura për të realizuar detyrat lidhur me çështjet e shëndetit në punë dmth nëse nuk ka mjek të punësuar), mund t'i sigurojnë këto shërbime me anë të **marrëdhënieve kontraktore me persona apo subjekte të specializuara për këtë qëllim**.

Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1, ku përcaktohet se: “Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: “6. Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë”.

ARGUMENTIMI: Ju bëjmë me dije se lidhur me këtë pike Autoriteti Kontraktor kontraktimin tuaj e ka marre parasysh dhe e ka ndryshuar si me poshte:

2.3.11 Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar ose të kontraktuar, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, Urdhër mjeku, diplomë **1 (një) mjek të përgjithshëm**. Në rastin e J.V çdo anëtar duhet të ketë të punësuar/kontraktuar një Mjek të Përgjithshëm.

Konstatimi juaj:

3. Në pikën 2.3.5, të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar: "Operatori ekonomik duhet të disponojë punonjës të specializuar/të kualifikuar, si më poshtë:

2 (dy) **nga inxhinieret** pjese e drejtuesve teknik të shoqërisë, duhet të jete i pajisur me certifikatën e Trajnimit për "Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në Pune", "Përgjegjës për sigurinë", e dhënë nga një organizëm i licencuar certifikimi shqiptar ose i huaj.

2 (dy) **nga inxhinieret** pjese e drejtuesve teknik të shoqërisë duhet të jete i pajisur me certifikatën për "Ndihmën e parë dhe ndërhyrje ndaj emergjencave", i cili duhet të figurojë në listëpagese.

Për të dëshmuar përmbushjen e këtij kriteri, operatorët ekonomikë duhet të paraqesë:

- *Diploma/certifikata*".

Sugjerojmë mirë argumentimin e kërkesës që 2 Inxhinierët drejtues teknik të zotërojnë certifikimin "Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në Pune" dhe 2 (dy) nga inxhinieret pjese e drejtuesve teknik të shoqërisë duhet të jete i pajisur me certifikatën për "Ndihmën e parë dhe ndërhyrje ndaj emergjencave, pasi sipas Ligjit Nr. 10.237 datë 18.02.2010 "Për sigurinë dhe shëndetin në punë", i ndryshuar, "Personi i ngarkuar përgjegjës për sigurinë dhe shëndetin në punë" është një profesionist, i marrë në punë nga punëdhënësi dhe i caktuar për të kryer detyra, që lidhen me sigurinë dhe shëndetin në punë", dhe për rrjedhojë vlerësojmë se nuk është e domosdoshme që Inxhinieri të ketë certifikimet përkatëse të kërkuara nga AK, por do të mjaftonte një punonjës përgjegjës për sigurinë dhe shëndetin në punë.

ARGUMENTIMI: Ju bëjmë me dije se lidhur me këtë pikë Autoriteti Kontraktor kontraktimin tuaj e ka marrë parasysh dhe e ka ndryshuar si më poshtë:

2.3.5. Operatori ekonomik duhet të disponojë **punonjës të specializuar/të kualifikuar**, si më poshtë:

2 (dy) nga inxhinieret pjese e shoqërisë **ose punonjës i caktuar i shoqërisë**, duhet të jete i pajisur me certifikatën e Trajnimit për "Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në Pune", "Përgjegjës për sigurinë", e dhënë nga një organizëm i licencuar certifikimi shqiptar ose i huaj.

2 (dy) nga inxhinieret pjese e shoqërisë **ose punonjës i caktuar i shoqërisë** duhet të jete i pajisur me certifikatën për "Ndihmën e parë dhe ndërhyrje ndaj emergjencave", i cili duhet të figurojë në listëpagese.

Për të dëshmuar përmbushjen e këtij kriteri, operatorët ekonomikë duhet të paraqesë:

- *Diploma/certifikata*

Konstatimi juaj:

4. Në pikën 2.3.8, të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar : "Të ketë në stafin e punonjësve të pajisur me dëshmi aftësimi profesional nga Institucionet shtetërore si edhe patente përkatëse për punonjësit e mëposhtëm:

Shofer – 15

Manovrator 10

Automakinist – 4

*Për punonjësit e sipërpërmendur të paraqiten, dëshmitë e aftësisë profesionale për manovratorë dhe Automakinist, lejet e drejtimit për shoferet, si dhe kontratat te punës të vlefshme. Specialistet e mësipërm duhet te figurojnë ne listëpagesat e shoqërisë për **6 muajt e fundit**.*

Rekomandojmë si të nevojshme që AK të mirëargumentojë vendosjen e kriterit në lidhje me disponimin në listëpagesa të punonjësve automakiniste, shoferë dhe manovratorë të kërkuar, nisur nga fakti se makineritë dhe pajisjet të cilat duhet të disponojë operatori ekonomik për ekzekutimin e kontratës kërkojnë të jenë në pronësi ose me qera, rrjedhimisht në rastin kur makineritë disponohen me qera sugjerojmë rivlerësim të kriterit për disponimin e tyre në listëpagesat e shoqërisë, pasi këta punonjës mund të kontraktohen.

ARGUMENTIMI: Ju bëjmë me dije se lidhur me këtë pike Autoriteti Kontraktor kontraktimin tuaj e ka marre parasysh dhe e ka ndryshuar si me poshte:

2.3.8 Të ketë në stafin e punonjës ve të pajisur me dëshmi aftësimi profesional nga Institucionet shtetërore si edhe patente përkatëse për punonjësit e mëposhtëm:

- Shofer - 15

- Manovrator - 10

- Automakinist - 4

Për punonjësit e sipërpërmendur të paraqiten, dëshmitë e aftësisë profesionale për manovratorë dhe Automakinist, lejet e drejtimit për shoferet, si dhe kontratat te punës të vlefshme. Specialistet e mësipërm duhet te jene ne listëpagesat e shoqërisë ose te kontraktuar me kontrate te vlefshme.

Kriteret për stafin mbështetës dhe për punonjësit e kërkuar, nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërisht, pasi mund të sjell pabarazi ndërmjet OE. Referuar listës së punonjësve të kërkuar, janë reth 90 duke filluar nga Drejtues projekti me licencën e shoqërisë si drejtues teknik dhe punonjës të natyrave të ndryshme për të përmbushur detyrimet kontraktuale, ndërkohë që një numër prej mesatarisht 200 punonjës me kohë të plotë për periudhën gusht shtator tetor 2020, që i është kërkuar OE ofertues, mund të ndikojë në kufizimin e pjesëmarrjes së tyre, ndërkohë që procedura e prokurimit zhvillohet në muajin qershor 2021.

b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Me urdhrin nr. 166/1 datë 09.08.2021, të titullarit të AK, nr.5085/1 prot., datë 09.08.2021, është ngritur “Komisioni i vlerësimit të ofertave”, i përbërë prej, 1. E.K (Ekonomist), 2. V.G (Ing. Ndërtimi) 3. J.C (Jurist).

FAZA 1

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 2 BOE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. 5085/10 Prot, të datës 09.09.2021, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	BOE “E&2&B”	Kualifikuar
2	BOE “F&B&J”	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës Faza 1, më datë 15.09.2021 në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur për vlerësimin në SPE për Fazën 1. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të operatorëve ekonomikë të suksesshëm në marrëveshjen kuadër, nga 2 operatorë pjesëmarrës, janë kualifikuar 2 OE të cilën plotësonin kërkesat e kualifikimit të AK, ndërsa të s’kualifikuar nuk ka.

FAZA 2

Me datë 01.10.2021, ju është dërguar ftesa për ofertë të 2 OE me të cilët është lidhur marrëveshja kuadër. Referuar procesverbalit nr. 5085/22 Prot, të datës 06.10.2021, KVO-ja ka kryer vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	BOE "E&2&B"	354,945,968	Kualifikuar
2	BOE "F&B&J"	355,513,073	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës përfundimtar më datë 12.10.2021, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 2 operatorë pjesëmarrës janë, janë kualifikuar 2 OE të cilën plotësonin kërkesat e kualifikimit të AK, ndërsa të s'kualifikuar nuk ka. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 12.10.2021 ka shpallur fituese ofertën e BOE "E&2&B" për të cilën është lidhur kontrata datë 21.10.2021 për vlerën **354,945,968** lekë pa TVSH (është procedurë rindërtimi dhe nuk përfshihet TVSH), dhe me afat 9 (nëntë) muaj e 20 (njëzet) ditë nga data fillimit të punimeve.

Titulli i gjetjes: Krite të kualifikimit të pa argumentuara dhe të panevojshme për pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë, gjithashtu specifikimet teknike nuk kanë asnjë argumentim tekniko/ligjor.

Situata: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt "Rikonstruksioni i mjedisëve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në Bashkinë Kurbin (Faza 2), në kuadër të procesit të rindërtimit", me fond limit në shumën 356,375,060 lekë, dhe vlerë kontrate në shumën 354,945,968 lekë, u konstatua se: Njësia e hartimit të kriterëve të kualifikimit, ka mbajtur procesverbalin përkatës për kriteret e kualifikimit, miratuar nga titullari i AK, në të cilin janë miratuar dhe specifikimet teknike të procedurës së prokurimit. Nga auditimi rezulton se në mënyrë të paargumentuar dhe justifikuar, njësia e prokurimit ka hartuar dhe miratuar kriteret e kualifikimit duke ulur ndjeshëm edhe efektivitetin, eficientën dhe ekonomicitetin e procedurës së prokurimit përmes vendosjes së kriterëve për OE pjesëmarrës. Konkretisht është inxhinier mjedisi ndërkohë që ky investim është Rindërtim i objekteve të banimit në të njëjtin vend që ka qënë objekt ekzistues, certifikata të cilat përveç se nuk janë të argumentuara nuk lidhen ngushtësisht me objektin e kontratës. Vendosja e kërkesave të veçanta për kualifikimin e operatorëve ofertues, nuk janë të sqaruara në mënyrë teknike dhe ligjore pasi; nuk argumentohet arsyeja e vendosjes së tyre, licencat, certifikatat e kërkuara, mjetet e punës, numri i fuqisë punëtore etj. Këto krite duhet të vendosen sipas natyrës dhe volumit të punimeve pasi referuar LPP vendosja e tyre, mund të ndikojë në një ngushtim të konkurrencës së lirë, duke kufizuar pjesëmarrjen, dhe mostrajtim të barabartë ndërmjet Operatorëve Ekonomikë, pasi nuk janë të lidhura me objektin e kontratës që prokurohet. Veprime të cilat bien ndesh me qëllimin dhe parimet e kuadrit ligjor për prokurimin publik.

Referuar grafikut të punimeve, specifikimeve teknike të projektit dhe reLacionit teknik, nuk shpjegohet në asnjë moment përllogaritja e orëve të punës dhe argumentimi i stafit të kërkuar se si rezultat i kujt llogaritjeve është kërkuar një numër i tillë punonjësish. Për hartimin e specifikimeve teknike nuk është mbajtur procesverbali apo dokumentacion për argumentimin tekniko/ligjor të tyre. Veprime për të cilat ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK zj. M.C, z. P.B, z. E.M dhe z. E.Gj në cilësinë e anëtarëve të NjP.

Kriteri: Ligji nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 2, nenin 3, neni 21, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 39, pika 3, neni 78, pika 2.

Ndikimi/Efekti: Nuk nxit konkurrencën, mungesë pjesëmarrje, trajtim i pabarabartë i ofertuesve në procedurat e prokurimit.

Shkaku: Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kuadrin ligjor të PP.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandimi: Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrë masat e duhura që në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura dhe specifikimeve teknike, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

Observacion:

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Projektraportit të Auditimit nga subjekti i audituar është paraqitur observacion me shkresën nr. 5826/17, datë 09.01.2024, administruar nga KLSH me nr. 764/4, datë 11.01.2024, ka paraqitur komente dhe shpjegime për konstatimet në lidhje me procedurat e prokurimit e konkretisht, nga z. P.B, z. E.M, z. E.Gj, z. B.P, z. Eruart Kurti, z. A.M, zj. S.M dhe zj. K.Gj ku janë shprehur objeksionet si më poshtë;

Pretendimi i subjektit:

-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në Bashkinë Kurbin (Faza 2), në kuadër të procesit të rindërtimit”, pretendohet nga observuesit se kriteret janë hartuar në përputhje me LPP dhe pasi janë bërë rekomandimet e APP-së, janë hequr apo janë argumentuar kriteret e vendosura. Pretendohet se licencat e kategorive të vendosura janë të hartuara sipas sugjerimeve të APP-së. Për ekspertin zjarrëfikës pretendohet se duhet të jetë pasi është e nevojshme për realizimin e kontratës dhe se APP nuk ka sugjeruar ndryshim për këtë kriter. Pretendohet se numri i fuqisë punëtore është bazuar të analiza e volumeve dhe kategorive të punimeve grafiku i punimeve, zërat etj. Është kërkuar auditues energjie për efikasitetin e energjisë pasi duhet të mbledhin të dhënat e nevojshme për konsumin e energjisë në objektin që do të rikonstruktohet dhe për identifikimin dhe evidentimin e masave që duhen marrë në funksion të përmirësimit të efikasitetit të energjisë. Gjithashtu pretendohet se nuk ka patur ankesë nga OE për vendosjen e kriterëve të kualifikimit.

-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në kuadër të procesit të rindërtimit” pretendohet nga observuesit sqarohen argumentimet e vendosjes së kriterëve të veçanta të kualifikimit për kategoritë e licencave, të cilat janë bërë sipas preventivit të punimeve. Pretendohet për numrin e fuqisë punëtore se është kërkuar për realizimin e kontratës sipas grafikut të punimeve. Është kërkuar ekspert zjarrëfikës i cili të jetë i punësuar në listëpagesa për 12 muajt e fundit për të treguar besueshmëri në përmbushjen e kontratës. Është kërkuar auditues energjie për 12 muajt e fundit në listëpagesë për mbledhjen e të dhënave të nevojshme për konsumin e energjisë. Janë kërkuar të paktën 10 punonjës të certifikuar për punë në lartësi pasi rikonstruksioni i objekteve ka zëra punimesh në lartësi për skelerinë, fasadën, suvatim, lysterje etj. Gjithashtu kërkohet që OE të ketë laborator për analizën e betonit për disa arsye të kontrollit të cilësisë para, gjatë dhe pas ndërtimit. Pretendohet se është kërkuar licencë nga QKL me kodin III.2. B, Kodi III.2. A dhe Kodi III.2A (1+2) referuar preventivit të punimeve pasi ka zëra të pastrimit, transportimit dhe depozitimit të mbetjeve të rrezikshme për të cilat është e domosdoshme pasja e kësaj licenceje.

-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare Milot dhe shkollës së Mesme Milot, Bashkia Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit” pretendohet nga observuesit se janë të argumentuara kriteret e kualifikimit pasi janë bërë ndryshimet e sugjeruara nga APP e cila i ka parë të rregullta disa prej tyre dhe nuk ka sugjeruar ndryshime. Gjithashtu pretendohet se argumentimet e vendosjes së kriterëve të veçanta të kualifikimit për licencat e kategorive të kërkuara, për kategorinë, rrugë urbane, rrugë interurbane dytësore etj., janë në përputhje me kuadrin ligjor dhe janë të argumentuara. Kërkohej inxhinier mjedisi si drejtues teknik pasi do të hartojë Raport të VNM-së. Kërkohej auditues energjie i certifikuar pasi detyra e projektimit është lënë për tu hartuar në lidhje me efikasitetin e energjisë, nga një Auditues i tillë.

-Në procedurën e prokurimit me objekt “Riforcimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) në Bashkinë Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit” pretendohet nga observuesit se paraqiten argumentimet e aplikimit dhe përzgjedhjes së procedurës, specifikimeve teknike dhe vendosjen e kriterëve të veçanta të kualifikimit. Pretendohet se xhirua e kërkuar është e bazuar ligjërisht për arsye të fondit limit mbi kufirin e lartë monetar, pretendohet se licencat profesionale janë të argumentuara, kërkesa për 3- ekspert zjarrëfikës numri i fuqisë punëtore, numri i makinerive, certifikatat e kërkuara ISO të cilat nuk janë të ndaluara për tu kërkuar si kriterë, licenca për ndikimin në mjedis dhe për transferimin e mbetjeve të rrezikshme, të cialt janë të domosdoshme për përmbushjen dhe realizimin e kontratës.

-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rindërtimi i 225 banesave individuale në Bashkinë Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit” pretendohet nga observuesit se cmimet janë marrë nga Enti Kombëtar i Banesave për përcaktimin e fondit limit, pretendohet se Lienca NP 7 A, është kërkuar jo sipas interpretimit të bërë nga grupi i auditimit pasi cdo banesë ka punime të mirëfillta të furnizimit me ujë dhe shkarkimit të ujërave të zeza, sqarohen argumentimet e përzgjedhjes së procedurës dhe fondit limit.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionet e dërguara sqaron se;

-Për procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në Bashkinë Kurbin (Faza 2), në kuadër të procesit të rindërtimit” sqarojmë se argumentet e paraqitura për kriteret e kualifikimit janë të pavlefshëm për punonjësit, makineritë, licencat, etj., pasi, nuk janë evidentuar as në dokumentat e tenderit të të paraqitura në dosjen e procedurës si dhe në dokumentet e hedhura në sistemin elektronik të prokurimeve, për specifikimet teknike, kriteret e kualifikimit si dhe në procesverbalin e mbajtur për miratimin e tyre. Gjithashtu sqarojmë se nuk paraqiten prova, fakte e dokumentacion ligjor ndryshe nga sa është vënë në dispozicion të grupit të auditimit për këtë procedurë prokurimi. Sa i përket vendosjes së kushteve të kualifikimit për një punonjësve me kualifikim specifik, sqarojmë se është kërkuar drejtues punimesh për ndjekjen dhe zbatimin e projektit në përputhje me të gjitha kërkesat e legjislativitetit përkatës, çka lind detyrueshëm zbatimin e projektit. Pra edhe ky pretendim nuk merret në konsideratë. Sa i përket pretendimeve në lidhje me audituesin e energjisë, sqarojmë se janë pretendime të pa justifikuara pasi kontraktuesit i kërkohej nëpërmjet kontratës që të zbatojë me përpikmëri projektin sipas preventivit të punimeve, gjithashtu projekti elektrik, instalimet, mbi konsumin e energjisë bëhen përpara/gjatë hartimit të projektit të objektit. Në lidhje me mosparaqitjen e ankesave nga OE apo APP për kriteret e kualifikimit, ky pretendim nuk gjen bazueshmëri ligjore në funksionin e ushtrimit të veprimtarisë audituese të KLSH.

-Në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i mjediseve në bashkëpronësi ose të përbashkëta në ndërtesa (Pallat), në kuadër të procesit të rindërtimit” sqarojmë se argumentimi i paraqitur për kriteret e vendosura duhet të ishin paraqitur në dokumentat e tenderit për disa prej tyre ose në procesverbalin e mbajtjes për argumentimin e tyre sikurse janë sqaruar edhe në takimet në fazën e terrenit, në aktkonstatimet e mbajtura dhe Projektraport. Sa i përket ushtrimit të kërkesës për zjarrëfikës, auditues energjie, licencat etj., risqarojmë se këto kërkesa përveç se nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht, janë jo në përputhje me kuadrin ligjor të Prokurimit Publik, pasi nuk janë në përputhje dhe në përpjestim të drejtë me natyrën e kontratës, preventivit dhe natyrën zbatuese të saj.

- Në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare Milot dhe shkollës së Mesme Milot, Bashkia Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit” sqarojmë se pretendimet e bëra të kësaj procedure, janë të njëjtat argumentime të cilat janë paraqitur gjatë auditimit në subjekt dhe nuk është paraqitur asnjë dokumentacion shtesë apo fakte e prova të bazuara ligjërisht, të cilat nuk janë paraqitur gjatë fazës së auditimit në terren, që të ndryshojnë opinionin apo konstatimet e grupit të auditimit. Në lidhje me mosparaqitjen e ankesave nga OE apo APP për kriteret e kualifikimit, ky pretendim nuk gjen bazueshmëri ligjore në funksionin e ushtrimit të veprimtarisë audituese të KLSH. Për këto arsye pretendimet e paraqitura nuk merren në konsideratë në hartimin e Projektraportit të Auditimit.

-Në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt “Riforcimi i njësisë të banimit në ndërtesa (pallat) në Bashkinë Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit” sqarojmë se argumentimi i paraqitur merret në konsideratë për argumentimin e kriterëve ndërsa në lidhje me argumentimin e përzgjedhjes së procedurës dhe specifikimeve teknike nuk merret në konsideratë pasi nuk ka asnjë dokumentacion të paraqitur gjatë fazës së auditimit në terren për këtë dosje si dhe në SPE. Sa i përket kërkesës për kontratat e ngjajshme mbi 100% të fondit limit merret në konsideratë. Sa i përket kërkesave të tjera për licencat profesionale, kërkesa për 3- ekspert zjarrëfikës numri i fuqisë punëtore, numri i makinerive, certifikatat e kërkuara ISO të cilat nuk janë të ndaluara për tu kërkuar si kriterë, licenca për ndikimin në mjedis dhe për transferimin e mbetjeve të rrezikshme, risqarojmë se përveç se nuk janë paraqitur asnjë dokumentacion shtesë nga sa është paraqitur gjatë fazës së auditimit në terren, argumentimi i tyre së pari duhet të ishte në dokumentacionin e tenderit, në SPE, si dhe për ato kriterë të cilat grupi i auditimit i konsideron si jo të nevojshme për përmbushjen dhe zbatimin e kontratës, i qëndron të njëjtave konstatime të cilat nuk janë në përputhje me zbatueshmërinë e kontratës dhe konsiderohen kufizuese për pjsëmarrjen e OE.

-Në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt “Rindërtimi i 225 banesave individuale në Bashkinë Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit” sqarojmë se argumentet e paraqitura për specifikimet teknike nuk merren në konsideratë pasi nuk janë evidentuar as në dokumentat e tenderit të të paraqitura në dosjen e procedurës si dhe në dokumentet e hedhura në sistemin elektronik të prokurimeve si dhe për përzgjedhjen e procedurës së prokurimit. Dokumente të cilat duhet të jenë pjesë e dosjes së procedurës së prokurimit. Sa i përket Liencës NP-7 A për të cilën pretendohet se nuk është bërë interpretimi i duhur nga grupi i auditimit, risqarojmë se duhet të lexohet më me kujdes për të mos lënë vend për keqinterpretim në kontratat e tjera nga observuesit pasi, kjo pikë sqarohet në VKM për Licencat ku citohet shprehimish se “Përfshin në mënyrë të thjeshtuar veprat e kaptazhit të ujit, impiantet e trajtimit të ujit të pijshëm, ujësjellësit, kullat e ujit, stacionet e pompimit, depozitat në tokë ose të ngritura, rrjetin shpërndarës deri tek përdoruesi, furnizimi dhe vendosja në vepër e tubacioneve, shkarkimet e ujërave të zeza, si dhe trajtimin e ujërave të përdorura.” Gjithashtu vlejnjë të njëjtat sqarime sa më sipër në procedurat

e tjera të prokurimit. Për sa më sipër grupi i auditimit ka marrë pjesërisht në konsideratë pretendimet e paraqitura në hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

6. Procedura e prokurimit me objekt **“Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta, Mirëmbajtja e hapësirave publike dhe e varrezave për Njësinë Administrative Mamurras”** me të dhënat si më poshtë:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta, Mirëmbajtja e hapësirave publike dhe e varrezave për Njësinë Administrative Mamurras”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E Hapur” REF-89856-03-11-2021 Urdhri nr.1861/1 prot., datë 11.03.2021	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. 38, datë 15.02.2021 1. Ing. A.M 2. E.Gj 3. F.P 4. E.Gj 5. E.M 6. K.Sh 7. T.S	2. Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 81, datë 11.03.2021 1.P.B (Jurist) (Personi përgjegjës) 2.E.Gj (Ekonomist) 3. E.K (Ekonomist)	3. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 1861/2 prot., datë 11.03.2021 1. I.T (Kryetar) 2. V.G (Anëtar) 3. J.C (Anëtar)
4. Fondi Limit (pa tvsh) 87,039,170 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: BOE “L&V&” në vlerën 86,441,997 lekë pa tvsh.		6. Diferenca me fondin limit 597,173 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 06.04.2021	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë.		9. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 1 BOE b) Kualifikuar 1 BOE , c) S’kualifikuar ska
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 5 vite			
10.Ankimime AK-s’ka APP-s’ka KPP-s’ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 1861/15 prot., datë 20.05.2021		12.Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK Nuk ka

Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së procedurës së prokurimit me objekt “Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta, Mirëmbajtja e hapësirave publike dhe e varrezave për Njësinë Administrative Mamurras”, me fond limit në shumën 87,039,170 lekë, dhe vlerë kontrate në shumën 86,441,997 lekë, kanë marrë pjesë 1 BOE, nga të cilët 1 BOE është kualifikuar, ku është shpallur fitues BOE “L&V” me vlerë oferte në shumën 86,441,997 lekë konstatohet se:

Titulli i gjetjes: Vendosja e kriterëve të vecanta të kualifikimit jo të argumentuara plotësisht, si dhe shpallja fituese e ofertës në kushtet e mospërmbushjes së kriterëve të vecanta të kualifikimit.

Situata: Nga auditimi i procedurës së prokurimit, u konstatua se në dokumentet e tenderit të hartuara dhe miratuara nga AK, nuk është argumentuar plotësisht vendosja e çdo kriteri për kualifikim. Gjithashtu është shpallur fituese oferta ekonomike në kushtet e mospërmbushjes së kriterëve të vecanta të kualifikimit. Konkretisht si më poshtë vijon:

AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit”;

-Nga ana e titullarit të AK, me urdhrin nr. 38 datë 15.02.2021 është ngritur grupi i punës “Për përgatitjen e dokumentacionit të plotë teknik” i cili përfshin “Për llogaritjen e fondit limit”, i përbërë nga Ing. A.M, E.Gj, F.P, E.Gj, E.M, K.Sh dhe T.S.

Sipas shkresës të datës 11.03.2021, të mbajtur për efekt të pasqyrimin të veprimtarisë, konstatohet se komisioni për përlllogaritjen e fondit limit, pasi janë përgatitur specifikimet teknike në lidhje me objektin e prokurimit, llogaritja e kostos për shërbimin e pastrimit është

bëre sipas modelit “Për miratimin e masave për kostot e menaxhimit të integruar të mbetjeve”, miratuar me VKM nr.319 datë 31.05.2018”, e cila rezulton të jetë 87,039,170 lekë pa tvsh.

-Nga ana e titullari i AK, në zbatim të LPP-së, me urdhrin nr. 38 datë 15.02.2021 është ngritur grupi i punës “Për përgatitjen e dokumentacionit të plotë teknik”, i cili përfshin: “Hartimin e specifikimeve teknike”, i përbërë nga, z. A.M (Ing.Ndërtimi), znj. E.Gj (Ekonomiste), z. F.P (Ftuhtikulture), z. E.Gj (Ekonomist), z. E.M (Arkitekt), z. K.Sh (Jurist) dhe z. T.S (Jurist). Për hartimin e specifikimeve teknike është mbajtur shkresa me nr. 1861 Prot., datë 11.03.2021 nga komisioni i krijuar për këtë qëllim.

Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej; P.B (Jurist), E.Gj (Ekonomiste) dhe E.K (Ekonomist), janë evidentuar në procesverbalin e datës 11.03.2021, të cilat janë si më poshtë;

Në pikën 3.3.1 të rubrikës Kapaciteti teknik, është vendosur kriteri se operatori ekonomik duhet të vërtetojë se ka kryer “Shërbime të ngjashme” të realizuara gjatë tre viteve të fundit **nga data e zhvillimit të tenderit**, në vlerën prej jo më pak se 40% fondit limit të vënë në dispozicion:

Ky kriter është hartuar i gabuar dhe është në kundërshtim me kërkesat e përcaktuara në nenin 28 në VKM nr. 914, datë 29.12.2014” Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, ku thuhet: “Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon dëshmi për shërbimet e mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tri viteve të fundit. Në çdo rast, vlera e kërkuar duhet të jetë në një vlerë jo më të madhe se 40% të vlerës së përlogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit”.

Në pikën 3.3.2, është vendosur kriteri se operatori ekonomik duhet të vërtetojë se duhet të ketë një punësim mesatar i të paktën 19 (nëntembedhjetë) punonjësish (duke përfshirë këtu dhe stafin menaxherial dhe teknik), si dhe te figurojnë te punësuar prane shoqërisë së pakten 6 muajt e fundit shoqëruar me dokumentacionin e mëposhtme;

Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj për te pakten 6 muajt e fundit.

Listëpagesat e punonjësve sipas formatit që kërkohet nga legjislaçioni në fuqi për të paktën 6 muajt e fundit.

Nga auditimi konstatohet se kriteri i vendosur më sipër lidhur me faktin se punonjësit duhet të jenë në listëpagesat e shoqërisë 6 muajt e fundit, është i pa argumentuar nga njësia e prokurimit, si dhe kriteri i pa nevojshëm. Numri i punonjësve nuk shoqërohet me kërkesën për të provuar përvojën e duhur të mëparshme për ta. Numri i punonjësve i shërben realizimit të kontratës. Punonjësit e kërkuar do të marrin pjesë në realizimin e kontratës së ardhshme e cila do të lidhet pas zhvillimit të prokurimit publik dhe për këtë mjafton që OE të vërtetojë qoftë edhe muajin e fundit se ka numrin e nevojshëm të punonjësve të kërkuar. Nuk sjellë asnjë dobi, asnjë ndryshim për autoritetin kontraktor nëse OE vërteton që i ka punonjësit e kërkuar për 6 muajt e fundit, apo vetëm për një muaj. Vendosja e kriterit për afatin 6 mujor, është i pa argumentuar, përjashton nga konkurimi operatorë të tjerë ekonomik që mund ti kenë po kaq punonjës por për një periudhë më të vogël kohe. Nuk është vendosur zgjidhje alternative se një pjesë prej punonjësve të kërkuar mund të jenë edhe kontratë pune të përkohshme për kohëzgjatjen e procedurës së prokurimit.

Në pikën 3.3.5, është vendosur kriteri se operatori ekonomik duhet të vërtetojë se duhet të ketë në stafin e tij 3 (tre) shofere kamionash të pajisur me Leje Drejtimi perkatese per shofer kamioni dhe të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për te pakten muajin e fundit, vërtetuar me kontratë

pune të vlefshme (për të gjithë periudhën e kontratës), si dhe **në pikën 3.3.8**, është vendosur kriteri se operatori ekonomik duhet të vërtetojë se duhet të ketë dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës.

Nr	Emërtimi i mjetit	Sasi (cope)	Gjendja
1	Makine teknologjike transportuese (pastrimi) 8-12 ton	2	Pronësi ose me qera
2	Makine kamionçinë 3.5-7.5 ton	1	Pronësi ose me qera
3	Makinë vetëshkarkuese, me vinc me kapacitet mbajtës jo me pak se 10 Ton	1	Pronësi ose me qera
4	Fadrome	1	Pronësi ose me qera
5	Makine per lagje rruges (autobot uji) 7,000-10,000 litra	1	Pronësi ose me qera

- Mjetet në pronësi duhet të shoqërohen me dokumentacionin: Certificate Pronesie, Leje Qarkullimi, Kontroll Teknik, Siguracion, Taksat Vjetore, te vlefshme, si dhe e shoqëruar me foto të secilit mjet ku të jetë e dallueshme targa e mjetit dhe karakteristikat e tij.*
- Mjetet me qira duhet të shoqërohen me kontratë qiraje si dhe me aktin e pronësisë së qiradhënësit (origjinal ose kopje e noterizuar). Kontrata e qerasë duhet të përmbajë objektin dhe afatin e marrjes me qera të mjeteve (e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të kontratës, objekt i këtij prokurimi) si dhe e shoqëruar nga dokumentacioni i plotë i cdo mjeti përkatës dhe foto të secilit mjet ku të jetë e dallueshme targa e mjetit dhe karakteristikat e tij.*

Kriteri i vendosur më sipër përse i përket numrit prej 3 drejtues mjeteve nuk përputhet me numrin e mjeteve të transportit të kërkuar, gjithashtu është kërkuar 1 (një) fadromë por në asnjë rast nuk është kërkuar dhe disponimi i manovratorit.

Në pikën 3.3.6, është vendosur kriteri se operatori ekonomik duhet të jete te pajisur dhe të paraqesin certifikatat perkatese te vlefshme sipas objektit qe prokurohet, si me poshte:

- Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me certifikatë **ISO 9001–2015** për ushtrim të aktivitetit objekt i prokurimit, (te vlefshme) (Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë, çdo anëtar i grupit duhet të dorëzojë certifikaten ISO) ose ekuivalente.
- Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me certifikatë **ISO 14001–2015** për ushtrim të aktivitetit objekt i prokurimit, (te vlefshme) (Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë, çdo anëtar i grupit duhet të dorëzojë certifikaten ISO) ose ekuivalente.
- Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me certifikatë **ISO 45001-2018**, për kushtet e sigurisë dhe të shëndetit të punonjësve, (te vlefshme) (Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë, çdo anëtar i grupit duhet të dorëzojë certifikaten ISO) ose ekuivalente.
- Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me certifikatë **ISO 39001-2012**, mbi sigurinë rrugore, (te vlefshme) (Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë, çdo anëtar i grupit duhet të dorëzojë certifikaten ISO) ose ekuivalente.

Këto kërkesa për certifikata nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërish.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1, 2, 20, 23 dhe pikën 1 dhe 3 të nenit 46 të ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi njësinë e prokurimit të përbërë nga: z. P.B, znj. E.Gj dhe z. E.K.

Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Me urdhrin nr. 81/1 datë 11.03.2021, të titullarit të AK, nr.1861/2 prot., datë 11.03.2021, është ngritur “Komisioni i vlerësimit të ofertave”, i përbërë prej, I.T (Jurist), V.G (Ing.Ndërtimi) dhe J.C (Jurist). Në procedurën e prokurimit ka marrë pjesë 1 BOE, për të cilin, referuar

procesverbalit nr. 1861/9 Prot., të datës 13.04.2021, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	BOE "L&V&"	86,441,997	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 22.04.2021, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 1 operatorë pjesëmarrës, është kualifikuar 1 BOE i cili plotëson kërkesat e kualifikimit të AK. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 22.04.2021 ka shpallur fituese ofertën e BOE "L&V" për të cilën është lidhur kontrata datë 20.05.2021 për vlerën 86,441,997 lekë pa TVSH dhe vlera 103,730,396.4 lekë me TVSH, me afat 5 (pesë) vite nga data e lidhjes së kontratës.

7. Procedura e prokurimit me objekt **“Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta, Mirëmbajtja e hapësirave publike dhe e varrezave për Njësitë Administrative Milot dhe Fushë-Kuqe”** me të dhënat si më poshtë:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta, Mirëmbajtja e hapësirave publike dhe e varrezave për Njësitë Administrative Milot dhe Fushë-Kuqe”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E Hapur” REF-90275-03-17-2021 Urdhri nr.1947 prot., datë 16.03.2021	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. 37, datë 15.02.2021 1. Ing. A.M 2. E.Gj 3. F.P 4. E.Gj 5. E.M 6. D.P 7. K.M	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 90, datë 16.03.2021 1. P.B (Personi përgjegjës) 2. E.Gj 3. E.K	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 1947/1 prot., datë 16.03.2021 1. I.T 2. V.G 3. J.C
4. Fondi Limit (pa tvsh) 78,969,934 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: OE V shpk 78,599,757 lekë pa tvsh.		6. Diferenca me fondin limit 370,176 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 13.04.2021	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë.		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 1 OE b) Kualifikuar 1 OE, c) S'kualifikuar ska
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 5 vite			
10.Ankimime AK-s'ka APP-s'ka KPP-s'ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 1947/14 prot., datë 20.05.2021		12.Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK Nuk ka

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Nga auditimi i dokumentacionit dosjes së procedurës së prokurimit me objekt “Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta, Mirëmbajtja e hapësirave publike dhe e varrezave për Njësitë Administrative Milot dhe Fushë-Kuqe”, me fond limit në shumën 78,969,934 lekë, dhe vlerë kontrate në shumën 78,599,757 lekë, kanë marrë pjesë 1 OE, nga të cilët 1 OE është kualifikuar, ku është shpallur fitues OE “V” me vlerë oferte në shumën 78,599,757 lekë konstatohet se:

Titulli i gjetjes: Vendosja e kriterëve të vecanta të kualifikimit jo të argumentuara plotësisht, si dhe shpallja fituese e ofertës në kushtet e mospërbushjes së kriterëve të vecanta të kualifikimit.

Situata: Nga auditimi i procedurës së prokurimit, u konstatua se në dokumentet e tenderit të hartuara dhe miratuara nga AK, nuk është argumentuar plotësisht vendosja e çdo kriteri për

kualifikim. Gjithashtu është shpallur fituese oferta ekonomike në kushtet e mospërmbushjes së kriterëve të veçanta të kualifikimit. Konkretisht si më poshtë vijon:

AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit” ;

-Nga ana e titullarit të AK, me urdhrin nr. 37 datë 15.02.2021 është ngritur grupi i punës “Për përgatitjen e dokumentacionit të plotë teknik.....” i cili përfshin “Për llogaritjen e fondit limit”, i përbërë nga Ing. A.M, E.Gj, F.P, E.Gj, E.M, D.P dhe K.M.

Sipas shkresës të datës 11.03.2021, të mbajtur për efekt të pasqyrimit të veprimtarisë, konstatohet se komisioni për përlllogaritjen e fondit limit, pasi janë përgatitur specifikimet teknike në lidhje me objektin e prokurimit, llogaritja e kostos për shërbimin e pastrimit është bërë sipas modelit “Për miratimin e masave për kostot e menaxhimit të integruar të mbetjeve”, miratuar me VKM nr.319 datë 31.05.2018”, e cila rezulton të jetë 78,969,934 lekë pa tvsh.

-Nga ana e titullari i AK, në zbatim të LPP-së, me urdhrin nr. 37 datë 15.02.2021 është ngritur grupi i punës “Për përgatitjen e dokumentacionit të plotë teknik.....”, i cili përfshin: “Hartimin e specifikimeve teknike”, i përbërë prej; A.M (Inxh. Ndërtimi), E.Gj (Ekonomiste), F.P (Ftuhtikulture), E.Gj (Ekonomist), E.M (Arkitekt), D.P (Agro Kimi) dhe K.M (Financier). Për hartimin e specifikimeve teknike është mbajtur shkresa me nr. 1862 Prot, datë 11.03.2021 nga komisioni i krijuar për këtë qëllim.

Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kriterëve”:

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej; P.B (Jurist), E.Gj (Ekonomiste) dhe E.K (Ekonomist), janë evidentuar në procesverbalin e datës 17.03.2021, të cilat janë si më poshtë;

Në pikën 3.3.1 të rubrikës Kapaciteti teknik, është vendosur kriteri se operatori ekonomik duhet të vërtetojë se ka kryer “Shërbime të ngjashme” të realizuara gjatë tre viteve të fundit **nga data e zhvillimit të tenderit**, në vlerën prej jo më pak se 40% fondit limit të vënë në dispozicion:

Ky kriter është hartuar i gabuar dhe është në kundërshtim me kërkesat e përcaktuara në nenin 28 në VKM nr. 914, datë 29.12.2014” Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, ku thuhet: “Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon dëshmi për shërbimet e mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tri viteve të fundit. Në çdo rast, vlera e kërkuar duhet të jetë në një vlerë jo më të madhe se 40% të vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit”.

Në pikën 3.3.2, është vendosur kriteri se operatori ekonomik duhet të vërtetojë se duhet të ketë një punësim mesatar i të paktën 19 (nëntembdhjete) punonjësish (duke përfshirë këtu dhe stafin menaxherial dhe teknik), si dhe te figurojnë te punësuar prane shoqërisë të pakten 6 muajt e fundit shoqëruar me dokumentacionin e mëposhtme;

- Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj për te pakten 6 muajt e fundit.
- Listëpagesat e punonjësve sipas formatit që kërkohet nga legjislaçioni në fuqi për te pakten 6 muajt e fundit.

Nga auditimi konstatohet se kriteri i vendosur më sipër lidhur me faktin se punonjësit duhet të jenë në listëpagesat e shoqërisë 6 muajt e fundit, është i pa argumentuar nga njësia e prokurimit, si dhe kriteri i pa nevojshëm. Numri i punonjësve nuk shoqërohet me kërkesën për të provuar përvojën e duhur të mëparshme për ta. Numri i punonjësve i shërben realizimit të kontratës. Punonjësit e kërkuar do të marrin pjesë në realizimin e kontratës së ardhshme e cila do të lidhet pas zhvillimit të prokurimit publik dhe për këtë mjafton që OE të vërtetojë qoftë edhe muajin e fundit se ka numrin e nevojshëm të punonjësve të kërkuar. Nuk sjellë asnjë dobi, asnjë ndryshim

për autoritetin kontraktor nëse OE vërteton që i ka punonjësit e kërkuar për 6 muajt e fundit, apo vetëm për një muaj. Vendorsja e kriterit për afatin 6 mujor, është i pa argumentuar, përjashton nga konkurimi operatorë të tjerë ekonomik që mund t'i kenë po kaq punonjës, por për një periudhë më të vogël kohe. Nuk është vendosur zgjidhje alternative se një pjesë prej punonjësve të kërkuar mund të jenë edhe kontratë pune të përkohshme për kohëzgjatjen e procedurës së prokurimit.

Në pikën 3.3.5, Operatori ekonomik duhet të vërtetojë se duhet të ketë në stafin e tij 3 (tre) shofere kamionash të pajisur me Leje Drejtimi perkatese per shofer kamioni dhe të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për te paktën muajin e fundit, vërtetuar me kontratë pune të vlefshme (për të gjithë periudhën e kontratës), si dhe **në pikën 3.3.8,** është vendosur kriteri se operatori ekonomik duhet të vërtetojë se duhet të ketë dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës.

Nr.	Emërtimi i mjetit	Sasi (cope)	Gjendja
1	Makine teknologjike transportuese (pastrimi) 8-12 ton	2	Pronësi ose me qera
2	Makine teknologjike transportuese (pastrimi) 3-5 ton	1	Pronësi ose me qera
3	Makine kamionçinë 3.5-7.5 ton	1	Pronësi ose me qera
4	Makinë vetëshkarkuese, me vinc me kapacitet mbajtës jo me pak se 10 Ton	1	Pronësi ose me qera
5	Fadrome	1	Pronësi ose me qera
6	Makine per lagje rrugesh (autobot uji) 7,000-10,000 litra	1	Pronësi ose me qera

- c) *Mjetet në pronësi duhet të shoqërohen me dokumentacionin: Certificate Pronesie, Leje Qarkullimi, Kontroll Teknik, Siguracion, Taksat Vjetore, të vlefshme, si dhe të shoqëruar me foto të secilit mjet ku të jetë e dallueshme targa e mjetit dhe karakteristikat e tij.*
- d) *Mjetet me qira duhet të shoqërohen me kontratë qiraje si dhe me aktin e pronësisë së qiradhënësit (origjinal ose kopje e noterizuar). Kontrata e qerasë duhet të përmbajë objektin dhe afatin e marrjes me qera të mjeteve (e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të kontratës, objekt i këtij prokurimi) si dhe të shoqëruar nga dokumentacioni i plotë i cdo mjeti përkatës dhe foto të secilit mjet ku të jetë e dallueshme targa e mjetit dhe karakteristikat e tij.*

Kriteri i vendosur më sipër përse i përket numrit prej 3 (tre) drejtues mjeteve nuk përputhet me numrin e mjeteve të transportit të kërkuar, gjithashtu është kërkuar 1 (një) fadromë por në asnjë rast nuk është kërkuar dhe disponimi i manovratorit.

Në pikën 3.3.6, është vendosur kriteri se operatori ekonomik duhet të jete te pajisur dhe të paraqesin certifikatat perkatese te vlefshme sipas objektit qe prokurohet, si me poshte:

- Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me certifikatë **ISO 9001–2015** për ushtrim të aktivitetit objekt i prokurimit, (te vlefshme) (Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë, çdo anëtar i grupit duhet të dorëzojë certifikaten ISO) ose ekuivalente.
- Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me certifikatë **ISO 14001–2015** për ushtrim të aktivitetit objekt i prokurimit, (te vlefshme) (Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë, çdo anëtar i grupit duhet të dorëzojë certifikaten ISO) ose ekuivalente.
- Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me certifikatë **ISO 45001-2018**, për kushtet e sigurisë dhe të shëndetit të punonjësve, (te vlefshme) (Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë, çdo anëtar i grupit duhet të dorëzojë certifikaten ISO) ose ekuivalente.

- Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me certifikatë **ISO 39001-2012**, mbi sigurinë rugore, (te vlefshme) (Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë, çdo anëtar i grupit duhet të dorëzojë certifikatën ISO) ose ekuivalente.

Këto kërkesa për certifikata nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1, 2, 20, 23 dhe pikën 1 dhe 3 të nenit 46 të ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi njësinë e prokurimit të përbërë nga: z. P.B, znj. E.Gj dhe z. E.K.

b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Me urdhrin nr. 90/1 datë 16.03.2021, të titullarit të AK, nr.1947/1 prot., datë 16.03.2021, është ngritur “Komisioni i vlerësimit të ofertave”, i përbërë prej, I.T (Jurist), V.G (Ing. Ndërtimi) dhe J.C (Jurist). Në procedurën e prokurimit ka marrë pjesë 1 OE, për të cilin, referuar procesverbalit nr. 1947/8 Prot., të datës 20.04.2021, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	V shpk	78,599,757.5	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 28.04.2021, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 1 operatorë pjesëmarrës, është kualifikuar 1 OE i cili plotëson kërkesat e kualifikimit të AK. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 28.04.2021 ka shpallur fituese ofertën e OE “V”për të cilën është lidhur kontrata datë 20.05.2021 për vlerën 78,599,757.5 lekë pa TVSH dhe vlera 94,319,709 lekë me TVSH, dhe me afat 5 (pesë) vite nga data e lidhjes së kontratës.

- Procedura e prokurimit me objekt **“Blerje Karburanti (Gazoil) për mjetet e Bashkisë Kurbin, për mjetet e Agjencisë së Infrastrukturës Rugore dhe Shërbimeve Mbështetëse, për mjetet e Sektorit të MZSH dhe për mjetet e Agjencisë së Kullimit dhe Vaditjes, Bashkia Kurbin”** me të dhënat si më poshtë:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje Karburanti (Gazoil) për mjetet e Bashkisë Kurbin, për mjetet e Agjencisë së Infrastrukturës Rugore dhe Shërbimeve Mbështetëse, për mjetet e Sektorit të MZSH dhe për mjetet e Agjencisë së Kullimit dhe Vaditjes, Bashkia Kurbin”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E Hapur/Marreveshje Kuader” REF-22775-03-23-2022 Urdhri nr.1535 prot., datë 17.03.2022	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Procesverbal Nr.1534/4 Prot., datë 17.03.2022 1. P.B 2. S.K 3. E.Gj 4. K.I 5. I.P 6. A.B	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 34, datë 17.03.2022 1.P.B (Jurist) 2.S.K (Teknik) 3.E.Gj (Ekonomist)	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 1535/1 prot., datë 17.03.2022 1. E.K, Kryetar 2. V.G, Anëtar 3. J.C, Anëtar
4. Fondi Limit (pa tvsh) 12,666,667 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: OE “L” Shpk 12,666,667 lekë pa tvsh.		6. Diferenca me fondin limit 0 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 19.04.2022	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë.		9. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 2 OE b) Kualifikuar 1 OE, c) S’kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 12 muaj			

10. Ankimime AK-s'ka APP-s'ka KPP-s'ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 1535/19 prot., datë 19.05.2022	12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK Nuk ka
---	--	---

Hartimi i fondit limit dhe përcaktimi i kërkesave për karburant.

Me urdhrin e brendshëm nr.1534/4 prot., datë 17.03.2022 është ngritur komisioni i përlogaritjes së fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, përcaktimin e nevojave sasiore dhe afatin e lëvrimin me përbërje; z. P.B, Kryetar, z. S.K z. E.Gj, znj. K.I, z. I.P dhe znj. A.B, Anëtare.

-Fondi limit është përlogaritur në vlerën 12,666,667 lekë pa TVSH. Komisioni i është referuar çmimeve të tregut përkatësisht; OE "P." shpk në vlerën 203 lekë/litër; "S.G" shpk në vlerën 203 lekë/litër dhe "K." shpk në vlerën 203 lekë/litër. Në procesverbalin e mësipërm pasqyrohet informacioni nga komisioni i cili i është referuar vendimit të Bordit të Transparencës në faqen e MFE të datës 08.04.2022 i cili rezulton të jetë në cmimin 203 lekë/litër me TVSH.

-Sasia totale e nevojshme për konsum për vitin 2022 është bërë për mjetet e Bashkisë Kurbin, për sasinë 22,167 litra në vlerën 4,500,000 lekë me TVSH, për mjetet e Agjencisë së Infrastrukturës Rrugore dhe Shërbimeve Mbështetëse, për sasinë 44,335 litra në vlerën 9,000,000 lekë me TVSH, për mjetet e Sektorit të MZSH, për sasinë 3,448 litra në vlerën 700,000 lekë me TVSH dhe për mjetet e Agjencisë së Kullimit dhe Vaditjes, për sasinë 4,926 litra në vlerën 1,000,000 lekë me TVSH.

-Nga auditimi i kërkesës së bërë për sasinë e nevojshme të karburantit, konstatohet se kërkesat e mësipërme nuk dokumentohet me program pune vjetor, ku të përcaktohen punët që do të kryhen nga Bashkia Kurbin, për të arritur në vlerësimin e sasisë së nevojshme për karburant.

-Në përfundim është caktuar 203 lekë/litër me TVSH me marzh fitimi 11,99 lekë/litër pa TVSH dhe sasia 74,877 litra, pra vlera totale 12,666,667 lekë pa TVSH dhe 15,200,000 lekë me TVSH.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi NJP me përbërje si vijon, P.B, S.K, E.Gj, K.I, I.P dhe A.B të cilët veç përlogaritjes së fondit limit, duhet të kishin arsyetuar edhe kërkesën për sasinë e karburantit.

Titulli i gjetjes: Vendosja e kriterëve të vecanta të kualifikimit jo të argumentuara plotësisht.

Situata: Nga auditimi i procedurës së prokurimit, u konstatua se në dokumentet e tenderit të hartuara dhe miratuara nga AK, nuk është argumentuar plotësisht vendosja e çdo kriteri për kualifikim. Konkretisht si më poshtë vijon: **Hartimi i kriterëve nga NJP.**

Pika 2.3.1 - Operatori Ekonomik duhet të paraqesë dëshmi për furnizimet e mëparshme të ngjashme të kryera gjatë 3 (tre) viteve të fundit. Në cdo rast, vlera totale e kërkuar duhet të jetë një vlerë jo më të vogël se 40 % të vlerës së fondit limit të kontratës që prokurohet – Ndërkohë që sipas pikës 4 në nenin 40 në VKM nr. 285, datë 19.05.2021, i ndryshuar, në rastet e prokurimeve për mallra vlera e kërkuar nga autoriteti kontraktor nuk mund të tejkalojë 40% të vlerës limit të kontratës që prokurohet;

Pika 2.4.1 - Operatori Ekonomik duhet të disponojë dhe paraqesë certifikata të vlefshme:

ISO 9001:2015 - Certifikatë për sistemimin e menaxhimit të cilësisë ose ekuivalent të vlefshme të akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë;

Nuk argumentohet vendosja e certifikatës së mësipërme dhe rolin që ka në vërtetimin e cilësisë së mallit që prokurohet. Nga NJP në procesverbalin për miratimin e kriterëve të vecanta të kualifikimit është cituar referenca ligjore, por jo argumentimi se si ndikon disponimi i certifikatës së mësipërme në cilësinë e mallit që po prokurohet. Për më tepër që vendosja e

certifikatave të tilla nuk krijon mundësinë për shoqërimin e tyre me fjalët “ekuivalent i saj”, pasi për këto certifikata nuk ka ekuivalent.

-Sa më sipër kriteret e kualifikimit janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikat 2, 3, 4, gërma “c” në pikën 6 në nenin 40, nenin 44, dhe pikën 2 në nenin 78 në VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar;

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi NJP me përbërje si vijon, P.B, S.K dhe E.Gj.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi NJP me përbërje si vijon, z. P.B, z. S.K dhe z. E.Gj.

Konkluzion.

-Sa më sipër, konstatohet se kriteret e veçanta të kualifikimit nuk janë në përputhje me përcaktimet e bëra në pikën 4, shkronjat “ç” dhe “d” të pikës 6 të nenit 39, pikën 2 në nenin 78 në VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

KVO është ngritur me urdhrin nr. 34/1 datë 17.03.2022, të titullarit të AK, nr.1535/1 prot., datë 17.03.2022, është ngritur “Komisioni i vlerësimit të ofertave”, i cili përbëhet nga z. E.K (Kryetar), z. V.G dhe J.C (Anëtar). Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 2 OE, për të cilin, referuar procesverbalit nr. 1535/11 Prot., të datës 26.04.2022, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Marzh/Fitimi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	OE “L” Shpk	11,99	12,666,667	Kualifikuar
2	OE “E” Sha	11,32	12,666,637	S’kualifikuar

OE i s’kualifikuar:

➤ “E” Sha. me arsyet e mëposhtme:

1. OE nuk ka paraqitur në sistemin e prokurimit elektronik Bilancet për vitet financiare (2020, 2021) kriter ky i kërkuar nga Autoriteti Kontraktor në DST.

-S’kualifikimi i OE të mësipërm qëndron.

-Janë mbajtur procesverbalet për hapjen dhe vlerësimin e ofertave, raporti përmbledhës, në përputhje me nenin 2 dhe 84 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

-Nga auditimi i vlerësimit të ofertës së mësipërme, kualifikimi dhe shpallja fitues i OE “L” Shpk qëndron.

Mbështetur në kuadrin rregullator të cituar në krye të herës, detyrat e përcaktuara për rolin e titullarit, NJP dhe KVO në administrimin e procedurave të prokurimit publik deri në lidhjen e kontratës me OE të shpallur fitues, si pasojë e veprimeve dhe mosveprimeve, ngarkohen me përgjegjësi: P.B, E.Gj, E.K, I.T, V.G, J.C, S.K, E.Gj.

Kriteri: Shkronja “ç” në pikën 1 në nenin 24, pika 1 në nenin 46 dhe pika 3 në nenin 53 në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar; pikën 5 në nenin 26, pikat 1, 3, 5 në nenin 27, pikën 2 në nenin 61 në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar; nenin 2, pikën 2 në nenin 3, nenin 77 dhe nenin 98 të Ligjit nr.162/2020 “Për prokurimin publik”; Shkronjën “c” të pikës 2 në nenin 2, pikën 4 në nenin 39, shkronjën “c” të pikës 2 në nenin 43, pikën 1 të nenit 44 dhe pikën 4 në nenin 55, pikën 2 të nenit 82, shkronja “b” në pikën 2 në nenin 93 në VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Uljen e efijencës dhe efikasitetit në procedurat e prokurimit publik.

Shkaku: Moszbatim i kuadrit rregullator të fushës.

Rëndësia: I Lartë.

Rekomandimi: Njësia e Prokurimit Bashkia Kurbini, të marrë masat e nevojshme që kriteret e veçanta për kualifikim në DST të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës që prokurohet.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbini për shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH-së, të analizojë arsyet e përcaktimit të kriterëve të kualifikimit në kundërshtim me kuadrin rregullator, si dhe të kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë, dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, me qëllim mirëpërdorimin e fondeve publike, si dhe rritjen e besueshmërisë dhe integritetit të institucionit në vlerësimin dhe përzgjedhjen e fituesve të kontratave publike.

Observacion:

Për sa më sipër subjekti i audituar, nëpërmjet shkresës nr. 5826/9, datë 08.01.2024, administruar nga KLSH me nr. 764/4 prot., datë 11.01.2024, ka paraqitur komente dhe shpjegime për Projektraportin e Auditimit në lidhje me procedurat e prokurimit e konkretisht, nga z. P.B, z. S.K, z. E.Gj, znj. E.Gj dhe z. E.K është paraqitur observacion lidhur me;

Pretendimi i subjektit: Në procedurën e prokurimit me objekt “**Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta, Mirëmbajtja e hapësirave publike dhe e varrezave për Njësia Administrative Mamurras**”;

-Në Gjetjen 1, pretendohet nga observuesit se kriteri në pikën 3.3.1 është vendosur mbështetur në VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 28, pika 3.

-Gjetje 2, pika 3.3.2, ky kriter është vendosur mbështetur në VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 28, pika 5.c.

-Gjetje 3, pika 3.3.5, ky kriter është hartuar nga grupi i punës, i cili në faqen 6 & 7 të tij, tek personeli parashikohet se: Personeli i nevojshëm për grumbullimin dhe transportin e mbeturinave është një shofer dhe dy punëtorë për cdo makinë që grumbullon mbetje, si dhe përcaktimi i numrit të shoferave, është vendosur po në këtë relacion.

-Gjetje 4, pika 3.3.6, ky kriter është vendosur mbështetur në VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 30, pika 1.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH-së: Për sa trajtuar më sipër observacioni juaj lidhur me këtë çështje është i pa bazuar në prova dhe në fakte ligjore dhe si i tillë nuk merret në konsideratë në hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Pretendimi i subjektit: Në lidhje me gjetjen 5, pika 3.3.8, sa i përket dorëzimit të dokumentacionit për 2 makina teknologjike (pastrami) me kapacitet mbajtës minimumi 8 ton dhe maksimumi 12 ton.

Sa më sipër lidhur me peshën e mjetit është e verifikueshme tek Leja Qarkullimit tek Përmbajtja, numri 23 masa maksimale e autorizuar kg dhe 24 masa e mjetit bosh kg (masa maksimale minus masën e mjetit bosh, njerr ngarkesën maksimale që mban mjeti). Tek Nr.23 masa është 22500 kg, ndërsa Nr.24 është 12285 kg, ku $22500 - 12285 = 10215$ (është e qartë që ky mjet mban ngarkesë 10215 kg ose 10.2 Ton). Sqarojmë se për sa i përket peshës së mjetit, KVO e ka verifikuar dhe ka rezultuar e rregullt. Pësia e mjetit është e verifikueshme tek Leja Qarkullimit tek Përmbajtja, numri 23 masa maksimale e autorizuar kg dhe 24 masa e mjetit bosh kg (masa maksimale minus masën e mjetit bosh, njerr ngarkesën maksimale që mban mjeti).

Nr.23 masa është 19000 kg, ndërsa Nr.24 është 6535 kg, ku $19000 - 6535 = 12465$ (është e qartë që ky mjet mban ngarkesë rreth 12 ton), pra është e pranueshme sipas limitit që AK ka përcaktuar në DST (8-12 ton).

Ndërsa sqarojmë se OE për 2 mjetet më sipër ka paraqitur shtesë edhe Çertifikatë për transport mallrash, por theksojmë se AK në DST nuk e ka kërkuar këtë Çertifikatë.

- Mjetin me tagë LA9266A shoqëruar me (Kontratë Qiraje, Certificate Pronesie, Leje Qarkullimi, Kontroll Teknik SGS, Siguracion, Taksat Vjetore, si dhe foto), dokumentacion i cili është i rregullt dhe sipas kriterëve që AK ka përcaktuar në DST. Sqarojmë se përse i përket peshës, AK ka kërkuar që vinci të ketë kapacitet mbajtës jo më pak se 10 ton, KVO e ka verifikuar dhe ka rezultuar e rregullt.

Kjo është e verifikueshme tek Çertifikata e Kontrollit Teknik, ku specifikohet, Tipi i mjetit rrugor: Kamione nga 7.5-18 ton. Gjithashtu lidhur me pikën që keni shënuar që ky mjet nuk ka Kontroll Teknik SGS, nuk qëndron, pasi ju sqarojmë se OE e ka paraqitur SGS të cilën e keni bashkëlidhur, SGS e cila mbaron me datë 13.02.2021.

Në nenin 1 të Aktit Normativ Nr.36, datë 23.12.2023 parashikohet se: Zgjatjen e afatit të vlefshmërisë së kontrollit teknik, të mjeteve me motor dhe rimorkiator të tyre, me një periudhë prej 3 (tre) muajsh.

Sa më sipër theksojmë se afati i vlefshmërisë së kontrollit teknik për mjetin, që OE ka paraqitur është me datë 13.02.2021 (duke qënë se Akti Normativ Nr.36 e zgjat afatin me 3 (tre) muaj) kjo SGS ka afat vlefshmërie deri me 13.05.2021. Ndërsa lidhur me pikën që keni shënuar që për këtë mjet ska Çertifikatë për transport për të tretë, theksojmë se AK në DST nuk e ka kërkuar këtë Çertifikatë.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH-së: Arsyetimi juaj qëndron dhe është i mbështetur teknikisht/ligjërish. Për sa trajtuar më sipër observacioni juaj lidhur me këtë pikë është i bazuar në prova dhe në fakte ligjore dhe si i tillë merret në konsideratë në hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Pretendimi i subjektit: Në procedurën e prokurimit me objekt “**Pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbetjeve urbane dhe të ngurta, Mirëmbajtja e hapësirave publike dhe e varrezave për Njësitë Administrative Milot dhe Fushë-Kuqe**”;

Në lidhje me Gjetjen 1, pretendohet nga observuesit se kriteri në pikë 3.3.1, është vendosur mbështetur në VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 28, pika 3.

-Gjetje 2, pika 3.3.2, ky kriter është vendosur mbështetur në VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 28, pika 5.

-Gjetje 3, Pika 3.3.5, Për vendosjen e këtij kriteri i jemi referuar reLacionit (specifikimeve teknike) i cili është hartuar nga grupi i punës, i cili në faqen 6 & 7 të tij, tek personeli parashikohet se: a. Personeli i nenojshëm për grumbullimin dhe transportin e mbeturinave është një shofer dhe dy punëtorë për cdo makinë që grumbullon mbetje, si dhe përcaktimi i numrit të shoferave, është vendosur po në këtë relacion.

-Gjetje 4, pika 3.3.6, ky kriter është vendosur mbështetur në VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 30, pika 1.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: Për sa trajtuar më sipër observacioni juaj lidhur me këtë çështje është i pa bazuar në prova dhe në fakte ligjore dhe si i tillë nuk merret në konsideratë në hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Pretendimi i subjektit: Në lidhje me Gjetjen 5, sqarojmë se, AK në pikën 3.3.3 ka kërkuar që OE të deklarojë drejtuesin teknik të punimeve në objekt, i cili duhet të jetë i përfshirë në liçencën e shoqërisë dhe të deklarojë se nuk është i angazhuar në kontratat të tjera.

-Sqarojmë se OE ka deklaruar se Drejtues Teknik i shoqërisë për këtë objekt do të jetë znj. Xh. I.

-Gjetje 6, pika 3.3.5, sqarojmë se, OE ka deklaruar shofera Z. T.K, Z. N.T dhe Z. M.T, për të cilët ka paraqitur dokumentacion të rregullt sipas kriterëve të përcaktuara në DST nga AK.

-Nëse i referoheni procedurave që OE ka me AK Bashkinë Kurbin, theksojmë se KVO ka verifikuar pranë AK Bashkia Kurbin, dhe deri në momentin që KVO e ka shpallur fitues OE V shpk, nuk ka pasur anjë kontratë të lidhur me Bashkinë Kurbin, në të cilën këto 3 shofera ti kishte të angazhuar në ndonjë kontratë tjetër.

-Gjetje 7, Sqarojmë se pika 3.3.8, Për mjetin (Kamion Pastrimi 8-12 ton) me targë AA945IO nuk është përcaktuar pesha, sqarojmë se ky konstatim nuk qendron: Pasi përse i përket peshës së mjetit, KVO e ka verifikuar dhe ka rezultuar e rregullt. Pesha e mjetit është e verifikueshme tek Leja Qarkullimit tek Përmbajtja, numri 23 masa maksimale e autorizuar kg dhe 24 masa e mjetit bosh kg (masa maksimale minus masen e mjetit bosh, njerr ngarkesën maksimale që mban mjeti). Tek Nr.23 masa është 26000 kg, ndërsa Nr.24 është 15000 kg, ku $26000 - 15000 = 11000$ (është e qartë që ky mjet mban ngarkesë 11000 kg ose 11 Ton). Sqarojmë se për mjetin (Kamion Pastrimi 8 - 12 ton) me targë AA249VJ nuk është përcaktuar pesha si dhe nuk ka Kontroll Teknik SGS, sqarojmë se ky konstatim nuk qendron, Pasi përse i përket peshës së mjetit, KVO e ka verifikuar dhe ka rezultuar e rregullt. Pesha e mjetit është e verifikueshme tek Leja Qarkullimit tek Përmbajtja, numri 23 masa maksimale e autorizuar kg dhe 24 masa e mjetit bosh kg (masa maksimale minus masen e mjetit bosh, njerr ngarkesën maksimale që mban mjeti). Tek Nr.23 masa është 26000 kg, ndërsa Nr.24 është 13000 kg, ku $26000 - 13000 = 13000$ (është e qartë që ky mjet mban ngarkesë rreth 12 ton), pra është e pranueshme sipas limit që AK ka përcaktuar në DST (8-12 ton). Lidhur me pikën që keni shënuar që ky mjet nuk ka Kontroll Teknik SGS, nuk qendron, pasi ju sqarojmë se OE e ka paraqitur SGS të cilën e keni bashkëlidhur, SGS e cila mbaron me datë 29.01.2021. Në nenin 1 të Aktit Normativ Nr.36, datë 23.12.2023 parashikohet se: Zgjatjen e afatit të vlefshmërisë së kontrollit teknik, të mjeteve me motor dhe rimorkiator të tyre, me një periudhë prej 3 (tre) muajsh. Sa më sipër theksojmë se afati i vlefshmërisë së kontrollit teknik për këtë mjet, që OE ka paraqitur është me datë 29.01.2021 (duke qënë se Akti Normativ Nr.36 e zgjat afatin me 3 (tre) muaj) kjo SGS ka afat vlefshmërie deri me 29.04.2021. Gjithashtu sa i përket Kontrollit Teknik SGS, është bërë problem mediatik pasi në fund të vitit 2020 dhe fillim të vitit 2021 është bllokuar kolaudimi i mjeteve (duke qënë se ky shërbim i kaloi shtetit), për të cilin ka pasur edhe ndryshime ligjore të cilat janë miratuar me vonesë nga Këshilli i Ministrave. Ku kolaudimi për mjetet është shtyrë me 2 vjet. Fakt tjetër janë ndryshimet në Ligjin Nr.8378, datë 22.07.1998 Kodi rrugor i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, neni 79, pika 3, në të cilin parashikohet se: 3. Të gjitha mjetet që qarkullojnë dhe hyjnë në territorin e Republikës së Shqipërisë janë të detyruara të kalojnë në kontroll teknik. Për mjetet e reja me motor kontrolli teknik do të kryhet brenda tre vjetëve nga data e regjistrimit të parë. Pas kësaj periudhe ky kontroll kryhet për çdo dy vjet. Sqarojmë se për mjetin (Kamion vetëshkarkues jo më pak se 10 ton) nuk është përcaktuar pesha, sqarojmë se ky konstatim nuk qendron: Pasi përse i përket peshës së mjetit, KVO e ka verifikuar dhe ka rezultuar e rregullt. Pesha e mjetit është e verifikueshme tek Leja Qarkullimit tek Përmbajtja, numri 23 masa maksimale e autorizuar kg dhe 24 masa e mjetit bosh kg (masa maksimale minus masen e mjetit bosh, njerr ngarkesën maksimale që mban mjeti). Tek Nr.23 masa është 26000 kg, ndërsa Nr.24 është 14680 kg, ku $26000 - 14680 = 11320$ (është e qartë që ky mjet mban ngarkesë 11320 kg ose 11.3 Ton). Gjithashtu sqarojmë se kjo peshë 11.3 Ton është brenda limit që AK ka përcaktuar në DST (jo më pak se 10 ton). Sqarojmë se për mjetin (Kamion Pastrimi 3-5 ton) nuk është përcaktuar pesha, sqarojmë se ky konstatim nuk qendron: Pasi përse i përket peshës së mjetit, KVO e ka verifikuar dhe ka rezultuar e rregullt. Pesha e mjetit është e

verifikueshme tek Leja Qarkullimit tek Përmbajtja, numri 23 masa maksimale e autorizuar kg dhe 24 masa e mjetit bosh kg (masa maksimale minus masen e mjetit bosh, njerr ngarkesën maksimale që mban mjeti). Tek Nr.23 masa është 8500 kg, ndërsa Nr.24 është 3229 kg, ku $8500 - 3229 = 5271$ (është e qartë që ky mjet mban ngarkesë rreth 5 ton), pra është e pranueshme sipas limit që AK ka përcaktuar në DST (3-5 ton), pasi e kryen funksionin për të cilin është kërkuar. Sqarojmë se Për mjetin (Kamioncine 3.5 -7.5 ton) nuk është përcaktuar pesha, nuk ka Kontroll Teknik SGS si dhe nuk ka Çertifikatë për transport për të tretë,. sqarojmë se ky konstatim nuk qëndron: Pasi përse i përket peshës së mjetit, KVO e ka verifikuar dhe ka rezultuar e rregullt. Pesha e mjetit është e verifikueshme tek Leja Qarkullimit tek Përmbajtja, numri 23 masa maksimale e autorizuar kg dhe 24 masa e mjetit bosh kg (masa maksimale minus masën e mjetit bosh, nxjerr ngarkesën maksimale që mban mjeti). Tek Nr.23 masa është 5500 kg, ndërsa Nr.24 është 2400 kg, ku $5500 - 2400 = 3100$, pra është e pranueshme pasi referuar dhe fotos është kamioncinë e cila e kryen funksionin për të cilin është kërkuar. Lidhur me pikën që keni shënuar që ky mjet nuk ka Kontroll Teknik SGS, nuk qendron, pasi ju sqarojmë se OE e ka paraqitur SGS të cilën e keni bashkëlidhur, SGS e cila mbaron me datë 19.12.2020. Në nenin 1 të Aktit Normativ Nr.36, datë 23.12.2023 parashikohet se: Zgjatjen e afatit të vlefshmërisë së kontrollit teknik, të mjeteve me motor dhe rimorkiator të tyre, me një periudhë prej 3 (tre) muajsh. Gjithashtu sa i përket Kontrollit Teknik SGS, është bërë problem mediatik pasi në fund të vitit 2020 dhe fillim të vitit 2021 është bllokuar kolaudimi i mjeteve (duke qënë se ky shërbim i kaloj shtetit), për të cilin ka pasur edhe ndryshime ligjore të cilat janë miratuar me vonesë nga Këshilli i Ministrave. Ku kolaudimi për mjetet është shtyer me 2 vjet. Fakt tjetër janë ndryshimet në Ligjin Nr.8378, datë 22.07.1998 Kodi rrugor i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, neni 79, pika 3, në të cilin parashikohet se: 3. Të gjitha mjetet që qarkullojnë dhe hyjnë në territorin e Republikës së Shqipërisë janë të detyruara të kalojnë në kontroll teknik. Për mjetet e reja me motor kontrolli teknik do të kryhet brenda tre vjetëve nga data e regjistrimit të parë. Pas kësaj periudhe ky kontroll kryhet për çdo dy vjet. Ndërsa lidhur me pikën që keni shënuar që për këtë mjet ska Çertifikatë për transport për të tretë, theksojmë se AK në DST nuk e ka kërkuar këtë Çertifikatë. Në nenin 53, pika 3, të ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” të ndryshuar. Në nenin 55, pika 2, të ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” të ndryshuar, Pra përderisa ligji e parashikon se nuk duhet të përdoret asnjë kriter, që nuk është përfshirë në dokumentet e tenderit, atëhere me të drejtë KVO e ka kualifikuar, pasi Çertifikata për transport për të tretë, nuk është kërkuar nga AK në DST. Sqarojmë se Për mjetin (Autobot Uji) nuk është përcaktuar pesha si dhe nuk ka Çertifikatë për transport për të tretë, sqarojmë se ky konstatim nuk qëndron: Pasi përse i përket peshës së mjetit, KVO e ka verifikuar dhe ka rezultuar e rregullt. Pesha e mjetit është e verifikueshme tek Leja Qarkullimit tek Përmbajtja, numri 23 masa maksimale e autorizuar kg dhe 24 masa e mjetit bosh kg (masa maksimale minus masen e mjetit bosh, njerr ngarkesën maksimale që mban mjeti). Tek Nr.23 masa është 18000 kg, ndërsa Nr.24 është 9740 kg, ku $18000 - 9740 = 8260$, (është e qartë që ky mjet mban ngarkesë 8260 kg ose 8.2 Ton). Sqarojmë se kjo peshë 8.2 Ton është brenda limit që AK ka përcaktuar në DST (7000-10000 litra). Gjithashtu bashkëlidhur ky bot Uji ka një Pasaportë e cila shkruan se vëllimi i përgjithshëm i botit është 10800 litra. Në ligjin Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” të ndryshuar, në nenin 53 Shqyrtimi i ofertave, pika 4, parashikohet se: Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, si dhe në nenin 55 Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese, pika 5 i cili parashikon se: Autoriteti kontraktor përcakton ofertën më të mirë pas krahasimit dhe vlerësimit të ofertave. Kriteret përcaktohen nga Autoriteti Kontraktor për të vërtetuar se OE

i kanë kapacitetet për të realizuar kontratën me sukses. Po ashtu edhe në rekomandimet e APP theksohet se për Autoritetin Kontraktor e rëndësishme është të vërtetohet që OE i kanë kapacitetet për të realizuar kontratën me sukses. Për sa më sipër duke pasur devijime të vogla tek pesha e mjeteve të cilat janë të argumentuara (siq është mjeti Kamioncinë 3.5-7.5 ton me, i cili rezulton 3.1 Ton referuar lejes së qarkullimit) pasi ky mjet e kryen funksionin për të cilin është kërkuar, me të drejtë ne si KVO e kemi parë të arsyeshme për ta kualifikuar OE. Gjithashtu ne si KVO nuk kemi gjetur një akt ligjor, i cili ka të përcaktuar, peshën fikse të këtyre mjeteve, pasi janë mjete të vecanta, dhe i kemi referuar, duke kordinuar afërsisht me peshën e përcaktuar nga AK në DST.

Fakt tjetër është se përderisa ligji ka parashikuar se Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, duke qenë para faktit se kjo është procedurë që ka të bejë më pastrimin e territorit është menduar dhe parë e arsyeshme se mjetet e kryejnë funksionin për të cilin janë kërkuar dhe nuk cenojnë në realizimin e kontratës me sukses. Sa sqaruar më sipër, shpjegimet tona janë të mbështetura në ligj dhe prova, në këto kushte kërkojmë që këto shpjegime të merren parasysh nga ana juaj.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH-së: Arsyetimi juaj qëndron dhe është i mbështetur teknikisht/ligjërish. Për sa trajtuar më sipër observacioni juaj lidhur me këtë pikë është i bazuar në prova dhe në fakte ligjore dhe si i tillë merret në konsideratë në hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Pretendimet e subjektit: Në procedurën e prokurimit me objekt “**Blerje Karburanti (Gazoil) për mjetet e Bashkisë Kurbin, për mjetet e Agjencisë së Infrastrukturës Rrugore dhe Shërbimeve Mbështetëse, për mjetet e Sektorit të MZSH dhe për mjetet e Agjencisë së Kullimit dhe Vadijes, Bashkia Kurbin**” pretendohet nga observuesit se ky kriter është vendosur mbështetur në VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 40, pika 4, në të cilin parashikohet se: 4. Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti/enti kontraktor kërkon dëshmi për realizimin me sukses të një ose disa kontratave të mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tre viteve të fundit. Në çdo rast, vlera totale e kërkuar duhet të jetë në një vlerë jo më të madhe se 40% të vlerës së përllogaritur të kontratës, që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tre viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

-Në pikën 2.4.1, Operatori ekonomik duhet të disponojë dhe paraqesë certifikata të vlefshme: ISO 9001:2015.

-Sqarojmë se vendosjen e këtij kriteri e kemi argumentuar edhe në procesverbalin e argumentimit të cilin e kemi publikuar në sistemin e APP-së.

-Ky kriter është vendosur mbështetur në VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 44, pika 1.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH-së: Arsyetimi juaj qëndron dhe është i mbështetur teknikisht/ligjërish. Për sa trajtuar më sipër observacioni juaj lidhur me këtë pikë është i bazuar në prova dhe në fakte ligjore dhe si i tillë merret në konsideratë në hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

9. Procedura e prokurimit me objekt: “**Ndërtim i godinës së re të Bashkisë Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit**” me të dhënat si më poshtë:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Ndërtim i godinës së re të Bashkisë Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e kufizuar, Marrëveshje Kuadër”/Punë / në kuadër të procesit të rindërtimit REF-82546-12-17-2020 Urdhri nr. 7454/1 prot., datë 17.12.2020	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Referuar shkreses Nr.7454 Prot, datë 17.12.2020, hartuar nga DPKZHT: 1.B.P 2. A.M 3. S.M 4. R.V 5. K.Gj	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 237, datë 17.12.2020 1. P.B (Përsoni përgjegjes 2. B.P 3. E.K	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr.237/1, nr. 7454/2 prot., datë 17.12.2020. 1. I.T 2. V.G 3. J.C
4. Fondi Limit (pa tvsh) 293,124,058 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: BOE “E&Gj&B” 293,035,000 lekë pa tvsh.		6. Diferenca me fondin limit 89,058 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 05.01.2021	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit.		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 3 OE/BOE b) S’kualifikuar 1 OE , c) Kualifikuar 2 BOE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 9 muaj (projekt + zbatim)			
10.Ankimime AK-s’ka APP-s’ka KPP-s’ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 7454/28 prot., datë 01.03.2021		12.Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK Nuk ka

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Nga auditimi i dokumentacionit dosjes së procedurës së prokurimit me objekt: “Ndërtim i godinës së re të Bashkisë Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit”, me fond limit në shumën 293,124,058 lekë, dhe vlerë kontrate në shumën 293,035,000 lekë, kanë marrë pjesë 3 OE/BOE, nga të cilët 2 janë kualifikuar dhe 1 është s’kualifikuar, ku është shpallur fitues BOE “E&Gj&B” me vlerë oferte në shumën 293,035,000 lekë konstatohet se:

AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit”;

-Nga ana e titullarit të AK, referuar shkreses Nr.7454 Prot, datë 17.12.2020, hartuar nga DPKZHT grupi i punës është përbërë nga B.P, A.M, S.M, R.V dhe K.Gj ka hartuar dokumentacionin lidhur me këtë procedurë prokurimi si: Detyrë Projektimi, Planvendosje, llogaritjen e projektimit dhe Preventivin e përlllogaritjes paraprake (dokumentacion i cili përfshin specifikimet teknike dhe fondin limit).

Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej; P.B, B.P dhe E.K, janë evidentuar në procesverbalin e datës 17.12.2020. Me procesverbalin nr. 7454/4 prot., datë 17.12.2020, i ndryshuar, nga Bashkia Kurbin, Njësia e hartimit të kritereve të kualifikimit, miratuar nga titullari i AK, janë miratuar kriteret e kualifikimit dhe specifikimet teknike të procedurës së prokurimit, disa prej të cilave nuk janë të argumentuara dhe janë të pa nevojshme për këtë procedurë, konkretisht si më poshtë;

2. KRITERET E VEÇANTA TË KUALIFIKIMIT

2.3.3. a- Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate duhet të disponojë fuqi punëtore prej minimalisht **250 (dyqind e pesëdhjetë)** punonjes, për periudhën **Janar – Nëntor 2020** e vertetuar kjo me:

- c) Vërtetim të lëshuar nga Sigurimet shoqërore ose Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj.

d) Listë pagesat e punonjësve sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi. Nga shqyrtimi i procesverbalit përkatës, konstatohet se nuk argumentohet periudha e vendosur Janar – Nëntor 2020 (11 muaj) për disponimin e numrit mesatar të punonjësve, pra si ndikon kjo periudhë në përmbushjen e kapacitetit teknik dhe profesional të OE. Vendosja e periudhës së mësipërme tregon më tepër qëndrueshmëri financiare, por jo përmbushjen e kapaciteteve teknike. Për përcaktimin e numrit të punonjësve, nuk është bërë analiza teknike për çdo zë punimi, ku të përcaktohen ditët/javët/muajt e nevojshëm për realizimin e tij, volumen që realizohet në një ditë pune nga një puntor, për të përcaktuar më pas se duhet një numër i caktuar punonjësish për të realizuar këtë zë pune për një kohë të caktuar/ose të shtohet numri i punonjësve për ta realizuar më shpejt këtë zë pune. Veç sa më sipër nuk argumentohet kërkesa e NJP, se punonjësit duhet të jenë të siguruar me ditë të plota pune. Një OE mund të ketë një staf të përhershëm të tij, si dhe një pjesë të tyre mund ta kontraktoj, pëshëmbull manovratorët, ku OE mund të marrë me qira mjetet, njëkohësisht në kontratë përcakton edhe vendosjen në dispozicion të manovratorit. Pra OE disponon punonjësit për të realizuar kontratën, por nuk i ka të siguruar dhe në këto kushte nuk mund të marrë pjesë në procedurë. Gjithashtu nga NJP është përcaktuar lloji i profesionit për 68 punonjës (staf kryesor dhe mbështetës), ndërkohë që kërkohen 250 punonjës, ose 182 punonjës më tepër, për të cilët nuk përcaktohet formimi profesional i tyre, ç’ka e bën një kërkesë jo konkrete.

2.3.4. Pjesë e stafit të shoqërisë dhe të figuroje në Licensën e kompanisë :

Inxhinier Ndërtimi	2 (dy)
Inxhinier Ndërtimi (Profili strukturist)	1 (një)
Inxhinier Topograf	1 (një)
Inxhinier M	1 (një)
Inxhinier Mjedisi	1 (një)
Inxhinier Hidroteknik	1 (një)
Inxhinier Mekanik	1 (një)
Inxhinier Elektrik	1 (një)
Arkitekt	1 (një)
Inxhinier Gjeolog	1 (një)

Secili prej pjestarëve të drejtuesve teknik të mësipërm, duhet të jetë në Listëpagesat të paktën për periudhën Janar – Nëntor 2020 si dhe të figurojnë në licensën e shoqërisë.

- Në procesverbalin e argumentimit të kriterëve të veçanta të kualifikimit, nuk argumentohet kërkesa për llojin e inxhinierëve të kërkuar. Kërkesa për inxhinier gjeodet është e panevojshme, pasi detyrat e këtij inxhinieri realizohen edhe nga inxhinieri gjeolog.

2.3.8. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

Nr	Lloji i makinerive	Njësia	Sasia	Pronësia
1	Kamion vetëshkarkues, kapacitet mbajtes min 20 t	Copë	4	Ne pronesi ose me qera
2	Kamion vetëshkarkues, kapacitet mbajtes 10 - 12 ton	Copë	2	Ne pronesi ose me qera
3	Kamion vetëshkarkues, kapacitet mbajtes 15-18 ton	Copë	5	Ne pronesi ose me qera
4	Kamioncine vetëshkarkues, kapacitet mbajtes 1.5-2 ton	Copë	2	Ne pronesi ose me qera
5	Eskavator me goma	Copë	3	Ne pronesi ose me qera
6	Minifadroma	Copë	3	Ne pronesi ose me qera
7	Minieskavator	Copë	3	Ne pronesi ose me qera
8	Kamion me vinc kapacitet mbajtes 6 - 12 ton	Copë	2	Ne pronesi ose me qera
9	Autovinc me krah horizontal mbi 40 ml (shoqeruar me skede teknike)	Copë	1	Ne pronesi ose me qera
10	Fadroma skrep	Copë	4	Ne pronesi ose me qera
11	Kamioncine vetëshkarkues, kapacitet mbajtes 3-5 ton	Copë	2	Ne pronesi ose me qera

12	Kantier ndertimi (zyre)	Copë	1	Ne pronesi ose me qera
13	Rimorkiator	Copë	1	Ne pronesi ose me qera
14	Autobot uji	Copë	2	Ne pronesi ose me qera
15	Skela	M2	10000	Ne pronesi ose me qera
16	Autobetoniere	Copë	4	Ne pronesi ose me qera
17	Autopompe betoni	Copë	2	Ne pronesi ose me qera
18	Fabrik prodhim Inertesh	Copë	1	Pron/Kontr.Qiraj/Kontr. Fu
19	Fabrik Prodhimi Betoni	Copë	1	Pron/Kontr.Qiraj/Kontr. Fu
20	Panele armature betonimi	M2	1500	Ne pronesi ose me qera
21	Vibrator betoni	Copë	4	Ne pronesi ose me qera
22	Prerese Pllakash	Copë	2	Ne pronesi ose me qera
23	Pompe Suvatimi	Copë	5	Ne pronesi ose me qera
24	Betoniere kantier	Copë	5	Ne pronesi ose me qera
25	GPS	Copë	2	Ne pronesi ose me qera
26	Gjenerator	Copë	3	Ne pronesi ose me qera
27	Pompa uji	Copë	3	Ne pronesi ose me qera
28	Kompresor	Copë	2	Ne pronesi ose me qera
29	Motosaldatrice	Copë	2	Ne pronesi ose me qera
30	Elektroorgano	Copë	1	Pronësi ose me qera
31	Tokmak Elektrik	Copë	1	Pronësi ose me qera

Nr.	Mjete mbrojtese	Njësia	Sasia	Pronësia
1	Kokore	Copë	250	Ne pronesi ose me qera
2	Fikse Zjarri	Copë	10	Ne pronesi ose me qera
3	Tabela Sigurimi Teknik	Copë	20	Ne pronesi ose me qera
4	Kuti Ndhme e shpejt	Copë	10	Ne pronesi ose me qera
5	Elemet sinjalistike	Copë	10	Ne pronesi ose me qera
6	Prozhektor per ndricim	Copë	2	Ne pronesi ose me qera
7	Ndricues me gjenerator	Copë	1	Ne pronesi ose me qera

Për të dëshmuar këtë, Formulari i shtojces 13 të DST duhet të shoqërohet me dokumentat e mëposhtme:

- Për mjetet që shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi duhet të paraqitet dokumentacioni që vërtetojnë pronësinë e mjetit:

- çertifikatën e pronësisë;
- leja e qarkullimit;
- çertifikatën e kontrollit teknik;
- siguracionin;
- taksat vjetore
- leja e transportit;

ndersa per mjete te marra me qera krahas dokumentacionit te mesiperm, duhet te paraqitet edhe kontrata e qerese e cila duhet te jete e vlefshme per te gjithë periudhen e realizimit te punimeve deri ne perfundimin e plote te punimeve.

- Për mjetet që nuk shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi, duhet të paraqitet kontrata e blerjes apo ç'doganimit, fotot dhe fatura tatimore perkatese, ndërsa për mjete të marra me qira krahas dokumentacionit të mësipërm, duhet të paraqitet edhe kontrata e qirasë e cila duhet të përfshijë objektin përkatës dhe duhet të jetë e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të punimeve deri në përfundimin e plotë të punimeve.

Për mjetet dhe paisjet e tjera që nuk pajisen me leje qarkullimi, ofertuesi duhet të paraqesë kontrate noteriale të blerjes ose fatura tatimore të blerjes ose dokument zhdoganimi të mjetit

B. Deklaratë me shkrim nga administratori i shoqërisë mbi vendodhjen e mjeteve.

C. Fabrikat prodhimi i inerteve në Pronesi/Kontrate Qiraje, Kontrate Furnizimi të jenë të pajisura me Leje shfrytëzimi, plan vendosje, leje mjedisore, QKL Kodi III.1.B, Furnizusi të ketë status aktiv në QKB.

E. Fabrikat e prodhimit të betoni në Pronësi/Kontrate Qiraje, Kontrate Furnizimi të jenë të pajisura me Leje shfrytëzimi, plan vendosje, leje mjedisore, QKL Kodi III.1.B dhe ISO 9001-2015 (Sistemi i Menaxhimit të Cilësisë) Furnizusi të ketë status aktiv në QKB.

Ky kriter për makineritë nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërisht, se për çfarë u janë kërkuar OE pjesëmarrës.

