



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

**RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT TË USHTRUAR NË
BASHKINË LEZHË**

**RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT
MBI
(Auditimin Financiar dhe Përputhshmërisë)**

BASHKIA LEZHË

Tiranë, qershor 2022

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	6
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.....	6
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	7
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	8
II.	HYRJA	12
1.	Objektivi i auditimit.....	12
2.	Qëllimi i auditimit	12
3.	Identifikimi i çështes	12
4.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	12
5.	Përgjegjësitë e audituesve	12
6.	Kriteret e vlerësimit	13
7.	Standardet e auditimit	15
8.	Metodat e auditimit	16
9.	Dokumentimi i auditimit	16
III	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	17
a.	Informacion i përgjithshëm	17
b.	Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.....	17
1.	Auditim mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin , kontrollin dhe auditin e brendshëm	17-37
1.1	Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK: Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Veprimtaritë e kontrollit, Informimi dhe komunikimi, Monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike.	
1.2	Organizimi i njësisë së auditit të brendshëm;	
1.3	Vlerësim mbi veprimtarinë e njësisë së auditit të brendshëm.	
2.	Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për planifikimin e sistemit buxhetor në RSH”, ligjet vjetore “Për buxhetin e shtetit” të vitit 2020-2021, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit.	37-74
2.1	Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor për vitin 2020 dhe 2021;	
2.2	Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas akteve normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fonde të çelura;	
2.3	Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit. Fondet e shpenzuara nga njësia vendore për shkak të situatës COVID -19, miratimi i këtyre fondeve sipas kuadrit rregullator në fuqi.	
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, sipasraportimit në MF, ku të evidentohen detyrimet nga mungesa e burimeve të veta dhe detyrimet nga mungesa e alokimit të granteve si FZHR, Ministrinë e linjës etj.).	
2.5	Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZHR, saktësia e raportimit buxhetor të tyre;	

2.6	Niveli i realizimit të të ardhurave dhe mënyra e përdorimit të tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhitatimor.	
3.	Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2020, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht, ligjin nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” si dhe udhëzimi MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njëjësive të Qeverisjes së Përgjithshme”.	75-101
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;	
3.3	Opinionin mbi pasqyrat financiare;	
4.	Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, me vlera të larta dhe të vogla, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve, bazuar në kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar me ligjin nr. 162/2000, datë 23.12.2000 “Për Prokurimin Publik”, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik, i ndryshuar me VKM nr. 420, datë 13.05.2015, me VKM nr. 823, datë 23.11.2016 me VKM nr. 797, datë 29.12.2017 dhe me VKM nr. 80, datë 14.02.2018, Manualeve përkatëse të punimeve, udhëzimeve të Agjencisë së Prokurimit Publik etj, për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2021.	102-170
4.1	Programimi i nevojave dhe përgatitja e regjistrit të prokurimeve.	
4.2	Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara.	
4.3	Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve kualifikuese, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit), si dhe për marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, sipas specifikimeve teknike dhe kontratave të lidhura.	
4.4	Auditim mbi hartimin e 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.	
5.	Mbi zbatimin e kërkesave të ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar.	171-175
5.1	Auditimi mbi zbatimin e procedurave ligjore në hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor dhe Plani i detajuar vendor;	
5.2	Auditimi mbi organizimin dhe funksionimin e regjistrit të territorit. Organizimi dhe funksionimi i Sistemit GIS;	
5.3	Auditimi mbi shqyrtimin e kërkesave në zbatimin e procedurave ligjore në marrjen e vendimeve për leje zhvillimore ndërtimi në pronë private dhe publike;	
5.4	Auditim mbi zbatimin e procedurave ligjore në dhënien e lejeve të përdorimit, hartimi dhe firmosja e procesverbaleve të kolaudimit nga kolaudatori, zbatuesi dhe mbikëqyrësi i punimeve;	

5.5	Auditimi mbi mandatpagesat dhe ballafaqimi me fletën e përlogaritjes së bërë nga Drejtoria e PZHT, në fazën e marrjes së lejes së ndërtimit dhe rillogaritja e pagesës së bërë në bazë të situacionit përfundimtar të punimeve të miratuara nga Drejtoria Rajonale e Tatim Taksave, etj;	
6.	Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV).	176-179
6.1	Në se punonjësit e punësuar te IMTV kanë përfunduar arsimin e lartë në fushat e drejtësisë, inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, Urbanistikës, Konstruksionit transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe mjedisit, siç përcaktohet në nenin 11 të ligjit nr. 183/2014 datë 24.12.2014 nëPër inspektimin dhe mbrojtjen e territorit në ndërtimet e kundërligjshme;	
6.2	Auditimi mbi vendimet e marra nga IMTV për prishjen e objekteve pa leje zhvillimi.	
6.3	Auditimi mbi ekzekutimin e vendimeve të IMTV; Për subjektet të cilët kanë kryer kundërvajtje administrative, të listohen në një listë.	
6.4	Nëse janë kërkuar në Gjykatën Administrative rivendosja në afat të vendimet me gjobë të vendosura gjatë viteve të mëparshme, bazuar në nenet 151 dhe 152 të Kodit Procedurës Civile në RSH;	
6.5	Nëse për vendimet e gjobave të pa arkëtuara nga IMTV dhe Drejtoria Juridike,kanëkërkuar në Gjykatën Administrativekthimin e vendimeve të gjobave në tituj ekzekutiv,në zbatim të nenit 24 të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 nëPër kundërvajtjet administrative;	
6.6	Nëse IMTV ka bashkëpunuar me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit Territorit të Bashkisë, në pajtim nenin 81-Inspektimi, pika 3, tëligjit nr. 10119, datë 23.04.2009 nëPër planifikimin e territorit, i ndryshuar;	
6.7	Nëse për vendimet e gjobave e të pa arkëtuarabrendaafatit ligjor, përveç vlerës së gjobës, janë llogaritur edhe vlerave kamat vonesave në masën 2% të vlerës të gjobës për çdo ditë vonesë deri në 30 ditë, (ose në shumën 60% kamat vonesë mbi gjobën e vendosur), në zbatim të pikës 3, neni 30, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 nëPër kundërvajtjet administrative;	
7.	Të ndryshme të dala gjatë auditimit	179
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET	182-197
V.	ANEKSET	198
VI.	LISTA E DOKUMENTEVE TË AUDITIMIT	222-223

SHKURTIME

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MF	Ministria e Financave
DPH	Drejtoria e Përgjithshme Harmonizimit
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
MAB	Manualit të Auditimit të Brendshëm
NA	Nëpunës Autorizues
APP	Agjensia e Prokurimit Publik
LPP	Ligji i Prokurimit Publik
NZ	Nëpunës Zbatues
GSM	Grupi i Menaxhimit Strategjik
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm

AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
UMF	Udhëzim i MF
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit.
INOTSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit.
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
IPSAS	Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
ALUIZNI	Agjencia e Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritetit të Zonave të Ndërtimeve Informate
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
IT	Teknologjia e Informacionit.
NJA	Njësi Administrative
AK	Autoriteti Kontraktor
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operator Ekonomik
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
NjP	Njësia e Prokurimit
KSHA	Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave
KPP	Komisioni i Prokurimit Publik

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 54/1, datë 18.01.2022, të miratuar nga Kryetari i KLSH, me afat auditimi nga data 19.01.2022 deri në datën 31.03.2022, për periudhën nga 01.01.2018 deri më 31.12.2021 në Subjektin: Bashkia Lezhë, u krye auditimi i Mbi Auditimin Financiar dhe Përputhshmëri të nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. S M, Përgjegjës Grupi
2. I Sh, Anëtare
3. A Z, Anëtar
4. E R, Anëtar

Auditimi u krye mbi bazën e riskut dhe materialitetit.

Fushat mbi të cilat është shtrirë auditimi, sipas programit të auditimit, janë pasqyrat financiare, për të cilat u auditua regjistrimi i të dhënave dhe mbajtjen e kontabilitetit, saktësia e pasqyrave financiare, aplikimin e parimeve kontabël si dhe nëse transaksionet janë në përputhje me kërkesat ligjore dhe parimet për një qeverisje të mirë në përmbushje të objektivave të institucionit, ngritja dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, vlerësimin e njësisë së auditit të brendshëm, planifikimin dhe zbatimin e buxhetit, planifikimi për të ardhurat dhe masat e marra për arkëtimin e tyre, zbatimin e kuadrit rregullator në fuqi për zhvillimin e procedurave të prokurimit publik dhe zbatimin e kontratave për punë publike, shërbime dhe mallra, zbatimi i rekomandimeve të lëna në Auditimin e mëparshëm.

Për këto u analizuan evidencat e marra nga subjekti i audituar, si dhe u përdorën testet e nevojshme si pjesë e procedurës së auditimit.

Për pasqyrat financiare, auditimi u krye për pasqyrat e vitit 2021.

Për gjetjet e konstatuara nga grupi i auditimit janë mbajtur 27 akte konstatimi, të cilat janë dorëzuar në protokollin e subjektit Bashkia Lezhë, brenda afatit të periudhës së auditimit.

Nga grupi i auditimit janë shqyrtuar observacionet e bëra nga subjekti i audituar, mbi aktet e konstatimit dhe projektraportin dhe janë marrë në konsideratë ato kundërshti të cilat janë të mbështetura nga ana ligjore, apo është paraqitur dokumentacion shtesë, ndërsa për rastet e tjera të cilat nuk gjejnë argumentim, mangësitë gjejnë pasqyrim në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, i cili i dërgohet subjektit për njohje dhe marrjen e masave për përmirësimin e gjendjes.

Mbështetur në punën audituesve në terren, në evidencat e marra të cilat sipas mendimit tonë kanë qenë të përshtatshme, të mjaftueshme dhe të besueshme për punën audituesve, mbështetur në Projektraportin e auditimit, komentet e subjektit të audituar, qëndrimin e grupit të auditimit ndaj komenteve të subjektit, rezultatet kryesore të punës audituesve përfshihen në këtë përmbledhje ekzekutive të Raportit Përfundimtar të Auditimit si më poshtë.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referenca në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
1	Gjendja e llogarisë 4341 "Operacione me shtetin (detyrime)" paraqitet si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 539,244,434	91-105	I Lartë	Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në Bashkinë Lezhë të kryejë veprimet e sistemimet kontabël

	lekë. Kjo llogari nuk rakordon me llogarinë kundërparti në aktiv 468 nëDebitorë të ndryshëmò, ku në mbyllje të vitit 2019 është në vlerën 702,673,164 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 në vlerën 896,803,545 lekë, vlера këto që nuk kanë të përfshirë vlerat debitorëve të krijuar gjatë vitit 2020. Pra gjendjet e llogarive 468 “<i>Debitorë të ndryshëm</i>” dhe 4341 “<i>Operacione me shtetin (detyrime)</i>” nuk paraqesin në mënyrë të plotë dhe reale detyrimet e të tretëve ndaj institucionit ose të drejtat e konstatuara. Gjithashtu në gjendjen e llog.4341 “<i>Operacione me shtetin (detyrime)</i>” përveç debitorëve për taksa e tarifa e detyrime të tjera nuk është përfshirë dhe vlера e gjendjes së debitorëve për tarifën e kopshteve dhe çerdheve, vlerë e cila është kontabilizuar gabimisht në llog. 475 “<i>Te ardhura për t'u regjistruar vitet pasardhëseò</i>, ku për vitin 2019 në vlerën 357,559,111 lekë dhe për vitin 2020 në vlerën 163,428,730 lekë. Në llog. 475 “<i>Te ardhura për t'u regjistruar vitet pasardhëseò</i> evidentohen të ardhurat, që janë arkëtuar përpara ngjarjes ose veprimit që krijon të ardhura.			për vlerat e të drejtave të konstatuara në lidhje me detyrimet që kanë të tretët ndaj shtetit si debitorë, të cilat nuk janë paraqitur në llogaritë e detyrimeve afatshkurtra në pasiv të bilancit, duke i përfshirë dhe saktësuar në gjendjen e llogarisë 4341 nëOperacione me shtetin (detyrime)ò në fund vitit 2020. Këto veprime tа kryejë për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2020, si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2021 të ketë në konsideratë, që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranuar.
2	Nga testet e transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës, rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 148 raste faturash me vlerë 291,355,037 lekë, <u>mbi afatin 30 ditor të faturave</u> për shpenzime mallra e shërbime/investime të mbërritura në Bashkinë Lezhë, e ndarë 85 raste në vlerën 142,682,632 lekë janë kryer pagesa të vonuara në vitin 2020 dhe 63 raste në vlerën 148,672,405 lekë në vitin 2021, ku në pjesën më të madhe të rasteve janë krijuar nga vetë institucioni për mungesë likuiditetesh (mos realizim të ardhurash) ndërsa një pjesë e rasteve ka ardhur edhe si rezultat i vendosjes së limit të kufizuar të arkës.	111	I Mesëm	Bashkia Lezhë të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës (përfshijtur kufizimet e MFE), për likuidimin e faturave në kohë, me qëllim mos krijim borxhi për fatura të pa likuiduara dhe futjen e institucionit në vështirësi financiare.Ny asnjy rast, njësia shpenzuese nuk duhet ty raportojë ny kontabilitet dhe ny pasqyrat financiare, si detyrim ty shtetit ndaj saj, shuma pyr ty cilat ajo ka kryer prokurime, shpenzime apo investime, pa patur my parë fonde ty siguruara nga granti buxhetor, donatory ty tjerë apo nga burimet e veta.
3	Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt nëRindërtimi i shkollës 9-vjeçare nëAt Zef Pllumbiò Bashkia Lezhë,me vlerë 220,376,980 lekë pa TVSH, fituar nga BOE nëNCò ShPK & nëA-Gò ShPK, rezultuan diferenca në volume për zërat e punimeve: nëKorimano metalike për ballkonet dhe shkallën e jashtmeò, nëPunime dyer dritareò	160	I lartë	Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej 393,860 lekë pa TVSh nga BOE nëN C 2012ò ShPK & nëA - Gò ShPK, për punime të pakryera parashikuar në kontratën nr. 23479/23 prot., datë 16.02.2021 me objekt nëRindërtimi i shkollës 9-vjeçare nëAt Zef Pllumbi”

	ñFasadë xhami me profile alumini M4 termike me dopio xham me strukturë metalike mbajtëse, ñFV Brisole për vetratatò, në vlerën 393,860 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 23479/23 prot., datë 16.02.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Lezhë dhe BOE ñN C ò ShPK & ñA - Gò ShPK.			Lezhë.
4	Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt ñMirëmbajta, sistemimi dhe asfaltimi i rrugëve ruraleò Bashkia Lezhë, me vlerë 252,515,250 lekë pa TVSH, fituar nga OE ñP Gò ShPK, rezultuan diferenca në volume për zërat e punimeve: ñMbushje me çakëll e gur gurorje në trupin e rrugës, përhapur dhe e ngjeshur me makineriò, ñMbushje gropa shtresë cakullit = 10 cm, përhapur dhe ngjeshur me makineriò, në vlerën 563,556 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4970/3 prot., datë 24.03.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Lezhë dhe OE ñP Gò ShPK.	118-119	I Lartë	Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej 563,556 lekë pa TVSh nga OE ñP Gò ShPK, për punime të pakryera parashikuar në kontratën nr. 4970/3 prot., datë 24.03.2021 me objekt ñMirëmbajta, sistemimi dhe asfaltimi i rrugëve rurale”, Bashkia Lezhë.
5	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt ñRikonstruksioni i rrugës Mylte, NjA Shënkollò, Bashkia Lezhë, me vlerë të kontratës (me tvsh) 39,536,680 lekë, fituar nga OE ñKò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 520,594 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 9714/3 prot., datë 24.12.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Lezhë dhe OE ñK.ò SHPK.	167	I lartë	Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej 520,594lekë pa TVSh nga OE ñKò SHPK, për punime të pakryera parashikuar në kontratën nr. 9714/3 prot., datë 24.12.2018, me objekt ñRikonstruksioni i rrugës Mylte, NjA Shënkollò Lezhë.
6	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt ñRehabilitimi i kanalit ujitës Kotërr-Rraboshtë, segmenti Kotërr-Nenshat (L=1000 m) dhe segmenti Pirraj-Rraboshtë (L=2150 m)ò, Bashkia Lezhë, me vlerë të kontratës (me TVSh) 46,099,540 lekë, fituar nga BOE ñMò SHPK & ñN Sò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 608,565 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 12112/9 prot., datë 18.09.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Lezhë dhe BOE ñMò SHPK & ñN Sò SHPK.	168		Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej 608,565lekë pa TVSh nga BOE ñMò SHPK & ñN Sò SHPK, për punime të pakryera parashikuar në kontratën nr. 12112/9 prot., datë 18.09.2020, me objekt ñRehabilitimi i kanalit ujitës Kotër - Rraboshtë, segmenti Kotërr - Nenshat (L=1000 m) dhe segmenti Pirraj - Rraboshtë (L=2150 m)ò, Lezhë.

3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit.

OPINIONI I AUDITIMIT

Opinioni i auditimit financiar.

Ne kemi audituar veprimtarinë e Bashkisë Lezhë, përsa i takon shkallës së zbatueshmërisë të rregullave, ligjeve, termave dhe kushteve mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit financiar dhe të përputhshmërisë), në mbështetje të ligjit nr. 154/2014, miratuar në datën 27.11.2014 në Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe (ISSAI 4100) Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe në Manualin e Auditimit.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare përmblledhëse vjetore të konsoliduara të Bashkisë Lezhë për vitin e fundit ushtrimor 01.01.2020-31.12.2020, ku përfshihet pasqyra e pozicionit financiar, performancës financiare, pasqyra e flukseve monetare, ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto etj., në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në to, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të tyre si dheshënime dhe relacioni për llogaritë që shoqëronin këto pasqyra .

Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë evidenca të mjaftueshme, pasqyra të pozicionit financiar, pasqyra e performancës financiare, pasqyra të ndryshimeve në kapital, pasqyra të flukseve e mjeteve monetare, si dhe shpjegimet janë përfshirë në deklaratat financiare, mbështetur në standardet ISSAI 1700 , ISSAI 1705 dhe ISSAI 1200, kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbanin disa gabime materiale (por jo të përhapura), të cilat sipas mendimit tonë kanë efekt në pozicionin financiar të llogarive të Bashkisë Lezhë, justifikojnë dhënien e **opinionit të modifikuar/ kualifikuar me rezervë**, sipas përshkrimit të çështjeve të trajtuara në Raportin e Auditimit

Baza për opinionin mbi pasqyrat financiare

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin në Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 5000- Auditimi i Institucioneve Ndërkombëtare- Udhëzues për SAI-n. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu 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, të mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e **opinionit të modifikuar/kualifikuar me rezervë** të auditimit.

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë :

- Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” vlera prej 307,065,677 lekë e debitorëve nga taksat dhe tarifat vendore e përfshirë në këtë gjendje është e pasaktë, pasi sipas DTTV debitorët e biznesit dhe institucioneve në fund të vitit 2020 janë në vlerën 232,216,957 lekë,
- Referuar analizës së llog.202 në Studime dhe kërkime rezultoi se, në gjendjen e saj prej 38,396,671 lekë është përfshirë një vlerë prej 2,130,600 lekë, për të cilën nuk disponohen të dhëna se për çfarë projekt-studimesh bëhet fjalë. Gjithashtu në këtë llogari janë përfshirë aktive jo materiale, të cilat nuk i përkasin klasifikimit të kësaj llogarie,

- Gjendja e llog. 210 ñToka, Troje, Terreneò si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 në të njëjtën vlerë prej 1,085,472,103 lekë (kosto historike)ò., ku sipas analizës së konstatohet se përfshihet një vlerë prej 1,050,872,186 lekë, e cila nuk është edetajuar dhe mungojnë të dhënat se çfarë përfaqëson.

-Gjendja e llogarisë 211 ñPyje, Plantacioneò si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në të njëjtën vlerë prej 56,275,100 lekë (kosto historike)ò. Për këto aktive nuk është kryer inventar për verifikimin dhe krahasimin me inventarin kontabël.

- Gjendja e llogarisë 4341 ñOperacione me shtetin (detyrime)ò paraqitet si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 539,244,434 lekë., llogarie cila nuk rakordon me llogarinë kundërparti në aktiv 468 ñDebitorë të ndryshëmò, ku në mbyllje të vitit 2019 është në vlerën 702,673,164 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 në vlerën 896,803,545 lekë. Gjithashtu në këtë gjendje nuk është përfshirë dhe vlera e gjendjes së debitorëve për tarifen e kopshteve dhe çerdheve, vlerë e cila është kontabilizuar gabimisht në llog. 475 ñTe ardhura për t'u regjistruar vitet pasardhëseò, ku për vitin 2019 në vlerën 357,559,111 lekë dhe për vitin 2020 në vlerën 163,428,730 lekë.

- Gjendja e llogarisë së fondeve 7206 ñFinancim i pritshëm nga buxhetiò paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 77.946.565 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën e gabuar prej 21,573,666 lekë, e cila për vitin 2020 nuk rakordon me gjendjen e llogarisë 4342 ñOperacione me shtetin (Të drejta)ò, që është në vlerën 99.514.732,48 lekë,

Opinion i auditimit mbi përputhshmërinë (opinion të modifikuar/kualifikuar me rezervë)

Ne kemi audituar përputhshmërinë^{1/1} e subjektit sa i takon shkallës së zbatueshmërisë të ligjeve rregullave dhe rregulloreve, termave apo kushteve të vendosura, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë).

Pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, mbështetur në standardet ISSAI 4000, në përfundim rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të cilat janë materiale dhe jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një opinionit të modifikuar/kualifikuar me rezervë të përputhshmërisë, të shprehura këto në bazat e opinionit.

Baza për auditimin e përputhshmërisë (opinion i modifikuar/kualifikuar me rezervë):

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

Auditimi ynë përfshin kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të auditimit mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e transaksioneve. Procedurat janë përzgjedhur mbështetur mbi gjykimin profesional të audituesit dhe materialitet, përfshirë marrjen në konsideratë të risqeve të mospërputhshmërisë materiale të transaksioneve me kriteret e parashikuara. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e **opinionit të modifikuar/kualifikuar me rezervë**.

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë :

Opinionin e dhënë e mbështesim në gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 0,7 % për shpenzimet dhe 2% për investimet, niveli i

precizonit pranohet në vlerën **15,824** mijë lekë për **vitin 2018**, vlerën **22,112** mijë lekë për **vitin 2019**, vlerën **22,049** mijë lekë për **vitin 2020** dhe vlerën **32,890** mijë lekë për **vitin 2021**, për tu konsideruar pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar.

-Nga auditimi i prokurimeve publike në **12** raste nga **14** të audituara u konstatua se kriteret e veçanta për kualifikim nuk janë në lidhje të ngushtë me objektin e procedurës së prokurimit, janë të paargumentuara dhe në disa raste kriteret që nuk duhet të ishin kërkuar, duke zvogëluar konkurrencën në garë dhe në procedurat me vlerën më të lartë me ulje minimale nga fondi limit.

- Në **1** raste, KVO ka shpallur fitues OE i cili nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DT të miratuara nga AK, dhe KVO duhet të anulonte procedurën dhe të zhvillonte procedura të tjera me kushte më të favorshme për të siguruar përdorim me efektiv të fondeve publike në vlerën 88,353 mijë lekë pa TVSH.

- Në zbatimin e kontratave të punëve publike, janë konstatuar parregullsi në afatin e zbatimit të kontratave dhe zbatimit të punimeve, duke evidentuar një dëmi ekonomik në vlerën **2,453,725 lekë**.

- Në mos llogaritjen e saktë të taksës së ndikimit në infrastrukturë për subjektet të pajisur me leje ndërtimi për vlerën **781,955** lekë me efekt dëm ekonomik. Gjithashtu në dhënien e lejeve të ndërtimit janë konstatuar shkelje në lidhje distancat, dokumentacionin teknik/ligjor, etj.

- Në mos menaxhimin e mirë të të ardhurave nga taksat e tarifave vendore, si në planifikim dhe arkëtim, duke evidentuar të ardhura të munguara për shumën **174,525 mijë lekë**, dhe borxhi tatimor në fund të vitit 2021 në shumën **241,254 mijë lekë**.

- Në moszbatim të akteve ligjore e nënligjore të MFK, në të gjithë komponentët e tij; e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimet e mëparshme.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë.

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

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH.

Objekti i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme¹. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

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

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin, të cilat 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. HYRJE

1. Objektivi i auditimit:

- Objekti i auditimit synon:

Objektivat specifike të auditimit ose pohimet për marrjen e garancive për besueshmërinë e pasqyrave financiare janë:

- Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim si; përkatësia, plotësia, saktësia, periudha, klasifikimi, ligjshmëria dhe rregullsia.

- Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës si; ekzistenca, të drejtat dhe detyrimet, plotësia, vlerësimi dhe alokimi.

- Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese si; transaksione, të drejtat dhe detyrimet, plotësia, klasifikimi dhe kuptueshmëria, saktësia dhe vlerësimi.

- Marrja e garancive nëse procedurat e prokurimit publik janë zhvilluar në përputhje me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi, mbi përputhshmërinë e zbatimit të kuadrit rregullator në fuqi në mbledhjen e të ardhurave dhe ekzekutimin e buxhetit.

2. Qëllimi i auditimit.

Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është të rrisim shkallën e besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinioni nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë financiare. Kjo përgjegjshmëri ka të bëjë drejtpërdrejt me menaxhimin e shëndoshë financiar si dhe me faktin që, rezultatet e përdorimi i burimeve janë të paraqitura drejt dhe në përputhshmëri me kornizën e raportimit financiar.

Për fushën e prokurimeve qëllimi i auditimit është të kuptohet se deri në çfarë shkalle subjekti zbaton kuadrin rregullator në fuqi, zbulimi i shkallës së devijimeve nga standardet e pranuar dhe identifikimi i rasteve të shkeljes së ligjshmërisë, me qëllim që për rastet individuale të identifikuarat personat përgjegjës të ngarkohen me përgjegjësi, si dhe të merren masa për parandalimin e shkeljeve në të ardhmen.

3. Identifikimi i çështjes.

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

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

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.

Kryetari i Bashkisë Lezhë (*Nëpunësi autorizues*) z. P N dhe Drejtori i Financës (*Nëpunësi zbatues*) znj. B V, janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi. Sipas përcaktimeve të pikës 6 e neni 34, neni 65- *Administrata e njësisë*

administrative dhe pika 1 në njësiti administrative funksionon administrata që drejtohet nga administratori e neni 91, të ligjit nr. 139/15, dt. 17.12.15 nëPër vetëqeverisjen vendore.

5. Përgjegjësitë e Audituesve.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. Kriteret e vlerësimit.

Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit:

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 8417, datë 21.10.1998, me ndryshime;
- Kushtetuta dhe Ligji nr. 154/2014 *“Mbi Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*.
- Ligjin nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”*.
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 *“Për financat e vetëqeverisjes Vendore”*.
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 *“Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”*; i ndryshuar.
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, i ndryshuar.
- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar me Ligjin nr. 162/2000, datë 23.12.2000 *“Për Prokurimin Publik”*, i ndryshuar.
- Ligji nr. 10450, datë 24.03.2011 *“Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”*, me ndryshime;
- Ligji nr. 68/2017 *“Për financat e vetëqeverisjes vendore”*;

- Ligji nr. 114/2015 nëPër Auditimin e brendshëm në sektorin publikò;
- Ligji nr. 115/2014 nëPër ndarjen administrative - Territorialeò të Njërive të Qeverisjes Vendore në Republikën e Shqipërisëò, i ndryshuar.
- Ligji nr. 10405, datë 24.03.2011 nëPër kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeveò me ndryshime;
- Ligji nr. 107/2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territoritò, i ndryshuar;
- Ligji nr. 22/2018 nëPër strehimin socialò;
- Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve Të Ndërtimitò, i ndryshuar;
- VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territoritò, i ndryshuar;
- VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017 Udhëzimi i APP nr. 2, datë 24.04.2017 nëPër procedurën e prokurimit me vlerë të vogëlò.
- VKM nr. 717, datë 23.06.2009òPër pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetoreò i ndryshuar.
- VKM nr. 510, datë 10.06.2015 nëPër inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të palujtshme dhe të luajtshmeò, etj.
- VKM nr. 759, datë 12.11.2014, Neni 5 nëPër licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtimò, e cila ka miratuar Rregulloren nëPër kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtimò.
- VKM nr. 545, datë 23.06.2009 nëPër pagat e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të Këshillit të Ministrave/Kryeministrit, Institucionet në varësi të ministrive të linjës dhe Administratën e Prefektitò, i ndryshuar;
- UMF nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar.
- Urdhri i MF nr. 54, datë 15.07.2010 nëPër miratimin e manualit të MFKò.
- Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 òPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshmeò
- Udhëzimi MF nr. 10/1, datë 28.02.2017 nëPër përgatitjen e buxhetit vendorò, etj.
- UMF nr. 22, datë 30.07.2018 nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njërive të Vetëqeverisjes Vendoreò.
- UKM nr. 354, datë 11.05.2016 nëPër miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudimò, i ndryshuar.
- VKM Nr. 629, datë 15.7.2015 nëPër miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyreò.
- UKM nr. 2, datë 13.05.2005 nëPër zbatimin e punimeve të ndërtimitò, i ndryshuar; etj.
- Rregullore e Brendshme nëMbi organizimin dhe funksionimin administrativ të KLSH-sëò, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 85, datë 30.06.2015, e ndryshuar;
- Rregullore nëMbi procedurat e auditimit në KLSHò, miratuar me vendimin nr. 107, daë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH-së e ndryshuar.
- Rregullore e brendshme nëMbi organizimin dhe funksionimin e Bashkisë Lezhëò;

- Vendimi nr. 5, datë 29.12.2014 nëPër identifikimin e zonave të urbanizuara në të gjithë Territorin e Republikës së Shqipërisë dhe miratimin e hartave Bashkia Lezhë;
- UKM nr. 3, datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, i ndryshuar, etj.
- UKM Nr.1, datë 22.2.2005 nëPër disa shtesa në udhëzimin nr.3, datë 15.2.2001 të këshillit të ministrave "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit", të ndryshuar.

7. Standardet e auditimit të aplikuara në kryerjen e punës.

Standardet e zbatuara gjatë kryerjes së auditimit:

- ISSAI 100 *Parimet themelore të auditimit të sektorit publik* që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 1000-2999 *Udhëzues të Auditimit Financiar*;
- ISSAI 1300 *Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare*;
- INTOSAI GOV 9100 *Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik* si dhe INTOSAI GOV 9110 *Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontroleve të brendshme*;
- ISSAI 400 *Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë* që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI 4000 *Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë*; si dhe ISSAI 4200;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;
- Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë".
- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- Manuali i Auditimit Financiar, KLSH me ndryshime;
- Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë, KLSH me ndryshime;
- Manuali i Auditimit të Brendshëm, etj.

8. Metodatat e auditimit.

Teknikat audituese:

1. Kontrolli aritmetik.

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje të pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) konstatoi se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të

mjaftueshëm dokumentar në bazë të UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 në mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, me ndryshime.

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

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

4. Kontrolli i vlerësimit.

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

5. Konfirmim nga të tretët.

Transaksionet e përzgjedhura për t'ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimit 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 nënjashtë normales, që përbëjnë tregues të parregullsive kontabël. Mund të përmendim nëse ka: mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave, etj.

Metodat audituese:

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

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

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

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

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

Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH aplikon¹.

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

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

¹ Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

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 rregullatore.

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

Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe përgatitjen më pas, të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Evidencat mbështetëse si dhe dokumentacioni i përgatitur nga Grupi i Auditimit, janë pjesë e Projekt Raportit të Auditimit dhe më pas për Raportin Përfundimtar të Auditimit.

II. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

a. Informacion i përgjithshëm.

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

Bashkia Lezhë, është e organizuar dhe funksionon në bazë ligjit nr 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër Vetëqeverisjen Vendore dhe ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes Vendore, Rregullorja mbi Organizimin dhe Funksionimin e Bashkisë Lezhë, Aktet ligjore dhe nënligjore të nxjerra nga Këshilli Bashkiak Lezhë, etj.

Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik:

Lezha kufizohet në veri me Bashkitë e Vaut të Dejës dhe Pukës, në perëndim me Detin Adriatik, në lindje me Bashkinë e Mirditës dhe në jug me Bashkinë Kurbin. Qendra e kësaj bashkie është qyteti i Lezhës.

Popullsia: Sipas Censurit të vitit 2011, Lezha ka 65,633 banorë. Ndërkohë që sipas Regjistrimit Civil, kjo bashki numëron 106,245 banorë. Me një sipërfaqe prej 509.1 km², bashkia e re e Lezhës ka një densitet prej 208.69 banorë/km² sipas të dhënave të Regjistrimit Civil dhe 128.91 banorë/km² sipas Censurit 2011.

Të dhëna të tjera: Bashkia e Lezhës shtrihet në pjesën dërrmuese të vet në një zonë të ulët dhe bregdetare, me lartësi 5 metra mbi nivelin e detit. Trashëgimia e pasur historike dhe kulturore e bën këtë bashki një destinacion tërheqës për turizmin kulturor. E shtrirë në të dy anët e lumit Drin, e rrethuar nga lagunat Kunë e Vain si dhe nga plazhi i bukur i Shëngjinit, Lezha ofron bukuri natyrore të larmishme dhe mundësi të shumta për zhvillimin e turizmit jo vetëm brenda territorit të saj, por edhe në një distancë të afërt. Aktualisht, ekonomia në qytet është e diversifikuar, por mbështetet në tregti dhe shërbime, sektorë që punësojnë numrin më të madh të banorëve të Lezhës. Ndërtimi i Parkut të Biznesit në pjesën veriore të qytetit pritet të nxisë përqendrimin e bizneseve vendore dhe rajonale në këtë qytet.

Pozicioni i favorshëm gjeografik mundëson akses në të mirat bujqësore, të agrikulturës, blegtorisë dhe peshkimit, të cilat ndikojnë gjithashtu në potencialin ekonomik dhe rritjen e punësimit në Bashki. Bashkia e re do të ketë në territorin e saj qytetin e Shëngjinit dhe një vijë të gjatë bregdetare, e cila fillon nga rezervatet natyrore të mbrojtura të Bregut të Matit dhe të Kune-Vain-Tales deri te plazhet shkëmbore në veri të qytetit të Shëngjinit.

b. Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.

1. Auditim mbi Menaxhimi financiar dhe kontrollin e brendshëm.

1.1. Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK. Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, veprimtaritë e kontrollit, Infrimimi dhe komonikimi 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.

1.2. Organizimi i Njesisë së Auditit të Brendshëm Publik.

1.3. Vlerësimi mbi veprimtarinë e njesisë së auditit të brendshëm.

Ky auditim u krye në zbatim të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, ndryshuar, si aktet ligjore e nënligjore dalë në zbatim të tij, për të vlerësuar nëse sistemi i drejtimit, politikat, procedurat, veprimtaritë dhe kontrollet, kanë ndikuar që planifikimi dhe përdorimi i burimeve financiare, kanë bërë të mundur ofrimin me efikasitet dhe efektshmëri të shërbimeve publike, si dhe ka ndikuar në adresimin e risqeve, për të dhënë garanci të mjaftueshme se objektivat e njesisë publike do të arrihen nëpërmjet:

- pajtueshmërisë me legjislacionin dhe me aktet e brendshme e kontratat;
- informacioneve operative e financiare të besueshme e të plota;
- mbrojtjes së informacionit e të aktiveve.

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

Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të MFK rezultoi se:

I. Komponenti “Mjedisi i kontrollit”:

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

- Bashkia Lezhë nuk ka Kod të Etikës, por në nenet12 dhe13 të Rregullores së Brendshme, janë përfshirë17 rregulla të etikës, në të cilat përcaktohen parimet që duhet të respektojë cdo punonjës në punën e tij, si dhe rastet e konfliktit të interesit për zbatim nga stafi i punonjësve të bashkisë gjatë veprimtarisë në këtë institucion. Njohja e stafit me rregulloret dhe bazën ligjore në fuqi kryhet në mënyrë manuale dhe elektronike sipas fushës dhe strukturave përkatëse nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore, por nuk ka trajnime për këto raste.

- Për procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, janë hartuar rregullore, ku një rregullore me datë 10.01.2020 nëPër hetimin administrativ të sinjalizimit në Bashkinë Lezhë dhe me datë 29.11.2021 nëRregullore për hartimin administrativ të kërkesës së sinjalizuesit për mbrojtjen nga hakmarrja. Në Rregulloren e Brendshme në nenin 13 janë përcaktuar veprimet që parandalohen, te gjitha detyrimet dhe normat e sjelljes, ndërsa për ndëshkimin e rasteve ndiqen procedurat e masave disiplinore të parashikuara në legjislacionin për Shërbimin Civil dhe Kodin e Punës. Për shkeljet e administrative në lidhje me ligjin nr.119/2014 nëPër të drejtën e informimit publik në nenin 90 të Rregullores së Brendshme janë parashikuar përgjegjësia administrative dhe sanksionet. Për çdo vit është hartuar raporti i Njesisë përgjegjëse për sinjalizimin dhe mbrojtjen e sinjalizuesve, me shkresat përkatëse, depozituar pranë Inspektoratit të Lartë të Deklarimit të Kontrollit të Pasurisë dhe Konfliktit të interesave (ILDKPKI). Nga testimi rezultoi se nuk ka patur raste të raportuara të shkeljeve të kodit etik. Nuk ka programe të trajnimit për integritetin dhe sjelljen, por në vitin 2020, punonjës të Bashkisë Lezhë kanë marrë pjesë në trajnime on-line për Sinjalizimin dhe Mbrojtjen e Sinjalizuesve .

- Ankesat nga jashtë mund të depozitohen zyrtarisht pranë institucionit(zyrën e protokoll-arkivit), duke iu adresuar Kryetarit të Bashkisë, në strukturën e cila do të trajtoj ankesat dhe kërkesat,strukturë e cila nuk është përcaktuar. Kjo procedurë është përcaktuar në nenin 31 të Rregullores së Brendshme.

-Ka proces vlerësimi për punonjësit që kanë lidhur marrëdhëniet e punës në bazë të shërbimit civil sipas formularit tip dhe një herë në 6 muaj.

Në lidhje me parimin 2 Titullari demonstroi pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje

-Procedurat e institucionit për ushtrimin e përgjegjësisë mbikëqyrëse, që përcaktojnë rolin dhe fushëveprimin e NA dhe të stafit menaxherial janë përcaktuar që në rregulloren e brendshme dhe veprohet në bazë të tij.

- Nga Drejtoritë dhe Sektorët janë hartuar planet vjetore dhe mujore të punës dhe raportet vjetore të analizës së veprimtarisë drejtuar Titullarit (NA) dhe Këshillit Bashkiak lidhur me realizimin e objektivave të miratuara sipas programeve. Në Rregulloren e Brendshme, në detyrat e dhe përgjegjësitë etë gjitha niveleve janë përcaktuar mënyra eraportimi i realizimit të planeve mujore nga Drejtorët në Aparatin e Bashkisë, Administratorët e NJA si dhe Drejtorët e Njësive të Varësisë drejtuar Nënkryetarëve të bashkisë sipas fushave që ato mbulojnë. Ky rregull jo gjithmonë është ndjekur për periudhë mujore, por raportimi është realizuar për periudha 3-mujore e 6-mujore. Mungon dokumentimi i takimeve të menaxherëve me stafin e lartë menaxherial. Ndërsa për çdo mbledhje të titullarit me stafin për ushtrimin e përgjegjësisë mbikëqyrëse janë mbajtur procesverbale.

-Ka raporte monitorimi periodik dhe vjetor për buxhetin vjetor pranë Këshillit Bashkiak dhe NA si dhe në MFE.

-Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësive publike, për pasojë nuk ka as një plan menaxhimi për veprime korrigjuese, kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm. Nga njësitë e varësisë nuk ka raporte për performancën e përmbushjes së detyrave gjatë ushtrimit të veprimtarisë. Ndërsa nga UK sha Lezhë, Bashkia merr raportime në lidhje me vendim-marrjen të këshillit drejtues, pasi bashkia është aksionari kryesor, por mungojnë raportimet periodike për performancën e veprimtarisë dhe risqet kryesore lidhur me objektivat, përveç raportimeve financiare për efekt argumentimi subvencionit.

- 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, nga Auditi i Brendshëm nëpërmjet veprimtarisë audituese, Njësia e Harmonizimit në MFE si dhe nga Projekti i Bashkive të Forta.

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

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

- Është hartuar Rregullorja e Brendshme e organizimit dhe funksionimit të Bashkisë Lezhë me Vendimin e Kryetarit nr.209 datë 23.05.2018.

- Është hartuar dhe miratuar deklarata e misionit dhe dokumenti i PBA, por këto nuk janë përfshirë në rregulloren e brendshme. Në dokumentet e PBA-ve ka miratuar strategjinë me objektivat dhe prioritetet strategjike në përputhje me ligjin organik të buxhetit, si dhe plan veprimet e menaxhimit të financave, të cilat janë dërguar pranë MFE me shkresat përkatëse.

- Sipas kontakteve të bëra me menaxhimin dhe pyetësorëve, në hartimin e planit strategjik, konfirmohet se kanë marrë pjesë drejtorët e drejtorive dhe të sektorëve (menaxherët e programeve),për të cilat janë mbajtur procesverbale të takimeve të tyre, apo procesverbale të tryezave të rrumbullakëta me palët e treta si me grupet e interesit, si dhe për dëgjuesat me publikun.

- Mënyra e informimit të stafit punonjës me rregulloren e brendshme, është kryer me metodën shkresore dhe elektronike, por nuk ka urdhër të veçantë të Kryetarit të Bashkisë.

- Rregullorja e brendshme i përgjigjet dhe përputhet deri njëfarë mase me ndryshimet e strukturave organike, pasi për ndonjë funksion të ndryshuar apo të shtuar pranë Drejtorive mungojnë detyrat dhe përgjegjësitë si: për Sektorin e Menaxhimit të Aseteve shtuar pranë Drejtorisë Juridike, ku në rregullore detyrat e pjesshme janë përcaktuar tek detyrat e tre specialistëve: i mjedisit, i pronave dhe i hartografisë pranë Drejtorisë së Bujqësisë, Ujitjes dhe Administrimit të Pyjeve. Mungojnë detyrat dhe përgjegjësitë e Drejtorisë së Projekteve Strategjike të Evropës, Emigracionit, Diasporës, Komunikimit dhe Transparencës Mungojnë detyrat dhe përgjegjësitë e specialistit të IT.

- Mungojnë plan veprimet për menaxhimin financiar për periudhën e auditimit vitet 2018-2019-2020-2021 për monitorimin dhe arritjen e objektivave, në të cilën duhej të përfshiheshin, aktivitetet, plan veprimet për arritjen e qëllimeve strategjike, duke përcaktuar dhe afatet përkatëse dhe sektorët me personat përgjegjës.

- Për periudhën objekt auditimi është miratuar struktura organizative në përputhje me madhësinë dhe aktivitetet e Bashkisë. Organograma e Bashkisë Lezhë është e ndërtuar në mënyrë të tillë që, 3 nën/Kryetarët dhe 11 drejtuesit e Drejtorive kryesore bashkë me 9 Administratorët e NJA e 5 Titullarët institucioneve të varësisë varen direkt nga Kryetari, ku dhe llogaridhënia është direkt tek Kryetari i Bashkisë në linjë horizontale, ndërsa nga niveli më i ulët specialist, përgjegjës sektori e specialistët llogaridhënia është në linjë vertikale. Strukturat organike sipas viteve janë:

Për vitin 2018 struktura është miratuar me Vendim të Kryetarit Nr.100, datë 08.03.2018 nëPër miratimin e strukturës, organikës, emërtimet e pozicioneve organizative të Bashkisë Lezhë dhe Institucioneve të Varësisë dhe funksioneve të transferuara për vitin 2018ò me 712 punonjës të miratuar dhe strukturë: Kabineti, 11 Drejtori, 37 Sektorë, Klubi i Sportit dhe 9 NJA.

Për vitin 2019 struktura është miratuar me Vendim të Kryetarit nr.106 datë 09.04.2019 nëPër miratimin e strukturës, organikës, emërtimet e pozicioneve organizative të Bashkisë Lezhë dhe Institucioneve të Varësisë dhe funksioneve të transferuara për vitin 2019ò, ndryshuar me VKB nr. 471 datë 09.10.2019, me 874 punonjës të miratuar për 10 muaj e parë të vitit dhe 721 punonjës të miratuar për 2-mujorin e fundit, si dhe strukturë: Kabineti, 2 Drejtori, 36 Sektorë, Klubi i Sportit dhe 9 NJA.

Për vitin 2020 me Vendim të Kryetarit nr. 11 datë 22.01.2020 nëPër miratimin e strukturës, organikës, emërtimet e pozicioneve organizative të Bashkisë Lezhë dhe Institucioneve të Varësisë dhe funksioneve të transferuara për vitin 2020ò i ndryshuar me VKB nr. 141 datë 03.06.2020, me VKB nr. 397, datë 20.11.2020, me VKB nr. 312 datë 11.09.2020, me VKB nr. 901, datë 24.12.2020 me 751 punonjës të miratuar dhe në fakt 751 punonjës me Kabinetin, 14 Drejtori, 33 Sektorë, Klubi i Sportit dhe 9 NJA.

Për vitin 2021 me Vendim të Kryetarit nr. 157 datë 06.04.2021 nëPër miratimin e strukturës, organikës, emërtimet e pozicioneve organizative të Bashkisë Lezhë dhe Institucioneve të Varësisë dhe funksioneve të transferuara për vitin 2021ò i ndryshuar me VKB nr. 401 datë 15.10.2021, me VKB nr. 459, datë 17.11.2021 me 756 punonjës të miratuar dhe strukturë: Kabineti, 14 Drejtori, 32 Sektorë, Klubi i Sportit dhe 9 NJA.

- Në Rregulloren e Brendshme janë përfshirë baza ligjore, që i përket gjithë fushave të veprimtarisë saj. Për çdo Drejtori janë përcaktuar detyrat dhe përgjegjësitë sipas hierarkisë në nivel drejtori, përgjegjës sektori dhe specialist, por nuk janë përcaktuar objektivat për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë. Po kështu e dhënë dosjet e personelit janë vendosur përshkrimet e punës për çdo pozicion, por jo objektivat për secilin punonjës.

- Bashkia Lezhë ka linkun dhe faqen e saj zyrtare në internet në të cilën janë paraqitur dokumentet e rëndësishme dhe informacione për njësi vendore

- Vlerësimin e punës së strukturës organike, bashkia e kryen nëpërmjet plotësimit të vetëvlerësimit, nëpërmjet raporteve të auditimit, të cilat në fakt janë të përputhshmërisë dhe nuk ka raporte performance.

Në lidhje me parimin 4 Ënjësia publike demonstroi angazhimin në realizimin e kompetencave

- Janë hartuar përshkrimet e punës për çdo pozicion pune dhe janë rishikuar për çdo vit. Janë kryer vlerësimet periodike të rezultateve individuale në punë të punonjësve sipas nënndarjeve dhe fushave përkatëse.

- Procedurat e rekrutimit bëhen sipas nevojave që dalin gjatë vitit, por nuk ka një plan vjetor rekrutimi. Në 3 raste të testuar të rekrutimit rezultoi se ishin kryer procedurat në përputhje me ligjin për Shërbimin Civil. Për çdo punonjës të rekrutuar krijohet dosja personale, e cila përmbanë dhënat për marrëdhëniet e punës, arsimin, rekrutimin, kualifikimin, trajnimin, masat disiplinore, të dhëna për vlerësimin periodik të rezultateve individuale në punë. Dokumentet përkatës që vërteton pohimin e bërë si: certifikata e gjendjes familjare; diploma eshkolle së lartë, lista e notave; certifikatat ose diplomat e kualifikimeve ose të specializimeve; dëshmi të gjuhëve të huaja, të tjera.

- Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime, pra nga vetë Bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme. Gjithashtu nga Bashkia Lezhë nuk është hartuar një tabelë me kërkesat për trajnime nga menaxherët e programeve, e cila të dërgohej Shkollës Shqiptare të Administratës Publike apo në institucione të tjera jashtë bashkisë (Organizata, Agjenci sipas fushave të ndryshme) për trajnimin e stafit me qëllim ngritjen profesionale sipas nevojave. (mungojnë të dhënat për trajnime jashtë institucionit)

- Për Bashkinë nëpunësi autorizues është Kryetari i Bashkisë, i cili është menaxher i vetëm si përgjegjës për zhvillimin dhe menaxhimin e çdo programi buxhetor. Në kuptimin e filozofisë së menaxhimit dhe stilit të vepruarit nga menaxheri i njësisë në njësi veprohet në bazë të detyrave të caktuara në rregullore dhe kërkesa e llogarisë organizohet sipas hierarkisë së organizatës të përcaktuar, duke realizuar mbikëqyrjen e punonjësve për kryerjen e detyrave. Përsa i përket politikave dhe praktikave të ndjekura për menaxhimin e burimeve njerëzore në rregullore janë përcaktuar detyrat sipas Drejtoriedhe Sektorëve dhe linjat e raportimit. PBA dhe buxhetet vjetore janë miratuar me VKB përkatëse për çdo vit. NA për çdo vit kanë nxjerrë Urdhrat e ngritjes së GMS dhe të Ekipeve të Menaxhimit të Programeve.

- Nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015

Për auditimin e brendshëm në sektorin publik
neni 13 ËKomitetit të Auditimit të Brendshëm i cili përcakton se “Komiteti i Auditimit të Brendshëm është organ i pavarur, monitorues e këshillëdhënës për titullarin e njësisë publike, si dhe mbështetës për njësinë e auditimit të brendshëm:

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

Në lidhje me parimin 5 “ Njësia Publike vepron në përputhje me përgjegjëshmërinë menaxheriale

Në Rregulloren e Brendshme në pikën (5.2) të nenit 5 është parashikuar funksionet/detyrat që delegohen në zbatim të ligjit 44/2015 në kodin e Procedurave Administrative si dhe nga verifikimi i dokumentacionit të dalë nga protokollin e institucionit rezulton se për periudhën objekt auditimi nuk ka patur Autorizime apo Urdhëresat për delegime detyrash.

- Në zbatim të ligjit organik të buxhetit, të ligjit nr.10296, datë 08.07.2019 për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe udhëzimit të MFE nr.23, datë 30.07.2018 për procedurat standarte për përgatitjen e PBA të njësive të Qeverisjes Vendore Titullari i Bashkisë ka nxjerrë urdhra për ngritjen e GMS:

Për vitin 2018 për hartimin e PBA 2018-2020 është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik me 19 anëtarë dhe Ekipet e Menaxhimit të Programeve për 14 programe buxhetore me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.47, datë 04.04.2017.

Për vitin 2019 për hartimin e PBA 2019-2021 është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik me 20 anëtarë (1 anëtar pa të drejtë vote) dhe Ekipet e Menaxhimit të Programeve për 27 programe buxhetore me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.25, datë 09.02.2018.

Për vitin 2020 për hartimin e PBA 2020-2022 është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik me 20 anëtarë (1 anëtar pa të drejtë vote) dhe Ekipet e Menaxhimit të Programeve për 29 programe buxhetore me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.11, datë 17.01.2019.

Për vitin 2021 për hartimin e PBA 2021-2023 është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik me 20 anëtarë (1 anëtar pa të drejtë vote) dhe Ekipet e Menaxhimit të Programeve për 29 programe buxhetore me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.01, datë 06.01.2020.

Në rregulloren e Brendshme nuk janë përcaktuar komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të Bashkisë, duke përfshirë dhe Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS), për të cilin nuk përcaktuar detyrat dhe përgjegjësitë e tij:

Nga verifikimi rezulton se GSM nuk e kryer detyrat si:

- Nuk ka vendosur rregullat të monitorimit të sistemit të brendshëm të kontrollit financiar
- Nuk ka dokument që vërteton se ka ndjekur realizimin e objektivave të veprimtarisë së Bashkisë, dhe merr vendime për zbutjen e ndikimit në një nivel të pranueshëm dhe mënjanimin e riskut. Nuk janë dokumentuar takimet dhe mbledhjet e anëtarëve të GSM për hartimin e planit strategjik dhe PBA.

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 këto objektiva.

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

Në disa raste ka mospërputhje midis objektivave afatmesme (PBA) dhe objektivave të parashikuara në buxhetin vjetor të njësive, por këto mospërputhje janë të vogla.

- Mungon evidenca e niveleve të përcaktuara të tolerancës së riskut, dhe si rezultat gjatë monitorimit të zbatimit të Buxhetit, Bashkia nuk mund të përcaktojë nivelin e dëshiruar të performancës financiare, dhe nëse janë arritur objektivat në nivelin e dëshiruar.

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

Në Bashkinë Lezhë ka përpjekje për krijimin e një praktike apo strategjie të menaxhimit të riskut dhe mekanizma të vlerësimit të riskut. Nuk ka Urdhër të Titullarit për përcaktimin e koordinatorit të riskut, si dhe mungon Urdhri për përcaktimin e grupit të punës së riskut. Është hartuar regjistri i riskut, ku është bërë identifikimi dhe vlerësimi të risqeve për drejtorinë e Financës dhe Buxhetit si dhe Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, por jo për të gjitha Drejtoritë janë evidentuar rrisqet dhe janë përcaktuar veprime për të adresuar mangësitë. Duke mos u përcaktuar kordinatori i riskut dhe grupi i menaxhimit të riskut si pasojë dhe i mungesës së veprimtarisë së tij, nuk janë identifikuar e vlerësuar të gjitha risqet e mundshme në të gjithë sistemet e kontrollit të brendshëm me qëllim hartimin e planeve të plota të veprimit për menaxhimin e riskut,

Në raportet e Auditit të Brendshëm nuk trajtohet funksionimi i procesit të menaxhimit të riskut.

Në lidhje me parimin 8: Ënjësia Publike vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime. Krahës vlerësimi të riskut, 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 Rregulloren e brendshme nuk janë përfshirë detyrat dhe përgjegjësitë e koordinatorit të riskut dhe grupit të menaxhimit të riskut, gjë që do të kishte ndihmuar në funksionimin e këtij komponenti të MFK në mënyrë më të plotë dhe më gjithëpërfshirëse.

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

Bashkia Lezhë në politikën dhe procedurat e veprimtarisë së saj ka marrë vazhdimisht në konsideratë ndikimet e mundshme në sistemin e kontrollit të brendshëm nga ristrukturimi apo riorganizimi i këtij institucioni, apo nga ndryshimet në menaxhim, duke marrë masa për ti paraqitur rregullat e nevojshme në përputhje me ndryshimet në rregulloret e brendshme dhe duke përcaktuar detyrat në personat zëvendësues përgjegjës për realizimin e funksioneve të ndryshuara.

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 janë përcaktuar krahas detyrave janë identifikuar pak a shumë dhe proceset e punës. Ekzistojnë procedura të brendshme për proceset e punës, të cilat i referoheshin hartës së proceseve të punës të përcaktuara në dispozitat ligjore (si procedurat standarte të buxhetit, të menaxhimit të aktiveve në sektorin publik, për arkivat, kodet e 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 dhe Buxhetit (NZ). Kontabilizimi i transaksioneve financiare kryhet nga Përgjegjësi i Financës/ Autorizimi i pagesës nga Kryetari i Bashkisë (NA). Struktura e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit përbëhet nga 12 punonjës, 1 drejtor, 2 përgjegjës Sektori.

- Për prokurimet nga NA kanë dalë urdhrat e krijimit dhe funksionimit komisionit të llogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike, njësia e prokurimit, komisioni i vlerësimit të ofertave, komisioni i blerjeve të vogla, komisioni i pranimi të mallit. Detyrat dhe përgjegjësitë e NJHDT dhe KVO janë parashikuar edhe në nenet 37-41 të Rregullores së Brendshme.

- Për çdo vit buxhetor hartohet regjistri i planit dhe realizimit të prokurimeve, i cili azhurnohet sa herë ka ndryshime fondesh dhe objekte prokurimesh. Ekzistojnë dosjet e procedurave të prokurimeve, ku gjurma e auditimit e vërteton ekzistencën e evidencave të prokurimeve në këto dosje dhe evidencave financiare si urdhër-shpenzimeve të shoqëruar me dokumente autorizues, vërtetues dhe justifikues si kontrata, fatura, situacionet akt-marrjet në dorëzim, fletë-hyrjet etj., të vullosura nga dega e Thesarit, e cila konfirmohet me regjistrimin në SIFQ dhe kalimin e veprimi financiar, pasi ka bërë çeljen e fondeve sipas kërkesës së institucionit, duke konfirmuar fondet disponibël.

- Në Rregulloren e Brendshme në nenin 33 Ëspecialisti i Arshivës, ò përcaktohen rregullat për ruajtjen e dokumentacionit, ndërsa për dokumentacionin e financës nuk parashikohet dhe specifikohet ndonjë rregull i veçantë, por veprohet në bazë të legjislacionit për arkivat.

- Për menaxhimin e aktiveve rregullat janë identifikuar në rregulloren e brendshme në detyrat e drejtorisë Ekonomike nenet 43-49, por për menaxhimin e tyre 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 pikësimet. Aktivitetet afatgjata dalin në përdorim në bazë urdhër-dorëzimeve nga personi i autorizuar dhe për to janë hapur kartelat e zyrave dhe kartelat personale të konfirmuar nga përgjegjësit material. Është ndjekur kjo praktikë ligjore për të ruajtur nga përdorimi i paautorizuar, keqpërdorimi dhe humbjet i këtyre aktiveve.

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

- Bashkia Lezhë 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 cdo 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 mungojnë detyrat dhe përgjegjësitë e specialistit të IT, funksion i cili është i Sektorit të Programeve të Zhvillimit, Komunikimit dhe Transparencës pranë Drejtorisë së Projekteve Strategjike të Evropës, Emigracionit, Diasporës, Komunikimit dhe Transparencës. Sipas të dhënave të siguruara nëpërmjet intervistës së bërë me specialistin e IT rezulton se ka vetëm detyra për administrimin dhe mirëmbajtjen e sistemit kompjuterik dhe instalimin e programeve bazë e profesional në kompjuterët e bashkisë. Gjithashtu ka përgjegjësi dhe menaxhon Serverin kryesor, duke garantuar sigurinë e sistemit të IT në lidhje me ndryshimet e fjalëkalimeve, fireëall-et, kufizimin e ndërhyrjeve në të dhënat e IT. Faqja Zyrtare e bashkisë Lezhë në internet ka një sistem back-up.

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.

Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT. Nuk ka ndarje të detyrave sipas funksionimit të sistemeve të IT, pasi secili nga këta specialistë mund të kontrollojë të gjitha fazat e funksionimit të TI si instalimin e softuerit, programimin, e testimin, menaxhimin e Serverit qendror, sigurimin, mirëmbajtjen dhe administrimin e sistemeve TIK etj. Pra mungon gjurma e auditit për funksionimin e sistemeve të TI të miratuar nga Kryetari si dhe nuk është përfshirë si drejtim auditimi nga AB.

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

- Për aktivitetet e kontrollit janë përcaktuar përgjegjësitë si për drejtuesit dhe personelit tjetër të caktuar, ku përgjegjësitë janë të identifikuar në rregulloren e brendshme dhe në veprimtarinë e përditshme të Bashkisë, nuk kaplan-veprime të ndryshme operative për menaxhimin e riskut, pavarësisht se është bërë identifikimi dhe vlerësimi i riskut sipas aktiviteteve.

- Në nenet 37-41 të rregullores së brendshme janë përcaktuar qartë dhe të ndara detyrat dhe përgjegjësitë e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit për të gjitha nivelet në të gjitha aktivitetet e përfshira, duke eliminuar riskun që i njëjti person të mos kryejë dy detyra të njëpasnjëshme në 4 fazat e një transaksioni financiar si hartim, miratim, zbatim, monitorim.

- Për vlerësimin, përzgjedhjen, kostimin dhe monitorimin e investimeve, duke iu referuar dispozitave ligjore në fuqi merret Drejtoria e Shërbimeve Publike, Transportit, Infrastrukturës dhe Mjedisit. Këto funksione janë përfshirë në detyrat dhe përgjegjësitë e këtyre drejtorive neni 60 dhe 61 të rregullores së Brendshme.

- Ekzistojnë procedura kontrolli të integritetit të dhënave financiare, pasi nga përgjegjësit e kontabilitetit kryhen kontrole dhe rregullime në lidhje me veprimet e kryera nga specialistët përkatës të kontabilzimeve 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. Pasqyrat Financiare konfirmohen nga NA dhe NZ.

Nga AB ushtrohet auditim mbi kontabilitetin dhe PF. Kontabiliteti dhe hartimi i pasqyrave financiare kryhet në bazë të dispozitave ligjore në fuqi (pra Udhëzimit të MFE nr.8 datë 09.08.2018 nëPër hartimin e PFò). 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”.

Drejtuesit në Bashkinë Lezhë kanë identifikuar dhe përcaktuar informacionin e kërkuar nëpërmjet raportimit financiar dhe operacionale, në nivelet përkatës dhe specifikat e duhura tek personeli i duhur.

Sistemi i raportimit nuk ofron aq sa duhet informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj.

- Raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit hartohen çdo 4-mujor dhe vjetor dhe paraqiten pranë Këshillit Bashkiak si dhe në Degën e Thesarit. Ka Raportime periodike dhe vjetore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve kundrejt planit fondeve dhe analiza faktoriale të paraqitura pranë menaxhimit dhe këshillit bashkiak.

- Raportet për detyrimet e konstatuara, por të papaguara hartohen çdo 3 muaj dhe paraqiten në degën e thesarit dhe MFE. Stoku i detyrimeve të prapambetura në fund të vitit 2021 është në vlerën 273,628mijë lekë. Detyrimet dhe të drejtat janë paraqitur në llog. e klasës 4 në aktiv dhe pasiv të bilancit të PF.

-Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Lezhë për mbajtjen e kontabilitetit operon me program Excel dhe me program kontabiliteti nëAlfaò, pa e dubluar programin SIFQ. Regjistrimet apo evidentimi në SIFQ i transaksioneve financiare së bashku me dokumentet shoqërues kryhet nga Specialistet e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit. Në bazë të këtij programi kontabiliteti me të cilin operohet, është mundësuar monitorimi i shpenzimeve nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe hartimi i pasqyrave financiare. Ndërsa monitorimi i të ardhurave kryhet me program Excel dhe program të veçantë që i menaxhon Drejtoria e Tatim-Taksave. Për çdo muaj dhe vit kryhen akt-rakordimet me Degën e Thesarit Lezhë për të ardhurat dhe shpenzimet. Të ardhurat arkëtohen nëpërmjet bankës. Mbahen akt-rakordimet me Agjentët Tatimorë si Ujësjetllësi, DRT,AKSHetj. Për lëvizjet AAGJM mbahen dokumente financiare dhe për çdo vit kryhet inventarizimi i tyre. Për aktivet e amortizuara dhe pa vlerë përdorimi kryhen procedurat për nxjerrje jashtë përdorimi në bazë të dispozitave ligjore në fuqi.

Në lidhje me parimin 14: Njësia publike përdor komunikimin e brendshëm, sistemin elektronik dhe shkresor.

Në lidhje me parimin 15: Njësia publike përdor komunikimin e jashtëm.Ka faqen e saj zyrtare.

Në rregulloren e brendshme janë parashikuar mënyrat e informimit dhe komunikimit, qarkullimit dhe mbajtjes së dokumentacionitbrenda dhe jashtë institucionit në nenet6 nëInformimi publikò, neni 7 nëBashkëpunimi ndërmjet strukturave të administratës së Bashkisë, neni 8nëMarrëdhëniet me Këshillin bashkiakò, neni 9 në Marrëdhëniet me institucionet e tjeraò neni 10 nëBashkëpunimi me Njësitë e tjera të Vetëqeverisjes Vendoreò, neni 11 nëMarrëdhëniet me publikun, transparenca e njësive të vetëqeverisjes vendoreò. Në rregulloren e brendshme në nenin 15 janë përcaktuar procedurat e komunikimit me median.

Informacioni që sigurohet nga drejtuesit dhe përgjegjësit e sektorëve i transmetohet Titullarit për çdo muaj, i cili informohet mbi shpenzimet aktuale dhe buxhetin e planifikuar.

Informacioni prej drejtuesve dhe përgjegjësve të sektorëve dërgohen çdo 3 muaj dhe nëpërmjet analizave të herëpashershme sigurohet informacion për arritjen e objektivave dhe dëmeve të mundshme.

Në përdorimin e emailit zyrtar kanë akses të gjithë punonjësit, por komunikimi zyrtar mes punonjësve të bashkisë realizohet me komunikim verbal e shkresor, gjithashtu kryhet edhe nëpërmjet sistemit elektronik përmes postës elektronike personale. Për mbledhjet e ndryshme të stafit drejtues dhe të menaxherëve me këshillin Bashkiak janë mbajtur procesverbale. Në faqen e Bashkisë Lezhë janë të publikuar dokumentet kryesore, broshura, planet strategjike, raportet periodike, struktura organike, vendimet e këshillit bashkiak, publikime të ndryshme e shumë të dhëna të tjera nga veprimtaria e Bashkisë. Të gjithë drejtuesit e programeve kanë informacion mbi miratimet e buxheteve, alokimet dhe rialokimet, që ndodhin gjatë vitit buxhetor si dhe realizimet në fakt të shpenzimeve.

- Ka raporte periodike dhe publikime vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut

-Nga Bashkia Lezhë kryhen konsultime me publikun dhe palët e interesit, të cilat janë të evidentuara në dokumentin e konsultimit publik.

V. Komponenti: “Monitorimi”

Në lidhje me parimin 16: Ënjësia 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, por mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti.

- 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 çdo 4 muaj. 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 e të efektivitetit. Për këtë fakt mungojnë raportet.

- Bashkia monitorimin e sistemit të MFK e kryen nëpërmjet pyetësorit të vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, dokument i cili është dërguar çdo vit pranë DPH të MFK, pranë MF.

- Për **vitin 2018** me shkresën nr. prot. 2336, datë 12.03.2019 dhe për **vitin 2019** me shkresën nr. prot.2431 datë 26.02.2020, për **vitin 2020** me shkresën nr. prot.2676, datë 25.02.2021, për **vitin 2021** me shkresën nr. prot.2561, datë 27.02.2022, të cilat janë dërguar Njesisë Qendrore të Harmonizimit të MFK, pranë MF në Deklarata për cilësinë e e sistemit të kontrollit të brendshëm të njesisë Bashkia Lezhë dhe raporti vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

Në këto dokumente të hartuara është bërë deklarami se si ka funksionuar në parim kontrolli i brendshëm në lidhje me realizimin e sistemeve të aktivitetit të Bashkisë në këto drejtime kryesore:

1. Vlerësimi i performancës së Aparatit të Bashkisë nëpërmjet monitorimit.
2. Vlerësimi i sistemit të MFK sipas përshkrimit në pyetësorin e vetëvlerësimit. Veprimtaria e sektorit të Auditit të Brendshëm në investigimin e drejtorive të Aparatit të Bashkisë dhe njësive vartëse.
3. Rekomandimet të metat dhe mangësitë e gjetura.

4. Hartimi i plan-veprimeve për zbatimin e rekomandimeve dhe sidomos për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm që përshkruhen në aktivitete e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit dhe në përshkrimin e komponentëve të MFK.

Pjesë e Deklaratës duhet të jetë edhe fakti se si është realizuar ngritja dhe zbatimi i sistemeve të MFK në të gjitha njësitë, strukturat, programet, veprimtaritë dhe proceset që menaxhohen prej nëpunësit autorizues, në përputhje me parimet e ligjshmërisë, të menaxhimit të shëndoshë financiar dhe të transparencës.

Kjo duhet realizuar nëpërmjet:

Monitorimit të veprimtarive të kontrollit para faktit dhe pas faktit në lidhje me ligjshmërinë dhe të rregullshmërinë, duke marrë parasysh parimet e ekonomizimit, të efikasitetit dhe të efektivitetit. Realizimit të ngjurmës së auditimit që përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendim-marrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve.

Mbikëqyrjes së ndarjes së detyrave, caktimin e përgjegjësive, rishikimin sistematik dhe shprehjen e miratimit për punën e secilit punonjës në pika kritike, në mënyrë që të sigurohet se ajo është kryer sipas parashikimit. Udhëzimeve të dhëna dhe kryerjes së trajnimeve të nevojshme për punonjësit, për të garantuar minimizimin e akteve të parregullta, gabimeve dhe shpërdorimeve, si dhe se direktivat e dhëna, të cilat duhet të kuptohen dhe të arrihen nga punonjësit.

- Në Bashkinë Lezhë mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të MFK. Mungon plani i veprimit për ecurinë e sistemit të MFK.

- Për sistemin e kontrollit të brendshëm janë dhënë rekomandime nga KLSH dhe nga DPH të KBFP për vitin 2018, ndërsa nga Audit i brendshëm nuk ka rekomandime.

- Në Bashkinë Lezhë aktivitetet e vlerësimit të njësive janë pjesërisht në përputhje me burimet dhe pjesërisht të përshtatshme për të përmbushur qëllimet për të cilat janë ngritur, pasi mungojnë Raportet e Zbatimit për Planet e Menaxhimit, nëpërmjet vlerësimeve të përfomancës lidhur me progresin e arritjeve të objektivave përshtatshmërisë dhe efektiviteti i shërbimeve publike e shoqëruar me analizë për shkaqet e mosrealizimeve dhe dhënien e alternativave për zgjidhjet e mundshme.

- Një nga drejtimet e monitorimit kanë të bëjë me aktivitetin e Auditimit të Brendshëm.

Audit i brendshëm në periudhën objekt auditimi ka dhënë vlerësime për sistemin e kontrollit të brendshëm vetëm në auditimet në institucionet e varësisë dhe jo për Drejtoritë e Aparatit të Bashkisë, duke u shprehur në të njëjtin format dhe pa u thelluar analitikisht për të gjitha subjektet e audituara.

Në lidhje me parimin 17: Ënjësia 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 të në shkelje të rregullave dhe mangësitë e vërejtura në sistemin e kontrollit të brendshëm nga Drejtuesit e Programeve janë bërë prezente në mbledhjet periodike me Kryetaren e Bashkisë, ku janë shqyrtuar dhe janë përcaktuar masat për eliminimin e tyre.

- Titullari i këtij institucioni si për rekomandimet e lëna nga KLSH edhe për ato të lëna nga Audit i Brendshëm, është angazhuar për ndërmarrjen e masave korrigjuese, nëpërmjet plan-veprimit për zbatimin e rekomandimeve si dhe ka organizuar dhe realizuar programe angazhimi të veçantë për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Titulli gjetjes: Mbi mangësitë e konstatuara në funksionimin e sistemit të MFK për periudhën objekt auditimi,
--

Situata:

Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se, gjendja aktuale e sistemit të MFK, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen dhe funksionojnë mjaftueshëm, përgjatë gjithë strukturave të njësisë. Akoma mbeten pa u kuptuar dhe zbatuar disa koncepte në lidhje me komponentët e MFK si:

“Mjedisi i kontrollit”

-Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike, për pasojë nuk ka as një plan menaxhimi për veprime korigjuese. Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime. Nga verifikimi rezulton se GSM nuk ka kryer detyrat si: Nuk ka vendosur rregullat të monitorimit të sistemit të brendshëm të kontrollit financiar. Nuk ka dokument, që vërteton se ka ndjekur realizimin e objektivave të veprimtarisë së Bashkisë, dhe merr vendime për zbutjen e ndikimit në një nivel të pranueshëm dhe mënjanimin e riskut. Rregullorja e brendshme i përgjigjet dhe përputhet deri në njëfarë mase me ndryshimet e strukturave organike, pasi mungojnë detyrat dhe përgjegjësitë e strukturës në Sektorin e Menaxhimit të Aseteve, në Drejtorinë së Projekteve Strategjike të Evropës, Emigracionit, Diasporës, Komunikimit dhe Transparencës dhe të specialistit të IT.

“Menaxhimi i Riskut”

Nuk është përcaktuar koordinatori i riskut dhe nuk është ngritur grupi i punës së riskut, mungesa e të cilëve e për pasojë dhe mungesës së veprimtarisë së tij, ka sjellë mos identifikimin e vlerësimit të gjitha risqeve të mundshme në të gjithë sistemet e kontrollit të brendshëm me qëllim hartimin e planeve të veprimit për menaxhimin e riskut. Në raportet e Auditit të Brendshëm nuk trajtohet funksionimi i procesit të menaxhimit të riskut. Krahas vlerësimit të riskut, 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. Mungon evidenca e niveleve të përcaktuara të tolerancës së riskut, dhe si rezultat gjatë monitorimit të zbatimit të Buxhetit, Bashkia nuk mund të përcaktojë nivelin e dëshiruar të performancës financiare, dhe nëse janë arritur objektivat në nivelin e dëshiruar.

“Aktivitetet e Kontrollit”

- Bashkia Lezhë nuk ka procedura 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. 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. Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT. Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT. Nuk ka ndarje të detyrave të funksionimit të sistemeve të IT, pasi një punonjës kontrollon të gjitha fazat e funksionimit të TI si instalimin e softuerit, programimin, e testimin etj. Pra mungon gjurma e auditit për funksionimin e sistemeve të TI të miratuar nga Kryetari si dhe nuk është fushë drejtimi auditimi nga AB.

“Informimi dhe komunikimi”

- Sistemi i raportimit nuk ofron aq sa duhet informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësisë të varësisë së saj.

“Monitorimi”

- Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të MFK.

Mungon plani i veprimit për ecurinë e sistemit të MFK. Audit i Brendshëm nuk ka dhënë vlerësime të plota për sistemin e kontrollit të brendshëm.

Kriteri:

Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar. Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016 dhe me Rregulloren e Brendshme të Organizimit dhe Funksionimit të Bashkisë Lezhë, miratuar me Vendimin e Kryetarit nr.209 datë 23.05.2018.

Impakti:

Mosnjohje e plotë dhe sa duhet i koncepteve të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò nga niveli i lartë drejtues i kriterëve të MFK, duke sjellë një nivel mesatar të riskut të funksionit të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Shkaku:

Mungesa e trajnimeve të dedikuara për gjithë stafin në drejtim të njohjes së dispozitave të MFK dhe të menaxhimit të sistemit buxhetor.

Rëndësia: I mesëm

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Lezhë, të marrin masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë risqeve; përmirësimin e rregullores së brendshme në përshtatje me strukturën organike; të kryejë investime në programe kompjuterike të licencuara dhe ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara; gjithashtu zhvillimin e programeve të trajnimeve nga punonjës brenda Bashkisë.

❖ Organizimi i Njesisë së Auditit të Brendshëm. Vlerësim mbi veprimtarinë e Njesisë së Auditit të Brendshëm

➤ **Organizimi dhe Funksionimi :** Bazuar në VKM nr. 83, datë 03.02.2016, nëPër miratimin e kriterëve për ngritjen e NJAB në sektorin publikò, Bashkia Lezhe, ka ngritur NJAB. **Për vitin 2018** NJAB ka funksionuar me 1drejtues dhe 4 punonjëssipas strukturës organizative të miratuar nga Titullari i Bashkisë me Vendimin nr. 106, datë 08.03.2018 . Për **vitin 2019**NJAB ka funksionuar me 1 drejtues dhe 3 punonjëssipas strukturës organizative të miratuar nga Titullari i Bashkisë me Vendimin nr .106, datë 09.04.2019. Për **vitin 2020**NJAB ka funksionuar me 1 drejtues dhe 2 punonjës,sipas strukturës organizative të miratuar nga Titullari i Bashkisë me Vendimin nr. 11, datë 22.01.2020.Për **vitin 2021**NJAB me 1 drejtues dhe 2 punonjës, sipas strukturës organizative të miratuar nga Titullari i Bashkisë me Vendimin nr. 901 datë 24.12.2020.

Detyrat dhe kompetencat e NJAB janë përcaktuar në Rregulloren e Brendshme të funksionimit të Administratës së Bashkisë Lezhe të miratuar me Vendimin e Titullarit nr.209 datë 23.05.2018 si edhe në Rregulloren e Brendshme të funksionimit të NJAB të përcaktuar me shkresën nr.prot.15845 datë 18.09.2020.Struktura e NJAB, niveli i arsimit, certifikimi, përvoja dhe trajnimet e audituesve paraqiten sipas tabelës se mëposhtme:

NR	Emër Mbiemër	Roli në NJAB	Dt. e fillimit të punës në NJAB	Data e largimit	Ka Certifikatë si AB në SP? (PO/JO)	Dt. e marrjes së certifikatës	Orë trajnimi të vijueshëm gjatë vitit 2018	Ekperienca punës në AJ apo AB përpara certifikimit si AB (për personat e pacertifikuar, eksperienca aktuale):	Ekperienca punës në AB pas certifikimit si AB(kjo pyetje vlen për audituesit e certifikuar):
2	Gj M	Përgjegjës	Janar 2018	30.06.2018	jo	S'ka	S'ka	0 vite	6-muaj
2	J V	Përgjegjës	Gusht 2018	14.08.2019	Jo	S'ka	S'ka	0 vite	1 vit
3	B Gj	Audit	Prill 2004		po	2008	40 ore	0 vite	11 vite
4	P F	Audite	Janar 2017		po	2010	40 ore	0 vite	5 vite
5	A D	Audite	Maj 2016	06.08.2018	Po	2017	40 ore	0 Vite	2 vite
6	F D	Juriste	Mars 2017		S'ka	2021	S'ka	0 vite	2vite

Strukturae NJAB për vitin 2020 dhe 2021 e në vazhdim paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Nr	Emër Mbiemër	Data e fillimit	Pozicioni	Niveli i arsimit
1	B.Gj	19.12.2019	Përgjegjës	Universiteti i Tiranës Dega Ekonomist për Industri
2	P F	13.01.2017	Audite	Universiteti Luigj Gurakuqi Shkoder Fakulteti Ekonomik Dega Finance
3	F D	01.03.2017	Audite	Universiteti i Tiranës fakulteti i Drejtësisë

Konkluzion: Për vitin 2018 struktura njësisë së AB është plotësuar sipas strukturës organizative të miratuar nga Titullari i Bashkisë me Vendimin nr.100, datë 08.03.2018, por në këtë strukturë janë rekrutuar dhe emëruar drejtues me titull nëPërgjegjës i AB dy punonjës të pa certifikuar me titullin nëAuditues i Brendshëm dhe pa përvojë pune si auditues: z. Gj. M. drejtues në këtë strukturë për 6 muaj (janar-qershor 2018) dhe zj. J V drejtuese nëkëtë strukturë për 1 vit (gusht 2018-gusht 2019). Po kështu është rekrutuar dhe emëruar në pozicionin audite në mars të viti 2017 zj.F. D. e pa certifikuar me titullin nëAuditues i Brendshëm, por ka vazhduar me procesin e certifikimit për periudhën 2020-2021, duke u certifikuar në shtator të vitit 2021.. Për periudhën 6-mujore (gusht 2019-janr 2020) Njësia e AB ka funksionuar dhe ka ushtruar veprimtarinë pa drejtues. Këta punonjës për vitin 2018 nuk kanë ndjekur asnjë orë trajnimi në fushën e auditimit, duke sjellë që të mos jenë të kualifikuar sipas kërkesave të miratuara si dhe rekrutimi, emërimi drejtues i tyre në mungesë të certifikimit janë veprime në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 datë 22.10.2015 òPër uditimin e brendshëm në sektorin publikò neni 11 nëPunësimi i Auditit të Brendshëmò, neni 19 nëCertifikimi i audituesve të brendshëmò dhe neni 20 nëTrajnimi i vijueshëm profesional i audituesve të brendshëm.

➤ **Karten e Auditimit të Brendshëm ne sektorin publik**

NJABnë mbështetje të Urdhrit nr.100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave nëPër miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publikò ka hartuar nëKartën e Auditimit të Brendshëm ne sektorin publikò në Bashkinë Lezheë cila është miratuar nga titullari me shkresën nr.21, datë 06.02.2018.

Konkluzion: Nga shqyrtimi i dokumentit nëKarta e Auditimit të Brendshëm ne sektorin publikò konstatohet se nuk i përmbahet strukturës së përcaktuar në Formatin Standard 1 nëModeli i Kartës së Auditimit të Brendshëmò të kapitullit II të MAB i miratuar me urdhër të Ministrit të Financave nr.100/2016, i ndryshuar, pasi mungojnë në strukturë pjesa ku përshkruhet:

-Plani i auditimit të brendshëm

-Raportimidhe monitorimi

-Sigurimi i cilësisë dhe programi i përmirësimit.

Nuk është bërë përditësimi me strukturën e re të NJAB me 1 përgjegjës dhe 2 auditues të miratuar me Vendimin nr. 901 datë 24.12.2020 tek pjesa e statusit organizativ, e cila përkon me strukturën e vjetër me 1 përgjegjës dhe 4 inspektorë.

➤ **Planet Strategjike dhe Vjetore:**

Ne mbështetje të Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik janë hartuar dhe miratuar planet strategjike sipas viteve:

Per vitin 2018 me shkresën nr. 7992/1, datë 19.10.2018është miratuar plani strategjik për vitet 2019-2021 dhe plani vjetor për vitin 2019

Per vitin 2019 me shkresën nr.10792/1, datë 17.10.2019 është miratuar plani strategjik për vitet 2020 i 2022 dhe plani vjetor i auditimeve për vitin 2020.

Per vitin 2020 me shkresën nr.17884/1, datë 06.10.2020 është miratuar plani strategjik për vitet 2021 i 2023 dhe plani vjetor i auditimeve për vitin 2021.

Per vitin 2021 me shkresën nr.16377/1, datë 13.10.2021 është miratuar plani strategjik për vitet 2022 i 2024 dhe plani vjetor i auditimeve për vitin 2022.

Këto plane janë dërguar zyrtarisht (por edhe me postë elektronike) në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm pranë MF dhe Ekonomisë, në përputhje me Ligjin nr.114/2015, datë 22.10.2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò, si dhe Urdhrin e Ministrisë Financave nr. 100, datë 25.10.2016 nëPër miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publikò.

Konkluzion: Nga vlerësimi i planeve strategjike dhe planeve vjetore të auditimit konstatohet se, NjAB nuk administron të plotësuar formatet nr.1 nëPyetësor vlerësimi për mjedisin e kontrollitò dhe nr.2 nëPyetësor për Planin Strategjikò si pjesë e procesit të planifikimit fillestar dhe për të kuptuar e vlerësuar riskun. Në këto plane nuk janë përfshirë dhe programuar për auditim për çdo vitsubjektet, ku sistemet e kontrollit të brendshëm janë vlerësuar me risk të lartë. NjAB në hartimin e këtyre planeve është fokusuar në prioritetin e risqeve të identifikuara, por nuk ka marrë në konsideratë respektimin e frekuencës së kryerjes së auditimeve, konkretisht:

- Klubi Sportiv nëBesëlidhjaò Lezhë, i planifikuar dhe programuar në vitin 2020, vlerësuar me nivel risku të lartë, periudha e auditimit është përcaktuar 05.01.2017-31.08.2019 (mbi 2 vite)

- Drejtoria e Arsimit, Kulturës dhe Sporteve e planifikuar në planin strategjik 2019-2021dhe program auditimi në maj 2019, vlerësuar me risk të lartë, periudha e auditimit është përcaktuar 01.11.2017-30.04.2019(pra mbi 1 vit.)

- Drejtoria Juridike-Sektori i Menaxhimit të Aseteve dhe Pronave, e planifikuar dhe programuar në vitin 2020,vlerësuar me nivel risku të lartë, periudha e auditimit është përcaktuar 05.01.2018-31.12.2019 (pra 2 vite)

Mos përfshirja në procesin e auditimit për periudhë deri 1 vit i subjekteve të vlerësuara me risk të lartë, të cilat NJAB ka detyrim për auditim është në kundërshtim me MAB pika 3.1.3 në të cilën përcaktohet se: *“Për sisteme të cilat vlerësohen me risk të lartë, plani duhet të parashikojë auditimin e tyre me një frekuencë më të shpeshtë, një herë në vit, ndërsa për sistemet që vlerësohen me një nivel risku më të ulët mund të planifikohen për t’u audituar më rrallë, por jo më shumë se 5 vjet.”*.

➤ Realizimi i Planeve Vjetore:

- **Për vitin 2018** janë parashikuar gjithsej 16 auditime në Drejtori dhe NJA, ku sipas llojit janë 5 të përputhshmërisë, 1 të performancës, 2 financiar dhe 8 të kombinuar. Sipas faktit janë realizuar 12 auditime, ku vetëm në 4 auditime është respektuar plani i angazhimeve vjetore,6 auditime të tjera janë kryer jashtë planit, ndërsa 2 auditime janë zbatim rekomandimesh. Plan i angazhimeve në fillim të vitit nuk përputhet me realizimin e auditimeve në fakt si për nga numri, objekti dhe lloji. Pra plani është realizuar në masën 25%. Për ndryshimet e ndodhura në lidhje me numrin, objektet dhe llojin e auditimit, pra mosrealizimin e auditimeve në 12 subjekte të planifikuar nuk është bërë rishikimi i planit dhe konfirmimi nga titullari i tij në kundërshtim me MAB të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave nëPër miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publikò të ndryshuar me urdhrin nr.4, datë 10.01.2020, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë hyjnë në fuqi në datën 1 Shtator 2020,Kapitulli III në Planifikimi i veprimtarive të auditimit të brendshëm nëpika 3.5 nëRishikimi i planeve strategjike dhe vjetor të auditimit të brendshëm në cila përcakton: *“Ndryshimet në planin vjetor të Auditimit të Brendshëm duhet të arsyetohen me shkrim nga drejtuesi i NjAB, ndryshime të cilat miratohen nga titullari i njësisë, pasi të jetë marrë edhe mendimi i Komitetit të Auditimit, (atje ku krijohet).”*. Planifikimi dhe realizimi i angazhimeve për vitin 2018 paraqitet në tabelën e Aneksit nr. A/1.

- **Për vitin 2019** janë parashikuar gjithsej 11 auditime në Drejtori dhe NJA, ku sipas llojit janë3 të përputhshmërisë, 2 të performancës, 2 financiar dhe 4 të kombinuar. Sipas faktit janë realizuar 10 auditime, ku vetëm në 4 auditime është respektuar plani i angazhimeve vjetore, 2 auditime janë kryer me kërkesë dhe më pas urdhër të Titullarit, 4 auditime të tjera është

ndryshuar objekti i auditimit në lidhje me sistemet, ndërsa 2 auditime janë zbatim rekomandimesh. Plani i angazhimeve në fillim të vitit nuk përputhet me realizimin e auditimeve në fakt si për nga numri, objekti dhe lloji. Pra plani është realizuar në masën 33%. Për ndryshimet e ndodhura në lidhje me objektin e auditimit në 4 subjekte si dhe për 2 auditimet e shtuar me kërkesë të Titullarit, dhe mosrealizimin e auditimeve në 4 subjekte të planifikuar nuk është bërë rishikimi i planit dhe konfirmimi nga titullari i tij në kundërshtim me MAB të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave në Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik të ndryshuar me urdhrin nr.4, datë 10.01.2020, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë hyjnë në fuqi në datën 1 Shtator 2020, Kapitulli III, pika 3.5. Planifikimi dhe realizimi i auditimeve për vitin 2019 paraqitet në tabelën e Aneksit nr. A/1.

Për vitin 2020 janë parashikuar gjithsej 13 auditime në Drejtori dhe NJA, ku sipas llojit janë 10 të përputhshmërisë, 1 të performancës dhe 3 të kombinuar. Sipas faktit janë realizuar 14 auditime, ku vetëm në 6 auditime është respektuar plani i angazhimeve vjetore, 2 auditime të tjera u është ndryshuar objekti i auditimit në lidhje me sistemet, ndërsa 6 auditime janë zbatim rekomandimesh. Plani i angazhimeve në fillim të vitit nuk përputhet me realizimin e auditimeve në fakt. Pra plani është realizuar në masën 43%. Për ndryshimet e ndodhura në lidhje me objektin e auditimit në 2 subjekte si dhe për mosrealizimin e auditimeve në 6 subjekte të planifikuar nuk është bërë rishikimi i planit dhe konfirmimi nga titullari i tij. Planifikimi dhe realizimi i auditimeve për vitin 2020 paraqitet në tabelën e Aneksit nr. A/1.