2.4 Kërkesa të tjera të veçanta për kualifikim

2.4.1 Operatori Ekonomik duhet të disponojë dhe paraqesë certifikata të vlefshme:

- ISO 9001:2015 (Sistemi i menaxhimit të cilësisë) ose ekuivalent e vlefshme të akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë
- ISO 14001:2015 (Sistemi i menaxhimit të mjedisit) ose ekuivalent e vlefshme të akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë.
- ISO 18001- 2007 ose **45001-2018** (Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë) ose ekuivalent e vlefshme të akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë.

2.4 Kërkesa të tjera të veçanta për kualifikim

2.4.1 Operatori Ekonomik duhet të disponojë dhe paraqesë certifikata të vlefshme:

- ISO 9001:2015 (Sistemi i menaxhimit të cilësisë) ose ekuivalent e vlefshme të akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë
- ISO 14001:2015 (Sistemi i menaxhimit të mjedisit) ose ekuivalent e vlefshme të akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë.
- ISO 18001- 2007 ose **45001-2018** (Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë) ose ekuivalent e vlefshme të akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë.

Këto kërkesa për certifikata nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht në lidhje dhe në funksion të objektit të kontratës.

b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Me urdhrin nr. 237/1 datë 17.12.2020, të titullarit të AK, nr.7454/2 prot., datë 17.12.2020, është ngritur “Komisioni i vlerësimit të ofertave”, i përbërë nga, znj. I.T, z. V.G dhe z. J.C.

FAZA 1

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 3 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. 7454/10 Prot, të datës 11.01.2021, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	BOE “E&Gj&B”	Kualifikuar
2	BOE “SH&S&M”	Kualifikuar
3	OE “K” shpk	S’kualifikuar OE “K” shpk, s’kualifikohet pasi KVO konstatoi se përveç OSHEE, nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion tjetër në sistemin e prokurimit elektronik.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës Faza 1, më datë 15.01.2021 në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur për vlerësimin në SPE për Fazën 1.

Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të operatorëve ekonomikë të suksesshëm në marrëveshjen kuadër, nga 3 operatorë pjesëmarrës, janë kualifikuar 2 OE të cilën plotësonin kërkesat e kualifikimit të AK, ndërsa të s'kualifikuar 1 OE i cili nuk plotësonte kërkesat e vendosura nga AK.

Me datë 29.01.2021 është lidhur marrëveshja kuadër me 2 OE të kualifikuar.

FAZA 2

Me datë 11.02.2021, ju është dërguar ftesa për ofertë të 2 OE me të cilët është lidhur marrëveshja kuadër.

Referuar procesverbalit nr. 7454/24 Prot., të datës 16.02.2021, KVO-ja ka kryer vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	BOE "E&Gj&B"	293,035,000	Kualifikuar
2	BOE "SH&S&M" shpk	293,112,032	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës përfundimtar më datë 22.02.2021, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 2 operatorë pjesëmarrës janë, janë kualifikuar 2 OE të cilën plotësonin kërkesat e kualifikimit të AK, ndërsa të s'kualifikuar nuk ka. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 22.02.2021 ka shpallur fituese ofertën e BOE "E&Gj&B" për të cilën është lidhur kontrata datë 01.03.2021 për vlerën 293,035,000 lekë pa TVSH (*është procedurë rindërtimi dhe nuk përfshihet TVSH*), dhe me afat 10 (dhjetë) ditë Projekti nga data e lidhjes së kontratës dhe 8 (tetë) muaj e 20 (njëzet) ditë zbatimi punimeve nga data fillimit të punimeve.

Titulli i gjetjes: Kriteria të kualifikimit të pa argumentuara dhe të panevojshme për pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë, gjithashtu specifikimet teknike nuk kanë asnjë argumentim tekniko/ligjor.

Situata: Burimi i Financimit: Miratuar me Vendim Nr. 887, datë 4.11.2020, "Për përdorimin e fondit të rindërtimit, miratuar në buxhetin e vitit 2020, për financimin e rindërtimit të godinës së Bashkisë Kurbin e caktimin e Bashkisë Kurbin si njësi zbatuese".

Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt "**Ndërtim i godinës së re të Bashkisë Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit**", me fond limit në shumën 293,124,058 lekë, dhe vlerë kontrate në shumën 293,035,000 lekë, u konstatua se: Me procesverbalin nr. 7454/4 prot, datë 17.12.2021, nga Bashkia Kurbin, Njësia e hartimit të kriterëve të kualifikimit, miratuar nga titullari i AK, janë miratuar kriteret e kualifikimit dhe specifikimet teknike të procedurës së prokurimit.

Nga auditimi rezulton se në mënyrë të paargumentuar dhe justifikuar, njësia e prokurimit ka hartuar dhe miratuar kriteret e kualifikimit duke ulur ndjeshëm edhe efektivitetin, eficiencën dhe ekonomicitetin e procedurës së prokurimit përmes vendosjes së kriterëve për OE pjesëmarrës. Vendosja e kërkesave të veçanta për kualifikimin e operatorëve ofertues, nuk janë të sqaruara në mënyrë teknike dhe ligjore pasi; nuk argumentohet arsyeja e vendosjes së tyre, licencat, certifikatat e kërkuara, mjetet e punës, numri i fuqisë punëtore etj. Këto kriterë duhet të vendosen sipas natyrës dhe volumit të punimeve pasi referuar LPP vendosja e tyre, mund të ndikojë në një

ngushtim të konkurrencës së lirë, duke kufizuar pjesëmarrjen, dhe mostrajtim të barabartë ndërmjet Operatorëve Ekonomikë, pasi nuk janë të lidhura me objektin e kontratës që prokurohet. Veprime të cilat bien ndesh me qëllimin dhe parimet e kuadrit ligjor për prokurimin publik.

Referuar grafikut të punimeve, specifikimeve teknike të projektit dhe relacionit teknik, nuk shpjegohet në asnjë moment përlogaritja e orëve të punës dhe argumentimi i stafit të kërkuar se si rezultat i kujt llogaritjeve është kërkuar një numër i tillë punonjësish. Për hartimin e specifikimeve teknike nuk është mbajtur procesverbali apo dokumentacion për argumentimin tekniko/ligjor të tyre. Veprime për të cilat ngarkohet me përgjegjësi z. P.B, z. B.P dhe z. E.K në cilësinë e anëtarëve të NjP.

Kriteri: Shkronja “ç” në pikën 1 në nenin 24, pika 1 dhe 3 në nenin 46 dhe pika 3 në nenin 53 në Ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar; nenin 2, pikën 2 në nenin 3, nenin 77 dhe nenin 98 të Ligjit nr.162/2020 “Për prokurimin publik”; pikën 5 në nenin 26, pikat 1, 3, 5 në nenin 27, pikën 2 në nenin 61 në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar;

Ndikimi/Efekti: Nuk nxit konkurrencën, mungesë pjesëmarje, trajtim i pabarabartë i ofertuesve në procedurat e prokurimit.

Shkaku: Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kuadrin ligjor të PP.

Rëndësia: I Lartë.

Rekomandimi: Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrë masat e duhura që në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura dhe specifikimeve teknike, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

10. Procedura E Prokurimit Me Objekt: **“Rindërtimi i shkollës 9-vjeçare “Gjon Gjonaj”, Njësia Administrative Laç, Bashkia Kurbin, Në kuadër të procesit të rindërtimit”, me të dhënat si më poshtë:**

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rindërtimi i Shkollës 9-vjeçare “Gjon Gjonaj”, Njësia Administrative Laç, Bashkia Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e kufizuar, Marrëveshje Kuadër”/ Punë / në kuadër të procesit të rindërtimit REF-79224-11-19-2020 Urdhri nr. 6879/1 prot., datë 19.11.2020	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Referuar shkreses Nr.6879 Prot, datë 18.11.2020, hartuar nga DPKZHT: 1. B.P 2. A.M 3. S.M 4. R.V 5. K.Gj	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 215, datë 19.11.2020 1. P.B (Përsoni përgjegjes 2. B.P 3. E.K	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 6879/2 prot., datë 19.11.2020. 1. I.T 2. V.G 3. J.C
4. Fondi Limit (pa tvsh) 196,872,127 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: OE G 196,851,127 lekë pa tvsh.		6. Diferenca me fondin limit 21,000 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 07.12.2020	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit.		9. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 3 OE/BOE b) S’kualifikuar 1 BOE, c) Kualifikuar 2 OE/BOE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 5 muaj (projekt + zbatim)			

10. Ankimime AK-s'ka APP-s'ka KPP-s'ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 6879/27 prot., datë 19.02.2021	12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK Nuk ka
---	--	--

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Nga auditimi i dokumentacionit dosjes së procedurës së prokurimit me objekt: “Rindërtimi i Shkollës 9-vjeçare “Gjon Gjonaj”, Njësia Administrative Laç, Bashkia Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit”, me fond limit në shumën 196,872,127 lekë, dhe vlerë kontrate në shumën 196,851,127 lekë, kanë marrë pjesë 3 OE/BOE, nga të cilët 2 janë kualifikuar dhe 1 është s’kualifikuar, ku është shpallur fitues OE G me vlerë oferte në shumën 196,872,127 lekë konstatohet se:

AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit” ;

-Nga ana e titullarit të AK, referuar shkresës Nr.6879 Prot, datë 18.11.2020, hartuar nga DPKZHT, grupi i punës: z. B.P, z. A.M, z. S.M, z. R.V dhe znj. K.Gj, ka hartuar dokumentacionin lidhur me këtë procedurë prokurimi si: Detyrë Projektimi, Projekt Ide, llogaritjen e projektimit dhe Preventivin e përlllogaritjes paraprake (dokumentacion i cili përfshin specifikimet teknike dhe fondin limit).

-Nga ana e titullari i AK, në zbatim të LPP-së, referuar shkresës Nr.6879 Prot., datë 18.11.2020, hartuar nga DPKZHT, grupi i punës: z. B.P, z. A.M, znj. S.M, z. E.M dhe znj. K.Gj.

Për hartimin e specifikimeve teknike është mbajtur shkresa Nr.6879 Prot., datë 18.11.2020, nga grupi i punës i krijuar për këtë qëllim.

Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë nga, z. P.B, z. B.P dhe z. E.K, janë evidentuar në procesverbalin e datës 19.11.2020. Me procesverbalin nr. 7462/5prot, datë 30.12.2021, nga Bashkia Kurbin, Njësia e hartimit të kritereve të kualifikimit, miratuar nga titullari i AK, ka miratuar kriteret e kualifikimit dhe specifikimet teknike të procedurës së prokurimit, disa prej të cilave nuk janë të argumentuara dhe janë të pa nevojshme për këtë procedurë, konkretisht si më poshtë;

Kjo marreveshje kuadër përfshin hartimin e projektit të shkollës si dhe zbatimin e punimeve ndërtimore. Operatori ekonomik pjesmarrës (zbatuesi i punimeve) duhet të disponojë license projektimi ose të kontraktojë projektues të licensuar sipas legjislaçionit në fuqi, ku të paraqesë kontratë shërbimi të noterizuar me projektuesin.

2. KRITERET E VEÇANTA TË KUALIFIKIMIT

2.3 Kapaciteti teknik/ Aftësitë teknike dhe profesionale:

2.3.3. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate duhet të disponojë fuqi punëtore prej minimalisht **150 (dyqind e pesëdhjetë)** punonjës, për periudhën **Janar – Tetor 2020** e vërtetuar kjo me:

- Vërtetim të lëshuar nga Sigurimet shoqërore ose Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj.
- Listë pagesat e punonjësve sipas formatit që kërkohet nga legjislaçioni në fuqi.
- Nga shqyrtimi i procesverbalit përkatës, konstatohet se nuk argumentohet periudha e vendosur Janar – Tetor 2020 (10 muaj) për disponimin e numrit mesatar të punonjësve, pra si ndikon kjo periudhë në përmbushjen e kapacitetit teknik dhe profesional të OE. Vendosija e periudhës së mësipërme tregon më tepër qëndrueshmëri financiare, por jo

përmbushjen e kapaciteteve teknike. Për përcaktimin e numrit të punonjësve, nuk është bërë analiza teknike për çdo zë punimi, ku të përcaktohen ditët/javët/muajt e nevojshëm për realizimin e tij, volumin që realizohet në një ditë pune nga një puntor, për të përcaktuar më pas se duhet një numër i caktuar punonjësish për të realizuar këtë zë pune për një kohë të caktuar/ose të shtohet numri i punonjësve për ta realizuar më shpejt këtë zë pune. Veç sa më sipër nuk argumentohet kërkesa e NJP, se punonjësit duhet të jenë të siguruar me ditë të plota pune. Një OE mund të ketë një staf të përhershëm të tij, si dhe një pjesë të tyre mund ta kontraktoj, pëshëmbull manovratorët, ku OE mund të marrë me qira mjetet, njëkohësisht në kontratë përcakton edhe vendosjen në dispozicion të manovratorit. Pra OE disponon punonjësit për të realizuar kontratën, por nuk i ka të siguruar dhe në këto kushte nuk mund të marrë pjesë në procedurë. Gjithashtu nga NJP është përcaktuar lloji i profesionit për 85 punonjës (staf kryesor dhe mbështetës), ndërkohë që kërkohen 150 punonjës, ose 65 punonjës më tepër, për të cilët nuk përcaktohet formimi profesional i tyre, ç'ka e bën një kërkesë jo konkrete.

2.3.4. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë **personelin kryesor, drejtues teknik** në licencën e shoqërisë, si më poshtë:

- 2 (dy) Inxhinier Ndërtimi
- 1 (nje) Inxhinier Ndërtimi (Profili strukturist)
- 1 (nje) Inxhinier Ndërtimi (Profili transport)
- 1 (nje) Inxhinier Ndërtimi Profili Gjeoteknike.
- 2 (dy) Inxhinier Topograf
- **1 (nje) Inxhinier M**
- 1 (nje) Inxhinier Mjedisi
- 2 (dy) Inxhinier Hidroteknik
- 1 (nje) Inxhinier Mekanik
- 1 (nje) Inxhinier Elektrik
- 1 (nje) Arkitekt
- 1 (nje) Inxhinier Gjeolog

Secili prej pjestarëve të drejtuesve teknik të mësipërm, duhet të jetë në Listëpagesat të pakten për periudhën Janar – Tetor 2020 si dhe të figurojnë në licensën e shoqërisë.

Për secilin prej pjesëtarëve të stafit duhet të paraqitet:

- kontratë noteriale pune e vlefshme
- diploma
- libereze
- cv

- Në procesverbalin e argumentimit të kriterëve të veçanta të kualifikimit, nuk argumentohet kërkesa për llojin e inxhinierëve të kërkuar. Kërkesa për inxhinier gjeodet është e panevojshme, pasi detyrat e këtij inxhinieri realizohen edhe nga inxhinieri gjeolog si dhe është kërkuar inxhinier mjedisi ndërkohë që ky investim është Rindërtim i objekteve të banimit në të njëjtin vend që ka qënë objekt ekzistues.

2.3.5. Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar, të vërtetuar me kontratë noteriale pune të vlefshme, Urdhër mjeku, diplomë, libereze pune, cv dhe të figurojë në listëpagesat e shoqërisë 12 muajt e fundit **1 (një) mjek të përgjithshëm.**

Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1, ku përcaktohet se: “Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: “6. Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë”.

2.3.8 Operatori për të plotësuar këtë kushte duhet të ketë të paktën:

-5 Pesë Punonjës Specialist të Certifikuar dhe trajnuar për Punimet në lartësi. D.P.I. Rënia nga lartësitë, punime në fasadë, etj sipas V.K.M nr.312 date 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier” e dhënë nga një organizatë certifikimi e akredituar shqiptar ose e huaj. Të jenë me kontratë pune individuale dhe të figurojnë në Listëpagesat për të paktën **Gusht 2020-Tetor 2020**.

2.3.8. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

Nr	Lloji i makinerive	Njësia	Sasia	Pronësia
1	Kamion vetëshkarkues, kapacitet mbajtes min 20 t	Copë	7	Ne pronesi ose me qera
2	Kamion vetëshkarkues, kapacitet mbajtes 10 - 12 ton	Copë	4	Ne pronesi ose me qera
3	Kamion vetëshkarkues, kapacitet mbajtes 15-18 ton	Copë	10	Ne pronesi ose me qera
4	Kamioncine vetëshkarkues, kapacitet mbajtes 1.5-2 ton	Copë	2	Ne pronesi ose me qera
5	Eskavator me goma	Copë	4	Ne pronesi ose me qera
6	Minifadroma	Copë	3	Ne pronesi ose me qera
7	Minieskavator	Copë	4	Ne pronesi ose me qera
8	Kamion me vinc kapacitet mbajtes 6 - 12 ton	Copë	3	Ne pronesi ose me qera
9	Autovinc me krah horizontal mbi 40 ml (shoqeruar me skede teknike)	Copë	1	Ne pronesi ose me qera
10	Fadroma skrep	Copë	4	Ne pronesi ose me qera
11	Kamioncine vetëshkarkues, kapacitet mbajtes 3-5 ton	Copë	3	Ne pronesi ose me qera
12	Kantier ndertimi (zyre)	Copë	1	Ne pronesi ose me qera
13	Rimorkiator	Copë	2	Ne pronesi ose me qera
14	Autobot uji	Copë	3	Ne pronesi ose me qera
15	Skela	M2	15000	Ne pronesi ose me qera
16	Autobetoniere	Copë	8	Ne pronesi ose me qera
17	Autopompe betoni	Copë	3	Ne pronesi ose me qera
18	Fabrik prodhim Inertesh	Copë	1	Pron/Kontr.Qira/Kontr.F
19	Fabrik Prodhimi Betoni	Copë	1	Pron/Kontr.Qiraj/Kontr. Furn
20	Panele armature betonimi	M2	1600	Ne pronesi ose me qera
21	Vibrator betoni	Copë	4	Ne pronesi ose me qera
22	Prerese Pllakash	Copë	2	Ne pronesi ose me qera
23	Pompe Suvatimi	Copë	5	Ne pronesi ose me qera
24	Betoniere kantier	Copë	5	Ne pronesi ose me qera
25	GPS	Copë	2	Ne pronesi ose me qera
26	Gjenerator	Copë	3	Ne pronesi ose me qera
27	Pompa uji	Copë	3	Ne pronesi ose me qera
28	Kompresor	Copë	2	Ne pronesi ose me qera
29	Motosaldatrice	Copë	2	Ne pronesi ose me qera
30	Zmerilatrice	Copë	1	Pronësi ose me qera
31	Elektroorgano	Copë	2	Pronësi ose me qera
32	Tokmak Elektrik	Copë	1	Pronësi ose me qera

Nr.	Mjete mbrojtëse	Pronësia	Njësia	Sasia
1	Kokore	Ne pronesi ose me qera	Copë	350
2	Fikse Zjarri	Ne pronesi ose me qera	Copë	10
3	Tabela Sigurimi Teknik	Ne pronesi ose me qera	Copë	20
4	Kuti Ndhme e shpejt	Ne pronesi ose me qera	Copë	10
5	Elemet sinjalistike	Ne pronesi ose me qera	Copë	10
6	Prozhektor per ndricim	Ne pronesi ose me qera	Copë	2
7	Ndricues me gjenerator	Ne pronesi ose me qera	Copë	1

Për të dëshmuar këtë, Formulari i shtojces 13 të DST duhet të shoqërohet me dokumentat e mëposhtme:

- Për mjetet që shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi, duhet të paraqitet dokumentacioni që vërtetojnë pronësinë e mjetit:

-çertifikatën e pronësisë;

-leja e qarkullimit;

-çertifikatën e kontrollit teknik;

-siguracionin;

-taksat vjetore

-leja e transportit;

ndërsa për mjete të marra me qera krahas dokumentacionit të mësipërm, duhet të paraqitet edhe kontrata e qirase e cila duhet të jetë e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të punimeve deri në përfundimin e plotë të punimeve.

- Për mjetet që nuk shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi, duhet të paraqitet kontrata e blerjes apo ç'doganimit, fotot dhe fatura tatimore përkatëse, ndërsa për mjete të marra me qira krahas dokumentacionit të mësipërm, duhet të paraqitet edhe kontrata e qirase e cila duhet të përfshijë objektin përkatës dhe duhet të jetë e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të punimeve deri në përfundimin e plotë të punimeve.

Për mjetet dhe paisjet e tjera që nuk pajisen me leje qarkullimi, ofertuesi duhet të paraqesë kontratë noteriale të blerjes ose fatura tatimore të blerjes ose dokument zhdoganimi të mjetit.

C. Deklaratë me shkrim nga administratori i shoqërisë mbi vendodhjen e mjeteve.

C. Fabrikat prodhimi i inerteve ne Pronesi/Kontrate Qeraje, Kontrate Furnizimi te jene te pajisura me Leje shfrytezimi, plane vendosje, leje mjedisore, QKL Kodi III.1.B,Furnizusi te kete status aktiv ne QKB.

F. Fabrikat prodhimi i betoni ne Pronësi/Kontrate Qiraje, Kontrate Furnizimi të jenë të pajisura me Leje shfrytëzimi, plan vendosje, leje mjedisore, QKL Kodi III.1.B dhe ISO 9001- 2015 (Sistemi i Menaxhimit të Cilësisë) Furnizusi të ketë status aktiv në QKB.

Ky kriter për makineritë nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërisht, se për çfarë u janë kërkuar OE pjesëmarrës.

2.4 Kërkesa të tjera të veçanta për kualifikim

2.4.1 Operatori Ekonomik duhet të disponojë dhe paraqesë certifikata të vlefshme:

Shoqëria duhet të paraqesë Certifikatë të cilësisë së punimeve:

- ISO 9001- 2015 (Sistemi i Menaxhimit të Cilësisë)
- ISO 14001- 2015 (Sistemi i Menaxhimit Mjedisor)
- OHSAS 18001- 2007 (Sistemi i Menaxhimit dhe Sigurisë në Punë)

Në rast bashkimi operatorësh ekonomik, secili prej tyre duhet të jetë i pajisur me certifikatat e sipërpermendura.

Këto kërkesa për certifikata nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërish në lidhje dhe në funksion të objektit të kontratës.

Ky kriter për paraqitjen e licencave nuk është i argumentuar ligjërish se përse i është kërkuar OE pjesëmarrës, gjithashtu janë kërkuar licenca të cilat nuk janë në përputhje dhe të lidhura me objektin e kontratës që prokurohet, mund të ndikojë në kufizimin e pjesëmarrjes së tyre çka pabarazi dhe diskriminim ndaj OE ofertues.

2.4.2. Grafiku i punimeve, ku zërat e punës, fuqisë punëtore dhe numrit të mjeteve të jetë në përputhje me afatin kohor në dokumentet e tenderit. **(Do paraqitet në fazën e II).**

Sqarim për operatorët ekonomikë: Në bazë të ligjit Nr.87/2019 “Për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit” si dhe Njoftimit të përbashkët të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve Nr.25366 Prot, datë 30.12.2020 dhe Agjencisë së Prokurimit Publik Nr.8480 Prot, datë 30.12.2020, Autoriteti Kontraktor Bashkia Kurbin informon se për nënshkrimin e një kontrate në përfundim të procedurës, operatori ekonomik duhet të ketë:

- Kopje të Çertifikatës elektronike për Fiskalizimin, për Tatimpaguesit që përdorin Platformën Qendrore të Faturave.
- Kopje të Çertifikatës elektronike për Fiskalizimin dhe Kopje të vlefshme të Kontratës së lidhur me Shoqërinë e Çertifikuar për zgjidhjen softëerve-ike në përdorim, për tatimpaguesit që lëshojnë faturat nëpërmjet zgjidhjes softwerve-ike.

b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Me urdhrin nr. 215/1 datë 19.11.2020, të titullarit të AK, nr.6879/2 prot., datë 19.11.2020, është ngritur “Komisioni i vlerësimit të ofertave”, i përbërë nga znj. I.T, z. V.G dhe z. J.C.

FAZA 1

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 3 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. 6879/10 Prot, të datës 14.12.2020, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	OE G	Kualifikuar
2	BOE “SH&E&S” shpk	Kualifikuar
3	BOE “B&B&A&S&P”	S’kualifikuar

Arsyeja e s’kualifikimit të BOE BOE “B&B&P” shpk, janë 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 Vendimit të Këshillit të Ministrave 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:

1. BOE nuk plotëson pikën 2.3 të DST, përkatësisht:

2.3 Per kapacitetin teknik:

2.3.1 Përvojë e suksesshme në realizimin e të paktën:

- a. Punë të ngjashme e realizuar në një kontratë të vetme në një vlerë jo më e vogël se 40 % e fondit limit, të realizuar gjatë tri viteve të fundit ku zërat e punimeve respektive plotësojnë kriteret minimale të preventivit të objektit në prokurim.
Ose
- b. punë të ngjashme deri në një kufi ku vlera monetare totale e kontratave të punëve të kryera e marrë së bashku gjatë tre viteve të fundit është në një vlerë sa dyfishi i vlerës së fondit limit dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit, ku zërat e punimeve respektive plotësojnë kriteret minimale të preventivit të objektit në prokurim.

Pasi shoqëria P. shpk ka paraqitur si punë të ngjashme kontratën me objekt “Rikonstruksion i stadiumit Tomorri Berat” dhe referuar Aktit të kolaudimit dhe formularit të vlerësimit kjo kontratë ka përfunduar në datën 10.10.2017. Sa më sipër kjo kontratë ka kaluar afatin e saj 3 vjecare, duke rënë në kundërshtim me nenin 26, pika 6 e VKM-914 “Per miratimin e rregullave te Prokurimit Publik”(i ndryshuar), ku shprehimisht thuhet se:

6. 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 përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.
- b) punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet.

Gjithashtu operatori ekonomik P. shpk ka paraqitur kontratën me objekt: “Rikonstruksion i shkollës 9-vjecare Demir Godelli”, nga ku e cila operatori ekonomik ka marrë përsipër të realizojë 13.92 % të punimeve. Referuar vlerës së kontratës dhe përqindjes së realizuar nga ky operator ekonomik rezulton se ky operator ka realizuar 5,482,909 leke pa tvsh. Mbështetur në kontratën e bashkëpunimit me nr.1773 Rep, Nr. 778 Kol, datë 05.12.2020, ky operator ka marrë përsipër të realizojë 14 % të punimeve. Operatori ekonomik nuk përmbush përqindjen e marrë përsipër të realizojë me punë të ngjashme, duke rënë në kundërshtim me Ligjin Nr.9463, datë 20.11.2006 “Per Prokurimin Publik”, i ndryshuar dhe VKM nr.914 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar.

Në zbatim të Ligjit Nr.9463, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar dhe “VKM-se nr.914 “Per miratimin e rregullave te Prokurimit Publik”, i ndryshuar, ky bashkim operatorësh ekonomik nuk përmbush kapacitetin teknik, punë e ngjashme.

2. BOE nuk plotëson pikën 4 germa “a-” të DST, përkatësisht:

- a- Për të provuar se ka përvojë e duhur, Operatori duhet të dëshmojë se ka të punësuar mesatarisht të paktën **130 (njqind e tridhjetë)** punonjës, me kohë të plotë, për periudhën **Janar 2020 - Tetor 2020** të dëshmuar me;
- b. Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj në periudhën e mësipërme.
- b. List pagesat e punonjësve të plotësuar rregullisht sipas formatit e percaktimeve që kërkohet nga legjislaçioni në fuqi për secilin nga muajt në periudhën e mësipërme.

KVO konstatoi se: B nuk përmbushë kriterin për numrin e punëtorve me kohë të plotë (22 ditë). Referuar përqindjes së punimeve që ka marrë përsipër të realizojë 37 % ky operator duhet të disponojë një numër mesatar prej 48 punonjësish. Operatori ekonomik mesatarisht ka 20 punonjës me kohë të plotë.

P shpk nuk përmbushë kriterin për numrin e punëtorve me kohë të plotë (22 ditë). Referuar përqindjes së punimeve që ka marrë përsipër të realizojë 14 % ky operator duhet të disponojë një numër mesatar prej 19 punonjësish. Operatori ekonomik mesatarish ka 10 punonjës me kohe të plotë.

3. BOE nuk plotëson pikën 3 germa “b” dhe “c”, përkatësisht:

b- Pjesë e stafit të shoqërisë dhe të figurojë në Licensën e kompanisë:

Inxhinier Ndërtimi	2 (dy)
Inxhinier Ndërtimi (Profili strukturist)	1 (një)
Inxhinier Topograf	2 (dy)
Inxhinier Mjedis	1 (një)
Inxhinier Hidroteknik	2 (dy)
Inxhinier Mekanik	1 (një)
Inxhinier Elektrik	1 (një)
Arkitekt	1 (një)
Inxhinier Gjeolog	1 (një)

Secili prej pjesëtarëve të drejtuesve teknik të mësipërm, duhet të jetë në **Listëpagesat të paktën për periudhën Janar – Tetor 2020 si dhe të figurojnë në licensën e shoqërisë.**

Per secilin prej pjesëtareve të stafit duhet të paraqitet:

- kontratë noteriale punë e vlefshme
- diploma
- libreze
- cv

c- Operatori ekonomik ofertues Krahas stafit të mësipërm të ketë të punësuar staf mbështetës si më poshtë:

- Inxhinier Ndërtimi – 1
- Arkitekt – 1
- Ekspert Mjedis (certifikuar nga Ministria e Mjedisit) -1
- Teknik Ndërtimi – 4
- Mekanik -2
- Specialist hidraulik– 2
- Specialist Elektricit – 1
- Specialist për ndihmën e parë – 1

KVO konstatoi se: BOE “B&P&B në bazë të kërkesës për stafin mbështetës nuk ka arritur të plotësojë disponimin -Inxhinier Ndërtimi – 1, Arkitekt – 1,

4. BOE nuk plotëson pikën 4, përkatësisht:

Disponimi i mjeteve të mëposhtme:

KVO Konstatoi Se: BOE “B&P&B nuk ka arritur të vërtetoj disponimin e 1 (një) Autovinci me krah horizontal mbi 40 ml (Shoqëruar me skedë teknike).

BOE “B&P&B, nuk ka arritur të vërtetoj disponimin e 8 (tetë) copë Autobetoniere, ka paraqitur 4 nga 8 Autobetoniere, vërtetuar dhe sipas shtojcave të tre Operatorve për disponimin e mjeteve shtojca 13.

BOE “B&P&B, nuk ka arritur të vërtetoj disponimin e copë 4 (katër) Autopompë Betoni, ka paraqitur 2 nga 4, vërtetuar dhe sipas shtojcave të tre Operatorve për disponimin e mjeteve shtojca 13.

FAZA 2

Me datë 21.01.2021, ju është dërguar ftesa për ofertë të 2 OE me të cilët është lidhur marrëveshja kuadër.

Referuar procesverbalit nr. 6879/23 Prot, të datës 27.01.2021, KVO-ja ka kryer vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	OE G	196,851,127	Kualifikuar
2	BOE "SH&E&S" shpk	196,867,127	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës përfundimtar më datë 02.02.2021, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 2 operatorë pjesëmarrës janë, janë kualifikuar 2 OE të cilën plotësonin kërkesat e kualifikimit të AK, ndërsa të s'kualifikuar nuk ka. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 02.02.2021 ka shpallur fituese ofertën e OE G për të cilën është lidhur kontrata datë 19.02.2021 për vlerën 196,851,127 lekë pa TVSH (është procedurë rindërtimi dhe nuk përfshihet TVSH), dhe me afat 10 (dhjetë) ditë Projekti nga data e lidhjes së kontratës dhe 4 (katër) muaj e 20 (njëzet) ditë zbatimi i punimeve nga data e fillimit të punimeve.

Titulli i Gjetjes: Kriteria të kualifikimit të pa argumentuara dhe të panevojshme për pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë, gjithashtu specifikimet teknike nuk kanë argumentim tekniko/ligjor.

Situata: Burimi i Financimit: Miratuar me Vendim Nr. 828, datë 12.10.2020, "Për përdorimin e fondit të rindërtimit, miratuar në buxhetin e vitit 2020, për financimin e rindërtimit, miratuar në buxhetin e vitit 2020, për financimin e rindërtimit të objektit arsimor, shkolla 9-vjeçare "Gjon Gjonaj", Njësia Administrative Laç, Bashkia Kurbin, dhe caktimin e Bashkisë Kurbin si njësi zbatuese. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt **"Rindërtimi i shkollës 9-vjeçare "Gjon Gjonaj", Njësia Administrative Laç, Bashkia Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit"** me fond limit në shumën 196,872,127 lekë, dhe vlerë kontrate në shumën 196,851,127 lekë, u konstatua se nga Bashkia Kurbin, Njësia e hartimit të kriterëve të kualifikimit, miratuar nga titullari i AK, në mënyrë të paargumentuar dhe justifikuar, kanë hartuar dhe miratuar kriteret e kualifikimit duke ulur ndjeshëm edhe efektivitetin, eficiencën dhe ekonomicitetin e procedurës së prokurimit përmes vendosjes së kriterëve për OE pjesëmarrës. Konkretisht është kërkuar inxhier mjedisi ndërkohë që ky investim është Rindërtim i shkollës 9-vjeçare "Gjon Gjonaj" në të njëjtin vend që ka qënë objekt ekzistues, auditues energjie që nuk ka lidhje me objektin e kontratës së prokuruar dhe preventivit të punimeve, Inxhinier mjedisi, mjek të përgjithshëm, kategoritë e licencave e kërkuara, etj, të cilat përveç se nuk janë të argumentuara nuk lidhen ngushtësisht me objektin e kontratës. Vendosja e kërkesave të veçanta për kualifikimin e operatorëve ofertues, nuk janë të sqaruara në mënyrë teknike dhe ligjore pasi; nuk argumentohet arsyeja e vendosjes së tyre për licencat, certifikatat e kërkuara, mjetet e punës, numri i fuqisë punëtore etj. Këto kriterë duhet të vendosen sipas natyrës dhe volumit të punimeve pasi referuar LPP vendosja e tyre, ndikon në një ngushtim të konkurrencës së lirë, duke kufizuar pjesëmarrjen, dhe mostrajtim të barabartë ndërmjet Operatorëve Ekonomikë, pasi nuk janë të lidhura me objektin e kontratës që prokurohet. Veprime të cilat bien ndesh me qëllimin dhe parimet e kuadrit ligjor për prokurimin publik. Referuar grafikut të punimeve, specifikimeve teknike të projektit dhe reLacionit teknik, nuk shpjegohet në asnjë moment përllogaritja e orëve të punës dhe argumentimi i stafit të kërkuar se si rezultat i kujt llogaritjeve është kërkuar një

numër i tillë punonjësish. Për hartimin e specifikimeve teknike nuk është bërë dokumentimi dhe argumentimi tekniko/ligjor i tyre. *Veprime për të cilat ngarkohet me përgjegjësi, z. P.B, z. B.P dhe z. E.K në cilësinë e anëtarëve të NjP.*

Kriteri: Shkronja “ç” në pikën 1 në nenin 24, pika 1 dhe 3 në nenin 46 dhe pika 3 në nenin 53 në Ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar;

Nenin 2, pikën 2 në nenin 3, nenin 77 dhe nenin 98 të Ligjit nr.162/2020 “Për prokurimin publik”;

Pikën 5 në nenin 26, pikat 1, 3, 5 në nenin 27, pikën 2 në nenin 61 në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar;

Ndikimi/Efekti: Nuk nxit konkurrencën, mungesë pjesëmarje, trajtim i pabarabartë i ofertuesve në procedurat e prokurimit.

Shkaku: Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kuadrin ligjor të PP.

Rëndësia: I Lartë.

Rekomandimi: Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrë masat e duhura që në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura dhe specifikimeve teknike, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

Për sa më sipër subjekti i audituar, nëpërmjet shkresës nr. 5826/9, datë 08.01.2024, administruar nga KLSH me nr. 764/4 prot., datë 11.01.2024, ka paraqitur komente dhe shpjegime për Projektraportin e Auditimit në lidhje me procedurat e prokurimit e konkretisht, nga z. P.B, z. B.P dhe z. E.K është paraqitur observacion lidhur me;

Pretendimet e subjektit: Në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: “**Ndërtim i godinës së re të Bashkisë Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit**”;

Gjetje 1, Në lidhje me “Argumentimin dhe hartimin e kriterëve të kualifikimit, Lidhur me fuqinë punëtore, sqarojmë se ky kriter është vendosur mbështetur në VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 28, pika 5.c. Vendosja e këtij kriteri për fuqinë punëtore duke qënë se nuk kemi një preventiv perfundimtar është bërë bazuar në vlerën e kontratës që prokurohet.

Sa më sipër për realizimin e kësaj kontrate nevojiten mesatarisht 250 punonjës për një afat minimal 9 muaj. Afati kohor i kryerjes së këtyre punimeve ka një grafik minimal kohor gjë që sjell dhe një rritje të numrit të kërkesës për fuqinë punëtore. Numri i punonjësve dhe qëndrueshmëria e tyre në punë me kohështirje për periudhën Janar – nëntor 2020, të siguruar me ditë të plota, tregon besueshmëri për autoritetin kontraktor, që operatori do të përmbushë kontratën me sukses. Është një provë bindëse për AK që vërteton kapacitetin teknik dhe profesional të operatorit. Gjithashtu një OE që nuk i ka të siguruar punonjësit me ditë të plota nuk garanton fuqinë punëtore, nuk është i besueshëm si dhe nuk garanton se e realizon kontratën me cilësi dhe brenda afateve.

- Lidhur me Ing. M, sqarojmë se stafi i shoqërisë është i argumentuar për cdo zë punimi. Objekti është i konceptuar në 3 kat mbi tokë dhe me një kat bodrum. Duke ditur se do të kemi një larmishmëri punimesh është parë e arsyeshme kërkesa për cdo specialist. Inxhinieri M është kërkuar për punimet nëntonësore që do të kryhen. Inxhinieri topograf nuk mund të zëvendësohet nga një inxhinier gjeolog. Inxhinieri gjeolog nuk mund të bëjë matje topogjeodezike.

- Lidhur me Makineritë, sqarojmë se kërkesa për mjetet është bazuar në ligjin Nr. 8402 date 10.09.1998 “Per kontrollin dhe disiplinimin e punimeve te ndertimit”, i ndryshuar dhe akteve nenligjore. Makineritë janë kërkuar në bazë të zbërthimit të zërave të punës që do të kryhen.

Numri dhe lloji i makinerive, paisjeve ne pronësi / qira janë vlerësuar si të nevojshme në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës, duke ju referuar punimeve sipas standardeve, volumeve të punimeve, orëve të punës, grafikut dhe kohëzgjatjes së punimeve, zërit transport makineri, mënyrës së organizimit të punimeve në objekt, pasi kemi të bëjmë me një objekt të ri, të ndërtuar nga themelet. Kërkesa për mjete motorrike dhe makineti specifikohen në varësi të llojit të punimeve. Për të bërë të mundur vijiminë e kontratës ne kemi kërkuar makineritë më të domosdoshme si për punimet e gërmimit, transportit të materjaleve, ngjeshjes së dherave, pregatitjes, transportit, hedhjes në vepër dhe vibrimit të betoneve.

- Për sa i përket Çertifikatave ISO, sqarojme se ky kriter është vendosur mbështetur në VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 30, pika 1, në të cilin parashikohet se: 1. Autoriteti kontraktor, për të vërtetuar se punët, mallrat ose shërbimet, objekt prokurimi, i plotësojnë kërkesat e cilësisë, mund t’u kërkojë ofertuesve të paraqesin certifikata të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë. Kjo dispozitë zbatohet edhe kur kërkesat teknike u referohen kualifikimeve të kandidatit ose të ofertuesit, si dhe në mbështetje të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 46, pika 2, ku përcaktohet se: 2. Autoriteti kontraktor mund të kërkojë edhe certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të ofertuesit me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisit. Kriteret e vendosur në referencë të dispozitave të sipërcituar (certifikatat ISO), përcaktojnë se ofertuesit dhe rrjedhimisht fituesi i mundshëm, vërteton se zotëron kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, dhe duhet të jetë i pajisur me certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e ofertuesit me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisit dhe sigurisë në punë.

Që të realizohet me cilësi dhe konform standarteve procedura, objekt prokurimi, operatori duhet të jetë i certifikuar me certifikatat ISO të menaxhimit si më sipër, të cilat në rastin konkret vlerësohen të nevojshme për sa i përket cilësisë, mjedisit dhe sigurisë në punë. Pra konsiderohet si kriter i lidhur ngushtësisht me objektin e kontratës që prokurohet dhe i bazuar në LPP. Çertifikatat ISO të menaxhimit si më sipër janë kërkuar ose ekuivalente, si dhe nuk ka pasur asnjë kundërshtim nga APP, nuk ka pasur asnjë kërkesë apo ankesë nga operatorët ekonomik.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar sqarojmë se observacioni i dërguar nga ju nuk merret në konsideratë pasi nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve.

Pretendimet e subjektit: Në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: “**Rindërtimi i Shkollës 9-vjeçare “Gjon Gjonaj”, Njësia Administrative Laç, Bashkia Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit**”:

Gjetje 2, Për sa i përket pjesës ku ju citoni se: Në lidhje me argumentimin dhe Hartimin e Kriteve, ju sqarojmë se lidhur me këtë procedurë prokurimi kemi pasur rekomandim nga APP dhe të gjitha konstatimet që APP ka rekomanduar i kemi hequr dhe ndryshuar duke i përcaktuar kriteret sipas sugjerimeve të APP-së.

- Lidhur me fuqinë punëtore, sqarojmë se ky kriter është vendosur mbështetur në VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 28, pika 5.c. Vendosja e këtij kriteri për fuqinë punëtore duke qene se nuk kemi një preventiv perfundimtar është bere bazuar ne vlerën e kontratës qe prokurohet (rreth 40% e vleres e perben puntoria), afatit kohor per kryerjen e punimeve prej 5 muaj e 15 ditë i cili kerkon fuqi punetore

dhe mjete për zbatimin me sukses të kësaj kontrate si dhe referuar pages mesatare për një punonjes. Sa më sipër për realizimin e kësaj kontrate nevojiten mesatarisht 150 punonjës për një afat minimal 5 muaj e 15 ditë. Afati kohor i kryerjes së këtyre punimeve ka një grafik minimal kohor gjë që sjell dhe një rritje të numrit të kërkesës për fuqinë punëtore për ta realizuar sa më shpejt objektin, pasi është shkollë e shembur nga tërmeti dhe nxënësit bëjnë mësimë me turne dhe në kushte të vështira. Numri i punonjësve dhe qëndrueshmëria e tyre në punë me kohështirje për periudhën Janar – tetor 2020, të siguruar me ditë të plota, tregon besueshmëri për autoritetin kontraktor, që operatori do të përmbushë kontratën me sukses. Është një provë bindëse për AK që vërteton kapacitetin teknik dhe profesional të operatorit. Gjithashtu një OE që nuk i ka të siguruar punonjësit me ditë të plota nuk garanton fuqinë punëtore, nuk është i besueshëm si dhe nuk garanton se e realizon kontratën me cilësi dhe brenda afateve.

- Lidhur me Ing. M, sqarojmë se stafi i shoqërisë është i argumentuar për çdo zëpunimi. Objekti është rindërtim nga tërmeti. Duke ditur se do të kemi një larmishmëri punimesh është parë e arsyeshme kërkesa për çdo specialist. Inxhinieri M është kërkuar për punimet nëntonësore që do të kryhen. Inxhinieri topograf nuk mund të zëvendësohet nga një inxhinier gjeolog. Inxhinieri gjeolog nuk mund të bëjë matje topogjeodezike.

- Lidhur me Mjekun, sqarojmë se në përcaktimin e kriterit për mjekun autoriteti kontraktor ka përcaktuar dhe i është referuar bazës ligjore në fuqi për sigurinë dhe shëndetin në punë dhe specifikisht Ligjit Nr.10237, datë 18.02.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë”, VKM Nr.108, datë 9.2.2011 “Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”.

- Lidhur me punonjësit të trajnuar për punime në lartësi, sqarojmë se ky kriter është vendosur në mbështetje të gërmeve (a) dhe “b”, të pikës 1 si dhe pikës 2 të nenit 46 të Ligjit 9643, datë 20.11.2006, për “Prokurimin publik”, i ndryshuar si dhe të nenit 44 pika 1 e Ligjit Nr 9643 për “Prokurimin Publik” (i ndryshuar) ku përcaktohet se: “Në rastet e kontratave publike për shërbime apo punë si dhe të kontratave publike të furnizimit për shërbime shtesë dhe /ose veprimtari instalimi Autoritetet Kontraktore mund t’u kërkojnë personave juridikë të paraqesin në ofertë ose në kërkesën për pjesëmarrje emrat dhe kualifikimet profesionale përkatëse të personelit përgjegjës për zbatimin e kontratës në fjalë” si dhe në mbështetje të Ligjit 10237, datë 18.02.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë” dhe VKM Nr.312, datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier”. Ky kriter ka si qëllim të garantojë sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë nga operatori ekonomik pjesëmarrës nëpërmjet parandalimit të rreziqeve profesionale, eliminimit të faktorëve që përbëjnë rrezik dhe aksident, informimit, këshillimit, pjesëmarrjes së balancuar, në përputhje me ligjin, formimit të punëmarrësve e të përfaqësuesve të tyre. Specialisti për sigurimin teknik dhe shëndetin në punë harton planin e sigurisë dhe të koordinimit në kantier, parapërgatit një dosje, e cila përmban informacionet e nevojshme për parandalimin dhe mbrojtjen nga rreziqet ndaj të cilave janë të ekspozuar punëtorët, hartojnë planin operativ të sigurisë, kryejnë mirëmbajtjen e kontrollin para fillimit të punës dhe kontrollin periodik të impianteve dhe pajisjeve të punës me qëllim eliminimin e defekteve që mund të dëmtojnë sigurinë ose shëndetin e punëmarrësve.

- Lidhur me Makineritë, sqarojmë se kërkesa për mjete, është bazuar në ligjin Nr. 8402 datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar dhe akteve nënligjore. Makineritë janë kërkuar në bazë të zërthimit të zërave të punës që do të kryhen. Numri dhe lloji i makinerive, paisjeve në pronësi /qera janë vlerësuar si të nevojshme në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës, duke ju referuar punimeve sipas standardeve, volumeve të punimeve, orëve të punës, grafikut dhe kohëzgjatjes së punimeve, zërit transport

makineri, mënyrës së organizimit të punimeve në objekt, pasi kemi të bëjmë me një objekt të ri, të ndërtuar nga themelet. Kërkesa për mjete motorrike dhe makineti specifikohen në varësi të llojit të punimeve. Për të bërë të mundur vijimsinë e kontratës ne kemi kërkuar makineritë më të domosdoshme si për punimet e gërmimit, transportit të materjaleve, ngjeshjes së dherave, pregatitjes, transportit, hedhjes në vepër dhe vibrimit të betoneve.

- Për sa i përket Çertifikatave ISO, ju sqarojmë se ky kriter është vendosur mbështetur në VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 30, pika 1, në të cilin parashikohet se: 1. Autoriteti kontraktor, për të vërtetuar se punët, mallrat ose shërbimet, objekt prokurimi, i plotësojnë kërkesat e cilësisë, mund t’u kërkojë ofertuesve të paraqesin certifikata të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë. Kjo dispozitë zbatohet edhe kur kërkesat teknike u referohen kualifikimeve të kandidatit ose të ofertuesit, si dhe në mbështetje të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 46, pika 2, ku përcaktohet se: 2. Autoriteti kontraktor mund të kërkojë edhe certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të ofertuesit me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisit. Kriteret e vendosur në referencë të dispozitave të sipërcituar (certifikatat ISO), përcaktojnë se ofertuesit dhe rrjedhimisht fituesi i mundshëm, vërteton se zotëron kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, dhe duhet të jetë i pajisur me certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e ofertuesit me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisit dhe sigurisë në punë.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar sqarojmë se observacioni i dërguar nga ju nuk merret në konsideratë, pasi nuk janë paraqitur prova apo dokumentacion shtesë në mbështetje të pretendimeve.

4.4 Auditim mbi zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera, sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomik fitues.

Shënim: Në lidhje me zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera, për periudhën objekt auditimi, nuk u krye auditim pasi në përbërje të grupit të auditimit nuk ishte e mundur angazhimi i një audituesi të fushës, ndërkohë që kjo çështje do të auditohet në auditimin e radhës.

Gjithashtu verifikimi mbi ankesat e paraqitura nga Z. A.M, në Kontrollin e Lartë të Shtetit, do të kryhet në auditimin e radhës pasi, marrja dhe shqyrtimi i dokumentacionit kërkonin një kohë më të gjatë përtej afatit të auditimit i cili përfundoj me datë 03.11.2023, duke gjykuar që edhe kjo çështje kërkon më tepër afat, për të marrë informacion edhe në institucione të tjera të cilat administrojnë dokumentacionet mbi pasuritë e paluajtshme.

Në zbatim të pikës 4 të Programit të Auditimit, në lidhje me auditimin e procedurave të blerjeve me vlera të vogla, u auditua dokumentacioni si më poshtë:

- Urdhri për ngritjen e Komisionit për Blerjet e Vogla të Bashkisë Kurbin
- Regjistri i Realizimeve për Prokurimet me Vlerë të Vogël për vitin 2022
- Dosjet e procedurave të prokurimeve me vlerë të vogël.

Kriteret e vlerësimit:

VKM nr. 285 datë 19.05.2021, “Rregullat e Prokurimit Publik”, neni 56, pika 1.

VKM nr. 285 datë 19.05.2021, “Rregullat e Prokurimit Publik”, neni 56, pika 2, paragrafi 2. Udhëzimi nr. 5 datë. 26.06.2021, “Mbi Përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, pika 3.

Udhëzimi nr. 5 datë. 26.06.2021, “Mbi Përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, pika 18.

Titulli i gjetjes: Shmangie nga rregullat e prokurimit publik.

Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, u konstatua se:

-Në bazë të dokumentacionit të vënë në dispozicion (Regjistri i Realizimeve i Prokurimeve me Vlerë të Vogël për vitin 2022) u konstatua copëzim fondi, konkretisht në dy procedura prokurimi me të njëjtin funksion: “Blerje Pelet për ngrohje të Institucioneve Arsimore të Bashkisë Kurbin” me fond limit në vlerën 831.680 lekë dhe “Blerje ngrohës elektrik për Institucionet Arsimore të Bashkisë Kurbin”, me fond limit në vlerën 788.742 lekë, duke tejkaluar shumë tavan të vlerës 1 milion lekë.

Ndikimi: Shmangie nga rregullat e prokurimit publik sjell përdorimin e procedurave jo të përshtatshme për prokurimin e mallrave, shërbimeve apo punëve publike.

Shkaku: Moszbatimit të kuadrit rregullator të fushës.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Personi përgjegjës për prokurimet të prokurojë bashkërisht mallra me objekt të ngjashëm apo me të njëjtin funksion kryesor, duke mos iu shmangur rregullave të prokurimit publik.

Më hollësisht trajtohen më poshtë problematikat e konstatuara e konkretisht:

Në zbatim të Programit të Auditimit nr. 764/1, datë 13/09/2023, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Regjistri i realizimeve të prokurimeve për vitin 2022.

Me urdhrin nr. 18, datë 21.02.2022, nga titullari i AK, znj. M.C është krijuar Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël me përbërje: R.K (kryetar), me detyrë Drejtor i Financës, në pozicionin e kryetarit, J.C (anëtar) me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike dhe Prokurimeve Publike, V.G (anëtar), me detyrë inxhinier ndërtimi pranë Sektorit të Planifikimit të Territorit, Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe zhvillimit të Territorit. Me urdhrin nr. 18/1, datë 01.11.2022 nga titullari i AK, znj. M.C, është ndryshuar përbërja e Komisionit për Blerjet me Vlerë të Vogël, duke zëvendësuar anëtarin e komisionit, z. V.G me z. A.M, me detyrë inxhinier ndërtimit pranë Sektorit Teknik Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit. Ky komision ka funksionuar me të njëjtën përbërje deri në fundin e vitit 2022.

Personi i autorizuar nga Komisioni për të kryer veprimet në sistemin elektronik në emër të anëtarëve të komisionit, në 6 procedurat e përzgjedhura në SPE, është znj. R.K, me detyrë Drejtor i Financës.

Nga dokumentacioni dhe të dhënat e vëna në dispozicion të grupit të auditimit, si dhe nga verifikimi i procedurave me zgjedhje në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE) u konstatua si më poshtë vijon:

Në bazë të dokumentacionit të vënë në dispozicion (Regjistri i Realizimeve i Prokurimeve me Vlerë të Vogël për vitin 2022) u konstatua copëzim fondi, konkretisht në dy procedura prokurimi: “Blerje Pelet për ngrohje të Institucioneve Arsimore të Bashkisë Kurbin” me fond limit në vlerën 831.680 lekë dhe “Blerje ngrohës elektrik për Institucionet Arsimore të Bashkisë Kurbin”, me fond limit në vlerën 788.742 lekë, duke tejkaluar shumë tavan të vlerës 1 milion lekë, të përcaktuar në VKM nr. 285 datë 19.05.2021, “Rregullat e Prokurimit Publik”, neni 56, pika 1, si dhe Udhëzimi nr. 5 datë. 26.06.2021, “Mbi Përdorimin e procedurës me vlerë të vogël

dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, pika 1. Dy procedurat e mësipërme kanë të njëjtin objekt kryesor “ngrohjen e institucioneve arsimore të Bashkisë Kurbin”, ndërkohë që shumatorja e dy fondeve limit tejkalon vlerën prej 1 milion lekësh. Për sa më sipër kemi te bëjmë me copëzim fondi, duke iu shmangur rregullave të prokurimit, veprime dhe mosveprime që vijnë në kundërshtim me përcaktimet e VKM nr. 285 datë 19.05.2021, “Rregullat e Prokurimit Publik”, neni 56, pika 2, paragrafi 2, si dhe Udhëzimi nr. 5 datë. 26.06.2021, “Mbi Përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, pika 3.

Observacion:

Për sa më sipër subjekti i audituar nëpërmjet shkresës nr. 5826/3prot., datë 05.01.2024, administruar nga KLSH me nr. 764/4prot., datë 11.01.2024, ka paraqitur komente dhe shpjegime për konstatimet në lidhje me Projekt Raportin e auditimit mbi Prokurimet me vlerë të vogël.

Pretendimi i subjektit

1) Në observacionin e dërguar subjekti i audituar pretendon se përgjegjësia për krijimin e Regjistrimit të Parashikimeve të Prokurimeve me Vlerë të Vogël i takon personit përgjegjës për prokurimet.

2) Për sa i përket konstatimit se në dy procedura prokurimit me vlerë të vogël, subjekti ka sqaruar se nuk kemi të bëjmë me copëzim fondi, për shkak se dy operatorët ekonomikë kanë objekte të ndryshme, kjo referuar dhe dokumentacionit përkatës të ngarkuar elektronikisht në QKB. Përpos kësaj, subjekti ka sqaruar se asnjë operator ekonomik në Kurbin nuk ka në objektin e veprimtarisë së tyre shitjen e produkteve objekt prokurimi.

3) Në observacionin e dërguar nga subjekti i audituar, janë bashkëngjitur kontratat e fiskalizimit të lidhura me subjektet që e ofrojnë këtë lloj shërbimi si dhe faturat tatimore.

Qëndrimi i grupit të auditimit: 1) Pretendimi i subjektit se përgjegjësia për hartimin e Regjistrimit të Parashikimit të Prokurimeve Publike i takon personit përgjegjës, z. P.B dhe jo Komisionit për Blerjet e Vogla, merret në konsideratë, në përputhje me VKM. Nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik, i ndryshuar neni 74, pika a.

Për sa i përket pretendimit se në dy procedurat e prokurimit: “Blerje Pelet për ngrohje të Institucioneve Arsimore të Bashkisë Kurbin” me fond limit në vlerën 831.680 lekë dhe “Blerje ngrohës elektrik për Institucionet Arsimore të Bashkisë Kurbin” me fond limit në vlerën 788.742 lekë, nuk kemi të bëjmë me copëzim fondi për shkak se dy operatorët ekonomikë kanë objekte të ndryshme dhe se në asnjë operator në Kurbin nuk ka në objektin e veprimtarisë së tyre shitjen e këtyre dy produkteve, ky pretendim nuk bazohet në legjislacionin mbi prokurimet publike, konkretisht në Udhëzimin nr. 5 datë 25.06.2021. Në pikën 3 të këtij udhëzimi përcaktohet se autoriteti kontraktor nuk mund të përdorë këtë procedurë për t’iu shmangur procedurave konkurruese të prokurimit dhe se nuk mund të prokurohen veçmas mallra, shërbime apo pune që përfshihen në të njëjtin grup për shkak të ngjashmërisë së tyre apo funksionit kryesor. Duke qenë se funksioni kryesor i dy procedurave të sipër përmendura është ngrohja e institucioneve arsimore të Bashkisë Kurbin, nuk duhet të ishin prokuruar veçmas, por bashkërisht duke respektuar procedurat konkurruese të prokurimit. Për sa më sipër pretendimi i subjektit nuk merret parasysh.

Subjekti ka dërguar bashkëngjitur këtij observacioni kopje të kontratave për fiskalizimit dhe Referuar të dhënave në sistemin elektronik *e-lejet* për Bashkinë Kurbin, rezulton se për afatin e auditimit **01.01.2021 deri në 31.12.2022**, ka pasur **386** (për vitin 2021) dhe **218** (për vitin 2022) **aplikime në sistem për lloje të ndryshme lejesh** si: leje zhvillimi, leje ndërtimi, deklarata për kryerje punimesh, leje për ndryshim funksioni, leje për shtesa në objekte ekzistuese,

rikonstruksione dhe çertifikata përdorimi, etj., faturat tatimore. Për sa më sipër, prapësimi i subjektit merret në konsideratë.

2.5 Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit.

Në zbatim të pikës 5 të Programit të Auditimit me nr. 764/1 prot; datë 13.09.2023, me objekt: **“Auditim mbi zbatimin e kërkesave të ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, prej datës 01.01.2021 deri më 31.12.2022**, u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

- Dokumentacioni në sistemin “E leje”;
- Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë e urbanistikës;
- Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë e financës;
- Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë juridike;
- Dokumente të tjera nga arkiva, etj.

Bashkia Kurbin ka të miratuar **Planin e Përgjithshëm Vendor dhe Rregulloren e Planit të Përgjithshëm të Territorit** me Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit (KKT), nr. 06, datë 08.02.2017, ku përfshihen Plani i Zhvillimit, Rregullorja e PPV-së, Strategjia Territoriale, Vlerësim Strategjik Mjedisor, si dhe hartat e përdorimit të tokës sipas kategorive, ndarja e territorit në sisteme, infrastruktura e transportit, fazat e zbatimit të PPV-së, vizioni strategjik, ndarja e territorit në zona dhe njësi.

Auditimi konsiston në këto fusha:

1. Dhënia e Lejes së Zhvillimit, krahasimi i dokumentacionit me kriteret e vendosura.
2. Dhënia e Lejes së Ndërtimit, dokumentacioni, krahasimi dhe zbatimi i treguesve parametrik.
3. Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë.
4. Dhënia e Çertifikatës së Përdorimit

LEJET E NDËRTIMIT, ZHVILLIMIT DHE PËRDORIMIT PËR PERIUDHËN 01.01.2021 - 31.12.2022.

Referuar të dhënave në sistemin elektronik *e-lejet* për Bashkinë Kurbin, rezulton se për afatin e auditimit **01.01.2021 deri në 31.12.2022**, ka pasur **386** (për vitin 2021) dhe **218** (për vitin 2022) aplikime në sistem për lloje të ndryshme lejesh si: leje zhvillimi, leje ndërtimi, deklarata për kryerje punimesh, leje për ndryshim funksioni, leje për shtesa në objekte ekzistuese, rikonstruksione dhe çertifikata përdorimi, etj., përkatësisht 48 aplikime për leje zhvillimi, 33 për leje ndërtimi, 18 çertifikata përdorimi, 3 shtyrje afati leje ndërtimi, 51 deklarata paraprake për kryerje punimesh, 7 ndryshime funksioni, 306 rikonstruksione dhe 10 leje infrastrukture, të evidentuara në tabelën përmbledhëse në **Aneksin 1** dhe **Aneksin 2**.

Aneksi 1 – Viti 2021

Lloji i lejes	Total	Miratuar	Refuzuar
Leje zhvillimi	20	12	8
Leje zhvillimi në rastet e fatkeqesise natyrore	6	4	2
Leje ndërtimi mbi 250m ²	9	5	4
Leje ndërtimi deri 250m ²	15	7	8
Deklaratë paraprake për kryerje punimesh	31	12	19
Rikonstruksion	6	3	3
Çertifikatë përdorimi	9	4	5
Shtesë në objekt ekzistues deri në 250 m ²	12	5	7
Ndryshim projekti gjatë zbatimit	7	5	2
Ndryshim funksioni	4	1	3
Njoftim fillim punimesh	44	14	30

Shtyrje afati leje ndërtimi	3	2	1
Leje infrastrukture	10	7	3
Leje ndërtimi apo rikonstruksioni të infrastrukturës publike në zonat e dëmtura nga fatkeqësitë natyrore	10	5	5
Leje ndërtimi, rikonstruksioni pa ndryshim vëllimi	42	6	36
Leje ndërtimi, rikonstruksioni me ndryshim vëllimi	158	119	39

Burimi: DPKZHT Bashkia Kurbin

Përpunoi: Grupi i auditimit

Aneksi 2 – Viti 2022

Lloji i lejes	Total	Miratur	Refuzuar
Leje zhvillimi	17	12	5
Leje zhvillimi ne rastet e fatkeqesise natyrore	5	2	3
Leje ndërtimi mbi 250m ²	4	3	1
Leje ndërtimi deri 250m ²	5	5	0
Deklaratë paraprake për kryerje punimesh	20	8	12
Rikonstruksion	10	6	4
Çertifikatë përdorimi	9	5	4
Shtesë në objekt ekzistues deri në 250 m ²	3	3	0
Ndryshim projekti gjatë zbatimit	4	1	3
Ndryshim funksioni	3	3	0
Njoftim fillim punimesh	28	13	15
Leje ndërtimi njësi individuale sipas EKB	30	19	11
Leje ndërtimi, rikonstruksioni pa ndryshim vëllimi	41	35	6
Leje ndërtimi, rikonstruksioni me ndryshim vëllimi	39	26	13

Burimi:DPKZHT Bashkia Kurbin

Përpunoi: Grupi i auditimit

Duke u bazuar tek të dhënat e vëna në dispozicion nga DPKTZH e Bashkisë Kurbin, leje për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m² janë miratur **5 leje**, leje ndërtimi për shtesë në ndërtim ekzistues me sipërfaqe me të madhe se 250 m² është miratur **13 leje**, leje ndërtimi për shtesë në ndërtim ekzistues me sipërfaqe deri në 250 m² janë miratur **26 leje**, ndërsa leje ndërtimi për ndërtim të ri deri në 250 m² janë miratur **26 leje**, të pasqyruara në tabelën e mësipërme.

Në bazë të analizës së riskut dhe me shqyrtimin rast pas rasti të tipologjive të ndryshme të ndërtimit janë përzgjedhur për t'u audituar rastet e mëposhtme të lejeve të ndërtimit për ndërtime me sipërfaqe deri ose më të madhe se 250 m², çertifikata përdorimi dhe leje rindërtimi, rikonstruksioni dhe riparimi të ndërtesës së dëmtuar me shtim apo ndryshim vëllimi:

Nr.	Objekti	Zhvilluesi	Data e lëshimit të lejes	Preventivi
1	Leje ndërtimi për ndërtim servisi për riparimin e makinerive për punimin e tokës bujqësore, dyqan për pjesë këmbimi të këtyre makinerive bujqësore dhe servis-gomisteri, në pasurinë nr 25/21 dhe ZK 2365, në pronësi të z. P.H, me subjekt zbatues B SHPK, me adresë në Fshat Laç, Laç, Kurbin.	P.H	16.09.2022	52,977,411 lekë
2	Leje ndërtimi për kompleks pularie, nr. pasurie 176/8/1, 177/7/1, 178/6/1, Zona Kadastrale 1676, me sipërfaqe të përgjithshme prone prej 183369 m ² , në pronësi të G.B dhe V.B, me investitor "A SHPK, me adresë Fushë Mamurras, Mamurras, Bashkia Kurbin.	A SHPK	13.01.2021	99,471,298 lekë
3	Leje ndërtimi për magazinë bujqësore 1 kat, në	A.K	11.11.2021	56,708,255 lekë

	pasurinë nr. pas 24/80, Vol 12, faqe 105, ZK nr. 1677, me adresë në Fushë Milot, Nj. Adm. Milot, Bashkia Kurbin.			
4	Leje rindërtimi, rikonstruksioni dhe riparimi të ndërtesës së dëmtuar me shtim apo ndryshim vëllimi për godinë banimi 3 kate, në Milot, Bashkia Kurbin.	L.H S.H F.H	04.04.2022	7,471,668 lekë
5	Leje rindërtimi, rikonstruksioni dhe riparimi të ndërtesës së dëmtuar me shtim apo ndryshim vëllimi për objekt banimi 2 kate, në Nj. Adm. Mamurras, Bashkia Kurbin.	A.H	30.04.2021	4,871,405 lekë
6	Çertifikatë përdorimi për strukturë shërbimi 2 kat, në adresën Lagjia “Zef Hoti”, Mamurras, Nj. Adm. Mamurras, Bashkia Kurbin.	A.K	04.05.2022	-

Në lidhje auditimin e procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit, vërehen parregullsitë si më poshtë:

Titulli i gjetjes 1: Mosrespektimi i kondicioneve urbane.

Situata: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **3 (tre)** raste nuk janë respektuar kondicionet urbane të parashikuara në ligj, siç janë distancat urbane ndërtesë – kufi prone dhe lartësia maksimale e lejuar, e matur me metra dhe numër katesh. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi për ndërtim servisi për riparimin e makinerive për punimin e tokës bujqësore, dyqan për pjesë këmbimi të këtyre makinerive bujqësore dhe servis-gomisteri, në pasurinë nr 25/21 dhe ZK 2365, në pronësi të z. P.H, me subjekt zbatues B SHPK, me adresë në Fshat Laç, Laç, Kurbin, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 11, datë 16.09.2022, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti nuk respekton distancat minimale të lejuara nga kufiri i pronës në fasadën perëndimore, pasi referuar përcaktimeve ligjore të Nenit 37, “*Lartësia e ndërtimeve*”, pika 2, pika 3, nënpika ç) dhe d), si dhe Nenit 35, “*Distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës*” të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*”, i ndryshuar, rezulton se distanca që objekti 2 kate duhet të ruajë nga kufiri i pronës është d= nr. k +1m, pra 3 metra. Distanca e miratuar është 1 metër. Nga informacioni i marrë nga projekti ndërtimor, fasada perëndimore nuk mund të klasifikohet se faqe kallkan pasi në këtë faqe ndërtimi ka çarje.

4. Leje rindërtimi, rikonstruksioni dhe riparimi të ndërtesës së dëmtuar me shtim apo ndryshim vëllimi për godinë banimi 3 kate, në Milot, Bashkia Kurbin, në pronësi të z. L.H, z. S.H, znj. F.H, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 23, datë 04.04.2022, me problematika si më poshtë vijon:

- Referuar VKM-së nr. 887, datë 24.12.2019, “*Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurës së përshpejtuar ...*”, si dhe Aktit Normativ nr. 9, datë 16.12.2019, “*Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore*”, tek të cilat nuk ka asnjë parashikim në lidhje me mosrespektimin e kondicioneve urbane për objektet e reja që zhvillohen si pasojë e dëmtimit nga tërmeti, shprehemi se objekti i miratuar nuk respekton lartësinë maksimale të lejuar, e matur me metra dhe numër katesh. Lartësia maksimale e lejuar, referuar pasaportës së njësishë strukturore MI-UB-054, pjesë e PPV-së, Bashkia Kurbin, është 2 kate (e matur me numër katesh) dhe 6.3 m + xokol + parapet / çati nëse ka (e matur me metra), ndërsa lartësia faktike e objektit të miratuar është 3 kate dhe 9.18 metra. Në PDyV-në e miratuar me vendim nr. 1, datë 28.01.2021, për pasaportën e njësishë strukturore MI-006, propozimi i numrit të kateve mbi tokë është 1 kat, pra,

lartësia e matur me metra dhe numër katesh është në kundërshtim edhe me përcaktimet e PDyV-së.

5. Leje rindërtimi, rikonstruksioni dhe riparimi të ndërtesës së dëmtuar me shtim apo ndryshim vëllimi për objekt banimi 2 kate, në Nj. Adm. Mamurras, Bashkia Kurbin, në pronësi të z. Avni Hetaj, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 18, datë 30.04.2021, me problematika si më poshtë vijon:

- Referuar VKM-së nr. 887, datë 24.12.2019, “Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurës së përshpejtuar ...”, si dhe Aktit Normativ nr. 9, datë 16.12.2019, “Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore”, tek të cilat nuk ka asnjë parashikim në lidhje me mosrespektimin e kondicioneve urbane për objektet e reja që zhvillohen si pasojë e dëmtimit nga tërmeti, shprehemi se objekti i miratuar nuk respekton lartësinë maksimale të lejuar, e matur me metra dhe numër katesh. Në pasaportën njësisë strukturore MA-076, pjesë e PDyV-së, marrim informacionin se propozimi i PDyV-së për lartësinë e këtij objekti është 1 kat / 4.33 metra. Nga projekti ndërtimor marrim informacion se lartësia faktike e objektit është 2 kate / 6.12 metra.

Kriteri: Vendimi i Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, Neni 35; Neni 37, pika 2, pika 3, nënpika ç) dhe d). Rregullorja e Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Kurbin, Neni 27.

Ndikimi/Efekti: Mosrespektimi i parametrave urban ndikon në zhvillimin e kontrolluar urban, duke cënuar parametra të përcaktuar në legjislaçon dhe rregullore, si dhe duke ndikuar negativisht në stantartet ndërtimore, kushtet e sigurisë, higjenës, ato mjedisore dhe urbanistike.

Shkaku: Mosrespektim i kuadrit ligjor dhe rregullator në fuqi nga ana e funksionarëve të Bashkisë Kurbin.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim 1: Nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) dhe Bashkia Kurbin të merren masa për respektimin e distancave urbane sipas përcaktimeve ligjore dhe rregullatorë në fuqi, të kërkohet respektimi i distancave edhe për ato raste kur parcelat kufitare janë në pronësi të zhvilluesit, si dhe të respektohen të gjitha përcaktimet urbane, edhe kur objekti në zhvillim është pjesë e rindërtimit pas fatkeqësive natyrore.

Rekomandim 2: Të merren të gjitha masat për vendosjen në dijeni të z. P.H, mbi detyrimin që ky zhvillues ka për respektimin e distancave urbane, jo vetëm nga kufiri i pronës, por edhe nga objekti i miratuar me vendim nr. 11, datë 16.09.2022, në rast se prona me nr. 25/22 pasurie, ZK 2365, Vol. 14, Fq. 156, me sipërfaqe 4178 m², arë zhvillohet nga ai vet. Në rast tjetërsimi të pronës, Bashkia Kurbin dhe DPKZHT, të ndjekin me vëmendje rastin, për të bërë të mundur respektimin e distancave urbane midis ndërtimeve, si dhe garantimin e kushteve të sigurisë, të diellëzimit, si dhe atyre higjeno-sanitare.

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

1. **znj. M.C**, Kryetari i Bashkisë Kurbin (për miratimin e lejeve të ndërtimit 1, 4, 5);
2. **z. B.P**, në funksionin e drejtorit të DPKZHT (për miratimin e lejeve të ndërtimit 1, 4);
3. **z. R.V**, në funksionin e nëpunësit pranë DPKZHT (për miratimin e lejes së ndërtimit 1);
4. **znj. S.M**, në funksionin e kontrolluesit pranë DPKZHT (për miratimin e lejeve 1, 4, 5);
5. **z. A.M**, në funksionin e nëpunësit pranë DPKZHT (për miratimin e lejes së ndërtimit 4);
6. **znj. K.Gj**, në funksionin e nëpunësit pranë DPKZHT (për miratimin e lejes 4).

Titulli i gjetjes 2: Shqyrtimi i aplikimeve me afate më të gjata se ato të parashikuara në ligj.

Situata: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në 3 (tre) raste nuk janë respektuar afatet e parashikuara në ligj, për shqyrtimin e aplikimeve për pajisje me

leje ndërtimi ose përdorimi. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi për ndërtim servisi për riparimin e makinerive për punimin e tokës bujqësore, dyqan për pjesë këmbimi të këtyre makinerive bujqësore dhe servis-gomisteri, në pasurinë nr 25/21 dhe ZK 2365, në pronësi të z. P.H, me subjekt zbatues B SHPK, me adresë në Fshat Laç, Laç, Kurbin, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 11, datë 16.09.2022, me problematika si më poshtë vijon:

- Shqyrtuar me afate të tejzgjatura prej 71 ditësh pune, në kundërshtim me përcaktimet e Nenit 20 dhe 21 të VKM-së 408/2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”* të ndryshuar, si dhe Nenin 44, pika 2, të Ligjit 107/2014 *“Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar.

3. Leje ndërtimi për magazinë bujqësore 1 kat, në pasurinë nr. pas 24/80, Vol 12, faqe 105, ZK nr. 1677, në pronësi të z. A.K, me adresë në Fushë Milot, Nj. Adm. Milot, Bashkia Kurbin, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 20, datë 11.11.2021, me problematika si më poshtë vijon:

- Shqyrtuar me afate të tejzgjatura prej 70 ditësh pune, në kundërshtim me përcaktimet e Nenit 20 dhe 21 të VKM-së 408/2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”* të ndryshuar, si dhe Nenin 44, pika 2, të Ligjit 107/2014 *“Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar.

4. Leje rindërtimi, rikonstruksioni dhe riparimi të ndërtesës së dëmtuar me shtim apo ndryshim vëllimi për godinë banimi 3 kate, në Milot, Bashkia Kurbin, në pronësi të z. L.H, z. S.H, znj. F.H, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 23, datë 04.04.2022, me problematika si më poshtë vijon:

- Shqyrtuar me afate të tejzgjatura prej 71 ditësh pune, në kundërshtim me përcaktimet e Vendimin e Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 887, datë 24.12.2019, *“Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurës së përshpejtuar për hartimin e Planit të Detyruar Vendor, si dhe procedurës së miratimit të lejeve të zhvillimi / ndërtimit, në rastet e fatkeqësisë natyrore”*, Kreu IV, pika 6, nënpika a).

Kriteri: Vendimi i Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 408, datë 13.5.2015, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, Neni 35; Neni 20; Neni 21. Ligji 107/2014 *“Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, Neni 44, pika 2. Vendimi i Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 887, datë 24.12.2019, *“Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurës së përshpejtuar për hartimin e Planit të Detyruar Vendor, si dhe procedurës së miratimit të lejeve të zhvillimi / ndërtimit, në rastet e fatkeqësisë natyrore”*, Kreu IV, pika 6, nënpika a).

Ndikimi/Efekti: Shqyrtimi i aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi ose certifikatë përdorimi me afate të tejzgjatura, më shumë se parashikimi ligjor, çënon të drejtën e qytetarit në cilësinë e zhvilluesit për të marrë shërbimin e kërkuar brenda afateve të caktuara.

Shkaku: Mosrespektim i kuadrit ligjor dhe rregullator në fuqi nga ana e funksionarëve të Bashkisë Kurbin.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Bashkia Kurbin dhe DPKZHT të marrë masa për të shqyrtuar të gjitha aplikimet që vijnë nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve brenda afateve të parashikuara në ligj.

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

1. **znj. M.C,** Kryetari i Bashkisë Kurbin (për miratimin e lejeve të ndërtimit 1, 3, 4);
2. **z. B.P,** në funksionin e drejtorit të DPKZHT (për miratimin e lejes së ndërtimit 1, 3, 4);
3. **z. R.V,** në funksionin e nëpunësit pranë DPKZHT (për miratimin e lejes së ndërtimit 1);

4. **znj. S.M.**, në funksionin e kontrolluesit pranë DPKZHT (për miratimin e lejeve 1, 3, 4);
5. **z. A.M.**, në funksionin e nëpunësit pranë DPKZHT (për miratimin e lejes së ndërtimit 4);
6. **znj. K.Gj.**, në funksionin e nëpunësit pranë DPKZHT (për miratimin e lejes 3).

Titulli i gjetjes 3: Mangësi në projektin ndërtimor, dokumentacionin shoqërues të tij, si dhe dokumentacionin e kërkuar në ligj për pajisjen me leje ndërtimi ose përdorimi.

Situata: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit u konstatua se në **të gjitha rastet (gjashtë)** projekti ndërtimor nuk është i plotë, si dhe mungon dokumentacioni shoqërues. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi për ndërtim servisi për riparimin e makinerive për punimin e tokës bujqësore, dyqan për pjesë këmbimi të këtyre makinerive bujqësore dhe servis-gomisteri, në pasurinë nr 25/21 dhe ZK 2365, në pronësi të z. P.H, me subjekt zbatues B SHPK, me adresë në Fshat Laç, Laç, Kurbin, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 11, datë 16.09.2022, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon studimi sizmologjik dhe ai gjeologjik, në kundërshtim me VKM-në nr. 1162, datë 24.12.2020, shtojca 1;
- Për projektin arkitektonik mungojnë të gjitha fasadat teknike të objektit të miratuar, kjo në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, pika 1/1, nënpika i);
- Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për audituesin e efencës së energjisë, z. Valter Begaj, nuk e mbulon periudhën e aplikimit, duke e kthyer atë në të pavlefshme, në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika g);
- Mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e raportit të vlerësimit të ndikimit në mjedis, znj. A. M., në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika g);
- Mungon dokumentacioni që vërteton statusin aktiv të subjekteve që kanë hartuar projektin ndërtimor, siç janë certifikata e regjistrimi në QKB ose ekstrakti i regjistrit tregtar për të dhënat e subjektit, në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë). I vetmi subjekt që ka ngarkuar në sistemin *e-lejet* këtë dokumentacion është hartuesi i projektit konstruktiv.

2. Leje ndërtimi për kompleks pularie, nr. pasurie 176/8/1, 177/7/1, 178/6/1, ZK 1676, me sipërfaqe të përgjithshme prone prej 183369 m², në pronësi të G. dhe V.B., me investitor “A SHPK, me adresë Fushë Mamurras, Mamurras, Bashkia Kurbin, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 2, datë 13.01.2021, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon dokumenti i rilevimit topografik. Edhe pse ky dokument kërkohet specifikisht gjatë fazës së shqyrtimit të lejes së zhvillimit, duke qenë se nga autoritetet të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit është kërkuar respektimi i distancave sipas kriterëve të parashikuar në ligj, prania e këtij dokumenti do të bënte të mungur verifikimin e respektimit ose jo të këtyre parametrave, në kundërshtim me Nenin 14 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, pika 2;
- Nuk evidentohet në asnjë rast lidhja me infrastrukturën kryesore rrugore, pra, aksesit për në pronë nuk është i qartë dhe i specifikuar, në kundërshtim me Nenin 14 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, pika 2;
- Mungon dokumentacioni që vërteton statusin aktiv të subjekteve që kanë hartuar projektin ndërtimor, veprime këto në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë). I vetmi subjekt që ka ngarkuar në sistemin *e-lejet* këtë dokumentacion është hartuesi i raportit të vlerësimit të ndikimit në mjedis;

- Deklarata e përgjegjësisë profesionale për hartuesit e projektit arkitektonik është për një objekt tjetër me titull “*Godinë banimi 1 kat*”, dhe jo për objektin nën shqyrtim, në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika e). Gjithashtu, mungon deklarata e përgjegjësisë profesionale për është hartuesin e raportit të vlerësimit të ndikimit në mjedis;

- Mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e projektit konstruktiv, projektit elektrik (polica është jashtë afatit të mbulimit), hidraulik, H-VAC dhe VNM, veprime këto në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika g). Në sistemin elektronik të lejeve gjendet e ngarkuar polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për subjektin “E.-G”, e nënshkruar elektronikisht nga z. G. I., hartuesi i projektit konstruktiv. Duke qenë në kushtet e mungesës së dokumentacionit justifikues të marrëdhënies së punës midis subjektit “E.-G” dhe z. G. I., siç janë kontrata e punës ose ekstarkti historik i subjektit, ky dokument nuk mund të merret në konsideratë.

3. Leje ndërtimi për magazinë bujqësore 1 kat, në pasurinë nr. pas 24/80, Vol 12, faqe 105, ZK nr. 1677, në pronësi të z. A.K, me adresë në Fushë Milot, Nj. Adm. Milot, Bashkia Kurbin, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 20, datë 11.11.2021, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon studimi sizmologjik dhe studimi gjeologjik, veprime këto në kundërshtim me VKM-në nr. 1162, datë 24.12.2020, shtojca 1;

- Dokumentacioni që vërteton statusin aktiv të subjekteve që kanë hartuar projektin ndërtimor, siç janë certifikata e regjistrimi në QKB ose ekstrakti i regjistrit tregtar për të dhënat e subjektit, në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë);

- Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e rilevimit topografik, në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, ndryshuar, pika 1, nënpika g);

- Nuk vërtetohet marrëdhënia e punës midis ekspertit mjedisor të certifikuar, z. M.B. dhe subjektit i cila ka hartuar raportin e vlerësimit të ndikimit në mjedis, P.C.S C.ShPK, pasi nuk janë ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve kontrata e punës midis palëve, në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika ç).

4. Leje rindërtimi, rikonstruksioni dhe riparimi të ndërtesës së dëmtuar me shtim apo ndryshim vëllimi për godinë banimi 3 kate, në Milot, Bashkia Kurbin, në pronësi të z. L.H, z. S.H, znj. F.H, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 23, datë 04.04.2022, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon akti i konstatimit i hartuar nga strukturat përkatëse, i kërkuar në legjislaçioni në fuqi për ndërtimet e reja në zonat e dëmtuara, veprime këto në kundërshtim me VKM-në nr. 887, datë 24.12.2019, Kreu IV, pika 3, nënpika b). Pjesë përbërëse e këtij akti konstatimi duhet të ishte edhe evidentimi i gjendjes faktike me dokumentacion teknik dhe fotografik. Në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve nuk gjendet asnjë informacion mbi gjendjen faktike të objektit të prekur nga fatkeqësia natyrore;

- Mungon vlerësimi i ndikimit në mjedis apo deklaratë mjedisore, në kundërshtim me VKM-në nr. 887, datë 24.12.2019, Kreu IV, pika 3, nënpika f), si dhe Ligjin nr. 10 440, datë 7.7. 2011, Neni 8, pika ç);

- Mungon studimi sizmologjik dhe studimi gjeologjik, në kundërshtim me VKM-në nr. 1162, datë 24.12.2020, shtojca 1.

- Mungon dokumentacioni që vërteton statusin aktiv të subjekteve që kanë hartuar projektin ndërtimor (projekti arkitektonik, konstruktiv, i mbrojtjes ndaj zjarrit dhe rilevimi topografik), siç

janë çertifikata e regjistrimi në QKB ose ekstrakti i regjistrit tregtar për të dhënat e subjektit, në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë);

- Mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesit e projekti arkitektonik, konstruktiv, të mbrojtjes ndaj zjarrit dhe rilevimit topografik, veprime këto në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika g).

5. Leje rindërtimi, rikonstruksioni dhe riparimi të ndërtesës së dëmtuar me shtim apo ndryshim vëllimi për objekt banimi 2 kate, në Nj. Adm. Mamurras, Bashkia Kurbin, në pronësi të z. A. H., për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 18, datë 30.04.2021, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon akti i konstatimit i hartuar nga strukturat përkatëse, i kërkuar në legjislacioni në fuqi për ndërtimet e reja në zonat e dëmtuara, veprime këto në kundërshtim me VKM-në nr. 887, datë 24.12.2019, Kreu IV, pika 3, nënpika b). Pjesë përbërëse e këtij akti konstatimi duhet të ishte edhe evidentimi i gjendjes faktike me dokumentacion teknik dhe fotografik. Në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve nuk gjendet asnjë informacion mbi gjendjen faktike të objektit të prekur nga fatkeqësia natyrore;

- Mungon vlerësimi i ndikimit në mjedis apo deklaratë mjedisore, në kundërshtim me VKM-në nr. 887, datë 24.12.2019, Kreu IV, pika 3, nënpika f), si dhe Ligjin nr. 10 440, datë 7.7. 2011, Neni 8, pika ç);

- Mungon dokumenti i kërkesës për leje ndërtimi, sipas formatit të aplikimit, veprime këto në kundërshtim me VKM-së nr. 887, datë 24.12.2019, Kreu IV, pika 3, nënpika a), si dhe në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, Neni 15, pika 1, nënpika a).

- Mungon studimi sizmologjik dhe studimi gjeologjik, në kundërshtim me VKM-në nr. 1162, datë 24.12.2020, shtojca 1.

- Mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e rilevimit topografik, në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika g).

6. Çertifikatë përdorimi për strukturë shërbimi 2 kat, në adresën lagjen “Zef Hoti”, Nj. Adm. Mamurras, Bashkia Kurbin, në pronësi të z. A. K., për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 1, nr. 1192/2022/7 prot; datë 04/05/2022, me problematika si më poshtë vijon:

- Aktet e kontrollit sipas fazave të ndërtimit nuk janë përpiluar dhe dorëzuar elektronikisht sipas përcaktimeve në VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, Neni 27/1, pika 1. Në sistemin elektronik të lejeve mungon akti i kontrollit të përfundimit të fasadave dhe rifiniturës së strukturës së re, përfshirë instalimet elektrike, të ngrohjes, ftohjes, hidraulike, komunikimit elektronik, si dhe akti i kontrollit për përfundimin e karabinasë për të gjithë objektin. Emërtimi i akteve të tjera nuk është bërë sipas përcaktimeve të bazës ligjore të sipërcituar pasi, për aktin e kontrollit të ngritjes së kantierit të punimeve, përfshirë murin rrethues, dokumenti që gjendet në sistem mban titullin “*Proces verbal mbi fillimin e punimeve*”, duke mos dhënë informacion mbi ngritjen e kantierit dhe dhe murin rrethues; për aktin e kontrollit të përfundimit të themeleve dhe kuota 0.00, dokumenti që gjendet në sistem mban titullin “*Proces verbal piketim kuota 0.00*”, duke mos dhënë informacion mbi përfundimin e themeleve; për aktin e kontrollit të përfundimit të sistemit të jashtëm, në planin e vendosjes së strukturës së re, përfshirë vendosjen e kutisë postare dhe lidhjen me infrastrukturën publike ekzistuese, dokumenti që gjendet në sistem mban titullin “*Sistemi*”, duke mos dhënë informacion mbi pikat e tjera që ky akt kontrolli duhet të japi;

- Një pjesë e dokumentacionit të ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve nuk është nënshkruar elektronikisht nga hartuesit respektiv, por nga znj. O. V., si dhe në disa raste nga znj. D. T., persona për të cilët nuk jepet asnjë informacion për lidhjen e tyre me aplikantin ose hartimin e

dokumentave të ngarkuar në sistem. Këto parregullsi janë konstatuar në aktin e kolaudimit të hartuar nga kolaudatori i licencuar, së bashku me licencën përkatëse brenda afatit të vlefshmërisë, relacionin e supervisorit, lejen e ndërtimit dhe planvendosjen e miratuar, kontratën midis zhvilluesit dhe shoqërisë ndërtuese, si dhe me mbikëqyrësin e punimeve, veprime në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 26, pika 5;

- Mungon akti përkatës i lëshuar nga institucionet kompetente për Shërbimin e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimin, kjo në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, Neni 27/2, pika 1, nënpika ë);

- Mungon akti përkatës i lëshuar nga shoqëria “Ujësjiellës-Kanalizime” ShA., kjo në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, Neni 27/2, pika 1, nënpika ë);

- Mungon projekti as-built, kjo në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, Neni 27/2, pika 1, nënpika g);

- Fotot e objektit nuk janë ngarkuar në të gjitha drejtimet, pasi dy prej fasadave nuk janë paraqitur në asnjë prej fotove të ngarkuara, kjo në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, Neni 27/2, pika 1, nënpika j);

- Mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit, i cili të përmbajë edhe afatet e kontrollit periodik në intervale kohore të përcaktuara, të gjendjes së të gjitha sistemeve përbërëse, sipas disiplinave përkatëse të zbatimit të punimeve, kjo në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, Neni 27/2, pika 1, nënpika gj);

Kriteri: Vendimi i Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 1162, datë 24.12.2020, “Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve, të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi / ndërtimi”, Shtojca 1. Vendimi i Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, Neni 10; Neni 14, pika 2; Neni 15, pika 1, nënpika a), ç), e), ë), g); pika 1/1, nënpika i), iii); Neni 26, pika 5; Neni 27/1, pika 1, nënpika ë), g), j), gj); Vendimi i Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 887, datë 24.12.2019, “Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurës së përshpejtuar për hartimin e Planit të Detyruar Vendor, si dhe procedurës së miratimit të lejeve të zhvillimi / ndërtimit, në rastet e fatkeqësisë natyrore”, Kreu IV, pika 3, nënpika a), b), d), f), d). Ligji nr. 10 440, datë 7.7. 2011, “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis”, Neni 8, pika ç).