Për vitin 2021 janë parashikuar gjithsej 16 auditime në Drejtori dhe NJA, ku sipas llojit janë 15 të përputhshmërisë dhe 1 të kombinuar. Sipas faktit janë realizuar 11 auditime, ku vetëm në 6 auditime është respektuar plani i angazhimeve vjetore, 1 auditim është kryer me kërkesë të Titullarit, 4 auditime të tjera janë zbatim rekomandimesh. Plani i angazhimeve në fillim të vitit nuk përputhet me realizimin e auditimeve në fakt si për nga numri, objekti dhe lloji. Plani i angazhimeve vjetore është realizuar në masën 33%. Për ndryshimet e ndodhura në lidhje me numrin, objektin e auditimit dhe për auditimet e shtuar me kërkesë të Titullarit, si dhe mosrealizimin e auditimeve në 10 subjekte të planifikuar nuk është bërë rishikimi i planit dhe konfirmimi nga titullari i tij. Planifikimi dhe realizimi i auditimeve për vitin 2021 paraqitet në tabelën e Aneksit nr. A/1.

➤ **Gjetje-Rekomandimet**

Një aspekt mjaft i rëndësishëm i aktivitetit auditues është dhënia e rekomandimeve në përfundim të auditimeve, ku:

Për vitin 2018 Nga auditimet në raportet e auditimit janë evidentuar 53 gjetje, për të cilat janë dhënë 53 rekomandime të karakterit organizativ, ku nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve janë zbatuar 53 rekomandime.

Për vitin 2019 Nga auditimet janë evidentuar 75 gjetje, për të cilat janë dhënë 75 rekomandime të karakterit organizativ, ku nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve janë zbatuar 58 rekomandime dhe në proces zbatimi 17 rekomandime.

Për vitin 2020 Nga auditimet janë evidentuar 67 gjetje, për të cilat janë dhënë 67 rekomandime të karakterit organizativ, ku nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve janë zbatuar 41 rekomandime dhe në proces zbatimi janë 26 rekomandime.

Për vitin 2021 Nga auditimet janë evidentuar 36 gjetje, për të cilat janë dhënë 36 rekomandime të karakterit organizativ, ku nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve janë në proces zbatimi 36 rekomandime.

Ndjekja e zbatimi i rekomandimeve për periudhën audituese është bërë sipas përcaktimeve të manualit të A.B. NJAB u ka dërguar shkresa njëjësive të audituara për informim mbi nivelin e zbatimit të tyre dhe në auditimin e radhës çështja e zbatimit të rekomandimeve trajtohet si çështje kryesore.

Njësia e Auditimit të Brendshëm është audituar nga Drejtoria e Harmonizimit të A.B pranë MFE në vitin 2021 për aktivitetin e kësaj Njësie për vitin 2019-2020, duke bërë vlerësimin e jashtëm të cilësisë të kësaj Njësie.

Drejtoria e A.B ka reflektuar dhe përmirësuar praktiken audituese nga rekomandimet e dhëna nga NJQHAB nga muaji nëntor 2021, këtë fakt e konfirmon dhe plan veprimi i këtij auditimi dhe komunikimi me këtë njësi qendrore.

➤ **Raportimi** : Për veprimtarinë e NJAB Në Bashkisë Lezhe për periudhën objekt auditimi, është raportuar në mënyrë sistematike. Janë hartuar dhe dërguar në NJQHAB të MF dhe Ekonomisë raportet periodike vjetore të shoqëruara këto me evidencat e raportimit në mënyrë progresive dhe vlerësimin përmbyllës për veprimtarinë e NJAB, përkatësisht: **për vitin 2018** me shkresën nr. prot. 251/1, datë 06.02.2019, **për vitin 2019** me shkresën nr. prot. 323/1, datë 03.02.2020, **për vitin 2020** me shkresën nr. Prot. 1814. datë 08.02.2021 dhe **për vitin 2021** me shkresën nr. prot. 423, datë 27.02.2022.

Konkluzion: Për periudhën 2018-2019-2020-2021 nga shqyrtimi i dokumentacionit të planifikimit dhe raportimit rezultoi se, në Planin Strategjik në përmbajtjen e tyre 2021 mungojnë objektivat strategjike, nuk është bërë përshtetja e numrit të subjekteve që NJAB ka detyrimin për auditim si dhe identifikimin e fushave dhe sistemeve prioritare. Ndërsa në Planin vjetor mungonin rubrikat: zhvillimet aktuale të NJAB, prioritetet e auditimit për vitin, objektivat kryesore për vitin dhe siguri e brendshme të cilësisë. Për vitet 2018-2019-2020 dhe 2021 plani i angazhimeve në fillim të vitit nuk përputhet me realizimin e auditimeve në fakt dhe llojin e auditimit. Pra realizimi i planit paraqitet në nivele të ulëta rreth 40%. NJAB nuk ka bërë një raportim të qartë dhe të saktë të numrit të angazhimeve të realizuar kundrejt planifikimit. Për ndryshimet e ndodhura në lidhje me objektin e auditimit në subjekte, për kërkesat e titullarit për auditime të pa planifikuara si dhe për mosrealizimin e auditimeve të planifikuara nuk është bërë rishikimi i planit dhe konfirmimi i tij nga titullari.

➤ **Vlerësimi i procedurave dhe standarteve të kryerjes së auditimit të brendshëm.**

Nga auditimi i detajuar i dosjeve të auditimeve të kryera në subjektet:

Për vitin 2018 dosjet: Drejtoria e Ujësjetës, Drejtoria e Shërbimeve Publike, Drejtoria Aseteve, Drejtoria Bujqësisë, Drejtoria e MZH-ës.

Për vitin 2019 dosjet: Drejtoria e Arsimit, Kulturës Turizmit dhe Sportit, Zbatim rekomandimesh Drejtoria e MZSH-ës, NJA Shëngjin, NJA Ungrej, NJA Kallmet, NJA Zejmen, Klubi Sportit Besëlidhja, Burimet Njerëzore (Kopshte e çerdhe), Drejtoria Shërbimeve Publike (Parkingu)

Për vitin 2020 dosjet: Drejtoria e Taksave Vendore (Sektori i Verifikimit në Terren), NJA Shënkoll, NJA Balldren, NJA Dajç, Drejtoria e Financës dhe Kontabilitetit (Funksioni i Kontrollit të Brendshëm), Drejtoria Juridike (Asetet).

Për vitin 2021 dosjet: Drejtoria Emergjencave Civile, Drejtoria e Bujqësisë, NJA Blinisht, NJA Kallmet, NJA Shëngjin, Zbatim Rekomandimesh (Drejtoria Juridike), Zbatim rekomandimesh drejtoria e Bujqësisë, Drejtoria Financës dhe Kontabilitetit (Magazina).

Në lidhje me respektimin e kërkesave të manualit në hartimin e materialeve të auditimit për:

a- Letrat e punës së auditimit në fazën përgatitore të programit ;

b- Letrat e punës në fazën e ekzaminimit të dokumentacionit të subjektit, hartimit të Projekt Raportit dhe Raportit Final nga audituesit ;

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

Nga auditimi i dosjeve të angazhimeve rezultoi se nuk janë respektuar kërkesat e ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 nëpër auditimin e brendshëm në sektorin publik në neni 11, neni 12, shkronja 19, neni 19 dhe neni 20, të MAB të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të

Ministrit të Financave në Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik dhe ndryshuar me Urdhrin e Ministrit të MFE nr.4 datë 10.01.2020 në Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në MAB miratuar me Urdhrin nr.100, datë 25.10.2016, Kapitulli II 2.4.1 në Auditimi i përputhshmërisë dhe 2.4.2 në Auditimi financiar; Kapitulli III, pika 3.5; Kapitulli IV pika 4.1.1 në planifikimi i një angazhimi auditimi, pikës 4.1.11 dhe 4.1.12; kapitulli VI në Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese pika 6.1 në Niveli i dokumentimit; Kapitulli VII në Sigurimi i cilësisë së punës të auditimit të brendshëm pika 7.1.1 në Vlerësimi i brendshëm i cilësisë që kryhet nga vetë Njësia e Auditimit të Brendshëm, kështu:

- Në të gjitha dosjet e auditimit mungon Memo e planifikimit, pra projekt drafti i programit të auditimit në fazën përgatitore të hartimit të programit të angazhimit,

- Në fund të procesit të auditimit mungojnë letrat e punës për secilin auditues të cilat duhet të përfshijnë regjistrimin e punës së audituesit dhe rezultatet e vlerësimit të sistemit. Në programet e auditimit nuk është përfshirë si drejtim në vlerësimi i komponentëve të MFK të brendshëm, si pasojë audituesit e brendshëm nuk kanë marrë në shqyrtim identifikimin, vlerësimin dhe menaxhimin e riskut në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar.

- Llojet e shërbimit të sigurisë të përcaktuara në Programet e Angazhimit, nuk janë të njëjta me misionet e auditimit të planifikuara nga NjAB në planet vjetore dhe me ato të raportuar në Raportin Vjetor. Në programe mungojnë metodat e auditimit që do të përdoren gjatë zhvillimit të angazhimit.

- Nuk dokumentohet procesi i ndarjes së detyrave/sistemeve për tu vlerësuar, sipas drejtimeve të auditimit për secilin anëtar të grupit të punës në kundërshtim me pikën 4.1.1.2 të MAB, dokument ky I nevojshëm për vlerësimin e punës për secilin auditues.

- Në lidhje me vlerësimin e brendshëm të cilësisë, që kryhet nga vetë NjAB konstatohet se anekset në Monitorimi i vazhdueshëm i veprimtarisë dhe në vlerësimin periodik nuk janë plotësuar sipas përcaktimeve në pikën 7.1.1 në Kapitullin VII të MAB, të cilat nuk mbulojnë në të gjitha fazat e auditimit si dhe i mungon komponenti i tretë në Reagimet e subjektit të audituar. Procedura e vlerësimit të brendshëm për çdo program angazhimi nuk kryhej, pasi nuk dokumentohej në asnjë nga dosjet e shqyrtuara, duke mos realizuar sigurimi i brendshëm të cilësisë së veprimtarisë audituese. Pyetësi i reagimit ndaj angazhimit nuk i dërgohej zyrtarisht subjekteve të audituara me dërgimin e Raportit Përfundimtar, kështu që pyetësi nuk kthehej i plotësuar dhe nuk gjendej si pjesë e inventarit të çdo dosjeje. Në Programin për Sigurimin e Brendshëm të Cilësisë, nuk ka të përcaktuar Indikatorët e matjes së performancës, gjë që ka kushtëzuar hartimin e raporteve specifike të vlerësimit të performancës dhe si rrjedhim adresimin e rekomandimeve për përmirësim, duke munguar raportimi tek Titullari për këtë procedurë.

- Në programe dhe në raportet e auditimit nuk është përfshirësi drejtim i veçantë e për pasojë nuk është bërë trajtimi si çështje më vete vlerësimi dhe analizimi i komponentëve të kontrollit të brendshëm për të evidentuar më saktë mangësitë e vërejtura, për të qenë më të qarta rekomandimet për të ardhmen dhe të përfshihej opinionimi i përgjithshëm për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm (referuar dosjeve të shqyrtuara). Audituesit e Brendshëm nuk ka dhënë asnjë opinion të përgjithshëm mbi funksionimin dhe vlerësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm për çdo sistem të audituar, vlerësimin dhe analizën e riskut, përcaktimin e faktorëve kryesorë në rezultatet e vlerësimit të riskut, si dhe kriteret për vlerësimin e nivelit të riskut (I lartë, I mesëm dhe I ulët). Opinioni i përgjithshëm për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm duhet të jetë prezent si në përmbledhësen ekzekutive dhe në memorandumin e çdo raporti angazhimi.

- Nga shqyrtimi i Raporteve evidentohet se, raportet për periudhën 3-mujori i katërt të vitit 2019, viti 2020 dhe viti 2021 nuk janë në përputhje me formatin e ri të raportimit, sipas

Urdhrit të Ministrit të MFE nr.4 datë 10.01.2020 nëPër miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në MAB miratuar me Urdhrin nr.100, datë 25.10.2016. Në gjetjet dhe rekomandimet përkatëse nuk janë reflektuar lidhjet organike gjetje-konkluzion dhe rekomandime. Opinionin e përgjithshëm mbi funksionimin dhe rezultatet e vlerësimit të sistemeve të audituar nuk e kanë paraqitur në përmbledhjen ekzekutive.

- NjAB në fund të projektraportit dhe raportit final Subjekti i audituar ka bërë me dije për të drejtat dhe detyrimet ligjore (e drejta e paraqitjes së observacioneve, reagimi në lidhje me rekomandimet paraprake të paraqitura në Projektraport, brenda 10 ditëve nga mbërritja e Projektit dhe detyrimi i plotësimit dhe përcjelljes së plan veprimit brenda periudhës 30 ditore nga marrja e Raportit) që ka ndaj grupit të auditimit, por në shkresat përcjellëse ato nuk janë evidentuar. Në disa raste nuk është përcaktuar saktëafati ligjor i kthimit të projekt-raportit, ku është përcaktuar afati i gabuar nëbrenda 5-ditëveodhe në paraqitjen e plan-veprimeve është përcaktuar afati i gabuar nëbrenda 20-ditëveo.Në disa praktika nuk administrohet shkresë përcjellëse e raporteve finale ose të projekt-raportit (si p.sh. misioni i angazhimit pranë Drejtorisë së Financës dhe pranë Drejtorisë Juridike) në kundërshtim me ligjin nr.114/2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò, neni 12, shkronja ñdò, në shkresën përcjellëse të Raportit Final,dhepikës 4.1.11 dhe 4.1.12 të MAB. Subjektit të audituar nuk i është kërkuar dërgimi pranë DAB Plani i Veprimit i miratuar, si dhe raportimi në mënyrë periodike mbi progresin e bërë për zbatimin e tyre.

- Projektrapoti i përcjellë subjektit të audituar nuk është shoqëruar me Formatin esugjeruar të Plan-Veprimit për zbatimin e rekomandimeve.

- Në të gjitha dosjet nuk ka gjurmë, nuk dokumentohet dhe nuk administrohet në dosje shkresa përcjellëse e kthimit të Projekt Raportit nga pala e audituar (e konfirmuar dhe e nënshkruar nga titullari i subjektit të audituar dhe personat e përfshirë në auditim).

- Në shumicën e rasteve rekomandimet janë të karakterit të përgjithshëm dhe jo të mirëpërcktuara, një pjesë i referohen bazës ligjore, pra nënë zbatim të akteve ligjoreoò duke mos orientuar ndërmarrjen e veprimeve të cilat do të sjellin përmirësimet në sistem. Për rekomandimet e adresuara në disa raste nuk është përcaktuar afati i zbatimit të tyre sidomos për auditimet për periudhën (2018-2019). Për rekomandimet në të gjitha rastet nuk është përcaktuar nivelin i rëndësisë së tyre (i lartë, i mesëm dhe i ulët);

- Në raporte është përfshirë rubrika ñMasa Disiplinoreò, duke u shprehur nëse rekomandojmë apo jo masa disiplinore edhe pse në fakt nuk janë rekomanduar masa disiplinore. Kjo rubrikë nuk duhet të jetë pjesë e raportit final apo e shkresave përcjellëse përkatëse, pasi është jashtë kompetencave NjAB sipas kuadrit ligjor në fushën e auditimit të brendshëm dhe standarteve të auditimit në kundërshtim me Ligjin nr.114,datë 22.10.2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò neni 16 pika (e).Nivelin, shkallën dhe llojin e masë disiplinore për çdo punonjës sipas Kodit të punës dhe ligjit për Statusin e Nëpunësit Civil e përcakton eprori i drejtëpërdrejtë i punonjësit për të cilin audit i brendshëm ka dhënë opinionin dhe ka vlerësuar mos përmbushjen me korrektësi e saktësi nga i detyraveligjore e funksionale. pasi dhënia e masave disiplinore është kompetencë e Titullarit në bazë të ligjit për Shërbimin .

- Raportet nuk janë koncize në përmbajtjen e tyre ka rubrika dhe përshkrime jo korrekte, të panevojshme, ka përshkrime të gjata, të tepërta, të detajuara dhe të parëndësishme që nuk mbështesin dhënien e ndonjë opinionit apo vlerësimi përfundimtar.

- Në formulimin e gjetjeve ka mangësi, pasi në të shumtën e rasteve situata e përshkruar është i karakterit të përgjithshëm pa u adresuar qartë, hallka që nuk ka funksionuar dhe mosveprimet konkrete,nuk ka të përcaktuar periudhën e audituar, kujt viti i referohet, si dhe nuk është pjesë e gjetjes kriteri ligjor i detajuar i mospërputhshmërisë apo raportimit financiar për problematikën e konstatuar nga auditimi në kundërshtim me pikën 2.4.1 ñAuditimi i përputhshmërisëo dhe 2.4.2 ñAuditimi financiarò

- Në një pjesë të dosjeve për vitet 2018-2019 mungon Memorandum drejtuar Titullarit të Bashkisë mbi gjetjet, konkluzionet dhe rekomandimet, ndërsa për periudhën (periudha 2020-2021) nga NJAB është hartuar memo mbi gjetjet dhe konkluzionet, dokument i cili nuk vërteton faktin nëse është përcjellë tek Kryetari i Bashkisë. Nga shqyrtimi i përmbajtjes së Memove rezulton se janë tejet të gjata dhe nuk janë një përmbledhje e shkurtër e Raportit Përfundimtar, nuk është e qartë se kur është dërguar titullarit para apo pas plan-veprimit të dërguar nga Subjekti i audituar, nuk paraqet konkluzionet dhe rezultatet pas vlerësimit të sistemeve të audituar, por vetëm gjetjet dhe rekomandimet e adresuara, si dhe i mungon dhënia e opinionit mbi vlerësimin e sistemeve të kontrollit dhe cilat sisteme janë vlerësuar me risk.

- Në verifikimin e kryera në lidhje me zbatimin e rekomandimeve nuk është dhënë asnjë opinion apo analizë mbi arsyet e mos realizimit të rekomandimeve të mëparshme si dhe mungon konkluzioni nga audituesit për masat që duhet të marrë menaxhimi i subjektit të audituar për realizimin e tyre.

- Në angazhimet e shërbimit të sigurisë të kryera në fakt nga Sektori i Auditimit të Brendshëm për periudhën 2018-2021 nuk janë realizuar në formë të thelluar sistemet objekt auditimi, ku shfaqen problematika me me prioritet të lartë rrisht si: i planifikimit, zhvillimit dhe kontrollit të territorit, në sistemin administrim dhe menaxhimin e aseteve, në sistemin e shërbimeve publike, në sistemin e të ardhurave etj. Mungojnë auditimet në sistemin e prokurimeve, sistemin e raportimit të pasqyrave financiare etj.

Përsa më sipër, ngarkohen me përgjegjësi: z. Gj M me detyrë ish-Përgjegjës i NJAB (për periudhën 01.01.2018-30.06.2018), zj. J V me detyrë ish-Përgjegjëse e NJAB (për periudhën 01.08.2018-14.08.2019) dhe z. B Gj me detyrë ish-auditues (për periudhën prill 2004-dhjetor 2019) dhe me detyrë Përgjegjës i NJAB (për periudhën 19.12.2019 e në vazhdim).

Titulli gjetjes: Mbi mangësitë e konstatuara në organizimin, funksionimin dhe aktivitetin e Auditit të Brendshëm.

Situata:

Për periudhën 2018-2019 rekrutimi dhe emërimi në strukturën e Njesisë së Auditit të Brendshëm në pozicion drejtues të 2 audituesve është kryer jashtë kriterëve ligjore, pasi nuk kanë qenë të certifikuar si auditues të brendshëm dhe pa eksperiencë pune në auditim, të cilët dhe pas fillimit të punës nuk kanë ndjekur procesin e certifikimit si dhe nuk kanë qenë të angazhuar në trajnime për kualifikimin e tyre. Dokumenti në Kartë të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik konstatohet se, nuk i përmbahet strukturës së përcaktuar në Formatin Standart 1 në Modeli i Kartës së Auditimit të Brendshëm; Realizimi i planit në katër vitet është në masë të ulët në rreth 33.5%, gjë e cila nuk është e argumentuar. Për ndryshimet e ndodhura në lidhje me objektin e auditimit, llojet e auditimit, shtesat e auditimeve jashtë planit me kërkesë të Titullarit, si dhe për mosrealizimin e auditimeve të planifikuara nuk është bërë rishikimi i planit dhe konfirmimi nga titullari i tij, pasi raportimi i realizimit të angazhimeve të auditimi nuk përputhet me planin. Në të gjitha dosjet e auditimit mungojnë: projekt-drafti i programit të auditimit në fazën e hartimit të programit të angazhimit me të gjitha elementët e tij; Nuk dokumentohet procesi i ndarjes së detyrave për secilin anëtar të grupit të punës. Në programet e auditimit nuk është përfshirë si drejtim në vlerësimi i komponentëve të MFK të brendshëm, si pasojë audituesit e brendshëm nuk kanë marrë në shqyrtim identifikimin, vlerësimin dhe menaxhimin e riskut, për të evidentuar më saktë mangësitë e vërejtura, për të dhënë një opinion për funksionimin e kontrolleve në çdo sistem e për të qenë më të qarta rekomandimet; Raportet për periudhën 3-mujori i katërt të vitit 2019, viti 2020 dhe viti 2021 nuk janë në përputhje me formatin e ri të raportimit, nuk janë koncize duke përfshirë rubrika e përshkrime të panevojshme; Në formulimin e gjetjeve ka mangësi, pasi në të shumtën e rasteve situata e përshkruar është i karakterit të përgjithshëm pa u adresuar qartë, hallka që nuk ka funksionuar

dhe mosveprimet konkrete, nuk ka të përcaktuar periudhën e audituar, kujt viti i referohet, si dhe nuk është pjesë e gjetjes kriteri ligjor i detajuar i mospërputhshmërisë apo raportimit financiar për problematikën e konstatuar nga auditimi; Rekomandimet janë të karakterit të përgjithshëm dhe jo të mirëpërcaktuara, një pjesë i referohen bazës ligjore, pra nën zbatim të akteve ligjore, duke mos orientuar ndërmarrjen e veprimeve, të cilat do të sjellin përmirësimet në sistem, në disa raste nuk është përcaktuar afati i zbatimit të tyre sidomos për auditimet e periudhës (2018-2019) dhe në të gjitha rastet nuk është përcaktuar nivelin i rëndësisë së tyre (i lartë, i mesëm dhe i ulët). Projektrapoti i përcjellë subjektit të audituar nuk është shoqëruar me Formatin e sugjeruar të Plan-Veprimit për zbatimin e rekomandimeve; Pyetësi i reagimit ndaj angazhimit nuk i dërgohej zyrtarisht subjekteve të audituara me dërgimin e Raportit Përfundimtar. Mungojnë letrat e punës për secilin auditues; Në shkresat përcjellëse të Projektraporteve dhe Raporteve, nuk është bërë me dije subjekti i audituar, mbi të drejtat dhe detyrimet ligjore ndaj NJAB, por dhe kur janë vendosur afatet në fund të Projekt-raportit dhe Raportit Final janë vendosur jo sipas fateve ligjore të përcaktuar. Nuk është në dosje shkresa përcjellëse e kthimit të Projekt Raportit nga pala e audituar; Në një pjesë të dosjeve për vitet 2018-2019 mungon Memorandumi drejtuar Titullarit të Bashkisë mbi gjetjet, konkluzionet dhe rekomandimet, i cili në të shumtën e rasteve janë tejet të gjata dhe nuk janë një përmbledhje e shkurtër, ndërsa për periudhën (periudha 2020-2021) nga NJAB është hartuar Memo pa adresim mbi gjetjet dhe konkluzionet, dokument i cili nuk vërteton faktin nëse është përcjellë tek Kryetari i Bashkisë; Në auditimet e kryera për zbatim të rekomandimeve nuk është dhënë asnjë opinion apo analizë mbi arsyet e mos realizimit, dhe nuk përcaktohen masat që duhet të marrë menaxhimi i subjektit të audituar për realizimin e tyre. Në angazhimet e shërbimit të sigurisë të kryera në fakt nga Sektori i Auditimit të Brendshëm për periudhën 2018-2021 nuk janë realizuar në formë të thelluar sistemet objekt auditimi, ku shfaqen problematika me prioritet të lartë rrisht si: i planifikimit, zhvillimit dhe kontrollit të territorit, në sistemin administrim dhe menaxhimin e aseteve, në sistemin e shërbimeve publike, në sistemin e të ardhurave etj. Mungojnë auditimet në sistemin e prokurimeve, sistemin e raportimit të pasqyrave financiare etj. Procedura e vlerësimit të brendshëm të cilësisë për çdo program angazhimi nuk kryhej, pasi nuk dokumentohej në asnjë nga dosjet e shqyrtuara me plotësimin e anekseve në Monitorimi i vazhdueshëm i veprimtarisë dhe në vlerësimin periodik, duke mos realizuar sigurimin e brendshëm të cilësisë së veprimtarisë audituese.

Kriteri:

Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 në Për auditimin e brendshëm në sektorin publik në neni 11, neni 12, shkronja ndë, neni 19 dhe neni 20, të MAB të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave në Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik i ndryshuar me Urdhrin e Ministrit të MFE nr.4 datë 10.01.2020 në Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në MAB miratuar me Urdhrin nr.100, datë 25.10.2016, Kapitulli II 2.4.1 në Auditimi i përputhshmërisë dhe 2.4.2 në Auditimi financiar; Kapitulli III, pika 3.5; Kapitulli IV pika 4.1.1 në planifikimi i një angazhimi auditimi, pikës 4.1.11 dhe 4.1.12; kapitulli VI në Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese pika 6.1 në Niveli i dokumentimit; Kapitulli VII në Sigurimi i cilësisë së punës të auditimit të brendshëm në pika 7.1.1 në Vlerësimi i brendshëm i cilësisë që kryhet nga vetë Njësia e Auditimit të Brendshëm,

Impakti:

Mosrealizim dhe sigurim të cilësisë së veprimtarisë audituese të AB.

Shkaku:

Mos ekzistenca e një stafi profesional të NJAB dhe realizimi i auditimeve jo në shkallën dhe nivelin e duhur në mospërputhje me kriteret e pranuar.

Rëndësia: I mesëm

Për këtë rekomandojmë:

Njësia e Auditit të Brendshëm të kryejë një planifikim i auditimeve efektiv dhe i realizueshëm, të realizojë të auditime të thelluara duke përcaktuar afatet e realizimit, të realizojë të gjitha proceset në të gjitha fazat e auditimit në përputhje me MAB. dhe të kryejë vlerësimin e brendshëm të cilësisë nëpërmjet procesit të vetëvlerësimit periodik.

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

2.1 Programimi i PBA dhe i buxhetit vjetor 2018 – 2020 dhe programimi i buxhetit vjetor për vitin 2018 – 2020.

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

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

2.4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikujduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve dhe niveli realizimit të të ardhurave; (Faturat e palikuiduara 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, Ministritë e linjës etj.)

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

2.6. 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;

• *Auditimi i procedurave të ndjekura për hartimin e PBA-së dhe programimit të buxheteve vjetore*

Përgatitja e Programeve Buxhetore Afatmesme

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA-së 2020-2022 dhe 2021-2023 rezultoi se, për realizimin e fazave të përgatitjes kanë dalë vendimet e Këshillit Bashkiak për miratimin e Kalendarit të Përgatitjes së PBA-së e buxhetit vjetor dhe Urdhrat Titullarit të Institucionit për ngritjen e Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS) si dhe Ekipet e Menaxhimit të Programeve (EMP), dhe këto dokumente janë përgatitur nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit. Urdhrat e Titullarit për ngritjen e SMS dhe EMP sipas viteve janë :

❖ Vendimet e Këshillit Bashkiak për miratimin e Kalendarit të Përgatitjes së PBA-së dhe Buxhetit Vjetor sipas viteve 2020-2021 ;

Për vitin 2020 është miratuar Kalendarit i Përgatitjes së PBA-së dhe Buxhetit Vjetor me vendimin e Këshillit Bashkiak nr.10 , datë 28.01.2019.

Për vitin 2021 është miratuar Kalendarit i Përgatitjes së PBA-së dhe Buxhetit Vjetor me vendimin e këshillit bashkiak nr.124 , datë 26.12.2019.

❖ Urdhrat e Kryetarit të Bashkisë për ngritjen e Grupit i Menaxhimit Strategjik dhe Ekipit të Menaxhimit të Programeve ;

Për vitin 2020 është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik me 20 anëtarë (1 anëtar pa të drejt vote) dhe Ekipet e Menaxhimit të Programeve për 29 programe buxhetore sipas Urdhrit të Kryetarit të Bashkisë nr.11, datë 17.01.2019.

Për vitin 2021 është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik me 20 anëtarë (1 anëtar pa të drejtë vote) dhe Ekipet e Menaxhimit të Programeve për 29 programe buxhetore sipas Urdhrit të Kryetarit të Bashkisë nr.01, datë 06.01.2020.

Në fazën përfundimtare duke iu referuar realizimeve të viteve paraardhëse, duke respektuar tavanet buxhetore të miratuara nga Këshilli Bashkiak në fazën e parë të përgatitjes, janë hartuar formatet e detajuara me kërkesat për fonde për harkun kohor trevjeçar sipas programeve si për shpenzimet korrente, investimet dhe të ardhurat.

-Hartimi i PBA-së dhe Buxhetit Vjetor i përgatitur është miratuar në këshillin bashkiak në tre faza, faza e parë në muajin Qershor, faza e dytë në muajin shtator dhe faza e tretë në muajin dhjetor.

Nga auditimi i dokumentacionit të praktikës së përgatitjes dhe hartimit të PBA-ve 2020-2022 dhe 2021-2022 rezultoi se, ishin respektuar kërkesat e Udhëzimit të MFE nr. 8 , datë 28.02.2019 "Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2020-2022" dhe të Udhëzimit plotësues të MFE nr.20, datë 10.07.2019 për përgatitjen e buxhetit vendor.

Në këtë program risi është futja e Instrumentit të planifikimit financiar i cili përbëhet nga: struktura financiare, struktura funksionale, shpenzime të 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 direkte dhe të ardhurat e pritshme).

Në dokumentin e PBA janë përcaktuar tendencat e politikave të shpenzimeve sipas funksioneve, si dhe nuk është bërë analiza e zërave të buxhetit në tre vite dhe tendencat nga viti në vit për tre vitet që përfshin kjo PBA 2020-2021-2022.

Janë përcaktuar fushat prioritare në shpenzimet për investime për funksionet më të rëndësishme si në infrastrukturë, në funksionin e arsimit, në bujqësi për të thithur projekte investimi me financim nga FZHR.

Për hartimin e programeve buxhetore afatmesme dhe projektbuxhetet vjetore janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore, nëpërmjet procesit të Buxhetimit me pjesëmarrje, ku për të cilat ishin mbajtur relacionet dhe protokollet përkatëse. Buxheti nuk është hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga njësitë administrative, drejtoritë e shkollave, sektorët e bashkisë, ndërmarrja e shërbimeve dhe ujësjellësi, etj, gjë që vërteton se prej tyre nuk janë marrë kërkesat për nevojat reale, ku mbi bazën e tyre të hartohet buxheti.

Në fazën përfundimtare të PBA, duke iu referuar realizimeve të viteve paraardhëse, si dhe duke respektuar tavanet e përcaktuara në fazat e para të përgatitjes, janë hartuar formatet e detajuara me kërkesat për fonde për harkun kohor tre vjetor sipas programeve si për shpenzimet korrente, investime dhe të ardhurat etj. Kërkesat buxhetore për PBA janë dërguar në MFE me shkresat përkatëse.

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

- Hartimi dhe programimi i buxhetit vjetor 2020 dhe 2021

Buxhetet vjetore të 2 viteve janë miratuar në Këshillin Bashkiak dhe janë konfirmuar nga Institucioni i Prefektit Qarku Lezhë, konkretisht:

Për vitin 2020, buxheti është miratuar me Vendim të KB nr.125, datë 26.12.2019, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Lezhë me shkresën nr.161/1, datë 20.02.2020.

Për vitin 2021, buxheti është miratuar me Vendim të KB nr.172, datë 2.11.2020, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Lezhë me shkresën nr.1072/1, datë 14.12.2020, konkretisht pasqyra:

Nr.	Emërtimi	Plani i vitit 2020		Plani i vitit 2021	
		Të Ardhurat	Shpenzime	Të Ardhurat	Shpenzime
1	Të ardhura të trashëg. nga viti paraardhës	0		0	
2	Transferta pakush. trashëg.viti paraardhës	0		0	
3	Trashëguar nga Transferta specifike	0		0	
4	Plani i të ardhurave viti ushtrimor	700,000		780,015	
5	Transferta e pakushtëzuar	325,522		329,841	
6	Transferta specifike	202,693		218,028	
7	Transferta e Kushtëzuar	26,380		91,755	
8	Paga (600)		388,275		437,571
9	Sigurime shoqërore (601)		64,685		73,073
10	Shpenzime operative (602)		337,824		381,469
11	Transferta (604 - 609) Fondi Rezervë		8,328		9,992
12	Inv (230 +231) Të ardhurat e Tr. Pakush.		383,240		388,007
13	Investime nga FZhSh dhe Min.e Linjës		26,380		91,755
14	Te tjera (166, 651, 603, 604, 606)		45,863		37,772
Totali i buxhetit		1,254,595	1,254,595	1,419,639	1,419,639

Sipastabelës së mësipërme buxhetet e viteve 2020dhe 2021 janë miratuar të balancuara dhe pa defiqite, konkretisht:

-për vitin 2020 të ardhurat dhe shpenzimet fillestare të miratuara janë në shumën 1,254,595 lekë.

-për vitin 2021 të ardhurat dhe shpenzimet fillestare të miratuara janë në shumën 1,419,639 lekë.

Krahasimi planeve buxhetore me PBA respektive:

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

Në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Plan fillestar 2020	Sipas PBA 2020-2022	Ndryshimi
1	Shpenzime për pagat (600+601) (nga të ardhur, grant i pakush. e spec.)	452,960	532,015	- 79,055
2	Shpenzime (602.604.609) (nga ardhura e grant i pakushtëz e specifik)	392,015	439,868	- 47,853
3	Investime Bashkia (nga të ardhura dhe grant i pakushtëzuar)	383,240	290,765	+ 92,475
4	Investime nga FZhSh	26,380	0	+ 26,380
	Total i planit fillestar	1,254,595	1,262,648	- 8,053
	Shtesat nga Pushteti Qendror	0	0	0
1	Investime grant i kushtëzuar	0	0	0
2	Shpenzime për pagat (600+601)	0	0	0
3	Shpenzime (602.604.609)	0	0	0
	<i>Grant i kushtëzuar (230-231)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	Gjithsej	1,254,595	1,262,648	- 8,053

Burimi: Nga Përpunimi i të dhënave sipas planeve të paraqitura nga subjekti

Në planin e buxhetit 2020 në krahasim me PBA 2020-2022, ka diferencë për shumën- 8,053 mijë lekë, të cilat vijnë si rezultat i uljes së të ardhurave vendore dhe grantit pakushtëzuar në raport me parashikimin e bërë në PBA-në 2020-2022. Shpenzimet për paga e sigurime janë ulur nga tavani i miratuar, si rezultat i uljes të numrit të punonjës në raport me parashikimin e bërë në PBA. Shpenzimet për artikullin 602 fmallra e shërbimeò janë ulur, kjo për arsye të parashikim më të mirë të tyre. Ndërsa shpenzimet për investime janë rritur në raport me parashikimin në PBA. Fondet e kushtëzuar nuk janë paraqitur pasi janë pjesë e PBA-së së Pushtetit Qendror.

PBA-ja 2021-2023 me planin buxhetor 2021, paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Plan fillestar 2021	Sipas PBA 2021-2023	Ndryshimi
1	Shpenzime për pagat (600+601) (nga të ardhur, grant i pakush. e spec.)	510,644	494,416	+ 16,228
2	Shpenzime (602.604.609) (nga ardhura e grant i pakushtëz e specifik)	429,233	396,975	+ 32,258

Nr.	Emërtimi	Plan fillestar 2021	Sipas PBA 2021-2023	Ndryshimi
3	Investime Bashkia (nga të ardhura dhe grant i pakushtëzuar)	388,007	329,834	+58,173
4	Investime nga FZhSh	91,755	91,755	0
	Total i planit fillestar	1,419,639	1,312,980	+ 106,659
	Shtesat nga Pushteti Qendror	0	0	0
1	Investime grant i kushtëzuar	0	0	0
2	Shpenzime për pagat (600+601)	0	0	0
3	Shpenzime (602.604.609)	0	0	0
	<i>Grant i kushtëzuar (230-231)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	Gjithsej	1,419,639	1,312,980	+ 106,659

Burimi: Nga Përpunimi i të dhënave sipas planeve të paraqitura nga subjekti

Në planin e buxhetit 2021 në krahasim me PBA 2021-2023, ka diferencë për shumën+106,659 mijë lekë, të cilat vijnë si rezultat i rritjes së të ardhurave vendore dhe grantit specifik në raport me para-shikimin e bërë në PBA-në 2021-2023. Shpenzimet për paga e sigurime janë rritur nga tavani i miratuar, si rezultat i rritjes së numrit të punonjës dhe nivelit të pagave në sektorin e arsimit (sipas VKM) në raport me parashikimin e bërë në PBA. Shpenzimet për artikullin 602 ñmallra e shërbimeò janë rritur për të mundësuar edhe likuidimin e detyrimeve kreditore të prapambetura të krijuara në vitet e mëparshme, ku një pjesë e tyre janë parashikuar të likuidohen gjatë këtij viti. Fondet e kushtëzuar nuk janë paraqitur pasi janë pjesë e PBA-^{së} së Pushtetit Qendror.

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

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.

- Akordimi fillestar i buxhetit dhe ndryshimet që kanë pësuar zërat e tij gjatë vitit, janë të rakorduar me

Degën e Thesarit Lezhë dhe janë të raportuara periodikisht pranë Degës së Thesarit dhe në MFE.

Situacionet e shpenzimeve janë të plotësuar 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 dhe më vete për çdo njësi vartëse e 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 Lezhë. 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.

Nga përpunimi i të dhënave të paraqitura nga subjekti Bashkia Lezhë dhe auditimi i tyre, konstatohet se buxhetet vjetore gjatë viteve kanë pësuar ndryshime.

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, granteve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, investime, QKB, shpërblime lindje, etj, të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit. Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me vendim të Këshillit Bashkiak, e përcaktuar kjo në ligjin për buxhetin dhe udhëzimin e MFE.

Si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet

e deleguara, grandeve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit. Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të Këshillit Bashkiak Lezhë. Ndryshimet buxhetore për vitin ushtrimor 2020 sipas VKB paraqiten në tabelën e paraqitur në Aneksin B/2.

Konkluzion: Referuar tabelës që paraqet vendimet për shtesat dhe pakësimet të kryera në buxhet gjatë vititbuxhetor konstatojmë se, janë kryer ndryshime të vazhdueshme, ku për vitin 2020 kanë ndodhur 36 ndryshime me VKB, ku shumica e këtyre ndryshimeve kanë ndodhur për efekt të shtesave të fondeve të akorduar gjatë vitit për rindërtimin nga tërmeti dhe 16 ndryshime me vendim të Kryetarit brenda programeve, ndërsa për vitin 2021 janë bërë 52 ndryshime, ku 29 me VKB dhe 23 me Vendim Kryetari, të cilat tregojnë për planifikime optimiste, që nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujvegjatë vitit ushtrimor, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetimit si edhe atë të përlogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet joreal, të qëndrueshëm dhe efektiv.

➤ ***Auditim mbi saktësinë e realizmit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit.***

Për zbatimet e buxheteve vjetore është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Lezhë, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse.

Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Lezhë, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektive të realizuar me Vendime të Këshillit Bashkiak, ose të diktura nga transfertat e deleguara nga pushteti qendror, si dhe rishikimet e buxhetit, me rritjen e limit nga të ardhurat e realizuara. U konstatua se si në planifikim dhe në realizimin është respektuar disiplina buxhetore.

Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit, referuar akt-rakordimet me thesarin paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë							
Nr	Emërtimi	2020			2021		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1	Paga 600	403,483.8	393,483.5	97.5	461,913.5	419,367.0	90.8
2	Sigurime shoqërore 601	67,701.4	65,020.2	96.0	76,861.9	69,169.6	90.0
3	Shp.Oper.602+F.Rezervë	374,369.1	244,508.6	65.3	517,155.4	365,760.2	70.7
4	Kredia+Interesi 166-651	11,466.5	10,995.9	95.9	11,425.8	11,186.2	97.9
4	K. Q Emergj Civile 604	436,022.3	328,320.2	75.3	17,968.0	3,798.7	21.1
5	Nd/Ekonom invalid 606	784,872.6	757,366.9	96.5	1,189,053.6	977,174.0	82.2
6	Mjete ne ruajtje 466	5,607.2	5,607.2	100	11,793.1	11,793.1	100
7	Investime 230-231	844,093.2	333,956.4	39.6	1,624,878.3	1,172,122.0	72.1
	Totali	2,927,616.1	2,139,258.9	73.1	3,911,049.6	3,030,370.8	77.5

Referuar të dhënave të pasqyrës mësipërm, niveli i realizmit të treguesve të buxhetit:

- Për **vitin 2020** janë realizuar 2,139,258.9 mijë lekë nga 2,927,616.1 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 73.1%.

- Për **vitin 2021** janë realizuar 3,030,370.8 mijë lekë nga 3,911,049.6 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 77.5%.

Kjo tregon se treguesit e buxhetit planifikohen mbi nevojat që ka Bashkia Lezhë. Në këtë masë realizimi ka ndikuar realizimi në masë të ulët në zërat e buxhetit:

- Shpenzimet operative llog.602 janë realizuar në vitin 2020 në masën 65.3%, në vitin 2021 në masën 70.7%.
- Shpenzimet për investime llog.231 janë realizuar në vitin 2020 në masën 39.6% dhe në vitin 2021 në masën 72.1%.

Konkluzion: Mosrealizimet në programet kryesore të veprimtarisë së Bashkisë tregon se, planifikimi i tyre duhet të bëhet më i argumentuar dhe duke mbajtur parasysh përcaktimin e

drejtë të kostos së produkteve në mënyrë që, programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë më reale.

Në 4 vitet e fundit peshën specifike me të madhe në buxhetin e planifikuar ndaj totalit ndër vitet 2018-2019 e zënë shpenzimet për paga, të ndjekur nga shpenzimet për investime dhe shpenzimet operative, ndërsa për vitet 2020-2021 e zënë shpenzimet për investime, gjë që tregon për një përmirësim ndër vite të uljes së shpenzimeve të personelit dhe dhënie prioritet shpenzimeve për investime dhe mallra-shërbime në funksion të shërbimeve ndaj komunitetit, tregues të cilët paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr	EMËRTIMI	Në përqindje ndaj totalit			
		Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
1	Shpenzimet operative	20.7%	20.4%	12.8%	13.2%
2	Investime	15.6%	24.3%	28.8%	41.5%
3	Shpenzime për paga	33.4%	25.9%	16.1%	13.8%

- Miratimi i realizimit faktik të buxheteve.

Në fund të periudhave ushtrimore Bashkia Lezhë ka miratuar buxhetin faktik vjetor. Gjithashtu janë paraqitur dhe miratuar edhe buxhetet faktike për çdo 4 muaj, si dhe janë paraqitur informacionet mujore në këshill, për ecurinë e zbatimit të buxhetit gjatë vitit ushtrimor.

Buxhetet faktike janë miratuar së bashku me analizat faktoriale për realizimin e fondeve, ku janë dhënë rekomandimet përkatëse për përmirësimin e situatës. Këto veprime janë kryer në përputhje me kërkesat e ligjit nr.68, datë 27.4.2017 për financat e vetëqeverisjes vendore dhe i ndryshuar, Kreu IX, neni 51. Raporti vjetor i konsoliduar i zbatimit të buxhetit vendor, pika 4.

- Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë dhe i kontigjencës.

Me miratimin e buxheteve është parashikuar dhe miratuar fondi rezervë dhe i kontigjencës, konkretisht:

-Për vitin 2020, është miratuar në vlerën 8,328 mijë lekë, nga e cila: përdorur vlera 3,212.6 lekë, këto:

-për mbulimin e shpenzimeve për 2 aktivitete kulturore 230 mijë lekë.

-për dhënie ndihma financiare të individëve në nevojë 80 mijë lekë.

-për blerje pako ushqimore për familjet në nevojë me rastin e pandemisë Covid 19 me vlerë 800 mijë lekë.

-për mbulim të shpenzimeve për 3 investime 1,496.5 mijë lekë.

-për shërbime si blerja e programi të kontabilitetit, shërbimit të ri të ëb-it bashkisë etj, 606.1 mijë lekë.

-Për vitin 2021, është miratuar në vlerën 9,992 mijë lekë, nga e cila: përdorur vlera 4,283.7 lekë, këto:

-për investime 1,477.2 mijë lekë.

-për mbulim shpenzime varrimi 416.5 mijë lekë.

-për mbulim shpenzime kadastrale 1,000 mijë lekë.

-për dhënie ndihma financiare të individëve në nevojë 240 mijë lekë.

-për dhënie ndihma ekonomike të familjeve në nevojë 1,150 mijë lekë.

- Fondet e shpenzuara nga Bashkia Lezhë për shkak të situatës COVID 19 miratimi i këtyre fondeve sipas kuadrit ligjor.

Nga përpunimi i të dhënave të paraqitura nga subjekti Bashkia Lezhë dhe auditimi i tyre, konstatohet se buxheti vjetor gjatë vitit ka pësuar ndryshime, duke shtuar disa llogari dhe pakësuar disa të tjerë, për shkak të situatës COVID-19.

Për vitin 2020 bazuar në VKM nr. 236 datë 19.03.2020 për marrjen e masave për ofrimin e asistencës në banesë ndaj shtetasve në nevojë, në kushtet e epidemisë së shkaktuar nga COVID-19, shkresës nr. prot. 1650, datë 24.03.2020 të Ministrisë së Mbrojtjes me lëndë:

nkërkese për marrjen e masave urgjente të përdorimit të fondit të emergjencave civile, të VKM nr.243, datë 24.03.2020 nëPër shpalljen e gjendjes së fatkeqësisë natyrore, shkresës nr.prot.6501, datë 01.04.2020 nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë nëPër situatën e krijuar nga pandemia COVID-19 në buxhet kanë ndodhurndryshime si më poshtë:

- Me VKBnr.35, datë20.03.2020 nëPërdorim i fondit të kontigjencës dhe fondit rezervë në vlerën 800,000 lekë për blerje pako ushqimore për familjet në nevojë si pasojë e fatkeqësisë natyrore të shkaktuar nga Covid-19. Është shpenzuar fondi në fakt në vlerën 765,156 lekë

- Me VKB nr.39, datë 31.03.2020 nëNdryshim buxheti janë :

1-Pakësuar fondet në shumën 80,000,000 lekë, konkretisht për:

a) Investimet në vlerën 54,500,000 lekë (Blerje pajisje kompjuterike me vlerë 4,000,000 lekë, Rikualifikim i Shëtitores së lumit Drin me vlerë 40,000,000 lekë, F/V Bustit të Gjergj Kastrioti- Skënderbe me vlerë 3,000,000 lekë dhe Bashkëfinancim i Ujësjiellit të fshatit Kallmet me vlerë 7,500,000 lekë).

b) Shpronësime me vlerë 15,133,000 lekë.

c) Mallra e shërbime me vlerë 10,367,000 lekë (Shpenzime për Klubin Shumësporteve nëBesëlidhja).

2-Shtuar fondet për programin 03280 nëEmergjencat Civile në shumën 80,000,000 lekë, për përballimin e situatës emergjente të shkaktuar nga Covid-19.

- Me VKB nr.41, datë07.04.2020, është vendosur për përdorim të fondit të emergjencës civile në vlerën 18,707,427 lekë, konkretisht për :

1-Blerje produkte ushqimore për familjet në nevojë, si pasojë e fatkeqësisë natyrore të shkaktuar nga Covid-19 me vlerë10,783,872 lekë, ku janë shpenzuar në fakt 10,654,890 lekë.

2-Dezinfektim të ambienteve publike me vlerë 7,923,555 lekë, ku janë shpenzuar në fakt 7,721,949 lekë.

➤ ***Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve.***

Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet kanë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës. Bashkia në planifikimin e procedurave, fillimisht duhet që në buxhet të planifikojë detyrimet e prapambetura (kreditor) gjë e cila ndodh, por që nuk mbahet në konsideratë gjatë zbatimit të tij dhe në raport me fondet e mbetura të planifikojë procedurat e domosdoshme për vitin pasardhës, kjo për të shmangur në maksimum rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore.

• ***Evidentimi, raportimi, ndjekja dhe likuidimi i faturave të pa likuiduara***

Me fondet e vitit buxhetor 2020 dhe 2021, janë planifikuar dhe shlyer edhe detyrimet për fatura të pa likuiduara të viteve të mëparshme, duke bërë pagesat pjesë-pjesë të detyrimeve kontraktuale, sipas çeljeve të fondeve nga rritja e limitit nga të ardhurat për shpenzimet e përballuara me fondet e veta, ndërsa për investimet e financuara nga Ministrinë e linjës apo FZSH, sipas fondeve të çelura për çdo vit buxhetor të përcaktuar në PBA e periudhës përkatëse në bazë të shkresave përkatëse të alokimit të fondeve.

Situata e planifikimit të detyrimeve të papaguara nga viti paraardhës në buxhet respektivisht paraqitet si vijon:

Periudha	Detyrimet në fund të periudhës	Vlera e detyrimeve të planifikuara	VKB nr. /datë Miratim Buxheti	Llog 602	Llog. 230-231
Viti 2018	377,029,329	111,314,000	VKB NR 18 DATE 28.01.2019		
Viti 2019	310,486,424	53,870,000	VKB NR 7 DATE 28.01.2019		
Viti 2020	306,308,894	42,648,000	VKB NR 125 DATE 26.12.2019		0
Viti 2021	273,627,818	118,000,000	VKB NR 172 DATE 27.11.2020		

Burimi: Nga të dhënat e subjekti sipas pasqyrave.

Detyrimet e pa likuiduara janë raportuar në mënyrë periodike pranë MF dhe Ekonomisë, të cilat referuar dhe të dhënave të rubrikës nëDetyrimet e prapambetura, sipas viteve 2020-2021

dhe llojeve të detyrimeve të grupuara në raportet vjetore të detyrimeve të prapambetura paraqiten më poshtë si vijon:

Raportimi në MFE i detyrimevetë prapambetura deri në fund të periudhës 31.12.2020:
Në lekë

Detyrime e NJQV	Detyrimi në fillim të vitit I mbartur 31/12/2019/lekë	Detyrimi I krijuar në periudhën 01.01.2020 - 31.12.2020 (lekë)	Total detyrime/lekë	Shlyerja e detyrimeve gjate vitit 2020/lekë	Mbetja e detyrimeve në fund të periudhës 31.12.2020 lekë
a	1	2	3=1+2	4	5=3-4
INVESTIME	107,979,366	51,975,385	159,954,751	46,187,322	113,767,429
Investime nga FZSH		-	0		0
Mallra dhe shërbime	74,189,711	103,573,249	177,762,960	113,538,842	64,224,118
Vendime gjyqësore	2,290,260	534,764	2,825,024	534,764	2,290,260
Të tjera- shpronësime	126,027,087		126,027,087		126,027,087
Totali :	310,486,424	156,083,398	466,569,822	160,260,928	306,308,894

Raportimi në MFE i detyrimevetë prapambetura deri në fund të periudhës 31.12.2021:

Detyrime e NJQV	Detyrimi në fillim të vitit I mbartur 31/12/2020/lekë	Detyrimi I krijuar në periudhën 01.01.2021 - 31.12.2021 (lekë)	Total detyrime/lekë	Shlyerja e detyrimeve gjate vitit 2021/lekë	Mbetja e detyrimeve në fund të periudhës 31.12.2021 lekë
a	1	2	3=1+2	4	5=3-4
INVESTIME	113,767,429	68,407,510	182,174,939	96,844,454	85,330,485
Investime nga FZSH	0		0		0
Mallra dhe shërbime	64,224,118	80,028,771	144,252,889	83,004,807	61,248,082
Vendime gjyqësore	2,290,260		2,290,260	1,268,096	1,022,164
Të tjera- shpronësime	126,027,087		126,027,087		126,027,087
Totali :	306,308,894	148,436,281	454,745,175	181,117,357	273,627,818

Burimi: Nga të dhënat sipas shkresave dërguar MFE.

Referuar shkresës nr.prot.1505/1 datë 18.03.2021 dhe shkresës nr.prot. 2125, datë 17.02.2022 të Bashkisë Lezhë dërguar në MFE të raportimit të detyrimeve të prapambetura për vitin 2020 dhe 2021 paraqitur në tabelën e mësipërme rezulton se detyrimet në mbyllje të vitit 2020 janë në shumën **306,308,894** lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 janë në shumën **273,627,818** lekë. Pjesë e këtyre detyrimeve është dhe vlera e shpronësimeve prej 126,027,087 lekë, e krijuar para vitit 2018, vlerë e cila është evidentuar në kontabilitet dhe në pasqyrat financiare për të cilën ekziston një listë e emrave të individëve, por nuk disponohet dokumentacion ligjor për mbështetjen e këtyre shifrave. Analiza e detyrimeve për shpronësimet sipas objekteve dhe individëve privat paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Evidenca e shpronësimeve publike (detyrimi deri 31.12.2021)

Nr	Përshkrimi I objektit	Emër Mbiemër	Detyrimi Vlera Leke	Likuidimi			Detyrimi mbetur
				2017	2018	2019	
1	Blloku 11.2 Ha Lagjja Besëlidhja	M. D.	10,739,262	9,751,976	-	-	987,286
2	As. Rruga Kodër Marlekaj	21 persona	5,844,588			5,274,351	570,237
3	Shpronësim tek Bregu I Drinit	17 persona	64,564,293				64,564,293
4	Shpronësim tek 11.2 Ha	4 persona	30,102,826	560,000	560,000		28,982,826
5	Shpronësim Rruga Kune, Shëngjin	6 persona	2,688,556				2,688,556
6	Blloku 11.2 Ha Lagjja Besëlidhja	11 persona	5,061,500				5,061,500
7	Rikonstrukcion Lagjja Skënderb g	K. P.	546,642				546,642
8	Rruga Kune Shëngjin	P. M.	961,800				961,800
9	Blloku 11.2 Ha lagjja Besëlidhja	Gj. N.	21,740,000				21,740,000
Totali			142,249,467	10,311,976	560,000	5,274,351	126,103,140

Në raportime nuk janë përfshirë detyrimet prapambetura për investime të pa financuara nga Ministritë e linjës, pasi dhe operatorët ekonomikë, që janë sipërmarrës të punimeve, pavarësisht se kanë përfunduar punimet në objektet e investimit, faturat i kanë prerë dhe sjellë

pranë Bashkisë për likuidim në momentin e akordimit të fondeve nga pushteti qendror. Faturimi i situacioneve të punimeve me vonesë nga sipërmarrësi i punimeve është bërë për efekt të pagesës së TVSH-ës nga faturuesi në momentin kur lëvrohen fondet nga investitori. Për periudhën 01.01.2020 i 31.12.2021 nga analiza e këtyre detyrimeve, të paraqitura në tabelën e mëposhtme rezultojnë që, në fund të vitit 2021 janë të pa likuiduara gjithsej **22** fatura me vlerë **239,992,868 lekë** dhe **23** fatura në vlerën **33,634,950 lekë**, që i përkasin detyrimeve trashëguara në vitin 2015 nga ish-Komunat, të cilat janë krijuar nga viti 2015 e para tij. Për vlerën 33,634,950 lekë të detyrimeve të trashëguara nga ish-Komunat nuk ka të dhëna dhe mungon dokumentacioni ligjor e financiar mbështetës. Në fund të vitit 2021 nuk ka detyrime për vendime gjyqësore, pasi shlyerja e detyrimeve për to ka përfunduar gjatë vitit 2021.

- Detyrimet e krijuara nga huamarrja afatgjatë (Kredia) dhe procedurat e ndjekura për shlyerjen e saj.

Bashkia Lezhë në vitin 2011 ka kërkuar në bankat e nivelit të dytë një kredi në shumën prej 120,000,000 lekësh për financimin e investimeve në infrastrukture që janë realizuar gjatë viteve 2011-2014 si:

1. Sistemim, ndriçim, asfaltim e gjelbërim blloku Besëlidhja 11.2 ha Faza I,II,III në vlerën 50,000,000 lekë
2. Sistemim, ndriçim, asfaltim e gjelbërim blloku Besëlidhja 11.2 ha Faza IV në vlerën 20,000,000 lekë
3. Sistemim Bregu i Lumit Drin, Blloku I dhe II Faza e II në vlerën 10,000,000 lekë
4. Riparime në Rrjetin e Ujësjellësit në Bllokun e parë Bregu i Drinit në vlerën 10,000,000 lekë
5. Sistemim në Lagjen Gurra Faza e II në vlerën 10,000,000 lekë
6. Sistemim në Lagjen e Spitalit Faza e II në vlerën 10,000,000 lekë
7. Sistemim në Lagjen Nënë Tereza Faza e II në vlerën 10,000,000 lekë

Në fakt Bashkia ka përfutur nga Bankat e nivelit të dytë kredi afatgjatë në shumën 94,744,006.9 lekë, sipas kontratave së kreditimit (të noterizuar), të lidhura me Bankën Raiffeisen nr.4683 Rep,nr.2071Kol, datë 25.11.2010 dhe me Bankën I S P nr. 2051 Rep, nr.1480 Kol, datë 1206.2014. Ecuria e disbursimit dhe pagesës të kredisë sipas transheve të miratuara në kontratat me bankat paraqitet në tabelën e mëposhtme;

Data	Disb. Leke	Likujduar	Per tu likujduar
28.04.2011	8,199,984.00		
31.01.2011	8,199,780.00		
28.02.2011	22,394,379.00		
30.06.2014	17,316,288.00	12,663,103.96	26,131,039.04
31.07.2014	4,442,606.00		
31.08.2014	8,645,148.00		
30.09.2014	4,459,338.00		
31.12.2014	16,436,862.00		
31.03.2015	2,772,005.90		
30.04.2015	1,877,616.00		
12/31/2021		73,432,552.88	21,311,454.02
TOTALI	94,744,006.90	73,432,552.88	21,311,454.02

Sipas tabelës së mësipërme rezulton se gjendja e stokut të borxhit të kredisë në datën 31.12.2021 është në vlerën 21,311,454.02 lekë. Nga Bashkia likuidimi është bërë në mënyrë të rregullt periodike (çdo 3-mujor) sipas kësteve të parashikuara për pagesë të principalit dhe interesit. Nga Bashkia është bërë rakordimi me degën e Thesarit Lezhë dhe është raportuar periodikisht çdo vit në MFE pranë Drejtorisë së Strategjisë dhe Monitorimit të Borxhit për detyrime të njësisë për shpenzimet e shërbimit të borxhit të parashikuar në buxhetin e vitit ushtrimor, në zbatim të marrëveshjeve të huamarrjes vendore , raportimit për pagesat e kryera

për të shërbyer borxhin gjatë vitit me të dhënat: shumën e shërbimit të borxhit të paguar (principal plus interes), lëvrimin e fondeve të huasë për llogari të huamarrësit si dhe gjendjen e stokut të borxhit në fund të vitit ushtrimor, të rakorduar paraprakisht me bankën (huadhënësin). Kjo kredi është evidentuar në kontabilitet dhe gjendja e mbetur është paraqitur në Pasqyrat financiar për çdo vit në fund të periudhës ushtrimore.

Konkluzion: Nga të dhënat e pasqyrës konstatohet se, Bashkia Lezhë në fund të vitit 2021 ka gjendje të detyrimeve të prapambetura në shumën prej **273,627,818** lekë. Duke krahasuar me vitet në fund të periudhës ushtrimore **2021** paraardhëse rezulton se vlera e detyrimeve të prapambetura ka ardhur duke u ulur, pasi në fund të: **vitit 2018** këto detyrime ishin në shumën **399,886,128** lekë, në fund të **vitit 2019** detyrimet ishin në shumën **310,486,424** lekë, në fund të **vitit 2020** vlera e detyrimeve është **306,308,895** lekë.

Nga auditimi i dokumentacionit të miratimit të buxhetit vjetor 2020 rezultoi se, është bërë planifikimi i fondeve të veçuara për financimin e detyrimeve të prapambetura në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të MFE nr. 09, datë 20.07.2018 nëPër procedurat standarte të zbatimit të e buxhetit. Nga analiza e këtyre detyrimeve ndaj të tretëve vihet re se, në vlerë të konsiderueshme janë detyrimet ndaj Ujësjiellës Kanalizime SHALezhë, të cilat i përkasin faturave të akumuluar të pa likuiduar që nga vitet 2015 e para tij në vlerë 28,041,464 lekë, detyrimet për vitin 2016 në vlerën 236,682 lekë, për vitin 2017 në vlerën 473,364 lekë. Detyrimet në total në fund të vitit 2021 në vlerën **273,627,818** lekë e analizuar sipas viteve të krijimit janë: në vitin 2015 e para tij në vlerën 187,968,918 lekë, në vitin 2016 në vlerën 291,482 lekë, në vitin 2017 në vlerën 473,364 lekë, në vitin 2019 në vlerën 57,092,060 lekë, në vitin 2020 në vlerën 12,069,244 lekë dhe në vitin 2021 në vlerën 15,732,750 lekë. Për likuidimin e këtij detyrimi nga Bashkia nuk është lidhur një akt-marrëveshje për likuidimin e tij me këste. Vlen të theksohet se një pjesë të konsiderueshme të detyrimeve e zënë dheshpronësimet të cilët përlllogariten deri në fund të vitit 2021 si vlerë e mbetur e pa likuiduar prej 126,103,140 lekë. Gjithashtu detyrim tjetër që janë në proces të rregullt shlyerje janë dhe vlera e kredisë së mbetur për tu shlyer në vitet në vazhdim prej 21,311,454.02 lekë. Pra në fund të vitit 2021 rezultojnë detyrime ndaj të tretëve në vlerën totale prej 294,939,272 lekë. Pesha specifike e stokut të detyrimeve të konstatuara të vetë Bashkisë ndaj të tretëve në vlerën 273,627,818 lekë (për fatura të pa likuiduara, vendimeve gjyqësorë, shpronësimeve) ndaj fondeve të planifikuara për shpenzime në fund të vitit 2021 është 7.54%. Nga Bashkia Lezhë, nuk janë marrë masat e mjaftueshme për përgatitjen e një plani për daljen nga situata e vështirë financiare dhe paraqitjen e tij pranë Këshillit Bashkiak, në mospërputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore nën 56 nëVështirësia financiare.

➤ *Çelja dhe ekzekutimi i fondeve për investime përmes FZHR dhe ministrive të linjës, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.*

Me miratimin e buxhetit vjetor janë miratuar dhe projektet për investime. Investimet kryesisht janë me burim financimi nga transfertat e pakushtëzuar, të ardhurat e veta të Bashkisë Lezhë, fondet FZSH, Ministrinë e linjës, Ministria e Rindërtimit dhe Ministria e Financave.

- Për **vitin 2020** janë planifikuar fonde për investime në shumën 1.495.042.549 lekë për 20 projekte me vlerë kontrate me TVSH prej 848.136.601 lekë, nga të cilat janë realizuar dhe janë likuiduar në vitin 2020 dhe 2021 në vlerën 563,793,940 lekë dhe mbetur për t'u likuiduar në vitin 2022 vlera prej **284 339 661** lekë, pasi në disa raste punimet kanë zgjatur në 0-2 vite buxhetore dhe në disa raste të tjera nuk është prerë faturë nga operatori fitues.

- Për **vitin 2021** janë planifikuar fonde në vlerën 3,738,161,897 lekë për investime për 20 projekte, për të cilat janë kryer dhe procedurat e prokurimit. Nga këto janë lidhur kontrata për 17 projektet në vlerën prej 3,409,087,110 lekë dhe 3 projekte janë lidhur kontratat në janar të vitit 2022 në vlerën 329,074,787 lekë.

Nga 17 projekte janë kryer pagesa në vlerën 932,472,818 lekë, kanë mbetur për likuidim në vitin 2022 vlera prej 1,414,959,464 lekë, e cila i përket vlerës së kontratës të papaguar dhe jo vlerës së faturave të mbërritura, pasi në disa raste punimet kanë zgjatur në 0-2 vite buxhetore dhe në disa raste të tjera nuk është prerë faturë nga operatori fitues.

Gjatë vitit ka pasur ndryshime si shtesa dhe pakësime të cilat janë shqyrtuar nga GMS, i cili ka vendosur miratimin e tyre dhe më pas janë miratuar me V.K.B për secilin rast.

Këto projekte me të dhënat analitike për datën dhe vlerën e kontratës, si dhe likuidimet e tyre paraqiten në tabelën e Aneksit nr. B/3.

Nga dokumentacioni zyrtar i mbajtur nga Bashkia Lezhë për fondet akorduara për financimin e projekteve të investimeve rezulton se:

Në vitin 2020 për 13 projekte janë përdorur fondet e Bashkisë nga të ardhurat e veta dhe transfertat e pakushtëzuar e buxhetit të shtetit në blerje automjesh, paisje për kopshte, shkolla e zyra, në infrastrukturë rurale e rikonstrukcion shkollash e zyrash. Ndërsa nga FZHR dhe Ministritë e Linjës janë alokuar fonde për financim të 10 projekteve:

Nga Ministria e Infrastrukturës janë financuar 2 projekte :

1- Ndërtim i ujësjellësve të fshatrave në Pllanë, Zejmen, Markatomaj, Spiten, Tresh Lot I me vlerë kontrate 299,006,627 lekë, me afat 18 muaj nga data 18.06.2020, paguar deri në fund të vitit 2021 në vlerën 146,190,001 lekë, mbetur pa u likuiduar vlera prej 152,816,626 lekë.

2- Rehabilitimi i kanalit ujitës Kotërr-Rraboshtë, Segmenti Kotërr-Nenshat dhe segmenti Piraj -Rraboshtë në vlerën 46,946,615 lekë, likuiduar në masën 100%.

Nga Ministria e Rindërtimit janë financuar 2 projekte:

1- Shembja e objekteve të dëmtuara nga tërmeti e transporti i materialeve të dala nga shembja e tyre në vlerën 4,723,735 lekë, likuiduar në masën 100%.

2- Hartimi i Projektit të ndërhyrjes, rehabilitimit për objektet e dëmtuara nga tërmete në vlerën 63,383,700 lekë, likuiduar në masën 100%.

Bashkia me burim financimi të ardhurat dhe transfertën e pakushtëzuar ndër të tjera ka financuar edhe projektin:

1- Mirëmbajtje, sistemim dhe asfaltim irrugëve rurale me vlerë kontrate 304,963,151 lekë, me afat 36 muaj nga data 15.10.2020 e lidhjes së kontratës, është paguar 173,530,114 lekë deri në fund të vitit 2021, ka mbetur pa likuiduar vlera prej 131,433,037 lekë.

Për vitin 2021 janë financuar nga të ardhurat e Bashkisë dhe Transfertat e pakushtëzuar (grant) nga buxheti i shtetit 6 projekte në infrastrukture (sheshi lumi Drin), blerje automjete e paisje zyrash. Ndërsa nga FZHR dhe Ministritë e Linjës janë alokuar fonde për financim të 10 projekteve:

Nga Ministria e Infrastrukturës është financuar 1 projekt:

1- Ndërtim Ujësjellësi në fshatrat Pllanë, Markatomaj, Zejmen, Spiten, Tresh Loti i 2 me vlerë kontrate 162,855,662 lekë, me afat 18 muaj nga data 07.04.2021 e lidhjes së kontratës, paguar deri në fund të vitit 2021 në vlerën 103,309,046 lekë, mbetur pa likuiduar vlera prej 59,546,616 lekë.

Nga Ministria e Rindërtimit janë financuar 8 projekte:

1- Rikonstrukcion i Mjedisëve në Bashkëpronësi ose të Përbashkëta në Ndërtesat Pallate të prekura nga tërmeti loti i II-të me vlerë kontrate 308,171,682 lekë, me afat 11 muaj nga data 18.02.2021 e lidhjes së kontratës, paguar deri në fund të vitit 2021 në vlerën 244,167,443 lekë, mbetur pa likuiduar vlera prej 64,004,239 lekë.

2- Ndërtim i Ujësjellësit në zonën Bregdetare NJA Shënkoll në vlerën 791,056,514 lekë, me afat 48 muaj nga data 11.02.2021 e lidhjes së kontratës, paguar 189,954,061 lekë deri në fund të vitit 2021, mbetur pa likuiduar vlera prej 601,102,453 lekë.

3- Rindërtimi i Konviktit të Shkollës Profesionale Nikolin Gjoka me vlerë kontrate 153,010,000 lekë, me afat 8 muaj nga data 24.12.2020 e lidhjes së kontratës, paguar deri në fund të vitit 2021 në vlerën 30,849,605 lekë, mbetur pa likuiduar vlera prej 122,160,395 lekë.

4- Hartim projekti për ndërhyrjen e rehabilitimit për kthimin e strukturës së objekteve të klasifikuara me dëmtime të mëdha strukturore dhe jo strukturore me vlerë kontrate 11,468,795 lekë, afati i përfundimit 15 ditë nga data 24.06.2021, paguar deri në fund të vitit 2021 në vlerën 9,748,476 lekë, mbetur pa likuiduar vlera prej 1,720,319 lekë.

5- Rindërtimi i shkollës 9-vjecare At Zef Pllumbi -NJA Zejmen me vlerë kontrate 222,776,980 lekë, me afat 6 muaj nga data 16.02.2021 e lidhjes së kontratës, paguar deri në fund të vitit 2021 në vlerën 220,065,229 lekë, mbetur pa likuiduar në vlerën 2,711,751 lekë.

6- Hartimi i Planeve të Detajuara Vendore (PDV) në vlerën 11,932,200 lekë, afati i përfundimit ishte 45 ditë nga data 18.06.2021 e lidhjes së kontratës, nuk është likuiduar deri në fund të vitit 2021.

7- Riforcimi i pallateve me banesat individuale në kuadër të rindërtimit në territorin e Bashkisë Lezhë me vlerë kontrate 507,888,100 lekë, me afat 11 muaj nga data 19.04.2021 e lidhjes së kontratës, paguar në vlerën 103,503,780 lekë deri në fund të vitit 2021, mbetur pa u likuiduar në vlerën 404,384,320 lekë.

8- Rindërtimi i 40 njësive individuale banimi Bashkia Lezhë në vlerë kontrate 88,855,210 lekë e pa likuiduar deri në fund të vitit 2021.

Nga Ministria e Financës me fondet e emergjencës (grandet sektoriale) është financuar 1 projekt:

1- Rikonstruksioni e Rehabilitimi i Urave Malecaj, Lalm i RI, Kalivac, Kolsh, Ungrej me vlerë kontrate 8,061,907 lekë, datë e lidhjes së kontratës 30.12.2021, e pa likuiduar deri në fund të vitit 2021.

Bashkia me burim financimi të ardhurat dhe transfertën e pakushtëzuar ndër të tjera ka financuar dhe projektet:

1- Përmirësimi i infrastrukturës dhe sigurisë në shetitoren e Lumit Drin "2 Urat", me vlerë kontrate 38,618,939 lekë, me afat 6 muaj nga data 17.02.2021 e lidhjes së kontratës, paguar në vlerën 28,374,379 deri në fund të vitit 2021, mbetur pa u likuiduar vlera prej 10,244,560 lekë.

2- Rrethim e sistemim i varrezave të Njësive Administrative të Bashkisë Lezhë, me vlerë kontrate 28,384,894 lekë, datë e lidhjes së kontratës 05.11.2021, e pa likuiduar deri në fund të vitit 2021.

3- Blerje automjet zjarrfikës me vlerë kontrate 11,850,600 lekë, datë e lidhjes së kontratës 19.11.2021, e pa likuiduar deri në fund të vitit 2021.

Konkluzion: Nga auditimi i procedurave të ndjekura për realizimin dhe financimin e **18** projekteve të investimeve me fondeve të akorduara nga Ministritë e Linjës dhe FZHR, si dhe fondeve të veta të vëna në dispozicion nga Bashkia Lezhë për periudhën 2020-2021, rezultoi se janë ndjekur hapat:

Bashkia për këto investime ka marrë angazhime buxhetore një dhe disavjeçare, të cilat janë regjistruar kundrejt planit vjetor për tre vite në vijim në sistemin Informatik financiar të Qeverisë nëpërmjet Degës së Thesarit Lezhë.

Për çdo procedure prokurimi, urdhri është regjistruar në kohë dhe ka vulën/ datën e depozitimit të tyre në Degën e Thesarit Lezhë. Kontratat janë regjistruar në afat dhe me vlerë të plotë në SIFQ nga Dega e Thesarit Lezhë dhe të shtrira në kohë sipas financimit e ndarë në tre vitet sipas planifikimit në PBA. Nuk janë regjistruar kontrata të copëtuara me qëllim pagesën e saj dhe në rastet, kur fondi nga Ministria ka ardhur i ndarë në afate mujore kontrata është regjistruar e plotë, ndërsa pagesa është kryer sipas limitit mujor. Për çdo rast të depozitimit të kontratave në Degën e Thesarit 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.

➤ Burimet e financimit të buxhetit vjetor.

Realizimi i buxhetit për vitet 2020-2021 sipas burimit të financimit paraqitet :

Në mijë lekë							
Nr	Emërtimi	2020			2021		
		Plan	Fakt	Real. %	Plan	Fakt	Real. %
1	Paga600	403,483.8	393,483.5	97.5	461,913.5	419,367.0	90.8
a	Grant i kushtëzuar	8,483.0	8,378.7	98.8	13,259.0	13,232.3	99.8
b	Grant i pakushtëzuar dhe specifikë	323,157.0	318,644.8	98.6	364,758.5	349,347.0	95.8
c	Të ardhurat vendore	71,843.8	66,460.0	92.5	83,896.0	56,787.7	67.7
2	Sigurime shoqërore601	67,701.4	65,020.2	96.0	76,861.9	69,169.6	90.0
a	Grant i kushtëzuar	1,566.5	1,399.2	89.3	1,567.0	1,444.5	92.2
b	Grant i pakushtëzuar dhe specifikë	53,111.2	51,929.7	97.8	61,255.9	58,111.8	94.9
c	Të ardhurat vendore	13,023.7	11,691.3	89.8	14,039.0	9,613.3	68.5
3	Shpenz operative 602+ F.Rezervë	374,369.1	244,508.6	65.3	517,155.4	365,760.2	70.7
a	Grant i kushtëzuar	2,212.1	2,209.3	99.9	129,045.6	67,857.3	52.6
b	Grant i pakushtëzuar dhe specifikë	49,051.4	42,865.3	87.4	45,784.3	42,213.5	92.2
c	Të ardhurat vendore	323,105.6	199,434.0	61.7	342,325.5	255,689.4	74.7
4	Kredia dhe Interesi 166-651	11,466.5	10,995.9	95.9	11,425.8	11,186.2	97.6
a	Të ardhurat vendore	11,466.5	10,995.9	95.9	11,455.5	11,186.2	97.6
5	K.Qarkut Emergj.civile 604	436,022.3	328,320.2	75.3	17,968.0	3,798.7	21.1
a	Grant i pakushtëzuar-specifikë	0.0	0.0	0.0	10,968.0	0.0	0.0
b	Të ardhurat vendore	3,560.02	3,560.2	100.0	7,000.0	3,798.7	54.3
c	Transferta nga Qeveria	432,462.1	324,760.0	75.1	0.0	0.0	0.0
6	Nd ekonomike dhe invalid 606	784,872.6	757,366.9	96.5	1,189,053.6	977,174.0	82.2
a	Grant i kushtëzuar	750,527.5	740,104.7	98.6	1,169,583.8	969,747.5	82.9
b	Grant i pakushtëzuar-specifikë	4,449.0	1,767.2	39.7	5,379.8	3,068.3	57.0
c	Të ardhurat vendore	29,896.1	15,495.0	51.8	14,090.0	4,358.2	30.9
7	Mjete në ruajtje 466	5,607.2	5,607.2	100.0	11,793.1	11,793.1	100.0
a	Grant i pakushtëzuar	2,006.7	2,006.7	100.0	11,793.1	11,793.1	100.0
b	Të ardhurat vendore	3,600.5	3,600.5	100.0	0.0	0.0	=
8	Investime 230-231	844,093.2	333,956.4	39.6	1,624,878.3	1,172,122.0	72.1
8.1	Buxheti i bashkisë	407,694.7	179,256.0	44.0	394,394.3	197,794.8	50.2
a	Grant i pakushtëzuar dhe specifikë	151,852.9	129,551.2	85.3	187,050.6	48,468.9	25.9
b	Të ardhurat vendore	255,841.8	49,704.8	19.4	207,343.7	149,325.9	72.0
8.2	Ministritë e linjës dhe FZHR	436,398.5	154,700.4	35.4	1,230,484.0	974,327.2	79.2
	TOTALI	2,927,616.1	2,139,258.9	73.1	3,911,049.6	3,030,370.8	77.5

Referuar tabelës së mësipërme rezulton se nga të ardhurat e veta kjo bashki përballon në fakt:

- Shpenzimet në artikullin 600 ñpaga e shpërblimeò për vitin 2020 në masën 16.7%dhe për vitin 2021 në masën 13.5%.
- Shpenzimet në artikullin 601 ñKontributi për sigurime shoqërore e shëndetësoreò, për vitin 2020në masën 17.8%dhe për vitin 2021 në masën 13.9%..
- Shpenzimet në artikullin 602 ñShpenzime operative-mallra e shërbimeò për vitin 2020 në masën 81.6%dhe për vitin 2021 në masën 69.9 %.
- Shpenzimet në artikullin 230-231 ñInvestimeò për vitin 2020 në masën 14.9%dhe për vitin 2021 në masën 12.7%.

Duke u nisur nga burimi i financimit shpenzimet buxhetore janë përballuar:

Për vitin 2020, nga të ardhurat e vetanë shumën 360,941.7 mijë lekë ose në masën 16.9%, nga transferata e pakushtëzuar dhe transferata specifikenë shumën 546,764.9 mijë lekë ose në masën 25.6%, nga transferata e kushtëzuar në shumën 1,076,851.9 mijë lekëose në masën 50.3%, nga FZHR dhe Ministritë e Linjës në shumën 154,700.4 lekë ose në masën 7.2%.

Për vitin 2021, nga të ardhurat e vetanë shumën 490,759.4 mijë lekë ose në masën 16.2%, nga transferata e pakushtëzuar dhe transferata specifikenë shumën 513,002.6 mijë lekë ose në masën 16.9 %, nga transferata e kushtëzuar në shumën 1,052,281.6 mijë lekëose në masën 34.7%, nga FZHR dhe Ministritë e Linjës në shumën 974,327.2 lekë ose në masën 32.2%.

- Raportet e Monitorimit.

Për vitin 2020, janë përgatitur raporte 4-mujore për procesin e buxhetit, realizimit të tij në nivel programesh, duke përfshirë misionin dhe objektivat dhe ndjekjen e realizimit të tyre, në

përputhje me kërkesat e ligjit organik të buxhetit nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë në neni 65, si dhe me Udhëzimin nr. 22 datë 30.07.2018 nëPër Procedurat Standarte të Monitorimit të Buxhetit në Njësive të Qeverisjes vendore.

Titulli gjetjes: Mbiprogramimin, realizimin dhe zbatimin e buxhetit për periudhën objekt auditimi.

Situata:

Nga auditimi i programimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për vitin 2020 u konstatua se:

a. Realizimi i buxhetit për vitin 2020 janë realizuar 2,139,258.9 mijë lekë nga 2,927,616.1 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 73.1% dhe për vitin 2021 janë realizuar 3,030,370.8 mijë lekë nga 3,911,049.6 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 77.5%. Në mosrealizim kanë ndikuar realizimi në nivele jo të kënaqshme i zërit 602 nëShpenzime operative në vitin 2020 në masën 65.3%, në vitin 2021 në masën 70.7% , pra kemi planifikim me rezervë të tij dhe zërit 230-231 nëShpenzime për investime në vitin 2020 në masën 39.6% dhe në vitin 2021 në masën 72.1%.

b. Janë kryer ndryshime të vazhdueshme në buxhet, ku për vitin 2020 kanë ndodhur 36 ndryshime dhe për vitin 2021 janë kryer 56 ndryshime, gjë që tregon qartë për planifikime optimiste, të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetimit si edhe atë të përlogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet jo real, të qëndrueshëm dhe efektiv.

c. Detyrimet e papaguarapër vitin 2021 sipas bilancit janë në shumën **273,627,818** lekë ose në masën 7.54 % të shpenzimeve të planifikuara, të cilat kanë ardhur duke u ulur, krahasuar me vitin 2020, ku detyrimet ishin në shumë të konsiderueshme prej 306,308,895lekë. Detyrimet e papaguara sipas bilancit të vitit 2020 nuk rakordojnë për shumën 8,700,647 lekë me raportimin në MFE, që i përket e detyrimeve të prapambetura për investime të pa financuara nga Ministritë e linjës dhe FZHR, të cilat nuk janë përfshirë në raportim.

d. Të ardhurat janë realizuar për vitin 2020 në masën **53.9%**. dhe për vitin 2021 në masën **76.1%**, ndërsa vlera e debitorëve të akumuluar ndër vite për taksa e tarifa vendore, paraqitet në nivele relativisht të larta, në shumën 241,254 mijë lekë. Referuar këtyre treguesve të të ardhurave të realizuara, konstatohet se financimi i buxhetit vjetor 2021 është bërë në masën më të madhe prej 83% nga Buxheti i Shtetit (transferta e pakushtëzuar, transferta e kushtëzuar, transferta specifike, FZHR e Ministritë e Linjës) dhe 16.9% nga të ardhurat e veta.

Kriteri:

Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë në nenet 42,43,47,50,52 dhe 65; ligjin nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore në ndryshuar, neni 41, me ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore në neni 40,42.

Udhëzim i MFE nr.09 datë 20.07.2018 nëPër procedurat standarte të zbatimit të buxhetit pika 106, Udhëzimin e MF nr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, Kreu nëDetyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore, pikat 82-91; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, në ndryshuar neni 12 pika 3.

Ndikimi/Efekti

Realizim jo të kënaqshëm të shpenzimeve në disa zëra buxheti si dhe realizimjo shumë të mirë të të ardhurave si dhe gjendje në vlera të konsiderueshme të detyrimeve të prapambetura.

Shkaku:

Mos programimi i buxhetit mbi bazë prioritetesh dhe nevojash reale dhe ndryshimet e shpeshta e bëjnë të paqëndrueshëm dhe jo efektiv procesin e buxhetimit, ndërsa mos likuidimi i detyrimeve sjell rritjen e borxhit që ka Bashkia ndaj të tretëve.

Rëndësia: I mesëm

Për këtë rekomandojmë:

a. Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me Grupin e i Menaxhimit Strategjik të kryejnë planifikimin e buxhetit të argumentuar, planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve.

b. Drejtoria e Financës dhe Buxhetit për uljen e borxhit në mënyrë të kontrolluar të hartojë një grafik, duke zbatuar radhën e pagesave për detyrimet e pa likuiduara nga ana e saj si dhe të paraqesë informacion në mbledhjen e këshillit bashkiak, për gjendjen e tyre në fund të vitit ushtrimor.

❖ 2.6. Niveli i realizimit të të ardhurave dhe mënyra e përdorimit të tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor.

• Strukturat për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore

Në Bashkinë Lezhë, **për vitin 2020** numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB nr. 113, datë 11.12.2019, me ndryshime dhe Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr.11 datë 22.01.2020 nëpër miratimin e strukturës, organikës, emërtimet e pozicioneve, klasat për çdo pozicion pune për administratën e Bashkisë, të NJA, të institucioneve vartëse dhe punonjësve të njësive të shërbimeve për vitin 2020, ku përfshihet edhe struktura e Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, e cilapërbëhet nga 22 punonjës, 1 drejtor dhe nga 3 sektorësi:

- Sektori i Regjistrimit dhe Vlerësimit të Biznesit me 6 punonjës, ku 1 është përgjegjës sektori, 3 specialist për taksat dhe tarifat e biznesit, 1 specialist për taksat dhe tarifat e tokës bujqësore dhe truallit dhe 1 specialist për taksat dhe tarifat familjare.

- Sektori i Mbledhjes dhe Menaxhimit të Borxhit me 1 përgjegjës sektori dhe 2 specialist të mbledhjes së borxhit

- Sektori i Kontrollit dhe Verifikimit në Terren me 1 përgjegjës sektori dhe 10 specialist të kontrollit dhe verifikimit në terren.

Për vitin 2021 numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB nr. 172, datë 27.11.2020, me ndryshime dhe Urdhrit të Kryetarit të Bashkisë nr.901 datë 24.12.2020 nëpër miratimin e strukturës, organikës, emërtimet e pozicioneve, klasat për çdo pozicion pune për administratën e Bashkisë, të NJA, të institucioneve vartëse dhe punonjësve të njësive të shërbimeve për vitin 2021, ku përfshihet edhe struktura e Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, e cilapërbëhet nga 22 punonjës, 1 drejtor dhe nga 3 sektorësi:

- Sektori i Regjistrimit dhe Vlerësimit të Taksapaguesit me 7 punonjës, ku 1 është përgjegjës sektori, 4 specialist për taksat dhe tarifat e biznesit, 1 specialist për dhe tarifat e tokës bujqësore dhe truallit dhe 1 specialist për taksat dhe tarifat familjare.

- Sektori i Mbledhjes dhe Menaxhimit të Borxhit me 1 përgjegjës sektori dhe 2 specialist të mbledhjes së borxhit

- Sektori i Kontrollit dhe Verifikimit në Terren me 1 përgjegjës sektori dhe 10 specialist të kontrollit dhe verifikimit në terren.

Struktura e Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave pothuajse nuk ka ndryshuar gjatë periudhës objekt auditimi.

• Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve

Nga të dhënat e paraqitura nga DTTV, Bashkia Lezhë në lidhje me strukturën e planifikimit dhe mbledhjes së taksave dhe tarifave vendore u konstatua se DTTV, Bashkia Lezhë, planifikon dhe mbledh taksa dhe tarifat në mënyrë të drejtpërdrejtë dhe me agjent tatimorë.

Për vitin 2020, paketa e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Lezhë është miratuar me VKB nr. 46, datë 13.11.2019. Për miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore, lehtësirat fiskale, strukturat e vjeljes së tyre dhe ato të vendosjes së penaliteteve ndaj kundërvajtësve, ndryshuar me VKB nr.40 datë 31.03.2020, me VKB nr.102 datë 30.06.2020, me VKB nr.105 datë 10.07.2020, me VKB nr. 156 datë 30.10.2020 dhe me VKB nr.157 datë 19.11.2020.

Për vitin 2021, paketa e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Lezhë është miratuar me VKB nr. 46, datë 13.11.2019, për miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore, lehtësirat fiskale, strukturat e vjeljes së tyre dhe ato të vendosjes së penaliteteve ndaj kundërvajtësve, ndryshuar me VKB nr.76 datë 19.04.2021.

Referuar planit vjetor të buxhetit të miratuar dhe akt-rakordimit me Degën e Thesarit Lezhë parashikimi dhe realizimi i të ardhurave vendore për vitet 2020 dhe 2021 paraqitet i detajuar në tabelën Aneksit nr.B/4.

Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se për vitin 2020, të ardhurat nga **624,361** mijë lekë të planifikuara janë realizuar **336,831.3** mijë lekë, pra me një mosrealizim në shumën 287,529.7 mijë lekë ose në masën **53.9%**. Për vitin 2021, të ardhurat nga **703,556.7** mijë lekë të planifikuara janë realizuar **535,113.9** mijë lekë, pra me një mosrealizim në shumën 168,442.8 mijë lekë ose në masën **76.1%**. Në këtë nivel realizimi të ardhurave kanë ndikuar realizimi i:

- **Taksës mbi pasurinë** për **vitin 2020** është realizuar në shumën 71,806 mijë lekë nga 122,860 mijë lekë të planifikuara ose në masën 58.4% dhe për **vitin 2021** është realizuar në shumën 99,604 mijë lekë nga 95,515 mijë lekë të planifikuara ose në masën 104.3%

- **Taksës mbi ndërtesat** për **vitin 2020** është realizuar në shumën 54,523 mijë lekë nga 97,020 mijë lekë të planifikuara ose në masën 56.2% dhe për **vitin 2021** është realizuar në shumën 78,661 mijë lekë nga 70,122 mijë lekë të planifikuara ose në masën 112.2%.