Ndikimi/Efekti: Mangësitë në projektin ndërtimor, si dhe në dokumentacionin shoqërues të tij, ndikojnë në cilësinë dhe garatimin e ndërtimeve sipas standarteve, kushteve higjeno-sanitare dhe të sigurisë, nga subjekte të cilat duhet të plotësojnë kriteret e ushtrimit të profesionit, sipas legjislaçionit në fuqi.

Shkaku: Mosrespektim i kuadrit ligjor dhe rregullator në fuqi nga ana e funksionarëve të Bashkisë Kurbin.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim 1: Nga DPKZHT dhe Bashkia Kurbin të merren të gjitha masat për të kërkuar, në çdo rast që aplikohet për pajisje me leje ndërtimi ose certifikatë përdorimi, të gjithë dokumentacion e nevojshëm dhe të detyrueshëm, sipas kuadrit rregullator dhe ligjor në fuqi, si dhe të mos miratojë asnjë leje ndërtimi me mangësi të tilla. DPKZHT dhe Bashkia Kurbin të marri masa për të kontrolluar të gjithë dokumentacionin e dorëzuar mbi saktësinë dhe plotësinë e tij, brenda afateve të përcaktuara në ligj.

Rekomandim 2: Nga DPKZHT dhe Bashkia Kurbin të merren të gjitha masat për të kërkuar, në çdo rast që aplikohet për pajisje me leje ndërtimi, të gjithë dokumentacionin sipas vendimeve dhe rregullore në fuqi mbi marrjen e sigurisë sismike për objektet që aplikojnë për pajisje me

leje ndërtimi / zhvillimi, deri në krijimin e dritares specifike në sistemin elektronik të lejeve për pajisje me vërtetim risku.

Rekomandim 3: Nga DPKZHT dhe Bashkia Kurbin të merren të gjitha masat për të kërkuar dhe shqyrtuar dokumentacionin sipas legjislaçionit dhe rregulloreve në fuqi, duke marrë të gjithë sigurinë e nevojshme mbi vërtetësinë dhe saktësinë e tij, më konkretisht projektet ndërtimore duhet të jenë të sakta dhe të plota; policat e sigurimit të përgjegjësishë profesionale duhet të jetë brenda afatit të mbulimit; për ato raste kur polica e sigurimit dhe licenca profesionale janë në emër të shoqërive, për të cilat punojnë hartuesit e projekteve, duhet të vërtetohet marrëdhënia e punës midis tyre; DPKZHT duhet të kërkojë në çdo rast dokumentacionin që vërteton statusin aktiv të subjekteve që kanë hartuar projektin ndërtimor; DPKZHT duhet të kërkojë nga aplikantët për pajisje me leje ndërtimi / zhvillimi respektimin e përcaktimeve të vendimeve dhe rregulloreve në fuqi, mbi miratimin e lejeve të ndërtimit për rindërtimin e objekteve të prekura nga fatkeqësitë natyrore.

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

1. **znj. M.C.**, Kryetari i Bashkisë Kurbin (për miratimin e lejeve 1 - 6);
2. **z. B.P.**, në funksionin e drejtorit të DPKZHT (për miratimin e lejeve 1, 2, 3, 4, 6);
3. **z. R.V.**, në funksionin e nëpunësit pranë DPKZHT (për miratimin e lejes 1);
4. **znj. S.M.**, në funksionin e kontrolluesit pranë DPKZHT (për miratimin e lejes 1 - 6);
5. **z. A.M.**, në funksionin e nëpunësit pranë DPKZHT (për miratimin e lejeve 4, 6);
6. **znj. K.Gj.**, në funksionin e nëpunësit pranë DPKZHT (për miratimin e lejeve 2, 3, 5).

Titulli i gjetjes 4: Mangësi në dokumentat e pronësisë mbi të cilat zhvillohet objekti.

Situata: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **2 (dy) raste** ka mangësi në dokumentat e pronësisë mbi të cilat zhvillohet objekti. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi për ndërtim servisi për riparimin e makinerive për punimin e tokës bujqësore, dyqan për pjesë këmbimi të këtyre makinerive bujqësore dhe servis-gomisteri, në pasurinë nr 25/21 dhe ZK 2365, në pronësi të z. P.H, me subjekt zbatues B. SHPK, me adresë në Fshat Laç, Laç, Kurbin, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 11, datë 16.09.2022, me problematika si më poshtë vijon:

- Referuar Ligjit nr.111/2018 “Për kadastrën”, Neni 17 “Certifikatat”, pika 4 dhe 6, si dhe VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, Neni 45, pika c), kartela e pasurisë së paluajtshme në të cilat zhvillohet ndërtimi, duhet të jenë të rifreskuara 3 (tre) muajt e fundit. Nga auditimi i kësaj procedure, vihet re se kartela është rifreskuar në datën 01.10.2020, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 11.04.2022.

3. Leje ndërtimi për magazinë bujqësore 1 kat, në pasurinë nr. pas 24/80, Vol 12, faqe 105, ZK nr. 1677, në pronësi të z. A.K, me adresë në Fushë Milot, Nj. Adm. Milot, Bashkia Kurbin, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 20, datë 11.11.2021, me problematika si më poshtë vijon:

- Referuar Ligjit nr.111/2018 “Për kadastrën”, Neni 17 “Certifikatat”, pika 4 dhe 6, si dhe VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, Neni 45, pika c), kartela e pasurisë së paluajtshme në të cilat zhvillohet ndërtimi, duhet të jenë të rifreskuara 3 (tre) muajt e fundit. Nga auditimi i kësaj procedure, vihet re se

kartela është rifreskuar në datën 12.10.2019, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 04.07.2021.

Kriteri: Ligji nr.111/2018 “Për kadastrën”, Neni 17, pika 4 dhe 6. Vendimi i Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, Neni 15, pika 1, nënpika b); Neni 45, pika c.

Ndikimi/Efekti: Mangësitë e evidentuara në lidhje me dokumentat e pronësisë, ndikojnë në marrjen e sigurisë së plotë se zhvilluesi gëzon të drejtat pasurore të parcelës ku kërkohet të ndërtohet, gjithashtu, se mbi këtë parcelë nuk janë kryer transaksione të tjera.

Shkaku: Mosrespektim i kuadrit ligjor dhe rregullator në fuqi nga ana e funksionarëve të Bashkisë Kurbin.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: DPKZHT dhe Bashkia Kurbin të marrin të gjitha masat për të kontrolluar nëse dokumentat e pronësisë për parcelat në zhvillimi, konkretisht kartelat e pasurive të paluajtshme, janë të rifreskuara sipas afateve të përcaktuara në ligj, në të kundërt, të mos miratojnë asnjë leje ndërtimi që nuk i respekton këto përcaktime.

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

1. **znj. M.C.**, Kryetari i Bashkisë Kurbin (për miratimin e lejeve 1, 3);
2. **z. B.P.**, në funksionin e drejtorit të DPKZHT (për miratimin e lejeve 1, 3);
3. **z. R.V.**, në funksionin e nëpunësit pranë DPKZHT (për miratimin e lejes 1);
4. **znj. S.M.**, në funksionin e kontrolluesit pranë DPKZHT (për miratimin e lejeve 1, 3);
5. **znj. K.Gj.**, në funksionin e nëpunësit pranë DPKZHT (për miratimin e lejeve 3).

Titulli i gjetjes 5: Bashkia Kurbin dhe DPKZHT nuk kanë kërkuar dhe respektuar mendimin e autoriteteve publike që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit.

Situata: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **4 (katër) raste** Bashkia Kurbin dhe DPKZHT nuk kanë kërkuar dhe respektuar mendimin e autoriteteve publike që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi për ndërtim servisi për riparimin e makinerive për punimin e tokës bujqësore, dyqan për pjesë këmbimi të këtyre makinerive bujqësore dhe servis-gomisteri, në pasurinë nr 25/21 dhe ZK 2365, në pronësi të z. P.H, me subjekt zbatues B SHPK, me adresë në Fshat Laç, Laç, Kurbin, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 11, datë 16.09.2022, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk është rikërkuar mendimi i Agjencisë së Zhvillimit të Territorit (AZHT) pas ndryshimeve të projektit të kërkuara prej saj;

- Objekti nuk respekton përcaktimet ligjore të Vendimit nr. 41 të KKT-së, datë 03.12.2020, pasi, referuar këtij vendimi, Vendimit nr. 1, datë 26.07.2018, “Për shpalljen e 17 zonave me përparësi zhvillimin e turizmit në territorin e RSH”, si dhe hartës bashkëlidhur tij, parcela e cila propozohet të zhvillohet, bën pjesë pikërisht në territorin e zonave me përparësi zhvillimin e turizmit. Si e tillë, DPKZHT dhe Bashkia Kurbin do të duhej të kishin miratuar këtë leje ndërtimi vetëm pas marrjes së mendimit pozitiv nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, si dhe pas marrjes së aktit të përputhshmërisë nga AZHT. Asnjë prej këtyre mendimeve nuk është kërkuar. Referuar pikës 4 të Vendimit nr. 41 të KKT-së, datë 03.12.2020, çdo leje ndërtimi e miratuar në kushtet e mungesës apo dhënies së një përgjigjeje negative, në secilin prej akteve të sipërcituara, do të konsiderohet nul dhe e pavlefshme.

2. Leje ndërtimi për kompleks pularie, nr. pasurie 176/8/1, 177/7/1, 178/6/1, ZK 1676, me sipërfaqe të përgjithshme prone prej 183369 m², në pronësi të G.dhe V. B., me investitor “A SHPK, me adresë Fushë Mamurras, Mamurras, Bashkia Kurbin, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 2, datë 13.01.2021, me problematika si më poshtë vijon:

- MBZHR është shprehur se subjekti zhvillues duhet të realizojë ndarjen e parcelave për të bërë të mundur përllogaritjen e intensitetit për secilin funksion, duke qenë se, referuar VKM-së nr. 283, datë 01.04.2015 *“Për përcaktimin e rregullave, tipave, kriterëve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore”*, funksionet e ndryshme brenda parcelës në zhvillim, duhet të respektojnë parametra të ndryshme. Ndarja e parcelave është realizuar vetëm grafikisht në planvendosje dhe jo duke iu drejtuar Agjencisë Shtetërore të Kadastrës (ASHK).

- Nuk është rikërkuar mendimi i Agjencisë Kombëtare të Mjedisit (AKM) mbi dhënien e konformitetit të Raportit të Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis të Thelluar. Kthim-përgjigjia e fundit nga ana e AKM-së, daton në 28.12.2020, ku ky autoritet është shprehur se çështja është në proces shqyrtimi për Procedurën e Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis, pra nuk është shprehur mbi pajisjen me vendim për VNM të thelluar;

- Operatori i Sistemit të Transmetimit (OST) është shprehur me anë të shkresës me lëndë *“Vënie në dispozicion informacioni mbi distancat e sigurisë në lidhje me linjat e OST ShA..”*, pa datë dhe pa nr. prot; se *“Ndërtimi që ju do të kryheni në lidhje me linjën e tensionit të lartë duhet të jetë jo më pak se 10 metra larg nga përcjellësi anësor i linjës.”*. Respektimi i kësaj distance, si dhe evidentimi i përcjellësit anësor të linjës në raport me sheshin e ndërtimit, nuk janë evidentuar në asnjë rast në dokumentacionin e projektit ndërtimor;

- Nuk është rikërkuar mendimi i Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural (MBZHR), pas ndryshimeve të projektit ndërtimor, duke qenë se ky autoritet është shprehur në kthim-përgjigjen e datës 11.12.2020, se do të shprehet mbi dhënien e konformitetit pasi të reflektohen ndryshimet e kërkuara në projektin ndërtimor.

3. Leje ndërtimi për magazinë bujqësore 1 kat, në pasurinë nr. pas 24/80, Vol 12, faqe 105, ZK nr. 1677, në pronësi të z. A.K, me adresë në Fushë Milot, Nj. Adm. Milot, Bashkia Kurbin, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 20, datë 11.11.2021, me problematika si më poshtë vijon:

- Referuar të dhënave dhe përcaktimeve të dokumentit të lejes së zhvillimit për këtë objekt, miratuar me vendimin nr. 6, datë 14.06.2021, nr. 2962/2 prot; pika 3 *“Kushte të veçanta”*, ku përcaktohet se *“Duhet të kthejë statusin e pasurisë nga arë në truall”*, shprehemi se subjekti zhvillues dhe aplikanti nuk kanë ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve dokumentacionin justifikues për konvertimin e sipërcituar, veprime këto në kundërshtim me VKM-në nr. 440, datë 03.06.2020 *“Për disa ndryshime në Vendimin nr. 410, datë 27.06.2012...”*, pika 5.

5. Leje rindërtimi, rikonstruksioni dhe riparimi të ndërtesës së dëmtuar me shtim apo ndryshim vëllimi për objekt banimi 2 kate, në Nj. Adm. Mamurras, Bashkia Kurbin, në pronësi të z. A. H., për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 18, datë 30.04.2021, me problematika si më poshtë vijon:

- DPKZHT nuk ka marrë sigurinë e plotë për respektimin e mendimit të OST, pasi Operatori i Sistemit të Transmetimit është shprehur me shkresën e datës 20/04/2021, me lëndë *“Vënie në dispozicion informacioni mbi distancat e sigurisë në lidhje me linjat e OST ShA..”*, se objekti duhet të jetë jo më afër se 11 metër nga përcjellësit anësor të linjës. Në planin e rilevimit topografik dhe përgjatë gjithë dokumentacionit të ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve nuk ka asnjë të dhënë mbi respektimin e këtij kriteri. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me

VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 10/1 “Shqyrtimi i kërkesave për leje zhvillimi”, pika 6, si dhe në kundërshtim me Nenin 10, të këtij vendimi, për mosevidentimin e përcjellësit anësor të linjës në dokumentin e rilevimit topografik.

Kriteri: Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 10; Neni 10/1, pika 6; Neni 21, pika 6. Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 440, datë 03.06.2020 “Për disa ndryshime në Vendimin nr. 410, datë 27.06.2012...”, pika 5. Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 283, datë 01.04.2015 “Për përcaktimin e rregullave, tipave, kriterëve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore”.

Ndikimi/Efekti: Mos-marrja dhe mos-respektimi i mendimit të autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, rrit mundësitë e zhvillimit të objekteve në kundërshtim me kondicionet urbane, si dhe nuk jep siguri të lartë në lidhje me respektimin e kushteve të sigurisë dhe higjeno-sanitare.

Shkaku: Mosrespektim i kuadrit ligjor dhe rregullator në fuqi nga ana e funksionarëve të Bashkisë Kurbin.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: DPKZHT dhe Bashkia Kurbin të marrin të gjitha masat për të kërkuar dhe respektuar, në çdo rast që aplikohet për leje ndërtimi, mendimin e autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. DPKZHT të rivlerësojë situatën në lidhje me lejen e ndërtimit të miratuar me vendim nr. 11, datë 16.09.2022, nëse i respekton përcaktimet e Vendimit nr. 41 të KKT-së, datë 03.12.2020. Nëse ky objekt nuk i respekton parashikimet e Vendimit nr. 41 të KKT-së, datë 03.12.2020, Bashkia Kurbin të ndërmarrë masat e parashikuara në ligj.

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

1. **znj. M.C.**, Kryetari i Bashkisë Kurbin (për miratimin e lejeve 1, 2, 3, 5);
2. **z. B.P.**, në funksionin e drejtorit të DPKZHT (për miratimin e lejeve 1, 2, 3);
3. **z. R.V.**, në funksionin e nëpunësit pranë DPKZHT (për miratimin e lejes 1);
4. **znj. S.M.**, në funksionin e kontrolluesit pranë DPKZHT (për miratimin e lejeve 1, 2, 3, 5);
5. **znj. K.Gj.**, në funksionin e nëpunësit pranë DPKZHT (për miratimin e lejeve 2, 3, 5).

Titulli i gjetjes 6: Ndryshime midis projektit të miratuar dhe objektit të ndërtuar, si dhe mangësi lidhur me inspektimin përpara miratimit të lejes së ndërtimit dhe gjatë ndërtimit.

Situata: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **3 (tre) raste** Bashkia Kurbin, DPKZHT dhe IMTV nuk kanë evidentuar në kohë ndryshimet midis objektit të miratuar dhe atij të zbatuar. Më konkretisht, këto anomalitë janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

2. Leje ndërtimi për kompleks pularie, nr. pasurie 176/8/1, 177/7/1, 178/6/1, ZK 1676, me sipërfaqe të përgjithshme prone prej 183369 m², në pronësi të G. dhe V.B., me investitor “A SHPK, me adresë Fushë Mamurras, Mamurras, Bashkia Kurbin, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 2, datë 13.01.2021, me problematika si më poshtë vijon:

- Nga kontrolli i ushtruar në terren, si dhe nga këqyrja e fotografimit satelitor, konstatohet se brenda parcelës janë zhvilluar dy objekte të tjera të cilat nuk kanë qenë pjesë e lejes së ndërtimit. Për këto objekte nuk është vendosur në dispozicion asnjë dokumentacion justifikues për lejimin e ndërtimit të tyre. Lejimi i zhvillimit të objekteve pa leje të miratuar nga organet kompetente

është në kundërshtim qëllimin e Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, më konkretisht Neni 39, si dhe Ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme”, i ndryshuar, Neni 1.

3. Leje ndërtimi për magazinë bujqësore 1 kat, në pasurinë nr. pas 24/80, Vol 12, faqe 105, ZK nr. 1677, në pronësi të z. A.K, me adresë në Fushë Milot, Nj. Adm. Milot, Bashkia Kurbin, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 20, datë 11.11.2021, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti nuk është ndërtuar dhe pozicionuar në sheshin e ndërtimit sipas projektit të miratuar, pasi, nga mbivendosja e planvendosjes së miratuar me fotografimin faktik satelitor, konstatohen shmangie nga projekti i miratuar, më konkretisht, objekti i ndërtuar nuk është pozicionuar në shesh sipas projektit të miratuar, gjithashtu, gjatësia e objektit faktit nuk përputhet me atë të objektit të propozuar. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Nenin 39 të Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, pika 3.

6. Çertifikatë përdorimi për strukturë shërbimi 2 kat, në adresën lagjen “Zef Hoti”, Nj. Adm. Mamurras, Bashkia Kurbin, në pronësi të z. Artan Koliqi, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 1, nr. 1192/2022/7 prot; datë 04/05/2022, me problematika si më poshtë vijon:

- Nga verifikimi në terren dhe këqyrja e dokumentacionit fotografik të ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve, objekti nuk është zbatuar sipas projektit të miratuar, pasi në fasadën veriore konstatohet një volum në katin e parë teknik, i cili nuk ka qenë i parashikuar në objektin e miratuar. Po në këtë fasadë, në afërsi të volumit të cituar më sipër, dritaret nuk janë realizuar sipas projektit të miratuar, pasi numri i dritareve në katin e parë teknik ka qenë tre, ndërsa faktikisht është realizuar vetëm një dritare. Realizimi i shkallëve dhe çarjes për derë nuk kanë qenë të parashikuara në projektin e miratuar. Gjithashtu, objekti nuk është përfunduar, pasi nuk janë realizuar elementët e sigurisë në tarracën e objektit, si dhe përgjatë shkallëve. DPKZHT dhe IMTV, Bashkia Kurbin, nuk kanë përmbushur detyrat e tyre funksionale duke mos konstatuar shmangiet nga projekti i miratuar, si dhe duke miratuar çertifikatën e përdorimit për këtë objekt. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Neni 42 të Ligjit 107/2014, “Për planifikimin e zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 1.

Kriteri: Ligji 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, Neni 39; Neni 42, pika 3. Ligji nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme”, i ndryshuar, Neni 1.

Ndikimi/Efekti: Lejimi i zhvillimit të objekteve në mungesë të lejeve të posaçme, si dhe mos-ushtrimi i inspektimit në objektet në zhvillimi cënon qëllimin e vet lejes së ndërtimit, që është marrja e sigurisë së domosdoshme mbi sigurinë, qëndrueshmërinë, respektimin e parametrave urban dhe të të drejtës mbi pronës, si dhe të kushteve higjieno – sanitare, sipas legjislacionit në fuqi.

Shkaku: Mosrespektim i kuadrit ligjor dhe rregullator në fuqi nga ana e funksionarëve të Bashkisë Kurbin.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim 1: Bashkia Kurbin, DPKZHT dhe IMTV të marrin të gjitha masat për të ushtruar kontroll mbi objektin me leje të miratuar, me vendim për miratim nr. 2, datë 13.01.2021, si dhe me vendim për miratim nr. 20, datë 11.11.2021, për verifikimin e situatës, në lidhje me objektet e evidentuara si objekte të paparashikuara në lejen e ndërtimit si dhe shmangjet e projektit nga leja e ndërtimit në lidhje me pozicionimin e objektit në sheshin e ndërtimit dhe gjatësinë e tij, si dhe nisjen e procedurave administrative ndaj kundërvajtësve. Në rast se zhvilluesi aplikon për pajisje me çertifikatë përdorimi, DPKZHT dhe Bashkia Kurbin të marrin masa për miratimin e

aplikimit, vetëm pasi të vërtetohet përputhshmëria e objektit të ndërtuar me projektin e miratuar në lejen e ndërtimit.

Rekomandim 2: Bashkia Kurbin, Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit, si strukturat përgjegjëse për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e paligjshme, por edhe kontrollin e zbatimit të objekteve të ndërtuara me leje apo në shkelje të saj, në zbatim të detyrimeve dhe kompetencave që rrjedhin nga kuadri ligjor në fuqi, të marrin të gjitha masat për të mos miratuar asnjë certifikatë përdorimi kur ka ndryshime nga projekti i miratuar, deri në momenti e kryerjes të të gjitha ndryshimeve sipas projektit të miratuar. Gjithashtu, këto struktura të marrin të gjitha masat për të ushtruar kontroll mbi objektin me certifikatë përdorimi të miratuar, me vendim nr. 20, datë 11.11.2021, për verifikimin e situatës, në lidhje me shmangien e objektit të ndërtuar nga projekti i miratuar, si dhe për nisjen e procedurave disiplinore ndaj subjekteve të cilat kanë kryer kundërvajtjen siç janë, subjekti ndërtues, projektuesi, mbikëqyrësi dhe kolaudatori.

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

1. **znj. M.C**, Kryetari i Bashkisë Kurbin (për miratimin e lejes së përdorimit 6);
2. **z. B.P**, në funksionin e drejtorit të DPKZHT (për miratimin e lejes së përdorimit 6);
3. **znj. S.M**, në funksionin e kontrolluesit pranë DPKZHT (për miratimin e lejes 6);
4. **z. A.M**, në funksionin e nëpunësit pranë DPKZHT (për miratimin e lejes së përdorimit 6).

Gjithashtu, për mos-ushtimin e inspektimit në objektet e pajisur me leje ndërtimi, si dhe për mos-evidentimin e shmangieve nga projekti i miratuar të objekteve të pajisur me leje përdorimi, ngarkohen me përgjegjësi:

5. **z. J.M**, në funksionin e kryeinspektorit të IMTV (për lejet 2, 3, 6);
6. **z. D. R.**, në funksionin e inspektorit të IMTV (për lejet 2, 3, 6);
7. **z. A.r K.**, në funksionin e inspektorit të IMTV (për lejet 2, 3, 6);
8. **z. R. I.**, në funksionin e inspektorit të IMTV (për lejet 2, 3, 6);
9. **z. A. P.**, në funksionin e inspektorit të IMTV (për lejet 2, 3, 6);

Konkluzion i përgjithshëm mbi miratimin e lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit:

1. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **3 (tre)** raste nuk janë respektuar kondicionet urbane të parashikuara në ligj, siç janë distancat urbane ndërtesë – kufi prone dhe lartësia maksimale e lejuar, e matur me metra dhe numër katesh.
2. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **3 (tre)** raste nuk janë respektuar afatet e parashikuara në ligj, për shqyrtimin e aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi ose përdorimi.
3. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit u konstatua se në të gjitha rastet (**gjashtë**) projekti ndërtimor nuk është i plotë, si dhe mungon dokumentacioni shoqërues, më konkretisht: mungon studimi sizmologjik dhe ai gjeologjik, për projektin arkitektonik mungojnë të gjitha fasadat teknike të objektit të miratuar, mungon policat e sigurimit të përgjegjësisë profesionale, mungon dokumentacioni që vërteton statusin aktiv të subjekteve që kanë hartuar projektin ndërtimor, siç janë certifikata e regjistrimi në QKB, mungon dokumenti i rilevimit topografik, nuk evidentohet lidhja me infrastrukturën kryesore, mungon deklarata e përgjegjësisë profesionale, nuk vërtetohet marrëdhënia e punës midis hartuesit të projektit dhe shoqërisë për të cilin ai punon, mungon akti i konstatimit i hartuar nga strukturat përkatëse, i kërkuar në legjislacioni në fuqi për ndërtimet e reja në zonat e dëmtuara, mungon vlerësimi i ndikimit në mjedis apo deklaratë mjedisore, mungon dokumenti i kërkesës

për leje ndërtimi, aktet e kontrollit sipas fazave të ndërtimit nuk janë përpiluar dhe dorëzuar elektronikisht sipas përcaktimeve në VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, Neni 27/1, pika 1, një pjesë e dokumentacionit të ngakruar në sistemin elektronik të lejeve nuk është nënshkruar elektronikisht nga hartuesit respektiv, mungon akti përkatës i lëshuar nga institucionet kompetente për Shërbimin e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimin, mungon akti përkatës i lëshuar nga shoqëria “Ujësjiellës-Kanalizime” ShA., mungon projekti as-built, fotot e objektit nuk janë ngarkuar në të gjitha drejtimet, pasi dy prej fasadave nuk janë paraqitur në asnjë prej fotove të ngarkuara, mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit.

4. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **2 (dy) raste** ka mangësi në dokumentat e pronësisë mbi të cilat zhvillohet objekti. Më konkretisht, këto anomali kanë të bëjnë me rifreskimin e kartelave të pasurisë së paluajtëshme tre muajt e fundit, në raport me datën e aplikimit për pajisje me leje ndërtimi.

5. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **4 (katër) raste** Bashkia Kurbin dhe DPKZHT nuk kanë kërkuar dhe respektuar mendimin e autoriteteve publike që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Më konkretisht, këto anomali kanë të bëjnë me: nuk është rikërkuar mendimi i Agjencisë së Zhvillimit të Territorit (AZHT) pas ndryshimeve të projektit të kërkuara prej saj; nuk është realizuar ndarja e parcelave sipas përcaktimeve të MBZHR; nuk është rikërkuar mendimi i Agjencisë Kombëtare të Mjedisit (AKM) mbi dhënien e konformitetit të Raportit të Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis të Thelluar; nuk është marrë siguri e lartë mbi respektimin e mendimit të OST; nuk është rikërkuar mendimi i Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural (MBZHR), pas ndryshimeve të projektit ndërtimor; nuk është kryer konvertimi i resursit të tokës nga arë në truall.

Në një rast, objekti nuk respekton përcaktimet ligjore të Vendimit nr. 41 të KKT-së, datë 03.12.2020, pasi, parcela e cila propozohet të zhvillohet, bën pjesë në territorin e zonave me përparësi zhvillimin e turizimit. Si e tillë, DPKZHT dhe Bashkia Kurbin do të duhej të kishin miratuar këtë leje ndërtimi vetëm pas marrjes së mendimit pozitiv nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, si dhe pas marrjes së aktit të përputhshmërisë nga AZHT. Asnjë prej këtyre mendimeve nuk është kërkuar. Referuar pikës 4 të Vendimit nr. 41 të KKT-së, datë 03.12.2020, çdo leje ndërtimi e miratuar në kushtet e mungesës apo dhënies së një përgjigjeje negative, në secilin prej akteve të sipërcituara, do të konsiderohet nul dhe e pavlefshme.

6. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **3 (tre) raste** Bashkia Kurbin, DPKZHT dhe IMTV nuk kanë evidentuar në kohë ndryshimet midis objektit të miratuar dhe atij të zbatuar. Më konkretisht, këto anomali kanë të bëjnë me: në një rast është konstatuar nga fotografimi satelitor se brenda parcelës janë zhvilluar dy objekte të tjera të cilat nuk kanë qenë pjesë e lejes së ndërtimit; në një rast objekti nuk është ndërtuar (kapanon i cili është ndërtuar më i gjatë se projekti i miratuar) dhe pozicionuar në sheshin e ndërtimit sipas projektit të miratuar; në një rast tjetër të pajisur me leje përdorimi, objekti nuk është zbatuar sipas projektit të miratuar, pasi në fasadën veriore konstatohet një volum në katin e parë teknik, i cili nuk ka qenë i parashikuar në projektin e miratuar. Po në këtë fasadë, në afërsi të volumit të cituar më sipër, dritaret nuk janë realizuar sipas projektit të miratuar, pasi numri i dritareve në katin e parë teknik ka qenë tre, ndërsa faktikisht është realizuar vetëm një dritare. Realizimi i shkallëve dhe çarjes për derë nuk kanë qenë të parashikuara në projektin e miratuar. Gjithashtu, objekti nuk është përfunduar, pasi nuk janë realizuar elementët e sigurisë në tarracën e objektit, si dhe përgjatë shkallëve.

2.6 Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit të Territorit të Njesisë Vendore.

Në zbatim të pikës 6 të Programit të Auditimit me nr. 764/1 Prot, datë 13.09.2023, me objekt: “**Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njesisë Vendore (IMTV), prej datës 01.01.2021 deri më 31.12.2022**, u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

- 1.Pasqyrat financiare të vitit 2020 dhe 2021.
- 2.Bllloqet e mara me procesverbal nga magazina.
- 3.Të tjera dokumente mbështetëse.

❖ Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Struktura e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor të Bashkisë Kurbin (IMTV) për vitin 2021 është miratuar me Vendim të Kryetarit të Bashkisë Nr. 158, datë 14.12.2020 “Për miratimin e strukturës organike të Aparatit të Bashkisë” për vitin 2021, i përbërë nga 7 punonjës, nga të cilët 1 kryeinspektor, 1 specialist dhe pesë inspektorë.

Për vitin 2022 është miratuar me Vendim të Kryetarit të Bashkisë nr.109, datë 23.12.2021 “Për miratimin e strukturës organike të Aparatit të Bashkisë për vitin 2022, i përbërë nga 7 punonjës, nga të cilët 1 kryeinspektor, 1 specialist dhe pesë inspektorë, por aktualisht në punë janë 6 punonjës. Kryeinspektori, specialisti dhe 4 inspektorë, në formë tabele paraqitet si vijon:

Tabela nr1: Struktura e IMTV Kurbin për vitin 2021 dhe 2022.

Tabelë përmbledhëse mbi punonjësit e IMTV (01.01.2021 - 31.12.2022)						
Nr.	Emri	Mbiemri	Pozicioni	Arsimi	Data e fillimit të punës	Data e largimit nga puna
1	J.	M.	Pergjegjes I larte	Shkenca juridike	10.07.2018	Aktualisht në punë
2	E.	Gj.	Sp.juriste	Shkenca juridike	03.04.2019	Aktualisht në punë
3	D.	R.	Inspektor	Shkenca juridike	23.05.2019	Aktualisht në punë
4	A.	K.	Inspektor	I mesem	05.09.2011	Aktualisht në punë
5	R.	I.	Inspektor	Shkenca Juridike	28.04.2020	Aktualisht në punë
6	E.	K.	Inspektor	I mesem	22.01.2018	31.01.2022
7	Z.	K.	Inspektor	Shkenca juridike	08.04.2020	21.04.2022
8	A.	P.	Inspektor	Shkenca juridike	04.10.2022	Aktualisht në punë

Burimi: Bashkia Kurbin.

*Sipas nenit 11 të Ligjit 9780, datë 16.07.2007 "Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme, kryeinspektorët dhe inspektorët duhet të jenë me arsim të lartë të nevojshëm profesional në fushat e drejtësisë, inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, gjeologjisë, mjedisit etj. Në Inspektoriatin e Mbrojtjes së Territorit, Bashkia Kurbin ka vetëm punonjës me arsim të lartë juridik dhe një me arsim të mesëm, pra mungon në strukturë një inxhinier, i cili duhet të jetë për kontrollin e zbatimit të lejeve të ndërtimit, akt-kontrolleve etj.

➤ **Përshkrimi i situatës për periudhën 01.01.2021 – 31.12.2022.**

Në ushtrimin e detyrave funksionale të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor Bashkia Kurbin për periudhën objekt auditimi, aktiviteti i veprimtarisë së punës në terren, i cili është pasqyruar dhe dokumentuar me procesverbale konstatimi dhe për më tej me vendime pezullimi punimesh, si dhe vendime për prishje objekti të ndërtuar pa leje ndërtimi, në mënyrë të përmbledhur paraqiten në tabelën në vijim.

Tabela nr.2:Pasqyra e vendimeve të marra për periudhën 01.01.2021 – 31.12.2022.

Nr.	Emërtimi i vendimit	Sasia
1	Vendime për pezullim punimesh ndërtim me afat 10 ditor	0
2	Vendime për pezullim punimesh ndërtim me afat 60 ditor	0

3	Vendime për prishje objektsh	16
4	Vendime për gjoba	20
5	Vendim për kallëzim penal	0

Burimi: Bashkia Kurbin.

- **Burimi i 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.**

Në lidhje me auditimin e kryer për realizimin e të ardhurave të institucionit, nga vendosja dhe arkëtimi i gjobave të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) të Bashkisë Kurbin, u auditua i gjithë dokumentacioni për periudhën 01.01.2021 deri 31.12.2022, i paraqitur nga IMTV. Gjatë periudhës objekt auditimi, IMT-ja ka ushtruar detyrën e saj, duke u bazuar në ligjin nr.183/2014, datë 24/2014 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga veprimet e kundërligjshme” sipas kriterëve të përcaktuara në nenin 11 të këtij ligji. IMT-ja e Bashkisë Kurbin, ka bashkëpunuar rregullisht me Zyrën e Urbanistikës, me Policinë Bashkiake, me Zyrën e Shërbimeve, me I.K.M.T qendror në Tiranë.

Rezulton se për periudhën objekt auditimi nga Inspektorati Mbrojtjes Territorit Bashkia Kurbin janë vendosur 20 gjoba në vlerën 33,752,152 lekë si vijon:

Tabela nr.3: Gjobat e Imtv.

Nr.	Emri i subjektit	Lloji i objektit	Vendim i denimit me gjobe	Vlera
			Nr. Date	
1	A. B.	Shtese Kati pa leje	11 07.01.2021	500,000
2	I. Ll.	objekt 2 katesh pa leje	12 07.01.2021	500,000
3	A. B. and H.	Shkelje e afatit te perfundimit te punimeve	13 19.02.2021	100,000
4	K. G.	Shtepi banimi 1 kat pa leje	14 22.02.2021	2,594,880
5	N. M.	Ndertim I nje themeli mbi themelin ekzistues pa leje	15 09.03.2021	2,335,392
6	M. D.	Konstruksion Metalik, U çmontua vullnetarisht	-	-
7	S. N.	Objekt banimi 1 kat	16 07.05.2021	1,037,952
8	A.J.	Objekt banimi pa leje	17 26.05.2021	2,919,240
9	A. J.	Objekt banimi pa leje	18 26.05.2021	2,919,240
10	S. Ll.	Shtese kati mbi shtepine ekzistuese	19 27.05.2021	3,892,320
11	Z.M.	Shtese dhome ne banesen ekzistuese	20 27.05.2021	259,488
12			'21 harruar bosh	Harruar bosh
13	A. D.	Shkelje afati punimmesh	22 12.08.2021	150,000
14	A. Gj.	Shtepi banimi pa leje	23 16.03.2021	3,924,756
15	C.M.SCPA	Shkelje afati punimmesh	26 17.01.2022	100,000
16	N.T.	Mur rrethues	24 29.10.2021	100,000
17	R.S.	Ska ndertese(leje termeti)	25 13.01.2022	1,297,440
18	A.I.	Shtese kati mbi objektin ekzistues	27 17.01.2022	2,594,880
19	D.A.	Shtese kati mbi objektin ekzistues	28 21.01.2022	2,594,880
20	B. M.	Shtese kati mbi objektin ekzistues	29 21.01.2022	2,270,520
21	H. H.	Ndertim banese pa leje	30 22.02.2022	3,211,164
22	M. K.	Shkelje e kushteve te lejes dhe afatit te punimeve	31 11.03.2022	450,000

Burimi: Bashkia Kurbin.

Tabela nr.4: Pasqyra e vendimeve me gjobave për të cilat arkëtimi/pagesa është bërë në mënyrë vullnetare nga vet subjektet kundërvajtësi është në vlerën 800,000 lekë si vijon:

Nr.	Emri i Subjektit (shoqëria)	Lloj objektit	VENDIMI			Pague Vullnetarisht; apo titull ekzekutiv; Pa paguar
			Nr.	Datë	Lekë	
1	A. B. and H.	Shkelje e afatit te punimeve	11	19.02.2021	100,000	Po
2	A. D.	Shkelje e afatit te punimeve	22	12.08.2021	150,000	Po
3	N. T.	Mur rrethues	24	29.10.2021	100,000	po
4	M.K.	Shkelje e kushteve	31	11.03.2022	450,000	po

Burimi: Bashkia Kurbin.

Vendime me gjoba që IMT, kallëzuar penalisht nuk ka.

Sa më sipër rezulton se për periudhën objekt auditimi nga Inspektorati Mbrojtjes Territorit Bashkia Kurbin janë vendosur 20 gjoba në vlerën 33,752,152 lekë nga të cilat është arkëtuar vlera 800,000 lekë. Sa më sipër rezulton se nga IMT, është kërkuar në Gjykatë, shndërrimi i vendimit të kundërvajtjes në titull ekzekutiv, në përputhje me nenin 24, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 "Për kundërvajtjet administrative", i ndryshuar për 13 subjekte.

*Për 4 subjekte prej tyre janë dorëzuar në Zyrën Përmbartimore (Kërkesat për ekzekutim vendimi)

*Janë hartuar kërkesat për lëshim urdhri ekzekutimi për 5 subjekte dhe janë dërguar në gjykatë për lëshim urdhri ekzekutimi.

*Për 1 subjekt gjykata ka vendosur pranimin e kërkesës për lëshim urdhri ekzekutimi por është kërkuar ndryshim vendimi nga IMT sepse ishte gabim emri i subjektit.

*Në gjykatën e Apelit janë në shqyrtim 2 ankime (ku një ankimim është ushtruar nga IMT, për kundërshtimin e vendimit të gjykatës, e cila ka vendosur mospranimin e kërkesës për lëshimin e urdhrit të ekzekutimit).

*1 subjekt ka fituar procesin gjyqësor por akoma nuk është arsyetuar vendimi nga gjykata.

*4 subjekte kanë paguar vullnetarisht,

*Për 1 subjekt shtetasin R. S. është anuluar vendimi për gjobë sepse kishte leje për rindërtimin e shtëpisë, për arsye se ishte dëmtuar nga tërmeti.

**Për shtetasin M. D. nuk është marrë vendim për gjobë dhe vendim për prishje dhe mban përgjegjësi Kryeinspektori J.M.*

-Për periudhën objekt auditimi, gjatë ushtrimit të veprimtarisë dhe në përmbushje të detyrës funksionale të parashikuar në ligjin 9780/2007 "Për inspektimin e ndërtimit" i ndryshuar dhe VKM-së nr. 862, datë 05.12.2007 "Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga IKMT dhe INUV" i ndryshuar, IMT Bashkia Kurbin, ka marrë 16 vendime për prishje objektsh pa leje (sipas tabelës së mëposhtme), vendime të cilat rezultojnë të pa ekzekutuara.

Në 16 raste (sipas tabelës së mëposhtme) rezulton se është mbajtur procesverbal konstatimi dhe vendim prishje, por nuk është marrë asnjë masë tjetër nga ana e IMT Bashkia Kurbin për prishjen e ndërtimeve dhe kthimin e gjendjes në situatën e mëparshme, për të cilat nga IMT duhej vepruar në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 9780/2007 "Për inspektimin e ndërtimit", i ndryshuar. Veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me ligjin nr.9780, datë 16.07.2007 "Për inspektimin e ndërtimit" i ndryshuar dhe konkretisht neni 10 ,veprim i cili ngarkon me përgjegjësi K/Inspektorin J.M.

Tabela nr.5: Nga IMT për prishjen e objekteve pa leje ndërtimi për periudhën 01.01.2021–31.12.2022 si vijon:

Kundervajtesi	Shkelja	Vendim prishje	
		Nr.	Date
A.B.	Shtese Kati pa leje	1	07.01.2021
I.Ll.	objekt 2 katesh pa leje	2	07.01.2021
A.B.and H.	Shkelje e afatit te perfundimit te punimeve	3	22.01.2021
K. G.	Shtepi banimi 1 kat pa leje		
N. M.	Ndertim I nje themeli mbi themelin ekzistues pa leje	4	09.03.2021
M. D.	Konstruksion Metalik, U çmontua vullnetarisht		
S.N.	Objekt banimi 1 kat	5	07.05.2021
A.J.	Objekt banimi pa leje	6	26.05.2021
A. J.	Objekt banimi pa leje	7	26.05.2021
S.Ll.	Shtese kati mbi shtepine ekzistuese	8	27.05.2021
Z.M.	Shtese dhome ne banesen ekzistuese	9	27.05.2021
A. D.	Shkelje afati punimmesh		
A. Gj.	Shtepi banimi pa leje	10	16.09.2021
C. M.SCPA	Shkelje afati punimmesh		
N. T.	Mur rrethues	11	29.10.2021
R. S.	Ska ndertese(leje termeti)	12	13.01.2022
A. I.	Shtese kati mbi objektin ekzistues	13	17.01.2022
D. A.	Shtese kati mbi objektin ekzistues	14	21.01.2022
B.M.	Shtese kati mbi objektin ekzistues	15	21.01.2022
H.H.	Ndertim banese pa leje	16	22.02.2022
M.K.	Shkelje e kushteve te lejes dhe afatit te punimeve	17	11.03.2022

Burimi: Bashkia Kurbin.

Konkluzion.

➤ Sipas nenit 11 të Ligjit 9780, datë 16.07.2007 "Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme, kryeinspektorët dhe inspektorët duhet të jenë me arsim të lartë të nevojshëm profesional në fushat e drejtësisë, inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, gjeologjisë, mjedisit etj. Në Inspektoriatin e Mbrojtjes së Territorit, Bashkia Kurbin ka vetëm punonjës me arsim të lartë juridik dhe një me arsim të mesëm, pra mungon në strukturë një inxhinier, i cili duhet të jetë pjesë e Inspektoriatit, për kontrollin e zbatimit të lejeve të ndërtimit, akt-kontrolleve etj.

➤ Për 1 subjekt shtetasin M. D. nuk është marrë vendim për gjobë dhe për prishje.