- **Taksës mbi tokën bujqësore** për **vitin 2020** është realizuar në shumën 4,580 mijë lekë nga 3,814 mijë lekë të planifikuara ose në masën 120.1% dhe për **vitin 2021** është realizuar në shumën 5,105 mijë lekë nga 10,064 mijë lekë të planifikuara ose në masën 50.7%

- **Taksës mbi truallin** për **vitin 2020** është realizuar në shumën 12,702.6 mijë lekë nga 22,026 mijë lekë të planifikuara ose në masën 57.7% dhe për **vitin 2021** është realizuar në shumën 15,837.7 mijë lekë nga 15,329 mijë lekë të planifikuara ose në masën 103.3%

- **Tatimit të thjeshtuar mbi fitimin** për **vitin 2020** është realizuar në shumën 9,667 mijë lekë nga 7,981 mijë lekë të planifikuara ose në masën 121.1% dhe për **vitin 2021** është realizuar në shumën 6,025.3 mijë lekë nga 10,000 mijë lekë të planifikuara ose në masën 60.3%

- **Taksës së ndikimit të infrastrukturës nga ndërtime të reja** për **vitin 2020** është realizuar në shumën 31,269.8 mijë lekë nga 166,337 mijë lekë të planifikuara ose në masën 18.8% dhe për **vitin 2021** është realizuar në shumën 133,225.3 mijë lekë nga 282,450.7 mijë lekë të planifikuara ose në masën 47.2%.

- **Taksës së tabelës dhe reklamës** për **vitin 2020** është realizuar në shumën 11,615.5 mijë lekë nga 12,002 mijë lekë të planifikuara ose në masën 96.8% dhe për **vitin 2021** është realizuar në shumën 5,114.5 mijë lekë nga 4,000 mijë lekë të planifikuara ose në masën 127.9%.

- **Taksës së fjetjes në hotele** për **vitin 2020** është realizuar në shumën 4,410.4 mijë lekë nga 25,000 mijë lekë të planifikuara ose në masën 17.6% dhe për **vitin 2021** është realizuar në shumën 9,663.1 mijë lekë nga 10,000 mijë lekë të planifikuara ose në masën 96.6%.

- **Taksës së kalimit të drejtës pronësisë Pasurive të Paluajtshme** për **vitin 2020** është realizuar në shumën 7,705.7 mijë lekë nga 10,003 mijë lekë të planifikuara ose në masën 77% dhe për **vitin 2021** është realizuar në shumën 9,986.2 mijë lekë nga 7,000 mijë lekë të planifikuara ose në masën 142.7%.

-Tarifës së pastrim-gjelbërim-ndriçim përvitin **2020** është realizuar në shumën 70,394.2 mijë lekë nga 1,300 mijë lekë të planifikuara ose në masën 65.9% dhe për **vitin 2021** është realizuar në shumën 98,369.4 mijë lekë nga 99,352 mijë lekë të planifikuara ose në masën 99%.

-Tarifës së shërbimit veterinar përvitin **2020** është realizuar në shumën 338 mijë lekë nga 106,888 mijë lekë të planifikuara ose në masën 26% dhe për **vitin 2021** është realizuar në shumën 629.7 mijë lekë nga 782 mijë lekë të planifikuara ose në masën 80.5%.

- Tarifës së parkimit përvitin **2020** është realizuar në shumën 4,773.1 mijë lekë nga 8,000 mijë lekë të planifikuara ose në masën 59.7% dhe për **vitin 2021** është realizuar në shumën 7,890.8 mijë lekë nga 4,500 mijë lekë të planifikuara ose në masën 175.4%.

-Tarifës për hapësirat publike është realizuar në shumën 35,359.7 mijë lekë nga 58,562 mijë lekë të planifikuara ose në masën 60.4% dhe për **vitin 2021** është realizuar në shumën 42,065.8 mijë lekë nga 60,000 mijë lekë të planifikuara ose në masën 70.1%.

-Tarifës për leje transporti është realizuar në shumën 1,291 mijë lekë nga 2,000 mijë lekë të planifikuara ose në masën 64.6% dhe për **vitin 2021** është realizuar në shumën 898.9 mijë lekë nga 1,319 mijë lekë të planifikuara ose në masën 68.1%.

Konkluzion: Referuar planifikimit dhe realizimit të të ardhurave konstatohet se, për disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe në disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet shumë mbi planin, gjë që tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, ka rezerva në planifikim e për pasojë ndikon negativisht në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, ky plan nuk pasqyron saktë burimin e të ardhurave, pasi nuk është bazuar mbi njëpërcaktim real dhe të plotë të kapacitetit fiskal.

• Të dhëna mbi numrin e subjekteve, regjistrimet dhe mbylljet

Nga të dhënat e paraqitura nga DTTV Bashkia Lezhë në lidhje me numrin e subjekteve aktiv, regjistrimeve të reja dhe atyre që kanë kërkuar mbyllje aktiviteti, rezulton se:

Për periudhën objekt auditimi, gjendja dhe ndryshimet mbi statusin e subjekteve paraqitet: **në vitin 2020** janë **5789** subjekte biznesi, nga të cilat 4764 subjekte të biznesit të vogël dhe 1025 subjekte të biznesit të madh, **në vitin 2021** janë **6078** subjekte biznesi, nga të cilat 5,049 subjekte të biznesit të vogël dhe 1029 subjekte të biznesit të madh. Bizneset që ushtrojnë aktivitetet në Bashkinë Lezhë në mënyrë të përmblendhur paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr	Lloji Biznesit	Viti	Gjendja në fillim	Regjistrime të Reja	Mbyllur Aktiviteti	Gjendja në fund të vitit	Biznese të palicencuar deri në fund të vitit ushtrimor
		2020	4549	298	83	4,764	-
		2021	4764	382	97	5,049	-
		2020	1015	10	0	1,025	-
		2021	1025	4	0	1,029	-
		2020	5,564	308	83	5,789	-
		2021	5,789	386	97	6,078	-

Këto të dhëna nuk janë nga regjistri i bizneseve të DTTV Lezhë, të cilat kanë rezultuar nga numri ekzistent, që në krijimin e këtij regjistri në Sistemin Elektronik të taksave DATECH, duke bërë përditësimin në mënyrë periodike çdo muaj nga specialistët me të dhënat e QKR për mbylljet dhe hapjet e reja të aktiviteteve, por nuk ka një verifikim të statusit (aktiv, pasiv, çregjistruar) të të gjithë bizneseve, që ekzistojnë në regjistër. Kjo vërteton mungesën e bashkëpunimit me institucionet dhe punën e pamjaftueshme të menaxhimit dhe punonjësve të DTTV-së Bashkisë Lezhë.

Gjithashtu ka një diskordancë mes të dhënave të vëna në dispozicion nga DTTV-ja nëpërmjet regjistrimit në Excel të krijuar me raportet e gjeneruara nga sistemi DATECH në fund të periudhave ushtrimore 2020 dhe 2021. Pra akoma nuk kemi të dhëna të sakta, si për numrin e bizneseve me status aktiv dhe për numrin e vlerat e debitorëve.

Kjo procedurë është në kundërshtim me Ligjin nr. 9632 datë 30.10.2006 *ËPër sistemin e taksave vendore*, i ndryshuar, neni nr. 4 *ËZbatimi i sistemit tatimor në Republikën e Shqipërisë*; Ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 *ËPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*, i ndryshuar, neni nr. 41 *ËIdentifikimi i personave që ushtrojnë veprimtari tregtare pa u regjistruar*, neni nr. 43 *ËPërditësimi i të dhënave të regjistrimit*. *ËRegulloren e organizimit, funksionimit, detyrave dhe kompetencave të Administratës së Bashkisë Lezhë*, neni 104 *ËDrejtori i Drejtorisë së Regjistrimit, vlerësimit tatimor, mbledhjes së taksave dhe tarifave vendore*, neni 105 *ËSektori i pranimi dhe kontabilitetit tatimor*, neni 106 *ËDetyrat dhe përgjegjësitë e Specialistit të vlerësimit të detyrimit tatimor për biznesin*.

Titulli gjetjes: Programimi i të ardhurave sipas llojit dhe realizimi i treguesve kundrejt atyre të planifikuara dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit 2020 - 2021.

Situata:

Referuar akt-rakordimeve me Thesarin konstatohet se *për vitin 2020*, të ardhurat nga **624,361** mijë lekë të planifikuara janë realizuar **336,831.3** mijë lekë, pra me një mosrealizim në shumën 287,529.7 mijë lekë ose në masën **53.9%**. *Për vitin 2021*, të ardhurat nga **703,556.7** mijë lekë të planifikuara janë realizuar **535,113.9** mijë lekë, pra me një mosrealizim në shumën 168,442.8 mijë lekë ose në masën **76.1%**.

Nga analiza e të ardhurave në harkun kohor 2020-2021 konstatohet se për disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe në disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet mbi planin, me ndryshime të tilla realizimi edhe për të njëjtën taksë apo tarifë nga njëri vit në tjetrin, gjë që tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, ka rezerva në planifikim, duke ndikuar negativisht në realizimin e të ardhurave. Pra ky plan nuk pasqyron saktë burimin e të ardhurave, pasi nuk është bazuar mbi njëpërcaktim real dhe të plotë të kapacitetit fiskal.

Gjithashtu ka një diskordancë mes të dhënave të vëna në dispozicion nga DTTV-ja nëpërmjet regjistrimit në Excel të krijuar me raportet e gjeneruara nga sistemi DATECH në fund të periudhave ushtrimore 2020 dhe 2021. Pra akoma nuk kemi të dhëna të sakta, si për numrin e bizneseve me status aktiv dhe për numrin e vlerat e debitorëve.

Kriteri:

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 *ËPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*, i ndryshuar, ligjin nr.68/2017 datë 27.4.2017 *ËPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore* të ndryshuar, neni 5 *ËParime dhe rregulla të disiplinës fiskale dhe të financimit të funksioneve vendore*, neni 54 *ËRaportimi financiar nën pika c*, me Udhëzimin i MFE nr.9 datë 20.03.2018 Kreu IV *ËProcedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave pika 200*. Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 *ËPër Sistemin e Taksave Lokale*, i ndryshuar, ligji nr. 9920, datë 19/5/2008 *ËPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë*, me ndryshime.

Ndikimi/Efekti

Mos planifikim i saktë i treguesve në planin e të ardhurave dhe realizim i tyre në vlera jo të kënaqshme si dhe evidentimi jo i saktë e taksapaguesve në numër dhe në vlerat e tyre debitorë.

Shkaku: Punë e pamjaftueshme e strukturave përgjegjëse.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtorja e Taksave dhe Tarifave Vendore të saktësojë treguesit e planit të ardhurave mbi baza reale, duke saktësuar në regjistrin e taksapaguesve për numrin e tyre (aktiv, pasiv e të pezulluar) nëpërmjet të dhënave nga QKR, DRTT e inspektimit në terren, për shfrytëzimin e plotë të kapacitetit fiskal.

• **Niveli i lartë e debitorëve.** Në bazë përpunimit të të dhënave të regjistrit të taksave dhe tarifave si dhe të informacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Lezhë, rezultoi se ka një sasi kolosale debitorësh nga biznesi, të cilët nuk mund t'i paraqesim në formë tabelore për shkak të sasisë së madhe, por do t'i bashkëlidhen materialit në formë dixhitale, me CD. Niveli i lartë i **debitorëve nga biznesi** si në numër dhe në vlerë për taksat dhe tarifat vendore, është në masë të konsiderueshme, kështunë fund të **vitit 2020** numri i debitorëve është **5451** subjekte në vlerën prej **232.216.597 lekë**, në fund të **vitit 2021** numri i debitorëve është **4349** subjekte në vlerën prej **241,253,830 lekë**. Vlera progresive në fund të vitit 2021 prej **241,253,830 lekë**, përfaqëson taksat dhe tarifat vendore të papaguara, duke shkaktuar borxh tatimor dhe mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Lezhë. Kjo vlerë nuk është e saktë, pasi ka dalë nga raportet e gjeneruar nga sistemi elektronik i taksave DATECH, i cili nuk është i saktë. Vlera e debitorëve e ndarë sipas viteve **2020-2021**, numrit dhe sipas biznesit, në mënyrë të përmblodhur paraqitet në tabelën e mëposhtme:

LLOJI I BIZNESIT	Në datën 31.12.2020		Në datën 31.12.2021	
	NR	Vlerë	NR	Vlerë
BIZNES IMADH	986	133.393.979	724	120,941,376
BIZNES I VOGEL	4.443	95.099.318.	3370	110,169,493
INSTITUCIONE	22	3.723.300	7	2,892,100
			248	7,250,861
TOTALI	5.451	232.216.597	4349	241,253,830

Institucionet që nuk kanë paguar detyrimet për taksa dhe tarifa vendore paraqiten në mënyrë të detajuar në tabelën e mëposhtme:

Nr	Emertimi	NIPT	Lloji i Biznesit	Detyrimi Debitore
1	INSPEKTORIATI SHTETEROR I PUNES	K78519501U	BM	40,000
2	DREJTORIA RAJONALE E ARSIMIT	L97922572Q	BM	350,000
3	DREJTORIA RAJONALE E SHENDETIT PUBLIK LEZHE	K57829530T	BM	203,400.
4	DREJTORIA VENDORE E POLICISE	J68319501M	BM	1,535,600
5	ALUIZNI QARKU LEZHË		BM	124,200.
6	PROKURORIA E RRETHIT GJYQESOR LEZHE	K57829524V	BM	372,800
7	KËSHILLI I QARKUT LEZHË	K57829502O	BM	266,100
			Shuma	2,892,100

Numri dhe vlera e subjekteve debitorë për vitin 2020 dhe 2021, është deklaruar edhe tek Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në Bashkinë Lezhë për përfshirjen e tyre në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor.

Referuar tabelës së mësipërme dhe të dhënave të vëna në dispozicion nga DTTV konstatohet se, nuk disponohen të dhëna të plota dhe të sakta të debitorëve, që në krijimin e tyre sipas llojit të taksave apo tarifave dhe kamatëvonesave të akumuluar, pasi debitorët e krijuar para vitit 2018, duke filluar nga viti 2011 janë gjeneruar nga sistemi në listim subjektesh debitorë me shumë progresive të debisë, pa analizë detyrimesh sipas llojit të taksave të ngarkuara për cdo subjekt.

- Menaxhimi i borxhit nga taksat e tarifat vendore. Në lidhje me masat shtrënguese për arkëtimin e borxhit ndaj subjekteve debitorë.

Referuar të dhënave në dispozicion të shkresave të protokolluara (fizikisht) në zyrën e sektorit të borxhit, rezultoi se:

Për vitin 2020 (janar i dhjetor) janë bërë:

600 njoftim-kërkesë të pagesës së debisë me vlerë debitoare **180,798,670**lekë.

541 njoftime për vendosje të barre siguruese KSHA me vlerë debitoare **113,353**, lekë.

304 njoftime për vendosje të barre hipotekare ZRPP me vlerë debitoare **71,398,133** lekë.

317 masa shtrënguese- bllokime llogarie bankare me vlerë debitoare **45,488,683**lekë.

457 masa shtrënguese kërkesë për vendosje barre siguruese KSHA me vlerë debitoare **99,672,824** lekë

37 masa shtrënguesekërkesë për vendosje barre hipotekare ZRPP me vlerë debitoare **25,742,027** lekë. Gjithashtu janë nënshkruar 35 marrëveshje për likuidim me këste nga subjektet debitorë me vlere 12,282,860 lekë.

Për vitin 2021(janar i dhjetor)janë bërë:

499 njoftim-kërkesë të pagesës së debisë me vlerë debitoare **49,500,223** lekë

190masa shtrënguese- bllokime llogarie bankare me vlerë debitoare**87,497,393** lekë

Gjithashtu janë nënshkruar **32** marrëveshje për likuidim me këste nga subjektet debitoare me vlere **26,068,589** lekë, nga të cilat janë arkëtuar brenda vitit 2021 në vlerë **20,601,727** lekë.

Duke vlerësuar riskun e praktikave të menaxhimit të borxhit u përzgjedhën disa raste për auditimin e procedurave që janë kryer, për ndjekjen dhe procedurat e arkëtimit të borxhit në zbatim të dispozitave të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore në RSHò, me ndryshime,nga ku rezultoi se:

- Për Institucionet shtetërore, të identifikuar si debitorë është ndjekur vetëm procedura e nxjerrjes së Njoftimit për Pagesë të DetyrimeveTatimore dhe nuk është vazhduar me asnjë procedurë tjetër të parashikuar në përkatëse.

- Nga dosjet e zgjedhura për auditim, nuk gjen zbatim ndryshimi ligjore i nenit 89 i ligjit të procedurave tatimore, ku thuhet se; *ñ Në funksion të mbledhjes së detyrimit tatimor të papaguar të tatimpaguesit, administrata tatimore mund të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatimpaguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 për qind të qarkullimit të realizuar, por jo më shumë se detyrimi tatimor, për të cilin ka filluar procedura e mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore, për llogari të detyrimeve tatimore të pashlyera të tatimpaguesitò.*

Për ndjekjen dhe arkëtimin e debisë së subjekteve debitoare strukturat e DTTV Bashkia Lezhë, nuk kanë ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, pasi në asnjë rast nuk kemi Urdhër sekuestrimi si dhe sekuestro e konfiskim të pasurisë, duke vepruar në mospërputhje ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimoreò, me ndryshime, Kreut XI-ñMbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguaraò.neni 93 dhe 94 Gjithashtu nga DTTV për asnjë nga subjektet, ku megjithëse janë debitorë në vite dhe vlere të konsiderueshme, pasi janë njoftuar për pagesën e detyrimeve si dhe janë zbatuar një pjesë e procedurave për to, nuk është kërkuar kallëzim penalbazuar në nenin 181-Mos pagimi i taksave dhe tatimeve, të Kodit Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendoreòi ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjin nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendoreò i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 nëPër sistemin e taksave vendoreò.

Planifikimi dhe realizimi jo i kënaqshëm i të ardhurave nga taksat dhe tarifat nga biznesi, institucionet dhe familjarët për taksat dhe tarifat, numri dhe vlere të konsiderueshme e debitorëve si dhe mos evidentimi i plotë dhe i saktë i të dhënave tregon për një punë të pamjaftueshme nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore.

Titulli gjetjes: Evidentimi dhe vlerësimi i nivelit të detyrimeve debitoare, kontabilizimet dhe procedurat e ndjekjes së borxhit tatimor

Situata:

Në bazë të përpunimit të dhënave të regjistrit të taksave dhe tarifave si dhe të informacionit të vënë në dispozicion nga DTTV rezultoi se, ka një sasi kolosale debitorësh nga biznesi, (për taksën e ndërtesës, tabelës, hoteli, trualli, reklame, zënie hapësire publike, tarife pastrim-gjelbërim-ndriçim, tarifë veterinarie e kamatëvonesë etj), ku nga viti në vit ka ardhur duke u

rritur, kështu në fund të **vitit 2020** numri i debitorëve është **5451 subjekte** në vlerën prej **232,216,597 lekë** dhe në fund të **vitit 2021** numri i debitorëve është **44349 subjekte** në vlerën prej **241,253,830 lekë**. Për një pjesë të debitorëve konstatohet se nuk disponohen të dhëna të plota dhe të sakta, që në krijimin e tyre sipas llojit të taksave apo tarifave dhe kamatëvonesave të akumuluar, pasi debitorët e krijuar para vitit 2018, duke filluar nga viti 2011 janë gjeneruar nga sistemi në listim subjektesh debitorë me shumë progresive të debisë, pa analizë detyrimesh sipas llojit të taksave të ngarkuara për çdo subjekt. Nga Sektori i Borxhit **për vitin 2020** janë bërë 600 njoftim-kërkesë të pagesës së debisë dhe 845 njoftime për vendosje të masave siguruese, 811 masa shtrënguese (në Bankë, në ZRPP, në KSHA, në QKB). **Për vitin 2021** janë bërë 499 njoftim-kërkesë të pagesës së debisë dhe 190 masa shtrënguese si dhe janë nënshkruar **32 marrëveshje** për likuidim me këste nga subjektet debitorë me vlerë **26,068,589 lekë**, nga të cilat janë arkëtuar brenda vitit 2021 në vlerë **20,601,727 lekë**. Ndërsa për 7 institucionet debitorë në vlerën **2,892,100 lekë është ndjekur vetëm procedura e nxjerrjes së njoftimit për pagesë të detyrimevetatimore**.

Nga DTTV për subjektet debitorë në asnjë rast nuk është bërë konfiskimin jo më pak se 50 për qind të qarkullimit të realizuar ditor si dhe nuk janë ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, pasi në asnjë rast nuk kemi Urdhër sekuestrimi si dhe sekuestro e konfiskim të pasurisë apo kallëzim penal për debitorët që nuk paguajnë me vite.

Kriteri:

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore të ndryshuar neni 9 pika 1. 3, neni 35, me ligjin nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore të ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2010 nëPër sistemin e taksave vendore, me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore, me ndryshime, Kreut XI, nëMbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara neni 93 dhe 94, me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime neni 181

Ndikimi/Efekti: Krijimi i një numri të madh debitorësh në vlera të konsiderueshme.

Shkaku: Punë e pamjaftueshme e strukturave përgjegjëse.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masat për arkëtimin e detyrimeve tatimore në 44349 subjekte fizik/juridik në vlerën prej 241,253,830 lekë (sipas CD Aneksi nr. B/5 të bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit), gjithashtu të analizojë e saktësojë edhe debitorët e krijuar para viteve 2018 me detyrimet e tyre sipas llojeve të taksave dhe tarifave.

Përsa më sipër bazuar në Rregulloren e Brendshme të organizimit dhe funksionimit të Bashkisë Lezhë të miratuar me Vendimin e Titullarit nr.209 datë 23.05.2018 nenet 51, 52, 53 dhe 54, ku përcaktohen detyrat dhe përgjegjësitë e Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore dhe për mangësitë e për veprimet në mospërputhje me dispozitat ligjore të sipërpërmendura ngarkohen me përgjegjësi z.A B me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, zj. L D me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Rregjistrimit dhe Vlerësimit të Tatimpaguesve (periudha 01.01.2020-06.01.2022), specialistët i regjistrimit, vlerësimit, verifikimit e kontrollit në terren të tatimpaguesve: zj. O T (periudha 07.07.2016 e në vazhdim), z. S R (periudha 12.10.2011 e në vazhdim), z. MZ (periudha 30.01.2015 e në vazhdim), z. E Gj (periudha 04.05.2016-12.01.2022 larguar), z. A K (periudha 03.08.2017 e në vazhdim), z. A Z (periudha 20.08.2020 e në vazhdim), zj.L N (periudha 18.12.2019 e në vazhdim), z. T M (periudha 27.02.2020 e në vazhdim), z. F U (periudha 18.12.2019 e në vazhdim), z. E P (periudha 27.02.2020 e në vazhdim), z.D P (periudha 27.02.2020 e në vazhdim), zj. R Gj (periudha 18.12.2019 -06.01.2022), zj. F M (periudha 18.12.2019-06.01.2022), z. T Z

(periudha 20.08.2020 e në vazhdim), zj. K N (periudha 20.08.2020 e në vazhdim)si dhe z.E P me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Borxhit (periudha 18.06.2018 i korrik 2021 leje lindje) dhe K S me detyrë specialist në Sektorin e Mbledhjes së Borxhit((periudha 27.02.2020 e në vazhdim).

• **Për taksën e ndërtesës dhe tarifës së pastrim-gjellbërim-ndricimit për familjarët**

Bashkia Lezhë, për mbledhjen e detyrimeve për Taksën e ndërtesës dhe tarifë pastrimi i gjellbërim-ndricimi për abonentët familjarë e realizon nëpërmjet agentit tatimor që në rastin konkret është UK Sha Lezhë në bazë të VKB nr. 46, datë 13.11.2019. Për miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore, lehtësirat fiskale, strukturat e vjeljes së tyre dhe ato të vendosjes së penaltiteteve ndaj kundërvajtësve, i ndryshuar, Pika II në të cilën përcaktohet: *“Të caktojë si Agent Tatimor, për vjeljen e Taksës mbi “Ndërtesat për Qëllime Banimi” dhe “Tarifën për “Shërbimet Publike”, ndaj kategorisë së taksapaguesve si “Familjarë”, Drejtorinë e Sh.A. Ujësjellës Kanalizime Lezhë, për ato familje që kanë kontratë furnizimi me ujë.”* Nga Bashkia Lezhë nuk është lidhur akt-marrëveshje me Agjentin tatimor UK sha Lezhë kundërshtim me ligjin nr.9632 datë 30.10.2006 për sistemin e taksave vendore, i ndryshuar neni 35 pika 2 e cila përcakton: *“Tarifat vendosen dhe administrohen në përputhje me ligjin “Për vetëqeverisjen vendore”. Me përjashtim të rasteve të përcaktuara ndryshe në këtë ligj ose në ligje të tjera, që rregullojnë funksionet dhe tarifën e lidhura me to, këshilli bashkiak vendos për llojet e tarifave, nivelin, rregullat bazë për administrimin dhe mbledhjen e tyre, si dhe përcakton nëse tarifën do të mbledhen nga vetë strukturat bashkiake apo nga një agjent. Në rastin e agjentit, këshilli vendos rregullat bazë kufizuese në raport me agjentin, ndërsa kryetari i bashkisë bën përzgjedhjen e agjentit, si dhe lidh kontratë me të”*

Në lidhje me detyrimet e abonentëve familjarë, u konstatua se Bashkia Lezhë nuk ka regjistër të familjeve me të dhënat sa është numri i familjeve gjithsej për sipërfaqet e banimit, që ka secila familje dhe se kujt viteve i përket banesa para apo pas vitit 1993, sa kanë paguar, sa nuk paguajnë dhe sa familje janë të përjashtuar nga pagesa e këtyre taksave, nuk plotësohet njoftim detyrimi për familjet që nuk kanë kontratë me UK sha Lezhë për taksën e ndërtesës, tarifën e pastrim-gjellbërim-ndricimit. Faturimi dhe realizimi i taksës së ndërtesës dhe tarifës pastrim-gjellbërim-ndricimit për familjarët për periudhën 2020-2021, sipas akt-rakordimeve mes Bashkisë Lezhë dhe Agjentit Tatimor UK sha Lezhë paraqitet në tabelën mëposhtme:

Nr	Emertimi	Faturimi i taksave		Arketimi i taksave		Akt rakordim mes Bashkisë dhe UK sha për arketimin e taksave dhe tarifave	TAKSE BANESE	TARFË SHËRBIMIT (pastrim-gjellbërim-ndricim)
		Numër	Vlerë	Numër	Vlerë			
1	Viti 2020	14,419	53,612,425	11,178	41,562,637	41,562,637	18,686,952	22,875,685
2	Viti 2021	15,002	62,056,619	12,999	53,774,106	53,774,106	25,813,026	27,961,080
			115,669,044		95,336,743	95,336,743	44,499,978	50,836,765

Debitorë për **taksën e ndërtesës dhe tarifën e shërbimit (pastrim-gjellbërim-ndricim)** për **vitin 2020** janë 3241 familje në vlerën 12,049,788 lekë dhe për **vitin 2021** janë 2003 familje në vlerën 8,282,513 lekë. Nga të dhënat e Drejtorisë së Taksave dhe tarifave Vendore dhe Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit për vitet 2020 dhe 2021 nuk ka planifikuar dhe realizuar të ardhura nga Taksa e ndërtesës dhe Tarifa e shërbimit (pastrim-gjellbërim-ndricimit) për abonentët familjarë, të cilët **nuk kanë kontratë shërbimi për furnizimin me ujë të pijshëm me UK Sh. A Lezhë.**

Numri i banesave familjare për Bashkinë e Lezhës së bashku me Njësitë Administrative nga të dhënat e e Zyrës së Gjendjes Civile pranë Bashkisë Lezhë dhe numri i familjeve që kanë paguar kontratën me UK sha Lezhë paraqiten në pasqyrën si më poshtë:

			Viti 2020		Viti 2021
--	--	--	-----------	--	-----------

Bashkia Lezhe	Nr I familje sipas Gj.Civile	Nr I kontratave te perjashtuara nga taksat	Nr I kontratave të faturuar	Mbetja pa kontrata edhe pa faturuar	Nr I familje sipas Gj.Civile	Nr I kontratave te perjashtuara nga taksat	Nr I kontratave të faturuar	Mbetja pa kontrata edhe pa faturuar
Balldre	2906	114	916	1876	2906	126	910	1870
Blinisht	1547	139	793	615	1547	158	770	619
Dajc	2107	70	400	1637	2107	95	385	1627
Kallmet	1976	60	481	1435	1976	111	716	1149
Lezhe	9682	945	7555	1182	9682	1021	7578	1083
Shengjin	4038	276	3965	+203	4038	305	4336	+603
Zejmen	2665	117	309	2239	2665	117	307	2241
Shënkoll	4709	500		4209	4709			4709
Kolsh	2319	300		2019	2319			2319
Ungrej								
Totali	31949	2521	14419	15212-203=15009	31949	1933	15002	15014

Nga të dhënat e pasqyrës rezultojnë se numri i banesave familjare për Bashkinë Lezhë është më i madh se numri i kontratave të lidhura me UK shpallur Lezhë në shifra të konsiderueshme.

Nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, UK shpallur dhe Administratoret e Njësive Administrative, nuk janë evidentuar familjet që nuk janë të lidhura me rrjetin e Ujësjetillës, duke mos u përditësuar listat e familjarëve, që duhet të paguajnë taksën e banesës dhe tarifën e shërbimit. Vlera e taksës së ndërtesës dhe tarifës së pastrim-gjellbërimit-ndriçimit për familjarët pa kontratë me UK shpallur sipas paketave fiskale të përcaktuara për qytetin Lezhë dhe Njësitë Administrative dhe familjet pa kontratë paraqiten në tabelën e mëposhtme:

	Viti 2020					Viti 2021		
Njësitë Administrative	Taksa ndërtese sipas VKB 20 lekë/m2 Pa dokumenthipoteketaksohet për 100m2	Tarife Shërbimi (pastrim+gjelbërim+ndriçim) sipas VKB Zona A = 200 lekë/muaj Zona B = 100 lekë/muaj Zona C = 100 lekë/muaj	Shuma Taksë Ndërtese +Tarifë Shërbimi	Nr familje pa kontratë	Vlera e të ardhurave të munguara	Taksë ndërtese + Tarife shërbimi	Nr familje pa kontratë	Vlera e të ardhurave të munguara
Balldre	2000	1200	3200	1876	6,003,200	3200	1876	6,003,200
Blinisht	2000	1200	3200	615	1,968,000	3200	615	1,980,800
Dajç	2000	1200	3200	1637	5,238,400	3200	1637	5,206,400
Kallmet	2000	1200	3200	1435	4,592,000	3200	1435	3,676,800
Lezhë	2000	2400	4400	1182	5,200,800	4400	1182	5,200,800
Shengjin	2000	2400	4400	+203		4400	+603	
Zejmen	2000	1200	3200	2239	7,154,800	3200	2239	7,164,800
Shënkoll	2000	2400	4400	4209	18,519,600	4400	4209	18,519,600
Kolsh	2000	1200	3200	2019	6,460,800	3200	2019	6,460,800
Ungrej	Nuk ofrohet shërbim							
				15212	55,137,600		15212	54,213,200
				-203	- 893,200		- 603	- 2,653,200
				15009	54,244,400		14639	51,560,000

Nga përlogaritjet e përafërta për periudhën 202-2021, referuar numrit të familjeve pa kontratë me UK shpallur, **detyrimi i pa tarifuar dhe i pa arkëtuar** për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjellbërimit-ndriçimit rezultojnë në vlerën **105,804,400 lekë,që janë të ardhura të munguara për Buxhetin e BashkisëLezhëe** ndarë:

Per vitin 2020 për 15009 familje pa kontratë në vlerën 54,244,400 lekë

Per vitin 2021 për 14639 familje pa kontratë në vlerën 51,560,000 lekë

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me pika 7 e nenit 4, të ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendore dhe nenin 70, të ligjit nr. 9920, datë 19/5/2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, me VKB nr. 46, datë 13.11.2019 nëPër miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore, lehtësirat fiskale, strukturat e vjeljes së tyre dhe ato të vendosjes së penalteteve ndaj kundërvajtësve, i ndryshuar, Pika A.2.a nëTaksa e ndërtesës, Rubrika nëStrukturat përgjegjëse për vjeljen e taksës sipas kategorive të taksapaguesve janë : “ b. Për vjeljen e taksës mbi ndërtesat, për kategorinë “familjarë”, që kanë kontratë me Ujësjetillës-Kanalizime ShpallurLezhë, strukturë përgjegjëse është Drejtoria e Ujësjetillës Kanalizime ShpallurLezhë, ndërsa për ato familjarë, që nuk kanë

kontratë me Drejtorinë e Ujësjellës-Kanalizime Sh.A.Lezhë, atëherë strukturë përgjegjëse është Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore dhe Njësitë Administrative.

Pika B.1 në Tarifa e Shërbimeve Publike (pastrimit dhe largimit të mbetjeve, gjelbërimit, ndriçimit dhe dekorit) në të cilën përcaktohet: “*Kategoria A. “Familjarët”: Detyrimi paguhet me këste mujore të barabarta, të përfshira në faturën e ujit të pijshëm, për klientët e Ujësjellës-Kanalizime Sh.A. Lezhë, ndërsa për ato familje, që nuk kanë kontratë me Ujësjellës-Kanalizime Sh.A. Lezhë, detyrimet paguhen me një kësht të vetëm, pranë Njësisë Administrative ku ato banojnë.*

Struktura e ngarkuar për vjeljen e Tarifës së Shërbimeve Publike është Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, pranë Bashkisë Lezhë.”

Titulli gjetjes: Mbi procedurat e ndjekura të arkëtimit të taksës së ndërtesës dhe tarifës së pastrim-gjelbërimit-ndriçimit nga abonentët familjar.

Situata:

Referuar të dhënave të DTTV rezultojnë setaksa e ndërtesës dhe tarifa e shërbimit(pastrim-gjelbërimit-ndriçimit) për familjarët për vitin 2020 është realizuar 93,603 mijë lekë nga 46,653 mijë lekë ose në masën 50% dhe për vitin 2021 është realizuar 58,940 mijë lekë nga 54,900 mijë lekë e planifikuar ose në masën 107%. Kjo tregon për një planifikim jo real të bazuar vetëm në derdhjet e Agjentit tatimor UKsha Lezhë, duke përjashtuar në planifikim abonentët familjarë, të cilët nuk kanë kontratë shërbimi për furnizimin me ujë të pijshëm me UK sha.

Sipas akt-rakodimeve me UK sha debitorë për taksën e ndërtesës dhe tarifën e shërbimit(pastrim-gjelbërimit-ndriçimit) për **vitin 2020** janë 3241 familje në vlerën 12,049,788 lekë dhe për **vitin 2021** janë 2003 familje në vlerën 8,282,513 lekë. Nga Bashkia Lezhë nuk është lidhur akt-marrëveshje me Agjentin tatimor UK sha Lezhë, sic është e përcaktuar në dispozitat ligjore, në bazë të së cilës për mosrealizimet e taksës e ndërtesës dhe tarifën e shërbimit nga ky agjent tatimor dhe pasi evidentondiferencat e pa mbledhura, i lind e drejta për gjobitjen e këtij agjenti tatimor me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.

Nga krahasimi i numrit të banesave familjare për Bashkinë e Lezhës së bashku me NJA sipas të dhënave të Zyrës së Gjendjes Civile, duke hequr numrin e familjeve që kanë kontratë uji që janë faturuar, si dhe numrin e familjeve që kanë kontratë uji, por që janë përjashtuar nga taksat, sipas dispozitave ligjore dhe paketës fiskale të marra nga të dhënat e UK sha Lezhë rezultojnë se, për vitet 2020-2021 nuk është planifikuar dhe realizuar e ardhura nga ***taksa e ndërtesës dhe tarifa e pastrim-gjelbërimit-ndriçimit*** për abonentët familjarë, të cilët nuk kanë kontratë shërbimi për furnizimin me ujë të pijshëm me UK Sha Lezhë, pasi kanë munguar të dhënat nga DTTV dhe Administratorët e Njësisë Administrative, të cilët nuk kanë evidentuar familjet që nuk janë të lidhura me rrjetin e Ujësjellësit, duke mos hartuar listat e familjarëve që duhet të paguajnë taksat.

Nga përlogaritjet e përafërta për periudhën 202-2021, referuar numrit të familjeve pa kontratë me UK sha, detyrimi i pa tarifuar dhe i pa arkëtuar për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjelbërimit-ndriçimit rezultojnë ***në vlerën 105,804,400 lekë, që janë të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë Lezhë*** ndarë: për **vitin 2020** për 15009 familje pa kontratë në vlerën 54,244,400 lekë dhe për **vitin 2021** për 14639 familje pa kontratë në vlerën 51,560,000 lekë.

Kriteri:

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30/10/2006 në Për Sistemin e Taksave Vendore me ndryshime, neni 4 pika 7, neni 35 pika 2, të ligjit nr. 9920, datë 19/5/2008 në Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar neni 70, me VKB nr. 46, datë 13.11.2019 në Për miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore, lehtësirat fiskale, strukturat e vjeljes së tyre dhe ato të vendosjes së penalteteve ndaj kundërvajtësve, i

ndryshuar, Pika A.2.a në Taksa e ndërtesës, Rubrika në Strukturat përgjegjëse për vjeljen e taksës sipas kategorive të taksapaguesve janë.

Ndikimi/Efekti:

Kanë ndikuar në nivelin e të ardhurave për taksa e tarifa vendore vlera prej 20,332,301 lekë e debitorëve me kontratë dhe vlera e pa tarifuar prej 105,804,400 lekë, si ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Lezhë.

Shkaku:

Nga UK sha nuk janë marrë masa për arkëtimin e vlerës debitoare, si dhenga DTTV e Administratorët e NJA nuk kanë marrë masa identifikimin e familjarëve taksapagues që nuk kanë kontratë me UKsha për faturimin e tyre dhe ndjekjen e arkëtimit të taksës së ndërtesës dhe tarifës së shërbimit

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandimë: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Administratorët e Njësive Administrative, Bashkia Lezhë, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për evidentimin e abonentëve familjarë, ndaj të cilëve nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifave vendore. Të hartojë regjistrin përkatës me të dhënat dokumentare e të evidentuara në terren, të kryejë njoftimet për familjet taksapaguese si dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative për arkëtimin e të ardhurave nga taksa e ndërtesës e tarifës së pastrim-gjelbërim-ndriçimit. Gjithashtu Bashkia Lezhë të lidhë kontratë dhe të bashkëpunojë me UK sha për arkëtimin e **vlerës debitoare prej 20,332,301 lekë** dhe nëse ka shmangie në lidhje me ndjekjen dhe mos arkëtim të detyrimeve për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit të aplikohet masë administrative këtij agjenti tatimor.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi: z. Arian Barbullushi me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, Administratorët e Njësive Administrative: NJA Shënkoll-zj.L G (periudha 2020-2021); NJA Zejmen-z.Gj M (periudha 2020-2021); NJA Kolsh- F N (periudha 01.01.2020-02.09.2020 larguar) dhe z. F Z (periudha 16.09.2020 e në vazhdim); NJA Balldre -z. S M (periudha 2020-2021); NJA Blinisht-zj. L M (periudha 2020-2021); NJA Dajç zj.M M (periudha 2020-2021); NJA Kallmet z. B S (periudha 2020-2021);

- **Taksa e tokës bujqësore për vitin 2020** është realizuar në shumën 4,580 mijë lekë nga 3,814 mijë lekë të planifikuara ose në masën 120.1% dhe për **vitin 2021** është realizuar në shumën 5,105 mijë lekë nga 10,064 mijë lekë të planifikuar ose në masën 50.7%.

Sipas të dhënave të Drejtorisë së Bujqësisë, Ujitjes dhe Administrimit të Pyjeve rezulton se numri i familjeve të trajtuara me tokë është 14382 fermerë me një sipërfaqe të përgjithshme prej 14885.8 ha, të cilat të ndara sipas Njësive Administrative në mungesë të të dhënave të ndarjes sipas kategorisë së tokës paraqiten në tabelat e mëposhtme:

Tabela. Numri i familjeve të trajtuara me tokë

Nr.	Emërtimi i Njësive Administrative	Nr. i fshatrave	Sipërfaqja e tokës së ndarë (ha)	Sipërfaqja e tokës së dhënë me qera	Nr. i familjeve trajtuara me tokë sipas ligjit 7501	Nr. i familjeve që kanë marrë AMTP	Kategoritë e tokës sipas paketës fiskale	Niveli i taksës së tokës I përcaktuar sipas kategorive të tokës Lekë/ha/ në vit
1	BLINISHT	7	1800	0	1063		I	3920
2	KOLSH	9	1053.8	0	1211	1125	II	3430
3	KALLMET	4	1300	0	1193		III	2940
4	SHENKOLL	8	3128	0	3083		IV	2520
5	ZEJMEN	7	1811.4	6.6	1562		V	2100
6	DAJ Ç	7	1620	0	2300		VI	1680
7	SHËNGJIN	3	1445	0	1151		VII-X	1260
8	BALLDRE	8	2477	0	1729			
9	UNGREJ	9	250.6	12.8	1090			
	Totali Bashkia Lezhë	62	14885.8	19.4	14382	1125		

Nga përlogaritje të përafërta:

1-Nëse sipërfaqen e tokës së ndarë prej 14885.8 ha x 2100 (taksa kategoria e V) = 31,260,180 lekë të pritshme- 5,105,000 lekë të realizuar në **vitin 2021=26,155,188 lekë të ardhura të munguara**

Burimi: Drejtoria e Bujqësisë, Ujitjes dhe Administrimit të Pyjeve, Bashkia Lezhë

Planifikimi i taksës së tokës është bërë nga NJA në bazë të realizimit në vitin paraardhës dhe jo mbi bazë të dhënash për bazën e taksueshme, që janë sipërfaqet e tokave bujqësore në disponim të familjeve fermere si në pronësi dhe në përdorim. Planifikimi nga NJA-të është totalisht i pasaktë, pasi përllogaritjet nuk janë bazuar në treguesit: sipërfaqja e ndarë, kategoria e tokës për të cilët mungojnë të dhënat në nivelin e taksës për kategori të përcaktuar në paketën fiskale.

Regjistrat e tokës për familjet fermere (taksapagues), nuk janë azhurnuar në mënyrë të plotë dhe të saktë me të gjitha të dhënat e domosdoshme (sipërfaqen, marrëdhëniet juridike me tokën, llojin e tokës bujqësore, kategorinë, zonën e shtrirjes, kryefamiljarin, numrin e ID, nivelin e taksës së tokës të përllogaritur, këstet e parashikuara të pagesës të shtrirë gjatë vitit ushtrimor, njoftimet e kryera, pagesat e kryera, detyrimet e mbetura, nëse janë të kultivuar dhe me çfarë etj) si dhe nuk janë përditësuar sipas të dhënave që disponojnë Drejtoria e Bujqësisë, Ujitjes dhe Administrimit të Pyjeve në Bashki (Sektori i Përpunimit të Dokumenteve të Tokës dhe Pronave (Kadastra), nga ZAMT në Qark apo nga ish-ZVRPP aktualisht ASHK Lezhë për numrin e familjeve që kanë përfutur tokë në bazë të ligjit për ndarjen e tokës, për tokën në përdorim dhe për tokën në pronësi të specifikuar në kategori. NJA disponojnë evidenca të tokës gjithsej në ha, të ndarë sipas ligjit nr. 7501, normën për frymë në dynym, nr.e familjeve, sa tokë është fushë, sa tokë është kodër, sa tokë është mal, sa nga kjo tokë është ullishte, vreshtë, truall për m2, rrugë, parcela në ha, por toka nuk është e ndarë sipas kategorive të tokës bujqësore (I-VIII). Pra mungon baza e saktë e taksueshme për një planifikim real të taksës së tokës.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 për sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 23 dhe 24 dhe në papajtueshmëri me VKB nr. 46, datë 13.11.2019 për miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore, lehtësirat fiskale, strukturat e vjeljes së tyre dhe ato të vendosjes së penalteteve ndaj kundërvajtësve, i ndryshuar, Pika A.2.b për Taksa mbi tokën bujqësore.

Për vitet 2020 dhe 2021 menaxhimin e taksës së tokës, ndjekjen e procedurave për faturimin dhe arkëtimin e taksës së tokës të familjeve fermere në 9 Njësitë Administrative i kanë kryer specialistët e NJA. Faturimet dhe arkëtimet janë kryer vetëm në rastet, kur fermerët janë paraqitur pranë NJA-ve. Pra nuk janë bërë njoftim detyrime për fermerët e evidentuar në regjistrat e NJA-ve, gjithmonë nëse ka evidentim të tyre, pasi ka pasaktësi dhe mos përditësim i të dhënave mbi bazën e të cilave janë përllogaritur detyrimet, veprim ky në kundërshtim me ligjin nr.9920, datë 19.5.2008 për procedurat tatimor në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, neni 69 për njoftimin i vlerësimit tatimor dhe kërkesa për pagesën e detyrimit tatimor. Meqenëse nuk ka regjistra të saktë të familjeve fermere, që kanë detyrimin e pagesës së taksës së tokës bujqësore si dhe mos evidentimin nga specialistët e NJA të fermerëve që kanë paguar, dhe periudhën që kanë paguar, nga NJA dhe DTTV nuk disponohen të dhëna mbi debitorët dhe vlerën e detyrimit të pa paguar. Pra në këtë njësi vendore puna e DTTV e NJA-ve dhe e Sektori i Përpunimit të Dokumenteve të Tokës dhe Pronave (Kadastra) nuk është në nivelet e duhura, pasi ka munguar përgjegjësia dhe vëmendja e duhur për vjeljen e taksës së tokës.

Sipas të dhënave, taksa e tokës bujqësore nuk është menaxhuar nga DTTV-ja si në aspektin e mbajtjes së regjistrave, vlerësimit, njoftimit dhe ndjekjen për vjeljen e saj, si dhe kontabilizimit të saj, ndërkohë kur sipas paketës fiskale këtë taksë duhet ta ndjekë DTTV-ja. Pra specialistët e DTTV nuk kanë marrëdhënie bashkëpunimi me NJA-të, pasi regjistrat i disponojnë agronomët specialistët në NJA-ve të Sektorit të Përpunimit të Dokumenteve të Tokës dhe Pronave (Kadastra) në Drejtorinë e Bujqësisë, Ujitjes dhe Pronave Publike e Menaxhimit të Aseteve. Faturimet për taksën e tokës bujqësore janë kryer nga specialistët e NJA-ve dhe pagesat e familjarëve janë derdhur pranë Bashkisë, duke u arkëtuar nga arkëtarja

dhe kontabilizuar nga specialistja e të ardhurave në Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit. Debitorët nuk gjenerohen nga kontabiliteti dhe sistemi i DTTV. Gjithashtu nuk është bërë kryqëzimi i regjistrit të familjarëve të mbajtur ngaspecialistët e NJA-ve me pagesat.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me VKB nr. 46, datë 13.11.2019² Për miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore, lehtësirat fiskale, strukturat e vjeljes së tyre dhe ato të vendosjes së penalteteve ndaj kundërvajtësve, i ndryshuar, Pika A.2.b² Taksë mbi tokën bujqësore, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2010⁶ Për sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 24, me ligjin nr. 139/2015 Për vetëqeverisjen vendore të ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjin nr. 68/2017 Për financat e vetëqeverisjes vendore të ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10.

Titulli gjetjes: Mbi procedurat e ndjekura të planifikimit dhe të arkëtimit të taksës së tokës.

Situata:

Taksa e tokës bujqësore për vitin 2020 është realizuar në shumën 4,580 mijë lekë nga 3,814 mijë lekë të planifikuara ose në masën 120.1% dhe për vitin 2021 është realizuar në shumën 5,105 mijë lekë nga 10,064 mijë lekë të planifikuar ose në masën 50.7%. Planifikimi i taksës së tokës është bërë nga NJA në bazë të realizimit në vitin paraardhës dhe jo mbi bazë të dhënash për bazën e taksueshme, pasi regjistrat e tokës për familjet fermere (taksapagues), nuk janë azhurnuar në mënyrë të plotë dhe të saktë me të gjitha të dhënat e domosdoshme, (sipërfaqen, marrëdhëniet juridike me tokën, llojin e tokës bujqësore, kategorinë, zonën e shtrirjes, kryefamiljarin, numrin e ID, nivelin e taksës së tokës të përlllogaritur, kështu e parashikuara të pagesës të shtrirë gjatë vitit ushtrimor, njoftimet e kryera, pagesat e kryera, detyrimet e mbetura, nëse janë të kultivuar dhe me çfarë etj)

Për vitet 2020 dhe 2021 menaxhimin e taksës së tokës, ndjekjen e procedurave për faturimin dhe arkëtimin e taksës së tokës të familjeve fermere në 9 Njësitë Administrative i kanë kryer specialistët e NJA dhe jo DTTV. Faturimet dhe arkëtimet janë kryer vetëm në rastet, kur fermerët janë paraqitur pranë NJA-ve. Nuk është bërë kryqëzimi i regjistrit të familjarëve të mbajtur ngaspecialistët e NJA-ve me pagesat. Pra nuk ka evidentim të debitorëve dhe si rrjedhojë nuk janë bërë njoftim detyrime për fermerët e pasqyruar në regjistrat e NJA-ve, gjithmonë nëse ka evidentim të tyre, pasi ka pasaktësi dhe mos përditësim të të dhënave mbi bazën e të cilave janë përlllogaritur detyrimet

Referuar të dhënave që disponojnë NJA-të, të cilat janë të pa përditësuara, nga përlllogaritjet e përafërta për 14665.8 ha të ndarë në 14382 familje fermere me ligjin 7501 shumëzuar me vlerën vjetore të taksës së tokës të kategorisë V-së prej 2100 lekë/ha, duke zbritur të ardhurat e realizuara për 2 vitet objekt auditimi rezulton vlera prej **52,835,368 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Lezhë**, e ndarë: për vitin 2020 në vlerën 26,155,188 lekë dhe për vitin 2021 në vlerën 26,680,180 lekë.

²**Baza e taksës:** Është sipërfaqja e tokës bujqësore, në hektar, në pronësi apo në përdorim të taksapaguesit. Sipërfaqja e tokës përcaktohet mbi bazën e dokumenteve të pronësisë, formularit nr.6, aktit të pronësisë, certifikatës së regjistrimit të tokës.

Strukturat përgjegjëse për vjelljen: Struktura e ngarkuar për vjelljen e taksës mbi tokën bujqësore për të gjitha kategoritë, është Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore pranë Bashkisë Lezhë. Ngarkohet Drejtoria e Bujqësisë, për vlerësimin e kategorisë së tokës si dhe saktësimin dhe verifikimin e periudhës së mbjelljes me kultura drufrutore dhe vreshtari, për çdo fermer/fermë. Ngarkohet sektori i Menaxhimit të Aseteve dhe Regjistrimit të Pronave, të saktësojë Aktin e marrjes së tokës në pronësi (AMTP), sipas personave, duke pasqyruar dhe ndryshimet e herëpashershme dhe ia përcjell këtë informacion Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore për llogaritjen e detyrimit.

Afatet e pagesës : Detyrimi për taksën mbi tokën bujqësore është vjetor. Për të gjitha kategoritë ky detyrim paguhet me një kësht. Afati i pagesës është data 30 Prill. Afati i pagesës për detyrimet e lindura pas datës 30 Prill, është 30 ditë pas lindjes së detyrimit. Për pronat e njohura nga komisioni i kthimit të pronave, sqarojmë se për personat, që i zotërojnë këto prona aplikohet taksa sipas natyrës së pronës, nëse është tokë bujqësore, trajtohen si të tilla nëse janë pyje ose inproduktive, sipas ligjeve në fuqi.

Përfshirja nga pagesa e taksës: Përfshirjen nga pagesa e taksës mbi tokën bujqësore, ato që mbillen me kultura drufrutore dhe vreshtari për pesë vitet e para nga çasti i mbjelljes

Kriteri:

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 nëPër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 23 dhe 24 dhe në papajtueshmëri me VKB nr. 46, datë 13.11.2019nëPër miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore, lehtësirat fiskale, strukturat e vjeljes së tyre dhe ato të vendosjes së penalteteve ndaj kundërvajtësve, i ndryshuar, Pika A.2.b nëTaksa mbi tokën bujqësore, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 nëPër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 24, me ligjin nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore i ndryshuar neni 9 pika1.3, neni 35, me ligjin nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10.

Ndikimi/Efekti:

Kanë ndikuar në nivelin e të ardhurave për taksa e tarifa vendore **vlëra prej 52,835,368 lekë**nga mos faturimi dhe mos arkëtimi i fermerëve për tokën e ndarë në pronësi dhe në përdorim, duke sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Lezhë.

Shkaku:

Mos organizimi i mirë i punës nga menaxhimit i lartë dhe mos marrja e masave të plota për menaxhimin e taksës së tokës nga strukturat përgjegjëse

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë: Drejtoria Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Bujqësisë, Ujitjes dhe Kadastrës dhe Njësitë Administrative të ngrejë një grup punë me specialistë të fushës, për hartimin e regjistrit të familjeve që disponojnë tokë bujqësore, duke verifikuar në terren si dhe marrjen zyrtare e të dhënave nga institucionet përkatëse (ish-ZVRPP apo ASHK dhe Qarku Lezhë). Pas identifikimit dhe evidentimit me të gjithë treguesit të parcelave të tokës që disponon çdo fermer, të rishikohet planifikimi i të ardhurave për këtë taksë, të ndiqet arkëtimi i saj nëpërmjet njoftim-vlerësimeve për detyrimet për gjithë kohën e papaguar për familjet fermerë dhe për mos pagesat të ndiqen procedurat e tjera administrative e ligjore në strukturat e tjera kompetente, sipas rastit.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi: z.A. B. me detyrë Drejtor iDrejtorisë së Taksave e Tarifave Vendore, Drejtorët e Drejtorisë së Bujqësisë, Ujitjes dhe Menaxhimit të Pyjeve z. D. J. (periudha 02.10.2019-01.06.2021 larguar) dhe z.N. P. me (periudha.02.06.2021 e në vazhdim), z.Gj M me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Përpunimit të Dokumentave të Tokës dhe Pronave (Kadastra) (periudha 22.07.2020 e në vazhdim), Administratorët e Njësive Administrative: NJA Shënkoll-zj.L. G. (periudha 2020-2021); NJA Zejmen-z.Gj. M. (periudha 2020-2021); NJA Kolsh- F N (periudha 01.01.2020-02.09.2020 larguar) dhe z. F Z (periudha 16.09.2020 e në vazhdim); NJA Balldre-z. S M(periudha 2020-2021); NJA Blinisht-zj. L M (periudha 2020-2021); NJA Dajç zj.M M (periudha 2020-2021); NJA Kallmet (periudha 2020-2021); NJA Ungrej z. G K (periudha 01.01.2020-15.07.2021 larguar) dhe z. A Z (periudha 21.07.2021 e në vazhdim); NJA Kallmet z. B S (periudha 2020-2021); NJA Shëngjin z. G M (periudha 01.01.2020-26.05.2021) dhe z. B M (periudha 27.05.2020 e në vazhdim).

• Agjentët tatimorë

Në përgjithësi, akt-rakordimet janë mbajtur çdo muaj, janë regjistruar në evidencat përkatëse, pavarësisht se nuk janë protokolluar në përputhje me kërkesat e Nenit 13 të Normave Arkivore në R.Sh.

a. UK sha Lezhë është përcaktuar si Agjent Tatimor sipas VKB nr. 46, datë 13.11.2019nëPër miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore, lehtësirat fiskale, strukturat e vjeljes së tyre dhe ato të vendosjes së penalteteve ndaj kundërvajtësve, i ndryshuar, ku Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore është ngarkuar për vjeljen e Tarifës së Shërbimeve Publike, ndërsaDrejtoria e Financës dhe Buxhetit ka bërë rakordinin e arkëtimeve për taksat e

kategorisë familjarë për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjellbërimit të realizuara nëpërmjet Degës së Thesarit. Nga Bashkia Lezhë nuk është lidhur kontratë me këtë Agjent Tatimor në mospërputhje me VKB për miratimet e paketave fiskale. Taksa e banesës për banim është përcaktuar sipas VKM nr.132, datë 07.03.2018, nëpërmjet metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme ndërtesa, e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës. Duhet theksuar se Bashkia Lezhë, nuk ka krijuar një bazë të dhënash për banesat, (qoftë edhe duke përdorur bazën e të dhënave të UKSHA Lezhë) apo edhe duke detyruar ZVRPP-në apo sot ASHK-ën për vënien në dispozicion të regjistrit elektronik të pasurive të paluajtshme sipas dispozitave të nenit 20 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, nëpërmjet sistemit të taksave vendore, i ndryshuar, nga ku të evidentoheshin personat/familjet të cilët zotërojnë 1 banesë ose më shumë se një ndërtesë banimi, pasi niveli i taksës së ndërtesave të banimit është dyfishi i nivelit të taksës për kategorinë e cila ka vetëm një banesë.

b. Për taksën e regjistrimit të automjeteve, nga Agjenti Tatimor në Drejtoria Rajonale e Shërbimit të Transportit Rrugor (DRTRR)

Nga rakordimet e bëra të Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit me degën e Thesarit për derdhjet e bëra nga DRTRR Lezhë rezulton se, realizimi i të ardhurave nga taksa e regjistrimit të automjeteve për vitin 2020 është realizuar 36,760.9 mijë lekë nga 30,004 mijë lekë të planifikuara ose në masën 122.5 % të planit 12 mujor dhe për vitin 2021 është realizuar 40,333.7 mijë lekë nga 32,000 mijë lekë të planifikuara ose në masën 126 % e planit 12 mujor. Planifikimi dhe realizimi i taksës së regjistrimit të automjeteve paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë

Viti	Parashikimi	Fakti	Realizimi në %
2020	30,004	36,760.9	122.5
2019	32,000	40,333.7	126

c. Për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël, nga Agjenti Tatimor në Drejtoria Rajonale e Tatimeve Lezhë (DRT), në zbatim të ligjit nr. 181 datë 28.12.2016 nëpërmjet disa ndryshime në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” dhe në zbatim të Udhëzimit të MF nr. 32 datë 31.12.2013 nëpërmjet tatimit të biznesit të vogël, i ndryshuar.

Parashikimi dhe realizimi në vlerë dhe në përqindje i të ardhurave të realizuara ngatatimi i thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël për vite 2020-2021, referuar rakordimit të kryer nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit me Degën e Thesarit, për derdhjet nga Agjenti Tatimor në Drejtoria Rajonale e Tatimeve Lezhë (DRT) paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë

Viti	Parashikimi	Fakti	Realizimi në %
2020	7,981	9,667	121.1
2021	10,000	6,025.3	60.3

Nga të dhënat e realizimi dhe planifikimit për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël, ku për vitin 2020 realizimi është në masën 121% dhe për vitin 2021 është në masën 60.3% , tregon për një planifikim jo real të këtij tatimi.

d. Për taksën e kalimit e të drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme, nga Agjenti Tatimor “Agjencia Shtetërore e Kadastrës Rajonale Lezhë” (ASHK) ose ish-ZVRPP Lezhë), në zbatim të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëpërmjet sistemit të taksave vendore të ndryshuar dhe VKB nr.100, datë 22.12.2017, i ndryshuar dhe VKB nr. nr. 46, datë 13.11.2019 nëpërmjet miratimit të nivelit të taksave dhe tarifave vendore, lehtësirat fiskale, strukturat e vjeljes së tyre dhe ato të vendosjes së penalteteve ndaj kundërvajtësve, i ndryshuar. Nga rakordimet e bëra nga Sektori i Agjentëve Tatimorë me ASHK -në Lezhë, realizimi i të ardhurave nga taksa e kalimit

të pronësisë për vitin 2020 është realizuar 7,705.7 mijë lekë nga 10,003 mijë lekë të planifikuara ose në masën 77% të planit 12 mujor dhe për vitin 2021 është realizuar 9,986.2 mijë lekë nga 7,000 mijë lekë të planifikuara ose në masën 142.7 % të planit 12 mujor, të paraqitur edhe në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë

Viti	Parashikimi	Fakti	Realizimi në %
2020	10,003	7,705.7	77
2021	7,000	9,986.2	142.7

e. Për rentën minerare, nga Agjenti Tatimor në Drejtoria e Financave Vendore në MFE. Derdhja nga Drejtoria e Financave Vendore në MFE e pjesës takuese të taksës kombëtare nëntë minerare, që rezulton nga veprimtaria e guroreve në territorin e Bashkisë Lezhë në bazë të nenit 4 pika 4 të ligjit 9975 datë 28.07.2008 nëpër taksat kombëtare të ndryshuar, të Udhëzimit nr.26, datë 04.09.2008 nëpër taksat kombëtare. Realizimi i të ardhurave ngarenta minerare për vitin 2020 është realizuar në shumën 249.6 mijë lekë nga 349 mijë lekë të planifikuara ose në masën 71.5% dhe për vitin 2021 është realizuar në shumën 500.3 mijë lekë nga 150 mijë lekë të planifikuara e paraqitur kjo edhe në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë

Viti	Parashikimi	Fakti	Realizimi në %
2020	349	249.6	71.5
2021	150	500.3	333

Në lidhje me procedurën e mbajtjes së akteve të rakordimit me agjentët tatimorë, u konstatuan sa më poshtë:

Akt-rakordimet janë mbajtur vetëm me UK sha Lezhë sipas formatit të miratuar, por nuk janë protokolluar. Rakordimet japin informacion vetëm për sasinë e arkëtimeve dhe përqindjen përkatëse, pa patur asnjë të dhënë statistikore në bazë të së cilës të bëhen llogaritjet dhe të vlerësohet niveli i mbledhjes së të ardhurave.

Pjesa më e rëndësishme e të ardhurave që vilen me agjentët tatimorë është Ujësjellës-Kanalizime, i cili vjel taksën e ndërtesës dhe tarifën e shërbimit. Është shumë e rëndësishme të theksohet se vjelja e këtyre të ardhurave ka pasur përmirësime pas bashkëpunimit me Agjentin Tatimor, por ka një shumë të madhe debitorësh, e cila së pari duhet të përcaktohet nëse është mangësi e planifikimit apo problem në vjelje dhe më pas të vazhdohet me procedurat përkatëse. Bashkia Lezhë nuk ka bërë asnjë lloj analize për mosrealizimin e këtyre taksave. Në lidhje me mosrealizimet e taksave nga agjentët tatimorë në favor të Bashkisë Lezhë, nuk janë marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjobitjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura, sipas përcaktimeve në nenin 117 të Ligjit 9920, dt. 19.5.2008, nëpër *Procedurat Tatimore*, ku parashikohet se *në Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave*.

Ndërsa me asnjë nga agjentët e tjerë tatimorë nuk janë mbajtur akte rakordimi, pasi derdhjet nga këta institucione bëhen nëpërmjet Degës së Thesarit.

Nga Drejtoria e Taksave dhe tarifave Vendore dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në Bashkinë Lezhë nuk disponohet asnjë e dhënë statistikore për sasinë e subjekteve tatimpaguese dhe detaje të tjera në lidhje me kategoritë e tatimpaguesve, në mënyrë që jo vetëm të llogariten detyrimet në përputhje me ligjet dhe aktet nënligjore në fuqi, por këto të dhëna të përdoren për planifikimin real të këtyre të ardhurave dhe për llogaritjen dhe evidentimin e detyrimeve të tjera respektive për subjektet/individët tatimpagues të shmangur nga agjentët tatimorë. Mungesa e të dhënave ka sjellë pamundësinë e kontrollit të taksave/tarifave, të cilat mbledhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, rrjedhimisht mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Lezhë. Nga Bashkisë Lezhë, nuk janë bërë përpjekje të mjaftueshme për të njoftuar subjektet/individët debitorë dhe për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara. Kjo situatë

ka ardhur si mungesë e bashkërendimit të punës ndërmjet institucioneve dhe Bashkisë Lezhë.

- Mbi të ardhurat e realizuara nga zbatimi i kontratave të lidhura për shfrytëzimin e hapësirave të plazhit dhe pagesa e detyrimeve të subjekteve.

Për vitet 2020 dhe 2021 referuar VKM nr. 424 datë 27.05.2020 nëPër një shtesë në VKM nr. 171, datë 27.3.2019 nëPër miratimin e rregullores nëPër kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhitò Komiteti i Menaxhimit të Sezonit Turistik (KMST), organ i ngritur sipas kësaj VKM-je, i cili ka miratuar hartën së përgjithshme për plazhet e lejuara sipas koordinatave të përcaktuara. Subjektet e interesuar kanë aplikuar në sistem elektronik të krijuar nga Ministria Turizmit dhe Mjedisit, ku aplikimet janë shqyrtuar nga Grupi Teknik i Shqyrtimit të Aplikimeve (GTSHA). Subjektet e kualifikuara kanë lidhur kontrata me Agjencinë Kombëtare të Bregdetit dhe Bashkinë Lezhë, duke u pajisur me certifikatat e përdorimit të stacioneve të plazheve, ku sipas pikës 12³ të nenit të 14 të ndryshuar me VKM nr.424, datë 27.05.2020 përcaktohet se përfitues i tarifës së qirasë nga kontrata e lidhura janë njësitë e vetëqeverisjes vendore.

Nga auditimi i procedurës së ndjekur nga Bashkia Lezhë për dhënien në shfrytëzim të hapësirave publike të plazhit kundrejt tarifave të miratuara rezultoi se ishin respektuar kërkesat e dispozitave ligjore të sipërpërmendura, kështu:

Nga Agjencia e Bregdetit dërgohen zyrtarisht pranë Bashkisë të dhëna të përditësuara për subjektet e kualifikuara paraprakisht për marrjen e stacionit të plazhit në shfrytëzim. Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Zhvillimit Urban (DPTZHU) në Bashki bën konfirmimin e një kopje të dokumentacionit teknik të çdo aplikuesi si dhe përcaktimin e plan-vendosjes të stacionit të plazhit referuar hartës hartës së përgjithshme të miratuar për plazhet e lejuara, duke përcaktuar zonën, kategorinë dhe nivelin e tarifës sipas paketës fiskale. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, pas marrjes e të dhënave nga DPTZHU bën vlerësim-njoftimin e subjektit për të gjitha detyrimet për taksa e tarifa vendore, si dhe bën faturimin e vlerës për arkëtimin e tarifës për zënien e hapësirës publike të plazhit. Pas derdhjes së tarifës nga subjektet aplikues, bëhet konfirmimi në sistemin elektronik. Pas pagesës Agjencia e Bregdetit dërgon pranë Bashkisë kontratën e lidhur për shfrytëzimin e hapësirës publike të plazhit me subjektet aplikues, e cila shqyrtohet nga Drejtoria Juridike dhe në fund nënshkruhet nga Titullari i Institucionit si palë e tretë e kontratës. Drejtoria Juridike mbi bazën e informacionit ka hartuar data-bazën me të dhënat e kontratave për çdo subjekt të certifikuar si stacion plazhi, për ndjekjen e plotësimit të detyrimeve, që lindin nga kontrata si dhe vjeljen e tarifës së qirasë në favor të Bashkisë. Sipas kësaj databaze të vënë në dispozicion rezulton se:

Për **vitin 2020** janë lidhur 86 kontrata 1-vjeçare me subjektet që u është dhënë e drejta për shfrytëzimin e hapësirave publike në zonën e plazhit prej 86320.665 m² kundrejt pagesës së tarifës së qirasë të miratuar në paketën fiskale në zonat: . nëZona 1, në veri nga Rëra e Hedhur deri në jug te zona Ushtarakeò, nëZona 2, në veri nga Porti Shëngjin deri në jug subjekti Ara, përfshirëò nëZona 3, në veri nga subjekti Ara deri në jug Rruga e Knallësò dhe nëZona 4, në veri nga rruga e Knallës deri në jug te Kunja e vogëlò. Sipas të dhënave të databazes detyrimi i evidentuar është në vlerën 41,406,333 lekë dhe pagesat e kryera janë në vlerën prej 41,406,333 lekë, pasi një nga kushtet për finalizimin e kërkesave të aplikuesve për qiramarrje në lidhje kontrate është, që pas njoftimit paraprak për kualifikim nga procesi i shqyrtimit të kontratave, aplikuesi duhet të kryejë pagesën në bazë të faturimit nga njësia vendore si dhe gjenerimin në sistem *on-line* nga subjekti të konfirmës bankare për likuidimin e kryer.

³12. Kontrata për dhënien në përdorim të hapësirës së plazhit për ushtrimin e veprimtarisë stacion plazhi bëhet nga Agjencia Kombëtare e Bregdetit, me përfitues njësinë e vetëqeverisjes vendore përkatëse, sipas modelit tip, të përcaktuar në shtojcën 8, bashkëlidhur kësajrregulloreje, dhe kanë afat 1-vjeçar, të vlefshme vetëm për sezonin turistik 202

Për vitin 2021 janë arkëtuar të ardhura në vlerën 53,020,300 lekë nga 125 subjekte që shfrytëzojnë hapësirat e plazhit në 4 zonat e miratuara në hartën e plazhit, mbi bazë kontratash të lidhura 1-5-vjeçare nga Agjencia e Bregdetit dhe Bashkisë Lezhë, duke aplikuar tarifat sipas zonave të zënies së hapësirave publike të plazhit të miratuar në paketën fiskale.

- ***Auditimi i procedurave të kryera për menaxhimin e të ardhurave nga taksa e lëshimit të Autorizimeve / Licencave për subjektet që tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë të Bashkisë Lezhë.***

Nga auditimi i dokumentacionit për taksën e lëshimit të Autorizimeve/Licencave për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, që operojnë në territorin nën juridiksionin e Bashkisë Lezhë (periudhën 2018-2021), u konstatua se në disa raste nga Bashkia Lezhë nuk është aplikuar saktë taksa për rinovim të lejes së autorizimit në masën 1,000,000 lekë në 9 raste të licencimit të pikave të shitjes me pakicë të karburanteve dhe nënproduktet e tyre, pasi nga Bashkia Lezhë janë lëshuar autorizime për licencim apo rinovim licence kundrejt pagesave nga subjektet të tarifës në vlerën 200,000 lekë, pra në masën prej 1/5 e tarifës së miratuar për licencim prej 1,000,000 lekë, duke sjellë të ***ardhura të munguara në shumën prej 7,200,000 lekë***. Kjo vlerë ka ardhur si pasojë e mos aplikimit të tarifës së miratuar të licencimit prej 1,000,000 lekë në kundërshtim me pikën 9⁴ të VKM nr. 970, datë 2.12.2015 nëpërmjet përcaktimit të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin enaftës bruto dhe nënprodukteve të saj të ndryshuar me VKM nr.344 datë 19.04.2017. Rastet paraqiten në Aneksat.

Në lidhje me aplikimin pjesor të tarifës së lejes/autorizimit subjekteve private për ushtrim aktiviteti si stacione shitjeje të karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante, që operojnë në Bashkinë Lezhë, sipas informacionit të Drejtorisë së Shërbimeve Publike, Infrastrukturës, Transportit dhe Mjedisit, kjo procedurë është ndjekur me pretendimin se, këto pika karburanti janë në rrugë nacionale dhe në dokumentacionin e tyre mungon leja nga Autoriteti Rrugor Shqiptar (ARRSH) për hyrje-daljet në rrugë nacionale, pasi do të bëhet rikonstruktion i autostradës Milot-Balldren nga koncensionar privat në vitet e ardhshme dhe nuk dihet ecuria e këtyre pikave të karburantit për afate deri në 5 vjet.

Nga verifikimi i dokumentacionit të mbajtur për këto subjekte rezulton se nga Drejtoria e Shërbimeve Publike, Infrastrukturës, Transportit dhe Mjedisit nuk është ushtruar asnjëherë kontroll në pikat e shitjeve të hidrokarbureve dhe derivateve të tij për periudhën 2018-2021, për verifikimin nëse ka pika karburanti, që ushtrojnë aktivitet pa u licencuar, si dhe nëse subjektet e licencuara që ushtrojnë aktivitet për shitjen e karburantit dhe derivateve të tij të licencuar plotësojnë kushtet për ushtrimin e këtij aktiviteti.

Titulli gjetjes: Mbi procedurat e kryera për menaxhimin e të ardhurave nga taksa e lëshimit të Autorizimeve/Licencave për subjektet që tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë, të Bashkisë Vlorë.

Situata:

Nga auditimi i dokumentacionit për taksën e lëshimit të Autorizimeve/Licencave për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, që operojnë në territorin nën juridiksionin e Bashkisë Lezhë (periudhën 2018-2021), u konstatua se në disa raste nga Bashkia Lezhë nuk është aplikuar saktë taksa për rinovim të lejes së autorizimit në masën 1,000,000 lekë. Sipas të dhënave të nxjerra nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Shërbimeve

⁴ - Pika 9 ndryshohet, si më poshtë vijon: me VKM nr.344, dt. 19.4.2017.

"9. Paga për dhënien dhe përsëritjen e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante, është 3 000 000 (tre milionë) lekë për Bashkinë e Tiranës dhe 1 000 000 (një milion) lekë për bashkitë e tjera."

10. Paga për dhënien dhe përsëritjen e licencave për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë, është 1 000 000 (një milion) lekë, për Bashkinë e Tiranës dhe 200 000 (dyqind mijë) lekë, për bashkitë e tjera.

Publike, Infrastrukturës, Transportit dhe Mjedisit rezulton se, për 9 raste të licencimit të pikave të shitjes me pakicë të karburanteve dhe nënproduktet e tyre, Bashkia Lezhë ka lëshuar autorizime kundrejt pagesave nga subjektet të tarifës të vlerës prej 200,000 lekë, pra 1/5 e tarifës së miratuar për licencim (prej 1,000,000 lekë), duke sjellë të ***ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Lezhë në shumën prej 7,200,000 lekë.***

Kriteri:

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

Ndikimi/Efekti:

Kanë ndikuar në nivelin e të ardhurave për taksa e tarifa vendore **vlera prej 7,200,000 lekë** nga mos pagesa e plotë e tarifës së licencë/autorizimit prej 1,000,000 lekë nga subjektet që vazhdojnë të ushtrojnë aktivitet të shitjes me pakicë të hidrokarbureve.

Shkaku:

Faturim i gabuar nga strukturat përgjegjëse të Bashkisë për licencimin e 9 subjekteve që janë pajisë me licencë/autorizimet, që ushtrojnë aktivitet të shitjes me pakicë të hidrokarbureve dhe nënprodukteve të tyre

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Lezhë, të arkëtojë vlerën në total prej 7,200,000 lekë të krijuar nga 9 subjekte (me emra dhe vlerën për secilin) si rezultat i mos aplikimit të tarifës së plotë të taksës për rinovim licence/autorizimi të subjekteve që ushtrojnë aktivitet të shitjes me pakicë të hidrokarbureve dhe nënprodukteve të tyre për periudhën 2018-2021.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi: z. E Z me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Shërbimeve Publike, Infrastrukturës, Transportit dhe Mjedisit.

- ***Procedurat e ndjekura për vjeljen e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi.***

Taksa e ndikimit në Infrastrukturë për ndërtimet e reja me leje dhe nga legalizimet e ndërtimeve informale, ku për vitin 2020 është realizuar në shumën 31,269.8 mijë lekë nga 166,337 mijë lekë të planifikuara ose në masën 18.8 %, për vitin 2021 është realizuar në shumën 133,225.3 mijë lekë nga 282,450.7 mijë lekë të planifikuara ose në masën 47.2%,

Në lidhje me realizimin e të ardhurave të Bashkisë nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi, urbanizimi dhe integrimi i ndërtimeve pa leje, u auditua korespondenca shkresore e Bashkisë Lezhë me ish-ALUIZNI-in apo aktualisht ASHK, Drejtoria Lezhë, ku për vitet 2018-2021 deri me datën 30.03.2022 janë vënë në dispozicion Bashkisë Lezhë informacion me të dhënat për lejet e legalizimit të dhëna për këtë periudhë. Sipas database-s të vënë në dispozicion për lejet e legalizimit të përfituara nga individ dhe subjekte private, e krijuar nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (DPZHT), pranë Bashkisë Lezhë sipas shkresave periodike të dërguara nga ish-ALUIZNI apo sot ASHK, Drejtoria Rajonale Lezhë rezulton se:

Janë identifikuar 1125 individë dhe subjekte private posedues të lejeve të legalizimit, ku për 691 legalizime ka të dhëna për detyrimet, ndërsa për 434 legalizime nuk disponohen të dhëna për sipërfaqen dhe për detyrimin. Nga 691 legalizimet e identifikuar me të dhëna, vlera e detyrimit është 26,504,380 lekë, ku nga këto kanë paguar 407 subjekte vlerën prej 18,375,997 l lekë, ***duke mbetur pa shlyer nga 284 posedues të lejeve të legalizimit për taksën së ndikimit në infrastrukturë (0.5%) në vlerën 8,128,383 lekë, e cila përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Lezhë, pa llogaritur 434 legalizimet për të cilat nuk disponohen të dhëna dhe nuk përlllogaritet dot evazioni fiskal i shkaktuar nga mos pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë.***

Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të nuk ka patur komunikim me ZVRPP Lezhë sot Agjencia Shtetërore e Kadastrës Rajonale Lezhë (përfshi ish-ALUIZNI dhe ZVRPP), për shkëmbim informacioni mbi hipotekimin e ndërtimeve informale të pajisura me leje legalizimi dhe për ti propozuar për lidhjen e një aktmarrëveshje ndërmjet Bashkisë Lezhë dhe ASHK Rajonale Lezhë, me qëllim që ky institucion të bëhet barrikadë për mosdhënie të legalizimeve dhe certifikatave të pronësisë subjekteve private pa paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 9482 datë 03.04.20106, nëPër legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje i ndryshuar, neni 23, ku cilësohet: *“Taksa vendore e ndikimit në infrastrukturë llogaritet dhe arkëtohet nga njësitë e qeverisjes vendore, në përputhje me pikën 2/1, të nenit 27, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” dhe neni 35, me VKM nr. 860, datë 10.12.2014 nëPër përcaktimin e mënyrës se mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim i ndryshuar dhe meVKB nr.46, datë 13.11.2019 nëPër miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore, lehtësirat fiskale, strukturat e vjeljes së tyre dhe ato të vendosjes së penalteteve ndaj kundërvajtësve, i ndryshuar pika A.4.⁵ nëTaksa e Ndikimit në Infrastrukturë nga Ndërtimet e Reja nën pika 4.*

Titulli gjetjes: Mbi procedurat e ndjekura të për arkëtimin e të ardhurave nga taksa e infrastrukturës të ndërtimeve informale që ndodhen në territorin e Bashkisë Lezhë

Situata:

Sipas listave të vënë në dispozicion për lejet e legalizimit të përfituara nga individ dhe subjekte private, e krijuar nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (DPZHT), pranë Bashkisë Lezhë sipas shkresave periodike të dërguara nga ish-ALUIZNI apo sot ASHK, Drejtoria Rajonale Lezhë rezulton se:

Janë identifikuar 1125 individë dhe subjekte private posedues të lejeve të legalizimit, ku për 691 legalizime ka të dhëna për detyrimet, ndërsa për 434 legalizime nuk disponohen të dhëna për sipërfaqen dhe për detyrimin. Nga 691 legalizimet e identifikuara me të dhëna, vlera e detyrimit është 26,504,380 lekë, ku nga këto kanë paguar 407 subjekte vlerën prej 18,375,997 lekë, ***duke mbetur pa shlyer nga 284 posedues të lejeve të legalizimit për taksën së ndikimit në infrastrukturë (0.5%) në vlerën 8,128,383 lekë, e cila përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Lezhë, pa llogaritur 434 legalizimet për të cilat nuk disponohen të dhëna dhe rastet e tjera të paidentifikuara fare në vite, për të cilat nuk përlllogaritet dot evazioni fiskal i shkaktuar nga mos pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë.***

Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të nuk ka patur komunikim me ZVRPP Lezhë sot ASHK, Drejtoria Lezhë (përfshi ish-ALUIZNI dhe ZVRPP), për shkëmbim informacioni mbi hipotekimin e ndërtimeve informale të pajisura me leje legalizimi dhe për të bashkëpunuar për arkëtimin e kësaj takse nga individët që tashmë kanë kryer legalizime dhe janë debitorë ndaj Bashkisë.

Kriteri:

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 9482 datë 03.04.20106, nëPër legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje i ndryshuar, neni 23, dhe neni 35, me VKM nr. 860, datë 10.12.2014 nëPër përcaktimin e mënyrës se mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim i ndryshuar dhe meVKB nr.46, datë 13.11.2019 nëPër miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore, lehtësirat fiskale, strukturat e vjeljes së tyre dhe ato të vendosjes së penalteteve ndaj

⁵ Niveli i taksës: sipas kategorive dhe nën kategorive për klasifikimin e investimeve, është si më poshtë; nënpika 4 Për ndërtesat, të cilat janë në proces legalizimi në masën 0.5% Detyrimi për pagesën e taksës i takon investitorit. Strukturat përgjegjëse për vjeljen e taksës : Struktura e ngarkuar përlllogaritjen dhe lëshimin e faturës për pagesën e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë nga Ndërtimet e Reja, është Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Zhvillimit Urban, pranë Bashkisë Lezhë

kundërvajtësve, i ndryshuar pika A.4. Ë Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë nga Ndërtimet e Reja nën pika 4.

Ndikimi/Efekti:

Kanë ndikuar në nivelin e të ardhurave për taksa e tarifa vendore **vlëra prej 8,128,383 lekë** nga mos pagesa e plotë etaksës së ndikimit në infrastrukturë (0.5%) nga individët që kanë legalizuar ndërtime informale.

Shkaku:

Mos menaxhimi dhe mosndjekja e arkëtimit të taksës nga strukturat përgjegjëse si dhe mos bashkëpunimi i fortë me ASHK, Drejtoria Lezhësi dhe mos marrja e masave përevidentimin e plotë dhe parandalimin e dhënies së lejeve të legalizimit pa paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë pranë Bashkisë Lezhë nga subjektet private e individ për objektet në proces legalizimi.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

a. Bashkia Lezhë të bashkëpunojë me Agjencinë e Shtetërore të Kadastrës Lezhë që të mos pajisen me certifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat pranë Bashkisë Lezhë të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

b. Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të marrë masa për evidentimin e plotë të individëve të pajisur me leje legalizimi për ndërtimet informale që nuk kanë paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë për gjithë periudhën kur ka filluar e procesi i legalizimit si dhe arkëtimin e vlerës prej 8,128,383 lekë të taksës së ndikimit në infrastrukturë (0.5%) e pa shlyer nga 284 të cilët janë pajisur me leje legalizimi.

Përsa më sipër ngarkohet me përgjegjësi: z. N L me detyrë ish-Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (për periudhën shtator 2019-janar 2021) dhe z. A L me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (për periudhën janar 2021 e në vazhdim).

- Mbi të ardhurat e krijuara nga kontratat e dhënies me qira parcelave nga fondi pyjor

Nga Bashkia Lezhë lista e pronave pyje e kullota me sipërfaqe totale prej 22939 ha nuk është kryer asnjë veprim për regjistrimin dhe inventarizimin e tyre, në referencë të nenit 7, të ligjit nr. 9693, datë 19/03/2007 në Për fondin kullor, si dhe administrimi sipas rregullave, mungon inventarizimi dhe regjistrimi i tyre në regjistrin e fondit kullor, në referencë të nenit 9, të ligjit nr. 9693, datë 19/03/2007, i ndryshuar.

Nuk është kryer inventarizim i sipërfaqeve (sipas regjistrimit kadastral) të sipërfaqeve pyjore me synim evidentimin e përditësimit e fuqisë lëndore, fuqisë kullorë, bimë, aftësisë së funksionit mbrojtës (për pyjet mbrojtës), veprime në kundërshtim me nenet 5, 6 dhe 15 pika 2, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005, në Për Pyjet dhe Shërbimin Pyjor, të ndryshuar, dhe me Manualin e Mbarështimit të Pyjeve.

Njësia Administrative Zejmen, nga informacioni i dhënë me shkresë nr. 141/1, datë 30.03.2018, ish- Komuna Zejmen sot Njësia Administrative Zejmen ka lidhur 2 kontrata për dhënie me qira të sipërfaqeve pyjore për mbarështimin e florës së egër dhe kultivimin e bimëve të ndryshme, referuar bazës ligjore (të cituar në kontrata): ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005 në Për pyjet dhe shërbimin pyjor, të ndryshuar VKM nr. 22, datë 09.01.2008 në Për përcaktimin e procedurave dhe të kriterëve të administrimit të pyllit komunal, pikat 4, 6, 7, 8, 13, 15, 16, 17, 19, 21. VKM nr. 391, datë 21.6.2006 të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 në Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave dhe sipas VKK të ish Komunes Zejmen.

Nga të dhënat e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit u konstatua se 2 qiramarrësit nuk kanë paguar detyrimet e kontratës për 4 vite (2018-2021), **në vlerën 130,140 lekë e cila përbën**

shkelje të disiplinës financiare me dëm nëbuxhetin e Bashkisë Lezhë. Përlllogaritja e detyrimit është bërë sipas të dhënave të tabelës të paraqitur më poshtë:

Kontrata		Vendimi Këshillit Komunal		Sip. ha	Afati	Vlera kontratës	Pa likuiduar 2018-2021 (4 vjet)
Nr	Datë	nr.	date				
537	23.04.13	19	15.03.13	1	30	54,000	108,000
1091	05.05.15	47	22.12.14	0.615	10	11,070	22,140
1.615							130,140

Nga Drejtoria e bujqësisë, Ujitjes dhe Administrimit të Pyjeve në bashkëpunim me Njësinë Administrative Zejmen nuk kanë marrë masa për zbatimin e kushteve të kontratës për arkëtimin e detyrimeve dhe zgjidhjen e menjëhershme të kontratës.

Gjithashtu nga informacioni i marrë, rezulton se ish-Komuna Zejmen ka dhënë në përdorim 61 personave sipërfaqen prej 110.677 ha nga fondi pyjor dhe kullor, me të cilët nuk janë lidhur kontrata qiraje pa vlerën kundërshtim meligjin nr. 9385, datë 04.05.2005 nëPër pyjet dhe shërbimin pyjorë, të ndryshuar, ligjit nr. 9693 datë 19.03.2007 nëPër Fondin Kullorë, ligjit nr.10120, datë 23.04.2009 nëPër mbrojtjen e fondit të bimëve METNò, ligjit nr. 7850, datë 29.07.1994 nëKodi Civil i Republikës së Shqipërisë, ligjit nr. 10006, datë 23.10.2008 nëPër gjuetinë dhe VKM nr. 22, datë 09.01.2008 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kriterëve të administrimit të pyllit komunal dhe VKM nr. 391, datë 21.6.2006 të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 nëPër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave. Të dhënat për 7 kontrata për dhënien në përdorim të sipërfaqes prej 58.49 ha, të cila janë akoma në fuqi paraqiten në tabelën e mëposhtme, ndërsa 54 kontratat e lidhura për dhënie në përdorim të sipërfaqes prej 110.618 ha janë të përfunduara, pasi afati i tyre ishte 10 vjet 2010-2020 .

Nr	Nr kontrate	Datë Kontrate	Afati i kontratës	Sipërfaqja e marrë me qira
1	17	09.03.2010	30 vite	3.5
2	18	09.03.2010	30 vite	2
3	19	09.03.2010	30 vite	49.3
4	20	09.03.2010	30 vite	1
5	21	09.03.2010	30 vite	1.1
6	29	16.04.2010	30 vite	0.77
7	30	16.04.2010	30 vite	0.82
				58.49 ha

Nga Drejtoria e Bujqësisë, Ujitjes dhe Administrimit të Pyjeve dhe Njësia AdministrativeZejmen nuk disponojnë informacion në lidhje me qëllimin e dhënies në përdorim të sipërfaqeve pyjore në zbatim të kërkesave të ligjit për mbarështimin e pyjeve dhe kullotave të transferuara me VKM Njësive të Vetëqeverisjes Vendore. Nuk është ushtruar kontroll për zbatimin e kushteve të kontratës si dhe nuk janë mbajtur akt-rakordime për kontratat e lidhura për sipërfaqet qëkanë pastruar, sa dru zjarri kanë marrë për nevojat e veta etj.

Njësia Administrative Kolsh, nga informacioni i dhënë me shkresë nr. 94/1, datë 29.03.20118, ish Komuna Kolsh sot Njësia Administrative Kolsh ka lidhur 38 kontrata të pa noterizuara dhe pa vlerë, me afat 10-vjecar për dhënien në përdorim të sipërfaqeve pyjore për 86.92 ha, me qëllim përmirësimin e fondit pyjor dhe plotësimin e nevojave vetjake me material drusorë dhe prodhime të tjera. Nga këto 32 kontrata kanë përfunduar ndërsa 6 kontrata përfundojnë në vitin 2022-2023. Gjithashtu në vitin 2021 janë lidhur 2 kontrata për vendosje antene. Të dhënat e tyre, përlllogaritjet e detyrimeve për këto 8 kontrata, pagesat e kryera si dhe vlera debitore paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Nr	Ekonomia	Nr Kont	Data e Kontrates	Sip. Ha	Afati	Vlera e kontratës e përlllogaritur	Likuiduar	Debitor deri me		
----	----------	---------	------------------	---------	-------	------------------------------------	-----------	-----------------	--	--

	Pyjore	rates			vjet	sipas VKM 1064 18000 lekë/ha/nëvit	2019	2020	2021	2021	Aktiviteti	Njoftime me shkresat
1	Molung	120	27.03.2013	2.5	10	44,280	44,280	44,280	44,280	132,840	Permiresim	21.03.2019
2	Molung	109	17.02.2012	0.8	10	14,580	14,580	14,580	14,580	43,740	Permiresim	21.03.2019
3	Molung	325/1	20.12.2012	0.2	10	4,320	4,320	4,320	4,320	12,960	Permiresim	21.03.2019
4	Molung	235	23.04.2012	2.5	10	45000	45000	45000	45000	135000	Permiresim	21.03.2019
5	Molung	212	11.04.2012	2	10	36,000	36,000	36,000	36,000	108,000	Permiresim	21.03.2019
6	Molung	211	11.04.2013	2.3	10	41,400	41,400	41,400	41,400	124,200	Permiresim	21.03.2019
7	MalRrenc	13392/1	02.12.2021	9.8	2				po		Reha rruge	
8	Brinjat e Kreshtes e Hajmel	16348/3	01.10.2021	2	2				po		Vendosje anemometri	
									Shuma	556,740		

Referuar tabelës së mësipërme se rezulton se për 6 fermerët, që kanë lidhur kontrata pa vlerë për shfrytëzimin e parcelave nga fondi pyjor-kullor **detyrimet e papaguara për vitet 2019-2020-2021 është në vlerën 556,740 lekë, e cila përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Lezhë**, veprime këto në kundërshtim me VKM nr. 22, datë 09.01.2008 nëpër përcaktimin e procedurave dhe të kriterëve të administrimit të pyllit komunal detyrimet e 38 kontratave për sipërfaqen 86.92 ha të llogaritura sipas VKM nr. 391, datë 21.6.2006 të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 nëpër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave dhe ligjit nr. 7850, datë 29.07.1994 në Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë të ndryshuar, neni 446.

Për të gjitha kontratat për dhënien në përdorim si ato të përfunduar dhe ato akoma në fuqi Bashkia Lezhë nëpërmjet Drejtorisë së Bujqësisë, Ujitjes dhe Administrimit të Pyjeve në bashkëpunim me Sektorin e Menaxhimit të Aseteve dhe Regjistrimit të Pronave në Drejtorinë Juridikenuk ka kryer asnjë inventarizim kadastral pyjor me synim evidentimin e përditësimit në fuqisë lëndore, fuqisë kullorë, bimorë, aftësisë së funksionit mbrojtës (për pyjet mbrojtës), veprime në kundërshtim me nenet 5, 6 dhe 15 pika 2, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005, nëpër Pyjet dhe Shërbimin Pyjorë, të ndryshuar, dhe me Manualin e Mbarështimit të Pyjeve.

Titulli gjetjes: Mbi procedurat e ndjekura për arkëtimin e të ardhurave nga qiramarrja e parcelave nga fondi pyjor, pronë e Bashkisë Lezhë

Situata:

Nga auditimi i 2 kontratave të lidhura ish-Komuna Zejmen në vitet 2013-2015 për dhënien me qira të sipërfaqeve pyjore për mbarështimin e florës së egër dhe kultivimin e bimëve të ndryshme dhe të dhënat e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit u konstatua se 2 qiramarrësit nuk kanë paguar detyrimet e kontratës për 4 vite (2018-2021), **në vlerën 260,280 lekë e cila përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm në buxhetin e Bashkisë Lezhë**. Gjithashtu nga ish-Komuna Zejmen në vitin 2020 ka lidhur 7 kontrata jashtë formatit tip të kontratës, me afat 30 vjet për dhënie në përdorim të sipërfaqes prej 58.49 ha nga fondi pyjor dhe kullor, të cilave u mungon vlera të tarifës së qirasë, si dhe qëllimi i dhënies në përdorim të sipërfaqeve pyjore. Nga dhënia në përdorim e kësaj sipërfaqeje Bashkia nuk arkëton të ardhura, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë i cili është i pallogaritshëm.

Nga ish-komuna Kolsh dhe sot NjA Kolsh janë lidhur 8 kontrata për dhënien në përdorim të sipërfaqeve pyjore për 86.92 ha, me qëllim përmirësimit të fondit pyjor dhe plotësimin e nevojave vetjake me material drusorë dhe prodhime të tjera si dhe vendosje antene. Nga këto 6 kontrata janë lidhur në vitet 2012-2013, me afat 10 vite dhe pa vlerë, për të cilat është përllogaritur për 4 vitet (2018-2019-2020-2021) **duke sjellë të ardhura të munguara për Bashkinë Lezhë**. Ndërsa 2 kontrata janë lidhur në vitin 2021 me afat 2 vjet, të cilat kanë likuiduar detyrimet kontraktore. Për të gjitha fermerët që kanë në përdorim parcela pyjore si për ato raste që u ka përfunduar afati dhe për ato kontrata akoma në fuqi, por nuk paguajnë nga Bashkia Lezhë nuk është kryer asnjë procedurë administrative apo ligjore për detyrimin e pagesës apo marrjen mbrapsht të parcelave, duke anuluar VKK apo kontratat.

Kriteri:

Këto veprime janë në kundërshtim me nenet 5, 6 dhe 15 pika 2, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005, në Pyjet dhe Shërbimin Pyjorë, të ndryshuar, dhe me Manualin e Mbarështimit të Pyjeve, me ligjit nr. 7850, datë 29.07.1994 në Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 në Përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave, dhe me VKM nr. 22, datë 09.01.2008 në Përcaktimin e procedurave dhe të kriterëve të administrimit të pyllit komunal.

Ndikimi/Efekti:

Kanë ndikuar në nivelin e të ardhurave për qiradhënie të parcelave nga fondi pyjor

Shkaku:

Puna e pa mjaftueshme e strukturave përgjegjëse.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

a. Bashkia Lezhë, të ngrejë një grup pune për verifikimin e parcelave nga fondi pyjor dhënë në përdorim nëpërmjet VKK apo kontratave individëve të ndryshëm, të bëjë saktësimin e të dhënave për sipërfaqet dhe të dhënave të tjera kadastrale, si dhe të identifikojë se për çfarë qëllimi përdoren. Të rishikojë akt-marrëveshjet dhe kontratat në fuqi dhe të negociohet për ndryshimin e kushteve nëpërmjet amendimit të kontratave fillestare. Për kontratat e përfunduara të kryhen veprimet për marrjen në dorëzim të parcelave pyjore, pas detyrimit të individëve që i kanë patur në shfrytëzim të kthimit të sipërfaqeve në gjendjen fillestare.

b. Bashkia Lezhë të ndjekë të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve kontraktore në vlerën 260,280 lekë nga dy qiramarrësit e parcelave pyjore Z. Z N në vlerën 108,000 lekë dhe z. Gj. M. në vlerën 22,140 lekë

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi: Drejtorët e Drejtorisë së Bujqësisë, Ujitjes dhe Menaxhimit të Pyjeve z. D J (periudha 02.10.2019-01.06.2021 larguar) dhe z.N P me (periudha.02.06.2021 e në vazhdim), z.Gj M me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Përpunimit të Dokumenteve të Tokës dhe Pronave (Kadastra) (periudha 22.07.2020 e në vazhdim), administratorët e Njësive Administrative Zejmen-z.Gj M (periudha 2020-2021); NJA Kolsh- F N (periudha 01.01.2020-02.09.2020 larguar) dhe z. F Z (periudha 16.09.2020 e në vazhdim);

3. Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2020, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht, ligjin nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” si dhe udhëzimi MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”.

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

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

3.3. Opinioni mbi pasqyrat financiare.

• Baza ligjore për mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare është:

Për vitin 2020 nga njësia shpenzuese Aparati i Bashkisë Lezhë për hartimin e pasqyrave financiare dhe përgatitjen e llogarive vjetore është mbështetur në ligjin nr.25/2018, datë 10.05.2018 në Përcaktimin e pasqyrat financiare, Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 në Përcaktimin e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, Udhëzimin e MFE nr. 46, datë 24.12.2020 në Përcaktimin e mbylljes së llogarive vjetore për vitin 2020. Lidhur me operacionet

buxhetore, është rakorduar dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Lezhë, si dhe nuk ka patur në asnjë rast kontestime.

- ***Hartimi i pasqyrave financiare të konsoliduara.***

Bashkia Lezhë për vitin 2020 nuk ka hartuar Pasqyrat Financiare të Konsoliduara, pasi përveç Bashkisë Lezhë ka në varësi njësinë shpenzuese Shoqërinë Publike të Klubit të Sportit në Besëlidhja dhe nipt të vecantë e cila, i depoziton PF në Degën e Thesarit Lezhë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 09.03.2018 në Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të Kreu IV në Përbërja, përgatitja dhe rregullat e plotësimit të pasqyrave financiare vjetore të konsoliduara në pika 103.

- ***Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare***

Pasqyrat financiare janë të firmosura nga NA dhe NZ si dhe janë të dërguara në Degën e Thesarit Lezhë për vitin ushtrimor 2020 me shkresë përcjellëse nr. prot.5901 datë 31.03.2021. Në cilësinë e Nëpunësit Autorizues është Kryetari i Bashkisë Lezhë dhe në cilësinë e Nëpunësit Zbatues është Drejtori i Financës. Pra në këtë rast nuk kemi delegime të këtyre detyrave.

- ***Rakordimi i pasqyrave financiare me thesarin dhe bankat e nivelit të dytë si dhe me treguesit e realizimit të buxhetit.***

Për vitin 2020 nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës për shpenzimet e klasës 6 dhe klasës 2 me akt rakordimin e thesarit mbi bazë ekstrakte banke (dokumenti i nxjerrjes së llogarisë nga thesari për çdo muaj) për shumat për çdo llogari dhe në total mujor e vjetor rezultoi se nuk ka diferenca. Për këtë janë përdorur ditari i bankës i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çeljet) dhe përdorimi fondeve sipas llojit të shpenzimeve.

- ***Mënyra e mbajtjes së kontabilitetit dhe dokumentacionit bazë e justifikues si dhe sigurimi i informacionit kontabël, përgatitjen e llogarive për vlerësimin e gjendjes pasurore, financiare dhe rezultatit.***

Për tu siguruar nëse, regjistrimet kontabël janë kryer në përputhshmëri ligjore dhe me saktësi u kryen teste në regjistrimet në ditarët kontabël në lidhje me:

- mbështetjen në dokumente justifikuese, të verifikuara përsa i përket vlefshmërisë për t'u pranuar në kontabilitet (vlerësimi kontabël);
- mos ndryshueshmëria e regjistrimeve tashmë të kryera dhe e mbartësve të tyre;
- tërësinë e regjistrimeve në mënyrë kronologjike dhe sistematike deri në mbyllje të të ushtrimit vjetor.

Nëse informacioni kontabël mundëson, në të gjithë ciklin e tij, kontrollin rrjedhës dhe të mëvonshëm nëpërmjet:

- shqyrtimit të vlefshmërisë së një regjistrimi fillestar duke e krahasuar me dokumentin bazë justifikues;
- kontrollit të vlefshmërisë të një regjistrimi të kryer me anë të një dokumenti duke e krahasuar këtë dokument me dokumentet bazë justifikuese mbi të cilat është përgatitur;
- verifikimit të pajtueshmërisë së shumave të nxjerra nga regjistrimet kronologjike me regjistrimet në llogari (barazimi i lëvizjeve të ditarëve me ato të librit të llogarive) dhe verifikimit të pajtueshmërive të tjera aritmetike.

- ***Pohimet e testeve të kryera rreth mbajtjes së kontabilitetit të Aparatit Bashkisë***

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

- Kontabiliteti është mbajtur i plotë për të gjitha veprimet kontabël të rezultuara nga kryerja e veprimeve ekonomike, mbi bazën e dokumentacionit bazë dhe justifikues.

- Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë informatike në program ñAlpha Ëeb ò

- Janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin.

- Azhornimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditaret e bankës, të arkës, magazinës, të pagave, partitarëpër llogaritë kreditore e debitore, libri i veprimeve të ndryshme etj. Këto libra kontabël janëbartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentat vërtetuese.

-Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundësuar nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.

- Plotësimi i dokumentave bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban te dhëna per shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato tëvlerës, personat qe kane urdhëruar dhe ekzekutuar vepriminme të dhënat e nevojshme qe i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Kështu: Dokumentat vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arkëtimet e pagesat, janë të hartuaramë të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumenta autorizues si me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentat kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentat vërtetues të shpenzimit si faturat, listpagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.

- Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të të drejtave të konstatuara), duke dhënë elementet e nevojshme për të vlerësuar gjendjen pasurore, gjendjen financiare dhe rezultatet e njësisë ekonomike.

• ***Baza e dhënies së opinionit së Raportimit Financiar. Pohimet mbi saktësinë e paraqitjes së zërave të pasqyrave financiare.***

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financaiare të Bashkisë Lezhe për aktivitetin ekonomiko - financiar 01.01.2020 deri më datën 31.12.2020. Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës. **Gjatë fazës së ekzekutimit në terren, u kryen teste të detajeve dhe teste thelbësore, nga ku u konstatua se, janë mbartur saktë tepricat e llogarive dhe se tepricat në çelje për vitin 2020 rakordojnë me tepricat në mbyllje të vitit 2019.**

Nga verifikimii gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2020rezulton se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kuadrojnë me formatet anekse pjese e PF, si dhe llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike;

Konkluzion: Nga verifikimi i akt-rakordimit vjetor të thesarit për treguesit e realizimit të buxhetit dhe krahasuar këto me veprimet kontabël ne llogarinë e 520 ñDisponibilitete në Thesarò dhe në ditarin e bankës rezultojnë të jenë rakorduara, veprime të paraqitura në formatin nr.3 ñPasqyrë e lëvizjes në cash viti 2020ò

Totali i Aktivit për vitin 2019 është në vlerën 8,873,352,277 lekë dhe për vitin 2020 është 9,636,212,715 lekë , i paraqitur në formatin 1 dhe i zbërthyer në llogari si më poshtë:

Formati nr.1**Aktivi i Bilancit 2020**në lekë

Nr. Reshti	Referenca e Logarive	E M E R T I M I	Ushtrimi I Mbyllur	Ushtrimi Paraardhes
1	A	A K T I V E T	9,636,212,715	8,873,352,277
2		I.Aktivët Afat shkurtra	2,097,497,242	1,311,318,112
3		I.Mjete monetare dhe ekuivalente tyre	726,146,560	147,862,968
4	531	Mjrete monetare ne Arke		

5	512,56	Mjrete monetare ne Banke		
6	520	Disponibilitete ne Thesar	721,232,243	142,778,534
7	50	Letra me vlere		
8	532	Vlera te tjera	4,914,317	5,084,434
9	54	Akreditiva dhe paradhenie		
10	59	Provigjone zhvlersimi letra me vlere (-)		
11		2.Gjendje Inventari qarkullues	68,723,511	72,348,991
12	31	Materiale	13,181,235.75	23,645,909.99
13	32	Inventar I imet	55,542,275	48,703,081
14	33	Prodhim nre proces		
15	34	Produkte		
16	35	Mallra		
17	36	Kafshe ne rritje e majmeri		
18	37	Gjendje te pa mbritura, ose prane te treteve		
19	38	Diferenca nga cmimet e magazinimit		
20	39	Provigjoneperzhvlersimine inventarit (-)		
21		3.Llogari te Arketushme	996,318,277	780,619,730
22	411	Kliente e llogari te ngjashme		
23	423,429	Personeli, paradhenie, deficite, gjoba		
24	431	Tatim eTaksa		
25	432	Tatime, mbledhurper llogari pushtetit lokal		
26	433	Fatkeqsi natyrore qe mbulohen nga shteti		
27	435	Sigurime Shoqerore		
28	436	Sigurime Shendetsore		
29	437,438,	Organizma te tjere sheterore		
30	44	Institucione te tjera publike		
31	465	Efekte per tu arketuar nga shitja e letrave me vlere		
32	468	Debitore te ndryshem	896,803,545	702,673,164
33	4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	99,514,732.48	77,946,565.50
34	45	Mardhenie midis institucion apo njesiveekonomike		
35	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
36		4.Te tjera aktive afatshkurtra	306,308,894	310,486,424
37	409	Parapagime		
38	473	Llogari e pritjes te mardhenieve me thesarin		
39	477	Diferenca konvertimi aktive		
40	481	Shpenzime per t'u shperndare ne disa ushtrime		
41	486	Shpenzime te periudhave te ardhshme	306,308,894	310,486,424
42		II.Aktivet Afat gjata	7,538,715,472	7,562,034,165
43	20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	19,407,775	25,167,275
44	201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave		
45	202	Studime dhe kerkime	19,407,775	25,167,275
46	203	Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme		
47	21	2.Aktive Afatgjata materiale	6,304,659,182	6,583,538,914
48	210	Toka, T,roje, Terene	1,085,472,103	1,085,472,103
49	211	Pyje, Plantacione	35,177,926.95	36,386,102.95
50	212	Ndertesa e Konstruksione	3,204,084,931	3,429,695,329.55
51	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	1,831,990,172.90	1,875,783,308.90
52	214	linstalime teknike, makineri e paisje	17,019,015.8	18,643,276.80
53	215	Mjete Transporti	27,126,288,80	15,305,180.80
54	216	Rezerva Shteterore		
55	217	Kafshe pune e prodhimi		
56	218	Inventar ekonomik	103,788,744	122,253,611.97
57	24	Aktiveafatgjata te demtuara		
58	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata		
59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
60	25	Huadhenie e Nenhuadhenie		
61	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet		
62		4.Investime	1,214,648,515	953,327,976
63	230	Per Aktive Afatgjata jo materiale	65,785,632	
64	231	Per Aktive Afatgjata materiale	1,148,862,883	953,327,976

A. AKTIVE AFATSHKURTRA.

Klasa 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre” në mbyllje të vitit 2019 është në vlerën 147,862,968 dhe në mbyllje të vitit 2020 është në vlerën 726,146,560 lekë, të cilat rakordojnë me rubrikën V në Teprica ne fillim te vitit ushtrimorò dhe rubrikën VI në Teprica e Likuiditeteve ne fund te vitit ushtrimorò në Formatin nr.3 në Pasqyra e flukseve monetare (CASH-FLOË) sipas metodës direkteò .

- **Gjendja e llogarisë 520 “Disponibilitete në Thesar”** sipas bilancit në mbyllje të vitit 2019 është në vlerën 142,778,534 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 është në vlerën 721,232,243 lekë, gjendje të cilat rakordojnë me realizimin në fakt të fondeve sipas akt-rakordimit me Degën e Thesarit, ku lëvizjet ekëtyre disponibiliteteve paraqiten në me formatin nr.3 në Pasqyrë e lëvizjes në cash viti 2020.

- **Gjendja e llogarisë 532 “Vlera të tjera”** në aktiv të bilancit paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 4,914,317 lekë. Këto gjendje përfaqësojnë vlerën e letrave me vlerë gjendje në arke, ku përfshihen biletat e memorialit, te policisë bashkiake, pullat e gjendjes civile etj. Këto letra me vlerë janë bërë hyrjenë arkë me çmim shitje dhe janë kryer veprimet kontabël, ku për hyrjet në arkë nga blerjet është debituar llog. 532 në Vlera të tjera në kredi të llog. 63 në Ndryshim i gjendjeve dhe për arkëtimet është debituar llog. 531 në Arka në kredi të llogarive të klasës 7 Gjendja e letrave me vlerë në 31.12.2020 është 4,914,317 lekë, e analizuar si me poshtë:

Emërtimi	Nr. blloqesh	Nr. fletesh/bllok	Cmimi/flete	Vlera në lekë
Bileta memoriali		4,325	200	865,000
		2,673	100	267,300
		11,044	50	552,200
Gjoha Policia Bashkiake		569	14	7,966
		376	22	8,272
		138	10.84	1495.92
		8	10	80
Pulla takse		6,750	200	1,350,000
		13,140	50	657,000
Insp.ivmt		99	22	2,178
Gjoha Policia Bashkiake/vqv		470	12	5,640
		496	28.08	14,285
Vertim Pyjet.pub.		240	56	13,440
Bileta Veterinarie		6,402	100	640,200
		900	50	45,000
Bileta parkimi		2,752	30	82,560
		8,034	50	401,700
Shuma				4,914,317

Në klasën 3 “Gjendja e inventarit qarkullues” të aktiveve qarkulluese paraqiten në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 72,348,991 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 68,723,511 lekë, ku diferenca e tyre në rritje në vlerën prej -3,625,480.24 lekë rakordon me gjendjen e llogarisë 63 në Ndryshimi i gjendjeve të inventarit në formatin nr.2 në Pasqyra e performancës financiare. Këto vlera në mënyrë analitike paraqiten në gjendjet e llogarive:

- **Gjendja e llogarisë 31 “Materiale”** paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 23,645,909.99 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 në vlerën 13,181,235.75 lekë, me një diferencë në ulje për vitin ushtrimor prej 10,464,674.24 lekë, e cila përfaqëson ulje të gjendjes së mallrave në fund të vitit 2020. Kjo llogari është e analizuar për gjendjen datë 31.12.2020 në shumën 13,181,235.75 lekë.

- **Gjendja e llogarisë 32 “Inventari i imët”** paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 48,703,081 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 në vlerën 55,542,275 lekë me një diferencë në rritje për vitin ushtrimor prej 6,839,194 lekë, e cila përfaqëson rritje të inventarit të imët për vitin 2020.

Klasa 4 “Llogari të arkëtueshme” paraqiten në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 780,619,730 lekë dhe në mbyllje të bilancit të vitit 2020 në vlerën 996,318,277 lekë, gjendje e cila ka pësuar rritje në vlerën 215,698,547 lekë krahasuar me vitin paraardhës. Kjo rritje ka ardhur si rezultat i rritjes së detyrimeve të papaguara nga bizneset për taksat dhe tarifatat vendore pasi viti 2020 ka qenë vit i prekur nga efektet e pandemisë globale COVID-19.

- **Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”**, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, në mbyllje të vitit 2019 është në vlerën 702,673,164 lekë dhe në

mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 896,803,545 lekë. Vlera e debitorëve në vitin 2020 në krahasim me vitin 2019 ka pësuar një rritje prej 194,130,381 lekë, në të cilën ka ndikuar rritja e debitorëve të taksave. Analiza e gjendjes së kësaj llogarie paraqitet në Aneksë.

Titulli gjetjes: Mbi saktësinë e llogarisë 468 në Debitorë të ndryshëm, veprimet kontabël të kryera në këtë llogari dhe analiza e saj.

Situata:

Gjendja e llogarisë **468 “Debitorë të ndryshëm”**, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, në mbyllje të vitit 2019 është në vlerën 702,673,164 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 896,803,545 lekë. Vlera e debitorëve në vitin 2020 në krahasim me vitin 2019 ka pësuar një rritje prej 194,130,381 lekë, në të cilën ka ndikuar rritja e debitorëve të taksave dhe debitorëve të tjerë. Në gjendjen e llogarisë 468 në Debitorë të ndryshëm nuk pasqyrohet vlera e saktë e debitorëve nga taksat dhe tarifat vendore në fund të vitit ushtrimor, duke mos u kryer veprimet kontabël për shtesat dhe pakësimet gjatë vitit 2019 dhe 2020. Nga taksat dhe tarifat vendore në vlerën 307,065,677 lekë, që i përket gjendjes në fund të vitit 2019 sipas bilancit. Ndërsa sipas DTTV debitorët e biznesit dhe institucioneve në fund të vitit 2019 është në vlerën 156,865,977 lekë. Në fund të vitit 2020 sipas DTTV vlera debitorëve në fund të vitit 2020 është në vlerën 232,216,957 lekë. Pra kemi një mosrakordim të vlerave të kontabilizuara të debitorëve nga taksat dhe tarifat vendore..

Në vlerën analizës së kësaj llogarie vihet re se krahas debitorëve privat në shuma të konsiderueshme janë dhe debitorët:

1. Debitorët nga tarifa e pagesës për kopshtet e çerdhet në vlerën 3,646,801 lekë
2. Debitorët e institucioneve në vlerën 3,723,300 lekë
3. Gjobat e Inspektoriatit Vendor të Mbrojtjes së Territorit në vlerën 16,030,000 lekë
4. Debitorë të ndryshëm në vlerën 54,212,264 lekë, të krijuara para vitit 2009 të lëna si detyrime nga audit i jashtëm, për të cilat nuk disponohet dokumentacion.

Shoqëria C-Ao ShPK ish-Komunën Balldren, detyrim në vlerën 423,235,000 lekë i lënë nga KLSH në auditimin e kryer në vitin 2016 për periudhën viti 2015 e para tij në lidhje me qiradhënien e aseteve, ku Prokuroria e Rrethit Gjyqësor Lezhë ka pushuar çështjen, duke e vlerësuar se nuk ka dëm ekonomik. Ndërsa Avokatura e Shtetit nuk ka ofruar ndihmë sipas rekomandimit fillestar nga KLSH dhe për këtë arsye në verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të ushtruar në vitin 2019, nga KLSH ky rekomandim është vlerësuar i pazbatueshëm. Nga Bashkia Lezhë nuk është vepruar ligjërisht për reflektimin e veprimeve në kontabilitet.

Për një pjesë të madhe të këtyre debitorëve nuk disponohet dokumentacion, por nga të dhënat verbale këto detyrime debitorëve janë detyrime të lëna nga rekomandimet e auditëve të jashtëm në vite.

Vlera prej 896,803,545 lekë e debitorëve të akumuluar në fund të vitit 2020 është një vlerë e konsiderueshme, e cila kërkon një klasifikim të tyre në debitorë pa shpresë arkëtimi dhe debitorë të arkëtueshëm, ku për këto të fundit të merren masa për ndjekjen e të gjitha rrugëve administrative e ligjore për arkëtimin e tyre.

Kriteri:

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të Kreu II në Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme në pikë 15/b, 59 /a, Kreu III. pikë 32, Aneksi 1 në Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik në pikë 3.3 në Trajtimin kontabël dhe funksionin e llogarive të të tretëve (klasa 4) në pikë 8 dhe i llogarive të klasës 5.

Ndikimi/Efekti:

Moskontabilizimi i saktë i vlerës së debitorëve të taksave dhe tarifave vendore ndikon në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me të drejtat dhe detyrimet, duke paraqitur risk në besueshmërinë e tyre. Vlerat e konsiderueshme të debitorëve, e sidomos të debitorëve të tjerë të krijuar para shumë viteve dhe pa shpresë arkëtimi kanë rënduar llogaritë e arkëtueshme të bilancit.

Shkaku: Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk janë marrë masat e nevojshme për mbajtjen e evidencës kontabël në përputhje me parimet e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara si dhe nuk janë marrë masa për klasifikimin e debitorëve në kohë dhe dokumentacion, duke përjashtuar debitorët e taksave dhe tarifave vendore, në debitorë pa shpresë arkëtimi dhe në debitorë të arkëtueshëm dhe ndjekjen e procedurave ligjore për parashkrimin e tyre.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të saktësojë gjendjen debitorëve deri në fund të vitit 2022, të kryejë sistemimit kontabël dhe të marrë masa për arkëtimin e tyre.

- ***Gjendja e llogarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)”*** në aktiv të bilancit paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në shumën 99,514,732.48 lekë, e cila përfaqëson detyrimet afatshkurtra për muajin dhjetor 2020, që trashëgohen në vitin 2021. Kjo gjendje në analizëpërfshin gjendjet e llogarive në pasivin e bilancit: llog.42 në Detyrime ndaj personelit për vlerën 28,519,893 lekë, llog.431 në Detyrime ndaj shtetit për tatim taksash për vlerën 1,569,182 lekë, llog.435 në Sigurime shoqërore për vlerën 8,302,215 lekë, llog.436 në Sigurime shëndetësore për vlerën 1,153,013 lekë dhe llog.437 në Sigurime suplementare për vlerën 102,952 lekë, llog. 401 në Furnitorë në vlerën 41 631 509 leke dhe llogaria 404 në Furnitorë për AQ në vlerën 18,235,968 leke.

Klasa 4 “Të tjera aktive afatshkurtra” e cila përbëhet nga :

Gjendja e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 310,486,424 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 306,308,894 lekë. Gjendja e kësaj llogarie rakordon me gjendjen e llogarisë kundërparti në pasiv të bilancit 467 në Kreditorë të ndryshëm.

II. AKTIVE AFATGJATA MATERIALE

Auditimi i aktiveve afatgjata materiale

Objektivat e auditimit të aktiveve afatgjata materiale, janë që të sigurohemi se:

Aktivet ekzistojnë; ato i përkasin subjektit; janë të vlerësuara në mënyrë korrekte; janë regjistruar në mënyrë korrekte; është bërë mirë ndarja midis shpenzimeve dhe aktiveve të qëndrueshme; informacionet që ndodhen në aneksin përkatës janë të plota dhe korrekte.

2. Kontrolle të përgjithshme të llogarive dhe dokumenteve:

- Për auditimin e aktiveve **afatgjata materiale**, u kryen një numër kontrollesh të përgjithshme:
- U verifikua tabela e lëvizjeve të aktiveve **afatgjata materiale** në raport me gjendjet dhe ndryshimin e tyre gjatë periudhës ushtrimore;
- U ekzaminua tabela e lëvizjeve, nëse ka ndodhur ndonjë variacion anormal mbi aktivet **afatgjata materiale**;
- U ekzaminuan të gjitha shpjegimet që janë paraqitur lidhur me shmangiet dhe përjashtimet e veçanta;
- U verifikua nëse parimet kontabël të ndjekura prej subjektit për vlerësimin dhe kontabilizimin janë konform parimeve të përgjithshme të pranura dhe udhëzimeve përkatëse.
- U verifikua nëse shifrat e çeljes rakordojnë me ato të mbylljes së ushtrimit të mëparshëm;

- U krahasuan investimet e realizuara gjate ushtrimit me ato të planifikuara në buxhet.

3. Disa nga parimet e zbatuara për auditimin e aktiveve afatgjata materiale:

a. Gjatë hyrjes së aktiveve në pronësinë e subjektit, duhet të sigurohemi se veprimet janë kryer në zbatim të kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik.

-Për Aktivet e blerë janë kryer teste për 4 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabël nëse janë kontabilizuar sipas vlerës së tyre të marrjes. (çmimit të blerjes shtuarshpenzimet e tjera të nevojshme për vënien në gjendje përdorimi të pasurisë);

-Për Aktivet e marra falas janë kryer teste për 3 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabël nëse janë kontabilizuar duke i vlerësuar ato me vlerën e shitjes;

- Aktivet e sjella në subjekt (kalim kapital) janë kryer teste për 2 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabel nga të tretët nëse kontabilizohen me vlerën e tyre të sjelljes.

b. Për inventarin, janë kryer teste për tu siguruar që subjekti:

- Proçedon për regjistrimin dhe vlerësimin e aktiveve të saj të qëndrueshme sipas rregullave kontabël përgjithësisht të pranuar;

- Përdor referencat ose teknikat më të përshtatshme për natyrën e pasurisë (çmimi i tregut, tabelat e publikuara, treguesit specifike, etj.);

- Ka ruajtur të njëjtat rregulla vlerësimi nga një inventar në tjetrin.

Në formatin nr. 1 “Aktivet Afatgjata” në aktiv të bilancit paraqiten në vlerën neto, duke zbritur amortizimin e akumuluar dhe (gjendjen e llog 23I në Investime). Gjendja në total paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 6,583,538,914 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 6,304,659,182 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/a në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) paraqiten në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 8,099,366,970 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 8,071,572,441 lekë, të cilat janë të pasqyruara sipas llogarive analitike.

Klasa 20 “Aktive Afatgjata jo materiale” që përbëhet nga:

- **Gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”** në aktiv të bilancit paraqitet në vlerën neto në mbyllje të vitit 2019 në shumën prej 25,167,275 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 19,407,775 lekë, diferenca është vlerë e amortizimit të llogaritur. Ndërsa sipas Formatit 7/a në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) gjendja paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 38,396,671 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën prej 19,407.775 lekë. Sipas të dhënave kontabël, kjo llogari është e analizuar si vijon:

Inventar kontabël i llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” me datë 31.12.2020

	Llogaria 202		Gjendja me 31.12.2019	Shtesa	Gjendja me 31.12.2020
1	Studim projekte gjendje nga viti 2009	Studim projektim	2,130,600	-	2,130,600
2	Ministria e mjedisit (shërbim për leje)	Studim projektim	50,000	-	50,000
3	Sherbimi Gjeologjik Tirane	Studim projektim	95,530	-	95,530
4	IEUM Tirane Studim (faturë shërbimi)	Studim projektim	48,580	-	48,580
5	OSSH ZONA Shkoder	Studim projektim	3,600	-	3,600
6	OSSH tarife për leje ndertimi	Studim projektim	3,600	-	3,600
7	Drejtoria e shërbimit publik	Studim projektim	18,000	-	18,000
8	MMOAU Tirane autorizim	Studim projektim	40,000	-	40,000
9	A P (matje topog)	Studim projektim	30,000	-	30,000
10	K “SHPK”	Studim projektim	2,988,000	-	2,988,000
11	G SHPK	Studim projektim	192,000	-	192,000
12	Regjistrim Komuna Zejmen	Studim projektim	831,000	-	831,000
13	Regjistrim Bilanci komuna Shënkoll	Studim projektim	1,053,000	-	1,053,000
14	Regjistrim Bilanci Komuna Shëngjin	Studim projektim	16,572,417	-	16,572,417
15	Regjistrim Bilanci Komuna Ballëdre	Studim projektim	8,739,637	-	8,739,637
16	Regjistrim Bilanci Komuna Kallmet	Studim projektim	123,500	-	123,500
17	Regjistrim Bilanci Komuna Dajç	Studim projektim	2,576,021	-	2,576,021
18	Hyrjet mag. Industriale	Studim projektim	1,321,586	-	1,321,586
19	A shpk Projekte për rikonstrukcion	Studim projektim	1,169,600	-	1,169,600
20	Hartim projekti MZSH /Stacioni	Studim projektim	410,000	-	410,000

	Gjendja	38,396,671	-	38,396,671
--	---------	------------	---	------------

Titulli gjetjes: Mbi saktësinë e llogarisë 202 “*Studime dhe kërkime*”, veprimet kontabël të kryera në këtë llogari dhe analiza e saj.

Situata:

Gjendja e llogarisë 202 “*Studime dhe kërkime*” në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën prej 19,407.775 lekë (kosto historike). Referuar analizës së llog.202 në Studime dhe kërkime rezultoi se, në gjendjen e saj prej 38,396,671 lekë është përfshirë një vlerë prej 2,130,600 lekë e emërtuar studim-projektme gjendje nga viti 2009, për të cilën nuk disponohen të dhëna se për çfarë projekt-studimesh bëhet fjalë. Gjithashtu në këtë llogari janë përfshirë aktive jo materiale, të cilat nuk i përkasin klasifikimit të kësaj llogarie, pasinga përshkrimi i shpenzimit ato janë blerje shërbimesh apo mallrash. Pra kontabilizimi i këtyre transaksioneve financiare në llog. 202 në Studime dhe kërkime nënshtë i pasaktë, veprime kontabël këto të trashëguara nga vitet 2009-2010-2011, për të cilat në mungesë të dhënave e dokumentacionit nuk janë kryer veprime rregulluese në kontabilitet.

Kriteri: Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme në Aneksi 1. në Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik pika 2, Klasa 2 në Aktivet Afatgjata (Përbërja dhe trajtimi kontabël), Pika 3.3 në Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të pozicionit financiar (bilanci), nën pika 62, nën pika “Aktivet afatgjata jo materiale”

Ndikimi/Efekti:

Mos pasqyrim i saktë i vlerës së plotë të aktiveve afatgjata dhe pozicionimit të pasaktë në llogari të shpenzimeve të studim-projektimit me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara..

Shkak:

Nga Drejtoria e Financës nuk është kryer e mjaftueshme për kryerjen e veprimeve rregulluese të kësaj llogarie

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në llogarinë 202 “*Studime dhe kërkime*” të identifikojë vlerën prej 2,130,600 lekë e emërtuar studim-projektme nga viti e emërtuar studim-projektme nga viti 2009, të kryejë sistemimin kontabël dheshpërndarjen e vlerave të projekteve sipas investimeve të kryera si dhe të kryejë sistemimet kontabël për aktivet e klasifikuara gabim në gjendjen e kësaj llogarie.

U zhvilluan teste kontrolli dhe teste të detajeve të posteve Aktiveve materiale të llogarive sintetike dhe analitike të bilancit kontabël për vitin 2020.

Në formatin nr. 1 (Aktiv i bilancit) “Aktivet afatgjata materiale” paraqiten me vlerë neto në mbyllje të vitit 2020 në shumën totale prej 6,304,659,182 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/a në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) paraqiten në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 8,071,572,441 lekë. Kjo llogari sintetike e analizuar paraqitet në llogaritë e mëposhtme:

- **Gjendja ellog. 210 “Toka, Troje, Terrene”** paraqitet me vlerë neto si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 në shumën totale prej 1,085,472,103 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) si në mbyllje të vitit 2019

dhe në mbyllje të vitit 2020 në të njëjtën vlerë prej 1,085,472,103 lekë. Këto gjendje paraqiten të analizuar sipas vlerës bruto në tabelën e mëposhtme:

Inventarikonstabël i llogarisë 210 "Toka Troje Terrene" me date 31.12.2020

Nr.	Emertimi I Aktiveve	Vlera 31.12.2019	Shtesa 2020	Pakesime 2020	Vlera 31.12.2020
1	Toka e troje	1,050,872,186			1,050,872,186
2	Sist. Blloku Lumi Drin	17,901,249			17,901,249
3	Ndertim Trotuari Lagjia Gurra	838,782			838,782
4	Sist.Blloku Sh.Ushatarakeve	1,802,938			1,802,938
5	Sist. Blloku Lagjia Gurra	7,959,448			7,959,448
	Shuma Toka Troje 210 Bashkia	1,079,374,603	-	-	1,079,374,603
6	Kend sp+rreth shkoll	599,500			599,500
7	" "" K. Vog.	600,000			600,000
	Totali Kallmet	1,199,500			1,199,500
8	Toka Varreza	1,998,000			1,998,000
	Shuma Toka 210 Kolsh	1,998,000			1,998,000
9	Toke Varreza	2,900,000			2,900,000
	Totali Llogaria 210 Shenkoll	2,900,000			2,900,000
	Totali Bashki +Nj.Adm 210	1,085,472,103	-	-	1,085,472,103

- **Gjendja e llogarisë 211 "Pyje, Plantacione"** si në mbyllje të vitit 2019 36,386,102.95 dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën neto prej 35,177,926.95 lekë. Ndërsa, sipasFormatit nr.7/a ñGjendja dhe ndryshimet eaktiveve afatgjata(kosto historike)ò si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën 56,275,100 lekë. Për këto aktive nuk është kryer inventar për verifikimin dhe krahasimin me inventarin kontabël. Analiza e gjendjes së kësaj llogarije paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Analiza e llogarisë "Pyje e plantacione".

Nr.	Emertimi I Aktiveve	Gjendje 31.12.2019	Shtesa v.2020	Paksime v.2020	Gjendje 31.12.2020
1	Plantacione(Peme)	3,029,000	-	-	3,029,000
	Shuma Plantacione 211 Bashkia	3,029,000	-	-	3,029,000
2	Mbjellje pisha	1,216,502	-	-	1,216,502
	Totali Plant.211 Kallmet	1,216,502	-	-	1,216,502
3	Pyllezim me shega	40,049,692			40,049,692
4	Peme e shkurre Sheshi Gjader	317,060			317,060
5	Peme e shkurre Shkolla Dajç	170,562			170,562
6	Peme e shkurre Shkolla Mabe	221,120			221,120
	Shuma Plantacione 211 Dajç	40,758,434	-	-	40,758,434
7	Plantacion peme	633,600			633,600
	Shuma Plantacione 211 Zejmen	633,600	-	-	633,600
8	Plantacione	2,116,284			2,116,284
	Shuma peme plantacione 211 Balldre	2,116,284	-	-	2,116,284
9	Pyllezim me arra	7,166,880			7,166,880
10	Pyllezim Gjelberim	1,354,400			1,354,400
	Totali llogaria 211 Ungrej	8,521,280	-	-	8,521,280
	Totali	56,275,100	-	-	56,275,100

Titulli gjetjes: Mbi kontabilizimet në llog. 210 "Toka, Troje, Terrene" dhe. analiza e saj, si dhe inventarin e llog 211 "Pyje, Plantacione"

Situata:

Gjendja e llog. 210 "Toka, Troje, Terrene"si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 në të njëjtën vlerë prej 1,085,472,103 lekë (kosto historike)ò. Referuar analizës së gjendjes të llogarisë 210 ñToka, Troje, Terreneò në vlerën 1,085,472,103 lekë në fund të vitit 2020, konstatohet se përfshihet një vlerë prej 1,050,872,186 lekë, e cila nuk është e detajuar dhemungojnë të dhënat se çfarë përfaqëson.Gjendja e llogarisë211 "Pyje, Plantacione"si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në të njëjtën vlerë prej 56,275,100 lekë (kosto historike)ò. Për këto aktive nuk është kryer inventar për verifikimin dhe krahasimin me inventarin kontabël.

Kriteri:

UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëpër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik në ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëpër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30.

Impakti: Mungesa e analizës për vlerën 1,050,872,186 lekë të llogarisë së aktiveve 210 "Toka, Troje, Terrene" si dhe mos inventarizimi fizik i aktive në llog. 211 "Pyje, Plantacione" me vlerë 56,275,100 lekë ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, duke paraqitur risk në sigurinë e arsyeshme dhe besueshmërinë e evidencës kontabël për përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara

Shkaku:

Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk janë marrë masat e nevojshme për analizimin, inventarizimin dhe saktësimin në kontabilitet të këtyre aktiveve, duke mbledhur e evidentuar të dhënat nga gjithë dokumentacioni financiar i trashëguar në vite.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

a. Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në llogarinë 210 në Toka, Troje, Terrene të identifikojë vlerën prej 1,085,472,103 lekë e pa analizuar në fund të vitit 2020 dhe ta sistemojë atë.

b. Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të kryejë inventar fizik të aktiveve të gjendje në llogarinë 211 "Pyje, Plantacione", duke i krahasuar me inventarin kontabël e cila në mbyllje të vitit 2020 paraqitet vlerën prej 56,275,100 lekë (kosto historike).

- Gjendja e Llogarisë 212 "Ndërtesa Konstruksione" paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 3,429,695,329.55 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 3,204,084,931 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/a në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) paraqiten në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 4,273,417,381 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën 4,168,768,455 lekë. Pra kemi ulje në vlerën 104,648,926 lekë, që i përket vlerës së ndërtesave të shembura nga dëmtimet e shkaktuara nga tërmeti i datës 26.11.2019. Përkëto aktive nuk është kryer një inventar fizik. Analiza e inventarit kontabël në mënyrë të përmblodhur paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Inventar kontabel i llogarisë 212 "Ndërtesa " me 31.12.2020

Nr.	Emertimi i Aktiveve	Gjendje 31.12.2019	Shtesa v.2020	Paksime v.2020	Gjendje 31.12.2020	Nr.	Emertimi i Aktiveve	Gjendje 31.12.2019	Shtesa v.2020	Paksime v.2020	Gjendje 31.12.2020
1	Zyrat e Bashkisë	124,175,805			124,175,805	10	Ndërtim 2 qend. Sport	19,809,782			19,809,782
2	Rik Zyrat e bashkisë	3,136,756			3,136,756	11	Rikosh. Obj. 4 kat.qytet.	11,164,598			11,164,598
3	Zy. Perkrashjes Sociale	7,830,000			7,830,000	12	Rik. 36 shtepive Rome	9,573,247			9,573,247
4	Zy. Gjendjes Civile	6,600,000			6,600,000	13	Banese Sociale		4,218,246		
5	Zy. e Ish N. R. Sherbim.	14,000,000			14,000,000	VI	ndertes . Social-Kultur	744,447,161	18,179,024	-	762,626,185
6	Zy.Ish Raif. Banke	4,310,000			4,310,000	1	Ambulanca L. Skendeb.	750,000			750,000
7	Librari Kuvendi	-			-	2	Qend. Shendet K.Marl.	578,953			578,953
8	Kioska cope	1,188,000			1,188,000	VII	Ndertesha Shendetore	1,328,953	-	-	1,328,953
9	Zyre Pyjore Ungrej	1,500,000			1,500,000	1	Lulishte perb.Stadiumit	43,700,000			43,700,000
III	Sh. Ndert. Administrativ	162,740,561	-	-	162,740,561	2	"11.2 ha Sheshi Bes.	230,000,000			230,000,000
IV	Konvikti i Nxenseve	67,662,238		67,662,238	-	3	" lagje Beselidhja	202,675,046			202,675,046
1	Shkolla Kosova	37,000,000			37,000,000	4	" Lagje beslidhja	52,500,000			52,500,000
2	Shkoll Mesme. "K.Gjoka"	135,000,000			135,000,000	5	" Bes. jug te Shkoll.	206,000,000			206,000,000
3	Sh. Mes. Pergjithshme	145,400,604			145,400,604	6	"Lagje Skenderbeg	136,000,000			136,000,000
4	Sh. 9 vjeçare Gj Kastrioti	85,773,660			85,773,660	7	" " " Skenderbeg	15,000,000			15,000,000
5	Shk. 9 Vj. Gjergj Fishta	72,000,000			72,000,000	8	"Para Bashkisë	370,733,660			370,733,660
6	Shk. E Re K. Marlekaj	53,278,248			53,278,248	9	" pran ish D.ushtarake	181,000,000			181,000,000
7	Shk. Gjinn Ri Hyda Lezha	189,712,054			189,712,054	VIII	Shuma Lulishte	1,437,608,706	-	-	1,437,608,706
8	Shk. E re 9vj. Beslidhja	229,753,185			229,753,185	IX	Varrezat e Qytetit	195,700			195,700
9	Muri rrethues i shkollave	5,470,000			5,470,000	X	Pritat mbrojtje malore	11,000,000			11,000,000
10	Kopsht Qytet (Beselidhja	27,481,848			27,481,848	XI	Te tjera ndertime	5,874,204			5,874,204
11	Shkoll Mabe Mbikq pun.	436,000			436,000		SHUMA e Aparatit	3,412,163,122	18,179,024	67,662,238	3,362,679,908
V	Shuma Nder. Shkollore	981,305,599	-	-	981,305,599		NJA Kallmet	72,542,345	-	-	72,542,345
1	Pallati i Kulture	278,000,000			278,000,000		NJA Dajc	143,728,489			143,728,489
2	Shtepia a Pioneerit	142,926,557			142,926,557		NJA Zejmen	57,569,875			57,569,875
3	Çerdhe Beselidhja	60,000,000			60,000,000		NJA Kolsh	141,607,455			141,607,455
4	Kopeshti Skenderbeg	15,500,000			15,500,000		NJA Balldren	147,668,350	-	-	147,668,350
5	Kopeshti Beselidhja	33,000,000			33,000,000		NJA Blinisht	62,771,328			62,771,328
6	Kopeshti Gurra	36,000,000	18,179,024		54,179,024		NJA Ungrej	35,443,585			35,443,585

7	Kopes BeselidhPa dreke	60,000,000		60,000,000	NJA Shëngjin	51.777.926	2.690.988	49.086.938
8	Biblioteka e Qytetit	70,000,000		70,000,000	NJA Shënkoll	148.144.906	52.474.724	95.670.182
9	Qendra e ricik. te mbet.	4,254,731		4,254,731	Shuma e NJA	861.254.259	55.165.712	806.088.547
					Totali i Bashkisë	4.279.417.381		4.168.768.455

- **Gjendja e Llogarisë 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore"** paraqitet në vlerën neto në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 1,875,783,308.90 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 1,831,990,172.90lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/a ñGjendja dhe ndryshimet eaktiveve afatgjata (kosto historike)ò paraqiten në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 2,351,840,861lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 2,399,231,649lekë. Sipas analizës së gjendjes së kësaj llogarie si dhe ndryshimet nga viti 2019 në vitin 2020 rezulton se janë kryer 101,898,556 lekë, shitesa që i përkasin rikonstrukcion i rrugës Myrte në vlerën 39,536,680 lekë në NJA Shënkoll, Ndërtim i Urës në fshatin Mabe nëvlerën 7,854,108 lekë në NJA Dajç. Për këtë gjendje ekziston analiza e aktiveve të përfshira sipas inventarit kontabël.

- **Gjendja e llogarisë 214 "Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune"** në vlerë neto paraqitetnë mbyllje të vitit 2019 në vlerën 18,643,276.80lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në shumën 17,019,015.80 lekë. Ndërsa në vlerë historike (vlerë bruto)paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 55,425,627lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën 58,638,900 lekë për të cilat ka inventar fizik lekë. Shtesaprej 3,393,273lekë e gjendjes kontabël të vitit ushtrimor 2020 ne krahasim me vitin 2019 përfaqëson blerjet e bëra për pajisje dhe veglapune gjate vitit 2020. Analiza e gjendjes së kësaj llogarie si dhe ndryshimet nga viti 2019 në vitin 2020 paraqitet si me poshtë :

Inventarikontabël i llog. 214"Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune"

Emertimi i aktiveve	Gjendja me 31.12.2020	Emertimi i aktiveve	Gjendja me 31.12.2020
Aparati i Bashkisë		Njesia Administrative Zejmen	
Rimorkio bujqësor	2.684.220	Pompe uji	538.800
Pirun automatik Shërbimet	1.878.000	Miniskavator katerpilar	2.222.600
Sistemi kompjuterëve te tatimeve	1.564.546	Njesia Administrative Kollsh	
Makine pastrimi rëre	1.500.000	Kamerat ne godinat e shkollave	96.876
Kontejner Ndërmarrja e Shërbimeve	22.725.154	Njesia Administrative Balldre	
Pajisje Ndërmarrja e Shërbimeve	2.237.400	Pajisje informatike	4.082.255
Trau elektronik parkimi sheshi Gjergj Kastrioti	1.824.000	Pompe uji viti 2013	52.000
Mbrojtja kundër zjarrit pajisjet	1.214.332	Pompe uji viti 2013	300.000
Kamerat ne shkollat e Bashkisë	961.524	Paisje te tjera viti 2013	112.500
Kosha +mbajtësekazanësh pa pagese gjendje ne magazine	746.995	Kamerat ne godinat e shkollave	188.304
Pajisje vegla pune shërbimet	1.210.576	Njesia Administrative Blinisht	
Shuma e Aparatit	38.546.747	Pompe uji Blinisht	467.204
		Pompe uji Piraj	467.204
Njesite Administrative		Kamerat ne godinat e shkollave	95.112
Njesia Administrative Kallmet		Njesia Administrative Shengjin	
Pajisje informatike	155.124	Kamerat ne godinat e shkollave	132.816
Njesia Administrative Dajc		Paisje	4.992.654
Kazanë Mbeturinash	2.916.000	Njesia Administrative Shenkoll	
Pajisje ujësjellësi	2.650.580	Kamerat ne godinat e shkollave	289.428
Kamerat ne godinat e shkollave	333.696	Shuma Njesite administrative	20.093.153
		Shuma Bashkia +NJA	58.639.900

- **Gjendja e llogarisë 215 "Mjete Transporti"** ònë vlerën neto paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 15,305,181 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 27,126,288.80 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/A ñGjendja dhe ndryshimet eaktiveve afatgjata(kosto historike)ò paraqiten në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 44,271,038 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 66,020,238lekë, vlara e amortizimit te akumuluar është 38,895,949 leke. Gjatë vitit 2020 është shtuar me kalim kapital nga ARRSH një Makine NISANme targa AA 784 DB me vlerë të mbetur 1,034,160 lekë. Gjithashtu është kryer riparim në vlerën 543,500 lekë të automjetit te zjarrfikëses tip Benz 7 ton. Analiza e gjendjes së kësaj llogarie dhe lëvizjet e këtyre aktiveve nga viti 2019 deri në fund të vitit 220 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Inventarikontabël i llogarisë 215 "Mjete transporti "me datë 31.12.2020

Nr	Emertimi I mjetit	Targa	Cope	Çmimi	Vlera	Posedon	Nga
1	Autobuz	LE8863A	1	900,000	900,000	Me kontrat	Bashkia
2	Iveko	-	1	370,000	370,000	Njoftim	Prokuroria

3	Komjon Transporti	MR1681A	1	2,822,960	2,822,960	Sek.rrug	M.Rruga
4	Autoveture Jeep	AA073DL	1	399,000	399,000	D.Bujq	Shengjini
5	Autoveture	AA740GD	1	1,959,999	1,959,999	Zv.Kryetari	Shengjini
6	Benz ML	AA452CN	1	1,950,000	1,950,000	Agj.Pyjore	Balldreni
7	Autoveture	LE8441A	1	999,000	999,000	P.Bashkise	Kallmeti
8	Ekskavatore Atlas	-	1	2,976,000	2,976,000	D.Bujqes	Shengjini
9	Fadrome	-	1	2,397,600	2,397,600	Parku	Shengjini
10	Ëolëagen Bora	AA782 NJ	1	103,400	103,400	Sherbimet	Dhurate
11	Autoveture 6+1,Volsëagen Touran	AA882XC	1	1,400,000	1,400,000	Pol.Bashk.	Blerje
12	Autoveture 6+1,Volsëagen Touran	AA621XI	1	1,400,000	1,400,000	IVMT	Blerje
13	Autoveture 6+1,Volsëagen Touran	AA331XD	1	1,400,000	1,400,000	Taksat	Blerje
14	Fuoristrade 4+1,Volsëagen Touareg	AA881XC	1	3,216,000	3,216,000	Kryetari	Blerje
15	Renault /Biblioteka e qytetit	AA688JT	1	299,999	299,999	Biblioteka	Blere 2017
16	Kamion	AA876AG	1	183,840	183,840	Sherbimet	Dhurate 2019
17	Kamion	AA385XA	1	122,560	122,560	Sherbimet	Dhurate 2019
Shuma 215					22,900,358		
18	Kamjon Benz Vetskh.	-	1	2,400,000	2,400,000	D.Bujqes	Blere 2017
19	Kamjon Benz ATP	-	1	1,320,000	1,320,000	D.Bujqes	Blere 2017
20	Eskavator Volvo	-	1	9,055,196	9,055,196	D.Bujqes	Blere 2017
Shuma2150					12,775,196		
21	Autoveture	-	1	464,250	464,250	Blinisht	"
Shuma					464,250		
22	Automjete Zjarfikese	-	8	-	8,131,234	MNZ	te vetat
Totali					44,271,038		
Totali Llogaria 215 viti 2019					44,271,038		
23	Fadrome me gome	AGMT90	1	3,690,000	3,690,000	Sherbimet	Blerje 2020
24	Makine me Kosh	AB731AE	1	2,214,000	2,214,000	Sherbimet	Blerje 2020
25	Fadrome e vogel	AGMT91	1	1,771,200	1,771,200	Sherbimet	Blerje 2020
26	Kamion Fshirese	AB732AE	1	2,673,600	2,673,600	Sherbimet	Blerje 2020
27	Ekskavator me zinxhir	EC210BCL	1	5,701,200	5,701,200	D.Bujqes	Blerje 2020
28	Ekskavator me zinxhir	EC140DCL	1	5,701,200	5,701,200	D.Bujqes	Blerje 2020
Shtesa viti 2020					21,751,200		
Totali Llogaria 215 viti 2020							66,022,238

- **Gjendja e llogarisë 218 “Inventar Ekonomik”** në vlerën neto paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 122,253,611.97 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 103,788,744 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B ñGjendja dhe ndryshimet eaktiveve afatgjata (kosto historike)õparaqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 232,664,860lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën kontabël 237,162,996lekë. Ka patur një rritje te inventarit ekonomik nga viti2019 në vitin 2020 për arsye të blerjeve që janë bërë gjatë vitit .

- **Gjendja e aktiveve afatgjata** në vlerën bruto dhe neto si dhe ndryshimet për vitin 2020 paraqiten në Formatin nr.7/a ñGjendja dhe ndryshimet eaktiveve afatgjata(kosto historike)ò të PF paraqitet më poshtë:

Nr.	Refer	E M E R T I M I	Teprica ne fillim			Shtesat gjate vitit		Paksimetgjate vitit		Teprica ne Fund		
			Kosto	Amortizim	Teprica	Kosto	Amortizim	Kosto	Amortizim	Kosto	Amortizim	Teprica
	Llog	b	Historike	Akumuluar	Neto	Historike		Historike		Historike	Akumuluar	Neto
		c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
20	I. AAGJ/O MATERIALE		38,396,671	13,229,396	25,167,275	0	5,759,501	0	0	38,396,671	18,988,896	19,407,775
201	Prime emisio e rimbursua		0	0	0					0	0	0
202	Studime dhe kerkime		38,396,671	13,229,396	25,167,275	0	5,759,501	0	0	38,396,671	18,988,896	19,407,775
203	Koncesione, patenta,licenca		0	0	0					0	0	0
21	II. AAGJ/MATERIALE		8,099,366,970	1,515,828,056	6,583,538,914	111,134,426	280,548,325	138,928,955	29,463,122	8,071,572,441	1,766,913,259	6,304,659,182
210	Toka,troje, Terene		1,085,472,103	0	1,085,472,103					1,085,472,103	0	1,085,472,103.00
211	Pyje,Kullota Plantacione		56,275,100	19,888,997	36,386,103	0	1,208,176	0	0	56,275,100	21,097,173	35,177,926.95
212	Ndertime e Konstruksione		4,273,417,381	843,722,051	3,429,695,330	18,179,024	146,248,870	122,827,950	25,287,397	4,168,768,455	964,683,524	3,204,084,931.00
213	Rruge,rrjete,vepra ujore		2,351,840,861	476,057,552	1,875,783,309	47,390,788	91,183,924	0	0	2,399,231,649	567,241,476	1,831,990,172.90
214	Instali tekni,maki,paisj,vegla		55,425,627	36,782,350	18,643,277	4,198,557	4,838,534	984,284	0	58,639,900	41,620,884	17,019,015.80
215	Mjete transporti		44,271,038	28,965,857	15,305,181	21,751,200	9,930,092	0	0	66,022,238	38,895,949	27,126,288.80
216	Rezerva shtetore		0	0	0					0	0	0.00
217	Kafshe pune e prodhimi		0	0	0					0	0	0.00
218	Inventar ekonomik		232,664,860	110,411,248	122,253,612	19,614,857	27,138,729	15,116,721	4,175,725	237,162,996	133,374,252	103,788,743.97
24	Aktive Qend.truprez te demtu		0	0	0					0	0	0.00
28	Caktime		0	0	0				0	0	0	0.00
	TOTALI (I + II)		8,137,763,641	1,529,057,452	6,608,706,189	111,134,426	286,307,826	138,928,955	29,463,122	8,109,969,112	1,785,902,155	6,324,066,957

Inventarizimi i aktiveve për vitin 2020 Bashkia Lezhe

Në lidhje me zbatimin e dispozitave ligjore për kryerjen e procedurave të inventarizimit të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara dhe qarkulluese rezultoi se:

Në bazë të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik është kryer procesi i inventarizimit të aktiveve në fund të vitit 2020 për Bashkinë Lezhe dhe Njësitë Administrative në varësi.

Nga Titullari për kryerjen e procesit të inventarizimit për vitin 2020 ka dalë urdhrat nr.808 dhe nr. 809 datë 13.11.2020 nëPer Inventarizimin e aktiveve për vitin 2020 në të cilat janë përcaktuar 7 komisione me nga tre punonjës për kryerjen e inventarizimit.. Në bazë të këtyre urdhrave është kryer procedura e inventarizimit në zyrat e Bashkisë, 2 magazinave dhe në NJA, në 6 shkolla, 3 kopshte, 1 çerdhe , konvikti i shkollës profesionale, Bibliotekë, Muzeu, Pallati i Kulturës, Qendrës Kulturore të Fëmijëve dhe Qendrës së Zjarrfikëses. Nga auditimi i dokumentacionit të mbajtur për kryerjen e inventarizimit rezultoi se komisionet e inventarizimit kanë hartuar fletët e inventarëve me gjendjen fizike të aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara e të trupëzuara dhe gjendjen kontabël sipas llogarive. Gjithashtu në fletët e inventarizimit në rubrikën e rezultati i inventarizimit janë bërë shënimet përkatëse në rastet e mungesave dhe tepricave, të cilat kanë rezultuar nga lëvizjet e aktiveve nga njëri objekt në tjetrin. Për konstatimet në mungesa dhe teprica në fizik të aktiveve është prerë fletë kontabilizimipërmbledhës, ku janë prekur llogaritë përkatëse, duke kryer kontabilizimet sistemuese. Fletët e inventarëve janë të konfirmuara nga komisioni dhe përgjegjësit material brenda muajit dhjetor 2020. Nuk është mbajtur relacion përmbledhës për rezultatin e inventarizimit. Nga komisionet janë mbajtur procesverbale për propozim për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve që kanë humbur funksionin e tyre, në të cilat janë dhënë dhe shpjegimet përkatëse.

Për vlerësimin e aktiveve të propozuar nga komisioni i mësipërm për jashtë përdorimi është ngritur komisioni i vlerësimit nr.228 datë 18.05.2021 nëPër ngritjen e komisionit të vlerësimit, seleksionimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi të si dhe janë mbajtur proces verbalet përkatëse. Komisioni ka hartuar relacionin përmbledhës për mbledhjen e aktiveve jashtë përdorimi nga subjektet e inventarizimit dhe argumentimin e vlerësimit të tyre jashtë përdorimi.

Me urdhrin nr.238, datë 26.05.2021 është bërë miratimi i nxjerrjes jashtë përdorimi i materialeve të vlerësuara jashtë përdorimi nga komisioni i ngritur për këtë qëllim. Sipas këtij miratimi rezultoi se janë nxjerrë jashtë përdorimi aktive në vlerën 24,643,392 lekë, ku sipas klasifikimit të llogarive janë:

1. Llog. 218 në Inventar ekonomik 24 artikuj në vlerën 20,737,749 lekë.
2. Llog.214 në Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune 1 artikull në vlerën 494,255 lekë
3. Llog.327 në Inventar i imet 22 artikuj në vlerën 3,411,958 lekë.

Konkluzion: Për asgjësimin e materialeve të nxjerra është ngritur komisioni me Urdhër nr. 343, datë 08.09.2021 nëPër ngritjen e komisionit të asgjësimit të materialeve të nxjerra jashtë përdorimi nga komisioni i vlerësimit prej 9 vetash, i cilika bërë shpërbërjen e aktiveve pa vlerë përdorimi dhe i ka mbledhur pranë magazinës, por nuk ka kryer procesin e asgjësimit të tyre. Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk është bërë magazinimi i tyre nëpërmjet prerjes së fletë-hyrjes si dhe ka kryer veprime kontabël për zbritjen e vlerës së aktiveve jashtë përdorimi pa kryer asgjësimin. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75 dhe Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30.

Konkluzion: Gjendja kontabël e aktiveve afatgjata materiale (në vlerën bruto) për vitin 2019 në vlerën **8.137.763.641** lekë dhe për vitin 2020 në vlerën **8.109.969.112** lekë është paraqitur i plotë, pasi janë pasqyruar të gjitha shtesat dhe pakësimet për çdo lloj grup aktivi. **Inventari kontabël i aktiveve materiale** gjendje në fund të vitit 2020 në llogaritë: **210 “Toka, Troje,**

Terrene është në vlerën 1.085.472.103lekë; **211 “Pyje, Plantacione”** në vlerën 56.275.100lekë, **212 “Ndërtesa Konstruksione”** në vlerën 4.168.768.455lekë; **213“Rrugë, rrjete, vepra ujore”** në vlerën 2.399.231.649lekë; **214“Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”** në vlerën 58.639.900lekë **nuk është i qartë në përcaktimet e emërtesave dhe vlerave të secilit aktiv artikull për artikull**, duke mos përcaktuar vlerën e plotëtë çdo aktiv, e cila duhet të përfshijë vlerën fillestare dhe shtesat gjatë viteve të secilit aktiv. Në këto inventarë janë azhurnuar bruto të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivet brenda llojit sipas emërtesave të projekteve të investimeve, pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale për çdo aktiv.

Inventari fizik është kryer vetëm për aktivet e llogarive: **215 “Mjete Transporti”** në vlerën 66.022.238lekë;**218 “Inventar Ekonomik”** në vlerën 237.162.996lekë; **32 “Inventari i imët ”** në vlerën 55,542,275lekë, i cili rakordon me inventarin kontabël, ndërsa për aktivet në llog. 13,181,235.75 lekë nuk është kryer inventar fizik.

Nga Dega e Thesarit Lezhe nuk është kërkuar regjistri aktiveve për regjistrimin në sistemin informatik financiar të qeverisë (SIFQ). Pra nuk ka një data basë me të dhënat aktiv për aktiv vetëm për Bashkinë Lezhe, pra duke mos u kryer procesi i informatizimit të tyre.

- **Gjendja e llogarisë 219 “Amortizimi i AQ materiale dhe jo materiale”** paraqitet në bilanc në vlerën 1,785,902,155 lekë, e cila kuadron me pasqyrën e amortizimit të bilancit në formatin nr. 7, kolona 9.

Amortizimi i AQ të Trupëzuara dhe të Patrupëzuara është llogaritur sipas normave ligjore të miratuara në përputhje me UMF nr.8, datë 9.3.2018Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme pika 36 Përllogaritja është bërë mbi vlerën neto në çelje te periudhës ushtrimore për çdo grup aktivesh sipas klasifikimit dhe jo aktiv për aktiv, kur në fakt secili aktiv brenda një klasifikimi (grup aktivesh).

- Gjendja e **llog. 230 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT”** në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 është në vlerën 0 lekë dhe me datë 31.12.2020 paraqitet në vlerën 65.785.632lekë.

Analiza e kësaj llogarie paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

	Emertim i Aktiveve jo materiale (projekte-studime)	Vlera
1	Studim Projektim Kanale Ujitese	2.760.000
2	Hartim I projektit te nderhyrjeve rehabilituese per obj.e demtuara nga termeti I dt 26.12.2019-ARENA	16.162.843
3	Hartim I projektit te nderhyrjeve rehabilituese per obj.e demtuara nga termeti I dt 26.12.2019-NGS	37.713.301
4	Studim projektim UjesjellesiZejmen	5.964.000
5	Oponence Teknike	305.488
6	Stud. Projek.Rind.Shkolla Shengjin	1.920.000
7	Stud. Projek.Rind.Shkolla Ishull Shengjin	960.000
		65.785.632

- Gjendja e **llog. 231“Shpenzime në proces për rritjen e AQT”** në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 është në vlerën 953,327,976 leke dhe me date 31.12.2020 paraqitet në vlerën 1,148,862,883 lekë. Analiza e kësaj llogarie paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Nr	Emertimi i aktivit (investimit capital)	Vlera	Nr	Emertimi i aktivit (investimit capital)	Vlera
2	ndertesa shkollore B shpk	44,911,284	32	konstr rruge S E shpk	109,061
3	ndertesa shkollore K C	14,985,961	33	konstruk te rrugeve Sh A	46,252
4	ndertesa shkollore M Shpk	246,750	34	konstruk te rruge Z shpk	4,759,200
5	L-C	4,280,000	35	konstruk te rruge D A	416,196
6	varrezat	60,081,810	36	konstruk te rruge R G	225,295
7	ndertim e mure rrethuese J Sh.p.k	13,948,133	37	konstruk te rruge A B	41,633
8	te tjera ndertimore O shpk	40,004,466	38	konstr rruge Gj &Co sh	770,102
9	te tjera ndertimore D shpk	2,009,175	39	konstruk te rruge B F	277,680
10	te tjera ndertimor B Th shpk	1,459,200	40	konstruk te rruge A P	1,487,848
11	konstruk te rruge N Sh.p.k	28,810,426	41	konstr te rruge P C	1,153,209
12	konstru te rruge Sh Z	780,315	42	konstruks te rrugeve Gj Shpk	9,786,046

13	konstruk te rruge K Sh.p.k	17,998,446	43	konstruk te rrugeve M B	268,740
14	konstr te rrugeve 4 shpk	185,964,812	44	konstr te rrugeve N K	96,000
15	konstruksione te rrugeve B P	99,280	45	kons. rruge A I G C	13,906,992
16	konstruk te rruge C shpk	7,441,032	46	kons. te rrugeve P G shpk	54,206,580
17	konstruk te rruge A Konstruksion	20,888,000	47	konstr te rrjeteve Sh shpk	34,356,144
18	konstruk te rruge Gj shpk	40,589,100	48	konstr rrjete G C SHPK	24,525,526
19	konstr te rruge N shpk	11,714,000	49	konstr rrjete N	15,878,382
20	konstr te rruge F shpk	65,081,870	50	konstru te rrjeteve XH&M SHPK	629,949
21	konstr te rruge K Construksion	5,000,000	51	konstruk vepra ujore M Sh.p.k	1,011,062
22	konstrrruge C R shpk	8,311,000	52	konstruk te veprave ujore F.Sh.Zh	20,338,374
23	konstruk te rrugeve Gj shpk	837,600	53	konstr rruge, ura, rrjete T.T-A-L	1,715,403
24	konstruk te rruge K. Sh.p.k	7,379,868	54	konstru rruge, ura, rrjete U N	235,064,625
25	konstruk te rrug Sh shpk	13,271,800	55	konstr rruge, ura, rrjete A T	86,086,458
26	konstr te rrugeve M K	880,132	56	G L	100,000
27	konstr te rrugeve P	401,983	57	Paisje sigurojne energji A L	37,938,000
28	konstruks te rrugeve A Shpk	510,700	58	paisje qe sigurojne energji M. S	76,277
29	konstruk te rrugeve L C	239,224	59	makin print graf E	72,331
30	konstruks te rrugeve V G	90,000		Totali	1,148,862,883

Analiza e Llogarive të Pasivit të Bilancit Kontabël: në lekë

Nr rreshti	Referenca e llogarive	Emërtimi	Ushtrimi I mbyllur	Ushtrimi Paraardhës
65	B	PASIVET(DETYRIMET)	1,376,135,325	1,167,458,147
66		I.Pasivet Afat shkurtra	1,346,579,335	1,128,086,235
67		1. Llogari te Pagushme	984,105,907	959,573,067
68	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	59,867,477.12	36,685,334.42
69	42	Detyrime ndaj personelit	28,519,893.00	30,018,529.00
70	16,17,18	Hua Afat shkurtra		
71	460	Huadhenes		
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	1,569,182.00	1,658,295.00
73	432	Tatime, mbledhurper llogari pushtetit lokal		
74	433	Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore		
75	435	Sigurime Shoqerore	8,302,215.00	8,326,759.00
76	436	Sigurime Shendetsores	1,153,013.00	1,156,559.00
77	437,438,	Organizma te tjere shteterore	102,952.00	101,089.00
78	44	Institucione te tjera publike		
79	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesiveekonomike		
80	464	Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere		
81	466	Kreditoreper mjete ne ruajtje	39,037,847.00	31,895,644.00
82	467	Kreditore te ndryshem	306,308,894.00	310,486,424.00
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime	539,244,434.00	539,244,434.00
84	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
85		2.Te tjera pasiveafatshkurtra	362,473,425	168,513,165
86	419	Kreditore, Parapagime		
87	475	Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese	357,559,111	163,428,730
88	478	Diferenca konvertimi pasive		
89	480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar	4,914,317.00	5,084,434.00
90	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit		
91		II.Pasivet Afat Gjata	29,555,990	39,371,910
92	Klase 4	Llogari te pagushme		
93	16.17,18	Huate Afat gjata	29,555,989.92	39,371,910.32
94		Provigjonet afatgjata		
95	Klasa 4	Te tjera		
96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	8,260,077,389.84	7,705,894,135
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR:	8,260,077,390.22	7,705,894,135
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	6,389,164,989.00	6,667,196,480.92
99	12	Rezultatete mbartura		
100	85	Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore	685,819,876.20	124,741,585
101	111	Rezerva		
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve		
	15	Shuma te parashikuara per rrezique e Zhvleresime		
103	105	Teprica e Granteve kapitaleTe Brendshmne	1,185,092,525.00	913,956,060
104	106	Teprica e Granteve kapitaleTe Huaja		
105	107	Vlera e mjeëteve te caktuara ne perdorim		
106	109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata		
107		Të Tjera		
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	9,636,212,715	8,873,352,275

Pasivet afatshkurtra. Sipas pasqyrave financiare gjendja e llogarive kreditore në total paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 1,167,458,142 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 1,376,135,325 lekë dhe përbëhet nga llogaritë si vijon:

- ***Gjendja e llogarisë 401- 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”*** përfaqëson detyrimet ndaj të tretëve për fatura të palikujduara. Kjo gjendje në pasiv të bilancit paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 36,685,334.48 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 59,867,477.12lekë, vlerë e cila ka ardhur në rritje me një shtesë në shumën 23,182,142.64 lekë krahasuar me vitin 2019 në mënyrë të detajuar paraqitet në tabelën në Aneksë.

-***Gjendja e llogarisë 42 “Detyrime ndaj personelit”*** paraqitet në fund të vitit 2020 në vlerën 28,519,893lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë pagesave të punonjësve të muajit Dhjetor për pagat që do të paguhen në Janar të vitit 2021.

- ***Gjendja e llogarisë 431 “Detyrimet ndaj shtetit për tatim taksat”*** paraqitet në fund të vitit 2020 në vlerën kontabël 1,569,182lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë-pagesave të punonjësve të muajit dhjetor 2020 për detyrimet tatimit mbi pagën, që do të paguhen në janar të vitit 2021.

- ***Gjendja e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore”*** paraqitet në fund të vitit 2020 në vlerën 8,302,215lekë, të llogaritura për tu paguar në muajin pasardhës e analizuar si vijon:.

- ***Gjendja e llogarisë 436*** ñSigurime shëndetësoreò në fund të vitit 2020 është në vlerën kontabël 1,153,013lekë, e cila përbëhet nga:

a. Sigurimet shëndetësore1.7% punëmarrësi vlera 576,506 lekë

b. Sigurimet shëndetësore1.7% punëdhënësi vlera 576,506 lekë.

<u>Titulli gjetjes:</u> Mbi kontabilizimet në llogarinë 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)”

Situata:

Gjendja e llogarisë 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)”paraqitet si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 539,244,434 lekë. Kjo llogari nuk rakordon me llogarinë kundërpasiv në aktiv 468 ñDebitorë të ndryshëmò, ku në mbyllje të vitit 2019 është në vlerën 702,673,164 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 në vlerën 896,803,545 lekë, vlera këto që nuk kanë të përfshirë vlerat debitorëve të krijuar gjatë vitit 2020. Pra gjendjet e llogarive 468 “Debitorë të ndryshëm” dhe 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” nuk paraqesin në mënyrë të plotë dhe reale detyrimet e të tretëve ndaj institucionit ose të drejtat e konstatuara. Gjithashtu në gjendjen e llog.4341 “Operacione me shtetin (detyrime)”përveç debitorëve për taksa e tarifa e detyrime të tjera nuk është përfshirë dhe vlera e gjendjes së debitorëve për tarifën e kopshteve dhe çerdheve, vlerë e cila është kontabilizuar gabimisht në llog. 475 “Te ardhura për t’u regjistruar vitet pasardhëseò, ku për vitin 2019 në vlerën 357,559,111 lekë dhe për vitin 2020 në vlerën 163,428,730 lekë. Në llog. 475 “Te ardhura për t’u regjistruar vitet pasardhëseò evidentohen të ardhurat, që janë arkëtuar përpara ngjarjes ose veprimi që krijon të ardhura.

Kriteri:

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò Aneksi 1. ñAnaliza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publikòrubrikat: ñVlerësimi i të drejtave e detyrimeveò dhe ñLlogaritë e Marrëdhënieve me shtetinò

Impakti:

Pozicionimi dhe veprimet e gabuara kontabël në llogaritë earkëtueshme në aktiv të bilancit dhe të detyrimeve afatshkurtra në pasiv të bilancit kanë sjellë një ndikim në informacionin

kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me të drejtat dhe detyrimet e njësive shpenzuese në marrëdhënie me shtetin, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkaku:

Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit ka bërë kontabilizim të gabuar të detyrimeve ndaj shtetit.

Rëndësia: / lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të saktësojë gjendjet e llogarive 468 “*Debitorë të ndryshëm*”, 4341 “*Operacione me shtetin (detyrime)*” si dhe gjendjen e llogarisë 475 “*Të ardhura për t’u regjistruar vitet pasardhëse*” në të cilën për vitin 2020 janë kontabilizuar gabimisht debitorët për tarifën e kopshteve dhe çerdheve në vlerën 163,428,730 lekë, duke kryer sistemitet kontabël.

- **Gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”** përfshin garancitë e ngurtësuar për investime të kryera. Gjendja e kësaj llogarie paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 31,895,644 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 39,037,847 lekë. Për këtë gjendje të llog 466 është bërë raportimi në degën e Thesarit Lezhe në mënyrë analitike, duke rakorduar periodikisht për lëvizjet deri në fund të vitit ushtrimor.

- **Gjendja e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm”** përfaqëson detyrime të prapambetura ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pa financuara, për shkak të mungesës së fondeve. Gjendja e kësaj llogarie paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 310,486,424 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 306,308,894 lekë. Analiza e kësaj llogarie paraqitet në Aneksin nr. C/5:

- **Gjendja e llogarisë 475 “Te ardhura për t’u regjistruar vitet pasardhëse**” paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 357,559,111 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 163,428,730 lekë, e cila përfaqëson gjendjen e debitorëve për tarifën e kopshteve dhe çerdheve. Ky veprim kontabël është i gabuar në këtë llogari, pasinë të evidentohen të ardhurat, që janë arkëtuar përpara ngjarjes ose veprimit që krijon të ardhura. Kjo vlerë duhej të ishte pjesë e gjendjes së llogarisë 4341 *Operacione me shtetin (detyrime)*.

- **Gjendja e llogarisë 480 “Të ardhura për t’u klasifikuar ose rregulluar”** paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 5,084,434 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 4,914,317, e cila rakordon me gjendjen e llogarisë kundërparti në aktiv të bilancit 532 *Nivlera të tjera* dhe përfaqëson vlerën e letrave me vlerë gjendje ne arke, ku përfshihen biletat e memorialit, te policisë bashkiake, pullat e gjendjes civile etj. Kjo llogari pasqyrohen të ardhura të arkëtuara, por me dokumentacion të paplotësuar ose të paqartë deri në datën e mbylljes së bilancit kontabël të institucionit. Për tepricën kreditore e kësaj llogarie nuk janë dhënë sqarime në të dhënat shpjeguese.

- **Gjendja e llogarisë 105 “Teprica e Granteve kapitale të Brendshme”** paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 913.956.066 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 1.185.092.525,08 lekë. Llogaria 105 mbeten me tepricë në fund të periudhave ushtrimore vetëm në rastet kur këto grante janë burim për investimet në proces të institucioneve (të përfunduara ose të pa marra në dorëzim). Në aktiv të bilancit këto janë investime në proces ne grupin e llogarive 23. Këto mbyllen (kapitalizohen) me fondet bazë në kohën kur investimi është përfunduar dhe marrë në dorëzim.

- **Gjendje e llogarisë 16 “Huatë Afatgjatë”** paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 39.371.910,39 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 29.555.989,92 lekë, gjendje që tregon vlerën akoma të pashlyer të huasë të marrë nga Bashkia Lezhë për financimin e investimeve në vitin 2010-2011.

Llogaritë në pasiv të bilancit 105 “*Teprica e Grandeve kapitale të Brendshme*” dhe 16 “*Huatë Afatgjatë*” të marra së bashku kuadrojnë me llogaritë kundraparti në aktiv të bilancit 230 “*Aktive Afatgjatë në proces të grupëzuara*” dhe 231 “*Aktive Afatgjatë në proces të Grupëzuara*” të marra së bashku.

➤ **Analizë e llogarive** sipas zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve me klasifikim sipas natyrës ekonomike të pasqyruara në Formatin nr.2 në Pasqyra e performancës financiare të PF të vitit 2020 (Aneksi nr. C/1) paraqitet më poshtë:

- Analiza e llogarive të të ardhurave për vitin 2020, të cilat në total janë në vlerën 2,468,996,556.48 lekë, sidhe referuar akt-rakordimit me Degën e Thesarin Lezhë paraqitet më poshtë:

Gjendja e llogarisë sintetike **70 “Të ardhurat nga taksat dhe tatimet”** paraqitet në bilanc për vitin 2020 në vlerën 2,468,996,556.48lekë, i cili kuadron me akt-rakordin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

a. Gjendja e llogarisë analitike **7002 “Tatim mbi Biznesin e vogël”** pasqyrohet në bilanc për vitin 2020 në vlerën 8,866,992 lekë e cila përfshin *taksën mbi Biznesin e vogël*, e cila rakordon me të njëjtin zë në akt-rakordin me thesarin.

b. Gjendja e llogarisë **7020 “Tatim mbi pasurinë e paluajtshme”** pasqyrohet në bilanc për vitin 2020 në vlerën 66,809,109.41 lekë e cila përfshin *taksën mbi ndërtesën dhe truallin*, e cila rakordon me të njëjtin zë në akt-rakordin me thesarin.

c. Gjendja e llogarisë **7035 “Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie”** pasqyrohet në bilanc për vitin 2020 në vlerën 103,246,481lekë e cila përfshin *taksat pastrimit, gjelbërimit, ndriçimit, zënie hapësire publike, qiratë për truallin etj.*

- Gjendja e llogarisë **71 “Të ardhurat jo tatimore”** paraqitet në bilancin e 2020 në vlerën 95,180,605.15 lekë, i cila kuadron me akt-rakordin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

a. Gjendja e llogarisë **7109 në Të ardhura të tjera jo tatimore nga ndërmarrjet dhe pronësia** paraqitet në bilancin e 2020 në vlerën 7,818,465 lekë, e cila përfshin *taksën e ndikimit në infrastrukturë, taksën e tokës, qiratë nga kullotat dhe nga pyjet*, i cili kuadron me akt-rakordin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

b. Gjendja e llogarisë **711 në Shërbimet Administrative dhe të Ardhura Sekondare** paraqitet në bilancin e 2020 në vlerën 87,362,140.15 lekë, e cila përfshin *tarifat e parkimit, kamat vonesa, tarifa transporti, licenca etj.* Kjo vlerë me akt-rakordin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

<u>Titulli gjetjes:</u> Mbi kontabilizimet në llogarinë 7206 “ <i>Financim i pritshëm nga buxheti</i> ”
--

Situata:

Gjendja e llogarisë së fondeve 7206 “*Financim i pritshëm nga buxheti*” paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 77.946.565 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën e gabuar prej 21,573,666 lekë, e cila për vitin 2020 nuk rakordon me gjendjen e llogarisë 4342 në Operacione me shtetin (Te drejta), që është në vlerën 99.514.732,48 lekë, Ky rast përbën një detyrim të shtetit ndaj njësisë, i cili kërkon mbulim me fonde dhe në periudhat e ardhshme. Për këtë arsye, ky detyrim duhet të jetë real dhe të përfaqësojë vetëm atë pjesë të konstatuar si shpenzim në vitin që raportohet, duke qënë gjithmonë brenda fondit (grantit nga buxheti) të përealizuar të vitit ushtrimor raportues.

Kriteri:

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së

përgjithshmeò Pika 3.2 ñProcedurat e mbylljes së llogarive vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshmeò, nënpika 59

Impakti:

Mos evidentim dhe kontabilizim jo i saktë i i detyrimeve të shtetit ndaj të tretëve

Shkaku:

Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit ka bërë kontabilizim të gabuar të detyrimeve shtetit për mbulimin me fonde të njësisë për përballimin ndaj të tretëve,

Rëndësia:*I mesëm*

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të kryejë veprimet e sistemimet kontabël për vlerat e detyrimeve të konstatuara në lidhje me detyrimet e shtetit ndaj njësisë, i cili kërkon mbulim me fonde dhe në periudhat e ardhshme në aktiv të bilancit, duke i përfshirë dhe saktësuar në gjendjen e llogarisë 4342 ñOperacione me shtetin (të drejta)ò në fund vitit ushtrimor. Këto veprime tã kryejë për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2020, si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2022 të ketë në konsideratë, që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranuar.

Analiza e llogarive të shpenzimeve në vitin 2020 , të cilat në total janë në vlerën 1,783,176,680.28 lekë paraqitet më poshtë:

- Gjendja e llogarisë **600 ‘Paga, shpërblime e të tjera personeli’** për vitin 2020, paraqitet në bilanc në vlerën 391,062,362lekë dhe sipas akt-rakordimit me thesarin është në vlerën 391,062,362 lekë diferenca nuk ka.

- Gjendja e llogarisë **601 ‘Kontribute për sigurime’** për vitin 2020, paraqitet në bilanc në vlerën 64,549,653 lekë dhe sipas akt-rakordimit me thesarin është në vlerën 64,549,653 lekë , diferenca nuk ka.

- Gjendja e llogarisë **602 “Blerje mallra e shërbime”** paraqitet në bilanc për vitin 2020 në vlerën 241,251,544.91 lekë dhe sipas akt-rakordimit me Thesarin është në vlerën 241,251,544.91 lekë , diferenca nuk ka.

- Gjendja e llogarisë së fondeve **604 “Transferime korente te brendshme”** paraqitet në bilanc për vitin 2020 në vlerën 324,759,990lekë dhe sipas aktrakordimit me Thesarin është në vlerën 324,759,990 lekë, diferenca nuk ka.

- Gjendja e llogarisë së fondeve **606 “Transferimeper Buxhetet familjare e Individë”** paraqitet në bilanc për vitin 2020 në vlerën 756,747,651lekë, e cila rakordon me akt-rakordimin me Thesarin.

Per vitin 2020totali i te ardhurave ne vlere është 2,468,996,556.48 lekë dhe totali shpenzimeve është 1,783,176,680.28 lek . Diferenca e tyre ne vlerën 685,819,876.2lekë rakordon me gjendjen e llog.85 ñRezultatit e ushtrimitò

Gjithashtu gjendja e llogarisë **63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”** është barabartë me ndryshimin e gjendjeve të klasës 3 në formatin 1 të bilancit, ku për vitin 2020 është në vlerën - 3,625,480.24lekë .

Formati nr.6 “Investimet dhe burimet e financimit”

- Zëri "Burimet për investime" Formati 6, i plotësuar për shumën1,214,648,515 lekë në analizë tregon burimet e investimit, vlera prej 1,185,092,525 lekë fonde të akorduara per investime, vlera prej 29,555,990lekë huamarrje e brendshme afat gjate.

- Zëri **“Shpenzime per Aktive Afatgjatamateriale”** formati 6 e plotësuar për shumën **1,148,862,883** lekë në analizë rakordon me pasqyrën FI, llogaria 231ñ Investime per aktive afatgjata materiale.

Nga testi kontrollit për vitet 2019 dhe 2020 në lidhje me veprimet me arkë dhe me bankë:

- Rregullariteti i veprimeve me arkë nga ku rezultoi se:

Veprimet me arkë kryhen vetëm për rastet e arkëtimit të taksave dhe tarifave vendore në njësinë administrative si dhe për gjobat nga policia Bashkiake. Për të gjitha arkëtimet ditore bëheshin derdhjet në bankë në llogarinë likuiduese të institucionit.