➤ Në 16 raste rezulton se është mbajtur procesverbal konstatimi dhe procesverbal prishje, por nuk është marrë asnjë masë tjetër nga ana e IMT Bashkia Kurbin për prishjen e ndërtimeve dhe kthimin e gjendjes në situatën e mëparshme, për të cilat nga IMT duhej vepruar në përputhje me përcaktimet e ligjit nr.9780/2007 “Për inspektimin e ndërtimit”, i ndryshuar. Veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me ligjin nr.9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar.

2.Baza ligjore.

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,

Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për disiplinimin e punimeve në ndërtim", i ndryshuar,

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”;

Udhëzimi i KM nr. 2, datë 13.05.2005” Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”;
Udhëzim i KM nr. 3, datë 15.02.2001: “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin e KM nr.1, datë 16.6.2011;

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

z. J.M, me detyrë, Kryeinspektor i Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit Vendor.

Titulli gjetjes : Problematikat e konstatuara në IMT Bashkia Kurbin

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit mbi veprimtarinë e IMT Bashkia Kurbin, rezulton se: Sipas nenit 11 të Ligjit 9780, datë 16.07.2007 "Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme, kryeinspektorët dhe inspektorët duhet të jenë me arsim të lartë të nevojshëm profesional në fushat e drejtësisë, inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, gjeologjisë, mjedisit etj. Në Inspektoriatin e Mbrojtjes së Territorit, Bashkia Kurbin ka vetëm punonjës me arsim të lartë juridik dhe një me arsim të mesëm, pra mungon në strukturë një inxhinier, i cili duhet të jetë pjesë e Inspektoriatit, për kontrollin e zbatimit të lejeve të ndërtimit, akt-kontrolleve etj.

-Për 1 subjekt shtetasin M.D.nuk është marrë vendim për gjobë dhe për prishje.

-Në 16 raste rezulton se është mbajtur procesverbal konstatimi dhe procesverbal prishje, por nuk është marrë asnjë masë tjetër nga ana e IMT Bashkia Kurbin për prishjen e ndërtimeve dhe kthimin e gjendjes në situatën e mëparshme, për të cilat nga IMT duhej vepruar në përputhje me përcaktimet e ligjit nr.9780/2007 “Për inspektimin e ndërtimit”, i ndryshuar. Veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me ligjin nr.9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin e ndërtimit”.

Kriteri: Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me 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 ;Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për disiplinimin e punimeve në ndërtim", i ndryshuar,

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”; Udhëzimi i KM nr. 2, datë 13.05.2005” Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”; Udhëzim i KM nr. 3, datë 15.02.2001: “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin e KM nr.1, datë 16.6.2011;

Efekti/Ndikimi: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në fuqi, çon në mos njohjen e terrenit nga IMTV për ndërtimet pa leje.

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

Rëndësia: I lartë

Rekomandim 1.2: Kryetari i Bashkisë Kurbin në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të vlerësojë mundësinë e strukturimit të IMT Bashkia Kurbin, me specialist me kualifikim në fushën e inxhinierisë (mundësisht të ndërtimit), për të rritur cilësinë e inspektimit dhe kontrollin e lejeve të ndërtimit.

Rekomandimi 1.1: Inspektoriatin e Mbrojtjes Territorit Bashkia Kurbin, për ndërtimet e kundërligjshme, të marrë masa për prishjen e ndërtimeve dhe kthimin e gjendjes në situatën e mëparshme, për 16 rastet që është mbajtur procesverbal konstatimi dhe procesverbal prishje.

Në lidhje me dokumentin e Projekt-Raportit të Auditimit, është observuar nga funksionarët e Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) dhe Inspektoriatin e Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV), Bashkia Kurbin, me anë të shkresës me Nr. 5826/17

Prot; datë 09.01.2024, protokolluar në KLSH me Nr. 764/4 Prot; datë 11.01.2024. Duke qenë se këto argumentime janë të njëjta me observacionet mbi akt-konstatimet, trajtuar në fazën e Projekt-Raportit, me anë të shkresës me Nr. 4114/2 Prot; datë 10.11.2023, protokolluar në KLSH me Nr. 764/2 Prot; datë 13.11.2023, gjithashtu nuk janë vendosur në dispozicion fakte, argumente apo prova të reja, qëndrimi i grupit të auditimit nuk do të ndryshojë dhe do të vazhdojë të jetë i njëjtë si në dokumentin e Projekt-Raportit të Auditimit.

2.7 Të ndryshme të dala gjatë auditimit.

Në zbatim të Programit të Auditimit nr. 764/1 Prot, datë 13.09.2023, u auditua “Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit i KLSH-së”.

1. Auditimi i fundit në Bashkinë Kurbin.

Auditimi i fundit në Bashkinë Kurbin është kryer në vitin 2022 për periudhën 01.01.2021-31.12.2021, raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën nr. 865/15 datë 10.01.2022. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se, në përfundim të auditimit janë rekomanduar gjithsej:

-Janë dhënë 16 masa organizative, janë pranuar plotësisht 16, të cilat kanë statusin e ecursë si vijon 5 janë zbatuar plotësisht, 6 janë në proces zbatimi, 3 janë zbatuar pjesërisht, 2 nuk janë zbatuar.

-Janë dhënë 5 masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e të ardhurave, të cilat janë pranuar plotësisht 5, të cilat kanë statusin e ecursë së zbatimit si vijon:

1 është zbatuar plotësisht, 3 janë në proces zbatimi, 1 nuk është zbatuar;

-Janë dhënë 6 masa disiplinore, janë pranuar plotësisht 6 të cilat janë zbatuar.

2. Hartimi i Planit të Veprimit dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Në zbatim të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, germa j, Bashkia Kurbin duhet të hartojë planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve brenda 20 ditëve nga marrja e raportit përfundimtar të auditimit. Nga auditimi u konstatua se, Bashkia Kurbin për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresën nr. 693/8 datë 12.12.2022 ka kthyer përgjigje në KLSH brenda afatit ligjor prej 20 ditësh. Ndërkohë rezulton se ka hartuar Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve duke përcaktuar edhe strukturat përgjegjëse sipas llojit të rekomandimit, i cili është miratuar nga Titullari me shkresën 6679/3 datë 28.12.2022 dhe u është dërguar drejtorive/ sektorve për zbatimin e rekomandimeve deri në përfundimin e tyre në shkresën nr 6679/5 prot datë 28.12.2022. Gjithashtu është hartuar plan veprimi për rekomandimin 16 i cituar në mënyrë të veçantë në raportin përfundimtar të KLSH-së dhe pasi është miratuar nga Titullari me shkresën 6679/4 u është dërguar drejtorive/ sektorve për zbatimin e rekomandimeve deri në përfundimin e tyre me shkresën përcjellëse nr 6450/6 prot datë 28.12.2022

3. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecursë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Referuar shkresës nr. 693/8 Prot., datë 12.12.2022 për dërgimin e Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimeve është dërguar sipas afatit 6 mujor për të raportuar, veprime këto në përputhje me ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”. Nga auditimi rezulton se Bashkia Kurbin, ka kthyer përgjigje në KLSH brenda afatit ligjor prej 6

muajsh mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresë nr.6679/10 prot.,datë 30.06.2023.

4. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecurisë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH

Nga auditimi konstatohet se, Bashkia Kurbin ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën nr.6679/3 prot, datë 28.12.2022, por nuk ka raportuar në Këshillin Bashkiak mbi rezultatet e zbatimit të këtyre rekomandimeve.

5. Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit në Bashkinë Kurbin

Në përfundim të auditimit janë rekomanduar masat si vijon:16 masa organizative, të cilat janë pranuar prej tyre, janë zbatuar plotësisht 5 masa, janë në proces zbatimi 6 masa, janë zbatuar pjesërisht 3 masa dhe 2 masa organizative nuk janë zbatuar.

B. MASA ORGANIZATIVE:

Nga KLSH i janë rekomanduar Bashkisë Kurbin 16 masa organizative, të cilat janë pranuar prej tyre, janë zbatuar plotësisht 3 masa, janë në proces zbatimi 4 masa, janë zbatuar pjesërisht 4 masa dhe 5 masa organizative nuk janë zbatuar. Në mënyrë të detajuar realizimi i masave organizative paraqitet si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave për përgatitjen e PBA 2021-2023, u konstatua se:

- Nuk janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit të Bashkisë Kurbin;
- Nuk është ngritur Grupi për Menaxhimin Strategjik, strukturë e cila është përgjegjëse për menaxhimin, garantimin e cilësisë dhe monitorimin e zbatimit të sistemit të integruar të planifikimit;
- Procedura e përgatitjes së PBA 2021-2023 nuk dokumentohet plotësisht, pasi në dosjen përkatëse të PBA, nuk administrohet dokumentacioni mbi kërkesat e bëra për fondet nga Drejtorët e Drejtorive të Bashkisë Kurbin, në rolin e menaxherëve të programeve buxhetore përkatëse;
- Në buxhetin vjetor të vitit 2021 nuk janë planifikuar fonde për investime në shtimin dhe përmirësimin e fondit pyjor. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën “ç” e nenit 5, pika 1 e nenit 33, pika 1 e nenit 35, pika 1 e nenit 37 në Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e Vetëqeverisjes Vendore”; Pika 5 e nenit 23 në Ligjin nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, i ndryshuar, në fuqi për periudhën deri më datë 12.06.2020, si dhe në pikën 3 të nenit 13 në Ligjin nr. 57/2020 “Për pyjet”, hyrë në fuqi më datë 13.06.2020; Pika 29, shkronjat “a-h” të pikës 38 në Udhëzimin nr.23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 24-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin, të marrë masat e nevojshme që gjatë fazave të planifikimit të buxhetit afatmesëm dhe atij vjetor, të ngrejë Grupin e Menaxhimit Strategjik, si dhe të dokumentohen kërkesat buxhetore nga çdo drejtues i programeve ekonomike.

-Gjithashtu për çdo vit të kryen konsultime me grupet e interesit gjatë hartimit dhe miratimit të projekt-buxhetit afatmesëm dhe atij vjetor, si dhe të planifikohen fonde për investime në ekonominë pyjore në pronësi të Bashkisë Kurbin.

1.2 Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Kurbin nuk ka mbajtur procesverbale për konsultimet me komunitetin dhe grupet e interesit. Me urdhër të titullarit të Bashkisë Kurbin Nr. 60. datë 26.02.2021 është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik dhe me Urdhër Nr. 61 datë 26.02.2021 është ngritur Ekipi për Menaxhimin e Programit.

Sipas verifikimit të PBA 2022-2024 administrohet dokumentacion me kërkesat për fondet nga Drejtoritë përkatëse të Bashkisë Kurbin.

Nga verifikimi i buxhetit të vitit 2022 janë parashikuar fonde për investime në shtimin dhe përmirësimin e fondit pyjor në shumën 400,000 lekë.

Në proces zbatimi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i planifikimit të procedurave për investime publike, konstatohet se niveli i realizimit të investimeve kapitale të planifikuara në vitin 2021 paraqitet masën 89%. Kjo situatë është krijuar si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave, që do të thotë se nga Bashkia Kurbin në fillim të vitit buxhetor planifikohen procedura të prokurimit publik, duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifat vendore dhe ky planifikim nuk korrigjohet gjatë vitit, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara me të ardhurat reale të realizuara. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën “a” në nenin 5, në ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, si dhe pikën 24 dhe 25 në nenin 3, nenin 47 në ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 24-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e Planifikimit të të Ardhurave Vendore, të marrë masa për një planifikim të studiuar të të ardhurave të veta, duke u mbështetur mbi parashikime realiste. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani i investimeve publike, me qëllim që investimet e planifikuara në buxhet të kenë burime financimi të sigurta për t’u realizuar. Për mosrealizimin gjatë vitit buxhetor të të ardhurave të planifikuara, të korrigjohet plani i shpenzimeve, brenda afateve që përcakton kuadri rregullator në fuqi.

2.2 Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Kurbin për vitin 2022 sipas buxhetit ka parashikuar investime nga të ardhurat e veta në vlerën 117,806,059 lekë dhe ka realizuar investime në vlerën 36,820,322 lekë (e cila është përdorur vetëm për 3 projekte).

Kjo situatë e realizimit të investimeve në këtë vlerë vjen për shkak sepse Bashkia Kurbin ka qenë e prekur nga procesi i rindërtimit dhe procedurat e rindërtimit kanë qenë më prioritare në krahasim me investimet nga të ardhurat e veta.

Pa zbatuar

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i detyrimeve të prapambetura në fund të vitit 2021, u konstatua se janë të pa likuiduara gjithsej 1344 fatura për vlerën totale 47,605 mijë lekë, nga të cilat 237 fatura të palikujduara janë krijuar në vitin 2021 në vlerën totale 1,552 mijë lekë. Nga shqyrtimi i raportit të vetëvlerësimit financiar për vitin 2021, përcjellë në MFE, rezulton se vlera e detyrimeve të prapambetura të Bashkisë Kurbin ndaj palëve të treta raportuar në MFE, përbëhet nga detyrime për vendime gjyqësore, shpenzime korrente dhe shpenzime kapitale në vlerën 47,605 mijë lekë, ndërsa sipas përlllogaritjeve të grupit të auditimit referuar të dhënave mbi lëvizjen debitore dhe kreditore të llogarisë 486 me kundërparti llogarinë 467, si dhe llogarinë 401-404, rezulton se vlera e stokut të detyrimeve të prapambetura në 31.12.2021, që duhej të raportohet në MFE është në vlerën 48,101 mijë lekë. Në fund të vitit 2021 të ardhurat e trashëguara për vitin 2022 (pa përfshirë fondet e rindërtimit) janë në vlerën 205,916 mijë lekë, ose detyrimet e prapambetura zënë 23% të tyre, ç’ka do të thotë se Bashkia Kurbin mund të likuidojë detyrimet e prapambetura.

-Gjithashtu sa i përket respektimit të radhës së likuidimit të detyrimeve të prapambetura (pra fatura e parë likuidohet më parë), u konstatua se nuk është respektuar ky kriter ligjor në 4 raste. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në udhëzimin nr.26, datë 27.09.2019 “Procedura për menaxhimin e vështirësisë financiare për njësitë e vetëqeverisjes

vendore”; Kreun XI pika 1, neni 56 në Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”; Udhëzimin e MFE nr.37, datë 06.10.2020 “Për monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme”; Pikat 8 dhe 184 të udhëzimit nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 24-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin dhe Drejtoria e Financës, të marrë masat e nevojshme për raportimin e saktë të stokut të detyrimeve të prapambetura ndaj palëve të treta.

-Planifikimin e grafikut të likuidimit të detyrimeve të prapambetura, si dhe likuidimin e tyre gjatë zbatimit të buxhetit, duke patur në konsideratë burimin e fondeve në dispozicion.

3.2 Nga verifikimi rezultoi se: Sipas raportimit në MFE me shkresën Nr. 1055 datë 20.02.2023 për detyrimet e Bashkisë Kurbin deri në datën 31.12.2022 ka qenë në vlerën 113,033,117 leke.

Sipas situacionit të shpenzimeve në muajin qershor 2023 paraqitet situata si më poshtë:

1-Shpenzime elektrike 30,542,152 lekë

2-Vendime gjyqësore 1,860,958 lekë

3-Shpenzime të ndryshme 2,205,521 lekë

4-Invesime nga buxheti 24,120,780 lekë

5-Investime nga të ardhurat e veta 5,817,633 lekë.

Nga verifikimi i mësipërm Bashkia Kurbin nuk ka marrë angazhime të reja buxhetore dhe ka ulur stokun e borxhit me vlerën 48,485,373 lekë.

Në proces zbatimi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr.468 “Debitorë të ndryshëm”, u konstatua se kjo llogari, e cila përfaqëson të drejtat e Bashkisë Kurbin për arkëtim ndaj të tretëve, nuk është pasqyruar saktë, sepse kjo llogari është pasqyruar më pak për vlerën 101,030,695 lekë duke mos përfshirë në mënyrë të plotë këto të drejta, për vlerën prej:

-1,461,222 lekë për taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimin e objekteve informale;

-1,347,673 lekë për taksat dhe tarifatat (principal dhe kamat-vonesë) vendore të biznesit;

-3,679,921 lekë, vlerë e përfshirë brenda shumës totale 59,611,011 lekë, e trashëguar nga vitet e mëparshme dhe që nuk është e analizuar me dokumentacion në mënyrë analitike.

-17,100,000 lekë, detyrime që kanë për të likuiduar 17 subjekte, të cilët janë pajisur me licencë për ushtrimin e aktivitetit të tregtimit të karburanteve;

-1,235,438 lekë detyrim për likuidimin e tarifës së qirasë nga subjekti “H.C.” Sh.P.K;

-55,787,323 lekë për taksën e tokës bujqësore;

-20,419,118 lekë për detyrimet e kategorisë “Familjar”, e trashëguar nga vitet e mëparshme dhe që nuk është e analizuar me dokumentacion në mënyrë analitike.

Konstatohet se në pasiv të bilancit nuk pasqyrohet llogaria nr. 470 “Llogari në pritje – të ardhura për t’u marrë” (me kundërparti llogarinë nr.468), e cila kreditohet në momentin e konstatimit të të drejtave për t’u arkëtuar. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën “ë”, pika 3, neni 12 në ligjin nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; Rubrika 2.3, paragrafi 21, shkronja “c” në udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 48-58, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Kurbin, të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të të drejtave të Bashkisë për arkëtim nga të tretët, në

llogarinë nr.468 “Debitorë të ndryshëm” me kundërparti llogarinë nr. 470 “Të ardhura për t’u marrë”.

4.2 Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e Financës ka kryer kontabilizimin e plotë të debitorëve në vlerën 101,030,695 lekë në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, por llogaria 468 nuk është regjistruar sipas rekomandimit të mësipërm në kundërpartinë e llogarinë nr. 470 “Të ardhura për t’u marrë”.

Në proces zbatimi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”, u konstatua se kjo llogari, e cila përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%, është pasqyruar më shumë për vlerën 13,002,996 lekë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 3.2 “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të të tretëve (klasa 4) – funksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4” në udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 48-58, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Kurbin, të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”, si dhe të njoftojë subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të likuiduar vlerën e garancisë, të cilave ju ka kaluar afati i përcaktuar në kontratë dhe investimi për të cilën është mbajtur garancia është marrë në dorëzim.

5.2 Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e Financës për vitin 2022 ka liruar garancitë në shumën 7,485,833 lekë e cila përbehet nga 9 projekte. Vlera e garancisë 1,667,933 lekë për 13 projekte ndodhet akoma e regjistruar në llogarinë 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”, këto janë investime të transferuara nga ish-komunat për të cilat është kryer investimi por nuk janë marrë në dorëzim.

Për 2 projekte në vlerën 9.605,719 leke (“Rikonstruksion i shkollës 3 dhe terreneve sportive, Rindërtim i terreneve sportive Mark Trokthi Laç).

Zbatuar pjesërisht

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr.401-408 “Furnitor dhe llogari të lidhura me to”, u konstatua se kjo llogari, është pasqyruar më pak, për vlerën 10,565,436 lekë, për fatura të mbërritura, të palikujduara në fund të vitit 2021 dhe të pa regjistruara në pasqyrat financiare. Një pjesë e faturave të mësipërme (dy fatura të muajit tetor të vitit 2021 të subjektit “V.” Sh.P.K në vlerën 496,048 lekë gjithsej) kanë plotësuar afatin 60-ditor pa u likuiduar, e për rrjedhojë duhet të kontabilizohen në llogarinë nr.467 “Kreditor të ndryshëm” me kundërparti llogarinë nr.486, me qëllim pasqyrimin e plotë të vlerës së detyrimeve të prapambetura në fund të vitit 2021. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në udhëzimin nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar - “funksionimi kontabël i llogarive të klasës 4”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 48-58, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Kurbin, të marrë masat e nevojshme, që të kryhej vlerësimin, si dhe kontabilizimin e plotë dhe të saktë të detyrimeve të bashkisë ndaj të tretëve, në llogarinë nr. 401-408 “Furnitor e llogari të lidhura me to”.

6.2 Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e Financës ka zbatuar rekomandimin e mësipërm për pasqyrimin e llogarisë 401-408 “Furnitor dhe llogari të lidhura me to”. Kjo llogari pasqyron gjendjen reale për detyrimet të cilat në fund të vitit 2022 janë në vlerën 58,651,112 lekë.

Zbatuar

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”, u konstatua se kjo llogari është nënvlerësuar me 606,602,230 lekë gjithsej, e ndarë për vlerën prej: -595,000,000 lekë aksione në shoqërinë aksionare “Ujësjiellës Kanalizime Kurbin ShA.” me NIPT K.....A;

-10,727,230 lekë aksione në shoqërinë aksionare “Ujësjiellës Kanalizime Durrës ShA.” me NIPT J.....V;

-875,000 lekë aksione në shoqërinë aksionare “Klubi i Futbollit Laçi” me NIPT L.....N. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Urdhrin e Ministrit të MFE nr. 64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jo materiale” pika 55, 56, 57, si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 “Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje”; Kreun 3.1, pika 31, shkronja “b” në udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 48-58, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Kurbin, të marrë masat e nevojshme, që të kryhen veprimet kontabël në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

7.2 Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e Financës sipas rekomandimit të mësipërm ka kryer regjistrimin në llogarinë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” 12,843,232 lekë dhe ka kredituar llogarinë 101 “Fondi Bazë” për 3 shoqëritë në të cilat është aksioner sipas Qendrës Kombëtare të Biznesit. Bashkia Kurbin për regjistrimin e pjesëmarrjes në këto 3 shoqëri nuk është kryer pagesa e pjesëmarrjes.

Zbatuar pjesërisht

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarive nr.210 “Toka, Troje, Terrene” nr.211 “Pyje, Kullota, Plantacione”, u konstatua se në këto llogari pasqyrohen vlerat e investimeve të kryera në vitet 2006-2018, pa ndryshuar në vijimësi, duke mos pasqyruar:

-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;

-vlerat e trojeve, pyjeve dhe kullotave të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Kurbin,

-Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i aseteve për dy llogaritë e mësipërme.

-Për llogaritë e mësipërme në Bashkinë Kurbin nuk ekziston një regjistër kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpashme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia etj.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Kapitullin III, neni 9, pika 1.2 në ligjin nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” i ndryshuar; Pikat 26, 27, 30 dhe 74 në udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar; Kapitullin III, pika 30 në udhëzimin 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 48-58, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin të marrë masat e nevojshme për ngritjen e një grupi pune me qëllim kryerjen e verifikimit fizik dhe vlerësimin me vlerë financiare të sipërfaqeve të pyjeve, kullotave dhe plantacioneve.

8.1.2 Nga verifikimi rezultoi se: Titullari i Bashkisë Kurbin ka ngritur Urdhrin Nr.125 datë 29.09.2022 “Për inventarizimin fizik për aktivet e paluajtshme përkatësisht pyje, troje, plantacione, objekte ndërtimore”.

Zbatuar

8.2. Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Kurbin, të marrë masat e nevojshme, për:

- Kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr.210 “Toka, Troje, Terrene” nr.211 “Pyje, kullota, plantacione”.

- Hartimin e regjistrit të aktiveve të njësisë, i cili minimalisht duhet të përmbajë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

8.2.2 Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e Financës nuk ka hartuar regjistrin e aktiveve të njësisë për llogaritë nr.210 “Toka, Troje, Terrene” nr.211 “Pyje, kullota, plantacione”.

Pa zbatuar

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 215 “Mjete transporti”, u konstatua se kjo llogari, është pasqyruar më shumë për vlerën 49,828,544 lekë, si rrjedhojë e kontabilizimit në këtë llogari të disa makinerive, si 3 fadroma, 1 kovë eskavatori dhe 1 rimorkiator, të cilat janë makineri dhe jo mjete transporti, si dhe duhet të klasifikohen në llogarinë nr.214. Për këto makineri duhet të aplikohet normë tjetër amortizimi (5%) dhe jo (20%). Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nomenklaturën e llogarive të planit kontabël publik-instalime teknike, paisje, instrumente dhe vegla pune – llogaria 7-shifrore 2140240-Paisje dhe makineri për konstruksione (ndërtime); 2140260-Paisje pastrimi për rrugët; 2140320-Mjete dhe pajisje të tjera teknike. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 48-58, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1. Rekomandim: Drejtoria e Financës Bashkia Kurbin, të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e saktë të llogarisë nr. 215 “Mjete transporti”.

9.2 Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e Financës Bashkia Kurbin ka kryer transferimin në llogarinë 214 “Materiale, pajisje” mjete në vlerën 49,828,544 lekë. Mjetet që janë transferuar janë 3 fadroma, 1 kovë eskavatori dhe 1 rimorkiator.

Zbatuar

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, u konstatua se ka mangësi në njohjen dhe zbatimin e pesë komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si më poshtë vijon:

-Nuk ka programe të trajnimit për zhvillimin profesional të stafit.

-Rregullorja e brendshme e bashkisë nuk reflekton plotësisht ndryshimet në strukturën e bashkisë. Në raste të caktuara detyrat nuk janë të qarta dhe të plota.

-Për vitin 2021 nuk ka pasur plan-veprimi për MFK.

-Nuk është hartuar “Harta e procesit të Menaxhimit të Burimeve Njerëzore”.

-Për vitin 2021 nuk dokumentohet ngritja dhe funksionimi i GMS.

-Nuk është hartuar regjistri i riskut dhe strategjia e menaxhimit të riskut. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Ligjin nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar; Udhëzimin e MFE nr. 16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”; Manualin e MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-21, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

10.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin, si dhe drejtorët e drejtorive dhe përgjegjësit e sektorëve, të marrin masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza, kontrolli dhe përditësimi 2 herë në vit i risqeve që mund të kenë efekt negativ në arritjen e objektivave të institucionit.

10.1.2 Nga verifikimi rezultoi se: *Me urdhër nr. 19, datë 31.01.2023 është ngritur Grupi për Menaxhimin Strategjik të cilat janë përgjegjës për zbatimin dhe monitorimin e një sistemi sa më efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, për gjithë veprimtarinë proceset që menaxhojnë të jenë në përputhje me parimet e ligjshmërisë dhe të transparencës etj, si dhe me urdhër nr. 20, datë 31.01.2023 është ngritur edhe Ekipi për Menaxhimin e Programit. Pavarësisht se janë ngritur komisionet/grupet përkatëse, nuk rezulton të jenë hartuar strategji konkrete për menaxhimin e risqeve të cilat mund të kenë efekt negativ në arritjen e objektivave të institucionit.*

Pjesërisht e zbatuar

10.2. Rekomandimi: Drejtori i Drejtorisë Juridike të kryejë ndryshimet e nevojshme në rregulloren e brendshme të institucionit me qëllim shmangien e mbivendosjes dhe përcaktimin e qartë të detyrave për çdo pozicion pune në funksion të strukturës organizative të Bashkisë Kurbin.

10.2.2 Nga verifikimi rezultoi se: *Në vijim të rekomandimeve ndër vite të KLSH për ndryshimet e rregullores së brendshme të institucionit, është ngritur grupi i punës me urdhrin nr. 139, datë 10.10.2022 “Për përgatitjen e rregullores mbi organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Kurbin, Njësi Administrative dhe Agjencisë të Varësisë. Grupi i Punës nuk ka përfunduar akoma procesin e ndryshimeve.*

Pjesërisht e zbatuar

10.3. Rekomandimi: Drejtori i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore të marrë masa për hartimin dhe zbatimin e programit të trajnimit të stafit të bashkisë, me qëllim zhvillimin profesional të tyre.

10.3.2 Nga verifikimi rezultoi se: *Drejtorja e Burimeve Njerëzore, nuk ka hartuar dhe miratuar Program trajnimi për stafin e Bashkisë, por është mjaftuar me trajnimet e organizuara nga ASPA për punonjësit civil.*

Pa zbatuar

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi funksionimin dhe veprimtarinë e Njesisë së Auditit të Brendshëm pranë Bashkisë Kurbin përgjatë vitit 2021, u konstatua se:

-Numri i punonjësve në sektorin e auditit të brendshëm nuk është sipas përcaktimit të bërë në pikën 3 të VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësi të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, sipas të cilës njësi e auditit të brendshëm duhet të ketë 3 punonjës, ndërkohë kanë qenë dy të punësuar.

-Nuk është kryer auditim me qëllim vlerësimin dhe monitorimin e funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos ofruar siguri dhe këshilla për titullarin e njësisë publike nëse ky sistem është ngritur në përputhje me rregullat, standardet dhe parimet e menaxhimit të shëndoshë financiar.

-Nuk është ngritur Komiteti i Auditimit.

-Në auditimet e kryera për vitin 2021, konstatohet se nuk është planifikuar kryerja e auditimeve tematike për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.

-Në përfundim të auditimeve të kryera përgjatë vitit 2021 nuk është dhënë opinion i auditimit.

-Për vitin 2021, konstatohet se nuk janë mbuluar me auditim aktivitete që kryen Bashkia Kurbin, të cilat kanë risk të lartë, si Drejtoria e Financës, Drejtoria e Planifikimit të të Ardhurave, prokurimet publike etj. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimin e bëra në shkronjën “ç” në nenin 6, nenin 13, shkronja “ç” në nenin 14 në Ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”; Urdhrin nr.4, datë 10.01.2020 të Ministrit të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në manualin e auditimit të brendshëm, miratuar me urdhrin nr.100, datë 25.10.2016”; Udhëzimin nr.42, datë 27.10.2020 “Mbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm në sektorin publik”; Pikën 3.1.3 në manualin e auditimit të brendshëm, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1.1, faqe 22-24, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

11.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore, të marrë masa për:

-Plotësimin e pozicioneve vakante (përgjegjës sektori dhe auditues) në NJAB Kurbin;

-Ngritjen dhe funksionimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm.

11.1.2 Nga verifikimi rezultoi se: *Nga verifikimi rezultoi se nuk është shpallur asnjë procedurë për rekrutim stafi për auditues të brendshëm për të plotësuar me 3 auditues këtë njësi, ndërkohë rezultoi se kjo njësi aktualisht ka vetëm 1 të punësuar në nivel specialist pasi përgjegjësi i njësisë ka dhënë dorëheqjen duke ngelur njësi me vetëm 1 punonjës.*

Pa zbatuar

11.2. Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm, Bashkia Kurbin, të marrë masa për të planifikuar dhe kryer auditime në fushat e veprimtarisë së institucionit që paraqesin risk të lart, si: Vlerësimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, prokurimet publike, administrimi i taksave dhe tarifave vendore etj, në mënyrë që t’i ofrojë mbështetje titullarit të njësisë vendore në arritjen e objektivave.

11.2.2 Nga verifikimi rezultoi se: *Me shkresën nr. 5569 prot., datë 18.10.2022 i është përcjellë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, DHAB plani vjetor për vitin 2023 sipas të cilit është planifikuar vetëm 1 auditim, konkretisht Drejtoria e Ndihmës Ekonomike dhe Kujdesit Social, kjo për shkak të mungesës së stafit dhe përgjegjësit të sektorit.*

Pa zbatuar

12. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm rezultoi se nga 49 rekomandime të dhëna, 27 prej tyre janë zbatuar ose 56%, 3 zbatuar pjesërisht ose 7%, 3 në proces zbatimi ose 7%, si dhe 16 pa zbatuar ose 33%.

-Në vlerë monetare, sa i përket rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, rezultoi se: Janë dhënë 3 rekomandime për shpërblimin e dëmit të krijuar për 3 subjekte në vlerën 6,565 mijë lekë dhe janë pranuar plotësisht nga subjekti, prej të cilave, 2 janë zbatuar dhe arkëtuar për vlerën 5,184 mijë lekë për 2 subjekte, si dhe 1 në proces zbatimi për vlerën 1,381 mijë lekë për 1 subjekt.

Janë dhënë 4 masa për eliminimin e efekteve negative financiare në vlerën 770,658 mijë lekë dhe janë pranuar plotësisht, prej të cilave, 1 masë në vlerën 249,059 mijë lekë ose 33% është në proces zbatimi, si dhe 3 prej tyre në vlerën 521,599 mijë lekë ose 67 % nuk janë zbatuar.

Janë dhënë 6 masa për eliminimin e borxhit tatimor, për 16174 subjekte në vlerën 494,850 mijë lekë dhe janë pranuar plotësisht, prej të cilave, është në proces zbatimi 1 masë për 40 subjekte në vlerën 20,000 mijë lekë, ose 4% e tyre në vlerë monetare, si dhe 5 masa në vlerën 474,850 mijë lekë ose 96 % nuk janë zbatuar.

-Janë lënë 2 masa administrative, të cilat nuk janë zbatuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 59-72, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

12.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin të marrë të gjithë masat e duhura ligjore për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, të cilat ende rezultojnë të pazbatuara.

12.2 Nga verifikimi rezultoi se: Nga KLSH janë lënë 22 rekomandime gjithsej, nga këto:

- 10 masa organizative;
- 1 masë shpërblim dëmi;
- 4 masa për eliminimin e efekteve negative të shkaktuara në administrimin e fondeve publike në përputhje me parimin e ekonomicitetit, eficiencës dhe efektivitetit;
- 6 masa për uljen e borxhit tatimor;
- 18 masa disiplinore;
- 2 masa administrative.

a.Për 10 masa organizative, 6 masa rezultojnë të natyrës financiare, të cilat janë në proces të vazhdueshëm, dhe janë audituar edhe përgjatë vitit 2022. Një rekomandim për MFK është gjithashtu rekomandim në vijim, për të cilin janë lënë njëkohësisht rekomandimet përkatëse përgjatë auditimit të kryer gjatë vitit 2022. Rekomandimi për Auditin e Brendshëm është rekomandim i pa zbatuar, i cili është rikërkuar përgjatë auditimit të fundit, ndërsa rekomandimi nr. 15 i cili ka të bëjë me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën nr. 1082/45 prot., datë 05.06.2020, është rekomandim për të cilin ka kaluar afati 3 vjeçar për rikërkimin e tij, sipas pikës 1.5 “Afati përfundimtar i deklaratimit të statusit të rekomandimit” sipas Manualit për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të auditimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Në proces zbatimi

b.Nuk është zbatuar 1 rekomandimi për Masa Shpërblim Dëmi (Rek.nr. 3) për dëmin ekonomik në vlerën **1,381,125 lekë** ndaj subjektit “H.C.” shpk.

Pa zbatuar

c.Lidhur me 4 masat për eliminimin e efekteve negative të shkaktuara në administrimin e fondeve publike, të cilat lidhen me procedurat e prokurimit publik dhe zbatimin e kontratave, do verifikohen përgjatë auditimit të përputhshmërisë pranë kësaj bashkie.

Në proces zbatimi

-Për 6 masat që lidhen me uljen e borxhit tatimor, janë masa të cilat janë verifikuar dhe verifikohen përgjatë auditimit, një pjesë e të cilave është rikërkuar nga audituesit edhe përgjatë auditit të fundit të kryer pranë kësaj bashkie. Njëra prej masave, konkretisht Rekomandimi nr. 6 e cila lidhet me subjektet e ndërtimit që kanë krye punime pranë Bashkisë Kurbin por nuk kanë likuiduar detyrimet vendore, rezulton se janë njoftuar subjektet për likuidimin e këtij detyrimi nga ku ka rezultuar se janë likuiduar 5 mandate në vlerën 325,000 lekë dhe një mandat arkëtimi ndaj subjektit “S.” shpk dhe “2.” shpk nuk është arkëtuar. Për 22 vendimet e IMT për gjokat, janë përcjellë të gjitha në gjykatë për titull ekzekutimi, nga të cilat 10 gjoka janë përcjellë zyrës

së përmbartimit për ekzekutimin e vendimit. Për gjokat tjera janë dërguar kërkesat për tërheqjen e vendimeve të cilat nuk janë administruar akoma.

Në proces zbatimi

-Lidhur me 2 masat administrative ndaj 1 mbikëqyrësi dhe 1 kolaudatori, IMT, gjatë auditimit ka mbajtur procesverbalet në zbatim të rekomandimit të KLSH ndaj subjektit G. I. në cilësinë e kolaudatorit, për të cilin është vendosur edhe masa e gjobës në vlerën 50,000 lekë dhe subjektit A. K. në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për të cilin është vendosur masa e gjobës në vlerën 50,000 lekë. Të dy subjekteve, u është dërguar njoftimi për shlyerjen e gjobave me datë 20.07.2023.

Në proces zbatimi

C.MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE FINANCIARE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të buxhetit lidhur me likuidimin e detyrimeve të prapambetura për vitin 2021, rezulton se Bashkia Kurbin për zbatimin e vendimeve gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për largime nga puna të punonjësve, ka shpenzuar vlerën 10,915 mijë lekë për 6 raste, të cilat përbëjnë shpenzime pa ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet, pasi për një pozicion pune paguhen dy persona. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, konkretisht për 6 praktika likuidimi të vendimeve gjyqësore të përzgjedhura në mënyrë rastësore, u konstatua se janë kryer likuidime pjesore, megjithëse Bashkia Kurbin ka pasur disponibilitete në thesar për të likuiduar plotësisht vendimet gjyqësore. Gjithashtu në urdhrin e Titullarit të institucionit për likuidimin e vendimeve gjyqësore të mësipërme, nuk është nxjerrë përgjegjësia administrative ndaj personit që nëpërmjet veprimeve/mosveprimeve të tij (largimit nga puna, moslikuidimit në kohë të detyrimit pa krijuar shpenzime të përmbartimit) ka krijuar detyrime ndaj Bashkisë Kurbin. Analizimi i arsyeve të humbjeve të vendimeve gjyqësore dhe nxjerrja e përgjegjësive administrative, do të ndikonte pozitivisht në korrigjimin e praktikave të gabuara të ndjekura nga njësia vendore në proceset e largimit të punonjësve nga puna dhe për çështje të tjera gjyqësore dhe si rezultat shmangien e tyre në të ardhmen dhe uljen e shpenzimeve financiare negative në buxhet. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 2 në Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, si dhe pikën 60 të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 24-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin dhe Drejtoria e Financës të marrë masat e nevojshme, që gjatë hartimit të kërkesave buxhetore (PBA dhe buxhet vjetor) të planifikojë grafikun dhe likuidimin e plotë të detyrimeve të prapambetura nga vendimet gjyqësore.

1.1.2 Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e Financës ka parashikuar në PBA 2022 – 2024 paketën për vendimet gjyqësore. Deri në Qershor 2023, detyrimi për vendimet gjyqësore është në vlerën 1,860,958 lekë.

Në proces zbatimi

1.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatohen, me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kanë sjellë humbjen e çështjes gjyqësore. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien në të ardhmen të procedurave të gabuara të ndjekura për çështjen e largimit të punonjësve nga puna dhe çështje të tjera, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

1.2.2 Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Kurbin vazhdon të ketë procese gjyqësore me ish punonjës të cilët janë larguar gjatë periudhës 2014 – 2015 nga procesi i bashkimit të ish komunave me Bashkinë Kurbin. Pas vitit 2015, nuk ka procese gjyqësore për punonjësit e larguar pas këtij viti.

Në proces zbatimi

2. Gjetje nga auditimi: Programimi i të ardhurave për vitin 2021 është në vlerën 153,897 mijë lekë dhe janë realizuar në fakt në vlerën 110,498 mijë lekë, pra me një realizim në masën 71.8 %, ku mosrealizimi është në vlerën 43,399 mijë lekë. Detyrimet e papaguara nga taksapaguesit për periudhën 2011-2021 paraqiten në shumën prej 332,560 mijë lekë në progresiv, ku vetëm për vitin 2021 shuma e debitorëve është 103,605 mijë lekë, vlera këto të konsiderueshme, që përbëjnë të ardhura të munguara për Bashkinë Kurbin. Administrimi i procesit për mbledhjen e detyrimeve tatimore ka mangësi në lidhje me ndjekjen e veprimeve procedurale nga ana e Drejtorisë së Planifikimit të të Ardhurave Vendore, pasi nuk janë ezauruar të gjitha hapat dhe mekanizmat e përcaktuar në legjislaçionin tatimor për të siguruar mbledhjen e këtyre detyrimeve. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në R.SH” i ndryshuar, Kreu XI, nenet 89, 90, 91, 93, 97 dhe 98, ligjin nr.68/2017, datë 27.04.2014 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, i ndryshuar, Kreu VIII, neni 42. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 24-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit të të Ardhurave Vendore, të marrë masa konkrete ndaj subjekteve debitorë duke ndjekur e zbatuar procedurat tatimore, me qëllim mbledhjen e detyrimeve dhe mos krijimin e detyrimeve të prapambetura për secilën kategori biznesi.

2.2 Nga verifikimi rezultoi se: Nga verifikimi rezultoi se Drejtoria e të Ardhurave Vendore, ka dërguar njoftimet për detyrimet (abonentë familjarë dhe biznesi), por nuk është marrë asnjë masë tjetër shtrënguese referuar ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në R.SH” i ndryshuar.

Zbatuar pjesërisht

3. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të subjekteve të licencuara për ushtrim aktivitetit si pikë shitjeje më pakicë të hidrokarbureve u konstatua se 17 subjekte nuk kanë paguar tarifën 1,000,000 lekë, për të rinovuar licencën e ushtrimit të aktivitetit, duke krijuar të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë në vlerë totale prej 17,100,000 lekë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me pikën 9 të VKM nr. 344 datë 19.04.2017, “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 970 datë 02.12.2015, të Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 24-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1. Rekomandim: Bashkia Kurbin, nëpërmjet Drejtorisë së Ardhurave Vendore të marrë masa që për 17 subjekte debitorë të arkëtojë tarifat e plota, për diferencën debitorë prej 17,100,000 lekë, detyrim ky për pajisjen me autorizim/licencë për tregtimin me pakicë të karburanteve dhe gazit të lëngshëm vajrave lubrifikante për automjetet. Në rastet kur këto subjekte nuk paraqiten për pagesën e tarifës së licencë/autorizimit, Bashkia Kurbin në bashkëpunim me Inspektoratin Shtetëror Teknik Industrial të ndërmarrin veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të këtyre subjekteve.

3.2 Nga verifikimi rezultoi se: Janë paraqitur disa njoftime ndaj subjekteve debitorë për licencën e tregtimit të karburanteve të cilat mbajnë datën 30.03.2022 si dhe janë përcjell njoftimet bashkëlidhur faturën për arkëtim ndaj subjekteve “N. O.” shpk, “I.” shpk, “D.2014”

shpk, "V.O." shpk, "B." shpk, "F." shpk, "T." shpk, "S. P. A." shpk, "D. O." shpk, "L.I" shpk, "S.G" shpk, "V." shpk, "E." shpk, "G. C. G." shpk, "E.i" shpk, "V.A&A" shpk, "E." shpk të cilat mbajnë datën 04.07.2022 të lëshuara nga Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave Vendore. Lidhur me këtë detyrim, nuk është kryer asnjë likuidim ndaj Bashkisë Kurbin, duke u mjaftuar vetëm me njoftimin e subjekteve dhe nuk është marrë asnjë masë tjetër.

Zbatuar pjesërisht

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të ndjekura për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi i objekteve informale, u konstatua se vlera debitore për këtë taksë në mënyrë progresive është 39,481 mijë lekë për 1095 subjekte, nga të cilat 25 subjekte për vlerën 787 mijë lekë janë krijuar në vitin 2021. Nga auditimi mbi vjeljen e detyrimeve për taksën e ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Drejtoria e Urbanistikës Bashkia Kurbin, nuk janë marrë masa për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 2 në nenin 89 në ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, pikën 2 të nenit 4, shkronjën "c" të pikës 1 të nenit 22/5 në ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore" të ndryshuar dhe pikën IV në VKB nr.152, datë 14.12.2020 "Për miratimin e paketës fiskale për vitin 2021". (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 27-79, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit t'i përcjellë Drejtorisë së Planifikimit të të Ardhurave (DAP) listën me subjektet debitore për taksën e ndikimit në infrastrukturë, si dhe në vijim DAP Bashkia Kurbin të marrë masa dhe të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe gjyqësore për arkëtimin e vlerës debitore prej 39,481 mijë lekë.

4.2 Nga verifikimi rezultoi se: Nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

D. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenin 57 "Përgjegjësia për masat disiplinore", nenin 58 "Llojet e masave disiplinore", germa "a" dhe nenin 59 "Kompetenca dhe procedura për masat disiplinore" të Ligjit nr. 152/2013, "Për nëpunësin civil", në pikën 11 të VKM nr. 115, datë 05.06.2014 "Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në Komisionin disiplinor në shërbimin civil", i rekomandoj Kryetarit të Bashkisë Kurbin dhënien e masës disiplinore "**Vërejtje**" ndaj:

Zj. R.K, me detyrë Drejtore e Financës, për mangësitë e konstatuara në implementimin dhe zbatimin e parimeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, planifikimin dhe zbatimin e buxhetit, si dhe në kontabilizimin jo të saktë dhe të plotë të ngjarjeve ekonomike në pasqyrat financiare të vitit 2021. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 24-48 dhe në pikën 2.3, faqe 48-59, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

Z. B.P, me detyrë Drejtor i Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, për mangësitë e konstatuara në administrimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për legalizimin e objekteve informal dhe mos bashkëpunimin me Drejtorinë e Financës për të përcjellë informacionin për kontabilizimin e debitorëve të rezultuar nga mospagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 24-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

Z. A.B, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit të të Ardhurave Vendore, për mangësitë e konstatuara në realizimin e planit të të ardhurave, zbatimin e masave shtrënguese në mënyrë

shtruese për subjektet debitorë, mosaplikimin e penalteteve, etj. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 24-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

Znj. D.R. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Menaxhimit të të Ardhurave, për mangësitë e konstatuara në administrimin e tarifës së licencimit për ushtrimin e aktivitetit të tregtimit të karburantit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 24-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

Z. A.B., me detyrë Specialist Transporti pranë Drejtorisë së të Ardhurave Vendore, Bashkia Kurbin, për mangësitë e konstatuara në administrimin e tarifës së licencimit për ushtrimin e aktivitetit të tregtimit të karburantit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 24-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

Z. R.V., Specialist pranë Drejtorisë së Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, për mangësitë në raportimin e debitorëve për taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimin e objekteve informale. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 48-59, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

Nga verifikimi rezultoi se: Me urdhër Titullarit me nr. 101, datë 09.06.2023 është ngritur komisioni disiplinor për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së. Me shkresat nr. 3081 – 3086 prot., datë 30.06.2023 është bërë njoftimi për ecurinë disiplinore ku janë njoftuar të gjithë personat për të cilën janë kërkuar masat disiplinore. Janë mbajtur procesverbalet mbi zhvillimin e seancave dëgjimore me secilin punonjës. Me datë 18.07.2023, komisioni disiplinor, ka vendosur dhënien e 4 masave disiplinore për 4 punonjës, konkretisht A.B, R.V, D. R.dhe A.B. Për 2 punonjës tjerë, komisioni ka vendosur ndërprerjen e ecurisë disiplinore, konkretisht për punonjësit R.K dhe B.P.

Zbatuar

Konkluzion.

KLSH ka dërguar në Bashkinë Kurbin rekomandimet e auditimi me shkresën e saj nr. 693/8 prot, datë 12.12.2022. Grupi i auditimit zhvilloi auditimin mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit i KLSH-së ku rezultoi se nga Bashkia Kurbin kanë filluar të merren disa masa lidhur me zbatimin e rekomandimeve. Përkatësisht:

-Bashkia Kurbin ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën nr. 693/8 prot, datë 12.12.2022, por nuk ka raportuar në këshillin e njësisë (këshillin bashkiak), në mbështetje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se; 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë për progresin në zbatimin e tij.”

-Zbatimi i rekomandimeve në Bashkinë Kurbin, në mënyrë tabelore paraqitet si vijon:

Lloji i Rekomandimit	Rekomandime gjithsej në numër	Pranuar	Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces zbatimi	Pa zbatuar
Masa organizative	16	16	3	4	4	5
Masa për 3E	5	5	-	2	2	1
Masa Disiplinore	6	6	6	-	-	-

Titulli i gjetjes: Mos zbatimi i plotë rekomandimeve nga Bashkia Kurbin, lidhur me rekomandimet e lëna nga KLSH.

Situata: Bazuar në rekomandimet e lëna nga grupi i mëparshëm i auditimit, nuk janë zbatuar rekomandimet si më poshtë:

2.1: Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e Planifikimit të të Ardhurave Vendore, të marrë masa për një planifikim të studiuar të të ardhurave të veta, duke u mbështetur mbi parashikime realiste. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani i investimeve publike, me qëllim që investimet e planifikuara në buxhet të kenë burime financimi të sigurta për t'u realizuar. Për mosrealizimin gjatë vitit buxhetor të të ardhurave të planifikuara, të korrigjohet plani i shpenzimeve, brenda afateve që përcakton kuadri rregullator në fuqi.

5.2: Drejtoria e Financës Bashkia Kurbin, të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 466 "Kreditorë për mjete nën ruajtje", si dhe të njoftojë subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të likuiduar vlerën e garancisë, të cilave ju ka kaluar afati i përcaktuar në kontratë dhe investimi për të cilën është mbajtur garancia është marrë në dorëzim.

8.1: Drejtoria e Financës Bashkia Kurbin, të marrë masat e nevojshme, që të kryhen veprimet kontabël në debi të llogarisë 26 "Pjesëmarrje në kapitalin e vet" dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

10.1: Kryetari i Bashkisë Kurbin, si dhe drejtorët e drejtorive dhe përgjegjësit e sektorëve, të marrin masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza, kontrolli dhe përditësimi 2 herë në vit i risqeve që mund të kenë efekt negativ në arritjen e objektivave të institucionit.

10.2: Drejtori i Drejtorisë Juridike të kryejë ndryshimet e nevojshme në rregulloren e brendshme të institucionit me qëllim shmangien e mbivendosjes dhe përcaktimin e qartë të detyrave për çdo pozicion pune në funksion të strukturës organizative të Bashkisë Kurbin.

10.3: Drejtori i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore të marrë masa për hartimin dhe zbatimin e programit të trajnimit të stafit të bashkisë, me qëllim zhvillimin profesional të tyre.

11.1: Kryetari i Bashkisë Kurbin dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore, të marrë masa për:

- Plotësimin e pozicioneve vakante (përgjegjës sektori dhe auditues) në NJAB Kurbin;
- Ngritjen dhe funksionimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm.

1.2: Njësia e Auditimit të Brendshëm, Bashkia Kurbin, të marrë masa për të planifikuar dhe kryer auditime në fushat e veprimtarisë së institucionit që paraqesin risk të lart, si: Vlerësimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, prokurimet publike, administrimi i taksave dhe tarifave vendore etj, në mënyrë që t'i ofrojë mbështetje titullarit të njësisë vendore në arritjen e objektivave.

10.1: Kryetari i Bashkisë Kurbin të marrë të gjithë masat e duhura ligjore për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, të cilat ende rezultojnë të pazbatuara.

2.1: Drejtoria e Planifikimit të të Ardhurave Vendore, të marrë masa konkrete ndaj subjekteve debitorë duke ndjekur e zbatuar procedurat tatimore, me qëllim mbledhjen e detyrimeve dhe mos krijimin e detyrimeve të prapambetura për secilën kategori biznesi.

3.1: Bashkia Kurbin, nëpërmjet Drejtorisë së Ardhurave Vendore të marrë masa që për 17 subjekte debitorë të arkëtojnë tarifat e plota, për diferencën debitorë prej 17,100,000 lekë, detyrim ky për pajisjen me autorizim/licencë për tregtimin me pakicë të karburanteve dhe gazit të lëngshëm vajrave lubrifikante për automjetet. Në rastet kur këto subjekte nuk paraqiten për pagesën e tarifës së licencë/autorizimit, Bashkia Kurbin në bashkëpunim me Inspektoratin Shtetëror Teknik Industrial të ndërmarrin veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të këtyre subjekteve.

4.1: Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit t'i përcjellë Drejtorisë së Planifikimit të të Ardhurave (DAP) listën me subjektet debitore për taksën e ndikimit në infrastrukturë, si dhe në vijim DAP Bashkia Kurbin të marrë masa dhe të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe gjyqësore për arkëtimin e vlerës debitore prej 39,481 mijë lekë.

Kriteri: Ligji 139/2015 për Vetëqeverisjen Vendore, ligji 68, 2017 për Financat e Vetëqeverisjes Vendore, Ligji 9936, datë 26.06.2008 Për Menaxhimin e sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë.

Ndikimi/Efekti: Mos mbledhja e të ardhurave në kohë dhe në masën e duhur, për të rritur buxhetin e bashkisë.

Shkaku: Mos zbatimi i hapave ligjor për mbledhjen e të ardhurave, nga struktura përgjegjëse e bashkisë.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Kurbin të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësinë për moszbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm. Rikërkojmë zbatimin e rekomandimeve që janë të pa zbatuara dhe të zbatuara pjesërisht dhe përsheptimin e zbatimit të atyre në proces zbatimi.

2.8. Të ndryshme të dala gjatë auditimit. Trajtimi i kërkesës me nr. 1310prot., datë 01.12.2022, Federata Shqiptare e Futbollit.

Në zbatim të pikës 8 të Programit të Auditimit “Të ndryshme të dala gjatë auditimit” u konsiderua si e nevojshme zhvillimi, në ambientet e Bashkia Kurbin, i një verifikimi nga audituesit e KLSH-së, në prezencë të përfaqësuesve të subjektit të auditimit z. J.C, me detyrë Drejtor i drejtorisë juridike dhe prokurimeve publike dhe z. . M. me detyrë përgjegjës sektori i Drejtorisë së Arsimit, Rinisë, Kulturës dhe Sporteve.

Objekti i këtij akt verifikimi është kërkesa me nr. 1310 prot., datë 01.12.2022 e paraqitur nga z. I.Sh., me detyrë Sekretar i Përgjithshëm i Federatës Shqiptare të Futbollit, administruar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit me shkresën nr. 531/6prot., datë 07.06.2023, konkretisht si më poshtë vijon;

Në Bashkia Kurbin referuar programit të auditimit me nr. 764/1prot., datë 13.09.2023, i ndryshuar, është kryer auditim financiar dhe i Përputhshmërisë, për periudhën nga 01.01.2021 deri më 31.12.2022. Bazuar në veprimtarinë audituese të fazës në terren, grupi i auditimit ka konstatuar se:

Nga grupi i auditimit i cili po kryen veprimtarinë audituese në Bashkia Kurbin sipas programit të auditimit me nr. 764/1prot, datë 13.09.2023, u kërkuar dokumentacion në lidhje me zbatueshmëria e ligjit nr. 79/2017 datë 27.04.2017 “Për sportin”, i ndryshuar me ligjin nr. 105/2020 datë 29.07.2020 “Për sportin, nga ku u vendos në dispozicion dokumentacioni i mëposhtëm:

1. Shkresa e dërguar nga Bashkia Kurbin, Drejtoria e Arsimit, Kulturës, Rinisë dhe Sporteve, me lëndë “Informacion”, drejtuar Federatës Shqiptare të Futbollit, në të cilën citohet se:

“Bazuar në ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen Vendore” në ligjin nr. 79/2017 datë 13.09.2023 “Për sportin” i ndryshuar me ligjin nr. 105/2020 datë 29.07.2020 dhe sipas të dhënave të regjistrit tregëtarë të shoqërisë “Klub Futbolli Laç”, ku rezulton se Bashkia Kurbin është zotëruese e 25 % të aksioneve. Ju informojmë se ne si institucion jemi në fazën e mbledhjes së informacioneve, njohjes me legjislacionin dhe njohjes me praktikën e Bashkive të tjera për mënyrën e zhvillimit të ankandit të këtyre aksioneve.”

2. Dokumentacioni i regjistrave kontabël të aktiveve të Bashkia Kurbin, për vlerën dhe përcaktimin e aksioneve të shoqërisë “Klub Futbolli Laç”, në të cilën Bashkia është zotëruese në masën 25 % të aksioneve, me një vlerë në shumën 875,000 lekë.

Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet se:

Referuar shkresës së sipërcituar, drejtuar FSHF-së, bazuar në pasqyrat financiare të Bashkia Kurbin, rezulton se kjo Bashki ka ende në zotërim aksione të shoqërisë “Klub Futbolli Laç” prej 25% me një vlerë në shumën 875,000 lekë.

Pra konstatohet se nuk është marrë asnjë iniciativë lidhur me përcaktimet ligjore për nxjerrjen në shitje të aksioneve të shoqërisë tregëtare sportive e konkretisht me nenin 22 të ligjit nr. 105/2020, datë 29.07.2020 “Për sportin”, në të cilin citohet se:

1. *Institucionet publike qendrore dhe vendore, që kanë në zotërim aksione të shoqërive tregtare sportive, brenda një viti nga hyrja në fuqi e këtij ligji i nxjerrin ato në shitje në përputhje me rregullat dhe procedurat e përcaktuara në legjislacionin në fuqi.*
2. *Pas kalimit të këtij afati, institucionet publike qendrore dhe vendore nuk mund të zotërojnë aksione të shoqërive tregtare sportive.*
3. *Nëse në përfundim të periudhës një vjeçare, aksionet e zotëruara nga institucionet publike në shoqëritë tregtare sportive nuk shiten, këto të fundit marrin formën sipas përcaktimeve të nenit 21 të këtij ligji.*

Rekomandimi: Lidhur me situatën e mësipërme rekomandohet kryerja e procesit kalimtar në përputhje të dispozitave të legjislaçionit përkatës, për zgjidhjen e kërkesës së Federatës Shqiptare të Futbollit.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

Për përmirësimin e gjendjes, rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga Auditimi: Nga auditimi i pesë komponentëve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, u konstatua se: Nga institucioni nuk ka program trajnimi të dedikuar për integritetin dhe sjelljen etike, nuk ka pasur plan-veprimi për kontrollin e brendshëm. Në rregulloren e brendshme, por edhe me urdhër të titullarit, nuk ka të përcaktuar linja komunikimi ndërmjet sektorëve të ndryshëm të bashkisë. Mungon raporti i vlerësimit nga njësia e auditit të brendshëm për përputhjen e rregullores me strukturën organike. Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit. Në Bashkinë Kurbin nuk ka koordinator për MFK dhe koordinator risku. Nuk dokumentohet ngritja dhe funksionimi i GMS. Rezulton se nuk është hartuar ende plani i përgjithshëm strategjik të zhvillimit (afat 5 vjeçar). Nuk janë hartuar dhe miratuar mekanizma për evidentimin dhe parandalimin e risqeve si: Regjistri i Riskut apo Strategjia e Menaxhimit të Riskut. Nuk ekzistojnë procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, kreu III, paragrafi 3.1, paragrafi Stili i të vepruarit dhe filozofia e menaxhimit, paragrafi Politikat dhe praktikat që lidhen me burimet njerëzore, Udhëzimin nr. 16 datë 20.07.2016 për Koordinatorin MFK dhe koordinatorin e riskut në njësinë publike, pika 3.2.5, Ligjin nr. 10296 për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin neni 8, pika a. Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kreu III, paragrafi 3.2, paragrafi 3.3, paragrafi 3.4, Udhëzimi nr. 16 dt 20.07.2016 pika 3.2.2, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 21, pika 2, Ligjin nr.10296 për Menaxhimin Financiar dhe

Kontrollin, neni 8, pika 8. shkronja a, neni 12, pika 3, neni 22, pika 5, neni 16, pika 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 24-37, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin, si dhe drejtuesit e njësive menaxhuese të marrin masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve, regjistrin të riskut si dhe planin për kontrollin e brendshëm, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza, kontrolli, përditësimi 2 herë në vit i risqeve që mund të kenë efekt negativ në zbatimin e objektivave të institucionit si dhe hartimi i plan veprimi për kontrollin e brendshëm me qëllim vendosje e objektivave dhe përgjegjësi të realizimit të aktiviteteve të parashikuara në plan. Kryetari i Bashkisë Kurbin të urdhërojë ngritjen e Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS). Kryetari i Bashkisë të miratojë Planin Strategjik të Zhvillimit (5 vjeçar) si dhe Planin Strategjik Afatmesëm (3-vjeçar) të institucionit.

2.1. Rekomandimi: Drejtori i Drejtorisë Juridike të iniciojë ndryshimet e nevojshme në rregulloren e brendshme të institucionit me qëllim përfshirjen e linjave të qarta të raportimit mes sektorëve.

3.1. Rekomandimi: Drejtori i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore të marrë masa për hartimin dhe zbatimin e programit të trajnimit të stafit të bashkisë, me qëllim zhvillimin profesional të tyre.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi e veprimtarisë dhe përbërjes së NJAB të Auditit të Brendshëm, u konstatua se; NJAB e Bashkisë Kurbin përmban vetëm një punonjës nga tre që parashikon pika 3 e VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”. Nga auditimi i procedurave të emërimit të audituesve të NJAB, u konstatua se specialistja e auditit, emëruar në detyrën e auditueses me Urdhër nr.147, datë 23.06.2021, të Kryetarit të Bashkisë, është e pa pajisur me certifikatën e audituesit. Bashkia Kurbin nuk ka Komitet të Auditimit të Brendshëm. Dosjet e auditimit të brendshëm të njësive publike nuk arkivohen në arkivin e njësisë vendore. Në dosjen e auditimit të ushtruar në Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, nuk është dokumentuar plani i veprimit, i cili duhet të realizohet nga subjekti i audituar në vazhden e rekomandimeve të lëna nga grupi i auditimit. Nuk është bërë pjesë e dosjes së auditimit njoftimi që duhet të kryejë grupi i auditimit për titullarin e njësisë publike, në rastet kur subjekti i audituar nuk njofton për planin e masave për zbatimin e rekomandimeve. Nuk ka proces ndjekjeje për zbatimin e rekomandimeve. Struktura e projekt-raportëve dhe raportëve përfundimtare pjesë e dosjes së auditimit të kryer në vitin 2022, nuk është në përputhje me Urdhrin nr.4 dt.10.10.2020 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Njësia e Auditit të Brendshëm nuk ka çelur manualisht dhe elektronikisht dosjet e përhershme mbi njësitë e menaxhimit. Struktura e Raportit mbi Veprimtarinë Vjetore të NJAB dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, nuk përmban rubrikën e Prioriteteve për Vitin e Ardhshëm. *Veprime dhe mosveprime jo në përputhje me; VKB nr.176 datë 28.12.2017, VKM nr. 83 dt.03.02.2016 “Miratimi i Kriterëve të Krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, neni 3, pika 3, Ligji Nr. 114/2015, “Për Auditin e Brendshëm Publik”, neni nr. 11, pika 2, gërma “ c ”, Urdhëri nr.4, datë 10.01.2020 të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me urdhrin nr.100, datë 25.10.2016”; Ligji nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, nenin 12, pika b dhe neni 13.” paragrafi 3.1.6, paragrafi 3.2, Ligji Për Arkivat ,Nr.9154, datë 6.11.2003, , neni 42, pika 1, Normat Teknike Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1, MAB, kreu IV, paragrafi 4.1, pika 4.1.12. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 24-37, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Deri në 31.03.2024

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore, të marrë masa për plotësimin e pozicioneve vakante (përgjegjës sektori dhe auditues) në NJAB Kurbin; Ngritjen dhe funksionimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm si dhe certifikimin me certifikatën e Audituesit të Brendshëm të punonjësës aktuale të NJAB.

2.2. Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm me plotësimin e organikës me specialist të certifikuar, të marrë masa për përfshirjen në planin vjetor të auditimeve program të veçantë për auditimin e rekomandimeve të lëna, si dhe të kryejë procesin e kontrollit të cilësisë për çdo auditim. Në hartimin e planeve vjetore të planifikohen sektorë me fusha me risk të lartë, siç janë zbatimi i procedurave të prokurimit, dhënia e lejeve të ndërtimit/zhvillimit, administrimi i taksave e tarifave vendore, si dhe institucionet e varësisë në Bashkinë Divjakë. Të bëhet arkivimi i dosjeve të auditimit në Arkivin e njësisë vendore.

Menjëherë dhe në vijim

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të vitit 2022 rezulton me diferenca, realizim e zbatim në masën **70%**; Ndryshimet e bëra në buxhet nuk janë shoqëruar me relacion shpjegues lidhur me arsyet e ndryshimit; Nuk ka një analizë se si ndikojnë këto ndryshime në realizimin e objektivave të synuar të bashkisë; Nuk janë analizuar mos realizimet sipas zërave përkatës dhe nuk ka nxjerrë shkaqet sipas sektorëve; Nuk janë planifikuar shpenzime për regjistrimin e aseteve të kaluara në përdorim Bashkisë Kurbin; Nuk janë të dokumentuara në hartimin e buxhetit e konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit si dhe mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve të varësi duke parashtruar dhe kërkesat e tyre buxhetore. *Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 47, ligjin 139/2015, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore", neni 44, Udhëzimi i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore" shtojca 4, pika c. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 37-65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1 Rekomandimi: Bashkia Kurbin të ndjekë hapat dhe të marrë masa për hartimin e një buxheti real, objektiv në realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, për të mos krijuar diferenca midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, të dokumentojë procesin e konsultimeve me komunitetin dhe grupet e interesit si dhe mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve të varësi duke parashtruar dhe kërkesat e tyre buxhetore.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Bashkia Kurbin nuk ka deleguar specialist të riskut për menaxhimin e buxhetit sipas strukturës dhe sipas Ligjit 68/2017 neni 32,34 pika 1, neni 40 pika 3 dhe Udhëzimi nr.5 datë 27.02.2014, i ndryshuar me Udhëzimin 5/1 datë 21.05.2014, Udhëzimi i MFE nr. 2, datë 06.02.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit". *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 37-65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandimi: Bashkisë Kurbin, të marrë masa dhe të delegeje specialist për menaxhimin e riskut sipas strukturës së saj.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se më datën 01.01.2022 (llog. 486) paraqitet me janë 1344 fatura të pa likuiduara me vlerë 47,605,378 lekë, ndërkohë që në datë 31.12.2022 paraqitet me 2063 fatura të pa likuiduara me vlerë 113,033,117 lekë. Vlerën më të lartë të detyrimeve e zënë tre fatura me vlerë 48,525,283 lekë, të cilat janë detyrime të krijuara nga mungesa e alokimit të fondeve nga Ministria e Infrastrukturës, pasi objekti i këtij shpenzimi

është “Ndërtim i rrjetit të brendshëm dhe të jashtëm të ujësjellësit Laç”, objekt për të cilin është çelur fondi nga Ministria. Veprimet e lartpërmendura në kundërshtim me UMF nr.5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 65-91, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

5.1. Rekomandimi: Bashkia Kurbin (Drejtoria e Financës), të hartojë një grafik duke zbatuar të gjithë radhën e pagesave dhe shlyerjen e tyre, për vlerën prej 113,033,117 lekë.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të të ardhura sipas zërave rezultoi se ekzistojnë disa zëra për të cilat Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave nuk ka bërë planifikim për vitin 2022. Përkatësisht, zërat të ardhura nga qiratë për tokën, qira për troje, qira për ndërtesat, të ardhura nga ndërmarrjet e tjera (shitje e aseteve) etj., Takse e zënies së hapësirës publike, taksa për fjetjen në hotel, etj., nuk janë llogaritur në planifikim. Këto veprime janë në kundërshtim me VKB-në nr. 102, datë 26.11.2021 “Mbi miratimin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kurbin për vitin 2022”, VKB nr. 102, datë 26.11.2021, “Për miratimin e buxhetit të vitit 2022”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 37-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave në Bashkinë Kurbin të marrë masa që, në planin vjetor të të ardhurave të bashkisë të parashikojë të ardhurat që do të sigurohen nga zërat, taksë e zënies së hapësirës publike, taksë për fjetjen në hotele, taksë vendore për mirëmbajtje, të ardhura nga qira e tokës bujqësore, të ardhura nga qira troje, tarifë licence radiotelevizive, si dhe të ardhurat nga të gjitha taksat/tarifat e tjera të parashikuara në paketën fiskale të miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se mbi kryerjen e pagesës së pjesëmarrjes në Llogarinë nr.26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”, sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2022, për vlerën kontabël të paraqitur në shumën 12,843,232 lekë, drejtoria e financës ka bërë kontabilizimin e aksioneve për tre shoqëritë në të cilat Bashkia Kurbin është aksionere sipas Qendrës Kombëtare të Biznesit “Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Lezhë”, “Ujësjellës Kanalizime Durrës”, “Klubi Futbollit Laç”, por nuk ka kryer pagesën e pjesëmarrjes për këtë llogari. Veprimi i lartpërmendur në kundërshtim me Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 65-91, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

7.1. Rekomandimi: Bashkia Kurbin, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të marrë masa për të kryer pagesën e pjesëmarrjes së Llogarisë nr.26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” për tre shoqëritë “Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Lezhë”, “Ujësjellës Kanalizime Durrës”, “Klubi Futbollit Laç”, në të cilat Bashkia Kurbin është aksionere sipas Qendrës Kombëtare të Biznesit.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2023

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se në kontabilitet nuk jepet një pasqyrim i saktë për llogarinë nr.210 “Toka, troje, terrene” dhe llogarinë nr.211 “Pyje, kullota e plantacione” duke mos pasqyruar:

-Vlerat e truallit nën objekt dhe të truallit funksional, të objekteve si ndërtesat e shkollave, kopshteve, pallati i kulturës dhe ndërtesat e njësive administrative.

-Për këto llogari nuk ekziston një regjistër kontabël i mirëfilltë i përditësuar, në kundërshtim me udhëzimin nr. 30 dt 27.12.2011 “Per menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i

ndryshuar, Kapitulli III pika 30 në udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 65-91, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

8.1.Rekomandimi:Drejtorja e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Aseteve, të marrë masa për pasqyrimin e saktë në kontabilitet, për llogarinë nr.210 “Toka, troje, terrene” dhe llogarinë nr.211 “Pyje, kullota e plantacione” duke pasqyruar vlerat e truallit nën objekt dhe të truallit funksional, të objekteve si ndërtesat e shkollave, kopshteve, pallatin i kulturës dhe ndërtesat e njësive administrative.

8.2 Rekomandimi: Bashkia Kurbin, Drejtorja e Aseteve të marrë masa për krijimin e një regjistri kontabël të mirëfilltë të përditësuar, për llogarinë nr.210 “Toka, troje, terrene” dhe llogarinë nr.211 “Pyje, kullota e plantacione”.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2023

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi administrimin e pronave të Bashkisë Kurbin kaluar me VKM në pronsi dhe perdorim ,rezulton se nga bashkia nuk është bërë asnjë punë për verifikimin e tyre mbi gjendjen fizike në të cilën ato ndodhen, kush i administron,si dhe nuk është ndjekur asnjë rrugë për rregjistrimin e tyre në ASHK në pronësi të Bashkisë Kurbin *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 65-91, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

9.1 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 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 kryesisht mbi pronat e zaptuara.

Menjëherë

10.Gjetje nga auditimi: Bashkia Kurbin nuk ka ndjekur procedurat ligjore dhe nuk ka plotësuar dokumentacionin e duhur *(leje mjedisore për vendin e asgjësimit dhe fotografimi i tij)*, për materialet e nxjerra jashtë përdorimit në vlerën 33,709,315 lekë, në kundërshtim me nenin 21 (Pika 7dhe12) dhe (Pika 2-5) neni 55 të ligjit 10463 datë 22.09.2011të 22.09.2011, me ndryshime” dhe (Pika 122) e udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 65-91, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

10.1 Rekomandimi: Bashkia Kurbin të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat ligjore dhe të bashkëpunojë me Ministrinë e Mjedisit, për asgjësimin e materialeve jashtë përdorimit.

Menjëherë

11.Gjetje nga auditimi: Bashkia Kurbin nuk ka menaxhuar dhe nuk ka lidhur asnjë kontratë qiraje për kullotat e livadhet për blegtorinë, e cila ka në juridiksionin e saj 11,350 ha kullota, për pasojë ka sjellë të ardhura të munguara në vlerën 9,000,000 lekë për vitin 2022, në kundërshtim me nenin 101/ 1,14,15,17 të rregullores nr.7, datë 24.11.2016 si dhe me nenet 6/3, neni 7 dhe neni 12/ 3 “ të Bashkisë Kurbin “ të Ligjin nr. 57/2020 “Për pyjet” *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 65-91, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

11.1. Rekomandim: Bashkia Kurbin të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat ligjore dhe të menaxhojë dhe kontrollojë asetet e veta të kullotave për të rritur të ardhurat sipas planifikimit të planifikuar në paketën fiskale të vitit 2022.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit u konstatua se në 8 (tetë) procedura prokurimi me vlerë të fondit limit 1,866,351 mijë lekë, dhe vlerë kontrate në shumën 1,849,002 mijë lekë, në kriteret e veçanta të kualifikimit, është kërkuar nga Autoriteti Kontraktor që Operatorët ekonomikë pjesëmarrës, të kenë si kusht s'kualifikimi kërkesa/kritere të cilat nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, mund të ndikojnë në kufizimin e pjesëmarrjen si dhe nuk është bërë argumentimi tekniko ligjor i tyre. Gjithashtu rezulton se disa prej kërkesave të veçanta, në këto procedura si dhe specifikimet teknike nuk janë sqaruar në mënyrë teknike dhe ligjore pasi; nuk argumentohet arsyeja e vendosjes së tyre, duke sjellë një konfuzion ndaj OE pjesëmarrës, nuk është sqaruar lidhja e ngushtë me objektin e prokurimit dhe natyrës zbatuese së kontratës. Këto kritere nuk duhet të vendosen pasi referuar LPP, vendosja e tyre, mund të ndikojë në një ngushtim të konkurrencës së lirë, duke kufizuar pjesëmarrjen, dhe mostrajtim të barabartë ndërmjet Operatorëve Ekonomikë, pasi nuk janë të lidhura me natyrën dhe objektin e kontratës që prokurohet, të cilat bien ndesh me qëllimin dhe parimet e kuadrit ligjor për prokurimin publik. *Veprime e mosveprime që nuk janë në përputhje me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik", neni 1, nenin 3, Kreu V, neni 21, pikat 1 dhe 5, neni 36, pika 4, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar, Kreu X, neni 40, pika 3, neni 78, pika 2, paragrafi dytë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 91-180 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

12.1. Rekomandimi: Autoritetit Kontraktor Bashkia Kurbin, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrë masat e duhura që në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kritereve të vendosura dhe specifikimeve teknike, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

Në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i katër procedurave të prokurimit me vlerë të vogël, u konstatua se, në bazë të dokumentacionit të vënë në dispozicion (Regjistri i Realizimeve i Prokurimeve me Vlerë të Vogël për vitin 2022) u konstatua copëzim fondi, konkretisht në dy procedura prokurimi me të njëjtin funksion: "Blerje Pelet për ngrohje të Institucioneve Arsimore të Bashkisë Kurbin" me fond limit në vlerën 831,680 lekë dhe "Blerje ngrohës elektrik për Institucionet Arsimore të Bashkisë Kurbin", me fond limit në vlerën 788,742 lekë, duke tejkaluar shumën tavan të vlerës 1 milion lekë.

Veprime dhe mosveprime jo në përputhje me; VKM nr. 285 datë 19.05.2021, "Rregullat e Prokurimit Publik", neni 56, pika 1. VKM nr. 285 datë 19.05.2021, "Rregullat e Prokurimit Publik", neni 56, pika 2, paragrafi 2. Udhëzimi nr. 5 datë. 26.06.2021, "Mbi Përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike", pika 3. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 91-180, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Komisioni i Blerjeve të Vogla të prokurojë bashkërisht mallra me objekt të ngjashëm apo me të njëjtin funksion kryesor, duke mos iu shmangur rregullave të prokurimit publik.

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi veprimtarinë e IMT Bashkia Kurbin, rezulton se mungon në strukturë një inxhinier, i cili duhet të jetë pjesë e Inspektoratit, për kontrollin e zbatimit të lejeve të ndërtimit, akt-kontrolleve etj, në kundërshtim me nenin 11 të Ligjit 9780, datë 16.07.2007 "Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme, kryeinspektorët dhe inspektorët duhet të jenë me arsim të lartë të nevojshëm

profesional në fushat e drejtësisë, inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, gjeologjisë, mjedisit etj.

-Në **16 raste** rezulton se është mbajtur procesverbal konstatimi dhe procesverbal prishje, por nuk është marrë asnjë masë tjetër nga ana e IMT Bashkia Kurbin për prishjen e ndërtimeve dhe kthimin e gjendjes në situatën e mëparshme, për të cilat nga IMT duhej vepruar në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 9780/2007 “Për inspektimin e ndërtimit”, i ndryshuar. Veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me ligjin nr.9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin e ndërtimit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 65-91, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

14.1.Rekomandimi:Kryetari i Bashkisë Kurbin në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të vlerësojë mundësinë e strukturimit të IMT Bashkia Kurbin me specialist me kualifikim në fushën e inxhinierisë (mundësisht të ndërtimit), për të rritur cilësinë e inspektimit dhe kontrollin e lejeve të ndërtimit.

14.2.Rekomandimi:Inspektorati i Mbrojtjes Territorit Bashkia Kurbin, për ndërtimet e kundërligjshme të marrë masa për prishjen e ndërtimeve dhe kthimin e gjendjes në situatën e mëparshme, për **16 rastet** që është mbajtur procesverbal konstatimi dhe procesverbal.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **3 (tre)** raste nuk janë respektuar kondicionet urbane të parashikuara në ligj, siç janë distancat urbane ndërtesë – kufi prone dhe lartësia maksimale e lejuar, e matur me metra dhe numër katesh. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

a. Leje ndërtimi, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 11, datë 16.09.2022, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti nuk respekton distancat minimale të lejuara (D_{min}) nga kufiri i pronës në fasadën perëndimore, sipas përcaktimeve të Nenit 37, pika 2, pika 3, nënpika ç) dhe d), si dhe Nenit 35 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, rezulton se D_{min} e lejuar nga kufiri i pronës është 3 metra, ndërsa $D_{miratuar}$ është 1 metër.

b. Leje rindërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 23, datë 04.04.2022, me problematika si më poshtë vijon:

- Referuar VKM-së nr. 887, datë 24.12.2019, “Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurës së përshpejtuar ...”, si dhe Aktit Normativ nr. 9, datë 16.12.2019, “Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore”, shprehemi se objekti i miratuar nuk respekton lartësinë maksimale të lejuar (L_{max}), e matur me metra dhe numër katesh, pasi lartësia L_{max} është 2 kate dhe 6.3 m + xokol + parapet / çati nëse ka, ndërsa $L_{faktike}$ e objektit të miratuar është 3 kate dhe 9.18 metra.

c. Leje rindërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 18, datë 30.04.2021, me problematika si më poshtë vijon:

- Referuar VKM-së nr. 887, datë 24.12.2019, “Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurës së përshpejtuar ...”, si dhe Aktit Normativ nr. 9, datë 16.12.2019, “Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore”, shprehemi se objekti i miratuar nuk respekton L_{max} të lejuar, e matur me metra dhe numër katesh, pasi L_{max} e lejuar është 1 kat / 4.33 metra, ndërsa $L_{faktike}$ e objektit është 2 kate / 6.12 metra. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 180-196, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15. 1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) dhe Bashkia Kurbin të marrë masa për:

- Respektimin e distancave urbane sipas përcaktimeve ligjore dhe rregullatorë në fuqi, të kërkohet respektimi i distancave edhe për ato raste kur parcelat kufitare janë në pronësi të zhvilluesit, si dhe të respektohen të gjitha përcaktimet urbane, edhe kur objekti në zhvillim është pjesë e rindërtimit pas fatkeqësive natyrore.

- Të merren të gjitha masat për vendosjen në dijeni të z. P.H, mbi detyrimin që ky zhvillues ka për respektimin e distancave urbane, jo vetëm nga kufiri i pronës, por edhe nga objekti i miratuar me vendim nr. 11, datë 16.09.2022, në rast se prona me nr. 25/22 pasurie, ZK 2365, Vol. 14, Fq. 156, me sipërfaqe 4178 m², arë zhvillohet nga ai vet. Në rast tjetërsimi të pronës, Bashkia Kurbin dhe DPKZHT, të ndjekin me vëmendje rastin, për të bërë të mundur respektimin e distancave urbane midis ndërtimeve, si dhe garantimin e kushteve të sigurisë, të diellëzimit, si dhe atyre higjeno-sanitare.

Menjëherë

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **3 (tre)** raste nuk janë respektuar kondicionet urbane të parashikuara në ligj, siç janë distancat urbane ndërtesë – kufi prone dhe lartësia maksimale e lejuar, e matur me metra dhe numër katesh. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

a. Leje ndërtimi, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 11, datë 16.09.2022, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti nuk respekton distancat minimale të lejuara (D_{min}) nga kufiri i pronës në fasadën perëndimore, sipas përcaktimeve të nenit 37, pika 2, pika 3, nënpika ç) dhe d), si dhe nenit 35 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*”, i ndryshuar, rezulton se D_{min} e lejuar nga kufiri i pronës është 3 metra, ndërsa $D_{miratuar}$ është 1 metër.

b. Leje rindërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 23, datë 04.04.2022, me problematika si më poshtë vijon:

- Referuar VKM-së nr. 887, datë 24.12.2019, “*Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurës së përshpejtuar ...*”, si dhe Aktit Normativ nr. 9, datë 16.12.2019, “*Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore*”, shprehemi se objekti i miratuar nuk respekton lartësinë maksimale të lejuar (L_{max}), e matur me metra dhe numër katesh, pasi lartësia L_{max} është 2 kate dhe 6.3 m + xokol + parapet / çati nëse ka, ndërsa $L_{faktike}$ e objektit të miratuar është 3 kate dhe 9.18 metra.

c. Leje rindërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 18, datë 30.04.2021, me problematika si më poshtë vijon:

- Referuar VKM-së nr. 887, datë 24.12.2019, “*Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurës së përshpejtuar ...*”, si dhe Aktit Normativ nr. 9, datë 16.12.2019, “*Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore*”, shprehemi se objekti i miratuar nuk respekton L_{max} të lejuar, e matur me metra dhe numër katesh, pasi L_{max} e lejuar është 1 kat / 4.33 metra, ndërsa $L_{faktike}$ e objektit është 2 kate / 6.12 metra. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 180-196, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) dhe Bashkia Kurbin të marrë masa për:

- Respektimin e distancave urbane sipas përcaktimeve ligjore dhe rregullatorë në fuqi, të kërkohet respektimi i distancave edhe për ato raste kur parcelat kufitare janë në pronësi të zhvilluesit të objektit nën shqyrtim, si dhe të respektohen të gjitha përcaktimet urbane, edhe kur objekti në zhvillim është pjesë e rindërtimit pas fatkeqësive natyrore.

- Të merren të gjitha masat për vendosjen në dijeni të z. P.H, mbi detyrimin që ky zhvillues ka për respektimin e distancave urbane, jo vetëm nga kufiri i pronës, por edhe nga objekti i miratuar

me vendim nr. 11, datë 16.09.2022, në rast se prona me nr. 25/22 pasurie, ZK 2365, Vol. 14, Fq. 156, me sipërfaqe 4178 m², me resurs 'arë', zhvillohet nga ai vet. Në rast tjetërsimi të pronës, Bashkia Kurbin dhe DPKZHT, të ndjekin me vëmendje rastin, për të bërë të mundur respektimin e distancave urbane midis ndërtimeve, si dhe garantimin e kushteve të sigurisë, të diellëzimit, si dhe atyre higjieno-sanitare.

Menjëherë dhe në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe çertifikatave të përdorimit u konstatua se në **të gjitha rastet (gjashtë)** projekti ndërtimor nuk është i plotë, si dhe mungon dokumentacioni shoqërues. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

a. Leje ndërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 11, datë 16.09.2022, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon studimi sizmologjik dhe ai gjeologjik, në kundërshtim me VKM-në nr. 1162, datë 24.12.2020, shtojca 1; Mungojnë fasadat teknike të objektit të miratuar, kjo në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, pika 1/1, nënpika i); Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për audituesin e efikasitetit të energjisë nuk e mbulon periudhën e aplikimit, në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika g); Mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e raportit të vlerësimit të ndikimit në mjedis, në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika g); Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB, në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë).

b. Leje ndërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 2, datë 13.01.2021, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon dokumenti i rievimit topografik, në kundërshtim me nenin 14 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, pika 2; Nuk evidentohet në asnjë rast lidhja me infrastrukturën kryesore rrugore, në kundërshtim me nenin 14 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, pika 2; Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB, në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë); Deklarata e përgjegjësisë profesionale për hartuesin e projektit arkitektonik është për një objekt tjetër dhe jo për objektin nën shqyrtim, në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika e); Mungon deklarata e përgjegjësisë profesionale për është hartuesin e raportit të vlerësimit të ndikimit në mjedis, mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e projektit konstruktiv, projektit elektrik (polica është jashtë afatit të mbulimit), hidraulik, H-VAC dhe VNM, veprime këto në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika g).

c. Leje ndërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 20, datë 11.11.2021, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon studimi sizmologjik dhe studimi gjeologjik, veprime këto në kundërshtim me VKM-në nr. 1162, datë 24.12.2020, shtojca 1; Çertifikata e regjistrimit në QKB, në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë); Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e rievimit topografik, në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, ndryshuar, pika 1, nënpika g); Nuk vërtetohet marrëdhënia e punës midis ekspertit mjedisor të çertifikuar dhe subjektit i cila ka hartuar raportin e vlerësimit të ndikimit në mjedis, në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika ç).

ç. Leje rindërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 23, datë 04.04.2022, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon akti i konstatimit i hartuar nga strukturat përkatëse, veprime këto në kundërshtim me VKM-në nr. 887, datë 24.12.2019, Kreu IV, pika 3, nënpika b). Në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve nuk gjendet asnjë informacion mbi gjendjen faktike të objektit të prekur nga fatkeqësia natyrore; Mungon vlerësimi i ndikimit në mjedis apo deklaratë mjedisore, në kundërshtim me VKM-në nr. 887, datë 24.12.2019, Kreu IV, pika 3, nënpika f), si dhe Ligjin nr. 10 440, datë 7.7. 2011, neni 8, pika ç); Mungon studimi sizmologjik dhe studimi gjeologjik, në kundërshtim me VKM-në nr. 1162, datë 24.12.2020, shtojca 1; Mungojnë vërtetimet e regjistrimit në QKB për subjektet që kanë hartuar projektin ndërtimor (projekti arkitektonik, konstruktiv, i mbrojtjes ndaj zjarrit dhe rilevimi topografik), në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë); Mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesit e projekti arkitektonik, konstruktiv, të mbrojtjes ndaj zjarrit dhe rilevimit topografik, veprime këto në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika g).

d. Leje rindërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 18, datë 30.04.2021, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon akti i konstatimit i hartuar nga strukturat përkatëse, veprime këto në kundërshtim me VKM-në nr. 887, datë 24.12.2019, Kreu IV, pika 3, nënpika b). Në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve nuk gjendet asnjë informacion mbi gjendjen faktike të objektit të prekur nga fatkeqësia natyrore; Mungon vlerësimi i ndikimit në mjedis apo deklaratë mjedisore, në kundërshtim me VKM-në nr. 887, datë 24.12.2019, Kreu IV, pika 3, nënpika f), si dhe Ligjin nr. 10 440, datë 7.7. 2011, neni 8, pika ç); Mungon dokumenti i kërkesës për leje ndërtimi, sipas formatit të aplikimit, veprime këto në kundërshtim me VKM-së nr. 887, datë 24.12.2019, Kreu IV, pika 3, nënpika a), si dhe në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, neni 15, pika 1, nënpika a); Mungon studimi sizmologjik dhe studimi gjeologjik, në kundërshtim me VKM-në nr. 1162, datë 24.12.2020, shtojca 1; Mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e rilevimit topografik, në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, pika 1, nënpika g).

dh. Çertifikatë përdorimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 1, nr. 1192/2022/7 prot; datë 04/05/2022, me problematika si më poshtë vijon:

- Aktet e kontrollit sipas fazave të ndërtimit nuk janë përpiluar dhe dorëzuar elektronikisht sipas përcaktimeve në VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, Neni 27/1, pika 1; Një pjesë e dokumentacionit të ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve nuk është nënshkruar elektronikisht nga hartuesit respektiv, por nga persona të tjerë, në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, neni 26, pika 5; Mungon akti përkatës i lëshuar nga institucionet kompetente për Shërbimin e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimin dhe nga shoqëria “Ujësjiellës-Kanalizime” ShA, në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, neni 27/2, pika 1, nënpika ë); Mungon projekti as-built, në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, neni 27/2, pika 1, nënpika g); Fotot e objektit nuk janë ngarkuar në të gjitha drejtimet, në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, neni 27/2, pika 1, nënpika j); Mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit, në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, neni 27/2, pika 1, nënpika gj). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 180-196, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

17.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) dhe Bashkia Kurbin të marrë masa për të kërkuar në çdo rast që aplikohet për pajisje me leje ndërtimi ose certifikatë përdorimi, të gjithë dokumentacion e nevojshëm dhe të detyrueshëm, sipas kuadrit rregullator dhe ligjor në fuqi, si dhe të mos miratojë asnjë leje ndërtimi me mangësi të tilla. DPKZHT dhe Bashkia Kurbin të marri masa për të kontrolluar të gjithë dokumentacionin e dorëzuar mbi saktësinë dhe plotësinë e tij, brenda afateve të përcaktuara në ligj.

17.2 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) dhe Bashkia Kurbin të marrë masa për të kërkuar, në çdo rast që aplikohet për pajisje me leje ndërtimi, të gjithë dokumentacionin sipas vendimeve dhe rregullore në fuqi mbi marrjen e sigurisë sizmike për objektet që aplikojnë për pajisje me leje ndërtimi / zhvillimi, deri në krijimin e dritares specifike në sistemin elektronik të lejeve për pajisje me vërtetim risku.

17.3 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) dhe Bashkia Kurbin të marrë të gjitha masat për të kërkuar dhe shqyrtuar dokumentacionin sipas legjislacionit dhe rregulloreve në fuqi, duke marrë të gjithë sigurinë e nevojshme mbi vërtetësinë dhe saktësinë e tij, më konkretisht projektet ndërtimore duhet të jenë të sakta dhe të plota; policat e sigurimit të përgjegjësishë profesionale duhet të jetë brenda afatit të mbulimit; për ato raste kur polica e sigurimit dhe licenca profesionale janë në emër të shoqërive, për të cilat punojnë hartuesit e projekteve, duhet të vërtetohet marrëdhënia e punës midis tyre; DPKZHT duhet të kërkojë në çdo rast dokumentacionin që vërteton statusin aktiv të subjekteve që kanë hartuar projektin ndërtimor; DPKZHT duhet të kërkojë nga aplikantët për pajisje me leje ndërtimi / zhvillimi respektimin e përcaktimeve të vendimeve dhe rregulloreve në fuqi, mbi miratimin e lejeve të ndërtimit për rindërtimin e objekteve të prekura nga fatkeqësitë natyrore.

Menjëherë dhe në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **2 (dy) raste** ka mangësi në dokumentet e pronësisë mbi të cilat zhvillohet objekti. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

a. Leje ndërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 11, datë 16.09.2022, me problematika si më poshtë vijon:

- Referuar Ligjit nr.111/2018 “Për kadastrën”, neni 17 “Certifikatat”, pika 4 dhe 6, si dhe VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, neni 45, pika c), kartela e pasurisë së paluajtshme në të cilat zhvillohet ndërtimi, duhet të jenë të rifreskuara 3 (tre) muajt e fundit. Nga auditimi i kësaj procedure, vihet re se kartela është rifreskuar në datën 01.10.2020, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 11.04.2022.

b. Leje ndërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 20, datë 11.11.2021, me problematika si më poshtë vijon:

- Nga auditimi i kësaj procedure, vihet re se kartela është rifreskuar në datën 12.10.2019, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 04.07.2021. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 180-196, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

18.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) dhe Bashkia Kurbin të marrin të gjitha masat për të kontrolluar nëse dokumentet e pronësisë për parcelat në zhvillimi, konkretisht kartelat e pasurive të paluajtshme, janë të rifreskuara sipas afateve të përcaktuara në ligj, në të kundërt, të mos miratojnë asnjë leje ndërtimi që nuk i respekton këto përcaktime.

Menjëherë dhe në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **4 (katër) raste** Bashkia Kurbin dhe DPKZHT nuk kanë kërkuar dhe respektuar mendimin e autoriteteve publike që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

a. Leje ndërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 11, datë 16.09.2022, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk është rikërkuar mendimi i Agjencisë së Zhvillimit të Territorit (AZHT) pas ndryshimeve të projektit të kërkuara prej saj; Objekti nuk respekton përcaktimet ligjore të Vendimit nr. 41 të KKT-së, datë 03.12.2020, dhe Vendimit nr. 1, datë 26.07.2018, *“Për shpalljen e 17 zonave me përparësi zhvillimin e turizmit në territorin e RSH”*, pasi parcela e cila propozohet të zhvillohet, bën pjesë pikërisht në territorin e zonave me përparësi zhvillimin e turizmit. Si e tillë, DPKZHT dhe Bashkia Kurbin do të duhej të kishin miratuar këtë leje ndërtimi vetëm pas marrjes së mendimit pozitiv nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, si dhe pas marrjes së aktit të përputhshmërisë nga AZHT. Referuar pikës 4 të Vendimit nr. 41 të KKT-së, datë 03.12.2020, çdo leje ndërtimi e miratuar në kushtet e mungesës apo dhënies së një përgjigjeje negative, në secilin prej akteve të sipërcituara, do të konsiderohet nul dhe e pavlefshme.

b. Leje ndërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 2, datë 13.01.2021, me problematika si më poshtë vijon:

- Ndarja e parcelave është realizuar vetëm grafikisht në planvendosje dhe jo sipas kërkesave të MBZHR, duke iu drejtuar ASHK-së; Nuk është rikërkuar mendimi i AKM-së dhe MBZHR-së; Nuk janë respektuar distancat sipas kërkesave të OST-së.

c. Leje ndërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 20, datë 11.11.2021, me problematika si më poshtë vijon:

- Subjekti zhvillues dhe aplikanti nuk kanë ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve dokumentacionin justifikues për konvertimin e resursit të tokës, veprime këto në kundërshtim me VKM-në nr. 440, datë 03.06.2020 *“Për disa ndryshime në Vendimin nr. 410, datë 27.06.2012...”*, pika 5.

ç. Leje rindërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 18, datë 30.04.2021, me problematika si më poshtë vijon:

- DPKZHT nuk ka marrë sigurinë e plotë për respektimin e mendimit të OST-së, në lidhje me respektimin e distancave, veprime në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, neni 10/1, pika 6, si dhe në kundërshtim me Nenit 10, të këtij vendimi, për mosevidentimin e përcjellësit anësor të linjës në dokumentin e rilevimit topografik. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 180-196, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

19.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) dhe Bashkia Kurbin të marrin të gjitha masat për të kërkuar dhe respektuar, në çdo rast që aplikohet për leje ndërtimi, mendimin e autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. DPKZHT të rivlerësojë situatën në lidhje me lejen e ndërtimit të miratuar me vendim nr. 11, datë 16.09.2022, nëse i respekton përcaktimet e Vendimit nr. 41 të KKT-së, datë 03.12.2020. Nëse ky objekt nuk i respekton parashikimet e Vendimit nr. 41 të KKT-së, datë 03.12.2020, Bashkia Kurbin të ndërmarrë masat e parashikuara në ligj.

Menjëherë dhe në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **3 (tre) raste** Bashkia Kurbin, DPKZHT dhe IMTV nuk kanë evidentuar në kohë

ndryshimet midis objektit të miratuar dhe atij të zbatuar. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

a. Leje ndërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 2, datë 13.01.2021, me problematika si më poshtë vijon:

- Nga kontrolli i ushtruar në terren, si dhe nga këqyrja e fotografimit satelitor, konstatohet se brenda parcelës janë zhvilluar dy objekte të tjera të cilat nuk kanë qenë pjesë e lejes së ndërtimit. Lejimi i zhvillimit të objekteve pa leje të miratuar nga organet kompetente është në kundërshtim qëllimin e Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, më konkretisht Neni 39, si dhe Ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme”, i ndryshuar, Neni 1.

b. Leje ndërtimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 20, datë 11.11.2021, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti nuk është ndërtuar dhe pozicionuar në sheshin e ndërtimit sipas lejes së ndërtimit, pasi, nga mbivendosja e planvendosjes së miratuar me fotografimin faktik satelitor, konstatohet se objekti i ndërtuar nuk është pozicionuar në shesh sipas projektit të miratuar, gjithashtu, gjatësia e objektit faktit nuk përputhet me atë të objektit të propozuar. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Nenin 39 të Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, pika 3.

c. Çertifikatë përdorimi për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 1, nr. 1192/2022/7 prot; datë 04/05/2022, me problematika si më poshtë vijon:

- Nga verifikimi në terren dhe këqyrja e dokumentacionit fotografik të ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve, objekti nuk është zbatuar sipas projektit të miratuar, pasi në fasadën veriore konstatohet një volum në katin e parë teknik, i cili nuk ka qenë i parashikuar në objektin e miratuar. Po në këtë fasadë, në afërsi të volumit të cituar më sipër, dritaret nuk janë realizuar sipas projektit të miratuar, pasi numri i dritareve në katin e parë teknik ka qenë tre, ndërsa faktikisht është realizuar vetëm një dritare. Realizimi i shkallëve dhe çarjes për derë nuk kanë qenë të parashikuara në projektin e miratuar. Gjithashtu, objekti nuk është përfunduar, pasi nuk janë realizuar elementët e sigurisë në tarracën e objektit, si dhe përgjatë shkallëve. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Neni 42 të Ligjit 107/2014, “Për planifikimin e zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 180-196, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1 Rekomandimi: Bashkia Kurbin, Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) dhe IMTV të marrin të gjitha masat për të ushtruar kontroll mbi objektin me leje të miratuar, me vendim për miratim nr. 2, datë 13.01.2021, si dhe me vendim për miratim nr. 20, datë 11.11.2021, për verifikimin e situatës, në lidhje me objektet e evidentuara si objekte të paparashikuara në lejen e ndërtimit si dhe shmangjet e projektit nga leja e ndërtimit në lidhje me pozicionimin e objektit në sheshin e ndërtimit dhe gjatësinë e tij, si dhe nisjen e procedurave administrative ndaj kundërvajtësve. Në rast se zhvilluesi aplikon për pajisje me çertifikatë përdorimi, DPKZHT dhe Bashkia Kurbin të marrin masa për miratimin e aplikimit, vetëm pasi të vërtetohet përputhshmëria e objektit të ndërtuar me projektin e miratuar në lejen e ndërtimit.

Menjëherë

20.2 Rekomandimi: Bashkia Kurbin, Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit, si strukturat përgjegjëse për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e paligjshme, por edhe kontrollin e zbatimit të objekteve të ndërtuara me leje apo në shkelje të saj, në zbatim të detyrimeve dhe kompetencave që rrjedhin

nga kuadri ligjor në fuqi, të marrin të gjitha masat për të mos miratuar asnjë certifikatë përdorimi kur ka ndryshime nga projekti i miratuar, deri në momenti e kryerjes të të gjitha ndryshimeve sipas projektit të miratuar. Gjithashtu, këto struktura të marrin të gjitha masat për të ushtruar kontroll mbi objektin me certifikatë përdorimi të miratuar, me vendim nr. 20, datë 11.11.2021, për verifikimin e situatës, në lidhje me shmangien e objektit të ndërtuar nga projekti i miratuar, si dhe për nisjen e procedurave disiplinore ndaj subjekteve të cilat kanë kryer kundërvajtjen siç janë, subjekti ndërtues, projektuesi, mbikëqyrësi dhe kolaudatori.

Menjëherë dhe në vijimësi

21. Gjetje nga auditimi: Në planifikimin e buxhetit për vitin 2022, nuk kanë planifikuar detyrimet ndaj të treteve, për likuidimet e prapambetura të vendimeve gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për largime nga puna të punonjësve, në vlerën **3,268 mijë lekë** në kundërshtim me nenin 30 të Ligjit Nr. 10 279, datë 20.5.2010 Për kundërvajtjet “administrative” i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 37-65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

21.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kurbin dhe Drejtoria e Financës të marrë masat e nevojshme, që gjatë hartimit të kërkesave buxhetore (PBA dhe buxhet vjetor) të planifikojë grafikun dhe likuidimin e plotë të detyrimeve të prapambetura nga vendimet gjyqësore.

Në vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm në Bashkia Kurbin rezulton se: KLSH ka dërguar në Bashkinë Kurbin rekomandimet e auditimi me shkresën e saj nr. 693/8 prot, datë 12.12.2022. Grupi i auditimit zhvilloi auditimin mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit i KLSH-së ku rezulton se nga Bashkia Kurbin kanë filluar të merren disa masa lidhur me zbatimin e rekomandimeve. Përkatësisht:

-Janë dhënë 16 masa organizative, janë pranuar plotësisht 16, të cilat kanë statusin e ecurisë si vijon 5 janë zbatuar plotësisht, 6 janë në proces zbatimi, 3 janë zbatuar pjesërisht, 2 nuk janë zbatuar.

-Janë dhënë 5 masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e të ardhurave, të cilat janë pranuar plotësisht 5, të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon:

1 është zbatuar plotësisht, 3 janë në proces zbatimi, 1 nuk është zbatuar;

-Janë dhënë 6 masa disiplinore, janë pranuar plotësisht 6 të cilat janë zbatuar.

Veprime jo në përputhje me Ligjin Nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15, “Të drejtat e KLSH”, germa j), ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin” me ndryshime, ligjin nr. 139/2015 për Vetëqeverisjen Vendore; ligjin nr. 68, 2017 për Financat e Vetëqeverisjes Vendore, si dhe ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 Për Menaxhimin e sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 199-215, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

22.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Kurbin të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësinë për moszbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm.

Të rikërkojmë zbatimin e rekomandimeve që janë të pa zbatuara dhe të zbatuara pjesërisht dhe përsheptimin e zbatimit të atyre në proces zbatimi si vijon:

Rekomandimi 2.1: Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e Planifikimit të të Ardhurave Vendore, të marrë masa për një planifikim të studiuar të të ardhurave të veta, duke u mbështetur mbi parashikime realiste. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani i investimeve publike, me qëllim që investimet e planifikuara në buxhet të kenë burime financimi të sigurta për

t'u realizuar. Për mosrealizimin gjatë vitit buxhetor të të ardhurave të planifikuara, të korrigojohet plani i shpenzimeve, brenda afateve që përcakton kuadri rregullator në fuqi.

Rekomandimi 5.2: Drejtoria e Financës Bashkia Kurbin, të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”, si dhe të njoftojë subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të likuiduar vlerën e garancisë, të cilave ju ka kaluar afati i përcaktuar në kontratë dhe investimi për të cilën është mbajtur garancia është marrë në dorëzim.

Rekomandimi 8.1: Drejtoria e Financës Bashkia Kurbin, të marrë masat e nevojshme, që të kryhen veprimet kontabël në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Rekomandimi 10.1: Kryetari i Bashkisë Kurbin, si dhe drejtorët e drejtorive dhe përgjegjësit e sektorëve, të marrin masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza, kontrolli dhe përditësimi 2 herë në vit i risqeve që mund të kenë efekt negativ në arritjen e objektivave të institucionit.

Rekomandimi 10.2: Drejtori i Drejtorisë Juridike të kryejë ndryshimet e nevojshme në rregulloren e brendshme të institucionit me qëllim shmangien e mbivendosjes dhe përcaktimin e qartë të detyrave për çdo pozicion pune në funksion të strukturës organizative të Bashkisë Kurbin.

Rekomandimi 10.3: Drejtori i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore të marrë masa për hartimin dhe zbatimin e programit të trajnimit të stafit të bashkisë, me qëllim zhvillimin profesional të tyre.

Rekomandimi 11.1: Kryetari i Bashkisë Kurbin dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore, të marrë masa për: -Plotësimin e pozicioneve vakante (përgjegjës sektori dhe auditues) në NJAB Kurbin; -Ngritjen dhe funksionimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm.

Rekomandimi 1.2: Njësia e Auditit të Brendshëm, Bashkia Kurbin, të marrë masa për të planifikuar dhe kryer auditime në fushat e veprimtarisë së institucionit që paraqesin risk të lart, si: Vlerësimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, prokurimet publike, administrimi i taksave dhe tarifave vendore etj, në mënyrë që t'i ofrojë mbështetje titullarit të njësisë vendore në arritjen e objektivave.

Rekomandimi 10.1: Kryetari i Bashkisë Kurbin të marrë të gjithë masat e duhura ligjore për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, të cilat ende rezultojnë të pazbatuara.

Rekomandimi 2.1: Drejtoria e Planifikimit të të Ardhurave Vendore, të marrë masa konkrete ndaj subjekteve debitorë duke ndjekur e zbatuar procedurat tatimore, me qëllim mbledhjen e detyrimeve dhe mos krijimin e detyrimeve të prapambetura për secilën kategori biznesi.

Rekomandimi 3.1: Bashkia Kurbin, nëpërmjet Drejtorisë së Ardhurave Vendore të marrë masa që për 17 subjekte debitorë të arkëtojnë tarifën e plotë, për diferencën debitorë prej 17,100,000 lekë, detyrim ky për pajisjen me autorizim/licencë për tregtimin me pakicë të karburanteve dhe gazit të lëngshëm vajrave lubrifikante për automjetet. Në rastet kur këto subjekte nuk paraqiten për pagesën e tarifës së licencë/autorizimit, Bashkia Kurbin në bashkëpunim me Inspektoratin Shtetëror Teknik Industrial të ndërmarrin veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të këtyre subjekteve.

Rekomandimi 4.1: Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit t'i përcjellë Drejtorisë së Planifikimit të të Ardhurave (DAP) listën me subjektet debitorë për taksën e ndikimit në infrastrukturë, si dhe në vijim DAP Bashkia Kurbin të marrë masa dhe të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe gjyqësore për arkëtimin e vlerës debitorë prej 39,481 mijë lekë.

B. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR PËR RRRITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA).

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së DAV Bashkia Kurbin për arkëtimin e taksës së tokës bujqësore, u konstatua se vlera debitorë në fund të vitit 2022 në mënyrë progresive janë 8729 familje debitorë për vlerën 112,125 mijë lekë, nga të cilat, në vitin 2022 është krijuar 18,636 mijë lekë debi. Pra në krahasim me vitin 2021, në fund të vitit 2022 kemi rritje të vlerës debitorë për taksën e tokës bujqësore, ç'ka tregon për punë të pamjaftueshme të Bashkisë Kurbin në arkëtimin e kësaj takse. Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave Bashkia Kurbin arkëtimin e kësaj takse e mundëson vetëm kur familjari/personi që ka në përdorim/pronësi tokë bujqësore, aplikon pranë Bashkisë Kurbin për të marrë një vërtetim/shërbim të caktuar. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 3 në nenin 3, pikat 1 dhe 2 në nenin 4 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar. Pikën 2 të nenit 42 në Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Pika 2 në nenin 89 në Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Pika I.2.2 në Paketën Fiskale të Bashkisë Kurbin për vitin 2022. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 37-65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave Bashkia Kurbin në bashkëpunim me Administratorët e NJA-ve, të marrë masa për evidentimin e të gjithë familjeve me tokë bujqësore dhe të patakshuar, me qëllim planifikimin e saktë të të ardhurave nga taksa e tokës bujqësore, si dhe ndjekjen e të gjitha procedurave të nevojshme administrative dhe gjyqësore për arkëtimin e vlerës prej **112,125 mijë lekë**, nga taksa e tokës bujqësore.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve të licencuara për ushtrim aktiviteti si pikë shitjeje më pakicë të karburantit, rezulton se përgjatë vitit 2022 në territorin e Bashkisë Kurbin dhe NJA, është ushtruar aktivitet për tregtimin e karburantit nga 28 stacione shitje. Nga numri i stacioneve të mësipërme u konstatua se në 15 prej tyre për një periudhë 1-2 vite është ushtruar aktivitet pa u pajisur me licencën përkatëse. Për vitin 2022, rezultojnë të jenë 20 subjekte debitor për vlerën 3,800 mijë lekë dhe në fund të periudhës 31.12.2022 vlera debitorë është 20,700 mijë lekë si rrjedhojë e mosrilicencimit/moslikuidimit të tarifës së licencimit të tregtimit të karburantit. Për këto stacione konstatohet se përgjatë vitit 2022 nuk administrohet dokumentacion për njoftimin e Inspektoratit Shtetëror Teknik Industrial për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa licencë, kërkesë për bashkëpunim nga Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave dhe Policisë Bashkiake. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 15.1 të Kreut II në VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar, me VKM nr.344, datë 19.04.2017. Pikën 2 në nenin 89 dhe shkronja “b” në pikën 1 në nenin 131 “...nuk i paguan ato në buxhet” të Ligjit nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar. Kreu III në Udhëzimin nr.17, datë 20.06.2022 “Për përcaktimin e uniformitetit minimal të standardeve procedurale për mbledhjen e detyrimeve të taksave e

tarifave vendore”; Pika 9 në Paketën Fiskale të Bashkisë Kurbin, për vitin 2022. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 37-65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve Publike dhe Policinë Bashkiake, të marrë masat e nevojshme për njoftimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitetet në tregtimin e karburanteve, me qëllim aplikimin dhe licencimin e aktivitetit të tyre. Në rast të kundërt t’i drejtohet me shkresë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, për ngritjen e një grupi pune të përbashkët me Inspektoratin Shtetëror Teknik Industrial për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë pa licencë aktivitetin e tregtimit me pakicë të karburanteve për përdorim nga konsumatorët fundor.

2.2. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve Publike Bashkia Kurbin të marrë masat e nevojshme për përditësimin e regjistrit me subjektet e mësipërme, si dhe ndjekjen e të gjitha procedurave të nevojshme administrative dhe gjyqësore për arkëtimin e vlerës prej **20,700 mijë lekë**, kjo për 30 subjekte sipas pasqyrës faqe 239 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Brenda 6-mujorit të parë të vitit 2024

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të ndjekura për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi i objekteve informale, u konstatua se vlera debitorë për këtë taksë në mënyrë progresive në fund të vitit 2022 është në vlerën 43,350 mijë lekë për 1127 subjekte, nga të cilat 119 subjekte për vlerën 3,868 mijë lekë janë krijuar në vitin 2022. Nga auditimi mbi vjeljen e detyrimeve për taksën e ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit Bashkia Kurbin, nuk janë marrë masa për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë. Gjithashtu ka munguar bashkëpunimi ndërmjet Drejtorisë së Urbanistikës dhe Drejtorisë Planifikimit të Ardhurave Bashkia Kurbin, me qëllim që subjektet të cilët rezultojnë debitorë si rrjedhojë e mos pagesës së TNI, t’i përcillen sektorit të mbledhjes së borxhit, për të ndjekur procedurat ligjore (njoftim, bllokim të llogarive bankare, etj) për arkëtimin e TNI nga legalizimi i objekteve informale. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën I.4 të Paketës Fiskale për vitin 2022. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 37-65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit Bashkia Kurbin, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë në vlerën **43,350 mijë lekë**.

Brenda 6-mujorit të parë të vitit 2024

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontratave të qiradhënies së pasurive të paluajtshme të Bashkisë Kurbin me palët e treta, konkretisht të respektimit të detyrimeve ligjore për përlllogaritjen dhe pagesën e qirasë (për vitin 2022), përlllogaritjen e kamat-vonesave, si dhe marrjen e masave për arkëtimin e këtyre detyrimeve, u konstatua se për vitin 2022, është krijuar detyrim për subjektin “H.P.C” për 2 kontrata HEC në vlerën 1,075 mijë lekë, si dhe progresivisht në fund të vitit 2022, subjekti i mësipërm është debitorë për vlerën 2,255 mijë lekë, të cilat përbëjnë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kurbin. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të administruar në dosjet e këtyre subjekteve, konstatohet se nuk janë njoftuar subjektet për zgjidhje të njëanshme të kontratës së qirasë, si dhe nuk është hapur proces gjyqësor, me qëllim mbledhjen e detyrimeve me forcë nëpërmjet shërbimit të përmbarimit. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin

296 në Ligjin nr.7850, datë 29.7.1994 “Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar; Pikën 4 të nenit 13 në Ligjin nr.57/2020 “Për pyjet”; Lidhja 2, tabela 2 në VKM nr. 391, datë 21.6.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar; Paketa fiskale e vitit 2022, pika 17, shkronja “b”; Neni 3 dhe neni 4 në Ligjin nr.8318, datë 01.04.1998 “Për dhënien me qira të tokës bujqësore e pyjore, të livadheve dhe kullotave që janë pasuri shtetërore”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 37-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave Bashkia Kurbin në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masat e nevojshme dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **2,255 mijë lekë**, për subjektin “**H.P.C**”, nga kontratat e qirave. Në rast mos pagese të detyrimeve të qirasë, Bashkia Kurbin të kërkojë prishjen e kontratës për moszbatim të kushteve të saj.

Brenda 6-mujorit të parë të vitit 2024

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të ndjekura për arkëtimin e gjobave të vendosura nga IMTV Bashkia Kurbin, u konstatua se deri më datë 31.12.2022 në mënyrë progresive, si rrjedhojë e mos likuidimit të gjobave të vendosura, janë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë gjithsej 32,952 mijë lekë. Gjobat e mësipërme janë të formës së prerë, për të cilat nga Kryeinspektori i Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit nuk është bërë kërkesë Gjykatën Administrative të Shkallës Parë Kurbin, për lëshimin e urdhrit të ekzekutimit të tyre nëpërmjet përmbarimit gjyqësor. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 4 të nenit 30 në Ligjin nr.10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, nenet 164 dhe 165 të Ligjit nr.44/2015 “Kodi i Procedurës Administrative në RSH”, neni 14 në Ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 37-65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1. Rekomandimi: -Drejtoria e të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Kryeinspektorin e IMTV të ndjekin me përpikmëri të gjitha rrugët administrative dhe ligjore kundër kundërvajtësve që nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare gjobat e vendosura nga IMTV për arkëtimin e vlerës **32,952 mijë lekë**, si rrjedhojë e gjobave të vendosura.

-IVMT të ndjekë me vëmendje të gjitha rastet që nuk e paguajnë gjobën brenda afatit duke i dërguar menjëherë në gjykatë për të nxjerrë titullin ekzekutiv si dhe të llogarisë kamatëvonesën përkatëse referuar kuadrit ligjor në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave për arkëtimin e të ardhurave nga tarifa e pastrimit, ndriçimit, për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi në territorin e Bashkisë Kurbin (jo me seli kryesore/vendi efektiv i aktivitetit në Bashkinë Kurbin) u konstatua se nga Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave, Bashkia Kurbin, nuk është aplikuar dhe nuk është arkëtuar tarifa e pastrimit, ndriçimit dhe gjelbërimit për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi në territorin e bashkisë. Nga përlllogaritjet e kryera rezulton se për vitin 2022 në 10 raste, subjektet e ndërtimit nuk janë ngarkuar me detyrime për tarifën e pastrimit, ndriçimit dhe gjelbërimit në vlerën 1,554 mijë lekë gjithsej, vlerë e cila përfaqëson të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Kurbin. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në tabelën B.1.2 pika 4.5.6 paragrafi 4.4, në Paketën Fiskale të Bashkisë Kurbin për vitin 2022. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 37-65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave Bashkia Kurbin në bashkëpunim me Sektorin e Procedurave të Prokurimit Publik dhe Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të

Territorit, të bashkërendojnë punën për evidentimin e subjekteve fizik/juridik që nuk janë të regjistruara në regjistrin tregtarë të kësaj njësie vendore, për pajisjen me Nipt (Nius) sekondarë dhe maturimin e detyrimeve për taksa e tarifave vendore.

Drejtoria e Taksave Vendore Bashkia Kurbin, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimit të pa maturuar në vlerën **1,554 mijë lekë ndaj 21 subjekteve**.

Brenda 6-mujorit të parë të vitit 2024

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se programimi i të ardhurave për vitin 2022 është në vlerën 153,923 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 103,496 mijë lekë, pra me një realizim në masën 67 %, ku mosrealizimi është në vlerën 50,427 mijë lekë, ose 33 % e planit të miratuar. Stoku i borxhit tatimor të akumuluar nga viti 2011 deri në 31.12.2022 paraqitet në shumën prej 294,901 mijë lekë në progresiv, ku vetëm për vitin 2022 shuma e debitorëve është 30,891 mijë lekë, vlera këto të konsiderueshme, që përbëjnë të ardhura të munguara për Bashkinë Kurbin. Administrimi i procesit për mbledhjen e detyrimeve tatimore ka mangësi në lidhje me ndjekjen e veprimeve procedurale nga ana e Drejtorisë së Planifikimit të të Ardhurave Vendore, pasi nuk janë ezauruar të gjitha hapat dhe mekanizmat e përcaktuar në legjislacionin tatimor për të siguruar mbledhjen e këtyre detyrimeve. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “*Për Procedurat tatimore në R.SH*” i ndryshuar, Kreu XI, nenet 89, 90, 91, 93, 97 dhe 98, ligjin nr.68/2017, datë 27.04.2014 “*Për financat e vetëqeverisjes vendore*”, i ndryshuar, Kreu VIII, neni 42. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 37-65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

7.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit të Ardhurave Vendore, të marrë masa konkrete ndaj subjekteve debitorë duke ndjekur e zbatuar procedurat tatimore, me qëllim mbledhjen e detyrimeve të prapambetura.

-Të marrë masa për arkëtimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore në momentin që lind detyrimi me qëllim mos krijimin e detyrimeve të prapambetura për secilën kategori biznesi.

-Të krijojë mundësi bizneseve për kryerjen e pagesave me këste të detyrimeve të prapambetura, me qëllim lehtësimin e barrës fiskale, por dhe të mbledhjes së detyrimit tatimor.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës së prokurimit me objekt: “Rindërtimi i 225 banesave individuale në Bashkinë Kurbin, në kuadër të procesit të rindërtimit”, me fond limit në shumën 517,362,444 lekë, dhe vlerë kontrate në shumën 516,863,548.42 lekë, u konstatua se nuk argumentohet dhe dokumentohet llogaritja e fondit limit. Nga ana e titullarit të AK, është miratuar dokumentacioni i paraqitur nga grupi i punës për hartimin e fondit limit dhe përcaktimin e specifikimeve teknike hartuar nga DPKZHT. Sipas preventivit që ndodhet në dosje, konstatohet se grupi i punës, për përlllogaritjen e fondit limit i është referuar Preventivit të hartuar nga Enti Kombëtar i Banesave bazuar në VKM Nr.5, datë 6.1.2020 “*Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurave për përfitimet nga programi i granteve të rindërtimit dhe projektet model*”, (Projekti është hartuar nga Enti Kombëtar i Banesave) duke përlllogaritur si fond limit vlerën, e cila rezulton të jetë 517,362,444 lekë pa TVSh. Në lidhje me verifikimin e zërave të preventivit dhe volumeve të punimeve për secilin tipologji objekti rezulton se zëri 2.258/2 “Nënshtresë zhavorri 20cm”, nuk është i argumentuar, për secilin objekt ka një diferencë në shumën **1,773,310 lekë**, e cila konsiderohet vlerë e pa argumentuar e fondit limit.

Pra nuk argumentohet dhe dokumentohet mënyra e llogaritjes së si është nxjerrë kjo vlerë limit e kontratës. *Veprime jo në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, me 12, pika 4, Nenin 76, pika 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 96-186, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

8.1. Rekomandimi: Nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Kurbin, të merren masat e duhura që, në miratimin e preventivave të çdo projekti, investimi, për nxjerrjen e fondit limit të kontratave, të bëhen analizat e detajuara tekniko-ligjore, me qëllim shmangien e rritjes së kostove të cilat ndikojnë drejtpërdrejtë në buxhetin e shtetit.

Në vijimësi

C. MASA DISIPLINORE.

Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:

Mbështetur në nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja (c), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, në V.K.M-në nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i rekomandojmë **Kryetarit të Bashkisë Kurbin**, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore përkatëse, si më poshtë:

A. “Vërejtje me paralajmërim”, në zbatim të pikës “a” të nenit 58, për 6 punonjës;

1. **Z. B.P.**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në lidhje me problemet dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit dhe përdorimit për 5 (pesë) raste, me problematika si: mosrespektim i kondicioneve urbane në dy raste; shqyrtimi i procedurave me afate të tej zgjatura në dy raste; miratimi i lejeve të ndërtimit dhe përdorimit me mangësi në projektin ndërtimor, dokumentacionin shoqërues të tij, si dhe dokumentacionin e kërkuar në ligj në pesë raste; kartelat e pasurisë së paluajtshme nuk kanë qenë të rifreskuara në dy raste; nuk është kërkuar dhe respektuar mendimi i autoriteteve publike që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit në dy raste; ndryshime midis projektit të miratuar dhe objektit të ndërtuar, si dhe mangësi lidhur me inspektimin përpara miratimit të lejes së ndërtimit dhe gjatë ndërtimit në tre raste si dhe në cilësinë e anëtarit të komisionit të hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit për mos argumentimin dhe mos dokumentimin e llogaritjes së fondit limit, jo në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik, në 1 procedurë prokurimi. Gjithashtu për shkeljet e konstatuara në lidhje me veprimtarinë e IMTV, për ndërtimet e kundërligjshme, për arsimimin e pozicioneve të Inspektorëve dhe Kryeinspektorit, për mosmarrjen e vendimit për prishje ose gjobë në një rast, dhe në 16 raste rezulton se nuk është mbajtur procesverbal konstatimi dhe procesverbal për prishje si dhe për mangësitë e konstatuara pasi nuk janë ndjekur te gjitha procedurat ligjore për të regjistruar asetet në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës ASHK Lezhë sipas ligjit 20/2020 “Për Kadastrën”. *(Shih trajtimin në Raportit Përfundimtar të Auditimit në faqet 65-91 dhe në faqet 91-180)*

2. **Znj. S.M.**, në funksionin e kontrolluesit pranë Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në lidhje me problemet dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit dhe përdorimit për 6 (gjashtë) raste, me problematika si:

mosrespektim i kondicioneve urbane në tre raste; shqyrtimi i procedurave me afate të tej zgjatura në tre raste; miratimi i lejeve të ndërtimit dhe përdorimit me mangësi në projektin ndërtimor, dokumentacionin shoqërues të tij, si dhe dokumentacionin e kërkuar në ligj në gjashtë raste; kartelat e pasurisë së paluajtshme nuk kanë qenë të rifreskuara në dy raste; nuk është kërkuar dhe respektuar mendimi i autoriteteve publike që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit në katër raste; miratimi i certifikatës së përdorimit kur objekti nuk është realizuar sipas projektit të miratuar në një rast si dhe në cilësinë e anëtarit të komisionit të hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit për mos argumentimin dhe mos dokumentimin e llogaritjes së fondit limit, jo në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik, në 1 procedurë prokurimi. *(Shih trajtimin ne Raportit Përfundimtar të Auditimit në faqet 91-180)*

3. **Z. J.M**, në funksionin e Kryeinspektorit të Inspektoriatit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, në lidhje me problemet dhe parregullsitë e konstatuara për kryerjen e inspektimit mbi objektet në zhvillim, me leje të miratuar në 3 (tre) raste, më konkretisht: në një rast, brenda sheshit të ndërtimit janë zhvilluar dy objekte të tjera të cilat nuk kanë qenë pjesë e lejes së ndërtimit; në një rast, objekti i ndërtuar nuk është pozicionuar në shesh sipas projektit të miratuar, gjithashtu, gjatësia e objektit faktit nuk përputhet me atë të objektit të propozuar; në një rast objekti nuk është zbatuar sipas projektit të miratuar, pasi në fasadën veriore konstatohet një volum në katin e parë teknik, në afërsi të volumit të cituar më sipër, dritaret nuk janë realizuar sipas projektit të miratuar, realizimi i shkallëve dhe çarjes për derë nuk kanë qenë të parashikuara në projektin e miratuar. Gjithashtu, objekti nuk është përfunduar, pasi nuk janë realizuar elementët e sigurisë në tarracën e objektit, si dhe përgjatë shkallëve. *(Shih trajtimin ne Raportit Përfundimtar të Auditimit në faqet 180-196)*

4. **Z. P.B**, me detyrë me detyrë përgjegjës sektori i menaxhimit të aseteve, në cilësinë e përgjegjës të prokurimeve dhe anëtarit të Njesisë së Prokurimit për hartimin e kriterëve të kualifikimit, në cilësinë e personit përgjegjës për prokurimet publike, anëtarit të njesisë së prokurimit, dhe mosargumentimin e specifikimeve teknike, jo në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik, në 5 procedura prokurimi. *(Shih trajtimin ne Raportit Përfundimtar të Auditimit në faqet 91-180).*

5. **Z. E.M**, me detyrë përgjegjës sektori pranë GEST në Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit për Zhvillimin e Territorit, në cilësinë e anëtarit të njesisë së prokurimit, për hartimin e kriterëve të kualifikimit dhe mosargumentimin e specifikimeve teknike, jo në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik, në 5 procedura prokurimi. *(Shih trajtimin ne Raportit Përfundimtar të Auditimit në faqet 91-180).*

6. **Z. E.Gj**, me detyrë specialist finance, në cilësinë e anëtarit të Njesisë së Prokurimit për hartimin e kriterëve të kualifikimit, në cilësinë e anëtarit të njesisë së prokurimit, për hartimin e kriterëve të kualifikimit dhe mosargumentimin e specifikimeve teknike, jo në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik, në 5 procedura prokurimi. *(Shih trajtimin ne Raportit Përfundimtar të Auditimit në faqet 91-180).*

B. “Vërejtje” në zbatim të pikës “b” të nenit 58, për 13 punonjës;

1. **Znj. K.Gj**, në funksionin e nëpunësit pranë Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në lidhje me problemet dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit dhe përdorimit për 3 (tre) raste, me problematika si: mosrespektim i kondicioneve urbane në një rast; shqyrtimi i procedurave me afate të tej zgjatura në dy raste; miratimi i lejeve të ndërtimit dhe përdorimit me mangësi në projektin

ndërtimor, dokumentacionin shoqërues të tij, si dhe dokumentacionin e kërkuar në ligj në dy raste; kartelat e pasurisë së paluajtshme nuk kanë qenë të rifreskuara në një rast; nuk është kërkuar dhe respektuar mendimi i autoriteteve publike që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit në dy raste si dhe në cilësinë e anëtarit të komisionit të hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit për mos argumentimin dhe mos dokumentimin e llogaritjes së fondit limit, jo në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik, në 1 procedurë prokurimi. *(Shih trajtimin ne Raportit Përfundimtar të Auditimit në faqet 91-180).*

2. **Z. A.M.**, në funksionin e nëpunësit pranë Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në lidhje me problemet dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit dhe përdorimit për 2 (dy) raste, me problematika si: mosrespektim i kondicioneve urbane në një rast; shqyrtimi i procedurave me afate të tej zgjatura në një rast; miratimi i lejeve të ndërtimit dhe përdorimit me mangësi në projektin ndërtimor, dokumentacionin shoqërues të tij, si dhe dokumentacionin e kërkuar në ligj në një rast; miratimi i certifikatës së përdorimit kur objekti nuk është realizuar sipas projektit të miratuar në një rast si dhe në cilësinë e anëtarit të komisionit të hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit për mos argumentimin dhe mos dokumentimin e llogaritjes së fondit limit, jo në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik, në 1 procedurë prokurimi. *(Shih trajtimin ne Raportit Përfundimtar të Auditimit në faqet 91-180).*

3. **Z. D. R.**, në funksionin e inspektorit të Inspektoriatit të Mbrojtjes së Territorit; *(Shih trajtimin ne Raportit Përfundimtar të Auditimit në faqet 65-91).*

4. **Z. A. K.**, në funksionin e inspektorit të Inspektoriatit të Mbrojtjes së Territorit; *(Shih trajtimin ne Raportit Përfundimtar të Auditimit në faqet 65-91).*

5. **Z. R. I.**, në funksionin e inspektorit të Inspektoriatit të Mbrojtjes së Territorit; *(Shih trajtimin ne Raportit Përfundimtar të Auditimit në faqet 65-91).*

6. **Z. A.P.**, në funksionin e inspektorit të Inspektoriatit të Mbrojtjes së Territorit; në lidhje me problemet dhe parregullsitë e konstatuara për kryerjen e inspektimit mbi objektet në zhvillim, me leje të miratuar në 3 (tre) raste. *(Shih trajtimin ne Raportit Përfundimtar të Auditimit në faqet 65-91).*

7. **Z. P. L.**, me detyrë Kryetar i komisionit të asgjësimit të aktiveve dhe mbetjeve të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit, për mos për menaxhimin dhe administrimin e mbetjeve që krijohen brenda territorit të tyre administrativ, në përputhje me kërkesat e këtij ligji.si dhe neni 55 (Pika 2-5) dhe neni 57 te ligjin 10 463 datë 22.09.2011, me ndryshime. *(Shih trajtimin ne Raportit Përfundimtar të Auditimit në faqet 65-91).*

8. **Z. J.M** me detyrë Kryetar, i komisionit të asgjësimit të aktiveve dhe mbetjeve të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit, për mos për menaxhimin dhe administrimin e mbetjeve që krijohen brenda territorit të tyre administrativ, në përputhje me kërkesat e këtij ligji.si dhe neni 55 (Pika 2-5) dhe neni 57 te ligjin 10 463 datë 22.09.2011, me ndryshime. *(Shih trajtimin ne Raportit Përfundimtar të Auditimit në faqet 65-91).*

9. **Z. F.P** me detyrë Kryetar i komisionit të asgjësimit të aktiveve dhe mbetjeve të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit, për mos për menaxhimin dhe administrimin e mbetjeve që krijohen brenda territorit të tyre administrativ, në përputhje me kërkesat e këtij ligji.si dhe neni 55 (Pika 2-5) dhe neni 57 te ligjin 10 463 datë 22.09.2011, me ndryshime. *(Shih trajtimin te Raportit Përfundimtar të Auditimit në faqet 65-91).*

10. **Z. K.C.** me detyrë Kryetar i komisionit të asgjësimit të aktiveve dhe mbetjeve të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit, për mos për menaxhimin dhe administrimin e

mbetjeve që krijohen brenda territorit të tyre administrativ, në përputhje me kërkesat e këtij ligji, si dhe neni 55 (Pika 2-5) dhe neni 57 të ligjit 10 463 datë 22.09.2011, me ndryshime. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 65-91).

11. **Zj. R.K.**, me detyrë Drejtore e Financës, për mangësitë e konstatuara në implementimin dhe zbatimin e parimeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, planifikimin dhe zbatimin e buxhetit, të vitit 2023”. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 37-65).

12. **Zj. E.A.**, Përgj. i Sektorit të Pyjeve e Kullotave, nuk ka kryer menaxhim dhe vlerësimin e aseteve për sipërfaqet e secili aset, nuk ka kryer inventarizimin kontabël dhe fizik të aseteve, nuk ka aplikuar në ASHK Dega Lezhë për regjistrimin e aseteve, nuk ka hartuar përmbledhjen dhe bashkimin e listave të aseteve të tre Njësive Administrative, për të përpiluar në këtë mënyrë një pasqyrë të qartë të pasurive të paluajtshme të bashkisë, me qëllim inventarizimin, vlerësimin, administrimin, regjistrimin, kontabilizimin dhe dokumentimin në pasqyrat financiare vjetore të Bashkisë Kurbin”. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 65-91).

C. “Vërejtje deri në largim” në zbatim të pikës “c” të nenit 58, për 2 punonjës:

1. **Z. A.V.**, Specialist në Agjencinë e Pyjeve e Kullotave, për menaxhim të ulët të Pyjeve dhe Kullotave në Bashkinë Kurbin pa lidhur as një kontratë dhe pa kryer kontrolle në bashkëpunim me drejtoritë e tjera të Bashkisë Kurbin (Më hollësisht trajtuar në pikën 3.4, faqe 65-91, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2. **Z. D.K.** Specialist në Agjencinë e Pyjeve e Kullotave, për menaxhim të ulët të Pyjeve dhe Kullotave në Bashkinë Kurbin pa lidhur as një kontratë dhe pa kryer kontrolle në bashkëpunim me drejtoritë e tjera të Bashkisë Kurbin (Më hollësisht trajtuar në pikën 3.4, faqe 65-91, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1. Kurbin (Më hollësisht trajtuar në pikën 3.4, faqe 65-91, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

KONTROLI I LARTË I SHTETIT