Nga auditimi u konstatua se dokumentet ishin plotësuar konform nenit 4, pika 6, 25 dhe 26 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" dhe kreut III pika 34 dhe 35 germa a, b dhe c të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" dhe në përmbushje të kërkesave të pikës 3të ligjit nr.290, datë 14.06.1993 "Për limitin e arkës".

- 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 çdo viti ushtrimor është bërë rakordimi i llogarive që preken dhe është bërë prerja e artikujve kontabël.

Nga auditimi transaksioneve financiare rezultoi se janë kryer pagesa për klubin e Futbollit në Besëlidhja në bazë të programimit buxhetor të planifikuar dhe të miratuar në buxhetin e Bashkisë si zë i veçantë shpenzimesh.

- Pagesat e kryera jashtë afatit 30 ditë të paraqitjes së faturës.

Nga auditimi i pagesave nëpërmjet Bankës dhe testi i tyre në lidhje me respektimin afatit 30-ditor të paraqitjes dhe miratimit në Degën e Thesarit Lezhë, të urdhër-shpenzimit me dokumentacionin shoqërues nga data e faturës së operatorit ekonomik u konstatua se:

Pagesat e kryera në llog 602 "Shpenzime operative" për vitin 2020, janë kryer pagesa në 67 raste me vlerë 71,400,911 lekë, dhe në vitin 2021 janë kryer pagesa në 42 raste në vlerën 53,095,434 lekë, likuidime me vonesë mbi afatin ligjor 30 ditor të pagesës. Rastet më konkretisht paraqiten në tabelat e Aneksit nr.C/2:

Për pagesat e kryera për investime të llog. 230-231 "Shpenzime për investime", rezultoi se për vitin 2020 janë kryer pagesa në 18 raste me vlerë 71,281,721 lekë dhe në vitin 2021 janë kryer pagesa në 21 raste të me vlerë 95,576,971 lekë, likuidim me vonesë mbi afatin ligjor 30 ditor të pagesës nga data e mbërritjes së faturës. Rastet më konkretisht paraqiten në tabelat e Aneksit nr. C/3.

Titulli gjetjes: Mbi pagesat nëpërmjet bankës të faturave të mbërritura mbi afatin 30 ditor.

Situata:

Nga testet e transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës, rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 148 raste faturash me vlerë 291,355,037 lekë lekë, mbi afatin 30 ditor

të faturave për shpenzime mallra e shërbime/investime të mbërritura në Bashkinë Lezhë, e ndarë 85 raste në vlerën 142,682,632 lekë janë kryer pagesa të vonuara në vitin 2020 dhe 63 raste në vlerën 148,672,405 lekë në vitin 2021, ku në pjesën më të madhe të rasteve janë krijuar nga vetë institucioni për mungesë likuiditetesh (mos realizim të ardhurash) ndërsa një pjesë e rasteve ka ardhur edhe si rezultat i vendosjes së limit të kufizuar të arkës.

Kriteri:

Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52, me ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore i ndryshuar, neni 44 nëKontrolli i shpenzimeve, me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Pika 3.2 nëProcedurat e mbylljes së llogarive vjetore të njërive të qeverisjes së përgjithshme, nënpika 59.

Impakti: Mos likuidim në kohë i shpenzimeve sjell akumulim të borxhit të institucionit për fatura të pa likuiduara

Shkaku:

Likuidim me vonese i faturave në tejkallim të afatit ligjor prej 30 ditësh i pjesës më të madhe të rasteve ka rezultuar nga vetë institucioni për mungesë likuiditetesh.

Rëndësia: I mesëm

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Lezhë të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës (*përjashtuar kufizimet e MFE*), për likuidimin e faturave në kohë, me qëllim mos krijim borxhi për fatura të pa likuiduara dhe futjen e institucionit në vështirësi financiare. N^y asnjë rast, njësia shpenzuese nuk duhet t^y raportojë n^y kontabilitet dhe n^y pasqyrat financiare, si detyrim t^y shtetit ndaj saj, shuma p^yr t^y cilat ajo ka kryer prokurime, shpenzime apo investime, pa patur m^y parë fonde t^y siguruara nga granti buxhetor, donator^y t^y tjerë apo nga burimet e veta.

Përsa më sipër ngarkohet me përgjegjësi zj. B V me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe të hartueses së Pasqyrave Financiare.

❖ Mbi rregullshmërinë e veprimeve ekonomike dhe transaksioneve financiare të kryera për financimin e Klubit të Futbollit “Besëlidhja”.

Financimi i aktivitetit të Klubit të Futbollit nëBesëlidhja nga Bashkia Lezhë është bërë mbi bazën e kontratës me nr.prot.2490, datë 31.12.2010 me Titull: nëPër dhënien në përdorim të mjediseve sportive dhe administrimin e Klubit të Futbollit nëBesëlidhja Lezhë të lidhur ndërmjet Bashkisë Lezhë dhe Shoqatës së Futbollit nëBesëlidhja të konfirmuar nga ish-Kryetari i Bashkisë z.V T dhe Presidenti i shoqatës z. Gj N. Nga auditimi i kësaj kontrate rezulton se kjo kontratë nuk është hartuar sipas kriterëve të përcaktuaratë Kodit Civil, pasi mungojnë neni nëObjekti i kontratës, nëQëllimi i kontratës edhe pse në titullin e kontratës është përmendur qëllimi i saj, por nuk është përcaktuar saktë objekti dhe qëllimi i kontratës. Kontrata nuk përcakton afat dhe palët që lidhin këtë marrëveshje, përveç nënshkrimit në fund nga palët. Gjithashtu kontrata nuk përmban kushtet e përgjithshme dhe kushtet e veçanta, detyrimet janë parashikuar të njëanshme, mungojnë penalitetet etj., duke i bërë këto kontrata të pavlefshme. Parregullsitë e konstatuara në lidhjen dhe hartimin e kontratës të Bashkisë Lezhë dhe Shoqatës së Futbollit nëBesëlidhja janë në shkelje të ligjit nr. 7850, datë 29.7.1994 nëPër Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë, Titulli I nëKontratat ne përgjithësi, Kreu I nëDispozita paraprake, neni 659,662,663, 667, 678. Në nenin 678 tëKodit Civil, përcaktohet se: nëObjekti i kontratës duhet të jetë i mundshëm, i ligjshëm, i caktueshëm ose që mund të përcaktohet.

Përsa i përket financimit rezulton se mbi bazën e kësaj kontrate Bashkia Lezhë ka financuar çdo vit Klubin e Futbollit në Besëlidhja, ku për vitin 2021 në vlerën 6,672,000 lekë.

Përmbajtja e Kontratës është hartuar duke iu referuar dhe cituar:

- Ligji nr 8652, datë 31.07.2010 në Për funksionimin e Qeverisjes Vendore në neni 8/2 në të cilën përcaktohet se: *“Njësia administrative e pushtetit vendor harton dhe garanton politikën vendore në fushën e sportit dhe strategjitë përkatëse për zhvillimin e tij, krijon institucionin përgjegjës për sportin, menaxhon objektet sportive, që ka në pronësi, ndërton objekte të reja, sipas nevojës, mbështet zhvillimin dhe veprimtaritë e organizatave sportive, që zhvillojnë veprimtari në territoret e tyre”*

- Ligji nr.9376 datë 21.04.2005 në Për Sportin në neni 10 në Organizatat Sportive, neni 30/3, neni 35/1 në Klubet Sportive, **neni 17** në Shoqatat Sportive **pika 4** në të cilën përcaktohet se: *“Shoqatat Sportive përfitojnë financim dhe nga organet e pushtetit qendror ose vendor, në zbatim të legjislacionit shqiptar në fuqi, nëpërmjet granteve dhe nga burime të tjera” neni 36/2* në të cilin përcaktohet se *“Në fondet financiare për sportin përfshihen edhe burimet e pushtetit vendor të organizatave sportive, të Fondit Kombëtar të Zhvillimit të Sportit si dhe financimet e dhëna nga federata ndërkombëtare sportive ose nga ndonjë burim tjetër i ligjshëm”*.

Këto dispozita ligjore të cituara nuk e detyrojnë Njësine Vendore, pra Bashkinë të financojë çdo aktivitet të sportit dhe me çdo kusht.

Në paragrafin e kontratës: në Palët ranë dakord përsa më poshtë janë përcaktuar 8 pika të marrëdhënieve dypalëshe, ku në të gjitha pikat janë përcaktuar detyrimet e Bashkisë në të cilat pothuajse bashkia është mbështetëse kryesore financiare si me fonde dhe me terrene, dhe në të vetmen pikën 4 përcaktohet se: *“Shoqata e Futbollit në Besëlidhja merr përsipër të jetë bashkëfinancuese me Bashkinë Lezhë për stimulimin e lojtarëve cilësorë, të bashkëfinancojë aktivitete sportive si për përballimin e aktiviteteve të përditshme dhe aktiviteteve me karakter kombëtar që do të zhvillojë ekipi i Futbollit në Besëlidhja. Pra në asnjë rast nuk përcaktohet saktë dhe në mënyrë të plotë se sa është financimi nga njëra palë dhe nga tjetrapalë, mënyra e pagesës dhe rastet e financimit.*

Nga informacionet e stafit të Bashkisë Lezhë rezulton se për gjithë periudhën nga Shoqata e Futbollit në Besëlidhja nuk ka financuar asgjë për aktivitetet e Klubit të Futbollit në Besëlidhja, pasi nuk ka asnjë gjurmë auditimi dhe dokument ligjor e financiar të regjistruar sipas pikës 6 të kontratës ku përcaktohet se: *“Bashkia Lezhë dhe shoqata e futbollit “Besëlidhja” angazhohen se çdo financim do të regjistrohet në librin përkatës që do të mbahet nga financa e Klubit të Futbollit “Besëlidhja”. Shpenzimet do të kontabilizohen në zbatim të ligjeve në fuqi.”* Për gjithë periudhën e shtrirjes së kontratës nga viti 2010 kur është lidhur kontrata deri në fund të vitit 2021 Klubit të Futbollit në Besëlidhja për gjithë aktivitetin e tij është financuar nga Bashkia Lezhë. Nga sa më sipër rezulton se nuk janë zbatuar pikat e kontratës nga Shoqata e Futbollit në Besëlidhja, fakt i cili e ka çuar palën tjetër kontraktuese, pra Bashkinë Lezhë në marrjen e një vendimi për prishje të njëanshme të kontratës me shkresën e Kryetarit të Bashkisë nr.prot. 12162 datë 24.10.2019 në Zgjidhje të njëanshme të kontratës me nr.prot. 2490 datë 31.12.2010 në bazë të Kodit Civil neni 698 me arsyen për mosplotësim të kushteve të vendosura në kontratë, pasi nga auditimi i brendshëm i kryer nga Bashkia Lezhë u konstatua se ambientet dhe terrenet sportive, pronë e bashkisë përdorëshin nga Shoqata e Futbollit në Besëlidhja për fitime financiare duke lejuar zaptimin apo iu dhënë të tretëve, subjekteve private që ushtronin aktivitete biznesi në përdorim ose për qiradhënie. Në dokumentacionin e mbajtur financiar të Klubit të Futbollit Besëlidhja nuk bëheshin transparente dhe nuk janë kontabilizuar financimet e alokuara vetë Shoqata Futbollit në Besëlidhja apo nga palë të tjera në librin përkatës sipas parashikimit të pikës 6 të kontratës. Gjithashtu nga auditimi i kryer nga AB i bashkisë ka konstatuar se fondet të planifikuara në programin e buxhetit të Sportit për argëtim të akorduara nga Bashkia Lezhë drejt Klubit të futbollit Besëlidhja kanë rezultuar të

jenë shpenzuar dhe përdorur vetëm për Shoqatën e Futbollit në Besëlidhja dhe jo për Klubin e Sportit në Besëlidhja dhe të Shumë Sporteve. Të gjithakëto veprime janë në kundërshtim me kontratën e lidhur dhe i kanë humbur kontratës qëllimin për të cilën është lidhur. Në këto kushte kemi keqpërdorim dhe keqmenaxhim të aseteve pronë të bashkisë si dhe fondeve financiare të alokuara nga Bashkia në llogarinë e Klubit të Sportit në Besëlidhja dhe shumë sporteve, ku çdo veprim ekonomik i kryer dhe transaksion financiar me fondet nga Bashkia, nga Shoqata e Futbollit në Besëlidhja nga shoqata të tjera apo subjekte private duhet të regjistroheshin dhe të administroheshin në bazë të ligjit.

Sipas ligjit nr. 8485, datë 12.5.1999 në Për Kodin e Procedurës Administrative të ndryshuar, ku nenin 116, pika 16 përcaktohet se: *“kontrata është një akt administrativ absolutisht i pavlefshëm, kur pavlefshmëria është krijuar nga shkelja e ligjit, nga mangësitë në përmbajtjen e aktit, nga pamjaftueshmëria e kompetencave të autoritetit, nga mosrespektimi i formës së procedurës etj. Kjo pavlefshmëri zhduket apo eliminohet me anulimin e këtij akti administrativ, nga një organ më i lartë administrativ”*.

Nga Shoqata e Futbollit në Besëlidhja është ngritur padi ndaj Bashkisë për prishje të njëanshme të kontratës, ku Gjykata e Rrethit Lezhë është shprehur në favor të Bashkisë Lezhë, por gjyqi vazhdon si rezultat i ankimit të Vendimit të Gjykatës nga Shoqata, duke e çuar gjykimin e çështjes në nivel tjetër dhe proces të gjatë gjyqësor.

Kryerja e pagesave për llogari të Shoqatës së Futbollit në Besëlidhja mbi bazën e dokumentacionit autorizues jo ligjor (të trajtuar më sipër) janë në kundërshtim me ligjin nr. 8652, datë 31 .07.2000 në Për organizimin dhe funksionimin e Qeverisjes Vendore, i ndryshuar, ligjit nr. 7850, datë 29.7.1994 në Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë i ndryshuar, ligjit nr. 9901, datë 14.4.2008 në Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare i ndryshuar, ligjin nr. 9376 datë 21.04.2005 në Për Sportin, i ndryshuar, pagesa të cilat Bashkia me të drejtë i ka ndërprerë, pasi janë veprime juridike/financiare me efekt negativ për Buxhetin e Bashkisë Lezhë.

Mbi zbatimin e rregullshmërisë dhe ligjshmërisë në administrimin dhe qarkullimin e vlerave materiale, veprimet me magazinën dhe administrimi i karburantit.

Veprimet nëpërmjet magazinës

-Mbajtja e kontabilitetit për hyrjet dhe daljet e materialeve bëhet në ditarin e magazinës, në formë dokumentare dhe informatike. Çdo regjistrim kontabël bëhet sipas dokumentacionit bazë si flet-hyrjeve dhe fletë-daljeve të magazinës dhe faturave të shitësit. Dokumentacioni bazë ishte i konfirmuar nga magazinieri dhe marrësi në dorëzim. Nga verifikimi i disa veprimeve me zgjedhje rezultoi se veprimet ishin kontabilizuar saktë.

-Fletë daljet e magazinës janë hartuar dhe firmosur nga magazinieri, ku për mallra të ndryshëm ishin të shoqëruara me autorizim e plan-shpërndarje të miratuara nga Kryetari.

- Janë mbajtur të dhëna për aktivet për një pjesë të tyre ekziston viti i krijimit si dhe janë evidentuar shtesat dhe pakësimet për to në përputhje UMF nr. 30 datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik.

Administrimi i karburantit.

Për gjithë periudhën objekt auditimi likuidimi i karburantit dhe hyrja e këtij malli është bërë në bazë të faturës tatimore të lëshuar nga firma furnizuese me karta elektronike të personalizuar, që i përkasin sasisë së blerë për çdo automjet sipas rregullit financiar. Faturat e lëshuara nga operatori ekonomik janë lëshuar periodikisht sipas kërkesave të Bashkisë Lezhë dhe janë të shoqëruara me dokumentet: dokumentin e informacionit nga Drejtoria e përgjithshme e Doganave për çmimet e karburanteve në datën e faturës së lëshuar, dokumenti i kursit zyrtar të valutës të Bankës së Shqipërisë në datën e faturës së lëshuar nga furnizuesi, dokumenti i kuotimit të çmimit të karburantit me analizat e saj mbi bazën e të cilës është llogaritur çmimi për litër. Referuar kontratës së furnizimit me karburant rezulton se në çmimin dhe vlerën e

kontratës, nuk është llogaritur taksa e markimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës, e cila bie në kundërshtim me VKM nr. 498, datë 30.5.2013 nëpër përcaktimin e procedurave të shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës, pikat 4.1 dhe 4.2, ku e përcakton qartë detyrimin se *“Asnjë nga produktet e shënjimit nuk do të tregtohet në tregun e Republikës së Shqipërisë apo eksportohet jashtë tij, nëse nuk i është nënshtruar më parë shërbimit të shënjimit të ofruar nga koncesionari”*, për këtë arsye kontrata me operatorin fitues duhet të ishte e mirë përcaktuar në termat ligjore dhe të mos ishte kontratë tip, për të mos rënë ndesh me legjislacionin në fuqi.

Bashkia Lezhe për vitin 2020 ne total ka disponuar 23 mjete, 1 në shërbim të administratës, , 1 mjet ne shërbim te pyjores, 2 mjete ne shërbim te policisë bashkiake, 2 mjete ne shërbim te IVMT, 1 mjet ne shërbim te bibliotekes, 1 mjet ne shërbim te Drejtorisë se Taksave dhe tarifave vendore, 2 mjet Zjarrfikës për MZSH, 1 mjet per bujqësinë ,12 Mjete per ndërmarrjen e shërbimeve publike dhe ndërmarrjen e rrugëve.

Shpërndarja e karburantit behet ne baze te buxhetit te miratuar dhe kërkesave per karburant qe bëjnë drejtoritë përkatëse si dhe ne baze te normativave te miratuara në këshill bashkiak.

Për çdo muaj janë mbajtur fletë-udhëtime në të cilat janë plotësuar të gjitha lëvizjet me destinacionet përkatëse, duke përshkruar distancat në kilometra të tyre si dhe orët e punës të firmosur nga shoferi, Përgjegjësi i Shërbimeve si dhe janë të shoqëruara me autorizimet nga titullari për lëvizjet. Nga verifikimi me zgjedhje i procedurës së ndjekur për konsumin e karburantit të vitit 2020 rezultoi se: sasia e karburantit tërhiqej nga kartat elektronike të furnizuara në sistem.

Për çdo mjet janë mbajtur fletë-udhëtimet mujore, ku janë plotësuar destinacionet, distancat, km e përshkruara apo orët e punës dhe në bazë të normativës së harxhimit të karburantit janë përlllogaritur konsumi mujor i karburantit. Fletë-udhëtimet janë firmosur nga shoferi përdorues i automjetit të miratuara nga nën/Kryetari. Fletë-dalja mujore për daljen e karburantit plotësohet në bazë të përmbledhëses ne sistemin elektronik te karburantit i cili specifikon sasinë furnizuar , adresën dhe orën e furnizimit dhe firmoset nga magazinieri. Furnizimi dhe përdorimi i karburantit për vitin 2020 paraqitet në tabelën e Aneksit nr. C/4

• **Paga, shpërblime e të tjera personeli (llog. 600) de sigurimet shoqërore (llog 601)**

Mbi zbatimin e dispozitave ligjore qe rregullojnë marrëdhëniet e punës (Paga, shpërblime etj.), për periudhën 01.01.2020 – 31.12.2020

Auditim mbi zbatimin e strukturës dhe organikës së miratuar

Për periudhën objekti auditimi (01.01.2020 i 31.12.2020), struktura dhe organika e Bashkisë Lezhe është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak (*këtu e vijim VKB*) dhe të konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Lezhe, *respektivisht:*

- Për vitin 2020, me VKB nr. 113, datë 11/12/2019 “Për Miratimin e e nivelit te pagave të administratës së Bashkisë , të njësive administrative, të institucioneve të varësisë, të punonjësve të njësive mbështetëse, të masës së shpërblimit mujor të këshilltarëve dhe të kryetarëve të fshatrave për vinin 2020”, konfirmuar nga Prefekti me shkresën nr. 1669/1 prot, datë 18.12.2019 .Ndryshuar me VKB nr. 12, datë 28/01/2020, konfirmuar nga me shkresën nr. 89/9prot, datë 10.02.2020.

- Për vitin 2020, me Vendim të Kryetarit të Bashkisë Lezhë nr. 312, datë 11/09/2020 nëpër disa shtesa dhe ndryshime në Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr.141, datë 03.06.2020 Për miratimin e strukturës, organikës, emërtimet e pozicioneve, klasat për çdo pozicion pune për administratën e Bashkisë, të njësive administrative, të institucioneve vartëse dhe të punonjësve të njësive të shërbimeve për vitin 2020”, si më poshtë vijon:

Viti	Buxheti Faktik në 000/lekë	Nr. i drejtorive	Nr. Sektorëve	Nr. i stafit gjithsej
2020	209,479	12	25	134

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Drejtoria Ekonomike

Konstatohet se për periudhën objekt auditimi, nuk u konstatua tejkalimi i numrit të punonjësve të miratuar me VKB, referuar listëpagesat përkatëse të audituara, të përcaktuara nga grupi i auditimit dhe vënë në dispozicion, respektivisht periudhat; Janari Dhjetor 2020

Nga Bashkia Lezhe, janë zbaruar kërkesat e VKM nr. 117, datë 5.3.2014 *“Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”*. Janë hapur librat e pagave, si dhe janë plotësuar me të gjithë elementet, pagë bruto dhe ndalesat përkatëse për secilin punonjës.

Listëpagesat janë plotësuar nga punonjësi i caktuar për pagat, duke u mbështetur në të dhënat e dokumentacionit bazë (*listëprezencat të cilat janë të firmosura nga përgjegjësit e zyrave*), specialisti i pagave, përgjegjësi i financës, nga punonjësi i burimeve njerëzore dhe nga Kryetari i Bashkisë.

Referuar të dhënave të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore Bashkia Lezhe në lidhje me numrin e pozicioneve me status të Nëpunësit Civil, u konstatua se:

Në BashkinëLezhejanë vlerësuar me status të Nëpunësit Civil, gjithsej 154 pozicione, pozicione të lira gjithsej 16 pozicione, *ndërsa janë në periudhë prove, gjithsej 51 punonjës*
Lëvizjet e punonjësve të Bashkisë Lezhë , periudha 01.01.2020 -31.12.2020

Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur mbi lëvizjet e punonjësve të Bashkisë Lezhë, të dhënat janë paraqitur në pasqyrën si vijon:

Periudha	Emërimet e Punonjësve				Largimet nga Puna					
	Gjithsej	Me kontrate	Me vendim	Me konkurs	Gjiths ej	Dorëh equ	Pens ion	Mbyllje kontrate	Transf erime	Proced ure
Viti 2020	179	98	20	61	178	25	1	2	0	150

Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore në kryerjen e pagesave për pagat e punonjësve, shtesat mbi to , shpërblimeve.

Nga BashkiaLezhë është mbajtur dhe përditësuar libri dhe ditari i pagave. Ato hartoheshin sipas standardeve 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 kuadruar 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 strukturat organike të miratuara përse i përket numrit të punonjësve si dhe janë respektuar dispozitat ligjore për kohëzgjatjen e punës.

Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore në kryerjen e ndalesave për tatimin mbi të ardhurat personale, për detyrimin ndaj sigurimeve shoqërore e shëndetësore , xhirimi ne favor të buxhetit të shtetit.

Nga auditimi në tërësi i listepagesave për periudhën e audituar (Janar –Dhjetor 2020), u konstatua se llogaritja dhe ndalesat për kontributin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore dhe tatimin mbi të ardhurat personale janë në zbatim të ligjit nr. 7703,datë 11/05/1993 *“Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar , ligjit nr. 7870, datë 13/10/1994 *“Për sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar si dhe ligjit nr. 8438,datë 28.12.1998 *“Për tatimin mbi të ardhurat”* i ndryshuar.

Auditimi mbi fondin e veçantë

Fondi i veçantë është krijuar sipas VKM nr. 929, datë 17.11.2010 i ndryshuar me VKM nr. 493, datë 06.07.2011 *“Për disa ndryshime në Vendimin nr. 929, datë 17.11.2010 të KM “Për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë”*”ò në masën 5% të fondit të planifikuar të pagave. Sipas dokumentacionit të paraqitur, konstatohet se fondi i veçantë nuk është përdorur.

Mbulimi me fonde i pagave të punonjësve sipas periudhave.

Sipas të dhënave të Qendrës Ekonomike, mbi fondet e planifikuara për paga, të dhënat paraqiten në pasqyrën si vijon:

Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se me fondet e veta Bashkia Lezhë mbulon nga 1.6të fondit të pagave, ndërsa 98.8 mbulohet me grandet e ardhura nga Pushteti Qendror.

Shtesa prej 33 punonjësne krahasim me periudhën e mëparshme një fond prej 12,672 mijë lekë. pasqyra:

Emërtesa	Viti 2020	
	Paga+sigur shoq	Nr. punonjësve
Bashkia Lezhe	243931	348
Shuma	243931	348

Sipas të dhënave të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore dhe Drejtorisë Juridike, tre punonjësit e larguar nga puna, janë ankimuar dhe vazhdojnë të jenë në proces gjyqësor. Për periudhën objekt auditimi 2020 nuk ka Vendime Gjyqësore të formës së prerë për largime nga puna.

- **Mallra dhe shërbime (llogaria 602)**

Nga verifikimi me zgjedhje rastësore i urdhër-shpenzimeve së bashku me dokumentat mbështetës nga ditari i bankës 2020.

Kemi bërë testimin e llogarisë për 602 në Mallra dhe Shërbime dhe me zgjedhje kemi testuar kampionin e paraqitur në tabelën në Aneksin nr. B/3 të pagesave për mallra e shërbime llog.602. Qëllimi i këtij testimi ka qenë rakordimi i urdhër-shpenzimit me faturën, urdhrin për komisionin e ngritur të marrjes në dorëzim të mallit, komisioni i marrjes në dorëzim si dhe me fletë- hyrjet për mallrat si dhe nëse janë pjesë e praktikave të urdhër-shpenzimeve dokumentet kryesore plotësuese sipas fazave të kryerjes së procedurave të prokurimit me vlerë vogël dhe vlerë të lartë për blerjet e mallrave dhe shërbimeve.

Nga verifikimi me zgjedhje i dokumentacionit të bashkëlidhur urdhër-shpenzimeve për pagesat e kryera për blerje mallra e shërbime rezultoi se nuk janë konstatuar anomali materiale apo diferenca në vlerë ndërmjet urdhër-shpenzimit e faturës e fletë-hyrjes.

Në mbështetje të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 në Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik dhe UMF nr.57 datë 12.06.2014 në Për Gjurmët standarte të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë për rastet e marra kampion për verifikimin e gjurmëve të auditimit në blerjet mallrave dhe shërbimeve rezultoi se ekzistonte dokumentacioni bazë si: fatura, fletë-hyrja, marrja në dorëzim e mallit edhe kontrata në rastet e lidhjes së tyre. Ndërsa praktikatat e procedurave të prokurimit me vlera të vogla kishin urdhër-prokurimin, ftesën për ofertë e cila përcaktonte në vlerë fondin limit. Ekzistonte njoftimi i fituesit dhe faqja e shkarkuar e sistemit të APP e kualifikimit përfundimtar, si dhe ishin bashkëlidhur procesverbalet e skualifikimit të operatorëve në rastet kur shpallej fitues jo vendi i parë.

4. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, me vlera të larta dhe të vogla, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve, bazuar në kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar me ligjin nr. 162/2000, datë 23.12.2000 “Për Prokurimin Publik”, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik, i ndryshuar me VKM nr. 420, datë 13.05.2015, me VKM nr. 823, datë 23.11.2016 me VKM nr. 797, datë 29.12.2017 dhe me VKM nr. 80, datë 14.02.2018, Manualeve përkatëse të punimeve, udhëzimeve të Agjencisë së Prokurimit Publik etj, për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2021.

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

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

4.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kritereve kualifikuese, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit);

4.4. Auditim mbi zbatimin e kushteve në realizimin e punimeve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera në kontratat e lidhura me operatorët ekonomik fitues).

Të përgjithshme:

Referuar të dhënave të regjistrit të procedurave të prokurimit për periudhën 01.01.2018 deri më 30.09.2021, u konstatua se janë realizuar gjithsej **126** procedura prokurimi publik, me fond limit 4,822,537 mijë lekë. Grupi i KLSH^{se}, referuar vlerësimit të dhënave të materialitetit dhe riskut nga këto procedura ka vlerësuar për auditim **14** procedura prokurimi, me fond limit **1,943,010** mijë lekë pa TVSh ose **40.29 %** të fondit të prokuruar. Nga auditimi i 14 procedurave të prokurimit publik, janë konstatuar në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, gjithsej 12 procedura me fond limit 1,861,247 mijë lekë, nga e cila në vitin buxhetor 2021, janë 4 procedura me fond limit 1,199,778 mijë lekë, shkelje të cilat kanë konsistuar në këto mangësi:

-Në 10 rast nga 14 të audituara, nga Njësia e Prokurimit janë vendosur kriteret e veçanta për kualifikim të paargumentuara dhe jo të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit, veprime këto jo në përputhje me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, neni 1, 2, 20 si dhe neni 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e Prokurimit Publikò.

-Në procedurat e prokurimit me vlera mbi 50 milion lekë (8 procedura), rezultoi se ulja nga fondi limit në % lëviz nga 0,06% deri në 18.06 %, ndërsa mesatarisht ndaj totalit të audituar me fond limit 1,943,010 mijë lekë ulja është 42,538 mijë lekë ose 2.18 %.

-Në 1 rast, OE i shpallur fitues nuk ka qenë në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST, dhe KVO duhej të anulonte procedurën e prokurimit dhe të zhvillonte procedurë tjetër me kushte më të favorshme për të siguruar përdorim me efektiv të fondeve publike në vlerën 88,353 mijë lekë pa TVSH.

-Në 1 rast, komisioni i shqyrtimit të ankesave (KSHA) nuk kishte në përbërje të grupit specialistë të fushës.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 2, “Parimet e përzgjedhjes”, neni 24, “Anulimi i një procedure”, neni 46, “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, neni 47, nëS`kualifikimi i ofertuesvè, neni 53, “Shqyrtimi i ofertave”, neni 55, “Kriteret e përcaktimit të ofertës”, neni 58, “Njoftimi i fituesit dhe nënshkrimi i kontratës”, pika 1, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 26, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertaveò, pika 5, neni 66, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertaveò, neni 67, “Klasifikimi i ofertave”, neni 69, “Njoftimi i fituesit”, neni 70 “Lidhja e kontratës”, neni 78 nëAnkesat në autoritetin kontraktor, si dhe rekomandimeve të APP.

Në lidhje me procedurat e prokurimit pas administrimit të aksesit në sistemin elektronik të prokurimit si dhe regjistrave të parashikimit dhe realizimit të prokurimeve për çdo vit u evidentua në fazën e planifikimit të auditimit të gjitha rekordet e procedurave për efekt të kryqëzimit të evidencës së raportuar në regjistrat përkatës me burimin e krijimit të evidencës së miratuar dhe rezulton nga vlerësimi i riskut se janë realizuar prokurime të fondeve për çdo vit si vijon:

Për periudhën e auditimit e auditimit (01.01.2018-31.12.2021), janë zhvilluar **126** (njëqindnjëzetegjashtë) procedura prokurimi me FL në vlerën **4,822,537 mijë lekë pa TVSh** dhe kontrata të lidhura në vlerën **4,373,253 mijë lekë pa TVSH** me ulje nga FL në vlerën **449,284 mijë lekë pa TVSh** ose në masën **9.31 %**, respektivisht sipas viteve si vijon:

Për vitin 2018, janë realizuar gjithsej **19** procedura në sistemin elektronik të prokurimit me FL në vlerën **287,500 mijë lekë** dhe kontrata të lidhura në vlerën **254,821 mijë lekë** pa tvsh dhe diferencë në vlerën 32,679 mijë lekë ose **11.36 %** më poshtë se fondi limit, nga të cilat sipas llojit të procedurës:

- nëTender i hapurò 9 procedura, me F.L. në vlerën 254,489 mijë lekë, kontrata të lidhura pa tvsh në vlerën 230,557 mijë lekë me kursim të fondeve në shumën 23,931 mijë lekë ose 9.40 % më poshtë se fondi limit.

- ñKÿrkesÿ pÿr propozimò, 10 procedura, me F.L. në vlerën 33,011 mijë lekÿ, kontratë e lidhur pa tvsh nÿ vlerën 24,264 mijÿ lekÿ, me kursim tÿ fondeve nÿ shumÿ n 8,746 mijÿ lekÿ ose 24.49 % mÿ poshtÿ se fondi limit.

Për vitin2019, janÿ realizuar gjithÿsej **46** procedura nÿ sitemin elektronik tÿ prokurimit me FL në vlerën **516,243 mijë lekë** dhe kontrata të lidhura në vlerën **432,729 mijë lekë** pa tvsh dhe diferencë në vlerën 83,514 mijë lekë ose **16.17 %** mÿ poshtÿ se fondi limit, nga tÿ cilat sipas llojit tÿ procedurÿs:

- ñTender i hapurò 11 procedura, me F.L. në vlerën 287,665 mijÿ lekÿ, kontrata tÿ lidhura pa tvsh nÿ vlerën 246,384 mijÿ lekÿ me kursim tÿ fondeve nÿ vlerën 41,280 mijÿ lekÿ ose 14.35 % mÿ poshtÿ se fondi limit.

- ñKÿrkesÿ pÿr propozimò, 34 procedura, me F.L. në vlerën 224,819 mijë lekÿ, kontratë e lidhur pa tvsh nÿ vlerën 182,586 mijÿ lekÿ, me kursim tÿ fondeve nÿ vlerën 42,233 mijÿ lekÿ ose 18.78 % mÿ poshtÿ se fondi limit.

- ñNegoncim pa shpallje paraprakè, 1 procedura, me F.L. në vlerën 3,759 mijë lekÿ, kontratë e lidhur pa tvsh nÿ vlerën 3,759 mijÿ lekÿ, me kursim tÿ fondeve nÿ vlerën - mijÿ lekÿ ose - % mÿ poshtÿ se fondi limit.

Për vitin2020, janÿ realizuar gjithÿsej **29** procedura nÿ sitemin elektronik tÿ prokurimit me FL në vlerën **1,965,276 mijë lekë** dhe kontrata të lidhura në vlerën **1,919,488 mijë lekë** pa tvsh dhe diferencë në vlerën 45,788 mijë lekë ose **2.32 %** mÿ poshtÿ se fondi limit, nga tÿ cilat sipas llojit tÿ procedurÿs:

- ñTender i hapurò 10 procedura, me F.L. në vlerën 699,913 mijë lekë, kontrata tÿ lidhura pa tvsh nÿ vlerën 667,728 mijÿ lekÿ me kursim tÿ fondeve nÿ shumÿ n 32,184 mijÿ lekÿ ose 4.60 % mÿ poshtÿ se fondi limit.

- ñKÿrkesÿ pÿr propozimò, 8 procedura, me F.L. në vlerën 23,928 mijë lekÿ, kontratë e lidhur pa tvsh nÿ vlerën 19,198 mijÿ lekÿ, me kursim tÿ fondeve nÿ vlerën 4,729 mijÿ lekÿ ose 19.76 % mÿ poshtÿ se fondi limit.

- ñNegoncim pa shpallje paraprakè, 4 procedura, me F.L. në vlerën 29,731 mijë lekÿ, kontratë e lidhur pa tvsh nÿ vlerën 29,442 mijÿ lekÿ, me kursim tÿ fondeve nÿ shumÿ n 288 mijÿ lekÿ ose 1 % mÿ poshtÿ se fondi limit.

- ñProcedurë e përshpejtuar Rindërtimit (E kufizuar)ò, 7 procedura, me F.L. në vlerën 1,211,704 mijë lekÿ, kontratë e lidhur pa tvsh nÿ vlerën 1,203,120 mijÿ lekÿ, me kursim tÿ fondeve nÿ vlerën 8,583 mijÿ lekÿ ose 0.7 % mÿ poshtÿ se fondi limit.

Për vitin 2021, janÿ realizuar gjithÿsej **32** procedura nÿ sitemin elektronik tÿ prokurimit me FL në vlerën **2,053,518 mijë lekë** dhe kontrata të lidhura në vlerën **1,766,215 mijë lekë** pa tvsh dhe diferencë në vlerën 287,303 mijë lekë ose **13.99 %** mÿ poshtÿ se fondi limit, nga tÿ cilat sipas llojit tÿ procedurÿs:

- ñTender i hapurò 18 procedura, me F.L. në vlerën 1,292,237 mijë lekë, kontrata tÿ lidhura pa tvsh nÿ vlerën 1,019,126 mijÿ lekÿ me kursim tÿ fondeve nÿ shumÿ n 10,794 mijÿ lekÿ ose 0.9 % mÿ poshtÿ se fondi limit.

- ñKÿrkesÿ pÿr propozimò, 3 procedura, me F.L. në vlerën 10,105 mijë lekÿ, kontratë e lidhur pa tvsh nÿ vlerën 8,268 mijÿ lekÿ, me kursim tÿ fondeve nÿ vlerën 1,836 mijÿ lekÿ ose 18.17 % mÿ poshtÿ se fondi limit.

- ñNegoncim pa shpallje paraprakè, 1 procedura, me F.L. në vlerën 916 mijë lekÿ, kontratë e lidhur pa tvsh nÿ vlerën 914 mijÿ lekÿ, me kursim tÿ fondeve nÿ vlerën 2 mijÿ lekÿ ose 0.22 % mÿ poshtÿ se fondi limit.

- ñProcedurë e përshpejtuar Rindërtimit (E kufizuar)ò, 9 procedura, me F.L. në vlerën 739,948 mijë lekÿ, kontratë e lidhur pa tvsh nÿ vlerën 727,964 mijÿ lekÿ, me kursim tÿ fondeve nÿ vlerën 10,474 mijÿ lekÿ ose 1.41 % mÿ poshtÿ se fondi limit.

- ñSherbim konsulenceò, 1 procedura, me F.L. në vlerën 10,312 mijë lek^y, kontratë e lidhur pa tvsh n^y vlerën 9,943 mijë lek^y, me kursim t^y fondeve n^y vlerën 368 mijë lek^y ose 3.57 % m^y posht^y se fondi limit.

Për periudhën e auditimit e auditimit (01.01.2018-31.12.2021), u audituan **14 (katërmbëdhjetë)** procedura prokurimi me FL në vlerën **1,943,010,432 lekë pa TVSh** dhe kontrata të lidhura në vlerën **1,900,471,844 lekë pa TVSH** me ulje nga FL në vlerën **42,538,591 lekë pa TVSh** ose në masën **2.18 %**, respektivisht sipas viteve si vijon:

- **Për vitin 2018**, u audituan 2 (dy) procedura prokurimi meFL në vlerën **60,308,618 lekë pa TVSh**dhe kontrata të lidhura në vlerën **56,413,113 lekë pa TVSH** me ulje nga FL në vlerën **3,895,505 lekë pa TVSh** ose në masën **7 %**.
- **Për vitin 2019**, u audituan 6 (gjashtë) procedura prokurimi meFL në vlerën **206,934,962 lekë pa TVSh**dhe kontrata të lidhura në vlerën **180,490,985 lekë pa TVSH** me ulje nga FL në vlerën **26,443,980 lekë pa TVSh** ose në masën **14.37 %**.
- **Për vitin 2020**, u audituan 2 (dy) procedura prokurimi meFL në vlerën **475,988,090 lekë pa TVSh**dhe kontrata të lidhura në vlerën **472,892,230 lekë pa TVSH** me ulje nga FL në vlerën **3,095,860 lekë pa TVSh** ose në masën **0. %**.
- **Për vitin 2021**, u audituan 4 (katër) procedura prokurimi meFL në vlerën **1,199,778,762 lekë pa TVSh**dhe kontrata të lidhura në vlerën **1,190,675,516 lekë pa TVSH** me ulje nga FL në vlerën **9,103,246 lekë pa TVSh** ose në masën **14.60 %**

Pra, sa më sipër nga auditimi i prokurimeve publike është mbuluar rreth 40.29 % tëprokurimeve publike.

Nga auditimi i procedurave të mësipërme rezultoi se ulja nga fondi limit në % lëviz nga 0,06% deri në 31 %, ndërsa mesatarisht ndaj totalit të audituar me fond limit 1,943,010 mijë lekë ulja është 42,538 mijëlekë ose 2, 18 %, ku konstatohet se uljet më të vogla janë në procedurat me vlera më të larta.

Gjithashtu pjesmarrja në procedurat e audituara rezulton në vlera të ulta dhe të larta është nga 2 OE deri në 10 OE/BOE.

- Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Nga auditimi ka rezultuar se, është hartuar Regjistri i parashikimeve për vitet 2018, 2019 si dhe Regjistri i realizimit të prokurimeve për vitet 2018 dhe 2019.

Nga auditimi rezultoi se: NJP dhe NZ, kanë vepruar në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, nenin 4 ñRegjistri i parashikimeve të procedurave të prokurimit publikò, pika 1, ku cilësohet: ñ1. Në bazë të kërkesave për punë, mallra ose shërbime, AK është përgjegjës për përgatitjen dhe dorëzimin e regjistrit vjetor të parashikimeve për procedurat e prokurimit publik, në përputhje me formën dhe mënyrën e parashikuar në udhëzimet e APP-sëò.

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

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

- Auditim mbi zbatimin e kushteve në kontratave të lidhura me operatorë ekonomik të shpallur fitues për mallra dhe shërbime, si dhe marrja në dorëzim e tyre sipas specifikimeve teknike.

Grupi i auditimit bazuar në riskun dhe materialitetin e auditimit ushtroi auditimin në procedurat e prokurimit sipas tabelës nr. 1, trajtuar në Aneksin nr. 3. , në procedurat e prokurimit të audituara nga ato të zhvilluara në Bashkinë Lezhë, për periudhën viti 2018 i 31.12.2021ò:

Sipas procedurave të prokurimit të përzgjedhura për auditim rezultoi:

1- Procedura e prokurimit me objekt: “Ndërtim i palestrës së shkollës "Nënë Tereza" Lezhë(fazaII)”, Bashkia Lezhë, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: nëNdërtim i palestrës së shkollës "Nënë Tereza" Lezhë(fazaII)në, Nr. Ref. 80862, datë 27.07.2018.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 26, datë 26.07.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 26, datë 26.07.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 119, datë 26.07.2018
2. Lloji i Procedurës i nëE Hapur me mjete elektronikeò	Njësia e Prokurimit 1. B M, Jurist (Personi përgjegjës) 2. A Ll 3. S T, inxhinier ndërtimi	1. E H, Kryetar 2. F D 3. A A
5. Fondi Limit (pa TVSh) 26,666,667 lekë.	6. Oferta fituese (pa TVSh) BOE në 4 ò SHPK & në E Kò SHPK me ofertë 23,465,880 lekë pa tvsh, sipas kontratës nr. 6808/3, dt. 02.10.2018 me afat nga lidhja e kontratës deri në datën 30 Qershor 2019.	7. Diferenca me fondin limit(pa TVSh) 3,200,787 lekë ose 12 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 10.09.2018	9. Burimi Financimit 30% të ardhurat + 70% financim nga FZHR-ja	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 6 OE/BOE në shumën 122,343,180 lekë b) Sëkualifikuar 5 OE/BOE, në vlerë 98,877,300 lekë c) Kualifikuar 1 OE/BOE në vlerë 23,465,880

3 Titulli i gjetjes 1/1: Vendosje nga NjP e kriterëve të veçanta për kualifikim të paargumentuara dhe jo të lidhura ngushtë me objektin të procedurës së prokurimit me objekt: nëNdërtim i palestrës së shkollës "Nënë Tereza" Lezhë(fazaII)ò .

Situata:

Situata 1: Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit:

Kriteret e kualifikimit janë përcaktuar nga njësia e Prokurimit nëpërmjet Procesverbalit pa nr. prot, datë 26.07.2018.

Me shkresën pa numër protokolli dhe pa datë, pas emailit të datës 28.07.2018 të zyrës së Koordinimit të APP-së, janë bërë modifikime të dokumenteve të tenderit, të cilat janë miratuar nga TAK.

-Nga auditimi i dosjes së prokurimit, u konstatua se kriteret e veçanta të vendosura në DST nga Njësia e Prokurimit nuk janë argumentuar nëpërmjet procesverbaleve që duhen mbajtur për këtë qëllim, veprim në mospërputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, nenin 61, nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, pika 2, sipas të cilës nëHartimi i kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret e vlerësimit (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit.

Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderitò. Përsa sipër, ngarkohen me përgjegjësi antarët e Njësisë së Prokurimit B M, A Ll dhe S T.

- Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se:

1- Në pikën 2.3.1 të KVK është vendosur kriteri për licencën profesionale për kategoritë N.S - 12 Impiante teknologjike, termike dhe të kondicionimit. Nga shqyrtimi i preventivit të punimeve, rezulton se nuk ka punime kondicionimi. Bazuar në VKM nr. 42, datë 16.1.2008 nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, kjo kategori e licencës është kërkuar jo sipas natyrës së punimeve.

2. Në pikën 2.3.2 të KVK është kërkuar që Operatori Ekonomik të jetë i pajisur me licencën ISO 8000-2014 nëPër përgjegjshmërinë sociale, për të cilën edhe APP ka rekomanduar të hiqet, si dhe me ISO 3834-2:2006 nëMenaxhimi i cilësisë në saldim dhe ISO 50001-2011 nëMenaxhimi i energjisë. Ky kriter nuk është i bazuar në natyrën e punimeve që prokurohet.

3. Në pikën 2.3.10 është kërkuar që Operatori Ekonomik duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar, të vërtetuar me kontratë pune, Diplomë, Urdhër mjeku, në zbatim të VKM nr. 742, datë 06.11.2003 dhe të figurojë në listëpagesa e shoqërisë në periudhën 01.01.2017-Korrik 2018, 1 (një) mjektë përgjithshëm, si dhe në rastin e bashkimit të operatorëve ekonomikë, secili prej operatorëve duhet të ketë pjesë të stafit të tij 1 (një) mjek të përgjithshëm, për të cilën APP ka rekomanduar të hiqet. Në Vendimin Nr. 632, datë 15.7.2015 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave nëPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 4, gërma nëb dhe pika 4 gërma nëb thuhet shprehimisht se: Vendimi nr. 692, datë 13.12.2001, i Këshillit të Ministrave, nëPër masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë, shfuqizohet. Duke qenë se VKM nr. 742, datë 06.11.2003 ka ndryshuar VKM nr. 692, datë 13.12.2001, rrjedhimisht edhe kjo e fundit rezulton të jetë e shfuqizuar, duke qenë se, akti bazë nuk ka më fuqi ligjore. Sa më sipër, autoriteti kontraktor ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore si më sipër cituar, pasi kërkesa që një shoqëri të ketë të një mjek në stafin e tij, nuk është sipas përcaktimeve të bëra në VKM nr. 108, datë 9.2.2011 nëPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë. Sa më sipër, konstatohet kriter kualifikues i shfuqizuar.

4. Në pikën 2.3.4 të KVK është kërkuar që stafi i shoqërisë prej 6 inxhinierësh të ndryshëm, të jetë i përfshirë në licencën e shoqërisë, për periudhën 01.01.2018 i Korrik 2018. Ky kriter është i paargumentuar teknikisht, pasi përveç inxhinierit të ndërtimit dhe inxhinierit hidroteknik, stafi tjetër nuk është i domosdoshëm që të jetë i përfshirë si drejtues teknik i shoqërisë, pasi mjafton që të jenë pjesë e kësaj shoqërie.

5. Në pikën 2.3.4 të KVK është kërkuar që OE duhet të ketë të punësuar edhe 1 inxhinier ndërtimi dhe një inxhinier të profilit nëStrukturist, për të cilët edhe APP ka rekomanduar që njëri prej tyre të hiqet, si dhe një inxhinier mekanik. Ky kriter, për pjesën e dy inxhinierëve të sipërcituar, është i paargumentuar teknikisht dhe jo sipas natyrës së punimeve.

Përsa sipër, kriteret e vendosura nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumin e kontratës, nuk kanë nxitur konkurrencën dhe krijojnë mundësinë për të favorizuar operatorë ekonomikë të caktuar. Përsa sipër, është vepruar në kundërshtim me pikën 5 të nenit 26 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarin e Njësisë së Prokurimit, me cilësinë e specialistit të fushës, ing. S T.

Mbi përlllogaritjen e fondit limit

Nga verifikimi me zgjedhje i disa zërave të preventivit të ofertës (zërat me vlerë më të lartë), rezultoi se çmimet janë vendosur sipas manualeve të miratuara të çmimeve me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 nëPër miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre. Ndërkohë për zërin e punës nëMbulim çatie me llamarinë, i përshkruar me nr analize nëAnë, në dosjen e prokurimit nuk gjendet analiza e çmimit.

Përsa sipër, ngarkohen me përgjegjësi antarët e Njesisë së Prokurimit B M, A Ll dhe S T.

Situata 2:Mbi vlerësimin e ofertave

AK, ka aplikuar procedurën e prokurimit të llojit në hapurë. Nisur nga verifikimi në SPE (procesverbali i hapjes së ofertave mungon), kanë paraqitur interes dhe kanë marrë në pjesë në procedurë 6 OE, me ofertat e mëposhtme:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	ñ Lò SHPK	26,656,700
2	ñBò SHPK	26,636,960
3	BOE“ M” SHPK & “E K” SHPK	23,465,880
4	ñJò SHPK	19,115,700
5	ñE-Vò SHPK	Pa ofertë
6	ñGjò SHPK	26,467,940

Në dosje administrohet procesverbali për vlerësimin e ofertave pa nr. prot, datë 19.09.2018.

Nga auditimi rezulton se nga KVO është hartuar Raporti Përmbledhës me shkresën nr. 6808/1, datë 28.09.2018, i cili është miratuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor z. F F.

Nga auditimi i vlerësimit të ofertave, u konstatua se:

Nga KVO, është konstatuar se nuk kanë plotësuar kriteret e përcaktuara në DT dhe janë skualifikuar:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	ñ Lò SHPK	26,656,700
2	ñBò SHPK	26,636,960
3	ñJò SHPK	19,115,700
4	ñE-Vò SHPK	Pa ofertë
5	ñGjò SHPK	26,467,940

Ka plotësuar kriteret e përcaktuara në DT dhe është kualifikuar:

Nr.	OE të kualifikuar	Vlera e Ofertës
1	BOE“ M” SHPK & “E K” SHPK	23,465,880

Është bërë njoftimit të fituesit, me shkresën nr. 6808/2 prot., datë 28.09.2018. Në dosje nuk ndodhet asnjë ankesë nga OE pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi.

Me shkresën nr. 6808/3, datë 02.10.2018 është lidhur kontrata me BOE ñMò SHPK & ñE Kò SHPK, për të cilën është hartuar formulari i publikimit të njoftimit të kontratës së nënshkruar me nr. 6808/4, datë 02.10.2018.

Nga verifikimi në SPE të dokumentacionit të OE ofertues, rezultoi si më poshtë:

1. B shpk: Ka paraqitur vetëm dokumentacionin e cituar në Raportin Përmbledhës të Prokurimit dhe është skualifikuar me të drejtë nga KVO.

2.L shpk: Ka paraqitur vetëm dokumentacionin e cituar në Raportin Përmbledhës të Prokurimit dhe është skualifikuar me të drejtë nga KVO.

3. E- V: Ka paraqitur vetëm dokumentacionin e cituar në Raportin Përmbledhës të Prokurimit dhe është skualifikuar me të drejtë nga KVO.

4.Gj Sh.p.k: Ka paraqitur vetëm dokumentacionin e cituar në Raportin Përmbledhës të Prokurimit dhe është skualifikuar me të drejtë nga KVO.

5. J shpk: Së pari, nuk ka mosperputhje mes pasqyrave financiare (të ardhurat dhe shpenzimet) të vitit 2016 dhe 2017 dhe vertetimit të xhiros. Argumenti i KVO-së nuk qëndron. Së dyti, inxhinieri i ndërtimit në profilin strukturist Ing. E F, nuk është i pasqyruar si drejtues teknik në licencën e shoqërisë ñJò SHPK, duke mos përmbushur kriterin 2.3.4 të kriterëve të veçanta të kualifikimit, që inxhinieri i ndërtimit profili strukturist tëjetë i pasqyruar në licencën e shoqërisë. Argumenti i KVO-së qëndron, edhe pse kjo kërkesë nuk është sipas natyrës së objektit që prokurohet.

Së treti, në lidhje me plotësimin e kriterit 2.3.7 mbi disponimin e një pajisje ndricimi për kantier, vlerësimi i KVO-së është i drejtë.

Së katërti, numri i punonjësve të pajisur me kartela personale të sigurimit teknik, plotësohet. Fakti që nga shtojca e ndryshimeve të kriterëve të veçanta të kualifikimit, kërkohen vetëm

listëpagesat e vitit 2018, OE ka bërë deklaratë që këta punonjës janë në listëpagesat e vitit 2017. KVO duhet të kishte kërkuar sqarime në lidhje me listëprezencat e vitit 2017, në zbatim të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, neni 66, pika 3, sipas të cilës ñ...*Nëse është e nevojshme, komisioni i vlerësimit të ofertave kërkon sqarime nga ofertuesit, të cilat duhet të jenë me shkrim ose të reflektuara në procesverbalò.* Argumenti i KVO-së nuk qëndron.

Së pesti, Inxhinierja Xh N, e paraqitur nga shoqëria si person i pajisur me Çerifikatë për Mbrojtjen e Shëndetit dhe të Sigurisë në punë, lëshuar nga autoritete të certifikuara, figuron në listëprezencat e vitit 2018, të cilat janë kërkuar për të vërtetuar numrin e punonjësve.KVO duhet të kishte kërkuar sqarime në lidhje me listëprezencat e vitit 2017, në zbatim të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò.Argumenti i KVO-së nuk qëndron.

Së gjashti, për punonjësitë e certifikuar për punimet në lartësi, është i njëjti sqarim me pikën e pestë.Argumenti i KVO-së nuk qëndron.

Së shtati, përsa i përket bojërave, OE ñDò SHPK nuk e ka sjellë autorizimin e distributorit, pasi kontratën e ka bërë direkt me distributorin ñDò. Argumenti i KVO-së nuk qëndron.

Sa sipër, skualifikimi i këtij OE është i drejtë, por arsyet duhet të ishin vendosur të sakta në Procesverbalin e shqyrtimit të ofertave dhe Raportin Përmbledhës të Prokurimit.

Nga shqyrtimi në SPE të dokumentacionit të paraqitur nga BOE ñMò SHPK & ñE Kò SHPK, rezulton se dokumentet e paraqitura janë sipas kriterëve të kërkuara në DT dhe kualifikimi i këtij OE është i drejtë.

Përsa sipër, ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO-së E H, Kryetar, F D, A A, anëtarë.

Ndikimi/efekti: Vendosja e kriterëve të paargumentuara.

Rëndësia” E lartë

Rekomandim: Kryetari i Bashkisë, të marrë masa që në vazhdimësi në zhvillimin e procedurave të prokurimit, të ngrejë Njësinë e Prokurimit me specialistë të fushë, që të kenë aftësinë profesionale për të përcaktuar kriterë të argumentuara dhe të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit.

2- Procedura e prokurimit me objekt: **“Rikonstruksion i rrugës Mylte, NJA Shënkoll”, Bashkia Lezhë**, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: ñRikonstruksion i rrugës Mylte, NJA Shënkollñ, Nr. Ref. 90090, datë 16.10.2018.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 37, datë 15.10.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 97/4, datë 15.10.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 188, datë 15.10.2018
2. Lloji i Procedurës i ñE Hapur me mjete elektronikeò	Njësia e Prokurimit 1. B M, Jurist (Personi përgjegjës) 2. N C 3. S T, inxhinier ndërtimi	4. E H, Kryetar 5. F D 6. AM
5. Fondi Limit (pa TVSh) 33,641,951 lekë.	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE ñKò SHPK me ofertë 32,947,233 lekë pa tvsh, sipas kontratës nr. 9714/3, dt. 24.12.2018 me afat nga lidhja e kontratës 12 muaj nga dorëzimi i sheshit të ndërtimit.	7. Diferenca me fondin limit(pa TVSh) 694,718 lekë ose 2 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 27.11.2018	9. Burimi Financimit Buxhet i Bashkisë Lezhë i vitit 2018, Granti	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE në shumën 62,379,523 lekë b) Sñkualifikuar 2 OE/BOE, në vlerë 29,432,290 lekë (1 OE pa ofertë) c) Kualifikuar 1 OE/BOE në vlerë 32,947,233 lekë

► **Titulli i gjetjes 2/1:** Vendosje nga NJP e kriterëve të veçanta për kualifikim të paargumentuara dhe jo të lidhura ngushtë me objektin të procedurës së prokurimit me objekt: ËrRikonstruksion i rrugës Mylte, NJA Shënkollò, Bashkia Lezhëò.

Situata: Situata 1

Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit:

Kriteret e kualifikimit janë përcaktuar nga njësia e Prokurimit nëpërmjet Procesverbalit pa nr. prot, datë 15.10.2018,

Me shkresën pa numër protokolli dhe pa datë, pas monitorimit të zyrës së Koordinimit të APP-së dërguar me email-in datë 29.10.2018, nga NJP janë bërë modifikime të dokumenteve të tenderit, të cilat hedhur në SEP,

Me shkresën pa numër protokolli dhe pa datë, pas konstatimit të specialistit të NJP, nga NJHDT janë bërë modifikime të dokumenteve të tenderit, të cilat hedhur në SEP.

-Nga auditimi i dosjes së prokurimit, u konstatua se kriteret e veçanta të vendosura në DST nga Njësia e Prokurimit rezultojnë nuk janë argumentuar nëpërmjet procesverbaleve që duhen mbajtur për këtë qëllim, veprim në mospërputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, nenin 61, nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, pika 2, sipas të cilës nëHartimi i kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret e vlerësimit (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit.

Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderitò. Përsa sipër, ngarkohen me përgjegjësi antarët e Njësisë së prokurimit B M, N C dhe S T.

- Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se:

2. Në pikën 2.3.4 të KVK është kërkuar që Operatori Ekonomik të jetë i pajisur me licencën ISO 8000-2014 nëPër përgjegjshmërinë socialeò, ISO 1452-1:2009 nëMenaxhimi i sistemimit të tubacioneve PVC-Uò, PAS 99-2012 nëMenaxhimi i integruarò dhe ISO 50001-2011 nëMenaxhimi i energjisëò. Ky kriter nuk është i bazuar në natyrën e punimeve të objektit që prokurohet.

3. Në pikën 2.3.3.c është kërkuar që Operatori Ekonomik duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar, të vërtetuar me kontratë pune, Diplomë, Urdhër mjeku, në zbatim të VKM nr. 742, datë 06.11.2003 dhe të figurojë në listëpagesa e shoqërisë për muajin e fundit të kërkuar (Shtator 2018), 1 (një) mjek të përgjithshëm, si dhe në rastin e bashkimit të operatorëve ekonomikë, secili prej operatorëve duhet të ketë pjesë të stafit të tij 1 (një) mjek të përgjithshëm. Në Vendimin Nr. 632, datë 15.7.2015 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave nëPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punëò, pika 4,gërma nëbò dhe pika 4 gërma nëbò thuhet shprehimisht se: Vendimi nr. 692, datë 13.12.2001, i Këshillit të Ministrave, nëPër masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punëò, shfuqizohet. Duke qenë se VKM nr. 742, datë 06.11.2003 ka ndryshuar VKM nr. 692, datë 13.13.2001, rrjedhimisht edhe kjo e fundit rezultojnë të jetë e shfuqizuar, duke qenë se, akti bazë nuk ka më fuqi ligjore. Sa më sipër, autoriteti kontraktor ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore si më sipër cituar, pasi kërkesa që një shoqëri të ketë të një mjek në stafin e tij, nuk është sipas përcaktimeve të bëra në VKM nr. 108, datë 9.2.2011 nëPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e

specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë. Sa më sipër, konstatohet kriter kualifikues i shfuqizuar.

4. Në pikën 2.3.3/a+b të KVK është kërkuar që stafi i shoqërisë prej 3 inxhinierësh të ndryshëm (dy inxhinierë ndërtimi dhe një gjeodet), të jetë i përfshirë në licencën e shoqërisë, për periudhën 01.01.2018 i Korrik 2018. Gjithashtu kërkohet që përveç stafit të mësipërm të ketë edhe minimumi (dy) Inxhinierë ndërtimi (ku minimalisht njëri të ketë përfunduar edhe master në profil infrastrukturë transporti), 4 teknikë ndërtimi të cilët duhet të figurojnë në listepagesat e shoqërisë për 6 muajt e fundit të kërkuar. Ky kriter është i paargumentuar teknikisht, pasi përveç inxhinierit të ndërtimit, stafi tjetër nuk është i domosdoshëm që të jetë i përfshirë si drejtues teknik i shoqërisë, pasi mjafton që të jenë pjesë e kësaj shoqërie. Gjithashtu kriteri për inxhinierin e transportit dhe teknikët e ndërtimit, është i paargumentuar teknikisht dhe jo sipas volumit të punimeve.

Përsa sipër, kriteret e vendosura nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumin e kontratës, nuk kanë nxitur konkurrencën dhe krijojnë mundësinë për të favorizuar operatorë ekonomikë të caktuar. Përsa sipër, është vepruar në kundërshtim me pikën 5 të nenit 26 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarin e Njësisë së Prokurimit, me cilësinë e specialistit të fushës, ing. S T.

Mbi përlogaritjen e fondit limit

Nga verifikimi me zgjedhje i disa zërave të preventivit të ofertës (zërat me vlerë më të lartë), rezultoi se çmimet përgjithësisht janë vendosur sipas manualeve të miratuara të çmimeve me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 nëPër miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre. Ndërkohë, për zërin e punës nëShtresë zhavorri lumi $t=30$ cm, përhapur e ngjeshur me makineri, i përshkruar me Nr an. 3.206, është marrë çmimi 507 lekë/m^3 , ose 194 lekë/m^3 më shumë se çmimi i manualit të miratuar (çmimi sipas manualit 313 lekë/m^3). Nisur nga fakti që është parashikuar volumi prej 7000 m^3 (nga 8200 m^3 i parashikuar në preventivin fillestar), **rezulton që të jetë shtuar fondi limit në vlerën 1,358,000 lekë pa TVSH, vlerë që përfaqëson përdorim të fondeve pa economicitet.**

Përsa sipër, ngarkohen me përgjegjësi hartuesi i preventivit, ing. N C.

Situata 2: Mbi vlerësimin e ofertave.

AK, ka aplikuar procedurën e prokurimit të llojit në hapur. Nisur nga verifikimi në SPE (procesverbali i hapjes së ofertave mungon), kanë paraqitur interes dhe kanë marrë në pjesë në procedurë 6 OE, me ofertat e mëposhtme:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	in B.Sò SHPK	29,432,290
2	in K Kò SHPK	Pa ofertë ekonomike
3	OE“K” SHPK	32,947,233

Në dosje administrohet procesverbali për vlerësimin e ofertave pa nr. prot, datë 07.12.2018.

Nga auditimi rezulton se nga KVO është hartuar Raporti Përmbledhës me shkresën nr. 9714/1, datë 18.12.2018, i cili është miratuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor z. Z. F F.

Nga auditimi i vlerësimit të ofertave, u konstatua se:

Nga KVO, është konstatuar se nuk kanë plotësuar kriteret e përcaktuara në DT dhe janë skualifikuar:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	in B.Sò SHPK	29,432,290
2	in K Kò SHPK	Pa ofertë ekonomike

Ka plotësuar kriteret e përcaktuara në DT (sipas KVO-së) dhe është kualifikuar:

Nr.	OE të kualifikuar	Vlera e Ofertës
1	OE“K” SHPK	32,947,233

Është bërë njoftimit të fituesit, me shkresën nr. 9714/2, datë 18.12.2018. Në dosje nuk ndodhet asnjë ankesë nga OE pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi.

Me shkresën nr. 9714/3, datë 24.12.2018 është lidhur kontrata me OE nKò SHPK, për të cilën është hartuar formulari i publikimit të njoftimit të kontratës së nënshkruar me nr. 9714/4, datë 24.12.2018.

- Nga verifikimi në SPE të dokumentacionit të OE ofertues, rezultoi si më poshtë:

1. “K C” SHPK

Nuk ka paraqitur asgjë nga dokumentacioni i kërkuar në DT dhe është skualifikuar me të drejtë nga KVO.

2.B.S SHPK

Së pari, për tre inxhinierët e kërkuar, mungojnë certifikatat për trajnimin si përgjegjës të sigurisë në kantier, e vlerësuar **korrekt** nga KVO-ja;

- Inxhinieri markshajder i paraqitur, mund të konsiderohet si kriter i plotësuar nga OE. Ky kriter është quajtur i paplotësuar nga KVO-ja, duke bërë një vlerësim **jokorrekt**.

Së dyti, OE për kriterin e disponimit të 4 teknikë ndërtimi, ka paraqitur dy teknikë ndërtimi dhe disa inxhinierë, të cilët mund ta plotësojnë detyrën e teknikëve. Ky kriter është quajtur i paplotësuar nga KVO-ja, duke bërë një vlerësim **jokorrekt**.

Së treti, në lidhje me punësimin e një mjeku, KVO e ka quajtur të paplotësuar, pasi mjekja znj. N. P., pas kërkesës formale të bërë nga AK, me shkresën nr. 11505 prot., datë 05.12.2018, drejtuar Qendrës Shëndetësore Fushë Krujë, rezultoi që kjo mjekë të jetë punonjëse definitive në këtë qendër shëndetësore. Ndërkohë nga ana e OE nB.Sò SHPK dhe mjekes znj. N. P., është bërë një kontratë noteriale për punësim, nr 8158 rep., Nr. 3108 Kol, datë 29.11.2017, me afat të pacaktuar, që tregon që punësimi i kësaj mjekë është konform përcaktimeve ligjore. Përsa sipër, OE nB.Sò SHPK ka plotësuar kriterin e kërkuar në DT.

Së katërti, në lidhje me plotësimin e kriterit për disponimin e 10 specialistëve të ndërtimit dhe 5 punëtorëve të ndërtimit me Dëshmi Kualifikimi të Sigurimit Teknik, KVO-ja nuk e ka marrë në konsideratë paraqitjen e hidraulikëve, hekurkthyesve, muratorëve, etj, si specialistë ndërtimi, duke bërë një vlerësim **jo korrekt**.

Së pesti, në lidhje me disponimin e certifikatave ISO9001-2015, ISO 14001-2015, PAS 99: 2012 për prodhimin ose kontratë furnizimi e shoqëruar me certifikatat e mësipërmetë materialeve që do përdoren në ndërtimin e objektit, për inertet dhe betonet (ndërkohë, nuk është kërkuar për asfaltet, që zenë 65 % të vlerës së objektit), nga KVO-ja, është bërë një vlerësim **korrekt**, pasi furnizuesi me inerte nuk i ka të gjitha certifikatat e kërkuara në DST.

Së gjashti, në lidhje me ndryshimin e volumit të gërmimit nga 288 m³ në 2800 m³, nga KVO-ja është bërë një vlerësim **korrekt**.

Sa sipër, skualifikimi i këtij OE është i drejtë, por arsyet duhet të ishin vendosur të sakta në Procesverbalin e shqyrtimit të ofertave dhe Raportin Përmbledhës të Prokurimit.

Nga shqyrtimi në SPE të dokumentacionit të paraqitur nga OE nKò SHPK, rezultoi se dokumentet e paraqitura nuk janë sipas kriterëve të kërkuara në DT dhe kualifikimi i këtij OE është i padrejtë, për arsyet e mëposhtme:

Së pari, në lidhje me detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, nga OE është paraqitur vetëm vërtetimi nga Bashkia Rrëshen, ndërkohë që kjo shoqëri ka kryer punë edhe në dy objekte në Bashkinë Tiranë dhe një në Bashkinë Kamëz (sipas deklaratës së punëve në proces), si dhe një objekt tjetër në Bashkinë Kamëz, që është paraqitur si eksperiencë e ngjashme dhe ka përfunduar në 26.02.2018. Nga KVO-ja, vlerësimi i plotësimit të këtij kriteri, është një vlerësim **jo korrekt**.

Së dyti, për të përdorur të njëjtin standard në vlerësimin e OE, KVO-ja duhet të kishte bërë kërkesë formale në institucionet përkatëse edhe për mjekun S K, të paraqitur nga OE fitues, pasi edhe në kontratën e punëmarrjes, rezultoi se ky mjek është i punësuar në kohë të plotë.

Së treti, në lidhje me disponimin e certifikatave ISO9001-2015 ,ISO 14001-2015, PAS 99: 2012 per prodhimin ose kontrate furnizimi e shoqeruar me certifikatat e mesiperme materialeve qe do perdoren ne ndertimin e objektit, për inertet dhe betonet, nga KVO-ja, është bërë një vlerësim **jo korrekt**, pasi për furnizuesit me inerte dhe beton, nuk janë paraqitur asnjë nga certifikatat e kërkuara në DST.

Përsa sipër, nga ana e KVO-së është kualifikuar në mënyrë të padrejtë OE e shpallur fitues, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në për miratimin e rregullave të prokurimit publik të ndryshuar, neni 66. KVO-ja duhet të kishte bërë anulimin e procedurës dhe të kishte propozuar hapjen e një procedure të re prokurimi. Përsa sipër, ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO-së E H, Kryetar, F D; A M, anëtarë.

Ndikimi/efekti: Vendosja e kriterëve të paargumentuara dhe jo në përputhje me volumin dhe natyrën e tenderit.

Shkaku: Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Kryetari i Bashkisë, të marrë masa që në vazhdimësi në zhvillimin e procedurave të prokurimit, të ngrejë Njësinë e Prokurimit me specialistë të fushë, që të kenë aftësinë profesionale për të përcaktuar kriterë të argumentuara dhe të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit.

3. Procedura e prokurimit me objekt: **“Mirëmbajtja, Sistemimi dhe Asfaltimi rrugëve rurale (rrugë komunale),** me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: në Mirëmbajtja, Sistemimi dhe Asfaltimi rrugëve rurale (rrugë komunale)ò, Nr. Ref. 83183-12-12-2020.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 13, datë 13.05.2020 (Nr. prot. 4063/4, datë 13.05.2020)	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit/NjP Nr. 13, datë 13.05.2020. 1. R Ç (Personi përgjegjës) 2. N C, Anëtar 3. E Z, Anëtar	4.KVO-ja: Urdhër nr. 381, datë 13.05.2020 (Nr. prot. 4063/5, datë 13.05.2020) 7. E P, Kryetar 8. Gj M, Anëtar 9. E P, Anëtar
2. Lloji i Procedurës i në hapurò Marrveshje kuadër		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 255,465,090 lekë.	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE në P Gò SHPK me ofertë 252,515,250 pa tvsh. Kontratë nr. 4063/12, dt. 18.08.2020 me vlerë 303,018,300lekë me TVSH; 36 muaj nga dt e dorëzimit të sheshit.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 2,949,840 lekë pa tvsh, ose 1.1 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 22.06.2020 Bëhet: 02.07.2020	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë Lezhë.	10. Operatorët Ekonomike: Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE: -Kualifikuar 1 OE - Skualifikuar 2 OE
11. Ankimime; Nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK: Nuk ka.	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP nuk ka

► **Titulli i gjetjes 3/1:** Rritje e FL në procedurën e prokurimit me objekt: në Mirëmbajtja, Sistemimi dhe Asfaltimi rrugëve rurale (rrugë komunale)ò.

Situata:

Problematikë mbi përlogaritjen e fondit limit, procedurës së prokurimit me objekt: në Mirëmbajtja, Sistemimi dhe Asfaltimi rrugëve rurale (rrugë komunale)ò.

FL në vlerën 255,465,090 lekë është përgatitur nga: N C (Ekspert i fushës), I T (ekonomist), P L (Inxhinier). Nga verifikimi i zërave të preventivit të ofertës me përzgjedhje rezultoi se çmimet janë vendosur sipas manualeve të miratuara të çmimeve me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 në për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të

analizave teknike të tyreò por në disa raste u konstatua rritje e fondit limit e paargumentuar, trajtuar si vijon:

- Sipas preventivit të punimeve, zëri i punëve 3 ñGermim për nivelim e bankinave dhe trasesë së rrugësò është trajtuar me çmimim 507 lekë pa TVSH, ndërkohë që referuar zërit 3.159/a të VKM Nr. 629, datë 15.07.2015 ñPër miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyreò çmimi për këtë zë pune është 134 lekë pa TVSH. Sa më sipër trajtuar, rezulton se ky zë pune është projektuar në fondin limit më tepër në çmim 373(507 lekë sipas Prevetivit të hartuar nga AK i 134 lekë çmimi sips VKM nr. 629.) dhe si rrjedhim volumi i këtij zëri është rritur në mënyrë ta pa argumentuar në vlerën **783,300 lekë pa TVSH** (373 lekë x 2100 m³).

- Sipas preventivit të punimeve, zëri i punëve 7 Punime në trotuarñShtresë betoni C 16/20....ò është trajtuar me çmimim 8,525 lekë pa TVSH, ndërkohë që referuar zërit 2.262/4 të VKM Nr. 629, datë 15.07.2015 ñPër miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyreò çmimi për këtë zë pune është 8049 lekë pa TVSH. Sa më sipër trajtuar, rezulton se ky zë pune është projektuar në fondin limit më tepër në çmim **88,060 lekë pa TVSH**[476 lekë (8,529 lekë sipas Prevetivit të hartuar nga AK i 8,049 lekë çmimi sips VKM nr. 629. x 185 m³) dhe si rrjedhim volumi i këtij zëri është rritur në mënyrë ta pa argumentuar në vlerën **88,060 lekë pa TVSH** (476 lekë x 8529 m³). Në total Fondi Limit është rritur në mënyrë të pa argumentuar në vlerën **871,360** lekë pa TVSH. Ky veprim është në kundërshtim me nenin 59 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar dhe ngarkon me përgjegjësi anëtarët për hartimin e ST dhe fondit limit (FL), N C, P L dhe I T.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar;VKM nr. 914, datë 24.12.2014 ñPër rregullat e Prokurimit Publikò ; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, ñPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò, etj.

Ndikimi/ Efekti: Rritje e pa argumentuar e FL

Shkaku: Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi Kryetari i Bashkisë Lezhë, në cilësinë e Titullarit të AK, të marrë masa që në komisionet e hartimit të DT, të emërojë persona me profil sipas llojit të procedurës, në mënyrë që të bëhet llogaritja e fondit limit sipas çmimeve të manualeve të miratuara. Për shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, të analizojë përgjegjësitë dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, me qëllim përdorimin më me ekonomikitet të fondeve të prokuruar.

► **Titulli i gjetjes 3/2:** Vendosje nga NjP e kriterëve tëveçanta për kualifikim të paargumentuara dhe jo të lidhura ngushtë me objektin të procedurës së prokurimit me objekt: ñMirëmbajtja, Sistemimi dhe Asfaltimi rrugëve rurale (rrugë komunale)ò.

Situata:Problematikë mbi vendosjen e kriterëve të kualifikimit, në procedurën e prokurimit me objekt: ñMirëmbajtja, Sistemimi dhe Asfaltimi rrugëve rurale (rrugë komunale)ò.

Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se:

Í Í Kërkesa në **DT për pikën 2.3.1/a dhe 2.3..1/b për paraqitjen e certifikatës së marrjes në dorëzim,** është **kërkesë e tejkaluar** e VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nenin 26 ñKontratat për punë publike ñtë VKM nr. 914 dt.29.12.2014 ñPër Miratimin e Rregullave të Prokurimit

Publikò, pasi akti i marrjes në dorëzim bëhet për një periudhë kohore 1 ÷ 2 vjeçare, duke tejkaluar në këtë mënyrë afatin e periudhës së kërkuar.

Gjithashtu në zbatim të nenit 26, pika 6 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publikò të ndryshuar parashikohet se: *“AK, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”*.

Sa më sipër kjo kërkesë e pengon OE për të marrë pjesë në garë për një punë për të cilën ende nuk e kanë marrë certifikatën e marrjes në dorëzim për shkaqe subjektive. Gjithashtu në gjykimin e audituesit është e ezauruar tek shtojca 9 në **Formular vlerësimi**.

-Lidhur mbi kërkesën për pikën 2.3.3 është kërkuar:

Í Í Nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). Për argumentimin NJHDT duhet të referohet kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008 në Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, ku parashikohet shprehimisht se: *“Autoritetet kontraktore, në përcaktimin e grafikëve dhe afateve për përfundimin e punimeve të ndërtimit, në dokumentet e tenderit të prokurimit dhe në kontratën e zbatimit të veprave publike, ndërtimore, detyrohen të llogarisin kryerjen e punimeve, për periudhën dhjetor 2019-nëntor 2020 me 2 turne, për ndërtimin e objekteve në lartësi, dhe me 3 turne, për ndërtimin e rrugëve dhe ndërtimeve të tjera”*.

-Autoritetet kontraktore për moszbatimin e kërkesave të përcaktuara në shkronjën nënë dhe për mosndjekjen e zbatimit të këtyre kushteve (kryerjen e punimeve me dy e tri turne), të përcaktuara në kontratën e nënshkruar, ngarkohen me përgjegjësi administrative dhe/ose me përgjegjësi, sipas legjislacionit për prokurimin publikò.

Gjithashtu në nenin 78 pika 1 dhe 4 të Kodit të Punës parashikohet se: Kohëzgjatja ditore normale e punës është jo më shumë se 8 orë. Ajo përcaktohet me vendim të Këshillit të Ministrave, në kontratën kolektive, ose në kontratën individuale të punës, brenda limiteve të kohës javore maksimale të punës.

-Pushimi ditor është të paktën 11 orë pa ndërprerje brenda ditës ose në rast nevojë për dy ditë rresht.

Në nenin 83 të Kodit të Punës parashikohet se: *“Kohëzgjatja normale e javës së punës është jo më shumë se 40 orë. Ajo përcaktohet me VKM, në kontratën kolektive ose në kontratën individuale të punës”*.

Në nenin 85 të Kodit të Punës parashikohet se:

1. Pushimi javor është jo më pak se 36 orë, prej të cilave 24 orë pa ndërprerje.
2. Pushimi javor përfshin ditën e diel.
3. Pushimi javor nuk është i pagueshëm.
4. Përjashtimet rregullohen me vendim të Këshillit të Ministrave ose me kontratë kolektive.

-Nga ana e autoritetit kontraktor është e rëndësishme të provohet disponimi i numrit të nevojshëm të punonjësve nga ana e operatorëve ekonomikë por përcaktimi i numrit duhet të vijë pas një analize gjithëpërfshirëse të gjithë elementëve si më sipërcituar nga AK, me qëllim përcaktimin e numrit në mënyrë të arsyeshme, proporcionale, dhe në përputhje me nevojat reale për ekzekutimin e kontratës në mënyrë të suksesshme, në respekt të nenit 46 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për prokurimin publikò të ndryshuar dhe nenin 26 pika 5 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit public të ndryshuar, ku parashikohet se: *“Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të*

përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kritereve.

Si konkluzion AK nuk ka arritur të argumentojë teknikisht mbi kërkesën për disponimin e një numri prej **50** punonjësish si dëshmi të fuqisë punëtore.

Í Í Në gjykimin e audituesit kërkesa për paraqitjen nga OE të formularëve të deklarimit të pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, është e tepërt dhe e panevojshme, sepse vertetimi i lëshuar nga Autoritetet përkatëse në mënyrë elektronike, janë të mjaftueshme për të vertetuar punësimin e kërkuar.

-Lidhur mbi kërkesën mbi për pikën 2.3.4.

≠ Në gjykimin e audituesit sa i përket kërkesës së AK që stafi i punonjësve të jetë i pasqyruar në listëpagesa, **kjo kërkesë kufizon numrin e shoqërive pjesëmarrëse që nuk zotërojnë staf teknik të përhershëm** (gjë që reflektohet në listëpagesat e shoqërisë), por që kanë mundësinë të sigurojnë këtë staf, duke lidhur kontrata pune me afat sa afati i kontratës objekt prokurimi.

➤ Nga auditimi i preventivit rezulton se nuk ka punime për inxhinieri mjedisi në kuptim të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi.

➤ Kërkesa për kontratë pune noteriale, është kërkesë jo në përputhje me nenin 21, nëForma e kontratës së punës, të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995, nëKodi i punës i Republikës së Shqipërisë.

Í Í Kërkesa e mësipërme nga NjP për 1 (një) Inxhinier ndertimi të disponojë certifikatë per ekspert zjarrfikës nuk ka parashikuar Rastim e BOE ku të paktën njëri nga OE garues të plotësojë këtë kriter, sepse kërkesa e mësipërme sforcon kërkesat kualifikuese dhe zvogëlon konkurrencën, ku një operator, i cilit nuk disponon nëEkspert Zjarrefikës nuk mund të kryej bashkim operatorësh apo aktmarrëveshje për realizim punimesh, pra përjashtohen OE duke i mohuar mundësinë e bashkimit.

Í Í Kërkesa për 1(një) 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: nëPas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: në6. Punëdhënësit e grupeve nëA dhe nëB, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve nëC dhe nëD, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

-Lidhur mbi kërkesën nga AK për pikën 2.3.5.

≠ Në gjykimin e audituesit nuk janë argumentuar mjetet, paisjet bazuar në VKM nr. 42, datë 16.01.2008, “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi” dhe VKM nr. 629, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”.

Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, nenet 1, 5, 20 dhe nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 “Për rregullat e Prokurimit Publik” sipas të cilit: “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës” dhënkohet me përgjegjësi NHJDT të përbërë nga R Ç; N C dhe E Z.

Si konkluzion nga grupi i auditimit mbi vlerësimin e procedurës rezultoi:

Nga shqyrtimi në SPE të dokumentacionit të paraqitur nga OE "P G" Shpk, rezulton se dokumentet e paraqitura janë sipas kriterëve të kërkuara në DT dhe kualifikimi i këtij OE është i drejtë dhe gjithashtu s'kualifikimi i operatorëve ekonomik: "A I G C" Shpk me vlerë oferte 239,006,540 lekë, OE Rò SHPK me ofertë 254,030,341.5 lekë, OE ñJò SHPK me ofertë 239,889,487.50 lekë dhe OE ñSh Lò SHPK me vlerë oferte 252,767,765.25 lekë është i drejtë, sepse nuk përmbushin kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit. KVO ka vlerësuar ofertën me vlerë 252,515,250 lekë të OE "P G" Shpk si fitues të procedurës së prokurimit me objekt "Mirëmbajtja, Sistemimi dhe Asfaltimi rrugëve rurale (rrugë komunale)" në përputhje me LPP dhe nenin 68 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e Prokurimit Publikò; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò, etj.

Ndikimi/ Efekti: Vendosije NjP e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

Shkaku: Hartimi i kriterëve nga specialistë jo të fushës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi Kryetari i Bashkisë, të marrë masa që në vazhdimësi në zhvillimin e procedurave të prokurimit, të ngrejë Njësinë e Prokurimit me specialistë të fushë, që të kenë aftësinë profesionale për të përcaktuar kriteret e argumentuara dhe të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit.

3/3 Zbatimi i punimeve të kontratës bazë me objekt "Mirëmbajtja, sistemimi dhe asfaltimi i rrugëve rurale" Bashkia Lezhë, ku rezultoi si vijon:

Të dhëna për:			
Kontratën e zbatimit		Mbikëqyrjen	Kolaudimin
Nr.4970/3Prot, datë 24.03.2021	Afati zbatimit të kontratës 2 muaj	kontrata nr. prot.4974/3 datë 25.03.2021	kontrata nr. -
Vlera e kontratës 60,458,070 lekë me TVSH	Periudha e garancisë së defekteve i 24 muaj	ñTò ShPK, I K	Kontraktor -
Kontraktori ñP GòShPK	Punimet kanë filluar me datë 24.03.2021.	Vlera e kontratës së mbikëqyrjes 323,363,1lekë pa TVSH.	Vlera -
	Punimet kanë përfunduar 24.05.2021		

► **Titulli i Gjetjes 3/3:** Diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera në objektin nëMirëmbajtja, sistemimi dhe asfaltimi i rrugëve ruraleò, nga zbatuesi i punimeve OE ñP Gò SHPK.

Situata:	1. Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se: - Zëri me nr. An 164/1a ñMbushje me cakull e gur guroreje në trupin e rrugës, përhapur dhe e ngjeshur me makineriò. Në situacionin përfundimtar është situacionuar 3009 m ³ mbushje me cakull. Nëse pjestojmë këtë vlerë me gjatësinë 2748 m dhe gjerësinë e rrugës 4 m konkretisht: 3009 m ³ /2748m/4m=0.27m që do të thotë është 27 cm trashësimbushje me
-----------------	--

	cakull.Nga matjet në terren maksimumi i trashësisë së cakullit është 25 cm nga disa matje në gjatësi të ndryshme duke na rezultuar $0.02 \text{ m} \cdot 2748 \text{ m} \cdot 4 \text{ m} = 219.84 \text{ m}^3 \cdot 1,550 \text{ lek} / \text{m}^3 = \mathbf{340,752 \text{ lekë}}$ shumë e cila përbën dëm ekonomik të arkëtueshëm nga sipërmarrësi; *Njësia Dajc,Fshati Dajc,Rruga Dajç-Gramsh,L=3109 m, B=5m - Zëri An.3.207 Mbushje gropa shtersë cakulli t=10cm,përhapur dhe ngjeshur me makineri. Nga matjet e realizuara në terren në disa pika të ndryshme të gjatësisë së rrugës rezulton se mesatarja e pikave të matura të gjerësisë së rrugës është 4.92 m duke rezultuar një diferencë 0.08m ose 8 cm. Duke e shumëzuar me gjatësinë e rrugës $0.08 \text{ m} \cdot 3109 \text{ m} = 248.72 \text{ m}^2 \cdot 450 \text{ lekë} / \text{m}^2 = \mathbf{111,924 \text{ lekë}}$ shumë e cila përbën dëm ekonomik të arkëtueshëm nga sipërmarrësi; *Njësia Zejmen, Fshati Markatomaj, Rruga Markatomaj-Autostradë, L=2240m,B=5m - Zëri An.3.207 Mbushje gropa shtersë cakulli t=10cm,përhapur dhe ngjeshur me makineri. Nga matjet e realizuara në terren në disa pika të ndryshme të gjatësisë së rrugës rezulton se mesatarja e pikave të matura të gjerësisë së rrugës është 4.89 m duke dalë një diferencë 0.15m ose 15cm.Duke e shumëzuar me gjatësinë e rrugës $0.11 \text{ m} \cdot 2240 \text{ m} = 246.4 \text{ m}^2 \cdot 450 \text{ lekë} / \text{m}^2 = \mathbf{110,880 \text{ lekë}}$ shumë e cila përbën dëm ekonomik të arkëtueshëm nga sipërmarrësi; Dëmi ekonomik i shkaktuar nga moskryerja e punimeve apo ndryshimi i volumeve nga gejdja faktike me situacionimin përfundimtar është në shumën 563,556 lekë. 2. Mungon Akti i kolaudit. Objekti ka përfunduar punimet në datën 24.05.2021, ndërkohe rezulton se ende nuk është bërë kolauidimi i objektit Ligji 8402 datë 10.09.1998 neni 12 ku citohet: Është gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudit teknik-ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve. Kolauidimi i objektit kryhet nga kolauidatori që është person fizik ose juridik, vendas ose i huaj, i pajisur me licencë përkatëse për kolauidim punimesh dhe që nuk është i lidhur në asnjë mënyrë me projektimin, mbikëqyrjen dhe zbatimin e punimeve të ndërtimit të objektit që do të kolaudojë. Emërimi i kolauidatorit apo i grupit të kolaudit është detyrë e investitorit, i cili duhet që këtë t'ia komunikojë personit, institucionit që do të merret me kolauidimin dhe seksionit ose zyrës së urbanistikës të rretheve apo bashkive, brenda 30 ditëve nga përfundimi i punimeve të ndërtimit. Investitori do të përcaktojë afatet e zgjatjes së procesit të kolaudit. Kur nuk ka investitor, dhe ndërtuesi ndërton për llogari të tij, ai është i detyruar të kërkojë brenda 30 ditëve nga autoriteti perkates i planifikimit dhe kontrollit të zhvillimit të territorit një listë me disa emra kolauidatorësh të licencuar sipas paragrafit 2 të këtij neni dhe të zgjedhë njërin prej tyre.
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 në Për Kontrollin dhe Disiplinimin e

	Punimeve të Ndërtimiò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò e konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me Nr. 4970/3Prot., datë 24.03.2021. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 4974/3 prot, datë 25.03.2021.
Ndikimi/Efekti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Lezhë.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt-preventivit.
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandime:	Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej 563,556 lekë pa TVSh nga OE nëP Gò ShPK, për punime të pakryera parashikuar në kontratën nr. 4970/3 prot., datë 24.03.2021 me objekt nëMirëmbajta, sistemimi dhe asfaltimi i rrugëve rurale”, Bashkia Lezhë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Z. I K me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes.

4. Procedura e prokurimit me objekt: “Ndërtimi i ujësjellësit në fshatrat Pllane, Zejmen, Markatomaj, Spiten, Tresh, Njësia Administrative Zejmenò, Bashkia Lezhë, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: nëNdërtimi i ujësjellësit në fshatrat Pllane, Zejmen, Markatomaj, Spiten, Tresh, Njësia Administrative Zejmen, Bashkia Lezhëò, Nr. Ref. 83183-12-12-2020.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 11, datë 16.04.2020 (Nr. prot. 4620/3, datë 16.04.2020)	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit/NjP Nr. 11, datë 16.04.2020. 1. R Ç (Personi përgjegjës) 2. Gj M, Anëtar 3. N L, Anëtar	4.KVO-ja: Urdhër nr. 342, datë 16.04.2020 (Nr. prot. 4620/4, datë 16.04.2020) 10. E P, Kryetar 11. N C, Anëtar 12. E P, Anëtar
2. Lloji i Procedurës i nëE hapurò		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 249,000,833 lekë.	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE BOE nëN Sò SHPK& nëShò SHPK & nëShò me ofertë 247,698,175 pa tvsh. Kontratë nr. 4620/7, dt. 18.06.2020 me vlerë 295,856,875 lekë me TVSH; 18 muaj nga dt e dorëzimit të sheshit.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1,302,658 lekë pa tvsh, ose 0.52 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 20.05.2020 Bëhet: 25.05.2020	9. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit.	10. Operatorët Ekonomike: Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE: -Kualifikuar 1 OE - Skualifikuar 2 OE
11. Ankimime; Nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK: Nuk ka.	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP nuk ka

► **Titulli i gjetjes 4/1:** Vendosje nga NjP e kriterëve tëveçanta për kualifikim të paargumentuara dhe jo të lidhura ngushtë me objektin të procedurës së prokurimit me objekt nëNdërtimi i ujësjellësit në fshatrat Pllane, Zejmen, Markatomaj, Spiten, Tresh, Njësia Administrative Zejmenò, Bashkia Lezhëò.

Situata:

Problematikë mbi vendosjen e kriterëve të kualifikimit, në procedurën e prokurimit me objekt: nëNdërtimi i ujësjellësit në fshatrat Pllane, Zejmen, Markatomaj, Spiten, Tresh, Njësia Administrative Zejmenò, Bashkia Lezhëò.

Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se:

1. Lidhur me kërkesën nga AK për pikën 2.3.1/a dhe 2.3.1/b.

Í Kërkesa për paraqitjen e certifikatës së marrjes në dorëzim, është kërkesë e tejkaluar e VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nenin 26 në Kontratën për punë publike në VKM nr. 914 dt. 29.12.2014 në Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik, pasi akti i marrjes në dorëzim bëhet për një periudhë kohore 1 të 2 vjeçare, duke tejkaluar në këtë mënyrë afatin e periudhës së kërkuar.

Gjithashtu në zbatim të nenit 26, pika 6 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik të ndryshuar parashikohet se: *“AK, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”*.

Sa më sipër kjo kërkesë e pengon OE për të marrë pjesë në garë për një punë për të cilën ende nuk e kanë marrë certifikatën e marrjes në dorëzim për shkaqe subjektive. Gjithashtu në gjykimin e audituesit është e ezauruar tek shtojca 9 në **Formular vlerësimi**.

2. Lidhur me kërkesën nga AK për pikën 2.3.3.

Í Nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). Për argumentimin NJHDT duhet të referohet kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008 në Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, ku parashikohet shprehimisht se: *“Autoritetet kontraktore, në përcaktimin e grafikëve dhe afateve për përfundimin e punimeve të ndërtimit, në dokumentet e tenderit të prokurimit dhe në kontratën e zbatimit të veprave publike, ndërtimore, detyrohen të llogarisin kryerjen e punimeve, për periudhën dhjetor 2019-nëntor 2020 me 2 turne, për ndërtimin e objekteve në lartësi, dhe me 3 turne, për ndërtimin e rrugëve dhe ndërtimeve të tjera”*.

-Autoritetet kontraktore për moszbatimin e kërkesave të përcaktuara në shkronjën në tërësi dhe për mosndjekjen e zbatimit të këtyre kushteve (kryerjen e punimeve me dy të tri turne), të përcaktuara në kontratën e nënshkruar, ngarkohen me përgjegjësi administrative dhe/ose me përgjegjësi, sipas legjislacionit për prokurimin publik.

Gjithashtu në nenin 78 pika 1 dhe 4 të Kodit të Punës parashikohet se: Kohëzgjatja ditore normale e punës është jo më shumë se 8 orë. Ajo përcaktohet me vendim të Këshillit të Ministrave, në kontratën kolektive, ose në kontratën individuale të punës, brenda limiteve të kohës javore maksimale të punës.

-Pushimi ditor është të paktën 11 orë pa ndërprerje brenda ditës ose në rast nevojë për dy ditë rresht.

Në nenin 83 të Kodit të Punës parashikohet se: *“Kohëzgjatja normale e javës së punës është jo më shumë se 40 orë. Ajo përcaktohet me VKM, në kontratën kolektive ose në kontratën individuale të punës”*.

Në nenin 85 të Kodit të Punës parashikohet se:

1. Pushimi javor është jo më pak se 36 orë, prej të cilave 24 orë pa ndërprerje.

2. Pushimi javor përfshin ditën e diel.

3. Pushimi javor nuk është i pagueshëm.

4. Përjashtimet rregullohen me vendim të Këshillit të Ministrave ose me kontratë kolektive.

-Nga ana e autoritetit kontraktor është e rëndësishme të provohet disponimi i numrit të nevojshëm të punonjësve nga ana e operatorëve ekonomikë por përcaktimi i numrit duhet të vijë pas një analize gjithëpërfshirëse të gjithë elementëve si më sipërcituar nga AK, me qëllim përcaktimin e numrit në mënyrë të arsyeshme, proporcionale, dhe në përputhje me nevojat reale për ekzekutimin e kontratës në mënyrë të suksesshme, në respekt të nenit 46 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për prokurimin publik të ndryshuar dhe nenin 26 pika 5 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik të ndryshuar, ku

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

Si konkluzion AK nuk ka arritur të argumentojë teknikisht mbi kërkesën për disponimin e një numri prej **150** punonjësish si dëshmi të fuqisë punëtore.

3. Lidhur me kërkesën nga AK për pikën 2.3.4.

≠ Në gjykimin e audituesit edhe pse NjP ka reflektuar mbi suxherimin e asistencës së APP, numri prej **22 inxhinierësh në staf** si drejtues teknik, është i fryrë dhe ul konkurrencën në procedurë. OE mund të marrë staf edhe të punësuar me kontratë. Gjithashtu sa i përket kërkesës së AK që stafi i punonjësve të jetë i pasqyruar në listëpagesa, **kjo kërkesë kufizon numrin e shoqërive pjesëmarrëse që nuk zotërojnë staf teknik të përhershëm** (gjë që reflektohet në listëpagesat e shoqërisë), por që kanë mundësinë t’ua sigurojnë këtë staf, duke lidhur kontrata pune me afat sa afati i kontratës objekt prokurimi.

➤ Nga auditimi i preventivit rezulton se nuk ka punime për inxhinieri mjedisi në kuptim të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, në për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi.

➤ Kërkesa për kontratë pune noteriale, është kërkesë jo në përputhje me nenin 21, në Forma e kontratës së punës, të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995, në Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë.

➤ Kërkesa për të paraqitur certifikatë të ekspertit mjedisor për inxhinierin e mjedisit dhe dëshmi specializimi në fushën e gjeologjisë inxhinierike, hidrogeologjisë dhe gjeomjedisit, të leshuar nga institucione shtetërore, për inxhinierin Gjeolog është një kërkesë që nuk i shërben objektit të prokurimit.

4. Lidhur me kërkesën nga AK për pikën 2.3.4 pika “d”.

≠ Edhe pse NjP ka modifikuar këtë kriter pas rekomandimit të asistencës së APP, konstatohet se kërkesa në lidhje me këto specialitete dhe numrin e tyre nuk është argumentuar sipas kriterëve të përcaktuara në VKM nr. 42, datë 16.01.2008, “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi” dhe VKM nr. 629, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”.

5. Lidhur me kërkesën nga AK për pikën 2.3.4 pika “d” është kërkuar: Operatori ekonomik të ketë të punësuar një ekspert zjarrefikës të shoqëruar me:

- kontrata noteriale e punës dhe certifikata perkatese e dhënë nga Drejtoria MZSH, të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për 12 muajt e fundit.

Í Í Kërkesa e mësipërme nga NjP nuk ka parashikuar rastim e BOE ku të paktën njëri nga OE garues të plotësojë këtë kriter, sepse kërkesa e mësipërme sforcon kërkesat kualifikuese dhe zvogëlon konkurrencën, ku një operator, i cili nuk disponon në Ekspert Zjarrefikës nuk mund të kryej bashkim operatorësh apo aktmarrëveshje për realizim punimesh, pra përjashtohen OE duke i mohuar mundësinë e bashkimit.

6. Në DT për pikën 2.3.4 pika “d” është kërkuar: Nga stafi i mesiperm të paktën 1(një) inxhinier që përmbush kriteret për të qenë koordinator për realizimin e punimeve në fushën e sigurisë dhe të shëndetit gjatë realizimit të punimeve, i cili duhet të jetë i pajisur me certifikatë/dëshmi trajnimit (specialist për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë) që tregon pjesëmarrjen e tij në kurse specifike për sigurinë, të organizuara nga subjekte të njohura publike ose private, sipas kërkesave të ligjit nr. 10237 datë 18.02.2010 nëpër sigurinë dhe

shendetin ne pune dhe V.K.M. nr. 312, date 05.05.2010 nëPër miratimin e rregullores nëPër sigurinë në kantierë si dhe te figurojne ne listepagesat e shoqerise per 12 muajt e fundit.

ÍÍ Koordinatori është parashikuar për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë gjatë realizimit te punimeve, por duke qenë se nga ana e AK është parashikuar edhe kërkesa që subjekti duhet të jetë i pajisur me certifikatën OHSAS 18001- 2007 mbi “Shëndetin dhe Sigurimin ne pune” (sipas pikës 2.3.2), konsiderohet e tepërt kërkesa për koordinatorin pasi certifikata OHSAS 18001-2007 në vetvete është dokumenti i njohur në mënyrë zyrtare në nivel ndërkombëtar dhe që përcakton kërkesat për një sistem menaxhimi të shëndetit dhe sigurimit në punë. Shoqëritë që pajisen më këtë certifikatë duhet të plotësojnë kriteret përkatëse të cilat janë konsideruar të nevojshme nga institucionet certifikuese ndaj dhe kjo certifikatë i jep garanci autoritetit kontraktor lidhur me aftësinë dhe kapacitetet që disponon OE për menaxhimin e shëndetit e sigurisë në punë, në përputhje me standardet ndërkombëtare.

7. Lidhur me kërkesën nga AK për pikën 2.3.4 pika “d” është kërkuar: Operatori ekonomik të kete të punësuar 1 ekspert të Auditimit të energjie që të paraqitet kontrata noteriale e punes dhe certifikata perkatese e dhene nga Drejtoria MZSH, ëe figurojne në listëpagesat e shoqërise për 12 muajt e fundit.

≠ Nga auditimi i zërave të punimeve, konstatohet se nuk ka asnjë zë në preventiv që të ketë lidhje për shërbim auditim energjie. Gjithashtu objekti ndërtohet dhe zbatohet bazuar specifikimeve teknike të projektit dhe janë të përcaktuara të gjitha parametrat teknikë të pajisjeve. Rrjedhimisht kjo kërkesë është vendosur jashtë objektit të kontratës, ku përsëri kufizohet konkurrenca e operatorëve ekonomik.

8. Lidhur me kërkesën nga AK për pikën 2.3.4 pika “b” është kërkuar: Operatori/et ekonomike ofertues duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar, të vërtetuar me kontratë noteriale pune të vlefshme, Urdhër mjeku, diplomë, libeze pune, cv dhe të figurojë në listë pagesat e shoqerise 12 muajt e fundit 1 (një) mjek të përgjithshëm.

ÍÍ 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”.

9. Lidhur me kërkesën nga AK për pikën 2.3.6 është kërkuar: Numri dhe lloji i makinerive, paisjeve në pronësi/qira:

≠ Megjithëse nga NjP janë modifikuar disa nga suxherimet e asistencës së APP (në 7 raste), në gjykimin e audituesit nuk janë argumentuar mjetet, paisjet bazuar në VKM nr. 42, datë 16.01.2008, “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi” dhe VKM nr. 629, date 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike te çmimeve te punimeve te ndërtimit dhe te analizave teknike te tyre”.

10. Në DT është kërkuar: Të paraqiten si dhe mjete dhe pajisje të mbrojtjes në punë të punëtorëve, personelit simë poshtë:

Të paraqiten mjete dhe pajisje të mbrojtjes në punë të punëtorëve, personelit simë poshtë:

- Kokore minimumi 300 (katerqind) copë
- Jelekë minimumi 300 (katerqind) copë
- Prozhektorë ndriçimi natën minimumi 5 (pesë) copë
- Komplet i ndihmës së shpejtë minimumi 5 (pesë) copë

- Tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt minimumi 20 (Njëzetë) copë
≠ Megjithëse nga NjP janë modifikuar disa nga suxherimet e asistencës së APP (në 2 raste), në gjykimin e audituesit, kjo kërkesë është e tejkaluar e LPP, pasi nga NJHDT në hartimin e preventivave, të cilat janë bërë pjesë e DT, duhej të zbatonte VKM nr. 664, datë 26.09.2012, “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 514, datë 15.8.07, “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, pika 10, pasi nuk është parashikuar zbatimi i VKM nr. 312, datë 05.05.10, “Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier”, aneksi VI, “Mbi sigurinë në kantier”, në vlerën jo më pak se 3% të vlerës së projektit. Pjesë përbërëse e këtij 3 % janë materialet e kërkuara krahas makinerive e mjeteve.

11. Në DT pika 2.3.7 është kërkuar: Operatori ekonomik duhet të kete kontrate noteriale me një laborator testimi të betonit, i cili duhet të jete i akredituar nga organizma kombëtar ose nderkombëtar sipas standarteve SSH EN 12390-3:2009, SSH EN 12504-4:2008, SSH EN 12350-2:2009 dhe SSH EN 12504-2:2012.

≠ së pari: Vendosja e këtij kriteri nga AK është në kundërshtim me Nenin 14 të Ligjit Nr. 8402, datë 10.09.1998 ku thekson se: “Materialet e ndërtimit të importit duhet të jenë të shoqëruara me certifikatën e cilësisë nga një laborator i akredituar nga vendet e Bashkimit Evropian. Në rastet kur këto materiale janë prodhuar në vend, duhet të pajisen me certifikatë cilësie nga laboratorët e akredituar nga Drejtoria e Standardeve dhe e Cilësisë” si dhe nenin 15. Gjithashtu testimi i materialeve të ndërtimit, është parashikuar në DT, në shtocat për Kushtet e Përgjithshme të Kontratës (KPK) dhe Kushtet e Veçanta të Kontratës (KVK).

së dyti: Njësia e Prokurimit këtë kriter “Operatori ekonomik duhet të kete kontrate noteriale me një laborator testimi të betonit” duhej ta zgjeronte edhe për materialet e tjera të ndërtimit, si P.SH: për dherat dhe shtresat asfaltike dhe jo vetëm për betonin.

12. Në DT pika 2.3.5, pika 6 është kërkuar që OE duhet të paraqesë autorizim/ kontrate bashkepunimi nga prodhuesi/ distributori, me të cilin prodhuesi/ distributori autorizon kompaninë pjesëmarrëse në tender të ofertojë këto pajisje/ mallra në këtë procedurë prokurimi
≠ Në lidhje me kërkesat e sipërcituara, të cilat mund të përmbushen edhe me anë të një vetëdeklarimi (me mundësi verifikimi nga AK) nga ana e OE ofertues, vlerësojmë se:

a) dokumentat për raport vlerësimi i takojnë fazës së zbatimit të kontratës dhe jo asaj paraprake dhe janë gjithmonë objekt verifikimi;

b) kriteret e sipërcituara eventualisht i adresohen palëve të treta, çka në mënyrë indirekte cënon konkurrencën kur bëhen të detyrueshme për OE pjesëmarrës në garë.

Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, nenet 1, 5, 20 dhe nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 “Për rregullat e Prokurimit Publik” sipas të cilit: “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës” dhengarkohet me përgjegjësi NHJDT të përbërë nga R Ç, Gj M dhe N L.

Nga shqyrtimi në SPE të dokumentacionit të paraqitur nga BOE “SH” Shpk & “G.P.G C” Shpk & “N T” Shpk, rezulton se dokumentet e paraqitura janë sipas kriterëve të kërkuara në DT dhe kualifikimi i këtij OE është i drejtë dhe gjithashtu s’kualifikimi i OE “A S G” SHPK dhe “E.L” SHPK është i drejtë, sepse nuk përmbushin asnjë nga kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit. KVO ka vlerësuar ofertën me vlerë 247,698,175 lekë të BOE “SH” Shpk & “G.P.G C” Shpk & “N T” Shpk si fitues të procedurës së prokurimit me objekt “Ndërtimi i ujësjellësit në fshatrat Pllane, Zejmen, Markatomaj, Spiten, Tresh, Njësia Administrative Zejmen, Bashkia Lezhë” në përputhje me LPP dhe nenin 68 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar;
VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e Prokurimit Publikò
VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò, etj.
Ndikimi/ Efekti: Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

Shkaku: Hartimi i kriterëve nga specialistë jo të fushës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi Kryetari i Bashkisë, të marrë masa që në vazhdimësi në zhvillimin e procedurave të prokurimit, të ngrejë Njësinë e Prokurimit me specialistë të fushë, që të kenë aftësinë profesionale për të përcaktuar kriterë të argumentuara dhe të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit.

5. Procedura e prokurimit me objekt: “Ndërtimin e ujësjellësit në fshatrat Pllane, Markatomaj, Zejmen, Spiten dhe Tresh, Nj. Ad. Zejmen Bashkia Lezhë (Loti II), me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: nëNdërtimin e ujësjellësit në fshatrat Pllane, Markatomaj, Zejmen, Spiten dhe Tresh, Nj. Ad. Zejmen Bashkia Lezhë (Loti II)ò, Nr. Ref. 83183-12-12-2020.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 50, datë 24.12.2020 (Nr. prot. 23130/4, datë 24.12.2020)	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit/NjP Nr. 50, datë 24.12.2020. 1. R Ç (Personi përgjegjës) 2. Gj M, Anëtar 3. E P, Anëtar	4.KVO-ja: Urdhër nr. 899, datë 24.12.2020 13. E P, Kryetar 14. N C, Anëtar 15. G M, Anëtar
2. Lloji i Procedurës i në hapurò		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 134,000,937 lekë.	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE BOE nëN Sò SHPK & nëShò SHPK me ofertë 133,850,055 pa tvsh. Kontratë nr. 23130/12, dt. 07.01.2021 me vlerë 160,620,066 lekë me TVSH; 18 muaj nga dt e dorëzimit të sheshit.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 150,882 lekë pa tvsh, ose 0.11 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 27.01.2021 Bëhet: 01.02.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit.	10. Operatorët Ekonomike: Pjesëmarrës në tender 2 OE/BOE: -Kualifikuar 1 OE - Skualifikuar 1
11. Ankimime; Nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK: Nuk ka.	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP nuk ka

Trajtimi i observacionit:

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportin e Auditmit, nga shoqëria projektuese në bazë të kontratës të lidhur me AK Bashkia Lezhë, është paraqitur observacioni nr. 8466 prot., datë 18.05.2022 e protokolluar në KLSH me nr.54/3, datë 2203.05.2022, mbi rritjen e FL të objektit: nëNdërtim i ujësjellësit në fshatrat Pllane, Markatomaj, Zejmen, Spiten dhe Tresh, Nj. Ad. Zejmen, Bashkia Lezhë, Loti IIò me objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

- Referuar rrjeti shpërndarës i fshatit Tresh, zëri 13, nr. Anal. 2.491/h, FV Tuba e rakorderi ujësjellësi PE d=110 mm, t=8.1 mm, PN 10, çmimi në preventive është 1435 lekë/ml, sipas VKM nr. 629, datë 15.07.2015 nëPër miratimin e manualeve teknike të çimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyreò. Theksojmë se çmimi 1186 lekë është për zërin e punimeve me të njëjtin nr. analize 2.491/h, por përFV Tuba e rakorderi ujësjellësi PE d=110 mm, PN 16.

- Referuar rrjeti shpërndarës i fshatit Tresh, zëri 15, nr. Anal. 2.491/g, FV Tuba e rakorderi ujësjellësi PE d=90 mm, t=6.7 mm, PN 10, çmimi në preventive është 995 lekë/ml, sipas VKM nr. 629, datë 15.07.2015 nëPër miratimin e manualeve teknike të çimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre. Theksojmë se çmimi 828 lekë është për zërin e punimeve me të njëjtin nr. analize 2.491/g, por përFV Tuba e rakorderi ujësjellësi PE d=90 mm, PN 16.

- Rrjeti shpërndarës i fshatit Spiten, zëri i punimeve 13 (2.491/h) nëFV Tuba e rakorderi ujësjellësi PE d=110 mm, t=8.1 mm, PN 10 çmimi është marrë 1435 lekë, ndërkohë që referuar VKM nr. 629, datë 15.07.2015 nëPër miratimin e manualeve teknike të çimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre rezulton se për këtë zë pune çmimi është 1186 lekë. Theksojmë se çmimi 1186 lekë është për zërin e punimeve me të njëjtin nr. analize 2.491/h, por për:FV Tuba e rakorderi ujësjellësi PE d=110 mm, PN 16.

- Rrjeti shpërndarës i fshatit Spiten, zëri i punimeve 15(2.491/g) nëFV Tuba e rakorderi ujësjellësi PE d=90mm, t=6.7 mm, PN 10 çmimi është marrë 995 lekë, ndërkohë që referuar VKM nr. 629, datë 15.07.2015 nëPër miratimin e manualeve teknike të çimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre rezulton se për këtë zë pune çmimi është 828 lekë. Theksojmë se çmimi 828 lekë është për zërin e punimeve me të njëjtin nr. analize 2.491/g, por përFV Tuba e rakorderi ujësjellësi PE d=90 mm, PN 16.

- Rrjeti shpërndarës i fshatit Markatomaj, zëri i punimeve 13(2.491/h) nëFV Tuba e rakorderi ujësjellësi PE d=110mm, t=8.1 mm, PN 10 çmimi është marrë 1435 lekë, ndërkohë që referuar VKM nr. 629, datë 15.07.2015 nëPër miratimin e manualeve teknike të çimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre rezulton se për këtë zë pune çmimi është 1186 lekë. Theksojmë se çmimi 1186 lekë është për zërin e punimeve me të njëjtin nr. analize 2.491/h, por përFV Tuba e rakorderi ujësjellësi PE d=110 mm, PN 16.

- Rrjeti shpërndarës i fshatit Markatomaj, zëri i punimeve 15(2.491/g) nëFV Tuba e rakorderi ujësjellësi PE d=90mm, t=6.7mm, PN 10 çmimi është marrë 995 lekë, ndërkohë që referuar VKM nr. 629, datë 15.07.2015 nëPër miratimin e manualeve teknike të çimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre rezulton se për këtë zë pune çmimi është 828 lekë. Theksojmë se çmimi 828 lekë është për zërin e punimeve me të njëjtin nr. analize 2.491/g, por përFV Tuba e rakorderi ujësjellësi PE d=110 mm, PN 16.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me sa keni argumentuar, observacioni merret në konsideratë sepse keni argumentuar për çdo analizë rritjen e çmimit për shkak të rritjes së presionit nga PN 10 në PN 16, por gjithsesi, bazuar në faktin se çimet për zërat e mësipërm nuk gjenden ekzaktesisht në VKM nr. 629, datë 15.07.2015 nëPër miratimin e manualeve teknike të çimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre në llogaritjen e FL duhej të trajtoheshin me Analizë çmimi dhe jo me interpolim. Ndryshimet do të reflektohen në Raportin përfundimtar të auditimit.

► **Titulli i gjetjes 5/1:** Vendosje nga NjP e kriterëve tëveçanta për kualifikim të paargumentuara dhe jo të lidhura ngushtë me objektin të procedurës së prokurimit me objekt: nëNdërtimin e ujësjellësit në fshatrat Pllane, Markatomaj, Zejmen, Spiten dhe Tresh, Nj. Ad. Zejmen Bashkia Lezhë (Loti II)ò.

Situata:

Problematicë mbi vendosjen e kriterëve të kualifikimit, në procedurën e prokurimit e mësipërme, si vijon:

Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se:

1. Lidhur me kërkesën nga AK për pikën 2.3.1/a dhe 2.3..1/b.

Í Kërkesa për paraqitjen e certifikatës së marrjes në dorëzim, është kërkesë e tejkualuar e VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nenin 26 nëKontratat për punë publike në VKM nr. 914

dt.29.12.2014 në Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publikò, pasi akti i marrjes në dorëzim bëhet për një periudhë kohore 1 i 2 vjeçare, duke tejkaluar në këtë mënyrë afatin e periudhës së kërkuar.

Gjithashtu në zbatim të nenit 26, pika 6 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publikò të ndryshuar parashikohet se: *“AK, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.”*

Sa më sipër kjo kërkesë e pengon OE për të marrë pjesë në garë për një punë për të cilën ende nuk e kanë marrë certifikatën e marrjes në dorëzim.

2. Lidhur me kërkesën nga AK për pikën 2.3.3, për të provuar se ka përvojë e duhur, Operatori duhet të dëshmojë se ka të punësuar mesatarisht të paktën **110 (Njëqind e dhjetë)** punonjës për periudhën Dhjetor 2019 i Nëntor 2020 të dëshmuar me;

a. Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj në periudhën e mesipërme.

b. List pagesat e punonjësve të plotësuar rregullisht sipas formatit të percaktuar që kërkohej nga legjislacioni në fuqi për secilin nga muajt në periudhën e mesipërme.

Í Nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). Për argumentimin NJHDT duhet të referohej kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008 në Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, ku parashikohet shprehimisht se: *“Autoritetet kontraktore, në përcaktimin e grafikëve dhe afateve për përfundimin e punimeve të ndërtimit, në dokumentet e tenderit të prokurimit dhe në kontratën e zbatimit të veprave publike, ndërtimore, detyrohen të llogarisin kryerjen e punimeve, për periudhën dhjetor 2019-nëntor 2020 me 2 turne, për ndërtimin e objekteve në lartësi, dhe me 3 turne, për ndërtimin e rrugëve dhe ndërtimeve të tjera.”*

-Autoritetet kontraktore për moszbatimin e kërkesave të përcaktuara në shkronjën nënë dhe për mosndjekjen e zbatimit të kushteve (kryerjen e punimeve me dy e tri turne), të përcaktuara në kontratën e nënshkruar, ngarkohen me përgjegjësi administrative dhe/ose me përgjegjësi, sipas legjislacionit për prokurimin publikò.

Gjithashtu në nenin 78 pika 1 dhe 4 të Kodit të Punës parashikohet se: Kohëzgjatja ditore normale e punës është jo më shumë se 8 orë. Ajo përcaktohet me vendim të Këshillit të Ministrave, në kontratën kolektive, ose në kontratën individuale të punës, brenda limiteve të kohës javore maksimale të punës.

-Pushimi ditor është të paktën 11 orë pa ndërprerje brenda ditës ose në rast nevojë për dy ditë rresht.

Në nenin 83 të Kodit të Punës parashikohet se: *“Kohëzgjatja normale e javës së punës është jo më shumë se 40 orë. Ajo përcaktohet me VKM, në kontratën kolektive ose në kontratën individuale të punës.”*

Në nenin 85 të Kodit të Punës parashikohet se:

1. Pushimi javor është jo më pak se 36 orë, prej të cilave 24 orë pa ndërprerje.

2. Pushimi javor përfshin ditën e diel.

3. Pushimi javor nuk është i pagueshëm.

4. Përjashtimet rregullohen me vendim të Këshillit të Ministrave ose me kontratë kolektive.

-Nga ana e autoritetit kontraktor është e rëndësishme të provohet disponimi i numrit të nevojshëm të punonjësve nga ana e operatorëve ekonomikë por përcaktimi i numrit duhet të vijë pas një analize gjithëpërfshirëse të gjithë elementëve si më sipërcituar nga AK, me qëllim përcaktimin e numrit në mënyrë të arsyeshme, proporcionale, dhe në përputhje me nevojat reale për ekzekutimin e kontratës në mënyrë të suksesshme, në respekt të nenit 46 të ligjit nr.

9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò të ndryshuar dhe nenin 26 pika 5 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit public”të ndryshuar, ku parashikohet se: “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.ò

Si konkluzion AK nuk ka arritur të argumentojë teknikisht mbi kërkesën për disponimin e një numri prej 110 punonjësish si dëshmi të fuqisë punëtore.

3. Lidhur me kërkesën nga AK për pikën 2.3.4 që OE duhet të deshmojë se ka drejtues teknik dhe staf mbështetës që do të angazhohet për realizimin e punimeve stafin e meposhtem:

a. Stafi i drejtuesve teknik i shoqërisë të ketë në përbërje:

- 1) Inxhinier Ndertimi 2 (dy)
- 2) Inxhinier Hidroteknik 2 (dy)
- 3) Inxhinier Gjeodet 1 (nje)
- 4) Inxhinier Gjeolog 1 (nje) (te jete i pajisur me deshmi specializimi ne fushen e gjeologjise inxhinierike, hidrogeologjise dhe gjeomjedisit, te leshuar nga institucione shteterore).
- 5) Inxhinier Mekanik 1 (nje)
- 6) Inxhinier Elektrik 1 (nje)
- 7) Inxhinier Mjedisi 1 (nje)
- 8) Inxhinier Elektronik 1 (nje)

Secili prej pjestarëve të drejtuesve teknik të mësipërm, duhet të jetë në Listëpagesat të pakten për periudhën Dhjetor 2019 i Nentor 2020 si dhe të figurojnë në licensën e shoqërisë.

Për secilin prej pjesëtarëve të stafit duhet të paraqitet: [-Kontrate Pune; -Diploma;-Libreze Pune].

≠ ñ Në gjykimin e audituesit edhe pse NjP ka reflektuar mbi suxherimin e asistencës së APP,numri prej **10 inxhinierësh në staf** si drejtues teknik, është i fryrë dhe ul konkurrencën në procedurë. OE mund të marrë staf edhe të punësuar me kontratë. Gjithashtu sa i përket kërkesës së AK që stafi i punonjësve të jetë i pasqyruar në listëpagesa, **kjo kërkesë kufizon numrin e shoqërive pjesëmarrëse që nuk zotërojnë staf teknik të përhershëm** (gjë që reflektohet në listëpagesat e shoqërisë), por që kanë mundësinë t’ua sigurojnë këtë staf, duke lidhur kontrata pune me afat sa afati i kontratës objekt prokurimi.

➤ Nga auditimi i preventivit rezulton se nuk ka punime për inxhinieri mjedisi në kuptim të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, ñPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò.

➤ Kërkesa për kontratë pune noteriale, është kërkesë jo në përputhje me nenin 21, ñForma e kontratës së punësò,të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995, ñKodi i punës i Republikës së Shqipërisëò.

➤ Kërkesa për të paraqitur certifikatë të ekspertit mjedisor për inxhinierin e mjedisit dhe elektrik, është një kërkesë që nuk i shërben objektit të prokurimit.

4. Lidhur me kërkesën nga AK për pikën 2.3.4 pika “c” që OE gjithashtu duhet të ketë në stafin e tij punonjës të pajisur me deshmi të kualifikimit profesional/diploma/certifikata trajnimi.

ÍÍ Kërkesa në lidhje me këto specialitete dhe numrin e tyre nuk është argumentuar sipas kriterëve të përcaktuara në VKM nr. 42, datë 16.01.2008, “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi” dhe VKM nr. 629, date

15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Gjithashtu, konstatohet, se vendosja e kriterit për 2 Saldatorqë të jete për saldime me **MIG-MAG-TIG** (Saldime të cilat nuk janë përcaktuar në specifikimet teknike) dhe certifikatat e punonjësve, që duhet të kenë operatorët ekonomik, përbën deri diku paracaktimin e operatorit ose Bashkimit të operatorëve ekonomik fitues, në kundërshtim me LPP. Këto tregojnë se nga ana e AK janë vendosur kërkesa kualifikuese të një Bashkimi Operatorësh ekonomik të caktuar paraprakisht, pasi nuk mund të ekzistojnë disa operatorë ekonomik garues, që të zotërojnë certifikatat për saldime MIG-MAG-TIG, të kërkuara në formë kërkesa kualifikuese. Pra, në gjykimin e grupit të auditimit përsëri mund të shprehet se është vendosur "CV" e punonjësve me certifikatat, të një operatorit/ve ekonomik të caktuar.

5. Lidhur me kërkesën nga AK për pikën 2.3.4 pika "e" që OE të ketë të punësuar një ekspert zjarrefikës të shoqëruar me:

-kontrate pune të vlefshme, certifikatën e zjarrefiksi, libereze pune, cv, si dhe të jete në listepagesa për të paktën 12 muajt e fundit, gjithashtu operatori ekonomik ose eksperti zjarrefikës të jete të pajisur me Kodi 1.2.A leshuar nga QKL.

Í Í Kërkesa e mësipërme nga NjP nuk ka parashikuar Rastim e BOE ku të paktën njëri nga OE garues të plotësojë këtë kriter, sepse kërkesa e mësipërme sforcon kërkesat kualifikuese dhe zvogëlon konkurrencën, ku një operator, i cili nuk disponon në Ekspert Zjarrefikës nuk mund të kryej bashkim operatorësh apo aktmarrëveshje për realizim punimesh, pra përjashtohen OE duke i mohuar mundësinë e bashkimit.

6. Lidhur me kërkesën nga AK për pikën 2.3.4 pika "d" që OE nga stafi i mesipër të paktën 1(një) inxhinier të jete që përmbush kriteret për të qenë koordinator për realizimin e punimeve në fushën e sigurisë dhe të shëndetit gjatë realizimit të punimeve, i cili duhet të jetë i pajisur me certifikatë/dëshmi trajnimi (specialist për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë) që tregon pjesëmarrjen e tij në kurse specifike për sigurinë, të organizuara nga subjekte të njohura publike ose private...

Per kete duhet te paraqitet: - Kontrata e punës e vlefshme, diplome, Certificate/Deshmi trajnimi, dhe te figurojne ne listepagesat e shoqerise per te paktën 12 muajt e fundit.

Í Í Koordinatori është parashikuar për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë gjatë realizimit të punimeve, por duke qenë se nga ana e AK është parashikuar edhe kërkesa që subjekti duhet të jetë i pajisur me certifikatën OHSAS 18001- 2007 mbi "Shëndetin dhe Sigurimin në punë", konsiderohet e tepërt kërkesa për koordinatorin pasi certifikata OHSAS 18001-2007 në vetvete është dokumenti i njohur në mënyrë zyrtare në nivel ndërkombëtar dhe që përcakton kërkesat për një sistem menaxhimi të shëndetit dhe sigurimit në punë. Shoqëritë që pajisen më këtë certifikatë duhet të plotësojnë kriteret përkatëse të cilat janë konsideruar të nevojshme nga institucionet certifikuese ndaj dhe kjo certifikatë i jep garanci autoritetit kontraktor lidhur me aftësinë dhe kapacitetet që disponon OE për menaxhimin e shëndetit e sigurisë në punë, në përputhje me standardet ndërkombëtare.

7. Lidhur me kërkesën për pikën 2.3.4 pika "f" që OE të ketë të punësuar 1 Inxhinier i Auditues energjie (i pajisur me një Certificate për auditimin e energjisë).

Për inxhinierin e eficensës së energjisë duhet të ketë keto dokumenta provues:

-Kontrata e punës e vlefshme, -diplome universitare, -Certificate (Dip) për eficensën e energjisë,

-Të jete ne listepagesen te paktën 12 muajt e fundit.

≠ Nga auditimi i zërave të punimeve, konstatohet se nuk ka asnjë zë në preventiv që të ketë lidhje për shërbim auditim energjie. Gjithashtu objekti ndërtohet dhe zbatohet bazuar specifikimeve teknike të projektit dhe janë të përcaktuara të gjitha parametrat teknikë të

pajisjeve. Rrjedhimisht kjo kërkesë është vendosur jashtë objektit të kontratës, ku përsëri kufizohet konkurrenca.

8. Lidhur me kërkesën nga AK për pikën 2.3.4 pika “g” që operatori/et ekonomike ofertues duhet të ketë në stafin e tij 1 (një) mjek në bazë të paragrafit 12/2 të VKM Nr. 692, datë 13.12.2001 nëPër Masat e Vecanta të Sigurimit dhe Mbrojtjes së Shëndetit në Punë, i ndryshuar dhe të Ligjit Nr.10237, datë 18.02.2010 nëPër sigurinë dhe shëndetin në punë, VKM Nr.108, datë 9.2.2011 nëPër aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, (i ndryshuar).

ÍÍ 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”.

9. Lidhur me kërkesën për pikën 2.3.6, ku numri dhe lloji i makinerive, paisjeve në pronësi/qira: Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo që mund t’u vihen në dispozicion operatorit ekonomik për të përmbushur kontratën. (Shtojca 10).

Nuk janë argumentuar mjetet, paisjet bazuar në VKM nr. 42, datë 16.01.2008, “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi” dhe VKM nr. 629, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”.

10. Lidhur me kërkesën nga AK për të paraqitur mjetetsi vijon:

- Kokore minimumi 110 (Njeqind e dhjete) copë
- Jelekë minimumi 110 (Njeqind e dhjete) copë
- Prozhektorë ndriçimi natën minimumi 5 (pesë) copë
- Komplet i ndihmës së shpejtë minimumi 5 (pesë) copë
- Tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt minimumi 20 (Njëzetë) copë

Kjo kërkesë është e tejkualuar e LPP, pasi nga NJHDT në hartimin e preventivave, të cilat janë bërë pjesë e DT, duhej të zbatonte VKM nr. 664, datë 26.09.2012, “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 514, datë 15.8.07, “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, pika 10, pasi nuk është parashikuar zbatimi i VKM nr. 312, datë 05.05.10, “Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier”, aneksi VI, “Mbi sigurinë në kantier”, në vlerën jo më pak se 3% të vlerës së projektit. Pjesë përbërëse e këtij 3 % janë materialet e kërkuara krahas makinerive e mjeteve.

11. Në DT pika 2.3.7 është kërkuar: Operatori ekonomik duhet të ketë kontrate noteriale me një laborator testimi të betonit, i cili duhet të jetë i akredituar nga organizma kombëtar ose ndërkombëtar sipas standarteve SSH EN 12390-3:2009, SSH EN 12504-4:2008, SSH EN 12350-2:2009 dhe SSH EN 12504-2:2012.

Njësia e Prokurimit këtë kriter “Operatori ekonomik duhet të ketë kontrate noteriale me një laborator testimi të betonit” duhej ta zgjeronte edhe për materialet e tjera të ndërtimit, si P.SH: për dherat dhe shtresat asfaltike dhe jo vetëm për betonin.

12. Në DT pika 2.3.9 është kërkuar: Në përputhje me specifikimet teknike si dhe preventivën perkates, operatori ekonomik duhet të paraqesë autorizim/ kontrate bashkëpunimi nga

prodhuesi/ distributori, me të cilin prodhuesi/ distributori autorizon kompaninë pjesëmarrëse në tender të ofertojë këto pajisje/ mallra në këtë procedurë prokurimi, si më poshtë:

[Hekur; Pajisje Hidroizoluese; Bojra hidroplastike; -Pajisje hidraulike; Pasqisje elektrike; Matesa uji].

Për rastin kur autorizimi do të jetë lëshuar nga distributori i autorizuar, duhet të shoqërohet edhe me dokumentacionin që verteton lidhjet e firmes prodhuese me distributorin (kontratë/autorizim). Operatori ekonomik të paraqesë katalogjet perkatese për secilin nga produktet/mallrat e mesiperme.

≠ Në lidhje me kërkesat e sipërcituara, të cilat mund të përmbushen edhe me anë të një vetëdeklarimi (me mundësi verifikimi nga AK) nga ana e OE ofertues, vlerësojmë se:

a) dokumentat për raport vlerësimi i takojnë fazës së zbatimit të kontratës dhe jo asaj paraprake dhe janë gjithmonë objekt verifikimi;

b) kriteret e sipërcituara eventualisht i adresohen palëve të treta, çka në mënyrë indirekte cënon konkurrencën kur bëhen të detyrueshme për OE pjesëmarrës në garë.

13. Në DT pika 2.3.18 është kërkuar:

Çdo ofertues do të paraqesë PLANIN E SIGURISE NE KANTIER Për punimet në objekt në format sipas VKM nr. 692 datë 13.12.2001 në masat e vecanta 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.

*≠ Kriter i vendosur në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë të Rregullimit të Territorit dhe të Turizmit nr.3, datë 15.2.2001, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, Kapitulli I, pika 4, ku është përcaktuar se: “Për çdo objekt që ndërtohet, **mbikëqyrësi mban dhe përgjigjet, për dokumentacionin e mëposhtëm:***

a) Vendimin e KRRT-së për sheshin ose lejen e ndërtimit dhe lejen origjinale të ndërtimit;

b) Projekt zbatimin e firmosur nga projektuesit, nga bashkia ose nga këshilli i qarkut, sipas juridiksionit.

c) Dokumentacionin topografik dhe gjeologo-inxhinierik të themeleve, të bazamenteve dhe të punimeve të maskuara.

ç) Dokumentacionin përkatës për të gjitha ndryshimet e mundshme që mund të jenë bërë në projekt gjatë ndërtimit të objektit, pa prekur kushtet e vëna në vendimin e KRRT-së.

d) Plan organizimin e punimeve.

Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, nenet 1, 5, 20 dhe nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 “Për rregullat e Prokurimit Publik” sipas të cilit: “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës” dëngarkohet me përgjegjësi NHJDT të përbërë nga R Ç, Gj M dhe E P.

Nga shqyrtimi në SPE të dokumentacionit të paraqitur nga BOE në SHPK & në Shë SHPK , rezulton se dokumentet e paraqitura janë sipas kriterëve të kërkuara në DT dhe kualifikimi i këtij OE është i drejtë dhe gjithashtu s’kualifikimi i OE “B” SHPK është i drejtë, sepse nuk ka paraqitur ofertë ekonomike.

KVO ka vlerësuar ofertën me vlerë 133,850,055 lekë të BOE “NG S” SHPK & “Sh” SHPK si fitues të procedurës së prokurimit me objekt “Ndërtimin e ujësjellësit në fshatrat Pillane, Markatomaj, Zejmen, Spiten dhe Tresh, Nj. Ad. Zejmen Bashkia Lezhë (Loti II)” në përputhje me LPP dhe nenin 68 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar;VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e Prokurimit Publikò; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò, etj.

Ndikimi/ Efekti: Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

Shkaku: Hartimi i kriterëve nga specialistë jo të fushës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi Kryetari i Bashkisë, të marrë masa që në vazhdimësi në zhvillimin e procedurave të prokurimit, të ngrejë Njësinë e Prokurimit me specialistë të fushë, që të kenë aftësinë profesionale për të përcaktuar kriteret të argumentuara dhe të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit.

6. Procedura e prokurimit me objekt nëNdërtimi i ujësjellësit për zonat bregdetare të njësisë administrative Shënkoll, Bashkia Lezhëò.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: nëNdërtimi i ujësjellësit për zonat bregdetare të njësisë administrative Shënkoll, Bashkia Lezhëò, Nr. Ref. 82190-12-15-2020.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 48, datë 11.12.2020 (Nr. prot. 22408, datë 11.12.2020)	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 48, datë 11.12.2020 Njësia e Prokurimit 1. R Ç (Personi përgjegjës) 2. A L, Anëtar 3. E P, Anëtar	4.KVO-ja: Urdhër nr. 877, datë 11.12.2020 16. E P, Kryetar 17. Gj M, Anëtar 18. G M, Anëtar
2. Lloji i Procedurës i nëhapurò		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 664,404,502 lekë.	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE nëA.K.ò SHPK me ofertë 657,627,285.25 pa tvsh. Kontratë nr. 22408/13, dt. 11.02.2021 me vlerë 786,272,802.30 lekë me TVSH; 48 muaj nga dt e dorëzimit të sheshit.	7. Diferenca me fondin limit(pa TVSh) 6,777,216.75 lekë pa tvsh, ose 1.02 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 15.01.2021	9. Burimi Financimit Investitor AKUK dhe IM.	10. Operatorët Ekonomike: Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE: c) Kualifikuar 1 OE në vlerë 657,627,285.25 lekë. - Skualifikuar 2 OEnë vlerën 728678342.48
11. Ankimime; Nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK: Nuk ka.	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP nuk ka

► **Titulli i gjetjes 6/1:** Rritje e FL në procedurën e prokurimit me objekt: nëNdërtimi i ujësjellësit për zonat bregdetare të njësisë administrative Shënkoll, Bashkia Lezhëò.

Situata:

Problematikë mbi përlogaritjen e fondit limit.

Nga verifikimi i zërave të preventivit të ofertës me përzgjedhje rezultoi se çmimet janë vendosur sipas manualeve të miratuara të çmimeve me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 nëPër miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyreò, por në 1 rast, konkretisht për seksionin nëLinja e shpërndarjesò, nëpasarela për kalimin e linjës Ø 560 mmò zëri i pinimeve 4 (3.247) F.V. beton arme për soletat çmimi është marrë 138,259 lekë, ndërkohë që referuar VKM nr. 629, datë 15.07.2015 nëPër miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyreò rezultoi se për këtë zë pune(3.247)çmimi është 14,851. Nga rillogaritja rezultoi se për këtë zë pune është rritur

FL në shumën 1,900,483 lekë pa TVSH [15.40 m³ * (138,259 lekë çmimi sipas preventivit i 14,851 çmimi sipas VKM nr. 629).

- Referuar proces verbalit nr. 1, datë 11.12.2020 dhe nr. prot. 22408, hartuar nga grupi me përbërje: Gj L, E P, A L, në lidhje me përllogaritjen e FL, njësia përgjegjëse konfirmon se: Preventivi i hartuar nga projektuesi për secilin zë është kryer në përputhje me VKM nr. 629, datë 15.07.2015 nëPër miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre. Si përfundim FL për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt nëNdërtimi i ujësjellësit për zonat bregdetare të njësisë administrative Shënkoll, Bashkia Lezhë është 664,404,502 lekë pa TVSH. Pra në këtë shumë NjP duhej të kishte zbritur vlerën prej 1,900,483 lekë. Ky veprim është në kundërshtim me nenin 59 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik të ndryshuar dhe ngarkon me përgjegjësi BOE në SHPK përfaqësuar nga V M dhe nëA.SH. E SHPK përfaqësuar nga A Sh, në cilësinë e hartuesit të preventivit.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e Prokurimit Publik VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, etj.

Ndikimi/ Efekti: Rritje e pa argumentuar e FL

Shkaku: Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi Kryetari i Bashkisë Lezhë, në cilësinë e Titullarit të AK, të marrë masa që në komisionet e hartimit të DT, të emërojnë persona me profil sipas llojit të procedurës, në mënyrë që të bëhet llogaritja e fondit limit sipas çmimeve të manualeve të miratuara. Për shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, të analizojë përgjegjësitë dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, me qëllim përdorimin më me ekonomicitet të fondeve të prokuruar.

3 Titulli i gjetjes 5/2: Vendosje nga NjP e kriterëve të veçantë për kualifikim të paargumentuar dhe jo të lidhura ngushtë me objektin të procedurës së prokurimit me objekt: nëNdërtimin e ujësjellësit në fshatrat Pllane, Markatomaj, Zejmen, Spiten dhe Tresh, Nj. Ad. Zejmen Bashkia Lezhë (Loti II)ò.

Situata: Problematikë mbi vendosjen e kriterëve të kualifikimit, në procedurën e prokurimit e mësipërme, si vijon:

Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se:

1. Lidhur me kërkesën nga AK për pikën 2.3.4, për të provuar se ka përvorje e duhur, Operatori/et ekonomike ofertues duhet të paraqesin dëshmi nga administrata tatimore ku të ketë një punësim mesatar i të paktën 195 (Njëqind e nëntëdhjetë e pese) punonjës për periudhën Qershor2020 i Nentor2020, të vërtetuar me:

- Vërtetim të lëshuar nga Sigurimet shoqërore ose Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj, për periudhën Qershor 2020i Nentor 2020.
- Listë pagesat e punonjësve sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi për periudhën Qershor 2020i Nentor 2020.

≠ Nuk është argumentuar me vlerë punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). Për argumentimin NJHDT duhet të referohet kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008 "Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi", ku parashikohet shprehimisht se: "Autoritetet kontraktore, në

përcaktimin e grafikëve dhe afateve për përfundimin e punimeve të ndërtimit, në dokumentet e tenderit të prokurimit dhe në kontratën e zbatimit të veprave publike, ndërtimore, detyrohen të llogarisin kryerjen e punimeve, për periudhën Qershor 2020– Nentor 2020 me 2 turne, për ndërtimin e objekteve në lartësi, dhe me 3 turne, për ndërtimin e rrugëve dhe ndërtimeve të tjera”.

-Autoritetet kontraktore për moszbatimin e kërkesave të përcaktuara në shkronjën “c” dhe për mosndjekjen e zbatimit të këtyre kushteve (kryerjen e punimeve me dy e tri turne), të përcaktuara në kontratën e nënshkruar, ngarkohen me përgjegjësi administrative dhe/ose me përgjegjësi, sipas legjislacionit për prokurimin publik”.

Gjithashtu në nenin 78 pika 1 dhe 4 të Kodit të Punës parashikohet se: Kohëzgjatja ditore normale e punës është jo më shumë se 8 orë. Ajo përcaktohet me vendim të Këshillit të Ministrave, në kontratën kolektive, ose në kontratën individuale të punës, brenda limiteve të kohës javore maksimale të punës.

-Pushimi ditor është të paktën 11 orë pa ndërprerje brenda ditës ose në rast nevojë për dy ditë rresht.

Në nenin 83 të Kodit të Punës parashikohet se: “Kohëzgjatja normale e javës së punës është jo më shumë se 40 orë. Ajo përcaktohet me VKM, në kontratën kolektive ose në kontratën individuale të punës.”

Në nenin 85 të Kodit të Punës parashikohet se:

1. Pushimi javor është jo më pak se 36 orë, prej të cilave 24 orë pa ndërprerje.

2. Pushimi javor përfshin ditën e diel.

3. Pushimi javor nuk është i pagueshëm.

4. Përjashtimet rregullohen me vendim të Këshillit të Ministrave ose me kontratë kolektive”.

-Nga ana e autoritetit kontraktor është e rëndësishme të provohet disponimi i numrit të nevojshëm të punonjësve nga ana e operatorëve ekonomikë por përcaktimi i numrit duhet të vijë pas një analize gjithëpërfshirëse të gjithë elementëve si më sipërcituar nga AK, me qëllim përcaktimin e numrit në mënyrë të arsyeshme, proporcionale, dhe në përputhje me nevojat reale për ekzekutimin e kontratës në mënyrë të sukseshme, në respekt të nenit 46 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” të ndryshuar dhe nenin 26 pika 5 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit public” të ndryshuar, ku parashikohet se: “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.”

Si konkluzion AK nuk ka arritur të argumentojë teknikisht mbi kërkesën për disponimin e një numri prej 195 punonjësish si dëshmi të fuqisë punëtore.

2. Lidhur me kërkesën e AK për pikën 2.3.5/a që operatori duhet të deshmojë se ka drejtues teknik dhe staf mbështetës që do të angazhohet për realizimin e punimeve stafin e mëposhtem:

a. Staf i drejtuesve teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: [-1(një)inxhinier ndërtimi; -1(një)inxhinier gjeodet ose topograf; -1(një)inxhinier hidroteknik; -1 (një) inxhinier mekanik; -1 (një) inxhinier elektrik; -1 (një) inxhinier mjedisi -1 (një) inxhinier Hidrogeolog]. Inxhinieret e sipërcituar duhet të figurojnë si drejtues teknik në licensën e operatorit ekonomik ofertues dhe në listëpagesën e shoqërisë për periudhën **Qershor 2020 – Nentor 2020**.

≠ Nga auditimi i preventivit rezulton se nuk ka punime për inxhinieri mjedisi në kuptim të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, në Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi.

- Kërkesa për kontratë pune noteriale, është kërkesë jo në përputhje me nenin 21, në Forma e kontratës së punës, të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995, në Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë.

- Kërkesa për të paraqitur certifikatë të ekspertit mjedisor për inxhinierin e mjedisit, është një kërkesë që nuk i shërben objektit të prokurimit.

3. Lidhur me kërkesën e AK për pikën 2.3.6/a që OE gjithashtu duhet të ketë në stafin e tij punonjës të pajisur me deshmë të kualifikimit profesional/diploma/certifikata trajnimi ku nga këta të jenë të paktën:

-Minimumi **4 (katër) specialist** të pajisur me certifikatë trajnimi për ngjitjen e tubave HDPE e cila të jetë e lëshuar nga shoqëri të akredituara ose nga organizma ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë.

Për të cilin të paraqiten: *(Kontratë pune e vlefshme; Certifikata e trajnimit; Stafi i mësipërm duhet të figurojnë në listëpagesën e shoqërisë për periudhën Qershor 2020-Nentor 2020).*

Është kërkesa që OE të ketë në stafin mbështetës edhe **4 specialist** të pajisur me certifikatë për ngjitjen e tubave HDPE nuk është argumentuar sipas kriterëve të përcaktuara në VKM nr. 42, datë 16.01.2008, "Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi" dhe VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Këto tregojnë se nga ana e AK janë vendosur kërkesa kualifikuese të një Bashkimi Operatorësh ekonomik të caktuar paraprakisht, pasi nuk mund të ekzistojnë disa operatorë ekonomik garues, që të zotërojnë specialistë të pajisur me certifikatë trajnimi për ngjitjen e tubave HDPE e cila të jetë e lëshuar nga shoqëri të akredituara ose nga organizma ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë. Pra, në gjykimin e grupit të auditimit përsëri mund të shprehet se është vendosur "CV" e punonjësve me certifikatat, të një operatorit/ve ekonomik të caktuar.

4. Në DT për pikën 2.3.6/c është kërkuar: Operatori/et ekonomike ofertues duhet të ketë në stafin e tij **1 (një) mjek** në bazë të paragrafit 12/2 të VKM Nr. 692, datë 13.12.2001 në Për Masat e Vecanta të Sigurimit dhe Mbrojtjes së Shëndetit në Punë, i ndryshuar dhe të Ligjit Nr.10237, datë 18.02.2010 në Për sigurinë dhe shëndetin në punë, VKM Nr.108, datë 9.2.2011 në Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, (i ndryshuar)...

Edhe pse NJP ka sqaruar APP se kërkesa për disponueshmërinë e mjekut nuk përbën shkak për kufizim të OE, në gjykimin e grupit të auditimit, 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".

5. Lidhur me kërkesën për pikën 2.3.10 që OE mbi Numri dhe lloji i makinerive, paisjeve në pronësi/qira: Deshmë për mjetet e pajisjet teknike (**Në pronësi ose me qira ose kontratë furnizimi për nr. 19, nr. 20**), që ka në dispozicion apo që mund të vihen në dispozicion operatorit ekonomik për të përmbushur kontratën. (Shtojca 10).

Mjetet e pajisjet teknike, nuk janë argumentuar bazuar në VKM nr. 42, datë 16.01.2008, "Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale

të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi” dhe VKM nr. 629, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”.

6. Në DT është kërkuar: Të paraqiten si dhe mjete dhe pajisje të mbrojtjes në punë të punëtorëve, personelit si më poshtë:

- Kokore minimumi 190 copë
- Fikëse zjarri të lëvizshme minimumi 10 copë
- Komplet i ndihmës së shpejtë minimumi 10 copë
- Tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt minimumi 30 copë

≠ Kjo kërkesë është e tejkaluar e LPP, pasi nga NJHDT në hartimin e preventivave, të cilat janë bërë pjesë e DT, duhej të zbatonte VKM nr. 664, datë 26.09.2012, “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 514, datë 15.8.07, “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, pika 10, pasi nuk është parashikuar zbatimi i VKM nr. 312, datë 05.05.10, “Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier”, aneksi VI, “Mbi sigurinë në kantier”, në vlerën jo më pak se 3% të vlerës së projektit. Pjesë përbërëse e këtij 3 % janë materialet e kërkuara krahas makinerive e mjeteve.

7. Në DT pika 2.3.9 është kërkuar: Operatori/et ekonomik ofertues për materialet:

- Tubat HDPE.

Duhet te paraqese:

- Për rastet që operatori ekonomik nuk është prodhues duhet të paraqesi autorizim prodhuesi ose marrëveshje bashkëpunimi (ose ekuivalenti i tij/saj) të noterizuar e cila të tregojë lidhjen midis ofertuesit dhe prodhuesit ose midis **ofertuesit-distributor-prodhues**, ku ky i fundit duhet të përmbajë të dhëna të plota si: Adresë, telefon, e-mail, ëbsite, etj, kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi.
- Në mënyrë që të krahasohet pajtueshmëria me specifikimet teknike dhe standardet e kërkuara, operatori ekonomik ofertues duhet të paraqesë: Katalogun/et ose fragmente të katalogut/eve të prodhuesit/ve, ku të tregohen dhe të specifikohen qartë materialet që do të ofrohen dhe të jenë paraqitur dhe markuar të dhënat teknike për mallrat objekt prokurimi. **Nëse nuk janë në gjuhën shqipe të jenë të përkthyer dhe të noterizuara si dëshmi e vërtetësisë dhe saktësisë së përkthimit.**
- Operatori ekonomik ofertues **nëse nuk është prodhues** duhet të paraqesë raportet ose çertifikatat e testimit **nga prodhuesi ose distributori** nga laboratorë të çertifikuar sipas metodës EN 10204 ose ekuivalente nga institucione kombëtarë ose ndërkombëtare të akreditimit.
- Operatori ekonomik ofertues **nëse nuk është prodhues** duhet të paraqesë gjithashtu certifikata testimi **nga prodhuesi ose distributori** për tubat e lart përmendur që vërteton se tubat të parashikura në preventiv janë për përdorim për ujë të pijshëm, nga laboratorë të çertifikuar sipas ISO/IEC 17025 ose ekuivalente nga institucione kombëtarë ose ndërkombëtare të akreditimit, me qëllim përmbushjen e specifikimeve teknike.

Në rastin e bashkimit të operatoreve ekonomike ky kriter plotësohet nga secili anëtar i bashkimit, në përputhje me përqindjen e pjesëmarrjes në punë, të përcaktuara në akt marrëveshje, në mbështetje të legjislacionit të sipërcituar.

≠ Në lidhje me kërkesat e sipërcituara, të cilat mund të përmbushen edhe me anë të një vetëdeklarimi (me mundësi verifikimi nga AK) nga ana e OE ofertues, vlerësojmë se:

a) dokumentat për raport vlerësimi i takojnë fazës së zbatimit të kontratës dhe jo asaj paraprake dhe janë gjithmonë objekt verifikimi;

b) kriteret e sipërcituara eventualisht i adresohen palëve të treta, çka në mënyrë indirekte cënon konkurrencën kur bëhen të detyrueshme për OE pjesëmarrës në garë.

8. Në DT pika 2.3.11 është kërkuar: Operatori/et ekonomik ofertues duhet të paraqesë grafikun e punimeve të detajuar sipas zërave të preventivit të hedhur në tender të shprehur në afatin kohor të përcaktuar në dokumentat e tenderit për **48 muaj** kalendarike.

~~##~~ *Kriter i vendosur në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Rregullimit të Territorit dhe të Turizmit nr.3, datë 15.2.2001, "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit", Kapitulli I, pika 4, ku është përcaktuar se: "Për çdo objekt që ndërtohet, **mbikëqyrësi mban dhe përgjigjet, për dokumentacionin e mëposhtëm:***

a) Vendimin e KRRT-së për sheshin ose lejen e ndërtimit dhe lejen origjinale të ndërtimit;

b) Projekt zbatimin e firmosur nga projektuesit, nga bashkia ose nga këshilli i qarkut, sipas juridiksionit.

c) Dokumentacionin topografik dhe gjeologo-inxhinierik të themeleve, të bazamenteve dhe të punimeve të maskuara.

ç) Dokumentacionin përkatës për të gjitha ndryshimet e mundshme që mund të jenë bërë në projekt gjatë ndërtimit të objektit, pa prekur kushtet e vëna në vendimin e KRRT-së.

d) Plan organizimin e punimeve.

Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", nenet 1, 5, 20 dhe nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 "Për rregullat e Prokurimit Publik" sipas të cilit: "Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës" dhengarkohet me përgjegjësi NHJDT me përbërje: R Ç, A L dhe E P.

Nga shqyrtimi në SPE të dokumentacionit të paraqitur nga OE "A.N.K." SHPK, rezulton se dokumentet e paraqitura janë sipas kriterëve të kërkuara në DT dhe kualifikimi i këtij OE është i drejtë. Janë s'kualifikuar operatorët për mungesë të dokumentacionit:

1. S'kualifikimi i OE "B" SHPKme ofertë 662,716,888.30 është i drejtë, sepse nuk ka respektuar kushtet e parashikuara në nenin 56 të LPP duke mos sjellë përgjigje të sqaruar anën ekonomike të ofertës.

2. S'kualifikimi i OE "G.P.G C" SHPKme ofertë 662,406,654.18 është i drejtë, sepse nuk ka respektuar kushtet e parashikuara në nenin 56 të LPP duke mos sjellë përgjigje të sqaruar anën ekonomike të ofertës.

KVO ka vlerësuar me datë 10.06.2019 ofertën me vlerë 657,627,285.25 lekë të OE "A.N.K." SHPK si fitues të procedurës së prokurimit me objekt "Ndërtimi i ujësjellësit për zonat bregdetare të njësisë administrative Shënkoll, Bashkia Lezhë" në përputhje me LPP dhe nenin 68 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar;VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e Prokurimit Publikò; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò, etj.

Ndikimi/ Efekti: Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

Shkaku: Hartimi i kriterëve nga specialistë jo të fushës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi AK duhet të përcaktojë kriterë për kualifikim në mënyrë të argumentuar dhe në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

7. Procedura e prokurimit me objekt ñRindërtimi i konviktit të shkollës së mesme profesionale “Kolin Gjoka”.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: ñRindërtimi i konviktit të shkollës së mesme profesionale ñKolin Gjoka, Nr. Ref. 83185-12-26-2020.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 51, datë 24.12.2020 (Nr. prot. 23131/5, datë 24.12.2020)	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit/NjP Nr. 51, datë 24.12.2020 1. R Ç (Personi përgjegjës) 2. Gj M, Anëtar (zëvendësuar nga Alban Laçi sipas urdhrit nr. 140, datë 19.03.2021 me nr. prot. 23131/16) 3. G M, Anëtar	4.KVO-ja: Urdhër nr. 900, datë 24.12.2020 19. E P, Kryetar 20. N C, Anëtar 21. E P, Anëtar
2. Lloji i Procedurës i ñProcedurë e Pershpejtuar Rindertimi, E Kufizuar/ Pune, Marrëveshje Kuadër		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 152,372,490 lekë.	6. Oferta fituese (pa TVSh) BOE ñG Kò & ñE.A.Iò shpkme ofertë 151,500,000.3 lekë. Kontratë nr. 23131/24, dt. 31.03.2021 me vlerë 181,800,000.36 lekë me TVSH; 9 muaj nga dt e dorëzimit të sheshit.	7. Diferenca me fondin limit(pa TVSh) 872,489.7 lekë pa tvsh, ose 0.57 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 07.01.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit.	10. Operatorët Ekonomike: Pjesëmarrës në tender 10 OE/BOE: -Kualifikuar 2 BOE - Skualifikuar 8 OE/BOE
11. Ankimime; Nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK: Nuk ka.	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP nuk ka

► **Titulli i gjetjes 7/2:** Vendosje nga NjP e kriterëve të veçanta për kualifikim të paargumentuara dhe jo të lidhura ngushtë me objektin të procedurës së prokurimit me objekt: ñRindërtimi i konviktit të shkollës së mesme profesionale ñKolin Gjoka.

Situata:

Problematicë mbi vendosjen e kriterëve të kualifikimit, në procedurën e prokurimit e mësipërme, si vijon:

Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se:

1. Në DT është kërkuar, është kërkuar që OE duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar, të vërtetuar me kontratë pune, Diplomë, Urdhër mjeku, në zbatim të VKM nr. 742, datë 06.11.2003 dhe të figurojë në listëpagesa e shoqërisë në periudhën 01.01.2017-Korrik 2018, 1 (një) mjektë përgjithshëm, si dhe në rastin e bashkimit të operatorëve ekonomikë, secili prej operatorëve duhet të ketë pjesë të stafit të tij **1 (një) mjek të përgjithshëm**, për të cilën APP ka rekomanduar të hiqet. Në Vendimin Nr. 632, datë 15.7.2015 ñPër disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave ñPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 4,gërma ñbò dhe pika 4 gërma ñbò thuhet shprehimisht se: Vendimi nr. 692, datë 13.12.2001, i Këshillit të Ministrave, ñPër masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë, shfuqizohet. Duke qenë se VKM nr. 742, datë 06.11.2003 ka ndryshuar VKM nr. 692, datë 13.13.2001, rrjedhimisht edhe kjo e fundit rezulton të jetë e shfuqizuar, duke qenë se, akti bazë nuk ka më fuqi ligjore. Sa më sipër, AK ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore si më sipër cituar, pasi kërkesa që një shoqëri të ketë të një mjek në stafin e tij, nuk është sipas përcaktimeve të bëra në VKM nr. 108, datë 9.2.2011 ñPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë. Sa më sipër në gjykimin e audituesit, edhe pse disponueshmëria e mjekut nuk përbën shkak për kufizim të OE, konstatohet kriter kualifikues i shfuqizuar.

2. Në DT pika 2.2.2 është kërkuar: Operatori ekonomik duhet të ketë një aktivitet pozitiv të qëndrueshem gjatë tre viteve 2017,2018 dhe 2019. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti

operatori ekonomik duhet të paraqesë kopje të bilanceve të këtyre tre viteve, të paraqitura e konfirmuara nga autoriteti përkatës dhe të shoqëruar me raportin e Ekspertit Kontabël të Autorizuar.

Në lidhje me sa më sipër, në gjykimin e audituesit, ky kriter mund të paraqesë konfuzion tek OE eventualë të cilët kërkojnë të marrin pjesë në garë. AK duhet të konsiderojë faktin se *ñakt ekspertiza e kryer nga eksperti kontabël i autorizuar*, duhet të paraqitet nga OE vetëm në rastin kur ata janë në kushtet që parashikon neni 41 gërma ñcò e ligjit nr. 10091 datë 05.03.2009 *ñPër auditimin ligjor organizimin...ò*. NJP nuk ka marrë parasyshtygjerimet e asistencës së APP-së, konstatohet se gjatë zhvillimit të procedurës së prokurimit janë kryer disa veprime apo mosveprime në kundërshtim me LPP. Ky kriter konsiderohet i pa-argumentuar dhe i ekzagjeruar nga Njësia e Prokurimit duke shkaktuar konfuzion tek OE pjesëmarrës në tender.

3. Në DT pika 2.3.4 është kërkuar: Per te provuar se ka përvorje e duhur, Operatori duhet te deshmoje se ka te punësuar mesatarisht të paktën **80 (tetedhjetë)** punonjës për periudhën Qershor 2020 i Nentor 2020 të deshmuar me;

- a- Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj ne periudhen e mesiperme.
- b- List pagesat e punonjesve te plotesuar rregullisht sipas formatit e percaktimeve qe kerkohet nga legjislacioni ne fuqi per secilin nga muajt ne periudhen e mesiperme.

Nga verifikimi i dosjes fizike të procedurës rezulton se ky kriter është përcaktuar në **80** punonjës në procesverbalin *ñpër përcaktimin/hartimin e kriterëve të pranimit/kualifikimitò*. Në lidhje me këtë kriter, konstatohet se AK ka kërkuar një numër të pa-argumentuar punonjësish duke mos u bazuar në asnjë analizë konkrete e cila do të mund të përcaktojë numrin minimal të punonjësve të domosdoshëm, për realizimin e punimeve objekt kontrate, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, neni 61, pika 2 ku, ndër të tjera, citohet se: *ñNë çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen teknikisht dhe ligjërisht dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyreò*. Nga ana tjetër, rezulton e pa-argumentuar dhe e ekzagjeruar kërkesa mbi afatin minimal 6-mujor i disponimit të punonjësve, nisur nga fakti që, referuar pikës 8/b, të nenit 26 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale të operatorit ekonomik paraqitja e (listpagesave) kontratave të lidhura me stafin e nevojshëm për muajt e fundit është mëse e mjaftueshme për të vërtetuar se operatori ekonomik e siguron stafin për zbatimin e kontratës së prokuruar.

Në rastin konkret, nga njësia e prokurimit, duke kërkuar një numër të pabazuar dhe të pa-argumentuar punonjësish, vendosja e këtij kriteri eventualisht sjell kufizimin e pjesëmarrjes së ofertuesve të mundshëm, të cilët disponojnë kapacitetin teknik dhe profesional të nevojshëm për ekzekutimin e kontratës, me një numër më të ulët punonjësish se ai i vendosur në këtë kriter. Ky kriter me ndjeshmëri në konkurrencën e OE garues, është i pa-argumentuar nga Njësia e Prokurimit, çka bie në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 *ñPër prokurimin publikò*, i ndryshuar.

4. Në DT lidhur me pikën 2.3.7 paragrafi i fundit është kërkuar: Për impiantin e prodhimit e betonit ne rast se eshte ne pronesi duhet te paraqiten dokumente qe vertetojne pronesine e saj, (Leje shfrytezimi, plane vendosje, leje mjedisore, QKL Kodi III.1.B) dhe dokumentacion qe verteton pronesine. Ne rast se impianti i prodhimit te betonit, eshte me qera ose kontrate furnizimi duhet te paraqitet kontrata e qerase/furnizimi e shoqeruar me dokumente qe vertetojne pronesine e saj, (Leje shfrytezimi, plane vendosje, leje mjedisore, QKL Kodi III.1.B).

-Në lidhje me kërkesën e sipërcituar, vlerësojmë se: Kriteret e sipërcituara në lidhje me *ñleja mjedisore Kodi III 1 B, planimetri dhe dokumentacion që vërteton pronësinëò* eventualisht i

adresohen palëve të treta, çka në mënyrë indirekte cënon konkurrencën kur bëhen të detyrueshme me pasojë skualifikimi për OE pjesëmarrës në garë.

Sygjerime për ndryshimin e kriterëve i janë dhënë AK edhe nga ana e APP-së por ato nuk janë marrë parasysh. Gjithsesi, monitorimi dhe rekomandimet eventuale të APP-së në fazën fillestare të procedurës së prokurimit nuk ezaurojnë (shterojnë) mekanizmat e kontrollit të zbatimit të ligjit *“Për prokurimin publik”*, po ashtu nuk zhveshin nga përgjegjësia anëtarët e komisioneve përkatëse.

Në lidhje sa më sipër, konstatohet se janë vendosur pika license jo në përputhshmëri me volumin dhe natyrën e objektit, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar *"Për miratimin e rregullave të prokurimit publik"*, **neni 26 "Kontrata për punë publike"** pika 5, *“në kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve”*.

Veprimet e mësipërme kanë cënuar konkurrencën, në kundërshtim me LPP. Njësia e prokurimit nuk ka konsideruar faktin që kriteri i sipërcituar mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrjes së OE ofertues të mundshëm, të cilët eventualisht mund të kenë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës. Në rastin konkret ***njësia e prokurimit nuk i është përmbajtur përcaktimeve të nenit 20, të LPP***, për të shmangur çdo kriter apo kërkesë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre.

Në përfundim për sa konstatuar më sipër, në ngarkim të Njesisë së Prokurimit, me kriteret e mësipërme është zvogëluar në mënyrë shumë të ndjeshme konkurrenca, çka bie në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar.

Neni 1 i LPP ku përcaktohet: *“Qëllimi i këtij ligji është...të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik, të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë, të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik”*.

Neni 20 i LPP ku përcaktohet: *“Autoritetet kontraktore duhet të shmangin çdo kriter, kërkesë apo procedurë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre”*.

Neni 46 pika 1 e LPP *“Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese...”*.

Neni 46 pika 3 e LPP *“Kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik”*.

Neni 61, pika 2 e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen teknikisht dhe ligjërisht dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”, duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit: R Ç, Gj M dhe G M.*

Si konkluzion nga grupi i auditimit rezultoi:

Faza 1:

Nga shqyrtimi në SPE të dokumentacionit të paraqitur BOE "G K" & "E.A.I" shpk si dhe OE "Gj" SHPK, rezulton se dokumentet e paraqitura janë sipas kriterëve të kërkuara në DT dhe kualifikimi i këtij OE është i drejtë.

S'kualifikimi i tetë OE/BOE, respektivisht: BOE "D P " Shpk, & "A" Shpk, OE "D.A" Shpk, OE "K" Shpk, BOE "L K" Shpk, & "E" Shpk, OE "N" Shpk, OE "P.V.K" Shpk, BOP "R C" Shpk, & "N", BOE "S 2F" shpk, & "A C" Shpk, me është i drejtë, sepse nuk kanë plotësuar kriteret e veçanta për kualifikim.

Faza 2:

KVO me nr. prot. 23479/19, datë 09.02.2021 ka mbajtur proces verbal për hapjen dhe vlerësimin e ofertave me renditjen përfundimtare:

1 BOE "G K" & "E.A.I" shpk me vlerë 151,500,000.3 lekë dhe pikë përfundimtare 100.

2 OE "Gj" SHPK me vlerë 152,180,112 lekë dhe pikë përfundimtare 96.34

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e Prokurimit Publikò; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò, etj.

Ndikimi/ Efekti: Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

Shkaku: Hartimi i kriterëve nga specialistë jo të fushës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi Kryetari i Bashkisë, të marrë masa që në vazhdimësi në zhvillimin e procedurave të prokurimit, të ngrejë Njësinë e Prokurimit me specialistë të fushë, që të kenë aftësinë profesionale për të përcaktuar kriteret të argumentuara dhe të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit.

8. Procedura e prokurimit me objekt "Sistemim, asfaltim i bllokut në lagjen "Beslidhja" tek DTT", Bashkia Lezhë.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: nëSistemim, asfaltim i bllokut në lagjen nëBeslidhjaò tek DTTò, Nr. Ref. 17441-04-09-2019.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 15, datë 09.04.2019 (Nr. prot. 3325, datë 09.04.2019)	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 15, datë 09.04.2019 Njësia e Prokurimit 1. F D, Juriste (Personi përgjegjës) 2. Gj M, inxhinier ndërtimi 3. S T, ing ndërtimi Titullari: F F	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 120, datë 09.04.2019 22. E H, Kryetar 23. N C, ing. ndërtimi 24. B M, anëtare
2. Lloji i Procedurës i hapur		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 14,945,239 lekë.	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE nëNò me ofertë 11,804,840 lekë pa tvsh. Kontratë nr. 3325/3, dt. 19.06.2019 me vlerë 14,165,840 lekë me TVSH; 3 muaj nga dt e dorëzimit të sheshit.	7. Diferenca me fondin limit(pa TVSh) 3,140,399 lekë ose 21.01 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 13.05.2019 Shtyhet me datë 20.05.2019.	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë Lezhë.	10. Operatorët Ekonomike: Pjesëmarrës në tender 2 OE/BOE: c) Kualifikuar 2 OE në vlerë 26,448,961 lekë pa TVSH.
11. Ankimime; Nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK: Nuk ka.	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP nuk ka

► **Titulli i gjetjes 8/1:** Vendosje nga NjP e kriterëve të veçanta për kualifikim të paargumentuara dhe jo të lidhura ngushtë me objektin të procedurës së prokurimit me objekt: ËSistemi, asfaltimi i bllokut në lagjen ËBeslidhja tek DTT.

Situata:

Problematikë mbi vendosjen e kriterëve të kualifikimit, në procedurën e prokurimit e mësipërme, si vijon:

Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se:

1. Në DT është kërkuar: Operatorët ekonomikë duhet të disponojnë licencat e nevojshme për zbatimin e kontratës.

Për punimet e përgjithshme të ndërtimit kompania duhet të ketë licencat e mëposhtme:

ANP i 1 Klasifikimi A

ANP i 4 Klasifikimi A

Për punimet speciale të ndërtimit duhet të ketë licencat e mëposhtme:

• **NS – 6 Klasifikimi A**

ANS i 18 Klasifikimi A

Licensa sipas modelit të parashikuar nga legjislacioni në fuqi;

AK ka kërkuar: Licensë profesionale NS – 6 Klasifikimi A, lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës, për punimet speciale të ndërtimit.

Konstatohet se kjo lloj license, e cila parashikon punime speciale të ndërtimit në fushën e Digave dhe Kanaleve Hidroteknike, nuk ka lidhje fare me zërat e punimeve të ndërtimit hartuar nga AK për objektin në fjalë. Në projekt zbatim nuk ka punime ndërtimi që lidhen me Diga apo kanale hidroteknike.

Sa më lart, AK dhe NjP nuk ka mbajtur në konsideratë përcaktimet e pikës 1 të nenit 46 të LPP dhe pikës 5 të nenit 26 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 që çdo kriter i veçantë të jetë në përputhje me natyrën dhe përshkrimin e kontratës, kërkesë kjo që do të kufizonte pjesëmarrjen e OE të mundshëm, të cilët do të vlerësohej se disponojë kapacitetin e nevojshëm për zbatimin e kontratës, duke cënuar kështudhe përcaktimet e nenit 20 të LPP, për të shmangur çdo kriter apo kërkesë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomik. Pra në ghykimin e audituesit, vendosja e këtij kriteri është e tepër dhe e pa argumentuar në përputhje me kategoritë e licensave bazuar në VKM nr. 42, datë 16.01.2008, "Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licensave profesionale të zbatimit, kualifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi" dhe VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

2. Në DT është kërkuar, pika 2.3.3 (e), është kërkuar që OE duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar, të vërtetuar me kontratë pune dhe licensë, në zbatim të VKM nr. 692, datë 13.12.2001 nëPër masat e veçanta të sigurimit dhe të mbrojtjes së shëndetit në punë dhe të figurojë në listëpagën e muajit të fundit të kërkuar, si dhe në rastin e bashkimit të operatorëve ekonomikë, secili prej operatorëve duhet të plotësojë këto kriter. Në Vendimin Nr. 632, datë 15.7.2015 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave nëPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 4, gërma nëb dhe pika 4 gërma nëb thuhet shprehimisht se: Vendimi nr. 692, datë 13.12.2001, i Këshillit të Ministrave, nëPër masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë, shfuqizohet. Duke qenë se VKM nr. 742, datë 06.11.2003 ka ndryshuar VKM nr. 692, datë 13.12.2001, rrjedhimisht edhe kjo e fundit rezulton të jetë e shfuqizuar, duke qenë se, akti bazë nuk ka më fuqi ligjore. Sa më sipër, AK ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore si më sipër cituar, pasi kërkesa që një shoqëri të ketë të një mjek në stafin e tij, nuk është sipas përcaktimeve të bëra në VKM nr. 108, datë 9.2.2011 nëPër aftësitë që duhet të plotësojnë

punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë. Sa më sipër, konstatohet kriter kualifikues i shfuqizuar.

Përsa sipër, kriteret e vendosura nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumin e kontratës, dhe nuk kanë nxitur konkurrencën dhe krijojnë mundësinë për të favorizuar operatorë ekonomikë të caktuar. Përsa sipër, është vepruar në kundërshtim me pikën 5 të nenit 26 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarët e Njësisë së Prokurimit: F D, Gj M dhe S T.

Si konkluzion nga grupi i auditimit rezultoi:

Nga shqyrtimi në SPE të dokumentacionit të paraqitur nga OE “N” SHPK si dhe OE “K” SHPK, rezulton se dokumentet e paraqitura janë sipas kriterëve të kërkuara në DT dhe kualifikimi i këtij OE është i drejtë.

KVO ka vlerësuar në Raportin përfundimtar me datë 07.06.2019 ofertën më të leverdishme me vlerë 11,804,840 lekë të OE “N” SHPK dhe i ka propozuar Titullarit të AK si fitues të procedurës së prokurimit me objekt “Sistemim, asfaltim i bllokut në lagjen “Beslidhja” tek DTT” në përputhje me LPP dhe nenin 68 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e Prokurimit Publikò; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò, etj.

Ndikimi/ Efekti: Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

Shkaku: Hartimi i kriterëve nga persona jo të fushës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi AK duhet të përcaktojë kriterë për kualifikim në mënyrë të argumentuar dhe në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

- Zbatimi i punimeve të kontratës me objekt “Sistemim, asfaltim i bllokut në lagjen “Beslidhja” tek DTT”, ku rezultoi si vijon:

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Sistemim, asfaltim i bllokut në lagjen “Beslidhja” tek DTT”.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 3325/3 Prot., datë 19.06.2019 OE në SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 14,165,808 lekë me TVSH	16.Likuiduar: -Sit nr.1 në vlerën 13259808lekë me TVSH - Sit nr.2 përfundimtar900,036 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera 14,159,844 lekë me tvsh	18.Afati i kontratës në dite Fillimi punimeve: 19.06.2019 Përfundimi punimeve: 08.08.2019	19. Zgjatja e kontratës - ska
20. Mbikëqyrësi i punimeve Ing. G L	Licenca MK.0913/3	Urdhër nr. 399/5 prot, datë 19.06.2019
21. Kolaudatori i punimeve Ing. V T	Licenca Nr: MK.1676/8	Urdhër --- datë 27.11.2019
22.Akt Kolaudimi Datë02.12.2019	23.Akt i marrjes në dorëzim: Datë 09.12.2019. Nuk është ngritur grup për marrjes në dorëzim. Për Investitorin certifikata e përkohshme është nënshkruar nga Titullari i AK.	

Konkluzion:

1. Nga auditimi i dokumentacionit tekniko-ligjor i ndodhur në dosjen e zbatimit, në përgjithësi nuk u konstatuan problematika, por në 2 raste, konkretisht për: Dokumentet: Akt dorëzimi i sheshit të ndërtimit mbajtur me datë 19.06.2019 si dhe Akti i piktimit nuk janë nënshkruar nga Titullari i AK.

2.Nga auditimi i preventivit të ndryshuar, situacionit përfundimtar si dhe pasqyrimit në librezën e masave nuk u konstatuan diferenca në volumet e zërave të punimeve.

3. Investimi është realizuar në përputhje me grafikun e punimeve dhe janë zbatuar termat e kontratës.

4. Investimi është marrë në dorëzim nga Bashkia Lezhë në mënyrë të përkohshme sipas dokumentit mbajtur me datë 09.12.2019, dhe është nënshkruar nga Sipërmarrësi i punimeve në SHPK, mbikëqyrësi i punimeve ing. G L, Drejtuesi teknik ing. G M, Kolaudatori ing. V T dhe Titullari i AK.

4. Në dosje nuk ka dokumentacion i cili vërteton marrjen në dorëzim në mënyrë të përhershme mbas përfundimit të periudhës së garancisë së punimeve.

5. Grupit të auditimit nuk mund të shprehet mbi realizimin e punimeve të ndërtimit në fakt për investimin me objekt: në Sistemim, asfaltim i bllokut në lagjen në Beslidhja tek DTT0 sepse punimet e ndërtimit janë zëvendësuar me punime ndërtimi të investime të kryer nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit (FSHZH).

6. Strukturat bazë janë realizuar sipas kërkesave, materialeve të parashikuara në projektin e zbatimit.

9. Procedura e prokurimit me objekt **në Sistemim asfaltim i rrugës Azem Hajdari Shëngjin**, Bashkia Lezhë.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: në Sistemim asfaltim i rrugës Azem Hajdari Shëngjin, Nr. Ref. 18940-04-19-2019.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 16, datë 12.04.2019 (Nr. prot. 3799, datë 16.04.2019)	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 16, datë 12.04.2019 Njësia e Prokurimit 1. B M, Juriste (Personi përgjegjës) 2. F D, juriste 3. Gj M, inxhinier ndërtimi	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 132, datë 16.04.2019 - E H, Kryetar - S T, ing ndërtimi - N C, ing. ndërtimi
2. Lloji i Procedurës i në Hapur me mjete elektronike		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 30,635,990 lekë.	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE në Konstruktion SHPK me ofertë 26,819,200 lekë pa tvsh. Kontratë nr. 3799/3, dt. 18.06.2019 me vlerë 32,183,040 lekë me TVSH; 3 muaj nga dt e dorëzimit të sheshit.	7. Diferenca me fondin limit(pa TVSh) 3,816,790 lekë ose 12.45 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 20.05.2019 Shtyhet me datë 29.05.2019.	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë Lezhë.	10. Operatorët Ekonomike: Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE: - 3 OE me vlerë 87,219,120lekë. c) Kualifikuar 3 OE në vlerë 87,219,120lekë.
11. Ankimime; Nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK: Nuk ka.	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP nuk ka

► **Titulli i gjetjes 9/1:** Vendosje nga NjP e kriterëve të veçanta për kualifikim të paargumentuara dhe jo të lidhura ngushtë me objektin të procedurës së prokurimit me objekt: **“Sistemim asfaltim i rrugës “Azem Hajdari” Shëngjin.**

Situata:

Problematicë mbi vendosjen e kriterëve të kualifikimit, në procedurën e prokurimit e mësipërme, si vijon:

Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se:

1. Në DT për pikën 2.3.3/4 është kërkuar: Për të provuar se ka përvorje e duhur, Operatori duhet të te ketë një punësim mujor i të paktën 60 punonjësve për 6 muajt e fundit nga data e hapjes ofertave , kjo të vërtetuar me:

- Vërtetim të lëshuar nga Sigurimet shoqërore ose Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj.
- Liste pagesat e punonjësve sipas formatit që kërkohej nga legjislacioni në fuqi të konfirmuara nepermjet formes elektronike.

1. Nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). Për argumentimin NJHDT duhet të referohej kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008 *Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi*, ku parashikohet shprehimisht se: "Autoritetet kontraktore, në përcaktimin e grafikëve dhe afateve për përfundimin e punimeve të ndërtimit, në dokumentet e tenderit të prokurimit dhe në kontratën e zbatimit të veprave publike, ndërtimore, detyrohen të llogarisin kryerjen e punimeve, për periudhën dhjetor 2019-nëntor 2020 me 2 turne, për ndërtimin e objekteve në lartësi, dhe me 3 turne, për ndërtimin e rrugëve dhe ndërtimeve të tjera".

-Autoritetet kontraktore për moszbatimin e kërkesave të përcaktuara në shkronjën 1c dhe për mosndjekjen e zbatimit të këtyre kushteve (kryerjen e punimeve me dy e tri turne), të përcaktuara në kontratën e nënshkruar, ngarkohen me përgjegjësi administrative dhe/ose me përgjegjësi, sipas legjislacionit për prokurimin publik.

Gjithashtu në nenin 78 pika 1 dhe 4 të Kodit të Punës parashikohet se: Kohëzgjatja ditore normale e punës është jo më shumë se 8 orë. Ajo përcaktohet me vendim të Këshillit të Ministrave, në kontratën kolektive, ose në kontratën individuale të punës, brenda limiteve të kohës javore maksimale të punës.

-Pushimi ditor është të paktën 11 orë pa ndërprerje brenda ditës ose në rast nevojë për dy ditë rresht.

Në nenin 83 të Kodit të Punës parashikohet se: "Kohëzgjatja normale e javës së punës është jo më shumë se 40 orë. Ajo përcaktohet me VKM, në kontratën kolektive ose në kontratën individuale të punës".

Në nenin 85 të Kodit të Punës parashikohet se:

1. Pushimi javor është jo më pak se 36 orë, prej të cilave 24 orë pa ndërprerje.
2. Pushimi javor përfshin ditën e diel.
3. Pushimi javor nuk është i pagueshëm.

4. Përjashtimet rregullohen me vendim të Këshillit të Ministrave ose me kontratë kolektive.

-Nga ana e autoritetit kontraktor është e rëndësishme të provohet disponimi i numrit të nevojshëm të punonjësve nga ana e operatorëve ekonomikë por përcaktimi i numrit duhet të vijë pas një analize gjithëpërfshirëse të gjithë elementëve si më sipërcituar nga AK, me qëllim përcaktimin e numrit në mënyrë të arsyeshme, proporcionale, dhe në përputhje me nevojat reale për ekzekutimin e kontratës në mënyrë të sukseshme, në respekt të nenit 46 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *Për prokurimin publik* të ndryshuar dhe nenin 26 pika 5 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* të ndryshuar, ku parashikohet se: "Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve".

Si konkluzion AK nuk ka arritur të argumentojë teknikisht mbi kërkesën për disponimin e një numri prej 60 punonjësish si dëshmi të fuqisë punëtore.

2. Në DT për pikën 2.3.4 pika "g" është kërkuar: Operatori/et ekonomike ofertues duhet të ketë në stafin e tij **1 (një) mjek** i cili duhet të figurojë në listepagesën e shoqërisë të muajit të fundit të kërkuar. Për të cilin të paraqiten:

- Liçenseper ushtrimin e profesionit leshuar nga urdheri i mjekeve e vlefshme
- Kontrate pune e vlefshme
- Ne rastet e bashkimit te operatoreve ekonomik, secili anetar i grupit duhet te plotesoje kete kriter.

Í Í 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".

3. Në DT pika 2.3.3/7 është kërkuar:Numri dhe lloji i makinerive, paisjeve në pronësi/qira: Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo që mund t'a vihen në dispozicion operatorit ekonomik për të përmbushur kontratën. (Shtojca 10).

≠ Nuk janë argumentuar mjetet, paisjet bazuar në VKM nr. 42, datë 16.01.2008, "Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi" dhe VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", nenet 1, 5, 20 dhe nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 "Për rregullat e Prokurimit Publik" sipas të cilit: "Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës" dhengarkohet me përgjegjësi NHJDT të përbërënga B M, F D dhe Gj M.

Si konkluzion nga grupi i auditimit rezultoi:

Nga shqyrtimi në SPE të dokumentacionit të paraqitur nga Operatorët Ekonomik: "A K" shpk me nr nipti J91915001P dhe vlere oferte 26.819.200 lekë pa TVSH, "N" shpk me nipt K31329048 dhe vlere oferte 30.371.400 leke pa tvsh dhe "K" shpk me nipt J69303023D dhe vlere oferte 30.028.520 leke pa tvsh, rezulton se kanë paraqitur dokumentet sipas kriterëve të kërkuara në DT dhe kualifikimi i tyre është i drejtë. KVO ka vlerësuar ofertën me vlerë 26,819,200 lekë të OE "A K" Shpk si fitues të procedurës së prokurimit me objekt Sistemim, Asfaltim i rrugës Azem Hajdari në përputhje me LPP dhe nenin 68 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e Prokurimit Publikò; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò, etj.

Ndikimi/ Efekti: Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

Shkaku: Hartimi i kriterëve nga persona jo të fushës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi Autoriteti Kontraktor duhet të përcaktojë kritere për kualifikim në mënyrë të argumentuar dhe në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

9/2 Zbatimi i punimeve të kontratës bazë dhe shtesës me objekt “Asfaltim Rruga “Azem Hajdari”, ku rezultoi si vijon:

Zbatimi i Kontratës bazë të Punimeve “Asfaltim Rruga Azem Hajdari”.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 3799/3Prot., datë 18.06.2019 OE ñA Kò SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 32,183,040 lekë me TVSH	16.Likuiduar: -Sit nr.1 në vlerën 11,589,810 lekë me TVSH - Sit nr.2 përfundimtar në vlerën 18,984,078 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera 32,183,040 lekë me tvsh	18.Afati i kontratës në dite Fillimi punimeve: 05.07.2019 Përfundimi punimeve: 03.10.2019	19. Zgjatja e kontratës - ska
20. Mbikëqyrësi i punimeve PF ñM Kò	Licenca MK.1200/4, datë 21.06.2017	Urdhër nr. 4699/5 prot, datë 05.07.2019
21. Kolaudatori i punimeve PF ñA Pò	Licenca Nr: MK 1544/2	Urdhër 12703/1 datë 13.11.2019
22.Akt Kolaudimi Datë 15.11.2019	23.Akt i marrjes në dorëzim: Datë 23.12.2019 Grupi i marrjes në dorëzim. N L, Gj M, A L dhe G L.	

Zbatimi i shtesës së Kontratës së Punimeve “Asfaltim Rruga Azem Hajdari”.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 7929/3Prot., datë 09.08.2019 OE ñA Kò SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 4,510,800 lekë me TVSH	16.Likuiduar: - Sitpërfundimtar në vlerën 4,285,260 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera 4,510,800 lekë me tvsh	18.Afati i kontratës në dite Fillimi punimeve: 05.07.2019 Përfundimi punimeve: 03.08.2019.	19. Zgjatja e kontratës - ska
20. Mbikëqyrësi i punimeve PF ñM Kò	Licenca MK.1200/4, datë --	Urdhër nr. 4699/5 prot, datë 05.07.2019
21. Kolaudatori i punimeve PF ñA Pò	Licenca Nr: MK .- datë ---	Urdhër 12703/1 datë 13.11.2019
22.Akt Kolaudimi Datë 15.11.2019	23.Akt i marrjes në dorëzim: Datë 23.12.2019 Grupi i marrjes në dorëzim. N L, Gj M, A L dhe Gj L.	

► **Titulli i Gjetjes 9/2:** Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin ñAsfaltim Rruga Azem Hajdariò, Bashkia Lezhë, nga zbatuesi i punimeve OE ñA Kò SHPK, për zërat e punimeve 3.106/b; 3.158/5a; An.16/41a.

Situata:	Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se: -Ka patur diferenca në volume në zërat e punës ñGermim dheu me eskavator 0.5 m3 në kanale me gjerësi >2m, tok zak, kat IV, në prezencë ujiò, ñTransport dheu me auto deri 5 kmò, ñMbushje me material të gërmuar në trupin e rrugësò, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 ñPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimiò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e

	punimeve të ndërtimit të konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me Nr. 7929/3Prot., datë 09.08.2019. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 4699/5 prot, datë 05.07.2019.
Ndikimi/Efekti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Lezhë.
Shkak:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandime:	Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej 189,000 lekë pa TVSh nga OE ñA Kò SHPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 7929/3 prot datë 09.08.2019 me objekt ñAsfaltim rruga Azem Hajdari Lezhë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Znj. M K me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes.

10. Procedura e prokurimit me objekt ñSistemim, asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Gramshò, Bashkia Lezhë.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: ñSistemim, asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Gramshò, Nr. Ref. 22423-05-17-2019.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 43, datë 17.05.2019 (Nr. prot. 4940, datë 17.05.2019)	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 43, datë 17.05.2019 Njësia e Prokurimit 1. B M, Juriste (Personi përgjegjës) 2. Gj M, inxhinier ndërtimi 3. A L, inxhinier Titullari: F F	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 193, datë 17.05.2019 - E H, Kryetar - S T, ing ndërtimi - N C, ing. ndërtimi
2. Lloji i Procedurës i ñKërkesë për propozim me mjete elektronikeò		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 11,946,923 lekë.	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE ñNò SHPK & ñV Nò SHPK me ofertë 11,643,700 lekë pa tvsh. Kontratë nr. 4940/3, dt. 21.06.2019 me vlerë 13,972,440 lekë me TVSH; 3 muaj nga dt e dorëzimit të sheshit.	7. Diferenca me fondin limit(pa TVSh) 303,223 lekë ose 2.53%
8. Data e hapjes së tenderit Datë 30.05.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë Lezhë.	10. Operatorët Ekonomike: Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE: c) Kualifikuar 3 OE në vlerë 32,607,125 lekë.
11. Ankimime; Nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK: Nuk ka.	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP nuk ka

► **Titulli i gjetjes 10/1:** Vendosje nga NjP e kritereve tëveçanta për kualifikim të paargumentuara dhe jo të lidhura ngushtë me objektin të procedurës së prokurimit me objekt: **“Sistemim, asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Gramsh”.**

Situata:

Problematikë mbi vendosjen e kritereve të kualifikimit, në procedurën e prokurimit e mësipërme, si vijon:

Nga verifikimi i kritereve të vendosura, u konstatua se:

1. Në DT është kërkuar: Operatorët ekonomike duhet të disponojnë licencat e nevojshme për zbatimin e kontratës.

N.P-1.A Punime gërmimi në tokë.

N.P.-4A Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale.

N.S-18A Punime topogjeodezike

Nuk janë argumentuar kategoritë e licensave bazuar në VKM nr. 42, datë 16.01.2008, "Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi" dhe VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

2. Në DT është kërkuar, është kërkuar që OE duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar, të vërtetuar me kontratë pune, Diplomë, Urdhër mjeku, në zbatim të VKM nr. 742, datë 06.11.2003 dhe të figurojë në listëpagesa e shoqërisë në periudhën 01.01.2017-Korrik 2018, 1 (një) mjektë përgjithshëm, si dhe në rastin e bashkimit të operatorëve ekonomikë, secili prej operatorëve duhet të ketë pjesë të stafit të tij 1 (një) mjek të përgjithshëm, për të cilën APP ka rekomanduar të hiqet. Në Vendimin Nr. 632, datë 15.7.2015 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave nëPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 4,gërma nëb dhe pika 4 gërma nëb thuhet shprehimisht se: Vendimi nr. 692, datë 13.12.2001, i Këshillit të Ministrave, nëPër masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë, shfuqizohet. Duke qenë se VKM nr. 742, datë 06.11.2003 ka ndryshuar VKM nr. 692, datë 13.13.2001, rrjedhimisht edhe kjo e fundit rezulton të jetë e shfuqizuar, duke qenë se, akti bazë nuk ka më fuqi ligjore. Sa më sipër, AK ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore si më sipër cituar, pasi kërkesa që një shoqëri të ketë të një mjek në stafin e tij, nuk është sipas përcaktimeve të bëra në VKM nr. 108, datë 9.2.2011 nëPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë. Sa më sipër, konstatohet kriter kualifikues i shfuqizuar.

3. Në DT është kërkuar: Operatori Ekonomik duhet të paraqesë certifikata për objektin e prokurimit:

(ISO 9001-2015 (e vlefshme); OHSAS 18001-2007(e vlefshme); ISO 14001-2015 (e vlefshme); ISO 39001-2012 (e vlefshme); PAS 99-2012 (e vlefshme)

Çertifikatat e kërkuara duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, duke respektuar edhe parimin e mosdiskriminimit.

4. Në DT është kërkuar: Operatori ekonomik duhet të disponojë mjetet dhe pajisjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës. Për këtë duhet të paraqesë dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo mund t'ia vihen në dispozicion operatorit ekonomik.

Numri dhe lloji paisjeve në pronesi/qira:

Lloji i makinerise (pajisjes)	Njesia	Sasia
Kamionvetë shkarkues me kapacitetmbajtës 3.5 ton - 5 ton	cope	2
Autobetoniere	cope	2
Kamionçina	cope	2
Mikser rrotullues (Rotary mixer) për nivelimin dhe forcimin shtresave të rrugës sipas specifikimeve teknike të projektit	cope	1
Fadrome me goma	cope	3
Rul ngjeshës 18 ton	Copë	1
Kamionë me vinç	Copë	1

-Njëp në pajisjet e kërkuara në DT për këtë procedurë prokurimi, nuk ka kërkuar pajisjet më të domosdoshme si:

- Frezë asfalti
- Asfaltoshtruese
- Autobitumatrice

ndryshe nga zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt nëSistemim, asfaltim i rrugës Azem

Hajdariò me NJP të përbërë nga: B M; F D dhe Gj M.

Sa më sipër NJP nuk ka vendosur kriteret e njëjta për të njëjtin objekt prokurimi të llojit ñSistemin asfaltim rrugëò, veprim ky në kundërshtim me nenin 26 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër rregullat e prokurimit publikò.

-Nuk argumentohet kërkesa nga NJP për 1 Kamion me vinç, ku referuar preventivit të hartuar nga ing. Gj M nuk ka zë pune i cili lidhet me makinerinë Kamion me vinç. Po kështunuk argumentohet kërkesa 2 copë Autobetoniere, sepse referuar preventivit, në rrugën e fshatit Gramsh, nuk janë parashikuar punime kunete, shtresa betoni, por sipas zërit të punimeve ñPusetë shiu 40x40x100ò mund të nevojiten 3 m³ beton. Përse nevojiten 2 Autobetoniere. Kjo është kërkesë e tepërt.

Nuk janë argumentuar mjetet, paisjet bazuar në VKM nr. 42, datë 16.01.2008, ñPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò dhe VKM nr. 629, date 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

*Përsa sipër, kriteret e vendosura nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumin e kontratës, nuk kanë nxitur konkurrencën dhe **krijojnë mundësinë për të favorizuar operatorë ekonomikë të caktuar**. Përsa sipër, është vepruar në kundërshtim me pikën 5 të nenit 26 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit: **B M, Gj M dhe A L**.*

Si konkluzion nga grupi i auditimit rezultoi:

Nga shqyrtimi në SPE të dokumentacionit të paraqitur nga BOE "N" SHPK & "VN" SHPK si dhe OE "K" SHPK, rezulton se dokumentet e paraqitura janë sipas kriterëve të kërkuara në DT dhe kualifikimi i këtij OE është i drejtë.

S'kualifikimi i OE "N" SHPK është i drejtë, sepse nuk ka respektuar kushtet e parashikuara në nenin 56 të LPP duke mos sjellë përgjigje të sqaruar anën ekonomike të ofertës.

KVO ka vlerësuar me datë 10.06.2019 ofertën me vlerë 11,643,700 lekë të BOE "N" SHPK & "V N" SHPKsi fitues të procedurës së prokurimit me objekt "Sistemim, asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Gramsh" në përputhje me LPP dhe nenin 68 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 ñPër rregullat e Prokurimit Publikò; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, ñPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò, etj.

Ndikimi/ Efekti: Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

Shkaku: Hartimi i kriterëve nga persona jo të fushës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi Kryetari i Bashkisë, të marrë masa që në vazhdimësi në zhvillimin e procedurave të prokurimit, të ngrejë Njësinë e Prokurimit me specialistë të fushë, që të kenë aftësinë profesionale për të përcaktuar kriteret të argumentuara dhe të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit.

10/2. Zbatimi i punimeve të kontratës me objekt "Sistemim, Asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Gramsh", ku rezultoi si vijon:

Zbatimi i Kontratës së Punimeve "Sistemim, Asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Gramsh".

14.Lidhja e kontratës Nr. 4940/3 Prot., datë 21.06.2019 OE ñNò SHPK & ñV Nò SHPK ò SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 13,972,440 lekë me TVSH	16.Likuiduar: -Sit nr.1 në vlerën 6,315,750lekë me TVSH - Sit nr.2 përfundimtar në vlerën 7,272,221 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera 13,972,440 lekë me tvsh	18.Afati i kontratës në dite Fillimi punimeve: 26.06.2019 Përfundimi punimeve: 25.07.2019	19. Zgjatja e kontratës - ska
20. Mbikëqyrësi i punimeve PF ñA Pò	Licenca Nr: MK .1544/2	Knotrata nr, prot. 6250/3, datë 18.06.2019
21. Kolaudatori i punimeve L P	Licenca Nr: MK .1531/2	Urdhër --
22.Akt Kolaudimi Datë 02.08.2019	23.Akt i marrjes në dorëzim: Datë 09.08.2019 Grupi i marrjes në dorëzim. S T; Gj M dhe A M	

Nga auditimi i situacioneve pjesore progresive dhe situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan si vijon:

1. Objekti ñSistemim, Asfaltim rrugët e brendshme të fshatit Gramshò është ndërtuar sipas projektit të zbatimit dhe specifikimeve teknike.
2. Zërat e punimeve janë realizuar sipas preventivit të miratuar dhe ndryshimeve të miratuara nga projektuesi, investitori dhe mbikëqyrësi i punimeve. Nuk u konstatuan diferenca në volume për zërat e punimeve.
3. Objekti është kolauduar me datë 02.08.2019 dhe është marrë në dorëzim në mënyrë të përkohësishme nga bashkia Lezhë me datë09.08.2019.
4. Në dosjen teknike nuk ka dokument i cili vërteton marrjen në dorëzim në mënyrë të përhershme nga AK, veprim ky në kundërshtim me kushtet e kontratës së sipërmarrjes edhe pse kanë kaluar disa vite.

11. Procedura e prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i shkollës së Mesme të Bashkuar , “Ishull Lezhë “ dhe ndërtim palestere, Maj2019”, me këto të dhëna:

Urdhër prokurimi Nr. 34, datë 09.05.2019	NJHDT: B M	KVO: nr. 907/2, datë 24.03.2020 E H, kryetar
Lloji i procedurës ñ E hapurò	F D	S T, anëtar
Fondi limit 67,642,272 lekë pa TVSH.	A L	Gj M, anëtar
Burimi Financimit: buxheti i shtetit dhe i bashkisë Lezhë.	OE fitues: “U N” ShPK	OE Pjesëmarrës në tender 4
Data e hapjes së tenderit: 11.06.2019	Vlera e fituar: 66,853,765 lekë	Sčkualifikuar3 Kualifikuar 1
Ankimime në AK: s`ka	Diferenca me fondin limit 788,507 lekë	Kontrata nr. 4676/4, datë 11,07,2019
Asistencë teknike nga APP Scka		Vlera 80,224,518 lekë me TVSH
		Afati 9 muaj

► **Titulli i gjetjes 11/1:** Rritje e FL në procedurën e prokurimit me objekt: ñRikonstruksion i shkollës së Mesme të Bashkuar , ñIshull Lezhë ñ dhe ndërtim palestere, Maj2019ò.

Situata:

Problematikë mbi përlllogaritjen e fondit limit.

FL në vlerën 67,642,272 lekë është përgatitur nga: ing. A L. Nga verifikimi i zërave të preventivit të ofertës me përzgjedhje rezultoi se çmimet janë vendosur sipas manualeve të miratuara të çmimeve me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 ñPër miratimin e manualeve teknike të

çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre por në 1 (një) rastu konstatua rritje e fondit limit e paargumentuar, trajtuar si vijon:

Sipas preventivit të punimeve, zëri i punëve 7 ñGropë septike me $V=8\text{ m}^3$ ò është trajtuar me çmim 431,735 lekë pa TVSH, ndërkohë që referuar zërit 2.425/1 të VKM Nr. 629, datë 15.07.2015 ñPër miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre çmimi për këtë zë pune është 424,796 lekë pa TVSH. Sa më sipër trajtuar, rezulton se ky zë pune është projektuar në fondin limit më tepër në çmim 6939 lekë (431,735 lekë sipas Prevetivit të hartuar nga AK i 424,796 lekë çmimi sips VKM nr. 629.) dhe si rrjedhim volumi i këtij zëri është rritur në mënyrë ta pa argumentuar në vlerën **6,939 lekë pa TVSH**. Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi z. A L.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 ñPër rregullat e Prokurimit Publikò; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, ñPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò, etj.

Ndikimi/ Efekti: Rritje e pa argumentuar e FL

Shkaku: Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi Kryetari i Bashkisë Lezhë, në cilësinë e Titullarit të AK, të marrë masa që në komisionet e hartimit të DT, të emërojnë persona me profil sipas llojit të procedurës, në mënyrë që të bëhet llogaritja e fondit limit sipas çmimeve të manualeve të miratuara. Për shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, të analizojnë përgjegjësitë dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, me qëllim përdorimin më me ekonomikitet të fondeve të prokuruar.

► **Titulli i gjetjes 11/2:** Vendosi nga NjP e kriterëve të veçanta për kualifikim të paargumentuara dhe jo të lidhura ngushtë me objektin të procedurës së prokurimit me objekt: **“Rikonstruktion i shkollës së Mesme të Bashkuar , “Ishull Lezhe “ dhe ndërtim palestere, Maj 2019”.**

Situata:

Problematikë mbi vendosjen e kriterëve të kualifikimit, në procedurën e prokurimit e mësipërme, si vijon:

1. Lidhur me pikën 2.3/2 është kërkuar:

ÍÍ Vendosija e kategorive në licencat profesionale të shoqërisë për: **NP-11 A**, në gjykimin e audituesitbie në kundërshtim me rregullat e prokurimit publik, për stimulimin e konkurrencës pasi rregullat janë të mirpërcaktuara në legjislacion me **nenin 46**, pika 3 të LPP, *kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik.*

Po t'i referohemi preventivit të hartuar nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Lezhë, konstatohet se nuk janë parashikuar ndërtime për nënstacione, g kabinat e transformacionit linjat e T/N dhe tensionit të mesëm dhe shpërndarjen e energjisë elektrike.

Pra nuk parashikohet punime ndërtim ose ristrukturime me ndërhyrje në rrjet që janë të nevojshëm për shpërndarjen e T/N dhe tensionit të mesëm dhe për transformimin dhe shpërndarjen e tensionit të ulët deri te përdoruesit e energjisë elektrike, të kompletuar me punimet e muraturës, plotësuese ose ndihmëse, të veçanta ose të rrjetit.

Vendosija e këtij kriteri zvogëluar në mënyrë shumë të ndjeshme konkurrencën, duke favorizuar operatorë të caktuar dhe bie në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006“Për

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

Gjithashtu, vendosja e kriterit për kategorinë NP-11 A është në kundërshtim me Vendimin Nr.42, datë 16.1.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”.

Dëshmi për fuqinë mesatare punëtore të operatorit ekonomik:

2. Lidhur me pikën 4/c është kërkuar: Kandidati ofertues duhet të përcaktojë me anë të një deklarate të Administratorit të shoqërisë Drejtuesin/(t) Teknik të punimeve në objekt do të jetë/jenë i/ të pranishëm gjatë gjithë kohës që do të kryhen punimet në objekt, icili/të cilët të kenë eksperiencë pune jo më pak se 5 vjet dhe të jetë i pajisur me Diplomë, Kontratë pune, CV.

≠ Kriteri që Drejtuesi Teknik i punimeve në objekt të jetë/jenë i/ të pranishëm gjatë gjithë kohës që do të kryhen punimet në objekt, është kriter i tepër dhe bie në kundërshtim me pikën 2.1 Kreu I “Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit” ku thekson “Drejtimi teknik i punimeve në kantier sigurohet, sipas rastit, drejtpërdrejt nga drejtuesi. teknik i sipërmarrës it ose përgjegjësi teknik i kantierit. Për vepra me vlerë të plotë, të preventuar **mbi 30 000 000 (tridhjetë milionë) lekë, përgjegjësi teknik i kantierit është rezident, me kohë pune të plotë në objekt dhe i diplomuar në inxhinieri ndërtimi**”.

3. Lidhur me pikën 4/6 është kërkuar: Numri mesatar i punonjësve për periudhën në fjalë nuk duhet të jetë më i ulët se **80** (tetedhjetë) punonjës (në këtë numër përfshihet edhe stafi drejtues). Kjo të dëshmohet me Vërtetim nga Drejtoria e Tatimeve për numrin e punonjësve të siguruar për periudhën e sipërpermendur e të shoqërohet me list-pagesat e plotësuara rregullisht sipas formularit të përcaktuar E-SIG 025/a.

Í Í Nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). Për argumentimin NJHDT duhet t’i referohej kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, ku parashikohet shprehimisht se: “Autoritetet kontraktore, në përcaktimin e grafikëve dhe afateve për përfundimin e punimeve të ndërtimit, në dokumentet e tenderit të prokurimit dhe në kontratën e zbatimit të veprave publike, ndërtimore, detyrohen të llogarisin kryerjen e punimeve, për periudhën dhjetor 2019-nëntor 2020 me 2 turne, për ndërtimin e objekteve në lartësi, dhe me 3 turne, për ndërtimin e rrugëve dhe ndërtimeve të tjera”.

-Autoritetet kontraktore për moszbatimin e kërkesave të përcaktuara në shkronjën “c” dhe për mosndjekjen e zbatimit të këtyre kushteve (kryerjen e punimeve me dy e tri turne), të përcaktuara në kontratën e nënshkruar, ngarkohen me përgjegjësi administrative dhe/ose me përgjegjësi, sipas legjislacionit për prokurimin publik.

Gjithashtu në nenin 78 pika 1 dhe 4 të Kodit të Punës parashikohet se: Kohëzgjatja ditore normale e punës është jo më shumë se 8 orë. Ajo përcaktohet me vendim të Këshillit të Ministrave, në kontratën kolektive, ose në kontratën individuale të punës, brenda limiteve të kohës javore maksimale të punës.

-Pushimi ditor është të paktën 11 orë pa ndërprerje brenda ditës ose në rast nevojë për dy ditë rresht.

Në nenin 83 të Kodit të Punës parashikohet se: Është normale e javës së punës është jo më shumë se 40 orë. Ajo përcaktohet me VKM, në kontratën kolektive ose në kontratën individuale të punës.

Në nenin 85 të Kodit të Punës parashikohet se:

1. Pushimi javor është jo më pak se 36 orë, prej të cilave 24 orë pa ndërprerje.

2. Pushimi javor përfshin ditën e diel.

3. Pushimi javor nuk është i pagueshëm.

4. Përjashtimet rregullohen me vendim të Këshillit të Ministrave ose me kontratë kolektive.

-Nga ana e autoritetit kontraktor është e rëndësishme të provohet disponimi i numrit të nevojshëm të punonjësve nga ana e operatorëve ekonomikë por përcaktimi i numrit duhet të vijë pas një analize gjithëpërfshirëse të gjithë elementëve si më sipërcituar nga AK, me qëllim përcaktimin e numrit në mënyrë të arsyeshme, proporcionale, dhe në përputhje me nevojat reale për ekzekutimin e kontratës në mënyrë të sukseshme, në respekt të nenit 46 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 për prokurimin publik dhe nenin 26 pika 5 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik të ndryshuar, ku parashikohet se: “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.”

Si konkluzion AK nuk ka arritur të argumentojë teknikisht mbi kërkesën për disponimin e një numri prej 50 punonjësish si dëshmi të fuqisë punëtore.

== Në gjykimin e audituesit kërkesa për paraqitjen nga OE të formularëve të deklarimit të pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, është e tepërt dhe e panevojshme, sepse vertetimi i lëshuar nga Autoritetet përkatëse në mënyrë elektronike, janë të mjaftueshme për të vertetuar punësimin e kërkuar.

4. Lidhur me pikën 4/7 ku ofertuesi duhet të disponojë makineritë e pajisje:

== Në gjykimin e audituesit nuk janë argumentuar mjetet, paisjet bazuar në VKM nr. 42, datë 16.01.2008, “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi” dhe VKM nr. 629, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”.

Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, nenet 1, 5, 20 dhe nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 “Për rregullat e Prokurimit Publik” sipas të cilit: “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës” dhënkohet me përgjegjësi NHJDT të përbërë nga B M, F D dhe A L.

Si konkluzion nga grupi i auditimit rezultoi:

Nga shqyrtimi në SPE të dokumentacionit të paraqitur nga OE “U N” Shpk, rezulton se dokumentet e paraqitura janë sipas kriterëve të kërkuara në DT dhe kualifikimi i këtij OE është i drejtë dhe gjithashtu s’kualifikimi i OE “A C” SHPK, me nr. NIPTK01725001F me vlerë oferte 67,314,933 lekë pa TVSH; “E L” SHPK, me nr. NIPTK67106202E; “Sh” SHPK me nr. NIPTI K07924803N me vlerë oferte 54,455,930 lekë pa TVSH është i drejtë, sepse nuk përmbushin disa nga kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit. KVO ka vlerësuar ofertën me vlerë 66,853,765 lekë të OE “U N” Shpk si fitues të procedurës së prokurimit me objekt “Rikonstruksion i Shkollës të Bashkuar “Ishull Lezhë” dhe ndërtim palestere” në përputhje me LPP dhe nenin 68 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e Prokurimit Publikò; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò, etj.

Ndikimi/ Efekti:

Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

Shkaku: Hartimi i kriterëve nga persona jo të fushës

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi Kryetari i Bashkisë, të marrë masa që në vazhdimësi në zhvillimin e procedurave të prokurimit, të ngrejë Njësinë e Prokurimit me specialistë të fushë, që të kenë aftësinë profesionale për të përcaktuar kriteret të argumentuara dhe të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit.

11/3. Zbatimi i punimeve të kontratës me objekt “Rikonstruksion i shkollës së Mesme të Bashkuar , “Ishull Lezhe “ dhe ndërtim palestre, Maj 2019”, ku rezultoi si vijon:

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksion i Shkollës të Bashkuar “Ishull Lezhë” dhe ndërtim palestre, Maj 2019.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 4676/4Prot., datë 11.07.2019 OE ñU Nò SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 80,224,518 lekë me TVSH	16.Likuiduar: -Sit nr.1 në vlerën 15,568,872 lekë me TVSH - Sit nr.2 në vlerën 18,931,686 lekë me TVSH - Sit nr.3 në vlerën 22,837,236 lekë me TVSH - Sit nr.4 në vlerën 15,105,840 lekë me TVSH - Sit nr.7 në vlerën 7,777,566 lekë me TVSH - Garanci punimesh 4011060 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera80,221,200 lekë me tvsh	18.Afati i kontratës në dite Fillimi punimeve: 10.08.2019 Përfundimi punimeve: 03.08.2020	19. Zgjatja e kontratës - shtyrje me 3 muaj, miratuar nga AK
20. Mbikëqyrësi i punimeve PF ñA Pò	Licenca MK.1544/2	Kontrata nr. 4676/6 prot, datë 26.07.2019
21. Kolaudatori i punimeve OE òDò SHPK	Licenca Nr: MK .1676/8	Akt marrëveshje nr. prot. 23393, datë 24.12.2020
22.Akt Kolaudimi Datë 29.12.2020	23.Akt i marrjes në dorëzim: Datë-----	

Nga auditimi i situacioneve pjesore progresive dhe situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultoi si vijon:

1. Objekti nëRikonstruksion shkolla e mesme e bashkuar nëIshull-Lezhëò dhe ndërtim palestreò është ndërtuar sipas projektit të zbatimit dhe specifikimeve teknike.
2. Gjatë zbatimit të objektit janë respektuar kondicionet e projektit dhe është kryer sistemimi i territorit pas punimeve.
3. Nuk u konstatuan zëra pune të parealizuar apo volume punimesh të parealizuara.
4. Punimet e ndërtimit janë realizuar në përputhje me grafikun e punimeve.

12. Procedura e prokurimit me objekt nëRindërtimi i shkollës 9-vjeçare “At Zef Pllumbi”, në kuadër të procesit të rindërtimitò, Bashkia Lezhë.

► **Titulli i gjetjes 12/1:** Vendosje nga NjP e kriterëve tëvecanta për kualifikim të paargumentuara dhe jo të lidhura ngushtë me objektin të procedurës së prokurimit me objekt: nëRindërtimi i shkollës 9-vjeçare “At Zef Pllumbiò, në kuadër të procesit të rindërtimitò.

Urdhër prokurimi	NJP:	KVO: nr. 903, datë 28.12.2020
-------------------------	-------------	--------------------------------------

Nr. 52, datë 28.12.2020 (Nr. 23479/4 prot, datë 28.12.2020)	1. R Ç, Per përgjegjës 2. Gj M, Anëtar 3. A M, Anëtare	1. E P, kryetar 2. N C, anëtar 3. G M, anëtar
Lloji i procedurës në Procedurë e përshejtuar-Rindërtimi/Punë, E kufizuar, në Marrëveshje kuadër të	NJHDT: Urdhër nr. 902, datë 28.12.2020.	
Fondi limit: 220,523,000 lekë pa TVSH.	1. A M, ing 2. E P, jurist 3. Gj D, ing	
Burimi Financimit: buxheti i shtetit.	BOE fitues: në N C të ShPK & në A-G të SHPK	OE Pjesëmarrës në tender 3 Së kualifikuar 1
Data e hapjes së tenderit: 11.01.2020 Bëhet 18.01.2021	Vlera e fituar: 220,376,980 lekë	Kualifikuar 2
Ankimime në AK: s`ka	Diferenca me fondin limit 146,020 lekë ose	Kontrata nr. 23479/23, datë 16.12.2021 Vlera 264,452,376 lekë me TVSH
Asistencë teknike nga APP Sëka		Afati 6 muaj

Situata:

Problematikë mbi vendosjen e kriterëve të kualifikimit, në procedurën e prokurimit e mësipërme, si vijon:

Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se:

1. Në DT është kërkuar: Operoret ekonomike duhet të disponojnë licencat e nevojshme për zbatimin e kontratës.

N.P.-4 A Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale.

Í Kërkesa për kategorinë NP-4 A, në gjykimin e audituesit nuk ka lidhje me tipologjinë e objektit, pra ky kriter nuk është argumentuar dhe num është në përputhje sipas VKM nr. 42, datë 16.01.2008, në Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi dhe VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

2. Në DT për pikën 2.3.1/a dhe 2.3.1/b është kërkuar: Për kontrata të realizuara me sektorin privat, operatori ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm:

1. Kontrate;
2. Situacionin përfundimtar;
3. Akt kolaudim i objekti;
4. **Certifikaten e marrjes në dorëzim të objektit/ Formular vleresimi;**
5. Fatura tatimore;

Í Kërkesa për paraqitjen e certifikatës së marrjes në dorëzim, është kërkesë e tejkualuar e VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nenin 26 në Kontratën për punë publike në VKM nr. 914 dt.29.12.2014 në Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik, pasi akti i marrjes në dorëzim bëhet për një periudhë kohore 1 të 2 vjeçare, duke tejkualuar në këtë mënyrë afatin e periudhës së kërkuar.

Gjithashtu në zbatim të nenit 26, pika 6 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik të ndryshuar parashikohet se: *në AK, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve."*

Sa më sipër kjo kërkesë e pengon OE për të marrë pjesë në garë për një punë për të cilën ende nuk e kanë marrë certifikatën e marrjes në dorëzim.

3. Në DT për pikën 2.3.3 është kërkuar: Operatori duhet të dëshmojë se ka të punësuar mesatarisht të paktën 120 (Njëqind e njëzet) punonjës për periudhën Dhjetor 2019 të Nëntor 2020 të dëshmuar me;

- a. Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj në periudhën e mesipërme.
- b. Listë pagesat e punonjësve të plotësuar rregullisht sipas formatit të përcaktuar që kërkohej nga legjislacioni në fuqi për secilin nga muajt në periudhën e mesipërme.

Është argumentuar me vëllime punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). Për argumentimin NJHDT duhet të referohet kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008 *Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi*, ku parashikohet shprehimisht se: "Autoritetet kontraktore, në përcaktimin e grafikëve dhe afatëve për përfundimin e punimeve të ndërtimit, në dokumentet e tenderit të prokurimit dhe në kontratën e zbatimit të veprave publike, ndërtimore, detyrohen të llogarisin kryerjen e punimeve, për periudhën dhjetor 2019-nëntor 2020 me 2 turne, për ndërtimin e objekteve në lartësi, dhe me 3 turne, për ndërtimin e rrugëve dhe ndërtimeve të tjera".

-Autoritetet kontraktore për moszbatimin e kërkesave të përcaktuara në shkronjën "c" dhe për mosndjekjen e zbatimit të këtyre kushteve (kryerjen e punimeve me dy e tri turne), të përcaktuara në kontratën e nënshkruar, ngarkohen me përgjegjësi administrative dhe/ose me përgjegjësi, sipas legjislacionit për prokurimin publik.

Gjithashtu në nenin 78 pika 1 dhe 4 të Kodit të Punës parashikohet se: Kohëzgjatja ditore normale e punës është jo më shumë se 8 orë. Ajo përcaktohet me vendim të Këshillit të Ministrave, në kontratën kolektive, ose në kontratën individuale të punës, brenda limiteve të kohës javore maksimale të punës.

-Pushimi ditor është të paktën 11 orë pa ndërprerje brenda ditës ose në rast nevojë për dy ditë rresht.

Në nenin 83 të Kodit të Punës parashikohet se: "Kohëzgjatja normale e javës së punës është jo më shumë se 40 orë. Ajo përcaktohet me VKM, në kontratën kolektive ose në kontratën individuale të punës".

Në nenin 85 të Kodit të Punës parashikohet se:

1. Pushimi javor është jo më pak se 36 orë, prej të cilave 24 orë pa ndërprerje.
2. Pushimi javor përfshin ditën e diel.
3. Pushimi javor nuk është i pagueshëm.

4. Përjashtimet rregullohen me vendim të Këshillit të Ministrave ose me kontratë kolektive.

-Nga ana e autoritetit kontraktor është e rëndësishme të provohet disponimi i numrit të nevojshëm të punonjësve nga ana e operatorëve ekonomikë por përcaktimi i numrit duhet të vijë pas një analize gjithëpërfshirëse të gjithë elementëve si më sipërcituar nga AK, me qëllim përcaktimin e numrit në mënyrë të arsyeshme, proporcionale, dhe në përputhje me nevojat reale për ekzekutimin e kontratës në mënyrë të sukseshme, në respekt të nenit 46 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *Për prokurimin publik të ndryshuar* dhe nenin 26 pika 5 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik të ndryshuar, ku parashikohet se: "Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve".*

Si konkluzion AK nuk ka arritur të argumentojë teknikisht mbi kërkesën për disponimin e një numri prej 120 punonjësish si dëshmi të fuqisë punëtore.

4. Në DT për pikën 2.3.4 pika "c" është kërkuar: OE gjithashtu duhet të ketë në stafin e tij krahas stafit teknik të ketë të punësuar staf mbështetës si më poshtë:

-Teknik Ndërtimi 3 (tre) Diplome e Shkolles së Mesme

-Elektricitist	7 (shtate)	Certifikate trajnimi ose Deshmi Profesionale
-Hidraulik	6 (gjashte)	Certifikate trajnimi ose Deshmi Profesionale
-Karpentiere	6 (gjashte)	Certifikate trajnimi ose Deshmi Profesionale
-Mekanik	2 (dy)	Certifikate trajnimi ose Deshmi Profesionale
-Saldator	2 (dy)	Certifikate trajnimi ose Deshmi Profesionale
-Murator	10 (dhjete)	Certifikate trajnimi ose Deshmi Profesionale
-Pllakashtrues	6 (gjashte)	Certifikate trajnimi ose Deshmi Profesionale
-Bojaxhi	8 (tete)	Certifikate trajnimi ose Deshmi Profesionale
-Punetor ndertimi	10 (dhjete)	Certifikate trajnimi ose Deshmi Profesionale

Operatori ekonomik duhet te paraqes për stafin e mësipërm: kontratat individuale te punës, Certifikatat e trajnimeve, dëshmitë profesionale dhe diplome sipas shenimeve per cdo kategori te mesiperme dhe stafi i mesiperme te figuroje ne listepagesat e shoqerise te pakten per periudhen Dhjetor 2019-Nentor 2020.

c- Per gjithë drejtuesit e makinerive te renda, sipas Urdher Nr.44, datë 4.2.2004 "Per miratimin e rregullores "Per Procedurat dhe kriteret per dhenien e lejeve te manovrimit perdoruesve te makinerive te renda te ndertimit dhe disiplinimi i perdorimit te makinerive te ndertimit" Deshmi te aftesise profesionale ose leje manovrimi te vlefshme leshuar nga Ministria e Transportit dhe Infrastruktures te vlefshme, minimumi:

- Manovrator 3 (tre)
- Shofera 3 (tre)

Í Í *Kërkesa në lidhje me këto specialitete dhe numrin e tyre nuk është argumentuar sipas kriterëve të përcaktuara në VKM nr. 42, datë 16.01.2008, "Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi" dhe VKM nr. 629, date 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve te punimeve te ndërtimit dhe te analizave teknike te tyre".*

5. Në DT për pikën 2.3.4 pika "f" është kërkuar: Operatori ekonomik te kete te punesuar nje ekspert zjarrefikes te shoqeruar me: -kontrate pune te vlefshme, certifikaten e zjarrefiksi, si dhe te jete ne listepagesa per te paktën 12 muajt e fundit, gjithashtu operatori ekonomik ose eksperti zjarrefikes te jete te i pajisur me Kodi 1.2.A, leshuar nga QKL.

Í Í Kërkesa e mësipërme nga NjP nuk ka parashikuar Rastim e BOE ku të paktën njëri nga OE garues të plotësojë këtë kriter, sepse kërkesa e mësipërme sforcon kërkesat kualifikuese dhe zvogëlon konkurrencën, ku një operator, i cilit nuk disponon nëEkspert Zjarrefikesò nuk mund të kryej bashkim operatorësh apo aktmarrëveshje për realizim punimesh, pra përjashtohen OE duke i mohuar mundësinë e bashkimit.

6. Në DT për pikën 2.3.4 pika "e" është kërkuar:Operatori/et ekonomike ofertues duhet të ketë në stafin e tij1 (një) mjek në bazë të paragrafit 12/2 të VKM Nr. 692, datë 13.12.2001 nëPër Masat e Veçanta të Sigurimit dhe Mbrojtjes së Shëndetit në Punë, i ndryshuar dhe të Ligjit Nr.10237, datë 18.02.2010nëPër sigurinë dhe shëndetin në punëò, VKM Nr.108, datë 9.2.2011 nëPër aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punëò, (i ndryshuar).

Për këtë duhet të paraqiten:

Kontratë individuale të punës, Diplomë, Urdhër Mjeku dhe të figurojë në listëpagesën e shoqërisë për te paktën për periudhën Dhjetor 2019 i Nëntor 2020

Í Í *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".

7. Në DT pika 2.3.6 është kërkuar: Numri dhe lloji i makinerive, paisjeve në pronësi/qira: Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo që mund t'ia vihen në dispozicion operatorit ekonomik për të përmbushur kontratën. (Shtojca 10).

≠ Nuk janë argumentuar mjetet, paisjet bazuar në VKM nr. 42, datë 16.01.2008, "Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi" dhe VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", nenet 1, 5, 20 dhe nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 "Për rregullat e Prokurimit Publik" sipas të cilit: "Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës" dhënkohet me përgjegjësi NHJDT të përbërë nga R Ç, Gj M dhe A M.

Si konkluzion nga grupi i auditimit rezultoi:

Faza 1:

Nga shqyrtimi në SPE të dokumentacionit të paraqitur nga BOE "N C" SHPK & "A-G" SHPK si dhe OE "Gj" SHPK, rezulton se dokumentet e paraqitura janë sipas kriterëve të kërkuara në DT dhe kualifikimi i këtij OE është i drejtë.

S'kualifikimi i BOE "S F" SHPK & "A C" SHPK & "C" SHPK është i drejtë, sepse nuk ka plotësuar:

-pikën 2.3.2 të kriterëve të veçanta për licencën profesionale në kategoritë e kërkuara.

-pikën 2.3.7 të kriterëve të veçanta për licencën QKL Kodi III.2.B me veprimtari "Grumbullim dhe transportim i ujrave të ndotura urbane, llumrave septike dhe ujërave të zeza".

-Për drejtuesi teknike me profil Inxhinier elektronik e disponon shoqëria "C" shpk por, në SPE nuk ka paraqitur lit pagesën përkatëse për muajin Dhjetor 2019, duke mos provuar disponimin e këtij drejtuesi teknik.

-Nuk është paraqitur dokumentacion për 3 teknike ndërtimi të pajisur me Diplomë të Shkollës së Mesme.

Faza 2:

KVO ka vlerësuar me nr. prot. 23479/19, datë 09.02.2021ka bërë vlerësimin me renditjen përfundimtare:

1. BOE "N C" SHPK & "A-G" me ofertë 220,376,980 lekë me pikët maksimale 100.

2. OE "Gj" SHPK me ofertë 220,481,840 lekë me pikët 99.97.

Vlerësimi nga KVO është bërë në përputhje me kriteret për:

- Koha e zbatimit të kontratës, grafiku i zbatimit

- Cilësia

- çmimi më i ulët, të vendosura në Dokumentet e Tenderit si dhe LPP dhe nenin 41 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për prokurimin publik", të ndryshuar.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 për prokurimin publik, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 për rregullat e Prokurimit Publik; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 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, etj.

Ndikimi/ Efekti:

Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

Shkaku: Hartimi i kriterëve nga persona jo të fushës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi Kryetari i Bashkisë, të marrë masa që në vazhdimësi në zhvillimin e procedurave të prokurimit, të ngrejë Njësinë e Prokurimit me specialistë të fushë, që të kenë aftësinë profesionale për të përcaktuar kriterë të argumentuara dhe të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit.

12/2 Zbatimi i punimeve të kontratës bazë me objekt “Rindërtimi i shkollës 9-vjeçare “At Zef Pllumbi”, në kuadër të procesit të rindërtimit”, ku rezultoi si vijon:

Të dhëna për:			
Kontratën e zbatimit		Mbikëqyrjen	Kolaudimin
Nr.23479/23Prot, datë 16.02.2021	Afati zbatimit të kontratës 6 muaj	kontrata nr.prot,1725/23 datë 08.03.2021	kontrata nr. -
Vlera e kontratës 220,376,980 lekë pa TVSH	Periodha e garancisë së defekteve i 24 muaj	nk Pò ShPK, Administrator A K si edhe nG-AòShPK Administrator R M	Kontraktor -
Kontraktori nN Cò ShPK &òA-GòShPK	Punimet kanë filluar me datë 16.03.2021.	Vlera e kontratës së mbikëqyrjes 2,400,000lekë pa TVSH.	Vlera -
	Punimet kanë përfunduar 15.09.2021		

► **Titulli i Gjetjes 12/2:** Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin nRindërtimi i shkollës 9-vjeçare nAt Zef Pllumbi, në kuadër të procesit të rindërtimit, nga zbatuesi i punimeve BOE nN C ò ShPK &òA-Gò ShPK.

Situata:

1. Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume në zërat e punës nZëri me nr. analize nAnalizë, nKorimano metalike për ballkonet dhe shkallën e jashtme, nPunime dyer dritare nFasadaë xhami me profilë alumini M4 termike me dopio xham me struture metalike mbajtëse, nZërin An.12 nFurnizim vendosje Brisolet për vettratat, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Mungon Akti i kolaudimit.

Objekti ka përfunduar punimet në datën 24.05.2021, ndërkohe rezulton se ende nuk është bërë kolaudimi i objektit

Ligji 8402 datë 10.09.1998 neni 12 ku citohet: nTë gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko-ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve. Kolaudimi i objektit kryhet nga kolaudatori që është person fizik ose juridik, vendas ose i huaj, i pajisur me licencë përkatëse për kolaudim punimesh dhe që nuk është i lidhur në asnjë mënyrë me projektimin, mbikëqyrjen dhe zbatimin e punimeve të ndërtimit të objektit që do të kolaudojë. Emërimi i kolaudatorit apo i grupit të kolaudimit është detyrë e investitorit, i cili duhet që këtë t'ia komunikojë personit, institucionit që do të merret me kolaudimin dhe seksionit ose zyrës së urbanistikës të rretheve apo bashkive, brenda 30 ditëve nga përfundimi i punimeve të

ndërtimit. Investitori do të përcaktojë afatet e zgjatjes së procesit të kolaudimit. Kur nuk ka investitor, dhe ndërtuesi ndërton për llogari të tij, ai është i detyruar të kërkojë brenda 30 ditëve nga autoriteti perkates i planifikimit dhe kontrollit të zhvillimit të territorit një listë me disa emra kolaudatorësh të licencuar sipas paragrafit 2 të këtij neni dhe të zgjedhë njërin prej tyre.

Kriteri:

Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimiò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò e konkretisht Kreu II, Pika 3.
- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me Nr. 23479/23Prot., datë 16.02.2021.
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1725/23 prot, datë 08.03.2021.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Lezhë.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej **393,860** lekë pa TVSh nga BOEñN Cò ShPK & ñA - Gò ShPK, për punime të pakryera parashikuar në kontratën nr. 23479/23 prot., datë 16.02.2021 me objekt ñRindërtimi i shkollës 9-vjeçare ñAt Zef Pllumbi” Lezhë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Z. R Mme detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes.

13.Zbatimi i punimeve të kontratës bazë me objekt “Rehabilitim i ambienteve sportive dhe rikonstrukcion i plotë i shkollës së mesme të bashkuar “Karl Gega”, Balldren”, ku rezultoi si vijon:

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rehabilitim i ambienteve sportive dhe rikonstrukcion i plotë i shkollës së mesme të bashkuar “Karl Gega”, Balldren”.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 6807/3Prot., datë 02.10.2018 BOE ñAò SHPK & ñE Kò SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 74,181,004 lekë me TVSH	16.Likuiduar: -Sit nr.1 në vlerën 41,313,806 lekë me TVSH - Sit nr.2 në vlerën 19,461,948 lekë me TVSH - Sit nr.3 në vlerën 9,768,065 lekë me TVSH - Sit përf.në vlerën 3,455,325lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera74,181,004 lekë me tvsh	18.Afati i kontratës në dite Fillimi punimeve: 07.11.2018 Përfundimi punimeve: 12.06.2019	19. Zgjatja e kontratës
20. Mbikëqyrësi i punimeve PF ñA Pò	Licenca MK.1544/2	Kontrata nr. 9284 prot, datë 08.10.2018
21. Kolaudatori i punimeve OE òC Cò SHPK	Licenca Nr: MK .3230/2	
22.Akt Kolaudimi Datë 05.07.2019	23.Akt i marrjes në dorëzim: Datë11.07.2019 sipas procesverbalit të marrjes në dorëzim në mënyrë previzore, nënshkruar nga Komisioni me përbërje: S T, A L, A M; për kontraktorin z. A M dhe nga Titullari i AK z. F F. Nuk ka dokumentacionin i cili vërteton marrjen në dorëzim mbas përfundimit të periudhës së garancisë.	

► **Titulli i Gjetjes 13/1:** U konstatuan defekte si pasojë e lagështirësnga cilësia e dobët e punimeve në objektin ñRehabilitim i ambienteve sportive dhe rikonstrukcion i plotë i shkollës së mesme të bashkuar ñKarl Gegaò, Balldrenò,nga zbatuesi i punimeve BOE ñA.Mò SHPK& ñE Kò SHPK.

Situata:

Nga auditimi i situacioneve pjesore progresive dhe situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, u konstatua si më poshtë vijon:

-Objekti në Rehabilitim i ambienteve sportive dhe rikonstrukcion i plotë i shkollës së mesme të bashkuar në Karl Gega, Ballëdrenë është ndërtuar sipas projektit të zbatimit dhe specifikimeve teknike.

-Gjatë zbatimit të objektit janë respektuar kondicionet e projektit dhe është kryer sistemimi i territorit pas punimeve.

-Nuk u konstatuan zëra pune të përealizuar apo volume punimesh të përealizuara.

-Punimet e ndërtimit janë realizuar në përputhje me grafikun e punimeve.

-Kolaudimi i objektit është bërë me datë 05.07.2019 dhe me datë 11.07.2019 është marrë në dorëzim në mënyrë previzore. Procesverbal është nënshkruar nga Komisioni me përbërje: S T, A L, A M; për kontraktorin z. A M dhe nga Titullari i AK z. F F.

Nuk ka dokumentacionin i cili vërteton marrjen në dorëzim mbas përfundimit të periudhës së garancisë.

-Nga auditimi në objekt u konstatua se pothuajse në çdo kat të shkollës kryesisht në muret e korridoreve por edhe në disa klasa ka filluar lagështira.

Kriteri:

Punime jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 në Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 në Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit të konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 6807/3 prot., datë 02.10.2018.

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 9284 prot, datë 08.10.2018.

Ndikimi/Efekti: Kryerje punime me cilësi të dobët.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Bashkia Lezhë t'ia kërkojë BOE në A.M. SHPK & në K. SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 6807/3 prot., datë 02.10.2018 me objekt në Rehabilitim i ambienteve sportive dhe rikonstrukcion i plotë i shkollës së mesme të bashkuar në Karl Gega, Ballëdrenë, eliminimin e lagështirës në ambientet e brendshme të shkollës si dhe të kryejë riparimin e suvasë së dëmtuar dhe të lyryes së mureve të dëmtuara, duke siguruar realizimin e tyre me cilësi në përputhje me specifikimet teknike.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Z. A P me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes.

14. Procedura e prokurimit me objekt: “Furnizim me materiale për mirëmbajtje rrugësh dhe trotuarës”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: në Furnizim me materiale për mirëmbajtje rrugësh dhe trotuarës, REF-24546-05-30-2019.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 55, datë 30.05.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 55, datë 30.05.2019	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 221, datë 30.05.2019
2. Lloji i Procedurës në Hapur me mjete	Njësia e Prokurimit 1. F D, Juriste (Personi përgjegjës)	- E H, Kryetar - B M

elektronikeò	2. N L 3. Gj K	- I T
5. Fondi Limit (pa TVSh) 28,046,950 lekë.	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE në AòSHPK me ofertë 19,356,096 lekë pa tvsh. Kontratë nr. 3984, dt. 27.06.2019 me vlerë 52,816,060 lekë me TVSH 180 ditë nga dt e dorëzimit të sheshit.	7. Diferenca me fondin limit(pa TVSh) 8,690,857 lekë ose 30.99 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 25.06..2019 Shtyhet me datë 01.07.2019.	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë Lezhë.	10. Operatoret Ekonomike: Pjesëmarrës në tender 5 OE/BOE: - 4 OE me vlerë 184,168,038 lekë. - 1 BOE me vlerë 44,609,000 lekë. b) S kualifikuar 1 OE, në vlerë 43,877,550 lekë. c) Kualifikuar 4 OE/BOE në vlerë 184,899,488 lekë.
11. Ankimime; Nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK: Nuk ka.	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP nuk ka

► **Titulli i gjetjes 14/1:** Rritje e FL në procedurën e prokurimit me objekt: nëFurnizim me materiale për mirëmbajtje rrugësh dhe trotuarësò.

Situata:

Problematikë mbi përlllogaritjen e fondit limit.

Nga verifikimi i zërave të preventivit të ofertës (23 zëra), rezultoi se çmimet janë vendosur sipas manualeve të miratuara të çmimeve me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 nëPër miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyreò. Në mendimin e audituesit zëri i punimeve nr. 13 (An) nëEmulsion bituminozò në vlerë **284,100** lekë pa TVSH [3551.25 lit x 80 lekë] është i përfshirë si nënzë pune tek zëri 3.233 nëAsfaltobeton...ò prandaj është shtuar tepër në mënyrë të padrejtë në preventivin e hartuar nga Ing. P L dhe miratuar nga Titullari i AK z. F F.

Konstatohet se nga NjP nuk janë përmendur emrat e rrugëve apo të trotuareve të bashkisë Lezhë të cilat do tã nënshtrohen mirëmbajtjes së tyre, madje nuk është konceptuar asnjë profil tërthor i rrugëve apo trotuareve për të krijuar idenë mbi trashësinë e shtresave të rrugëve/trotuareve që do të mirëmbahen apo planimetritë e mbushjes së grupave me asfaltobeton, etj. Përsa sipër, është në kundërshtim me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 nëPër miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyreò dhe ngarkon me përgjegjësi antarët e Njesisë së Prokurimit: F D, N L dhe Gj M.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e Prokurimit Publikò; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò, etj.

Ndikimi/ Efekti: Rritje e pa argumentuar e FL

Shkaku: Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi Autoriteti Kontraktor të analizojë shkaqet dhe tënxjerrë përgjegjësitë për rastet e konstatuara, në lidhje me mospërcaktime të sakta të fondit limit për kontratat për punë civile, si dhe në rastet në vijim të përcaktojë saktë vlerën e përlllogaritur të kontratës.

► **Titulli i gjetjes 14/2:**Vendosje nga NjP e kriterëve tëveçanta për kualifikim të paargumentuara dhe jo të lidhura ngushtë me objektin të procedurës së prokurimit me objekt:"Furnizim me materiale për mirëmbajtje rrugësh dhe trotuarës".

Situata:

Nga auditimi mbi zhvillimin e prokurimit me objekt "Furnizim me materiale për mirëmbajtje rrugësh dhe trotuarësh" me nr. Reference të prokurimit: REF-24546-05-30-2019, me fond limit 28,046,950 lekë pa TVSH, fituar nga OE nD Aò SHPK, me vlerë të kontratës së sipërmarrjes 19,356,096 lekë pa TVSH, u konstatua se në procedurën e mësipërme morën pjesë 3 OE, konkretisht: OE nS.S-Aò SHPK pa ofertë ekonomike; OE nD Aò SHPK me ofertë ekonomike 19,356,093 lekë pa TVSH; OE nR Cò SHPK me ofertë ekonomike 26,272,638 lekë pa TVSH.

Nga shqyrtimi i dokumenteve të paraqitura nga ofertuesit pjesëmarrës në tender, KVO ka kualifikuar OE nD Aò SHPK dhe OE nR Cò SHPK si dhe ka s'kualifikuar OE nS.S-Aò SHPK.

Fitues nga KVO është shpallur OE nD Aò SHPK me ofertë 19,356,093 lekë pa TVSH, si OE i cili plotëson të gjitha kushtet e DST dhe me një diferencë me FL në vlerën 6,916,545 lekë ndaj OE nR Cò SHPK. AK Bashkia Lezhë, me marrjen e ankesës me shkrim nga ankimuesi OE nRafin Companyò SHPK me shkresën me nr. 6989 prot., datë 09.07.2019 (Protokolluar në Bashkinë Lezhë) për procedurën me objekt "Furnizim me materiale për mirëmbajtje rrugësh dhe trotuarësh", ka urdhëruar Njësinë e Prokurimit dhe Komisionin e Vlerësimit të Ofertave (KVO) me urdhrin e brendshëm nr. 293 datë 09.07.2019, të pezullojë vazhdimin e procedurës së prokurimit, deri në kthimin e përgjigjes së ankesës.

Në vijim, titullari i AK Bashkisë Lezhë, me shkresën me nr. 6989/1 prot., datë 10.07.2019 me objekt: Kthim përgjigje, informon OE nR Cò shpk, se ankesa nuk merret parasysh nga Autoriteti Kontraktor duke argumentuar pretendimet e operatorit ofertues ankimues. ...Në fund të shkresës Kryetari AK shprehet se, KSHA vendosi të mos pranojë ankesën e paraqitur nga OE R C SHPK. Ky veprim bie në kundërshtim me shkresën nr. 293, datë 09.07.2019, pika 2, ku thuhet se: "Ngarkohet KVO për shqyrtimin e kësaj ankese dhe dhënien e vendimit përfundimtar titullarit të Autoritetit Kontraktorò.

Konstatohet se nga Titullari AK nuk është ngritur KSHA (KSHA) të përbërë nga 3 (tre) persona, ku të paktën njëri të jetë ekspert i fushës për të shqyrtuar ankesën dhe për të dhënë një vendim. Komisioni i ngarkuar është përgjegjës për vendimin e dhënë në përfundim të shqyrtimit të ankesës. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *"Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, i ndryshuar, kreu nXò *"Shqyrtimi i ankesaveò*, neni 78 *"Ankesat në autoritetin kontraktorò* pika 6 (a) dhe ngarkon me përgjegjësi Titullarin e AK. Në gjykimin e grupit të auditimit, OE nD Aò SHPK nuk ka argumentuar ofertën anomalisht të ulët në masën 30.99% dhe në këto kushte KVO nuk duhej të kishte propozuar për të shpallur fitues OE nD Aò SHPK me ofertën 19,356,073 lekë. AK nuk ka kërkuar shpegime mbi analizën e kostos dhe mbi të gjitha e ka konsideruar të rregull edhe pse ky operator nuk ka paraqitur asnjë sqarim apo argument mbi kërkesat e kërkuara nga KVO. Pra, AK ka shpallur fitues një ofertë anomalisht të ulët të pa argumentuar saktë dhe në mënyrë bindëse nga OE nD Aò SHPK dhe duke mos qenë në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në DT. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me nenin 53, pika 3 të LPP dhe ngarkon me përgjegjësi Komisionin e Vlerësimit të Ofertave si dhe Kryetarin e Bashkisë Lezhë.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 *"Për prokurimin publikò*, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 *"Për rregullat e Prokurimit Publikò*; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 *"Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"*; VKM nr. 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 ndërtimiò*, etj.

Ndikimi/ Efekti: Mos argumentuar nga KVO dhe KSHA i ofers anomalisht të ulët.

Shkaku: Mos zbatimi i akteve ligjore e nënligjore

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi Kryetari i Bashkisë të ngrejë Komisionin e Shqyrtimit të Ankesave (KSHA) për të shqyrtuar ankesat e nxjerrjen e vendimit për procedurat e prokurimit publik të përbërë nga 3 (tre) persona ekspert të fushës.

15.Procedura e prokurimit me objekt “Sistemim, asfaltim i rruges Tale 1 - Alk - Tale 2”, Bashkia Lezhë.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: ñSistemim, asfaltim i rruges Tale 1 - Alk - Tale 2ñ, Nr. Ref. 19758-04-25-2019.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 21, datë 18.04.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 26, datë 26.07.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 137, datë 18.04.2019
2. Lloji i Procedurës i ñE Hapur me mjete elektronikeò	Njësia e Prokurimit 1. B M, Juriste (Personi përgjegjës) 2. F D, juriste 3. Gj M, inxhinier ndërtimi	- E H, Kryetar - S T - N C, ing. ndërtimi
5. Fondi Limit (pa TVSh) 53,717,588 lekë.	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE ñA I G Cò me ofertë 44,013,384 lekë pa tvsh. Kontratë nr. 3984, dt. 27.06.2019 me vlerë 52,816,060 lekë me TVSH 180 ditë nga dt e dorëzimit të sheshit.	7. Diferenca me fondin limit(pa TVSh) 9,704,204 lekë ose 18.06 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 28.05.2019 Shtyhet me datë 03.06.2019.	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë Lezhë.	10. Operatoret Ekonomike: Pjesëmarrës në tender 5 OE/BOE: - 4 OE me vlerë 184,168,038 lekë. - 1 BOE me vlerë 44,609,000 lekë. b) Sëkualifikuar 1 OE, në vlerë 43,877,550 lekë. c) Kualifikuar 4 OE/BOE në vlerë 184,899,488 lekë.
11. Ankimime; Nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK: Nuk ka.	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP nuk ka

► **Titulli i gjetjes 15/1:** Rritje e FL në procedurën e prokurimit me objekt: ñSistemim, asfaltim i rruges Tale 1 - Alk - Tale 2ò.

Situata:

Problematikë mbi përlllogaritjen e fondit limit.

Nga verifikimi i zërave të preventivit të ofertës (zërat me vlerë më të lartë), rezultoi se çmimet janë vendosur sipas manualeve të miratuara të çmimeve me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 ñPër miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyreò. Në mendimin e audituesit zëri i punimeve nr. 3 (3.243/1) ñBetoni C 16/20, për fiksimin në hyrje dalje e tumbinaveò në vlerë 44,458 lekë pa TVSH është i përfshirë si nënzhë pune tek zëri 3.366 ñTombino me tuba betoni Ø 800, mbi shtresë betoniò prandaj është shtuar tepër në preventivin e hartuar nga Ing. Gj M dhe miratuar nga Titullari i AK z. F F.

Ndërkohë për zërin e punës An.164/1a ñMbushje me cakull e gur gurorje përhapor me makineriò, çmimi është marrë 1,293 lekë/m³ ndërkohë që në manualin VKM nr. 629, datë 15.7.2015 ñPër miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyreò rezulton të jetë me çmim 614 lekë/m³. Pra, diferenca 679 lekë [1293 lekë/m³ sipas preventivit i 614 lekë/m³ sipas VKM 629] për volumen 250 m³ është rritur në mënyrë fiktive nga preventivuesi ose në vlerën 169,750 lekë pa TVSH [250 m³ * 679 lekë/m³]. Në total për ktë objekt FL është rritur në vlerën 214,208 lekë pa TVSH.

Përsa sipër, ngarkohen me përgjegjësi antarët e Njesisë së Prokurimit me përbërje B M, F D dhe Gj M.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 ñPër rregullat e Prokurimit Publikò; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike

të tyre"; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò, etj.

Ndikimi/ Efekti: Rritje e pa argumentuar e FL

Shkaku: Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi Kryetari i Bashkisë Lezhë, në cilësinë e Titullarit të AK, të marrë masa që në komisionet e hartimit të DT, të emërojë persona me profil sipas llojit të procedurës, në mënyrë që të bëhet llogaritja e fondit limit sipas çmimeve të manualeve të miratuara. Për shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, të analizojë përgjegjësitëdhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, me qëllim përdorimin më me ekonomicitet të fondeve të prokuruar.

► **Titulli i Gjetjes 15/2:** U konstatuan dëmtime të rrugës për shkak të lëvizjes së automjeteve të tonazhit të lartënë objektin nëSistemim asfaltim i rrugës Tale 1 i Aske i Tale 2ò,nga zbatuesi i punimeve OE nëA I G Cò SHPK.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Sistemim asfaltim i rrugës Tale 1 – Aske – Tale 2”.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 3984/3Prot., datë 27.06.2019 OE nëA I G.Cò SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 52,816,060 lekë me TVSH	16.Likuiduar: -Sit nr.1 në vlerën 13,906,992 lekë me TVSH - Sit nr.2 në vlerën 36,954,231.45 lekë me TVSH - Garanci punimesh 1,944,959.55 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera36,954,231 lekë me tvsh	18.Afati i kontratës në dite Fillimi punimeve: 17.07.2019 Përfundimi punimeve: 12.08.2019	19. Zgjatja e kontratës - ska
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE nëP CòSHPK	Licenca MK.	Kontrata nr. 3984/5 prot, datë 08.07.2019
21. Kolaudatori i punimeve OE nëE-Nò SHPK	Licenca Nr: MK .	Kontratë e kolaudimit pa nr. prot, datë 13.08.2019
22.Akt Kolaudimi Datë 13.08.2019	23.Akt i marrjes në dorëzim: Datë13.08.2019	

Situata:

Nga auditimi i situacioneve pjesore progresive dhe situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, u konstatua si vijon:

Në zbatimin e punimeve për objektin nëSistemim asfaltim i rrugës Tale 1-Alk-Tale 2ò rruga ka pësuar dëmtime të rënda siç pasqyrohet në fotografitë e mëposhtme.

Problematikat në rrugë u konstatuan nga Piketa 11 deri në Piketën 13 (gjatësi rruge rreth 400 ml dhe me gjerësi rruge 4.2 m). Krysisht janë dëmtuar shtresat asfaltike (Binder me t= 5cm dhe Asfaltobeton me t=3 cm).

Punimet e ndërtimit kanë filluar me datë 17.07.2019 dhe kanë përfunduar me datë 12.08.2019, brenda afitit të përcaktuar në kontratën e sipërmarrjes së punimeve.

Kolaudimi i objektit është bërë me datë 13.08.2019 dhe me datë 13.08.2019 ështëbërë marrja në dorëzim në mënyrë previzore nga Bashkia Lezhë. Nuk ka dokumentacionin i cili vërteton marrjen në dorëzim mbas përfundimit të periudhës së garancisë.

Kriteri: Punime jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 në Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 në Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit e konkretisht Kreu II, Pika 3.
- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me Nr. 3984/3Prot., datë 27.06.2019.
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3984/5 prot, datë 08.07.2019.

Ndikimi/Efekti: Kryerje punime me cilësi të dobët.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Bashkia Lezhë të kërkojë riparimin e rrugës së dëmtuar me vlerë 3,190,320 nga OE në A I G Cò SHPK, për punime të kryera pa cilësi në përputhje me specifikimet teknike në segmentin nga Pik 11 deri në Pik nr. 13, me gjatësi 400 m dhe gjerësi 4.2 m sipas kontratës nr. 3984/3 prot., datë 27.06.2019.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Znj. V. G. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes.

16.Zbatimi i kontratës me objekt “Rikonstruksioni i rrugës Mylte, NjA Shënkoll”, Bashkia Lezhë.

► **Titulli i gjetjes 16/1:** Diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera në objektin në Rikonstruksioni i rrugës Mylte, NjA Shënkoll, Bashkia Lezhë, nga zbatuesi i punimeve OE në Kò SHPK, për zërat e punimeve I.2, II.1, II.2 dhe II.3.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksioni i rrugës Mylte, NjA Shënkoll”, Bashkia Lezhë				
14.Lidhja e kontratës Nr. 9714/3 prot datë 24.12.2018	15.Vlera e kontratës (me tvsh) 39,536,680 lekë OE fitues “K” SHPK		16.Likuiduar deri	
17- Situacioni Përfundimtar-Vlerame tvsh 39,536,680 lekë -Vlera pa tvsh 32,947,233 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 365 ditë pune, Zbatuar 150 ditë pune. Fillimi punimeve: 24.12.2018 Përfundimi punimeve : 24.05.2019		19. Zgjatja e kontratës Nuk ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve Margarita Kodra PF	Licenca Nr: MK	Kontrata nr. 9713/5, datë 17.12.2018	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve OE në A MKò SHPK	Licenca Nr: MK	Kontrata nr. 9714/5, datë 17.04.2019	Likuiduar(.....lekë ë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22.Akt Kolaudimi Datë 10.06.2019	23.Akt i marrjes në dorëzim dt 10.10.2019		24. Fletë Hyrja Nr.... datë.....lekë (për mallrat)	

Situata:

Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferencë në volume dhe çmime në zërat e punës në Shtresë zhavorri lumi, t=30 cm, përhapur e ngjeshur me makineri, në Shtresë stabilizanti t = 10 cm, në Shtresë binderi t = 4 cm dhe në Shtresë asfaltobeton t = 3.5 cm, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 520,594 lekë pa tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit të konkretisht Kreu II, Pika 3.
- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 9714/3 prot datë 24.12.2018.
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 9713/5, datë 17.12.2018.
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 9714/5, datë 17.04.2019.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Lezhë.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej **520,594lekë pa TVSh** nga OE nëKò SHPK, për punime të pakryera parashikuar në kontratën nr. 9714/3 prot., datë 24.12.2018, me objekt nëRikonstruksioni i rrugës Mylte, NjA Shënkollò Lezhë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Znj. M K me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. E M me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

17.Zbatimi i kontratës me objekt “Rehabilitimi i kanalit ujitës Kotërr-Rraboshtë, segmenti Kotërr-Nenshat (L=1000 m) dhe segmenti Pirraj-Rraboshtë (L=2150 m)”, Bashkia Lezhë.

► **Titulli i gjetjes 17/1:** Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin nëRehabilitimi i kanalit ujitës Kotërr-Rraboshtë, segmenti Kotërr-Nenshat (L=1000 m) dhe segmenti Pirraj-Rraboshtë (L=2150 m)ò, Bashkia Lezhë, nga zbatuesi i punimeve BOE nëMò SHPK & nëNG Sò SHPK, për zërin e punimeve 14.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rehabilitimi i kanalit ujitës Kotërr-Rraboshtë, segmenti Kotërr-Nenshat (L=1000 m) dhe segmenti Pirraj-Rraboshtë (L=2150 m)”, Bashkia Lezhë				
14.Lidhja e kontratës Nr. 12112/9 prot datë 18.09.2020	15.Vlera e kontratës (me tvsh) 46,099,540 lekë BOE fitues “M” SHPK & “NG S” SHPK		16.Likuiduar deri	
17- Situacioni Përfundimtar-Vlerame tvsh 46,099,252 lekë -Vlera pa tvsh 38,416,044 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar120 ditë pune, Zbatuar117 ditë pune. Fillimi punimeve: 23.09.2020 Përfundimi punimeve : 18.01.2020		19. Zgjatja e kontratës Nuk ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve N M- PF	Licenca Nr: MK	Kontrata nr. 16981/5, datë 23.09.2020	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve OE nëXH&Mò SHPK	Licenca Nr: MK	Kontrata nr. 632/2, datë 19.01.2021	Likuiduar(.....lekë ë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22.Akt Kolaudimi Datë 22.01.2021	23.Akt i marrjes në dorëzim dt 14.04.2021		24. Fletë HyrjaNr.... datë.....lekë (për mallrat)	

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës nëNënshtresë zhavorri 10 cmò, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmblodhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën**

608,565 lekë pa tvsh sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Kriteri:

Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimiò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò e konkretisht Kreu II, Pika 3.
- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 12112/9 prot datë 18.09.2020.
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 16981/5, datë 23.09.2020.
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 632/2, datë 19.01.2021.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Lezhë.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej **608,565lekë pa TVSh** nga BOE nëMò SHPK & nëNG Sò SHPK, për punime të pakryera parashikuar në kontratën nr. 12112/9 prot., datë 18.09.2020, me objekt nëRehabilitimi i kanalit ujitës Kotër - Rraboshtë, segmenti Kotërr - Nenshat (L=1000 m) dhe segmenti Pirraj - Rraboshtë (L=2150 m)ò, Lezhë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Znj. N M me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Znj. Xh D me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

18.Zbatimi i kontratës me objekt “Rikonstrukcion i rrugës Dajç-Fshati Kotërr”, Bashkia Lezhë.

► **Titulli i gjetjes 18/1:** Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin nëRikonstrukcion i rrugës Dajç-Fshati Kotërrò, Bashkia Lezhë, nga zbatuesi i punimeve BOE nëSò SHPK & nëDò SHPK & nëD-Aò SHPK, për zërat e punimeve II.3, II.4 dhe III.1.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstrukcion i rrugës Dajç-Fshati Kotërr”, Bashkia Lezhë				
14.Lidhja e kontratës Nr. 10132/3 prot datë 17.12.2018	15.Vlera e kontratës (me tvsh) 20,038,632 lekë BOE fitues “S” SHPK & “J” SHPK & “D - A” SHPK		16.Likuiduar deri	
17- Situacioni Përfundimtar-Vlerame tvsh 20,038,632 lekë -Vlera pa tvsh 16,698,860 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar120 ditë pune, Zbatuar60 ditë pune. Fillimi punimeve: 28.12.2018 Përfundimi punimeve : 28.02.2019		19. Zgjatja e kontratës Nuk ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve A P- PF	Licenca Nr: MK 1544/2	Kontrata nr. 10113/5, datë 17.11.2018	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve OE nëP Cò SHPK	Licenca Nr: MK 0899/17	Kontrata nr. 10132/5, datë 29.03.2019	Likuiduar(.....lekë ë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22.Akt Kolaudimi Datë 10.04.2019	23.Akt i marrjes në dorëzim dt 12.04.2019		24. Fletë Hyrja Nr.... datë.....lekë (për mallrat)	

Situata:

Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës nëShtresë binderi me granil gur kave, t= 5 cm, me makineriò dhe nëShtresë asfaltobetoni me granil gur kave, t= 5 cm, me

makineriò, për pasojë vlere e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se i janë likuiduar tepër në vlerën 178,150 lekë pa tvsh sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimiò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò e konkretisht Kreu II, Pika 3; - Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 10132/3 prot datë 17.12.2018; - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 10113/5, datë 17.11.2018;- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 632/2, datë 19.01.2021.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Lezhë.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

Rëndësia: I ulët.

Rekomandime:Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej **178,150lekë pa TVSh** nga BOE nëSò SHPK & nëSò SHPK & nëD - Aò SHPK, për punime të pakryera në cilësinë në kontratën nr. 10132/3 prot., datë 17.12.2018, me objekt nëRikonstruksion i rrugës Dajç - Fshati Kotërrò, Lezhë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. A P me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Znj. V G me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

- Analiza dhe vlerësimi zbatimit të procedurave të prokurimit me vlerë të vogël.

Bashkia Lezhë sipas viteve ka realizuar prokurime me vlere të vogla për blerjen e artikujve dhe shërbimeve si dhe të grup artikujve dhe grup-shërbimeve **88** procedura blerje në shumën **41,060 mijë lekë (Aneksi I).**

Nga auditimi i **zonës së llogarisë 602**, për blerjet me vlere të vogla, rezultoi se janë zhvilluar për periudhën objekt auditimi blerje me lerë të vogël dhe audituar sa vijon:

Për vitin 2018

- nëBlerje me vlerë të vogëlò, 14 procedura , me F.L. në vlerën 5,521 mijë lek^y, kontratë e lidhur pa tvsh në vlerën 4,637 mijë lek^y, me kursim të fondeve në vlerën 883 mijë lek^y ose 16 % në poshtë se fondi limit.

Për vitin 2019

- nëBlerje me vlerë të vogëlò, 28 procedura , me F.L. në vlerën 13,740 mijë lek^y, kontratë e lidhur pa tvsh në vlerën 9,816 mijë lek^y, me kursim të fondeve në vlerën 3,924 mijë lek^y ose 28.55 % në poshtë se fondi limit.

Për vitin 2020

- nëBlerje me vlerë të vogël dhe shkresorëò, 22 procedura , me F.L. në vlerën 9,726 mijë lek^y, kontratë e lidhur pa tvsh në vlerën 7,167 mijë lek^y, me kursim të fondeve në vlerën 2,559 mijë lek^y ose 2.63 % në poshtë se fondi limit.

Për vitin 2021

- nëBlerje me vlerë të vogël dhe shkresorëò, 24 procedura , me F.L. në vlerën 11,985 mijë lek^y, kontratë e lidhur pa tvsh në vlerën 9,995 mijë lek^y, me kursim të fondeve në vlerën 1,990 mijë lek^y ose 16.6 % në poshtë se fondi limit.

Bazuar tek vlerësimi i riskut janë kampionuar për të audituar në total 12 procedura prokurimi me vlerë të vogël, në shumën 9,033 mijë lekë ose 22% e vlerës.

Procedurat e prokurimit me blerje me vlera të vogla, të audituara me të dhënat specifike sipas UMF nr.57, datë 12.06.2014, nëpër gjurmët standarde të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë, paraqiten sipas tabelës nr.4/4, bashkëlidhur anekseve / drejtimi nr.4 i auditimit.

- Në asnjë rast të përdorimit të formës së prokurimit në blerje me vlerë të vogël, fondi limit nuk ka qenë mbi 800,000 lekë pa TVSH, pra mbi kufirin monetar të përcaktuar me vendimin e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër rregullat e prokurimit publik, kreu II, pika 2 si dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 27.01.2015 nëpër procedurën e prokurimit me vlera të vogla të ndryshuar.

- Nga Komisioni i Prokurimit me Vlera të Vogla është zbatuar limiti i përcaktuar për prokurimet me vlera të vogla i cili nuk është tejkaluar në asnjë rast.

- Miratimi i kërkesës për prokurim në të gjitha rastet janë miratuar nga Nëpunësi i Autorizuar i AK.

- Shpallja elektronike në sistem e procedurës, është realizuar në kohën e përcaktuar sipas dispozitave ligjore në fuqi. Anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël në të gjitha rastet, pasi kanë krijuar në sistem dosjen e tenderit, u janë drejtuar nëpërmjet ftesës për ofertë (sipas formularit nr. 3), 5 (pesë) operatorëve ekonomikë për një periudhë 1-2 ditë nga nxjerrja e urdhrit të prokurimit.

- Në të gjitha rastet është zbatuar kriteri i çmimit më të ulët për klasifikimin përfundimtar.

- Në të gjitha rastet nga anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, është mbajtur procesverbal për shpalljen e OE fitues, mbi bazën e ofertës më të ulët të shpallur nga sistemi. (Në të gjitha rastet ishin printuar ofertat e gjeneruara nga sistemi).

Në të gjitha rastet OE fitues është njoftuar nëpërmjet sistemit elektronik. Në rastet e tërheqjes së ofertave të vendeve të para është dokumentuar me shkresat zyrtare nga operatorët ose printimit nga sistemi i emali-ve të kryera nga AK (njoftimi) dhe OE (përgjigja).

- Në dosjen e prokurimeve me vlera të vogla ndodheshin Faturat Tatimore Shitje, të njëjta me vlerën e ofertuar si dhe me urdhër shpenzimet përkatëse.

- Në të gjitha rastet AK ka bërë përlllogaritjen e fondit limit, duke u bazuar në ofertat e marra në treg dhe të pasqyruara dokumentin e hartuar për llogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike.

- Për gjithë periudhën objekt auditimi për procedurat me blerje të vogla, është bërë inventarizimi i dosjeve dhe arkivimi, sipas Udhëzimit nr. 3 datë 03.04.2014, nëpër zhvillimin e Prokurimeve me vlerë të vogël në sistem të prokurimit elektronik për autoritetin kontraktor dhe operatorët ekonomik nëku thuhet shprehimisht që *“Autoriteti kontraktor duhet të bëjë arkivimi e procedurës së prokurimit brenda 1ditë punë nga mbyllja e fazës së njoftimit fitues”*, pasi faza arkivimit të kontratës është e përfunduar.

- Për të gjitha rastet e blerjeve si për shërbimet dhe mallrat është kryer procesi i marrjes në dorëzim të mallit dhe shërbimit nga komisioni i ngritur për çdo rast nga Nëpunësi i Autorizues.

Konkluzion: Nga auditimi i pagesave për blerje me procedurën e prokurimit me vlerë të vogël rezultoi se procedurat në përgjithësi ishin të plotësuara dhe dokumentacioni bashkëlidhur përbën gjurmën e auditimit të këtyre procedurave në të gjitha fazat dhe hapat e kryera për realizimin e këtyre procedurave deri në momentin e kontabilizimit të tyre në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017, kreu II, Udhëzimi i APP nr. 2, datë 24.04.2017 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”, pika 2 dhe me UMF nr.57 datë 12.06.2014 “Për Gjurmët standarde të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë”.

5. Mbi zbatimin e kërkesave të ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar.

5.1. Auditimi mbi zbatimin e procedurave ligjore në hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor dhe Plani i detajuar vendor;

5.2. Auditimi mbi organizimin dhe funksionimin e regjistrit të territorit. Organizimi dhe funksionimi i Sistemit GIS;

5.3. Auditimi mbi shqyrtimin e kërkesave në zbatimin e procedurave ligjore në marrjen e vendimeve për leje zhvillimore ndërtimi në pronë private dhe publike;

5.4. Auditim mbi zbatimin e procedurave ligjore në dhënien e lejeve të përdorimit, hartimi dhe firmosja e procesverbaleve të kolaudimit nga kolaudatori, zbatuesi dhe mbikëqyrësi i punimeve;

5.5. Auditimi mbi mandatpagesat dhe ballafaqimi me fletën e përlogaritjes së bërë nga Drejtoria e PZHT, në fazën e marrjes së lejes së ndërtimit dhe rilloaritja e pagesës së bërë në bazë të situacionit përfundimtar të punimeve të miratuar nga Drejtoria Rajonale e Tatim Taksave, etj;

*Auditimi mbi bazën e procedurave ligjore në hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor dhe Planet e Detajuara Vendore (PDV).

PPV është miratuar me Vendim nr. 6 datë 16.10.2017 nga KKT, ndryshuar me Vendim nr.8 datë 14.10.2020 nga KKT.

PPV Bashkia Lezhë ka përcaktuar ndarjen e territorit në zona bregdetare, zona urbane, zona buqësore, korridore infrastrukturore, sistemi urban përgjatë rrëzes së malit, zona malore e brendshme etj.

Në PPV dhe PDV janë përcaktuar zonimi, ndarja e territorit në njësi strukturore sipas emërtimeve përkatëse gjithë treguesit e zhvillimit që duhet të plotësojë një njësi strukturore, si kategoritë e zhvillimit si dhe nënkategorizimi i tyre, lartësia maksimale në kate dhe metra, koeficienti i lejuar i shfrytëzimit të tokës, intesiteti i lejuar i ndërtimit, hapsirat publike, infrastruktura si ajo rrugore, KUZ, KUB, telekomunikacioni, zonat me trashgimi kulturore, natyrore.

Planet e Detajuara Vendore janë si mëposhtë:

1. PDV të miratua, 29 njësi strukturore (në vitet 2018-2019-2020)
2. PDV të hartuara ose rishikime në proces= 22 njësi strukturore
3. Në total njësi strukturore sipas PPV Lezhë = 1502 njësi strukturore (me dhe pa PDV)

Procedurat ligjore për hartimin e PDV janë kto:

- Hartimi i dokumentit të nismes nga autoriteti i planifikimit apo interes privat.
- Vendimi për miratimin e nismes nga Kryetari i Bashkisë
- Publikimi i nismës në Regjistrin Kombëtar të Planifikimit të Territorit për afatin 30 ditor.
- Hartimi i dokumentit të PDV, draft, nga grupi i punës autoriteti i planifikimit apo interes privat.
- Publikimi në Regjistrin Kombëtar të Planifikimit të Territorit për afatin 30 ditor.
- Organizimi i takimeve publike, afishimit në vende të dukshme për publikun.
- Leshimi i aktit të perputhshmerisë nga AKPT, ose refuzimi për plotësim/ndryshim.
- Miratimi me vendim nga Kryetari i Bashkisë.
- Publikimi në Regjistrin Kombëtar të Planifikimit të Territorit (RKPT).

*Lejet e ndërtimit aplikohen në sistemin e-leje duke ngarkuar në këtë sistem dokumentacionin përkatës të nevojshëm, duke filluar nga kërkesa tek projektet të hartuara nga persona të licensuar dhe miratimet e nevojshme nga institucione të tjera bazuar mbi ligjin 107/2014 për Planifikimin Urban dhe VKM nr. 408, datë 13.05.2015. Më të detajuara janë në tabelat e mëposhtme.

Bashkia Lezhë për periudhën objekt auditimi 2018 - 2021, ka lëshuar 76 leje ndërtimi me sipërfaqe mbi 250 m² për ndërtime të reja dhe nga auditimi mbi procedurat e zbatimit të dhënies së lejeve të ndërtimit janë kontrolluar këto leje sipas tabelës sa më poshtë vijon:

Nr.	Objekti	Pronësia	Adresa
-----	---------	----------	--------

1	ñKompleks banimi polifunksional 6 kate me nje kat nentokeò	ñJò sh.p.k	Lezhë, Ishull Shengjin
2	ñBanim 6 kate+1kat nentokesorò	ñT ò sh.p.k	Lezhë, Ishull Shengjin
3	ñDy godina banimi dhe sherbimi 5 dhe 6 kat me 1kt parkim nentokeò	ñM Cò shpk	Lezhë, Ishull Shengjin
4	"Hotel 6kt+ bodrum 1kt",	ñR Aò	Lezhë, Ishull Shengjin
5	ñBanese individuale 2 kate me 1 kat nentoke, me pishine dhe me mure rrethuesò	T N	Gryke-Lumi, Njesia Administrative Shenkoll, Bashkia Lezhë
6	ñObjekt me funksion akomodim dhe shërbime 2 dhe 6 kate mbi tokë dhe 1 kat nën tokëò	ñR Aò	Lezhë, Ishull Shengjin
7	"Contour kitchen, qendër e teknologjisë së lartë të përpunimit të lëndës drusoreò	ñC Kò	Baqel, njësia administrative Blinisht,Lezhë

Në 4 raste, nga auditimi mbi zbatimin e rregullshmërisë ligjore për dhënien e lejeve të mëposhtme:

- Leja endërtimit me objektñKompleks banimi polifunksional 6 kate me nje kat nentokeò me zhvillues ñJò sh.p.k.
- Leja endërtimit me objekt ñBanim 6 kate + 1kat nëntokesorò me zhvillues ñT. 2012ò sh.p.k.
- Leja e ndërtimit me objekt ñDy godina banimi dhe sherbimi 5 dhe 6 kat me 1kt parkim nentokeò me zhvillues "M C" sh.p.k.
- Leja e ndërtimit me objekt "Hotel 6kt+ bodrum 1kt", me zhvillues ñR Aò

u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

► **Titulli i Gjetjes 5/1:** Nga auditimi rezulton se mungojnë dokumente të miratuara nga AZHT dhe AKM.

Situata: Nga auditimi i zbatimit të procedurave të dhënies së lejeve të ndërtimit u konstatua se mungon miratimi nga instucionet Agjensia e Zhvillimit të Territorit (AZHT) si dhe Agjensia Kombëtare e Mjedisit (AKM).

Kriteri: Sipas VKMnr. 408, datë 13.05.2015, neni (ë) Lejet, licencat, autorizimet apo aktet e miratimit, të nevojshme për ushtrimin e aktivitetit, në zbatim të legjislacionit të posaçëm për lejet, licencat dhe autorizimet, në rastet kur është e nevojshme që ato të paraqiten përpara marrjes së lejes së ndërtimit.

Ndikimi/Efekti:Lëshimi i lejeve të ndërtimit pa u pajisur me miratimin nga AZHT,AKM mund të çënojë të drejtat e institucioneve në fjalë dhe ndaj kërkohet dhe ky miratim nga ana e tyre që nuk ka problem mes dy palëve për lëshimin e lejes së ndërtimit.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e drejtorisë së planifikimit të territorit.

Rëndësia:E lartë

Rekomandime:Nga DPZHT Bashkia Lezhë të merren masa që të mos lëshohen leje ndërtimi pa u pajisur me dokumentet e miratuara nga AZHT dhe AKM.

Në 1 rast, nga auditimi mbi zbatimin e rregullshmërisë ligjore për dhënien e lejeve të mëposhtme:

- Leja endërtimit me objekt ñKompleks banimi polifunksional 6 kate me një kat nëntokeò me zhvillues shoqërinë ñJòsh.p.k., **u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:**

► **Titulli i Gjetjes 5/2:** Nga auditimi rezulton se taksa e ndikimit në infrastrukturë është llogaritur jo saktë.

Situata: Nga auditimi rezulton se është llogaritur jo saktë Taksa e ndikimit në infrastrukturë. Konkretisht: 2936.24 m² podrum, 2230 m² kati përdhe, 11403.26 m² katet sipër.

Sipas tabelës së paketës fiskale për vitin 2018 kemi koeficientin 6% në këtë situat. TNI do duhej të llogaritej: $6\% \cdot 0.7 \cdot 2936.24 \text{ m}^2 \cdot 56,000 \text{ lek/ m}^2 = 6,906,036 \text{ lek}$ (podrumi)

$6\% \cdot 1.5 \cdot 2230.23 \text{ m}^2 \cdot 56,000 \text{ lek/ m}^2 = 11,240,359 \text{ lek}$ (kati përdhe)

$6\% \cdot 11.403 \text{ m}^2 \cdot 56,000 \text{ lek/ m}^2 = 38,314,080 \text{ lek}$ (katet sipër), **TOTALI**=56,460,475 lek

Fatura e lëshuar nga ana e Bashkisë Lezhë është 55,678,520 lek , nuk është llogaritur saktë Diferenca 781,955 lek është **efekt financiar** shkaktuar Bashkisë Lezhë.

Kriteri: Sipas ligjit 107/2014 , neni 46, Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja si dhe paketës fiskale të miratuar nga bashkia për vitin përkatës.

Ndikimi/Efekti: Shuma **781,955** është efekt financiar i shkaktuar Bashkisë Lezhë..

Shkaku: Llogaritje jo e saktë e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, në bashkëpunim me Drejtorinë e Urbanistikës, të marrë masat për arkëtimin e vlerës **781,955 lekë** ngashoqëria në SHPK krijuar si rezultat i mospagimit të taksës mbi ndikimin në infrastrukturë, për objektin në Kompleks banimi polifunksional 6 kate me një kat nëntokë Bashkia Lezhë.

Në 5 raste, nga auditimi mbi zbatimin e rregullshmërisë ligjore për dhënien e lejeve të mëposhtme:

-në Kompleks banimi polifunksional 6 kate me një kat nëntokë me zhvillues në Jòsh.p.k.,

-në Banim 6 kate+1kat nëntokësor me zhvillues në Tòsh.p.k.,

-në Dy godina banimi dhe shërbimi 5 dhe 6 kat me 1kt parkim nëntokësor me zhvillues shoqërinë "M C" sh.p.k.,

- "Hotel 6kt+ bodrum 1kt" me zhvillues shoqërinë në R Aòsh.p.k.,

- në Objekt me funksion akomodim dhe shërbime 2 dhe 6 kate mbi tokë dhe 1 kat nëntokë me zhvillues shoqërinë në R Aò sh.p.k.,

- "Contour kitchen, qendër e teknologjisë së lartë të përpunimit të lëndës drusore me zhvillues shoqërinë në C Kò u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

► **Titulli i Gjetjes 5/3:** Nga auditimi u konstatuan shkelje në respektimin e distancës së lejuar nga objekti me kufirin e pronës si dhe distanca nga objekti në objekt.

Situata: Nga auditimi i lejeve të mësipërme u konstatuan shkelje të distancave të lejuara nga objekti me kufirin e pronës si dhe nga objekti që do ndërtohet me objektet kufitare. Të ilustruara janë në akt-konstatimin e lënë në subjekt.

Kriteri: VKM nr. 408, datë 13.05.2015, neni 34, në Distancat minimale midis ndërtimeve, neni 35 në Distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës.

Ndikimi/Efekti: Mosrespektim i distancave të lejuara për objekte të pajisura me leje ndërtimi.

Shkaku: Mosrespektim i VKM. 408 datë 13.05.2015

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Nga DPZHT Bashkia Lezhë të merren masa që të mos lëshohen leje ndërtimi në shkelje të distancës së lejuar nga objekti në kufirin e pronës si dhe distanca nga objekti në objekt.

Në 6 raste, nga auditimi mbi zbatimin e rregullshmërisë ligjore për dhënien e lejeve të mëposhtme:

-në Kompleks banimi polifunksional 6 kate me një kat nëntokë me zhvillues shoqërinë në Jòsh.p.k.,

-në Banim 6 kate+1kat nëntokësor me zhvillues shoqërinë në Tòsh.p.k.,

-nDy godina banimi dhe shërbimi 5 dhe 6 kat me 1kt parkim nëntokë me zhvilles shoqërinë "Milenium Konstruksion" sh.p.k.,
 -"Hotel 6kt+ bodrum 1kt" me zhvilles shoqërinë R Aò sh.p.k.,
 - nObjekt me funksion akomodim dhe shërbime 2 dhe 6 kate mbi tokë dhe 1 kat nën tokë me zhvillues R Aò sh.p.k.,
 -"C Kò qendër e teknologjisë së lartë të përpunimit të lëndës drusore me zhvilles C Kò , **u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:**

► **Titulli i Gjetjes 5/4:** Miratim leje ndërtimi në mungesë të dokumentit Vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi sipas VKM nr.1162, datë 24.12.2020.

Situata: Nga auditimi i zbatimit të procedurave të dhënies së lejeve të ndërtimit u konstatua se mungon dokumenti Vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi i cili përfshin studimin gjeologjik, sizmik, kundër rrezatimit, studimin hidrik të zonave ku do ndërtohet.

Kriteri: Vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi sipas VKM nr.1162, datë 24.12.2020, nPër përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë pajisje me leje zhvillimi/ leje ndërtimi.

Ndikimi/Efekti: Lëshimi i lejeve të ndërtimit pa u pajisur me Vërtetim për Riskun rrezikon të lejohen ndërtime në zona të cilat sipas studimeve gjeologjike, sizmike, hidrike apo rrezatimit mund të jenë të zona jo të përshtatshme për t'u zhvilluar.

Shkaku: Mund të jenë zona me sizmicitet të lartë, formacione tokejo të qëndrueshme, zona me rrezatim të lartë, zona të rrezikuara nga përmytjet etj.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Nga DPZHT Bashkia Lezhë të merren masa mos të lëshohen leje ndërtimi pa u pajisur fillimisht me Vërtetim për Riskun.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:

- F F, me detyrë ish Kryetari i Bashkisë Lezhë;
- S T, me detyrë drejtor ish. i DPKT; Lezhë;
- A L, me detyrë drejtor i DPKT; Lezhë;
- L C, me detyrë kontrollues i DPKT, Lezhë;
- N C, me detyrë specialiste e DPKT, Lezhë;
- A M, me detyrë specialiste e DPKT, Lezhë.
- Gj M, me detyrë specialiste e DPKT, Lezhë.
- A M, me detyrë specialiste e DPKT, Lezhë.
- O V, me detyrë specialiste e DPKT, Lezhë.

6. Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njesisë Vendore (IMTV).

6.1. Në se punonjësit e punësuar të IMTV kanë përfunduar arsimin e lartë në fushat e drejtësisë, inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, Urbanistikës, Konstruksionit transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogjeologjisë dhe mjedisit, siç përcaktohet në nenin 11 të ligjit nr. 183/2014 datë 24.12.2014 nPër inspektimin dhe mbrojtjen e territorit në ndërtimet e kundërligjshme;

6.2. Auditimi mbi vendimet e marra nga IMTV për prishjen e objekteve pa leje zhvillimi.

6.3. Auditimi mbi ekzekutimin e vendimeve të IMTV; Për subjektet të cilët kanë kryer kundërvajtje administrative, të listohen në një listë.

6.4. Nëse janë kërkuar në Gjykatën Administrative rivendosja në afat të vendimet me gjobë të vendosura gjatë viteve të mëparshme, bazuar në nenet 151 dhe 152 të Kodit Procedurës Civile në RSH;

6.5. Nëse për vendimet e gjobave të pa arkëtuara nga IMTV dhe Drejtoria Juridike,kanëkërkuar në Gjykatën Administrativekthimin e vendimeve të gjobave në tituj ekzekutiv,në zbatim të nenit 24 të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 nëPër kundërvajtjet administrative;

6.6. Nëse IMTV ka bashkëpunuar me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit Territorit të Bashkisë, në pajtim nenin 81-Inspektimi, pika 3, tëligjit nr. 10119, datë 23.04.2009 nëPër planifikimin e territorit, i ndryshuar;

6.7. Nëse për vendimet e gjobave e të pa arkëtuarabrendaafatit ligjor, përveç vlerës së gjobës, janë llogaritur edhe vlerave kamat vonesave në masën 2% të vlerës të gjobës për çdo ditë vonesë deri në 30 ditë, (ose në shumën 60% kamat vonesë mbi gjobën e vendosur), në zbatim të pikës 3, neni 30, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 nëPër kundërvajtjet administrative;

Për auditimin e pikës 6 u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Provessverbalet e konstatimit të kundravajtjeve për periudhen 2018-2022
2. Vendimet e Ekzekutimit për prishjen e ndërtimeve pa leje
3. Vendimet r dënimit me gjobë
4. Databaze e hartuar për evidentimin, rregjistrimin dhe ndjekjen e akteve të nxjerra nga Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit, Bashkia Lezhë

- Organizimi dhe përbërja e strukturës së Inspektoriatit të Mbrojtjes së Territorit.

Struktura e IVMT është është miratuar si pjesë e strukturës organike e Bashkisë Lezhë me Vendimet e Titullarit përkatëse. Për 4 vitet 2018-2020 kjo strukturë ka funksionuar me 1 Kryeinspektor dhe 10 inspektorë me formim profesional në fushën e inxhinierisë dhe drejtësisë. Punonjësit me pozicionet e tyreparaqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr	Emer Mbiemër	pozicioni	Emërim /largimi
	M M	Ish-Kryeinspektor	Larguar 30.03.2022
	V T	Kryinspektor	(në punë)
	A K	Inspektor	larguar
	Gj P	Inspektor	(larguar)
	E M	Inspektor	(në punë)
	F Z	Inspektor	(në punë)
	M N	Inspektor	larguar
	B B	Inspektor	larguar
	A N	Inspektor	në punë
	L N	Inspektor	larguar
	A Z	Inspektor	larguar

- Auditimi i procedurave të ndjekura nga IMTV për vendimet e marra për prishjen e objekteve pa leje ndërtimi/zhvillimi dhe ekzekutimi i vendimeve për subjektet që kanë kryer kundravajtje administrative. Rastet e ankimimeve dhe ndjekja e procedurave në rrugë gjyqësore , si dhe arkëtimi i gjobave.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga IMTV për procedurat e ndjekura në rastet e konstatimeve të kundravajtjeve administrative rezultoi se: Nga IMTV gjatë periudhës 2018-2022 ka mbajtur136 procesverbale për konstatimin e kundravajtjes. Nga këto ka nxjerrë 6 vendime prishje të objektevetë kundraligjshme dhe 85 vendime për dënim me gjobë dhe 13 vendime për pezullim punimesh. Rastet në mënyrë të detajuar paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.2 Vendimet për prishjen e objekteve të kundraligjshme

Nr.	Numri Serial	Numer Vendimi	Data Vendimit	Nr.	Numri Serial	Numer Vendimi	Data Vendimit
1.	000139	139	15.01.2018	34.	000173	173	18.07.2018
2.	000140	140	25.01.2018	35.	000174	174	20.11.2018
3.	000141	141	25.01.2018	36.	000175	175	24.12.2018
4.	000143	143	25.01.2018	37.	000176	176	30.01.2019
5.	000144	144	25.01.2018	38.	000177	177	22.02.2019
6.	000145	145	25.01.2018	39.	000178	178	22.02.2019
7.	000146	146	25.01.2018	40.	000179	179	25.09.2019
8.	000147	147	25.01.2018	41.	000180	180	28.10.2019
9.	000148	148	25.01.2018	42.	000181	181	10.01.2020
10.	000149	149	25.01.2018	43.	000182	182	18.02.2020
11.	000150	150	25.01.2018	44.	000183	183	02.03.2020
12.	000151	151	25.01.2018	45.	000185	185	02.03.2020
13.	000152	152	25.01.2018	46.	000186	186	03.07.2020
14.	000153	153	25.01.2018	47.	000187	187	17.08.2020
15.	000154	154	30.01.2018	48.	000188	188	18.08.2020
16.	000155	155	30.01.2018	49.	000189	189	01.09.2020
17.	000156	156	30.01.2018	50.	000190	190	01.09.2020
18.	000157	157	30.01.2018	51.	000191	191	18.01.2021
19.	000158	158	30.01.2018	52.	000192	192	20.01.2021
20.	000159	159	30.01.2018	53.	000193	193	20.04.2021
21.	000160	160	02.02.2018	54.	000194	194	12.05.2021
22.	000161	161	28.02.2018	55.	000195	195	10.06.2021
23.	000162	162	12.03.2018	56.	000196	196	10.06.2021
24.	000163	163	12.03.2018	57.	000197	197	14.06.2021
25.	000164	164	12.03.2018	58.	000198	198	07.09.2021
26.	000165	165	12.03.2018	59.	000199	199	24.09.2021
27.	000166	166	12.03.2018	60.	000200	200	22.10.2021
28.	000167	167	26.03.2018	61.	000202	202	22.10.2021
29.	000168	168	13.04.2018	62.	000203	203	26.10.2021
30.	000169	169	27.04.2018	63.	000204	204	23.11.2021
31.	000170	170	25.05.2018	64.	000205	205	01.12.2021
32.	000171	171	30.05.2018	65.	000206	206	10.12.2021
33.	000172	172	05.06.2018	66.	000207	207	20.12.2021

Nga auditimi i blloqeve të vendimeve për prishje të objekteve të kundraligjshëm rezulton se, këto vendime janë marrë kryesisht për objekte me strukturë të lehtësuar, kioska, bare verore apo rrethime me mure ose rrjeta teli.

Nga IVMT Bashkia Lezhë nga 66 vendime prishje të objekteve të kundraligjshme janë ekzekutuar 27 vendime prej tyre dhe nuk janë ekzekutuar 39 vendime për prishje të objekteve të kundraligjshme. Gjithashtu këto vendime prishje nuk janë shoqëruar me gjobat përkatëse në kundërshtim me ligjin nr.9780, datë 16.7.2007 në Për inspektimin e ndërtimit neni 5 pika b, ligjit vendim nr. 894, datë 04.11.2015 për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore pika 6, me ligjin nr.107/2014 në Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit neni 52.

❖ Për paligjshmëritë e konstatuara, nga IMTV janë mbajtur 85 vendime për dënimin me gjobë të kundravajtësve të cilat paraqiten në tabelën e mëposhtme:

N/r	Nr dhe data e VENDORIT	VLERA në ooo/lekë	LIKUIDUAR	NE PERMBARIM	NE PROCES GJYQESOR	Fituar gjyqi
1	Nr.27 dt 16.04.2018	100 000	PO			
2	Nr.28 dt 23.04.2018				500 000	
3	Nr.29 dt 06.06.2018	100 000	PO			
4	Nr.30 dt 18.07.2018	500 000		500 000		
5	Nr 01 dt.20.11.2018					500 000
6	Nr.02 dt 05.12.2018			9 230 000		

7	Nr.03 dt 24.12.2018			500 000		
8	Nr.04 dt 30.01.2019			500 000		
9	Nr.35 dt 04.02.2019	100 000	PO			
10	Nr.36 dt 08.02.2019	100 000	PO			
11	Nr.37 dt 12.02.2019	100 000	PO			
12	Nr.38 dt 13.02.2019	100 000	PO			
13	Nr.39 dt 20.02.2019	100 000	PO			
14	Nr.40 dt 22.02.2019	500 000		500 000		
15	Nr.41 dt.22.02.2019				500 000	
16	Nr.42 dt 17.04.2019	100 000	PO			
17	Nr.43 dt 26.04.2019	100 000	PO			
18	Nr.44 dt 13.05.2019	100 000	PO			
19	Nr.45 dt 23.05.2019	100 000	PO			
20	Nr.46 dt 28.05.2019	100 000	PO			
21	Nr.47 dt 30.05.2019	100 000	PO			
22	Nr.48 dt 18.06.2019	100 000	PO			
23	Nr.49 dt 19.07.2019	100 000	PO			
24	Nr.50 dt 06.08.2019	100 000	PO			
25	Nr.51 dt 06.08.2019	100 000	PO			
26	Nr.52 dt 07.08.2019	100 000	PO			
27	Nr.54 dt 13.08.2019	100 000	PO			
28	Nr.55 dt 13.08.2019	100 000	PO			
29	Nr.56 dt 13.08.2019	100 000	PO			
30	Nr.57 dt 13.08.2019	100 000	PO			
31	Nr.58 dt 25.09.2019			300 000		
32	Nr.59 dt 29.10.2019	100 000	PO			
33	Nr.60 dt 28.10.2019	500 000		500 000		
34	Nr.61 dt 10.01.2020				7 784 640	
35	Nr.62 dt 18.02.2020				3 892 320	
36	Nr.63 dt 02.03.2020				500 000	
37	Nr.64 dt 02.03.2020			500 000		
38	Nr.65 dt 11.05.2020	100 000	po			
39	Nr.66 dt 14.05.2020	100 000	po			
40	Nr.67 dt 03.07.2020					500 000
41	Nr.68dt 09.07.2020	100 000	po			
42	Nr.69 dt 7.08.2020				500 000	
43	Nr.70 dt 8.08.2020				500 000	
44	Nr.71 dt 5.08.2020	100 000	po			
45	Nr.72dt 01.09.2020				500 000	
46	Nr.73 dt 1.09.2020				19 980 576	
47	Nr.74 dt 1.09.2020	300 000	po			
48	Nr.75 dt 6.11.2020				20 077 884	
49	Nr.76 dt 7.11.2020	100 000	po			
50	Nr.77dt17.11.2020	100 000	po			
51	Nr.78 dt 7.11.2020	100 000	po			
52	Nr.79 dt 7.11.2020	100 000	po			
53	Nr.80 dt 17.11.2020	100 000	po			
54	Nr.81 dt 17.11.2020	100 000	po			
55	Nr.82 dt 20.01.2021				3 892 320	
56	Nr.83 dt 20.01.2021	100 000	po			
57	Nr.84 dt 05.02.2021	500 000	po			
58	Nr.85dt 16.02.2021	200 000	po			
59	Nr.86 dt 20.04.2021		Shfuqizuar Gjyk			
60	Nr.87 dt 04.05.2021	200 000	po			
61	Nr.88 dt 12.05.2021	500 000	po			
62	Nr.89 dt 27.05.2021	100 000	po			
63	Nr.90 dt 17.06.2021				500 000	
64	Nr.91 dt 17.06.2021				100 000	
65	Nr.93 dt 29.06.2021				500 000	
66	Nr.94 dt 29.06.2021				300 000	
67	Nr.95 dt 08.07.2021				50 000	
68	Nr.96 dt 16.07.2021				500 000	
69	Nr.97 dt 03.09.2021				500 000	
70	Nr.98dt 07.09.2021				300 000	
71	Nr.99dt 24.09.2021				200 000	
72	Nr.100 dt 08.10.2021				500 000	
73	Nr.101 dt 11.10.2021				300 000	
74	Nr.102 dt 11.10.2021				300 000	
75	Nr.103 dt 11.10.2021	100 000	po			
76	Nr.104 dt 22.10.2021	500 000			500 000	
77	Nr.105 dt 22.10.2021	4 541 046			4 541 046	

78	Nr.106dt 2.10.2021	500 000			500 000	
79	Nr.107 dt 26.10.2021	150 000			150 000	
80	Nr.108 dt 26.10.2021	500 000			500 000	
81	Nr.109dt 3.11.2021	50 000			50 000	
82	Nr.110 dt.01.12.2021	500 000			500 000	
83	Nr.111 dt.10.12.2021				50 000	
84	Nr.112 dt.20.12.2021	500 000			500 000	
		13,941,046	50,000	12,530,000	65,575,826	1,000,000

Referuar tabelës së mësipërme dhe dokumentacionit shoqërues të vënë në dispozicion rezulton se, nga 84 gjoba në vlerën 157,572,698 lekë të vendosura, 42 gjoba në vlerën 13,941,046 lekë janë arkëtuar nga subjektet e penalizuara, 8 gjoba në vlerën 12,530,000 lekë janë kërkuar dhe depozituar dokumentacioni në Zyrën e Përmbaramit për ekzekutim, 31 gjoba në vlerën 65,575,826 lekë janë në proces gjyqësor nga paditë e bëra nga subjektet e penalizuara, 2 raste gjobash në vlerën 1,000,000 lekë janë fituar proceset gjyqësore nga subjektet dhe 1 rast është shfuqizuar nga Gjykata.

IVMT gjatë ushtrimit të funksionit të saj nuk ka bashkëpunuar me Drejtorinë e Planifikimit të Territorit, për ushtrimin dhe përmbushjen sa më të mirë të detyrave dhe përgjegjësi të saj të përcaktuara në Rregulloren e Brendshme të organizimit dhe funksionit të Bashkisë Lezhë në kundërshtim me ligjin nr.107/2014 në Për Planifikimin e Territorit, neni 51, pika 3.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi: z. M M me detyrë ish-Kyeinspektor (periudha 2018-2019) dhe z. V T me detyrë Kryeinspektor (periudha 2019 e në vazhdim).

7. Të ndryshme të dala gjatë auditimit.

Pranë KLSH-së është paraqitur ankesa nga z. Z. R ZH. Dokumentacioni përmban dokumentet si vijon:

- Kërkesë e z. R Zh me datë 16.06.2016 drejtuar Bashkisë Lezhë me objekt: Pajisjen me dokument hipotekor të shtëpisë së ndërtuar para 10 gushtit 1991.
- Kërkesë e z. R Zh me datë 17.06.2016 drejtuar Bashkisë Lezhë me objekt: Pajisjen me dokument hipotekor të shtëpisë së ndërtuar para 10 gushtit 1991.
- Çertifikatë familjare
- Kartë identiteti
- Plan Rilevimi datë 15.06.2016 për pasurinë nr. 8/310-C dhe nr. 8/311-A zona kadastrale 8631
- Plan Rilevimi datë 15.06.2016 për pasurinë nr. 8/310-C zona kadastrale 8631.
- Plan Rilevimi datë 15.06.2016 për pasurinë nr. 8/311-A zona kadastrale 8631.
- Me shkresën me nr. 4301 prot, datë 20.06.2016 Zyra Qendrore e Regjistrimit të Pasurive të Palujtshme Lezhë, ka kthyer përgjigje drejtuar Znj. Greta Z. R ZH.
- Me shkresën me nr. 5626 prot, datë 27.06.2016, Bashkia Lezhë i drejtohet ZQRPP Tiranë për informacion.
- Me shkresën me nr. 5627 prot, datë 27.06.2016, Bashkia Lezhë i drejtohet Agjencisë Trajtimit Pronave Tiranë me kërkesë për informacion zyrtar.
- Me shkresën me nr. 5628 prot, datë 27.06.2016, Bashkia Lezhë i drejtohet ALUIZMI-t me kërkesë për informacion zyrtar.
- Me shkresën me nr. 5626/1 prot, datë 02.08.2016, Bashkia Lezhë i drejtohet ZRPP Lezhë me kërkesë për informacion zyrtar.
- Me shkresën me nr. 2631 prot, datë 02.08.2016, ALUIZMI Lezhë i drejtohet Bashkisë Lezhë me kthim përgjigje, duke sqaruar se objektet e ndërtuara përpara vitit 1990 nuk trajtohen nga ligji nr. 9482, datë 03.04.2006 në Për legalizimin urban dhe integrimin e ndërtimeve informale të ndryshuar.
- Me shkresën me nr. 5202/1 prot, datë 08.08.2016 ZVRPP Lezhë i kthen përgjigje Bashkisë Lezhë.
- Me shkresën me nr. 2405/1 prot, datë 05.10.2016 Agjencia e Trajtimit të Pronave ka

kthyer përgjigje z. Z. F F Kryetar i Bashkisë Lezhë.

- Me shkresën me nr. 9058 prot, datë 11.10.2016 Bashkia Lezhë njofton për plotësim dokumentacioni z. Z. R ZH.
- Me datë 18.10.2016 Z. Z. R ZH i drejtohet Zyrës së Aseteve/Bashkia Lezhë me objekt dorëzimin e dokumenteve:
 - a. Kthim përgjigjen e ZVRPP Lezhë
 - b. Harta e vitit 1985
- ZVRPP Lezhë me nr. prot. 6633, datë 18.10.2016 sqaron z. R. A. Zh. se ky institucion nuk mund të japë të dhëna të sakta për regjistrimin përpara vitit 2014 pasi më përpara aplikimet janë bërë manualisht e nuk janë të hedhura në sistem, gjë që e bën kontrollin të pamundur.
- Hartë e vitit 1985
- Relacion teknik, mbajtur me datë 24.10.2016, mbi ndërtesën me nr. pasurie 8/311-A dhe 8/310-C Zona kadastrale nr. 8631, lagjia Skënderbeg, Lezhë.
Përshkrimi: Pas kërkesës së paraqitur nga z. R Zh dhe pas konfirmimit të dokumenteve nga institucionet përkatëse, komisioni për verifikimin e kushteve të përcaktuara në pikën 4 të VKM nr. 608, datë 05.09.2012 i përbërë nga I M, N P, N C në datën 14.10.2016 me nr. urdhëri 97, datë 24.08.2016 shkoi në terren për verifikimin në lagjen Skënderbeg të z. R Zh, pas kërkesës së paraqitur nga ana e tij me nr. 2705 prot, datë 12.04.2016, nga ku rezultoi:
 - Banesa është 1 katëshe me sip 150 m² tokë truall, nga kjo 79 m² ndërtesë 1 katëshe, sip. totale objekt + truall 150 m².
 - Plani i rilevimit i hartuar nga topografiz. B. B. është në përputhje me gjendjen ekzistuese të njollës së objektit.
 - Në këtë objekt ka një kat shtesë i cili është ndërtuar mbas vitit 1991.
- Me datë 09.11.2016 Relacioni teknik i mbajtur me datë 24.10.2016, mbi ndërtesën me nr. pasurie 8/311-A dhe 8/310-C Zona kadastrale nr. 8631, lagjia Skënderbeg, Lezhë, është miratuar nga Kryetari i Bashkisë z.F F, ku ndër të tjera referuar relacionit theksohet, se: Referuar çertifikatës famijare tëz. R Zh të lëshuar nga Zyra e Gjendjes Civile Lezhë datë 17.06.2016 përbërja e trungut familjar me datë 10.08.1991 është:
 - R Zh
 - F Zh
 - G Zh

Ky relacion teknik bëhet pjesë e dosjes së transferimit të pasurisë zona kadastrale 8631 nr. pasurie 8/31-A dhe 8/310-C me adresë pasurie, rrethi Lezhë, Q/F Lezhë, Rr./L Skënderbeg.

- Kryetari i Bashkisë Lezhë z. F F me shkresën me nr. prot. 10278, datë 11.11.2016 me lëndë: Për shpallje, i është drejtuar ZVRPP Lezhë. Bashkëlidhur kësaj shkrese dërgojmë për shpallje, në mbështetje të VKM nr. 608, datë 05.09.2012 për përcaktimin e procedurës së kalimit të pronësisë, të pasurive të palujtshme, të ndërtuara deri më 10.08.1991, e të truallit funksional të tyre, kur nuk posedohen akte fitimi pronësie, si dhe për regjistrimin e tyre për të gjithë kërkesat e paraqitura nga qytetarët të cilët kërkojnë kalimin në pronësi të tyre të ndërtimeve para datës 10.08.1991, pika 6/d, kërkesën e paraqitur nga z. R A Zhò. Shoqëruar me dokumentin shpallje datë 11.11.2016 firmosur nga Kryetari z. F F.
- Kryetari z. F F me Vendimin nr. 641, datë 27.12.2016, ka vendosur:
- 1. Kalimin në pronësi të pasurisë zona kadastrale 8631 nr. pasurie 8/31-A dhe 8/310-C me adresë pasurie, rrethi Lezhë, Q/F Lezhë, Rr./L Skënderbeg.
- 2. Subjektit:
 - R Zh

- F Zh
- G Zh

3. Këtij vendimi i bashkëlidhet dosja e plotë, relacioni teknik dhe dokumentacioni provues si dhe çdo korrespondencë e institucionit të autorizuar.

4. Vendimi hartohet në katër kopje

5. Kundër këtij vendimi mund të bëhet ankim pranë Gjykatës së Rrethit Gjygjësor Lezhë brenda 30 ditëve nga dita e njoftimit të këtij vendimi.

- Drejtoria e Menaxhimit të Aseteve dhe Pronave Publike me datë 27.12.2016 i është drejtuar Kryetarit të Bashkisë z. F F me lëndë: Për miratim dosje transferimi pronësie të z. R Zh.
- Kryetari Bashkisë z. F F përfaqësuar nga zv/Kryetari E H, ka lëshuar vërtetim banimi për z. R Zh.
- Kryetari i Bashkisë z. F F me nr. prot. 310, datë 10.01.2017 i është drejtuar Këshillit të Qarkut Lezhë me lëndë: Për miratim dosje transferimi pronësie të z. R Zh.
- Drejtori i Përgjithshëm znj. S Q i Agjencisë së Trajtimit të Pronave me nr. prot. 2008/1, datë 15.03.2017, i është drejtuar Bashkisë Lezhë me kthim përgjigje.
- Bashkia Lezhë me nr. 1613 prot, datë 22.02.2017 i drejtohet ATP me lëndë: Kërkesë për informacion zyrtar.
- Kryetari i Bashkisë Lezhë z. F F me shkresën me nr. prot. 5135/1, datë 27.07.2017, njofton z. R Zh, ku ndër të tjera, sipas VKM nr. 812, aneksi nr. 3 ku përcaktohet çmimet për truallin që kalon në pronësi për sipërfaqe nga 101 m² deri në 200 m² do paguhet vlera 300 (treqind) mijë lekë. Shkresa është shoqëruar me faturën për arkëtim me nr. 2 për paguesin z. R Zh në vlerën 300 (treqind) mijë lekë.
- Me datë 02.08.2017 nga znj. F Zh është xhiruar vlera 300 (treqind) mijë lekë në favor të ardhurave të Thesarit Tiranë.
- Fletë Inveantari datë 24.08.2017.
- Bashkia Lezhë me shkresën nr. prot. 20988/1, datë 17.12.2021, protokolluar në KLSH me nr. prot. 1816/2, datë 20.12.2021, ka kthyer përgjigje dhe në zbatim të shkresës së KLSH-së nr. 1316/1 prot, datë 13.12.2021 me lëndë Kërkesë për informacion ka përcjellë dokumentacionin për kalimin e pronësisë me nr. 8/311-A, 8/310-C, ZK 8631 për shtetasin z. R A Zh.

Grupi i auditimit lidhur sa më sipër, këroi dokumentacion shtesë në praktikën e pronësisë së shtetasit z. R Zh. Pranë Drejtorisë Juridike Bashkia Lezhë ndodhet dosja e praktikës së dërguar me shkresën nr. 20988/1 prot, datë 17.12.2021.

Për përmirësimin e gjendjes, rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se, gjendja aktuale e sistemit të MFK, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen dhe funksionojnë mjaftueshëm, për gjatë gjithë strukturave të njësisë. Akoma mbeten pa u kuptuar dhe zbatuar disa koncepte në lidhje me komponentët e MFK si:

“Mjedisi i kontrollit”

Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike, për pasojë nuk ka as një plan menaxhimi për veprime korrigjuese. Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit. Nga verifikimi rezulton se GSM nuk ka kryer detyrat saj, duke mos kryer dhe dokumentuar monitorimin e sistemit MFK dhe realizimin e objektivave të veprimtarisë së Bashkisë. Rregullorja e brendshme i përgjigjet dhe përputhet deri në njëfarë mase me ndryshimet e strukturave organike.

“Menaxhimi i Riskut”

Nuk është përcaktuar koordinatori i riskut dhe nuk është ngritur grupi i punës së riskut, mungesa e të cilëve ka sjellë mos identifikimin e vlerësimit të gjitha risqeve të mundshme në të gjithë sistemet me qëllim hartimin e planeve të veprimit për menaxhimin e riskut. Në raportet e Auditit të Brendshëm nuk trajtohet funksionimi i procesit të menaxhimit të riskut. Krahas vlerësimit të riskut, ky institucion nuk ka bërë vlerësimit të riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin.

“Aktivitetet e Kontrollit”

- Bashkia Lezhë nuk ka procedurë të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm. Jo çdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave. Nuk ka ndarje të detyrave të funksionimit të sistemeve të IT, pasi një punonjës kontrollon të gjitha fazat e funksionimit të IT si instalimin e softuerit, programimin, testimin etj.

“Informimi dhe komunikimi”

- Sistemi i raportimit nuk ofron aq sa duhet informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj.

“Monitorimi”

- Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të MFK. Mungon plani i veprimit për ecurinë e sistemit të MFK. Auditimi i Brendshëm nuk ka dhënë vlerësime të plota për sistemin e kontrollit të brendshëm. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 19-41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë risqeve; përmirësimin e rregullores së brendshme në përshtatje me strukturën organike; të kryejë investime në programe kompjuterike të licencuara dhe ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara; gjithashtu zhvillimin e programeve të trajnimeve nga punonjës brenda Bashkisë.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

2. Gjetje nga auditimi: Për vitet 2018-2019 rekrutimi dhe emërimi në strukturën e Njesisë së Auditit të Brendshëm në pozicion drejtues të 2 audituesve është kryer jashtë kriterëve ligjore, pasi nuk kanë qenë të certifikuar si auditues të brendshëm dhe pa eksperiencë pune në auditim. Realizimi i planit në katër vitet është në masa të ulëta në rreth 33.5%, gjë e cila nuk është e argumentuar dhe për ndryshimet e ndodhura nuk është bërë rishikimi i planit. Në të gjitha dosjet e auditimit mungojnë: projektdrafti i programit të auditimit, mungon ndarja e detyrave, në programet e auditimit nuk është përfshirë si drejtim nëvlerësimi i komponentëve të MFK, raportet nuk janë koncize; gjetjet janë të karakterit të përgjithshëm pa u adresuar qartë, mungon kriteri ligjor i detajuar i mospërputhshmërisë si dhe nuk është përcaktuar nivelin i rëndësisë së tyre (i lartë, i mesëm dhe i ulët; rekomandimet janë jo të mirë përcaktuara). Projekt Raporti i përcjellë subjektit të audituar nuk është shoqëruar me Formatin e sugjeruar të Plan-Veprimit për zbatimin e rekomandimeve; Pyetësi i reagimit ndaj angazhimit nuk i dërgohej zyrtarisht subjekteve të audituara me dërgimin e Raportit Përfundimtar. Afatet në fund të Projekt-raportit dhe Raportit Final janë vendosur jo sipas fateve ligjore të përcaktuara. Nuk është në dosje shkresa përcjellëse e kthimit të Projekt Raportit nga pala e audituar; Në një pjesë të dosjeve për vitet 2018-2019 mungon Memorandumi drejtuar Titullarit të Bashkisë mbi gjetjet, ndërsa për periudhën 2020-2021 nga Memo e hartuar është pa adresim gjë që nuk vërteton faktin nëse është përcjellë tek Kryetari i Bashkisë; Në auditimet e kryera për zbatim të rekomandimeve nuk është dhënë asnjë opinion apo analizë mbi arsyet e mos realizimit, dhe nuk përcaktohen masat që duhet të marrë menaxhimi i subjektit të audituar për realizimin e tyre. Në angazhimet e shërbimit të sigurisë të kryera në fakt nga Sektori i Auditimit të Brendshëm për periudhën 2018-2021 nuk janë realizuar në formë të thelluar sistemet objekt auditimi, ku shfaqen problematika me prioritet të lartë rrisku si: i planifikimit, zhvillimit dhe kontrollit të territorit, në sistemin administrimin dhe menaxhimin e aseteve, në sistemin e shërbimeve publike, në sistemin e të ardhurave etj. Mungojnë auditimet në sistemin e prokurimeve, sistemin e raportimit të pasqyrave financiare etj. Procedura e vlerësimit të brendshëm të cilësisë për çdo program angazhimi nuk kryhej, pasi nuk dokumentohej në asnjë nga dosjet e shqyrtuara me plotësimin e anekseve të Monitorimi i vazhdueshëm i veprimtarisë dhe nëvlerësimin periodik, duke mos realizuar sigurimin e brendshëm të cilësisë së veprimtarisë audituese. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 20-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.2. Rekomandimi: Njësia e Auditit të Brendshëm të kryejë një planifikim të auditimeve efektiv dhe i realizueshëm, të realizojë të auditime të thelluara duke përcaktuar afatet e realizimit, të realizojë të gjitha proceset në të gjitha fazat e auditimit në përputhje me MAB. dhe të kryejë vlerësimin e brendshëm të cilësisë nëpërmjet procesit të vetëvlerësimit periodik.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i programimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për vitin 2020 u konstatua se:

a. Realizimi i buxhetit për vitin 2020 janë realizuar 2,139,258.9 mijë lekë nga 2,927,616.1 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 73.1% dhe për vitin 2021 janë realizuar 3,030,370.8 mijë lekë nga 3,911,049.6 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 77.5%. Në mosrealizim

kanë ndikuar realizimi në nivele jo të kënaqshme i zërit 602 në shpenzime operative në vitin 2020 në masën 65.3%, në vitin 2021 në masën 70.7% , pra kemi planifikim me rezervë të tij dhe zëri t230-231 në shpenzime për investime në vitin 2020 në masën 39.6% dhe në vitin 2021 në masën 72.1%.

b. Janë kryer ndryshime të vazhdueshme në buxhet, ku për vitin 2020 kanë ndodhur 36 ndryshime dhe për vitin 2021 janë kryer 56 ndryshime, gjë që tregon qartë për planifikime optimiste, të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetimit si edhe atë të përlogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet jo real, të qëndrueshëm dhe efektiv.

c. Detyrimet e papaguara për vitin 2021 sipas bilancit janë në shumën **273,627,818** lekë ose në masën 7.54 % të shpenzimeve të planifikuara, të cilat kanë ardhur duke u ulur, krahasuar me vitin 2020, ku detyrimet ishin në shumë të konsiderueshme prej 306,308,895 lekë. Detyrimet e papaguara sipas bilancit të vitit 2020 nuk rakordojnë për shumën 8,700,647 lekë me raportimin në MFE, që i përket detyrimeve të prapambetura për investime të pa financuara nga Ministritë e linjës dhe FSHZH, të cilat nuk janë përfshirë në raportim.

d. Të ardhurat janë realizuar për *vitin 2020* në masën **53.9%**. dhe për vitin 2021 në masën **76.1%**, ndërsa vlera e debitorëve të akumuluar ndër vite për taksa e tarifa vendore, paraqitet në nivele relativisht të larta, në shumën 241,254 mijë lekë. Referuar këtyre treguesve të të ardhurave të realizuara, konstatohet se financimi i buxhetit vjetor 2021 është bërë në masën më të madhe prej 83% nga Buxheti i Shtetit (transferta e pakushtëzuar, transferta e kushtëzuar, transferta specifike, FZHR e Ministrisë së Linjës) dhe 16.9% nga të ardhurat e veta. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 nëpër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë në nenet 42,43,47,50,52 dhe 65; ligjin nr. 139/2015 nëpër vetëqeverisjen vendore të ndryshuar, neni 41, me ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 nëpër financat e vetëqeverisjes vendore në neni 40,42, me Udhëzimin e MFE nr.09 datë 20.07.2018 nëpër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit pika 106, Udhëzimin e MF nr. 5, datë 27.12.2014 nëpër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, Kreu në Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore, pikat 82-91; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar neni 12 pika 3. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 45-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me Grupin e Menaxhimit Strategjik të kryejnë planifikimin e buxhetit të argumentuar dhe planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve.

Në vazhdimësi

3.2. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit për uljen e borxhit në mënyrë të kontrolluar të hartojë një grafik, duke zbatuar radhën e pagesave për detyrimet e pa likuiduara nga ana e saj si dhe të paraqesë informacion në mbledhjen e këshillit bashkiak, për gjendjen e tyre në fund të vitit ushtrimor.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Referuar akt-rakordimeve me Thesarin konstatohet se, për vitin 2020, të ardhurat nga 624,361 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 336,831.3 mijë lekë, pra me një mosrealizim në shumën 287,529.7 mijë lekë ose në masën 53.9%. Për vitin 2021, të ardhurat nga 703,556.7 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 535,113.9 mijë lekë, pra me një mosrealizim në shumën 168,442.8 mijë lekë ose në masën 76.1%.

Nga analiza e të ardhurave në harkun kohor 2020-2021 konstatohet se për disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe në disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet mbi planin,

me ndryshime të tilla realizimi edhe për të njëjtën taksë apo tarifë nga njëri vit në tjetrin, gjë që tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, ka rezerva në planifikim, duke ndikuar negativisht në realizimin e tyre. Pra ky plan nuk pasqyron saktë burimin e të ardhurave, pasi nuk është bazuar mbi një përcaktim real dhe të plotë të kapacitetit fiskal.

Gjithashtu ka një diskordancë mes të dhënave të vëna në dispozicion nga DTTV-ja nëpërmjet regjistrit në Excel të krijuar me raportet e gjeneruara nga sistemi DATECH në fund të periudhave ushtrimore 2020 dhe 2021. Pra akoma nuk kemi të dhëna të sakta, si për numrin e bizneseve me status aktiv dhe për numrin e vlerat e debitorëve. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, ligjin nr.68/2017 datë 27.4.2017 nëPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore të ndryshuar, neni 5 nëParime dhe rregulla të disiplinës fiskale dhe të financimit të funksioneve vendore, neni 54 nëRaportimi financiar nën pika c, me Udhëzimin i MFE nr.9 datë 20.03.2018 Kreu IV nëProcedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave në pika 200. Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Lokale, i ndryshuar, ligji nr. 9920, datë 19/5/2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, me ndryshime. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 53, 55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

4.1.Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të saktësojë treguesit e planit të ardhurave mbi baza reale, duke saktësuar në regjistrin e taksapaguesve për numrin e tyre (aktiv, pasiv e të pezulluar) nëpërmjet të dhënave nga QKR, DRTT e inspektimit në terren, për shfrytëzimin e plotë të kapacitetit fiskal.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Në bazë të përpunimit të dhënave të regjistrit të taksave dhe tarifave si dhe të informacionit të vënë në dispozicion nga DTTV rezultoi se, ka një sasi të konsiderueshme debitorësh nga biznesi, (për taksën e ndërtesës, tabelës, hoteli, trualli, reklame, zënie hapësire publike, tarife pastrim-gjellbërime-ndriçim, tarifë veterinarie e kamatëvonesë etj.), ku nga viti në vit ka ardhur duke u rritur, kështu në fund të **vitet 2020** numri i debitorëve është *5451 subjekte* në vlerën prej *232,216,597 lekë* dhe në fund të **vitet 2021** numri i debitorëve është *44349 subjekte* në vlerën prej *241,253,830 lekë*. Për një pjesë të debitorëve konstatohet se nuk disponohen të dhëna të plota dhe të sakta, që në krijimin e tyre sipas llojit të taksave apo tarifave dhe kamatëvonesave të akumuluar, pasi debitorët e krijuar para vitit 2018, duke filluar nga viti 2011 janë gjeneruar nga sistemi në listim subjektësh debitorë me shumë progresive të debisë, pa analizë detyrimesh sipas llojit të taksave të ngarkuara për çdo subjekt. Nga Sektori i Borxhit **për vitin 2020** janë bërë 600 njoftim-kërkesë të pagesës së debisë dhe 845 njoftime për vendosje të masave siguroese, 811 masa shtrënguese (në Bankë, në ZRPP, në KSHA, në QKB). **Për vitin 2021** janë bërë 499 njoftim-kërkesë të pagesës së debisë dhe 190 masa shtrënguese si dhe janë nënshkruar **32** marrëveshje për likuidim me këste nga subjektet debitorë me vlerë *26,068,589 lekë*, nga të cilat janë arkëtuar brenda vitit 2021 në vlerë *20,601,727 lekë*. Ndërsa për 7 institucionet debitorë në vlerën *2,892,100 lekë* është ndjekur vetëm procedura e nxjerrjes së njoftimit për pagesë të detyrimeve tatimore. Nga DTTV për subjektet debitorë në asnjë rast nuk është bërë konfiskimin jo më pak se 50 për qind të qarkullimit të realizuar ditor si dhe nuk janë ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, pasi në asnjë rast nuk kemi Urdhër sekuestrimi si dhe sekuestro e konfiskim të pasurisë apo kallëzim penal për debitorët që nuk paguajnë me vite. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, i ndryshuar, neni 9, pika 1.3, neni 35, me ligjin nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore i ndryshuar, neni 3, pika 9 dhe 10, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 nëPër sistemin e taksave vendore, me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore, me ndryshime, Kreut XI, neni 93 dhe 94, me ligjin

nr. 7895, datë 27.01.1995 në Kodi Civil në Republikën e Shqipërisë, me ndryshime, neni 181. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 50-57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masat për arkëtimin e detyrimeve tatimore në 44349 subjekte fizik/juridik në vlerën prej 241,253,830 lekë (sipas CD Aneksi nr. B/5 të bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit), gjithashtu të analizojë e saktësojë edhe debitorët e krijuar para viteve 2018 me detyrimet e tyre sipas llojeve të taksave dhe tarifave.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të DTTV rezulton se taksa e ndërtesës dhe tarifa e shërbimit (pastrim-gjelbërim-ndriçimit) për familjarët për vitin 2020 është realizuar 93,603 mijë lekë nga 46,653 mijë lekë ose në masën 50% dhe për vitin 2021 është realizuar 58,940 mijë lekë nga 54,900 mijë lekë e planifikuar ose në masën 107%. Kjo tregon për një planifikim jo real të bazuar vetëm në derdhjet e Agjentit tatimor UK sha Lezhë, duke përjashtuar në planifikim abonentët familjarë, të cilët nuk kanë kontratë shërbimi për furnizimin me ujë të pijshëm me UK sha. Sipas akt-rakordimeve me UK sha debitorë për taksën e ndërtesës dhe tarifën e shërbimit (pastrim-gjelbërim-ndriçim) për **vitin 2020** janë 3241 familje në vlerën 12,049,788 lekë dhe për **vitin 2021** janë 2003 familje në vlerën 8,282,513 lekë. Nga Bashkia Lezhë nuk është lidhur akt-marrëveshje me Agjentin tatimor UK sha Lezhë, siç është e përcaktuar në dispozitat ligjore, në bazë të së cilës i lind e drejta për gjësimin e këtij agjenti tatimor me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.

Nga krahasimi i numrit të familjarëve për Bashkinë e Lezhës së bashku me NJA sipas të dhënave të Zyrës së Gjendjes Civile, duke hequr numrin e familjeve që kanë kontratë uji që janë faturuar, si dhe numrin e familjeve që kanë kontratë uji, por që janë përjashtuar nga taksat, sipas dispozitave ligjore dhe paketës fiskale të marra nga të dhënat e UK sha Lezhë si rezultat i përlogaritjeve të përafërta për periudhën 202-2021, referuar numrit të familjeve pa kontratë me UK sha, detyrimi i pa tarifuar dhe i pa arkëtuar për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit rezulton në vlerën 105,804,400 lekë, që janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Lezhë e ndarë: për vitin 2020 për 15009 familje pa kontratë në vlerën 54,244,400 lekë dhe për vitin 2021 për 14639 familje pa kontratë në vlerën 51,560,000 lekë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 60-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Administratorët e Njësive Administrative, Bashkia Lezhë, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për evidentimin e abonentëve familjarë, ndaj të cilëve nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifave vendore. Të hartojë regjistrin përkatës me të dhënat dokumentare e të evidentuara në terren, të kryejë njoftimet për familjet taksapaguese si dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative për arkëtimin e të ardhurave nga taksa e ndërtesës e tarifës së pastrim-gjelbërim-ndriçimit. Gjithashtu Bashkia Lezhë të lidhë kontratë dhe të bashkëpunojë me UK sha për arkëtimin e vlerës debitore prej 20,332,301 lekë dhe nëse ka shmangie në lidhje me ndjekjen dhe mos arkëtim të detyrimeve për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit të aplikohet masë administrative këtij agjenti tatimor.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Taksa e tokës bujqësore për **vitin 2020** është realizuar në shumën 4,580 mijë lekë nga 3,814 mijë lekë të planifikuara ose në masën 120.1% dhe për **vitin 2021** është realizuar në shumën 5,105 mijë lekë nga 10,064 mijë lekë të planifikuar ose në masën 50.7%. Planifikimi i taksës së tokës është bërë nga NJA në bazë të realizimit në vitin paraardhës dhe jo mbi bazë të dhënash për bazën e taksueshme, pasi regjistrat e tokës për

familjet fermerë (taksa pagues), nuk janë azhurnuar në mënyrë të plotë dhe të saktë me të gjitha të dhënat e domosdoshme, (sipërfaqen, marrëdhëniet juridike me tokën, llojin e tokës bujqësore, kategorinë, zonën e shtrirjes, kryefamiljarin, numrin e ID, nivelin e taksës së tokës të përlllogaritur, këstet e parashikuara të pagesës të shtrirë gjatë vitit ushtrimor, njoftimet e kryera, pagesat e kryera, detyrimet e mbetura, nëse janë të kultivuar dhe me çfarë kulturash bujqësorë apo dru-frutore, etj.).

Për vitet 2020 dhe 2021 menaxhimin e taksës së tokës, ndjekjen e procedurave për faturimin dhe arkëtimin e taksës së tokës të familjeve fermerë në 9 Njësitë Administrative i kanë kryer specialistët e NJA dhe jo DTTV. Faturimet dhe arkëtimet janë kryer vetëm në rastet, kur fermerët janë paraqitur pranë NJA-ve. Nuk është bërë kryqëzimi i regjistrit të familjarëve të mbajtur nga specialistët e NJA-ve me pagesat. Pra nuk ka evidentim të debitorëve dhe si rrjedhojë, nuk janë bërë njoftim detyrime për fermerët e pasqyruar në regjistrat e NJA-ve, gjithmonë nëse ka evidentim të tyre, pasi ka pasaktësi dhe mos përditësim të të dhënave mbi bazën e të cilave janë përlllogaritur detyrimet.

Referuar të dhënave që disponojnë NJA-të, të cilat janë të pa përditësuara, nga përlllogaritjet e përafërta për 14,665.8 ha të ndarë në 14,382 familje fermerë me ligjin 7501 shumëzuar me vlerën vjetore të taksës së tokës të kategorisë V-së prej 2,100 lekë/ha, duke zbritur të ardhurat e realizuara për 2 vitet objekt auditimi rezulton vlera prej 52,835,368 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Lezhë, e ndarë: për vitin 2020 në vlerën 26,155,188 lekë dhe për vitin 2021 në vlerën 26,680,180 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 nëPër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 23 dhe 24 dhe në papajtueshmëri me VKB nr. 46, datë 13.11.2019 nëPër miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore, lehtësirat fiskale, strukturat e vjeljes së tyre dhe ato të vendosjes së penalteteve ndaj kundërvajtësve, i ndryshuar, Pika A.2.b nëTaksa mbi tokën bujqësore, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 nëPër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 24, me ligjin nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore i ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjin nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 63-64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1. Rekomandimi: Drejtoria Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Bujqësisë, Ujitjes dhe Kadastrës dhe Njësitë Administrative të ngrejë një grup punë me specialistë të fushës, për hartimin e regjistrit të familjeve që disponojnë tokë bujqësore, duke verifikuar në terren si dhe marrjen zyrtare e të dhënave nga institucionet përkatëse (ish-ZVRPP apo ASHK dhe Qarku Lezhë). Pas identifikimit dhe evidentimit me të gjithë treguesit të parcelave të tokës që disponon çdo fermer, të rishikohet planifikimi i të ardhurave për këtë taksë, të ndiqet arkëtimi i saj nëpërmjet njoftim-vlerësimeve për detyrimet për gjithë kohën e papaguar për familjet fermerë dhe për mos pagesat të ndiqen procedurat e tjera administrative e ligjore në strukturat e tjera kompetente, sipas rastit.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Sipas listave të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (DPZHT) pranë Bashkisë Lezhë, sipas shkresave periodike të dërguara nga ish-ALUIZNI apo sot ASHK, Drejtoria Rajonale Lezhë për lejet e legalizimit të përfituara nga individ dhe subjekte private, rezulton se:

Janë identifikuar 1125 individë dhe subjekte private posedues të lejeve të legalizimit, ku për 691 legalizime ka të dhëna për detyrimet, ndërsa për 434 legalizime nuk disponohen të dhëna për sipërfaqen dhe për detyrimin. Nga 691 legalizimet e identifikuara me të dhëna, vlera e detyrimit është 26,504,380 lekë, ku nga këto kanë paguar 407 subjekte vlerën prej 18,375,997 lekë, *duke mbetur pa shlyer nga 284 posedues të lejeve të legalizimit të taksës së ndikimit në infrastrukturë (0.5%) në vlerën 8,128,383 lekë, e cila përbën të ardhur të munguar për*

buxhetin e Bashkisë Lezhë, pa llogaritur 434 legalizimet për të cilat nuk disponohen të dhëna dhe rastet e tjera të paidentifikuara fare në vite, për të cilat nuk përlllogaritet dot evazioni fiskal i shkaktuar nga mos pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit nuk ka patur komunikim me ZVRPP Lezhë sot ASHK, Drejtoria Lezhë (përfshi ish-ALUIZNI dhe ZVRPP), për shkëmbim informacioni mbi hipotekimin e ndërtimeve informale të pajisura me leje legalizimi dhe për të bashkëpunuar për arkëtimin e kësaj takse nga individët që tashmë kanë kryer legalizime dhe janë debitorë ndaj Bashkisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 70-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë të bashkëpunojë me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës Lezhë që të mos pajisen me çertifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat pranë Bashkisë Lezhë të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Menjëherë

8.2. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të marrë masa për evidentimin e plotë të individëve të pajisur me leje legalizimi për ndërtimet informale që nuk kanë paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë për gjithë periudhën kur ka filluar procesi i legalizimit si dhe arkëtimin e vlerës prej 8,128,383 lekë të taksës së ndikimit në infrastrukturë (0.5%) e pa shlyer nga 284 të cilët janë pajisur me leje legalizimi.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 896,803,545 lekë. Në këtë gjendje konstatohet se vlera prej 307,065,677 lekë e debitorëve nga taksat dhe tarifat vendore e përfshirë në këtë gjendje është e pasaktë, pasi sipas DTTV debitorët e biznesit dhe institucioneve në fund të vitit 2020 janë në vlerën 232,216,957 lekë. Pra kemi një mosrakordim të vlerave të kontabilizuara të debitorëve nga taksat dhe tarifat vendore.

Nga analiza e kësaj llogarie vihet re se, krahas debitorëve privat në shuma të konsiderueshme janë dhe debitorët e tjerë të krijuara para vitit 2015 të lëna si detyrime për ish-Komunat nga auditimi i jashtëm në vite, për të cilat nuk disponohet dokumentacion ose u ka kaluar koha e kërkimit për arkëtim, për të cilat nuk është kryer asnjë veprim ligjor e kontabël për parashkrimin e tyre.

Vlera prej 896,803,545 lekë e debitorëve të akumuluar në fund të vitit 2020 është një vlerë e konsiderueshme, e cila kërkon një klasifikim të tyre në debitorë pa shpresë arkëtimi dhe debitorë të arkëtueshëm, ku për këto të fundit të merren masa për ndjekjen e të gjitha rrugëve administrative e ligjore për arkëtimin e tyre. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të Kreu II për parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të pika 15/b, 59 /a, Kreu III. pika 32, Aneksi 1 për analizën e detajuar të klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik të pikës 3.3 për trajtimin kontabël dhe funksionin e llogarive të të tretëve (klasa 4) në pikën 8 dhe të llogarive të klasës 5. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 80-92 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të saktësojë gjendjen debitorëve deri në fund të vitit 2022, të kryejë sistemimet kontabël dhe të marrë masa për arkëtimin e tyre.

Brenda datës 31.12.2022

10. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 202 “*Studime dhe kërkime*” në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën prej 19,407.775 lekë (kosto historike). Referuar analizës së llog. 202 ñStudime dhe kërkimeò rezulton se, në gjendjen e saj prej 38,396,671 lekë është përfshirë një vlerë prej 2,130,600 lekë e emërtuar studim-projektme gjendje nga viti 2009, për të cilën nuk disponohen të dhëna se për çfarë projekt-studimesh bëhet fjalë. Gjithashtu në këtë llogari janë përfshirë aktive jo materiale, të cilat nuk i përkasin klasifikimit të kësaj llogarie, pasi nga përshkrimi i shpenzimit ato janë blerje shërbimesh apo mallrash. Pra kontabilizimi i këtyre transaksioneve financiare në llogarinë 202 ñStudime dhe kërkimeò është i pasaktë, veprime kontabël këto të trashëguara nga vitet 2009-2010-2011, për të cilat në mungesë të dhënave e dokumentacionit nuk janë kryer veprime rregulluese në kontabilitet. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme ñAneksi 1. ñAnaliza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publikò pika 2,Klasa 2 ñAktivet Afatgjataò (Përbërja dhe trajtimi kontabël), Pika 3.3 ñRregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të pozicionit financiar (bilanci), nënpika 62. Nënpika “Aktivet afatgjata jo materialeò. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 80-84 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në llogarinë 202 “*Studime dhe kërkime*” të identifikojë vlerën prej 2,130,600 lekë e emërtuar studim-projektme nga viti e emërtuar studim-projektme nga viti 2009, të kryejë sistemimin kontabël dhe shpërndarjen e vlerave të projekteve sipas investimeve të kryera si dhe të kryejë sistemimet kontabël për aktivet e klasifikuara gabim në gjendjen e kësaj llogarie.

Brenda datës 31.12.2022

11. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llog. 210 “*Toka, Troje, Terrene*”si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 në të njëjtën vlerë prej 1,085,472,103 lekë (kosto historike)ò. Referuar analizës së gjendjes të llogarisë 210 ñToka, Troje, Terreneò në vlerën 1,085,472,103 lekë në fund të vitit 2020, konstatohet se përfshihet një vlerë prej 1,050,872,186 lekë, e cila nuk është e detajuar dhe mungojnë të dhënat se çfarë përfaqëson.

Gjendja e llogarisë211 “*Pyje, Plantacione*”si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në të njëjtën vlerë prej 56,275,100 lekë (kosto historike)ò. Për këto aktive nuk është kryer inventar për verifikimin dhe krahasimin me inventarin kontabël. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 84-85 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në llogarinë 210 “*Toka, Troje, Terrene*”të identifikojë vlerën prej 1,085,472,103 lekë e pa analizuar në fund të vitit 2020 dhe ta sistemojë atë.

Brenda datës 31.12.2022

11.2. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të kryejë inventar fizik të aktiveve të gjendje në llogarinë211 “*Pyje, Plantacione*”,duke i krahasuar me inventarin kontabël e cila në mbyllje të vitit 2020 paraqitet vlerën prej 56,275,100 lekë (kosto historike).

Brenda datës 31.12.2022

12. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 4341 “*Operacione me shtetin (detyrime)*”paraqitet si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 539,244,434 lekë. Kjo llogari nuk rakordon me llogarinë kundër parti në aktiv 468 ñDebitorë të ndryshëmò, ku në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 në vlerën 896,803,545 lekë, vlera këto që nuk kanë të përfshirë vlerat debitorëve të krijuar gjatë vitit 2020. Pra gjendjet e llogarive 468 “*Debitorë të ndryshëm*” dhe 4341 “*Operacione me shtetin (detyrime)*” nuk paraqesin në

mënyrë të plotë dhe reale detyrimet e të tretëve ndaj institucionit ose të drejtat e konstatuara. Gjithashtu në gjendjen e llog.4341 “Operacione me shtetin (detyrime)”përveç debitorëve për taksa e tarifa e detyrime të tjera nuk është përfshirë dhe vlera e gjendjes së debitorëve për tarifën e kopshteve dhe çerdheve, vlerë e cila është kontabilizuar gabimisht në llog. 475 “Te ardhura për t’u regjistruar vitet pasardhëseò, ku për vitin 2020 është në vlerën 163,428,730 lekë. Në llog. 475 “Te ardhura për t’u regjistruar vitet pasardhëseò evidentohen të ardhurat, që janë arkëtuar përpara ngjarjes ose veprimit që krijon të ardhura. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 91-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të saktësojë gjendjet e llogarive 468 “Debitorë të ndryshëm”, 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” si dhe gjendjen e llogarisë 475 “Te ardhura për t’u regjistruar vitet pasardhëseò në të cilën për vitin 2020 janë kontabilizuar gabimisht debitorët për tarifën e kopshteve dhe çerdheve në vlerën 163,428,730 lekë , duke kryer sistemimet kontabël.

Brenda datës 31.12.2022

13. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë së fondeve7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”paraqitet në mbyllje 2020 në vlerën e gabuar prej 21,573,666 lekë, e cila nuk rakordon me gjendjen e llogarisë 4342 ñOperacione me shtetin (Të drejta)ò, që është në vlerën 99.514.732,48 lekë. Ky rast përbën një detyrim të shtetit ndaj njësisë, i cili kërkon mbulim me fonde dhe në periudhat e ardhshme. Për këtë arsye, ky detyrim duhet të jetë real dhe të përfaqësojë vetëm atë pjesë të konstatuar si shpenzim në vitin që raportohet, duke qenë gjithmonë brenda fondit (grantit nga buxheti) të përealizuar të vitit ushtrimor raportues. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të kryejë veprimet e sistemimit kontabël për vlerat e detyrimeve të konstatuara në lidhje me detyrimet e shtetit ndaj njësisë, i cili kërkon mbulim me fonde dhe në periudhat e ardhshme në aktiv të bilancit, duke i përfshirë dhe saktësuar në gjendjen e llogarisë 4342 ñOperacione me shtetin (të drejta)ò në fund vitit ushtrimor. Këto veprime t’i kryejë për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2020, si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2022 të ketë në konsideratë, që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranuar.

Brenda datës 31.12.2022

14. Gjetje nga auditimi: Nga testet e transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës, rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 148 raste faturash me vlerë 291,355,037 lekë, mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime/investime të mbërritura në Bashkinë Lezhë, e ndarë 85 raste në vlerën 142,682,632 lekë janë kryer pagesa të vonuara në vitin 2020 dhe 63 raste në vlerën 148,672,405 lekë në vitin 2021, ku në pjesën më të madhe të rasteve janë krijuar nga vetë institucioni për mungesë likuiditetesh (mos realizim të ardhurash) ndërsa një pjesë e rasteve ka ardhur edhe si rezultat i vendosjes së limit të kufizuar të arkës. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 97-100 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës (përfshirë kufizimet e MFE), për likuidimin e faturave në kohë, me qëllim mos krijim borxhi për fatura të pa likuiduara dhe futjen e institucionit në vështirësi financiare.Në asnjë rast, njësia shpenzuese nuk duhet të raportojë në kontabilitet dhe në pasqyrat financiare, si detyrim të shtetit ndaj saj, shuma për cilat ajo ka kryer prokurime, shpenzime apo investime, pa patur parë fonde të siguruara nga granti buxhetor, donator të tjerë apo nga burimet e veta.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

15. Gjetje nga auditimi: Në 12 raste nga auditimi mbi zbatimin e procedurave të prokurimit publik në Bashkinë Lezhë për periudhën 01.01.2018 deri më 30.09.2021, respektivisht për objektet:

- Ëndërtim i palestrës së shkollës "Nënë Tereza" Lezhë (faza II)ò,
 - ËRikonstruksion i rrugës Mylte, NjA Shënkollò,
 - ËMirëmbajtja, Sistemimi dhe Asfaltimi Rrugëve Rurale (rrugë komunale),
 - ËNdërtimi i ujësjellësit në fshatrat Pllane, Zejmen, Markatomaj, Spiten, Tresh, Njësia Administrative Zejmenò,
 - ËNdërtimin e ujësjellësit në fshatrat Pllane, Markatomaj, Zejmen, Spiten dhe Tresh, Nj. Ad. Zejmen Bashkia Lezhë (Loti II),
 - ËNdërtimi i ujësjellësit për zonat bregdetare të njësisë administrative Shënkoll,
 - ËRindërtimi i konviktit të shkollës së mesme profesionale ËKolin Gjokaò,
 - ËSistemim, asfaltim i bllokut në lagjen ËBesëlidhjaò tek DTTò,
 - ËSistemim asfaltim i rrugës ËAzem Hajdariò Shëngjinò,
 - ËSistemim, asfaltim i rrugëve të brendshme të fshatit Gramshò,
 - ËRikonstruksion i shkollës së Mesme të Bashkuar , ËShull Lezhë Ë dhe ndërtim palestere, Maj 2019ò,
 - ËRindërtimi i shkollës 9-vjeçare ËAt Zef Pllumbiò, në kuadër të procesit të rindërtimitò,
- nga Njësia e Prokurimit janë vendosur kritere të veçanta për kualifikim të paargumentuara dhe jo të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit. Këto veprime janë jo në përputhje me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, ËPër prokurimin publikò, neni 1, 2, 20 si dhe neni 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 ËPër rregullat e Prokurimit Publikò si dhe të rekomandimeve të APP. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 84-114 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, të marrë masa që në vazhdimësi në zhvillimin e procedurave të prokurimit, të ngrejë Njësinë e Prokurimit me specialistë të fushë, që të kenë aftësinë profesionale për të përcaktuar kritere të argumentuara dhe të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës së punimeve në objektin shkolla e mesme e bashkuar ËKarl GegaòBalldren për rehabilitim i ambienteve sportive dhe rikonstruksion i plotë të saj, lidhur nga Bashkia Lezhë, me subjektin BOE ËA.Mò SHPK & ËE Kò SHPK me vlerë 74,181,004 lekë me TVSH, u konstatua lagështirë nga cilësia e dobët e punimeve të hidroizolimit me pasojë në zërat e punimeve suvatimi dhe lyrje të mureve të brendshme në ambientet e shkollës.

Këto veprime janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 6807/3 prot., datë 02.10.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Lezhë dhe BOE ËA.Mò SHPK & ËE Kò SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 161 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë tã kërkojë në zbatim të kontratës subjektin BOE ËA.Mò SHPK& ËE Kò SHPK, eliminimin e lagështirës, riparimin e suvasë së dëmtuar dhe lyerjen e mureve të brendshme në objektin shkolla e mesme e bashkuar ËKarl Gegaò Balldren.

Menjëherë

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt ËFurnizim me materiale për mirëmbajtje rrugësh dhe trotuareshò me nr. Reference të prokurimit: REF-24546-05-30-2019, me fond limit 28,046,950 lekë, fituar nga OE ËD - Aò SHPK, morën pjesë 3 OE, konkretisht: OE ËS.S-Aò SHPK pa ofertë; OE ËD - Aò SHPK dhe

OE nR Cò SHPK.

KVO ka shpallur fitues OE nD Aò SHPK me ofertë anomalish të ulët dhe të pa argumentuar saktë dhe në mënyrë bindëse nga operatori ekonomik i shpallur fitues me vlerë të kontratës 19,356,096 lekë pa TVSH.

OE nR Cò SHPK ka paraqitur ankesë në AK për mënyrën e vlerësimit nga KVO.

Titullari i AK ka ngritur Komisionin e Shqyrtimit të Ankesës (KSHA) të përbërë nga 3 (tre) persona jo ekspert të fushës, komision i cili nuk ka kërkuar shpjegime mbi analizën e kostos dhe mbi të gjitha e ka konsideruar të rregull edhe pse ky operator nuk ka paraqitur sqarim apo argument mbi kërkesat e kërkuara nga KVO. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar, kreu nXò në *Shqyrtimi i ankesave*, neni 78 në *Ankesat në autoritetin kontraktor* pika 6 (a) dhe ngarkon me përgjegjësi, KSHA, KVO dhe ish Titullarin e AK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 162-163 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

17.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të ngrejë Komisionin e Shqyrtimit të Ankesave (KSHA) për të shqyrtuar ankesat e nxjerrjen e vendimit për procedurat e prokurimit publik të përbërë nga 3 (tre) persona ekspert të fushës.

Menjëherë dhe në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt në Sistemim asfaltim i rrugës Tale 1 i Aske i Tale 20 Bashkia Lezhë, me vlerë 36,954,231 lekë me TVSH, fituar nga OE nA I G Cò SHPK, u konstatuan se rruga në segmentin nga Pik 11 deri në Pik nr. 13, me gjatësi 400 m dhe gjerësi 4.2 m, janë dëmtuar shtresat asfaltike (Binder me t= 5cm me vlerë 1,822,800 lekë dhe Asfaltobeton me t=3 cm me vlerë 1,367,520 si pasojë e lëvizjes së mjeteve të tonazhit të rëndë).

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3984/3 prot., datë 27.06.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Lezhë dhe OE nA I G Cò SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 166 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

18.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë të kërkojë riparimin e rrugës së dëmtuar me vlerë 3,190,320 nga OE nA I G Cò SHPK, për punime të kryera pa cilësi në përputhje me specifikimet teknike në segmentin nga Pik 11 deri në Pik nr. 13, me gjatësi 400 m dhe gjerësi 4.2 m sipas kontratës nr. 3984/3 prot., datë 27.06.2019.

Deri me datë 12.07.2022

19. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të sistemit elektronik të lejeve të ndërtimit e- leje dhe dokumentacionit në drejtorinë e Urbanistikës të Bashkisë Lezhë për periudhën 01.01.2018 deri më 31.12.2021, u konstatua se janë lëshuar gjithsej 76 leje ndërtimi. Grupi i KLSH-^{së}, bazuar në risk dhe materialitet ka audituar 11 leje ndërtimi ose 15.49% të lejeve totale. Nga auditimi i procedurave të zbatimit të ligjshmërisë dhe rregullshmërisë, u konstatuan disa problematika në drejtim të zbatimit të akteve ligjore e nënligjore të ligjit për Urbanistikën. Nga auditimi u konstatuan **15 problematika** me shkelje të cilat kanë konsistuar në këto mangësi:

- Në **6 raste**, lejet e ndërtimit janë lëshuar në mungesë të dokumentit Vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë të pajisen me leje, veprim ky në kundërshtim me VKM Nr. 1162, datë 24.12.2020.

- Në **4 raste**, lejet e ndërtimit janë lëshuar në mungesë të miratimit të projektit të zbatimit nga institucionet si ASHK dhe AKM, veprim ky në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015, neni (ë) Lejet, licencat, autorizimet apo aktet e miratimit, të nevojshme për ushtrimin e aktivitetit, në zbatim të legjislacionit të posaçëm për lejet, licencat dhe

autorizimet, në rastet kur është e nevojshme që ato të paraqiten përpara marrjes së lejes së ndërtimit.

- Në **5 raste**, lejet e ndërtimit janë lëshuar në kushtet e mosrespektimit të distancës nga objekti në kufirin e pronës si dhe distanca nga objekti në objekt, veprim ky në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015, neni 34, *“Distancat minimale midis ndërtimeve”, neni 35 “Distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 187-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

19.1 Rekomandimi: Nga DPZHT Bashkia Lezhë të merren masa konkrete për, mos lëshimin e lejeve të ndërtimit pa u pajisur fillimisht me Vërtetim për Riskun, dokumentet e miratuara nga AZHT dhe AKM, si dhe pa u zbatuar distanca nga objekti me kufirin e pronës si dhe distanca nga objekti në objekt.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

20. Gjetje nga auditimi: Në vitin 2012 nga ish-Komuna Zejmen aktualisht NJA Zejmen janë lidhur 7 kontrata jashtë formatit tip të kontratës, me afat 30 vjet për dhënie në përdorim të sipërfaqes prej 58.49 ha nga fondi pyjor dhe kullësor, të cilave u mungon vlera të tarifës së qirasë, si dhe qëllimi i dhënies në përdorim të sipërfaqeve pyjore. Nga dhënia në përdorim e kësaj sipërfaqeje Bashkia nuk arkëton të ardhura, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë i cili është i pallogaritshëm.

Nga ish-komuna Kolsh dhe sot NJA Kolsh janë lidhur 8 kontrata për dhënien në përdorim të sipërfaqeve pyjore për 86.92 ha, me qëllim përmirësimin e fondit pyjor dhe plotësimin e nevojave vetjake me material drusorë dhe prodhime të tjera si dhe vendosje antene. Nga këto 6 kontrata janë lidhur në vitet 2012-2013, me afat 10 vite dhe pa vlerë, duke sjellë të ardhura të munguar për Bashkinë Lezhë. Ndërsa 2 kontrata janë lidhur në vitin 2021 me afat 2 vjet, të cilat kanë likuiduar detyrimet kontraktore. Për të gjitha fermerët që kanë në përdorim parcela pyjore si për ato raste që u ka përfunduar afati dhe për ato kontrata akoma në fuqi, por nuk paguajnë nga Bashkia Lezhë nuk është kryer asnjë procedurë administrative apo ligjore për detyrimin e pagesës apo marrjen mbrapsht të parcelave, duke anuluar VKK apo kontratat. Këto veprime janë në kundërshtim me nenet 5, 6 dhe 15 pika 2, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005, *“Për Pyjet dhe Shërbimin Pyjor”, të ndryshuar, dhe me Manualin e Mbarështimit të Pyjeve, me ligjit nr. 7850, datë 29.07.1994 “Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, dhe me VKM nr. 22, datë 09.01.2008 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kriterëve të administrimit të pyllit komunal. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 74-84 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

20.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë, të ngrejë një grup pune për verifikimin e parcelave nga fondi pyjor dhënë në përdorim nëpërmjet VKK apo kontratave individëve të ndryshëm, të bëjë saktësimin e të dhënave për sipërfaqet dhe të dhënave të tjera kadastrale, si dhe të identifikojë se për çfarë qëllimi përdoren. Të rishikojë akt-marrëveshjet dhe kontratat në fuqi dhe të negociohet për ndryshimin e kushteve nëpërmjet amendimit të kontratave fillestare. Për kontratat e përfunduara të kryhen veprimet për marrjen në dorëzim të parcelave pyjore, pas detyrimit të individëve, që i kanë patur në shfrytëzim dhe të kthimit të sipërfaqeve në gjendjen fillestare.

Menjëherë

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”* neni 15 shkronja (b) dhe (c) -Të drejtat e KLSH, dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44, datë 30/4/2015 *“Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”,* nenet 21-33, të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”,* dhe

pikën 93 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Lezhë), të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin me qëllim **shpërblimin e dëmit në vlerën 3,235,680 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të procedurës së dhënies së lejes së ndërtimit për objektin në Kompleks banimi polifunksional 6 kate me një kat nëntokë me zhvillues shoqërinë në SHPK u konstatua se taksa mbi ndikimin në infrastrukturë sipas tabelës së paketës fiskale për vitin 2018 për koeficientin 6% në këtë situatë është llogaritur në vlerën në vlerën 56,460,475 lekë. Fatura e lëshuar nga ana e Bashkisë Lezhë është 55,678,520 lek, nuk është llogaritur saktë. Diferenca prej 781,955 lekë rezulton e ardhur e munguar për Bashkinë Lezhë. Sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 107/2014, neni 46 në Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja si dhe paketës fiskale të miratuar nga bashkia për vitin përkatës. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 172-173 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1.Rekomandimi:Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, në bashkëpunim me Drejtorinë e Urbanistikës, të marrë masat për arkëtimin e vlerës **781,955 lekë** ngashoqëria në SHPK krijuar si rezultat i mospagimit të taksës mbi ndikimin në infrastrukturë, për objektin në Kompleks banimi polifunksional 6 kate me një kat nëntokë në Bashkia Lezhë.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt në Asfaltim rruga Azem Hajdari në Bashkia Lezhë, me vlerë 36,693,840 lekë me TVSH, fituar nga OE në A Kò SHPK, rezultuan diferenca në volume për zërat e punimeve: në Gërmim dheu me ekskavator 0.5 m3. në kanale me gjerësi > 2m, tokë zak, kate. IV, në prezencë uji ~2m, me shkark në mjet; në Transport dheu me auto deri 5.0 km dhe në Mbushje me material të gërmuar në trupin, në vlerën **189,000 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 7929/3 prot datë 09.08.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Lezhë dhe OE në A Kò SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 147 të Raportit përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej **189,000 lekë pa TVSh** nga OE në A Kò SHPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 7929/3 prot datë 09.08.2019 me objekt në Asfaltim rruga Azem Hajdari në Lezhë.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt në Rindërtimi i shkollës 9-vjeçare në At Zef Pllumbi në Bashkia Lezhë, me vlerë 220,376,980 lekë pa TVSH, fituar nga BOE në N C të ShPK & në A-Gò ShPK, rezultuan diferenca në volume për zërat e punimeve: në Korimano metalike për ballkonet dhe shkallën e jashtme, në Punime dyer drithare në Fasadë xhami me profile alumini M4 termike me dopio xham me strukturë metalike mbajtëse, në FV Brisole për vettratat, në vlerën **393,860 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 23479/23 prot., datë 16.02.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Lezhë dhe BOE në N C të ShPK & në A - Gò ShPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 160 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej **393,860** lekë pa TVSh nga BOE ñN C 0 ShPK & ñA - G0 ShPK, për punime të pakryera parashikuar në kontratën nr. 23479/23 prot., datë 16.02.2021 me objekt ñRindërtimi i shkollës 9-vjeçare ñAt Zef Pllumbi” Lezhë.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt ñMirëmbajta, sistemimi dhe asfaltimi i rrugëve rurale0 Bashkia Lezhë, me vlerë 252,515,250 lekë pa TVSH, fituar nga OE ñP G0 ShPK, rezultuan diferenca në volume për zërat e punimeve: ñMbushje me çakëll e gur gurorje në trupin e rrugës, përhapur dhe e ngjeshur me makineri0, ñMbushje gropa shtresë cakullit = 10 cm, përhapur dhe ngjeshur me makineri0, në vlerën **563,556 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4970/3 prot., datë 24.03.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Lezhë dhe OE ñP G0 ShPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 118-119 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej **563,556** lekë pa TVSh nga OE ñP G0 ShPK, për punime të pakryera parashikuar në kontratën nr. 4970/3 prot., datë 24.03.2021 me objekt ñMirëmbajta, sistemimi dhe asfaltimi i rrugëve rurale”, Bashkia Lezhë.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt ñRikonstruksioni i rrugës Mylte, NjA Shënkoll0, Bashkia Lezhë, me vlerë të kontratës (me tvsh)39,536,680 lekë, fituar nga OE ñK0 SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 520,594 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 9714/3 prot., datë 24.12.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Lezhë dhe OE ñK0 SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 167 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej **520,594lekë pa TVSh** nga OE ñK0 SHPK, për punime të pakryera parashikuar në kontratën nr. 9714/3 prot., datë 24.12.2018, me objekt ñRikonstruksioni i rrugës Mylte, NjA Shënkoll0 Lezhë.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt ñRehabilitimi i kanalit ujitës Kotërr-Rraboshtë, segmenti Kotërr-Nenshat (L=1000 m) dhe segmenti Pirraj-Rraboshtë (L=2150 m)0, Bashkia Lezhë, me vlerë të kontratës (me TVSh) 46,099,540 lekë, fituar nga BOE ñM0 SHPK & ñNG S0 SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 608,565 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 12112/9 prot., datë 18.09.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Lezhë dhe BOE ñM0 SHPK & ñNG S0 SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 168 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej **608,565lekë pa TVSh** nga BOE ñM0 SHPK & ñNG S0 SHPK, për punime të pakryera parashikuar në kontratën nr. 12112/9 prot., datë 18.09.2020, me objekt ñRehabilitimi i kanalit ujitës Kotër - Rraboshtë, segmenti Kotërr - Nenshat (L=1000 m) dhe segmenti Pirraj - Rraboshtë (L=2150 m)0, Lezhë.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt ñRikonstruksion i rrugës Dajç - Fshati Kotërr0, Bashkia Lezhë, me vlerë të kontratës (me TVSh)29,396,869lekë, fituar nga BOE ñS0 SHPK & ñJ0 SHPK & ñD - A0 SHPK, rezultuan

diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 178,150 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 10132/3 prot., datë 17.12.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Lezhë dhe BOE në SHPK & në SHPK & në SHPK - Aò SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 169të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Bashkia Lezhë të arkëtojë vlerën prej **178,150lekë pa TVSh** nga BOE në SHPK & në SHPK & në SHPK - Aò SHPK, për punime të pakryera në cilësinë në kontratën nr. 10132/3 prot., datë 17.12.2018, me objekt Rikonstruksion i rrugës Dajç - Fshati Kotërrò, Lezhë.

Menjëherë

C.1. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi me zgjedhje i disa zërave të preventivit të ofertës (zërat me vlerë më të lartë) në objektin Rikonstruksion i rrugës Mylte, NJA Shënkollò, Bashkia Lezhë, rezultoi se për zërin e punës Shtresë zhavorri lumi t=30 cm, përhapur e ngjeshur me makineriò, i përshkruar me Nr.an. 3.206, është marrë çmimi 507 lekë/m³, ose 194 lekë/m³ më shumë se çmimi i manualit të miratuar (çmimi sipas manualit 313 lekë/m³). Nisur nga fakti që është parashikuar volumni prej 7000 m³ (nga 8200 m³ i parashikuar në preventivin fillestar), rezulton që të jetë shtuar fondi limit në vlerën 1,358,000 lekë pa TVSH, vlerë që përfaqëson përdorim të fondeve pa ekonomicitet (Trajtuar më hollësisht në pikën 4 faqe 111-112 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Lezhë, në cilësinë e Titullarit të AK, të marrë masa që në komisionet e hartimit të DT, të emërojë persona me profil sipas llojit të procedurës, në mënyrë që të bëhet llogaritja e fondit limit sipas çmimeve të manualeve të miratuara. Për shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, të analizojë përgjegjësitë dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, me qëllim përdorimin më me ekonomicitet të fondeve të prokuruar.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i përlllogaritjes së fondit limit (zërave të preventivit) rezultoi se në 5 raste, çmimet e përcaktuara në preventivin e punimeve nuk janë sipas përcaktimeve të VKM nr. 629, datë 15.7.2015, "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre", e konkretisht në procedurat e prokurimit:

- në Mirëmbajtja, Sistemimi dhe Asfaltimi rrugëve rurale (rrugë komunale)ò, me urdhër prokurimi nr. 13, datë 13.05.2020, me fond limit 255,465,090lekë, në 2 raste sipas preventivit, nga ku rezulton se preventivi është rritur me 871,360 lekë më shumë;
- në Ndërtimin e ujësjellësit në fshatrat Pllane, Markatomaj, Zejmen, Spiten dhe Tresh, Njësia Administrative Loti IIò, me urdhër prokurimi nr. 50, datë 24.12.2020, me fond limit 134,000,937 në 5 raste sipas preventivit, nga ku rezulton se preventivi është rritur me 1,022,885 lekë më shumë;
- në Ndërtimi i ujësjellësit për zonat bregdetare të njësisë administrative Shënkoll, Bashkia Lezhëò, me urdhër prokurimi nr. 48, datë 11.12.2020, me fond limit 664,404,502 në 1 rast sipas preventivit, nga ku rezulton se preventivi është rritur me 1,900,483 lekë më shumë;
- në Rikonstruksion i shkollës së Mesme të Bashkuar , në Shull Lezhe në dhe ndërtim palestere, Maj 2019ò, me urdhër prokurimi nr. 34, datë 09.05.2019, me fond limit 67,642,272 në 1 rast sipas preventivit, nga ku rezulton se preventivi është rritur me 6,939 lekë më shumë;

- në Sistemim asfaltim i rrugës Tale 1- Aske i Tale 2, me urdhër prokurimi nr. 21, datë 18.04.2019, me fond limit 67,642,272 në 2 raste sipas preventivit, nga ku rezulton se preventivi është rritur me 214,208 lekë më shumë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 114-170 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Lezhë, në cilësinë e Titullarit të AK, të marrë masa që në komisionet e hartimit të DT, të emërojë persona me profil sipas llojit të procedurës, në mënyrë që të bëhet llogaritja e fondit limit sipas çmimeve të manualeve të miratuara. Për shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, të analizojë përgjegjësitë dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, me qëllim përdorimin më me ekonomikitet të fondeve të prokuruar.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

D. MASA PËR ELIMINIMIN E SUBJEKTEVE LIDHUR ME LLOGARITJEN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE ME EFEKTE NË TË ARDHURAT E MUNGUARA NË BASHKINË LEZHË.

Bazuar në Ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 në Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit nën 15 në Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së, germa (b) dhe (c), si dhe mbështetur në Ligjin nr. 44, datë 30.04.2015 në Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë, nën 98-102; Ligjin nr. 139, datë 17.12.2015 në Për vetëqeverisjen vendore, nën 21-33 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik në pikën 93, nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Lezhë), të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin dhe arkëtimin e të ardhurave të munguara **në vlerën 7,330,140 lekësi** më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për taksën e lëshimit të Autorizimeve/ Licencave për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, që operojnë në territorin nën juridiksionin e Bashkisë Lezhë (periudhën 2018-2021), u konstatua se në disa raste nga Bashkia Lezhë nuk është aplikuar saktë taksa për rinovim të lejes së autorizimit në masën 1,000,000 lekë. Sipas të dhënave të nxjerra nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Shërbimeve Publike, Infrastrukturës, Transportit dhe Mjedisit rezulton se, për 9 raste të licencimit të pikave të shitjes me pakicë të karburanteve dhe nënproduktet e tyre, Bashkia Lezhë ka lëshuar autorizime kundrejt pagesave nga subjektet të tarifës të vlerës prej 200,000 lekë, pra 1/5 e tarifës së miratuar për licencim (prej 1,000,000 lekë), duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Lezhë në shumën prej 7,200,000 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 69-70 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1.Rekomandimi: Bashkia Lezhë, të arkëtojë vlerën në total prej 7,200,000 lekë të krijuar nga 9 subjekte (me emra dhe vlerën për secilin) si rezultat i mos aplikimit të tarifës së plotë të taksës për rinovim licence/autorizimi të subjekteve që ushtrojnë aktivitet të shitjes me pakicë të hidrokarbureve dhe nënprodukteve të tyre për periudhën 2018-2021.

Menjëherë

2 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 2 kontratave të lidhura ish-Komuna Zejmen në vitet 2013-2015 për dhënien me qira të sipërfaqeve pyjore për mbarështimin e florës së egër dhe kultivimin e bimëve të ndryshme dhe të dhënat e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit u konstatua se 2 qiramarrësit nuk kanë paguar detyrimet e kontratës për 4 vite (2018-2021), në kundërshtim me kontratat nr. prot. 537, datë 23.04.2013 dhe nr.prot.1091, datë 05.05.2015

përkatëse të lidhura me pasojë ***efektin negativ në vlerën 130,140 lekë*** për buxhetin e Bashkisë Lezhë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 72-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1.Rekomandimi: Bashkia Lezhë të ndjekë të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve kontraktore në vlerën 130,140 lekë nga dy qiramarrësit e parcelave pyjore Z N në vlerën **108,000** lekë dhe Gj M në vlerën **22,140** lekë.

Menjëherë

Shënim: Të gjithë punonjësit që atakohen në këtë projekt raport auditimi duhet t'atë bëhet prezent mangësitë dhe problemet për të cilat mbajnë përgjegjësi, mundësisht t'atë jepen fotokopje të dokumentacionit që ka lidhje me ta, në mënyrë që të njihen dhe të bëjnë komentet dhe shpjegimet përkatëse, nëse kanë.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT