



RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT
MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE TË PËRPUTHSHMËRISE
NË
BASHKINË MALËSI E MADHE

Korrik 2022



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË
BASHKINË MALËSI E MADHE

Nr.	PËRMBAJTJA	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-14
I.1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	4-6
I.2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	6-12
I.3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	12-14
II.	HYRJA	14-19
II.1.	Objekti i auditimit	
II.2.	Qëllimi i auditimit	
II.3.	Identifikimi i çështjes	
II.4.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	
II.5.	Përgjegjësitë e audituesve	
II.6.	Kriteret e vlerësimit	
II.7.	Standardet e auditimit	
II.8.	Metodat e auditimit	
II.9.	Dokumentimi i auditimit	
III.	PËRSHKRIMI AUDITIMIT	18-156
III.1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin	18-21
III.2.	Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit	21-156
III.2.1	Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin	21-29
III.2.1.1	Mbi auditimin e brendshëm	29-33
III.2.2	Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit për vitin 2020 dhe 2021	33-60
III.2.3	Opinioni mbi pasqyrat financiare të vitit 2021	60-65
III.2.4	Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 në Për Prokurimin Publiko i ndryshuar	66-129
III.2.5	Mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit	130-148
III.2.6	Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV)	149-152
III.2.7	Probleme të ndryshme që mund të dalin gjatë auditimit.	152-154
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET	154-169
V.	ANEKSE	170-180



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

Shkurtime

AAJM	Aktive Afatgjata Jo Materiale
AAM	Aktive Afatgjata Materiale
AK	Autoritet Kontraktor
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
GMS	Grupi i Menaxhimit Strategjik
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
IT	Teknologjia e Informacionit
KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
LPP	Ligji i Prokurimit Publik
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
NA	Nëpunës Autorizues
NJA	Njësi Administrative
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
NJP	Njësia e Prokurimit
NZ	Nëpunës Zbatues
OE	Operator Ekonomik
PF	Pasqyrat Financiare
QKB	Qendra Kombëtare e Biznesit
SHA	Shoqëri Anonime
SHPK	Shoqëri me Përgjegjësi të Kufizuar
SKK	Standardet Kombëtare të Kontabilitetit
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave



I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I.1 Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) ushtroi auditim financiar dhe përputhshmërie në Bashkinë Malësi e Madhe, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me vlerësimin e implementimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, veprimtarisë së sektorit të auditimit të brendshëm, planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, transaksioneve financiare dhe ngjarjeve ekonomike nëse janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, planifikimit, realizimit të prokurimeve dhe zbatimit të kontratave të lidhura për punë publike, planifikimit dhe kontrollit të zhvillimit të territorit, si dhe aktivitetin e Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit. Gjithashtu pjesë e këtij auditimi ishte edhe trajtimi i ankesës së subjektit nM.S 1, 2 dhe 3ò, administruar në KLSH me shkresën nr.1307/1 prot., datë 24.01.2022.

Gjatë periudhës së auditimit nga data 09.03.2022 deri më datë 13.05.2022, grupi i auditimit auditoi periudhën nga data 01.04.2020 deri më datë 31.12.2021.

Në përfundim të auditimit, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, janë mbajtur gjithsej 12 akt-konstatime dhe 1 akt-verifikim. Në përfundim të punës audituese në terren është kryer takimi ballafaques me përfaqësuesit e Bashkisë Malësi e Madhe. Mbi aktet e mbajtura dhe Projekt Raportin e grupit të auditimit, nga subjekti i audituar, janë paraqitur observacionet, të cilat janë reflektuar rast pas rasti në mënyrë të përmbledhur nga grupi i auditimit.

Në mënyrë të përmbledhur, në përfundim rezultoi se nga auditimi i:

- Zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt nSistemim asfaltim rruga Linaj, faza Iò, Bashkia Malësi e Madhe, me vlerë të kontratës (me TVSH) 56,572,930 lekë, realizuar nga BOE nA-Kò Sh.p.k & nAò Sh.p.k, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 144,050 lekë pa TVSH, si dhe kontratës me objekt nSistemim asfaltim rruga Smajlaj në Gruemirëò, Bashkia Malësi e Madhe, me vlerë të kontratës (me TVSH) 15,366,992 lekë, realizuar nga OE nNò Sh.p.k, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 170,137 lekë pa TVSH.
- Kontratave të qiradhënies së pasurive të paluajtshme të Bashkisë Malësi e Madhe me palët e treta, u konstatua se në 6 raste për pagesa me vonesë të detyrimeve kontraktore, nuk është aplikuar kamatvonesë në masën 0,01% në ditë, por jo më shumë se 10% të vlerës, bazuar në përcaktimin e bërë në kontratat e qirasë, e llogaritur në vlerën 156,926 lekë.
- Procedurave të prokurimit të zhvilluara përgjatë periudhës 01.04.2020-31.12.2021 për punë publike dhe mallra, u konstatua se në 10 raste në dokumentet e tenderit të hartuara dhe miratuara nga AK, nuk është argumentuar ligjërisht dhe teknikisht vendosja e çdo kriteri për kualifikim (si p.sh., kërkesa për certifikatat e standardizimit, numrin e punonjësve, të makinerive, kategorive të licencave të zbatimit të punimeve etj), si dhe nuk janë përcaktuar dokumente konkrete për të vërtetuar përmbushjen e kriterëve nga operatorët ekonomik.
- Procedurave të prokurimit të zhvilluara përgjatë periudhës 01.04.2020-31.12.2021, u konstatua se në 10 raste OE janë shpallur fitues në kushtet e mospërmbushjes së kriterëve të veçanta të kualifikimit të përcaktuara në DST, si dhe nga KVO nuk është bërë anulimi i procedurës së prokurimit.
- Procedurave të ndjekuara nga Drejtoria e Urbanistikës Bashkia Malësi e Madhe, u konstatua se në:
 - 4 raste është miratuar leja e ndërtimit pa marrë mendimin dhe/ose konfirmimin nga institucionet përkatëse, si: Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, Autoritetit Rrugor Shqiptar, Agjencisë së Zhvillimit të Territorit;
 - 11 raste është miratuar leja e ndërtimit në kushtet e mungesës së dokumentacionit, si: Projekti i eficiencës energjitike, leja përkatëse nga Agjencia e Basenit Ujor Shkodër, leja përkatëse nga Autoriteti Rrugor Shqiptar për hapjen e rrugës hyrëse të objektit në trupin e rrugës;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

-3 raste është dhënë leje ndërtimi me objekt nëStrukturë Hotelerie Agroturizëmò në kushtet kur nuk plotësohen kërkesat paraprake nga aplikanti për t'at paja sur me leje për ndërtimin e llojit të objektit të mësipërm;

-2 raste është miratuar leja e ndërtimit për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit, në kushtet e mungesës së dokumentacionit, si:Projekti arkitektonik dhe projekti konstruktiv i ndryshuar;

-11 raste nuk janë respektuar distancat e kufirit të pronës nga objektet ekzistuese dhe brezi mbrojtës i rrugës;

-5 raste nuk është respektuar intensiteti i ndërtimit dhe koeficienti i shfrytëzimit të truallit;

- Dokumentacionit mbi veprimtarinë e IMTV Bashki Malësi e Madhe për periudhën 01.04.2020-31.12.2021, u konstatua, se kjo strukturë nuk e ka përmbushur qëllimin e saj, në garantimin dhe mbrojtjen për një zhvillim të drejtë dhe të qëndrueshëm të territorit, përmes parandalimit të punimeve dhe ndërtimeve të paligjshme, sipas kuadrit rregullator të fushës, si dhe ndëshkimit të drejtë të kundërvajtësve, që shkelin dispozitat ligjore përkatëse.

- Zbatimit të buxhetit lidhur me likuidimin e detyrimeve të prapambetura rezulton se Bashkia Malësi e Madhe për zbatimin e vendimeve gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për largime nga puna të punonjësve, përgjatë periudhës 2020-2021 ka shpenzuar vlerën 3,407,683 lekë, për 4 raste, të cilat përbëjnë shpenzime pa ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet, pasi praktikisht për një pozicion pune paguhen dy persona.

- Të ardhurave të realizuara nga taksat dhe tarifat vendore, për vitin 2020 dhe 2021, u konstatua në fund të vitit 2020 (progresivisht) janë debitor 287 subjekte në vlerën 30,866,050 lekë (principal dhe kamatvonesë), nga të cilët krijuar brenda vitit 2020 gjithësej 173 subjekte në vlerën 5,656,685 lekë.

Në fund të vitit 2021 (progresivisht) janë debitor 282 subjekte në vlerën 32,360,574 lekë (principal dhe kamatvonesë), nga të cilët krijuar brenda vitit 2021 gjithësej 173 subjekte në vlerën 5,856,700 lekë.

Debitorët progresivisht në fund të vitit 2021 janë si më poshtë vijon:

-57 subjekte nëBiznesi i Madhò në vlerën 19,167,623 lekë;

-217 subjekte nëBiznesi i Vogëlò në vlerën 12,947,467 lekë;

-8 subjekte nëInstitucioneò në vlerën 816,974 lekë.

- Dokumentacionit të subjekteve të licencuara për ushtrim aktiviteti si pikë shitjeje më pakicë të hidrokarbureve rezulton se përgjatë vitit 2021 në territorin e Bashkisë Malësi e Madhe dhe NJA, u konstatua se në 9 prej tyre është ushtruar aktivitet pa u pajisur me licencën përkatëse për pasojë janë krijuar të ardhura të munguara në vlerën 9,000,000 lekë në buxhetin e Bashkisë.

- Procedurave për arkëtimin e të ardhurave nga tarifa e shërbimit për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi me fonde publike në territorin e Bashkisë Malësi e Madhe, ukonstatuan mangësi në 9 raste nga të cilat:

-4 raste nuk është aplikuar tarifa e pastrimit, gjelbërimit dhe ndriçimit;

-5 raste nuk është aplikuar saktë tarifa e pastrimit, gjelbërimit dhe ndriçimit, për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi në territorin e Bashkisë, të cilat janë shpallur fitues në prokurimet e zhvilluara dhe kanë lidhur kontratat për kryerje punime të ndryshme ndërtimi, me fonde publike. Nga përlllogaritjet e kryera rezulton se,për periudhën 2020-2021 në 9 raste, të ardhurat e munguara për buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe si rrjedhojë e mangësive të mësipërme janë në vlerën 478,135 lekë.

- Raportimit të transaksioneve dhe ngjarjeve ekonomike në pasqyrat financiare të vitit 2021, ka rezultuar kontabilizimi jo i saktë dhe i drejtë për:

-Llogaria nr. 468 nëDebitorë të ndryshëmò është kontabilizuar më pak për vlerën 8,453,754 lekë;

-Llogaria nr. 466 nëKreditorë për mjete në ruajtjeò është kontabilizuar më shumë për vlerën 29,545,685 lekë;

-Llogaria nr. 26 nëPjesëmarrje në kapitalin e vetò është kontabilizuar më pak për vlerën 171,273,725 lekë;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

-Llogaria nr.202 ñStudime dhe kërkimeò është kontabilizuar më shumë për vlerën 1,224,890 lekë.

I.2. Në mënyrë të përmbledhur gjetjet dhe rekomandimet më të rëndësishme të auditimit, paraqiten si më poshtë vijon.

Gjetja	Përmbledhje e Gjetjes	Faqe nr.	Rëndësia	Rekomandimi
1	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të ardhurave të realizuara nga taksat dhe tarifat vendore, për vitin 2020 dhe 2021, u konstatua senë fund të vitit 2020 (progresivisht) janë debitor 287 subjekte në vlerën 30,866,050 lekë (principal dhe kamatvonesë), nga të cilët krijuar brenda vitit 2020 gjithësej 173 subjekte në vlerën 5,656,685 lekë. Në fund të vitit 2021 (progresivisht) janë debitor 282 subjekte në vlerën 32,360,574 lekë (principal dhe kamatvonesë), nga të cilët krijuar brenda vitit 2021 gjithësej 173 subjekte në vlerën 5,856,700 lekë. Debitorët progresivisht në fund të vitit 2021 janë si më poshtë vijon: -57 subjekte ñBiznesi i Madhò në vlerën 19,167,623 lekë; -217 subjekte ñBiznesi i Vogëlò në vlerën 12,947,467 lekë; -8 subjekte ñInstitucioneò në vlerën 816,974 lekë. - Në raport me numrin e subjekteve debitorë në fund të periudhës ushtrimore dhe subjekteve për të cilat është kërkuar në zbatim të ligjit masa shtrënguese, konstatohet se numri i këtyre masave është i ulët. Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore për vitin 2020 ka arritur të mbuloj me masa shtrënguese (vetëm nëpërmjet njoftimit për pagesë) 6% të debitorëve gjithësej, ose 71% të kategorisë ñbiznesò, për vitin 2021 ka mbuluar 12% të debitorëve gjithësej, ose 80% të kategorisë ñbiznesò. Për më tej nuk është vazhduar për marrjen e masave të tjera shtrënguese si bllokimi i aktivitetit të biznesit, sekuestron e mallrave të debitorëve deri në kallëzim penal.	33-60	I Lartë	RekomandimiDrejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët e mundshme ligjore për arkëtimin e debitorëve në vlerën 32,360 mijë lekë. Menjëherë
2	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të ardhurave të realizuara nga taksat dhe tarifat vendore, u konstatua senë fund të vitit 2021 në Bashkinë Malësi e Madhe dhe NJA janë 5271 familje debitorë në vlerën 23,868,595 lekë (nga të cilat 2039 familje në vlerën 11,278,610 lekë krijuar brenda vitit 2021), konkretisht: -1152 familje debitorë në vlerën 11,043,508 lekë për taksën e ndërtesës; -1657 familje debitorë në vlerën 1,324,640 lekë për taksën e truallit; -1422 familje debitorë në vlerën 10,163,477 lekë për tarifën e pastrimit; -456 familje debitorë në vlerën 888,540 lekë për tarifën e ndricimit; -584 familje debitorë në vlerën 448,430 lekë, për tarifën e gjelbërimit. Në lidhje me administrimin e taksave/tarifave nga familjarët, konstatohet se për arkëtimin e taksave të popullatës DAV Bashkia Malësi është mjaftuar vetëm duke njoftuar familjet, për detyrimin tatimor, por jo të marrë masa në mënyrë shteruese me qëllim arkëtimin e vlerës debitorë. Gjithashtu Bashkia Malësi e Madhe nuk ka përcaktuar mënyra efikente për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore për abonentët familjar nëpërmjet shoqërisë ñUjësjetllësi Kanalizimeò Sh.A, sipas pikës (ii) e nenit 5 të ligjit nr.9642 datë 30.10.2006 ñPër sistemin e taksave vendoreò i ndryshuar, ku i jep të drejtën e përcaktimit të	33-60	I Lartë	Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e të Ardhurave, të marrë masat e nevojshme, për të analizuar situatën e krijuar me efekt mosarkëtimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore nga abonentët familjarë, si dhe vlerësimin e mundësisë për lidhjen e marrëveshjes me agjentin tatimor UK Sh.A Malësi e Madhe, me qëllim që taksat dhe tarifat vendore për kategorinë ñFamiljarò të mblidhen nëpërmjet faturës së ujit të pijshëm. Brenda 6-mujorit të dytë të vitit 2022 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe gjyqësore për arkëtimin e vlerës prej 23,868 mijë lekë. Menjëherë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË
BASHKINË MALËSI E MADHE

Gjetja	Përmbledhje e Gjetjes	Faqe nr.	Rëndësia	Rekomandimi
	mënyrës së mbledhjes së taksës dhe zgjedhjen e agjentit fiskal, veprim i cili do të rriste të ardhurat në buxhetin e institucionit dhe do të jepte më shumë mundësi për shërbime dhe investime ndaj komunitetit.			
3	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të buxhetit lidhur me likuidimin e detyrimeve të prapambetura rezulton se Bashkia Malësi e Madhe për zbatimin e vendimeve gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për largime nga puna të punonjësve, përgjatë periudhës 2020-2021 ka shpenzuar vlerën 3,407,683 lekë, për 4 raste, të cilat përbëjnë shpenzime pa ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet, pasi praktikisht për një pozicion pune paguhen dy persona.	33-60	I Lartë	Rekomandimi Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatojë, me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kanë sjellë humbjen e çështjes gjyqësore. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien në të ardhmen të procedurave të gabuara të ndjekura për çështjen e largimit të punonjësve nga puna dhe çështje të tjera, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet. Menjëherë dhe në vijimësi
4	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt nëSistemim asfaltim rruga Linaj, faza Iò, Bashkia Malësi e Madhe, me vlerë të kontratës (me TVSH) 56,572,930 lekë, realizuar nga BOE nëA.K.ò Sh.p.k & nëAò Shpk, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 144,050 lekë pa TVSH.	66-129	I Lartë	Rekomandimi Nga Bashkia Malësi e Madhe të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 144,050 lekë pa TVSHnga BOE nëA.K.ò Shpk & nëAò Sh.p.k, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 676/4 prot datë 12.04.2021, me objekt nëSistemim asfaltim rruga Linaj, faza Iò, Bashkia Malësi e Madhe, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera. Menjëherë
5	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt nëSistemim asfaltim rruga Smajlaj në Gruemirëò, Bashkia Malësi e Madhe, me vlerë të kontratës (me TVSH)15,366,992 lekë, realizuar nga OE nëNò Sh.p.k, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 170,137 lekë pa TVSH.	66-129	I Lartë	Rekomandimi Nga Bashkia Malësi e Madhe të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 170,137 lekë pa TVSHnga OE nëNò Sh.p.k, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2094/7 prot datë 16.10.2020 me objekt nëSistemim asfaltim rruga Smajlaj në Gruemirëò, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera. Menjëherë
6	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontratave të qiradhënies së pasurive të paluajtshme të Bashkisë Malësi e Madhe me palët e treta, u konstatua se në 6 raste për pagesa me vonesë të detyrimeve kontraktore, nuk është aplikuar kamatvonesë në masën 0,01% në ditë, por jo më shumë se 10% të vlerës, bazuar në përcaktimin e bërë në kontratat e qirasë, e llogaritur në vlerën 156,926 lekë, e cila përbën të dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe.	33-60	I Lartë	Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe të analizojë situatën e krijuar dhe të nxjerrë përgjegjësitë, si dhe të marrë masa për arkëtimin e vlerës 156,926 lekë ndaj subjekteve: -S.E në vlerën 31,407 lekë kamatvonesë; -WTS. E. në vlerën 9,425 lekë kamatvonesë; -V. në vlerën 60,594 lekë kamatvonesë; -A. në vlerën 55,500 lekë kamatvonesë. Menjëherë
7	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të	66-129	I Lartë	Njësia e Prokurimit Bashkia Malësi e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË
BASHKINË MALËSI E MADHE

Gjetja	Përmbledhje e Gjetjes	Faqe nr.	Rëndësia	Rekomandimi
	prokurimit të zhvilluara përgjatë periudhës 01.04.2020-31.12.2021 për punë publike dhe mallra, u konstatua se në 10 raste në dokumentet e tenderit të hartuara dhe miratuara nga AK, nuk është argumentuar ligjërisht dhe teknikisht vendosja e çdo kriteri për kualifikim (si p.sh., kërkesa për certifikatat e standardizimit, numrin e punonjësve, të makinerive, kategorive të licencave të zbatimit të punimeve etj), si dhe nuk janë përcaktuar dokumente konkrete për të vërtetuar përmbushjen e kriterëve nga operatorët ekonomik. Gjithashtu kriteret e vendosura nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, ku sipas rasteve të caktuara janë vendosur kriteret kualifikimi për palë të treta dhe jo për ofertuesit.			Madhe të marrë masat e nevojshme që kriteret e veçanta për kualifikim në DST të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës që prokurohet. Në vijimësi
8	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara përgjatë periudhës 01.04.2020-31.12.2021, u konstatua se në 10 raste OE janë shpallur fitues në kushtet e mospërmbushjes së kriterëve të veçanta të kualifikimit të përcaktuara në DST, si dhe nga KVO nuk është bërë anulimi i procedurës së prokurimit.	66-129	I Lartë	Rekomandimi Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe për shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, të analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, me qëllim përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve publike, si dhe rritjen e besueshmërisë dhe integritetin e institucionit në vlerësimin dhe përzgjedhjen e fituesve të kontratave publike. Menjëherë dhe në vijimësi
9	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të ndjekuara nga Drejtoria e Urbanistikës Bashkia Malësi e Madhe, u konstatua se: - Në 4 raste është miratuar leja e ndërtimit pa marrë mendimin dhe/ose konfirmimin nga institucionet përkatëse, si: Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, Autoritetit Rrugor Shqiptar, Agjencisë së Zhvillimit të Territorit; - Në 11 raste është miratuar leja e ndërtimit në kushtet e mungesës së dokumentacionit, si: Projekti i eficiencës energjitike, leja përkatëse nga Agjencia e Basenit Ujor Shkodër, leja përkatëse nga Autoriteti Rrugor Shqiptar për hapjen e rrugës hyrëse të objektit në trupin e rrugës; - Në 3 raste është dhënë leje ndërtimi me objekt nëStrukturë Hotelierie Agroturizëm në kushtet kur nuk plotësohen kërkesat paraprake nga aplikanti për t'u pajisur me leje për ndërtimin e llojit të objektit të mësipërm; - Në 2 raste është miratuar leja e ndërtimit për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit, në kushtet e mungesës së dokumentacionit, si: Projekti arkitektonik dhe projekti konstruktiv i ndryshuar; - Në 11 raste nuk janë respektuar distancat e kufirit të pronës nga objektet ekzistuese dhe brezi mbrojtës i rrugës; - Në 5 raste nuk është respektuar intensiteti i ndërtimit dhe koeficienti i shfrytëzimit të truallit;	130-148	I Lartë	Rekomandimi Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e Urbanistikës dhe Projekteve, të marrë masat e nevojshme për plotësimin e dokumentacionit të munguar në lejet e ndërtimit të miratuara përgjatë periudhës 2020-2021, si dhe bashkërendimin e punës, vlerësimin dhe marrjen në konsideratë të mendimeve të autoriteteve publike kompetente gjatë aplikimit deri në miratimin e lejes së ndërtimit. Menjëherë dhe në vijimësi
10	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi veprimtarinë e IMTV Bashki Malësi e Madhe për periudhën 01.04.2020-31.12.2021, u konstatua, se kjo strukturë nuk e ka përmbushur qëllimin e saj, në garantimin dhe mbrojtjen për një zhvillim të drejtë dhe të qëndrueshëm të territorit, përmes parandalimit të punimeve dhe ndërtimeve të paligjshme, sipas kuadrit rregullator të fushës, si dhe ndëshkimin e drejtë të kundërvajtësve, që shkelin dispozitat ligjore përkatëse. Në mënyrë të	148-152	I Lartë	Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore, të marrë masat e nevojshme për rekrutimin në stafin e IMTV të punonjësve me formimin profesional të fushës, me qëllim rritjen e efektivitetit të inspektimit. Rekomandimi: IMTV Bashkia Malësi e Madhe, për ndërtimet e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

Gjetja	Përmbledhje e Gjetjes	Faqe nr.	Rëndësia	Rekomandimi
	përmbledhur është konstatuar se: -Për vitin 2020 nga 4 raste konstatimi të shkeljes së kuadrit ligjor të fushës për ndërtime të kundërligjshme, vetëm në një prej tyre është vendosur gjobë dhe prishje ndërtimi, ndërkohë në 3 rastet e tjera nuk është vendosur gjobë, marrjen e masës pezullim të punimeve për plotësim dokumentacioni/prishjen e punimeve përkatëse. -Për vitin 2021 nga 16 raste konstatimi të shkeljes së kuadrit ligjor të fushës, vetëm në 1 prej tyre është vendosur gjobë dhe prishje ndërtimi, ndërkohë në 15 rastet e tjera sipas procesverbal konstatimeve, nuk është marrë masë për vendosjen e gjobës, pezullimin e ndërtimit deri në plotësimin e dokumentacionit, prishjen e punimeve pa leje dhe kallëzim penal. -Për 2 raste inspektimi ku është marrë vendimi për prishjen e punimeve të ndërtuara pa leje, konstatohet se nuk administrohet procesverbali i dokumentimit të prishjes së punimeve të kundërligjshme, çka nuk vërtetohet ekzekutimi i vendimit për prishjen e punimeve. -Në strukturën e IMTV nuk ka punonjës me formimin profesional të fushës, si inxhinier ndërtimi, mjedisi, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë dhe hidrogeologjisë. -Përgjatë periudhës 2020-2021 Kryeinspektori i IMTV nuk ka miratuar asnjë akt-kontrolli për objektet e pajisura me leje ndërtimi, ku për periudhën e mësipërme janë dhënë 30 leje ndërtimi për subjekte private (përfshirë lejet e infrastrukturës subjektet publike si OST, OSHEE). -Për periudhën 2020-2021 nuk është hartuar programi vjetor dhe mujor i punës së IMTV. -Për periudhën 2020-2021 ndërmjet IMTV dhe Drejtorisë së Planifikimit dhe Projekteve, ka munguar bashkëpunimi, për shkëmbimin e informacionit mbi lejet e zhvillimit, ndërtimit, deklaratat paraprake për kryerjen e punimeve, certifikatat e përdorimit, me qëllim rritjen e efektivitetit të inspektimit të zhvillimit të territorit në Bashkinë Malësi e Madhe.			kundërligjshme të nxjerrë urdhrat e ekzekutimit dhe të rikërkohej edhe njëherë në Inspektoratin Kombëtar të Mbrojtjes Territorit, për hartimin e një plani të përbashkët veprimi duke mbështetur me forca dhe mjete me qëllim zbatimin vendimeve të ekzekutimit të ndërtimeve të kundërligjshme. Rekomandimi: Drejtoria e Urbanistikës dhe IMTV Bashkia Malësi e Madhe të bashkërendojnë veprimtarinë e tyre, ku për çdo leje ndërtimi të miratuar/deklaratë paraprake për kryerjen e punimeve ndërtimore, të informohet edhe IMTV, me qëllim miratimin e akt-kontrolleve për lejet e ndërtimit, si dhe rritjen e efektivitetit të inspektimit të zhvillimit të territorit në Bashkinë Malësi e Madhe. Menjëherë dhe në vijimësi
11	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 468 në Debitore të ndryshëm të pasqyrave financiare të Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2021, u konstatua se kjo llogari, e cila përfaqëson të drejtat e Bashkisë Malësi e Madhe për arkëtim ndaj të tretëve, është kontabilizuar më pak, për vlerën 8,453,754 lekë duke mospërfshirë në mënyrë të plotë këto të drejta, si vijon: -Gjobat e vendosura nga IMTV përgjatë periudhës 2019-2021 në vlerën 2,640,000 lekë; -Kamatë-vonesat për kategorinë biznesore në vlerën 5,813,754 lekë.	60-68		Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masat e nevojshme që të kryhet vlerësimi, si dhe kontabilizimi i plotë dhe i saktë i të drejtave të Bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë nr.468 në Debitore të ndryshëm me kundërparti llogarinë nr. 470 në Ardhura për t'u marrë. Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2022
12	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 466 në Kreditorë për mjete nën ruajtje të pasqyrave financiare të Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2021, u konstatua se kjo llogari, e cila përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%, është pasqyruar më shumë, për vlerën 29,545,685 lekë.	60-68	I Lartë	Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 466 në Kreditorë për mjete nën ruajtje, si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe likuiduar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

Gjetja	Përmbledhje e Gjetjes	Faqe nr.	Rëndësia	Rekomandimi
				Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2022
13	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 26 nëPjesëmarrje në kapitalet e veta të pasqyrave financiare të Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2021, u konstatua se në këtë llogari nuk është bërë kontabilizimi i aksioneve që zotëron Bashkia Malësi e Madhe në ñUjësjellës Kanalizime Malësi e Madhe SH.A, me NUIS ñK48420718Cò, me vlerë 171,273,725 lekë.	60-68	I Lartë	Rekomandimi Drejtoria e Financës Bashkia Malësi e Madhe të marrë masat e nevojshme, që të kryhen veprimet kontabël në debi të llogarisë 26 nëPjesëmarrje në kapitalin e vetë dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet. Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2022

I.3. Konkluzione dhe opinionit i auditimit.

I.Opinionit mbi pasqyrat financiare.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Malësi e Madhe, për vitin ushtrimor 2020 dhe 2021, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyrat e performancës financiare, pasqyrat e ndryshimeve të aktiveve, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrat e shënimeve shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Sipas opinionit tonë, mbështetur në standardet ISSAI 1705, dhe ISSAI 1200¹, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, **shprehim një opinion të modifikuar**² për llogaritë vjetore të subjektit Bashkia Malësi e Madhe, duke arritur në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura, në llogaritë vjetore të vitit 2021, të cilat janë të shprehura në bazën për opinionin e modifikuar.

Baza për opinionin:

Ne e kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona, sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit, ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga Bashkia Malësi e Madhe, sipas kërkesave etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike, në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se, evidenca e auditimit që kemi siguruar, është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të marrë siguri të arsyeshme, si dhe për të bazuar dhënien e opinionit tonë. (ISSAI 1700.7).

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë nivelin e materialitetit, i cili ka vlerën 15,159 mijë lekë³, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

-Llogaria nr. 468 ñDebitorë të ndryshëmòështë kontabilizuar më pak për vlerën 8,453,754 lekë;

-Llogaria nr. 466 ñKreditorë për mjete në ruajtjeò është kontabilizuar më shumë për vlerën 29,545,685 lekë;

¹ Objektivi i audituesit është të formulojë një opinion mbi besueshmërinë e llogarive vjetore dhe llogarive bazuar në një vlerësim të përfundimeve të hartuara nga evidencat e marra të auditimit dhe të shprehë qartë opinionin nëpërmjet një raporti të shkruar që shpjegon bazat e opinionit. Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve nga auditimi.

² Audituesi duhet të modifikojë opinionin në rastet kur ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë.

³Në planifikim ne kemi llogaritur vlerën e materialitetit, bazuar në ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, duke marrë parasysh riskun e lartë të auditimit, ndaj të cilit për të marrë një siguri të arsyeshme, audituesi duhet të tolerojë një normë më të ulët të gabimit material. Materialiteti i llogaritur nga audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit bazuar në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 është 15,159 mijë lekë.



- Llogaria nr. 26 nëPjesëmarrje në kapitalin e vetë është kontabilizuar më pak për vlerën 171,273,725 lekë;
- Llogaria nr.202 nëStudime dhe kërkimeështë kontabilizuar më shumë për vlerën 1,224,890 lekë;

II.Opinionit për përputhshmërinë e aktivitetit të institucionit.

Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, mbështetur në standardet ISSAI 4000 shprehim një **opinion të modifikuar**¹për përputhshmërinë, për periudhën e auditimit nga data **01.04.2020** deri më datën **30.12.2021**, duke arritur në përfundimin se anomalitë e konstatuara apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku janë materiale, por jo të përhapura.

Për drejtimin e Bashkisë Malësi e Madhe:

Ne kemi audituar zbatueshmërinë e akteve ligjore dhe nën ligjore (kriteret e vlerësimit), për procedurat e prokurimit publik të zhvilluara, si dhe zbatimin e kontratave të realizuara, gjatë periudhës objekt auditimi nga 01.04.2020 - 30.12.2021, në Bashkinë Malësi e Madhe. Auditimi, ka përfshirë ekzaminimin në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin kryerjen e procedurave të prokurimit dhe zbatimin e kontratave, si dhe çdo dokument të ndodhur në Sistemin e Prokurimeve Elektronike (SPE). Në auditimin e prokurimeve me fonde publike, ne u mbështetëm në analizë risku, duke vlerësuar paraprakisht funksionimin e menaxhimit financiar dhe sistemit të kontrollit të brendshëm në njësi, etj.

Baza për opinionin:

Në zbatimin e procedurave të prokurimit për periudhën 01.04.2020 i 31.12.2021, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (*kriteret e auditimit të përputhshmërisë*), mbi bazë testimesh, të dokumenteve që vërtetojnë veprimtarinë e subjektit *Bashkinë Malësi e Madhe*, bazuar në analizën e riskut⁴, janë konstatuar disa anomali në vendosjen e kriterëve dhe shpalljen fitues të OE me kriteret të plotësuar, planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, planifikimin dhe zbatimin e buxhetit, që janë baza për dhënien e *një opinionit të modifikuar*⁵.

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

Përshkrimi i çështjeve:

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se është konstatuar përdorim i fondeve publike jo në përputhje me parimet e efektivitetit, efikasitetit dhe ekonomicitetit, për:

- Mosarkëtimin taksës për tokën bujqësore, ndërtesës, ndikimit në infrastrukturë për lejet e legalizimit, tarifës së gjelbërimit, pastrimit, ndriçimit, ushtrimit të aktivitetit të shpërndarjes së karburantit, gjobave të vendosura nga IMTV në vlerën 88,586 mijë lekë;
- Për pagesën e vendimeve gjyqësore me objekt shpërblim page, për largime të padrejta nga puna, në vlerën 3,407 mijë lekë etj.

Është konstatuar dëm ekonomik për:

- Likuidimin e punimeve të pakryera për kontratat e lidhura me OE shpallur fitues, në vlerën 314 mijë lekë;
- Mosrespektimin e detyrimeve kontraktuale nga subjektet private për asete të marra me qira, në vlerën 156 mijë lekë.

⁴ Sipas ISSAI 1315 (ISA 315), objektivi i audituesit është të verifikojë dhe vlerësojë risqet e mospërputhshmërisë me ligjet dhe rregullat në fuqi, duke siguruar kështu bazën për hartimin dhe zbatimin e procedurave të auditimit.

⁵ Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar: 1. Kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë.

***Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Malësi e Madhe:***

Strukturat drejtuese të Bashkisë Malësi e Madhe 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 Malësi e Madhe 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. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së:

Objekti i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme⁶, nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH-së, gjithashtu aplikon edhe gjykimin e skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

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

II. HYRJA.

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëpër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 263/1 Prot., datë 09.03.2022, i ndryshuar me shkresën nr.263/2 prot., datë 04.05.2022, të miratuar nga Kryetari i KLSH-së, në subjektin Bashkia Malësi e Madhe nga data 09.03.2022 deri në datën 13.05.2022, u krye *Auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë*, i cili mbuloi periudhën nga data 01.04.2021 deri më datë 31.12.2021, nga grupi i auditimit me përbërje:

- 1.K.K., Auditues, Përgjegjës Grupi.
- 2.A.G., Auditues, Anëtar.
- 3.K.F., Auditues, Anëtar.
- 4.A.Z., Auditues, Anëtar.

II.1. Objektivi i auditimit.

Objekti i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2020 dhe 2021, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.

Në auditimin e përputhshmërisë synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, lidhur me prokurimin e mallra/shërbimeve e investimeve, planifikimin, zhvillimin dhe kontrollin e territorit.

⁶ ISA 200-ISSAI 1200 Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve të tij/saj.



II.2. Qëllimi i auditimit.

Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve janë paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe të shpenzimeve. Për auditimin e përputhshmërisë, duhet të përcaktohet niveli i zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi lidhur me realizimin e procedurave të prokurimit të realizuara, miratimin e lejeve të zhvillimit dhe ndërtimit, si dhe kontrollin e territorit për ndërtimin e objekteve pajisur me leje zhvillimi dhe ndërtimi, ose deklarata paraprake për kryerjen e punimeve ndërtimore, për periudhën objekt auditimi.

Qëllimi i auditimit do të realizohet vetëm pas analizës së implementimit të kërkesave të menaxhimit financiar dhe kontrollit, për të vlerësuar drejt nivelin e riskut në subjekt.

II.3. Identifikimi i çështjes.

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

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

Fushat të cilat u audituan janë si vijon:

1. Aktiviteti i Njësisë së Auditit të Brendshëm;
2. Implementimi dhe zbatimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit;
3. Planifikimi dhe zbatimi i planit të buxhetit për vitin 2020 dhe 2021;
4. Raportimi financiar;
5. Planifikimi, realizimi i prokurimeve dhe zbatimi i kontratave të lidhura për punë publike;
6. Planifikimi dhe zhvillimi i territorit;
7. Aktiviteti i Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit;
8. Ankesa e subjektit në M. S. 1, 2 dhe 3d, administruar në KLSH me shkresën nr.1307/1 prot., datë 24.01.2022.

II.4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.

Niveli drejtues i Bashkisë Malësi e Madhe (Kryetari i Bashkisë, në rolin e Nëpunësit Autorizues të institucionit) dhe Drejtori i Drejtorisë së Financës, (në rolin e Nëpunësit Zbatues), kanë përgjegjësinë për: Përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me bazën ligjore në fuqi për raportimin financiar; Krijimin e kontrolleve të brendshme të nevojshme, për të mundësuar përgatitjen e drejtë të pasqyrave financiare, pa keq-raportime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit; si dhe kryerjen e detyrave funksionale në përputhje me kuadrin ligjor, që përcakton dhe rregullon veprimtarinë ekonomiko-financiare të institucionit.

Gjithashtu Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe, si dhe Drejtorët e Drejtorive pranë Bashkisë Malësi e Madhe kanë përgjegjësinë për kryerjen e detyrave funksionale në përputhje me kuadrin ligjor, që përcakton dhe rregullon veprimtarinë ekonomiko-financiare të institucionit.

II.5. Përgjegjësitë e audituesve.

Përgjegjësia e audituesve është të shprehin konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim, pra nëse pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë pozicionin financiar dhe rezultatet financiare të njësisë ekonomike janë në përputhje me kuadrin ligjor të raportimit financiar në fuqi (ISSAI 1200.3). Audituesit janë përgjegjës për përgatitjen e Raportit të Auditimit në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI, duke respektuar kërkesat etike, duke planifikuar dhe kryer auditimin, sipas të cilit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

është arritur niveli i sigurisë së arsyeshme. Këto standarde kërkojnë që ne t'ia përmbahemi kërkesave etike, të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme, për faktin nëse Pasqyrat Financiare, nuk kanë gabime materiale, qoftë nga mashtrimi ose gabimi.

Siguria e arsyeshme i referohet një niveli të pranueshëm sigurie, por nuk garanton asnjëherë sigurinë absolute. Auditimi në pajtueshmëri (apo në përputhje) me standardet nuk presupozonë që të zbulojë gjithnjë një gabim material kur ai ekziston. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth shumave dhe raportimit të shifrave në pasqyrat financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi profesional i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Gjatë gjithë procesit të auditimit, audituesi duhet të ushtrojë gjykim dhe skepticizëm profesional dhe ndër të tjera: Identifikon dhe vlerëson risqet e keq-pasqyrimit material, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, bazuar në të kuptuarit e entitetit dhe mjedisit të tij, përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë. Merr evidencat e duhura dhe të mjaftueshme për të vërtetuar ekzistencën e keqraportimeve materiale. Formon një opinion për pasqyrat financiare dhe objektivat shtesë mbi të cilat raportimi është i detyrueshëm bazuar në përfundimet e nxjerra nga evidencat e grumbulluara. (ISSAI 1200.7) Raporton rastet e mospërputhshmërisë me bazën ligjore, përfshirë buxhetin dhe përgjegjshmërinë, dhe/ose Raporton mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm.

II.6. Kriteret e vlerësimit.

Auditimi u bazua në ligjin nr. 154/14, datë 27.11.14 në Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 196, datë 29.12.15, referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit sa më poshtë:

Lloji i dokumentit Standarde auditimi dhe kuadri ligjor i KLSH:

Detajet e bazës ligjore dhe rregullatore

Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t;
Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI në Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit;
Ligji nr.154/2014 në Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit;
Rregullore në Mbi Procedurat e auditimit në KLSH, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH-së, e ndryshuar;
Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë;
Manuali i Auditimit Financiar.
Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 në Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar;
Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar;
Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 në Për auditimin e brendshëm publik;
Ligji nr. 139/2015 datë 17.12.2015 në Për vetëqeverisjen vendore, i ndryshuar;
Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 në Për financat e vetëqeverisjes Vendore;
Ligji nr. 25/2018 në Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare;
Ligji nr. 48/2014 në Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare, i ndryshuar;
Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për Prokurimin Publik, i ndryshuar;
Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 në Për procedurat tatimore në RSH, i ndryshuar;
Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 në Për Sistemin e Taksave Vendore, i ndryshuar;
Ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, në Për Taksat Kombëtare, i ndryshuar;
Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010, në Për kundravajtjet administrative;
Ligji nr. 107/2014, në Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit;

Ligje mbi të cilat mbështetet subjekti në aktivitetin e tij:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

Vendime të Këshillimit të Ministrave (VKM)

VKM nr. 807, datë 16.11.2016 nëPër disiplinimin e angazhimeve buxhetore, i ndryshuar;
VKM nr.914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, në fuqi deri më datë 11.06.2021;
VKM nr.285, datë 19.05.2021 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, i ndryshuar;
VKM nr.83, datë 03.02.2016 nëPër Miratimin e kriterëve të krijimit të Njërive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik.
VKM nr.170, datë 25.4.2002 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre, e ndryshuar;
VKM nr.629, datë 15.7.2015, nëPër miratimin e manualeve të ndërtimit;
VKM nr.408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit, i ndryshuar;
VKM nr.894, datë 04.11.2015 nëPër unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore.

Akte të tjera nën ligjore:

Udhëzimi i MF nr. 8, datë 29.03.2012 nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm;
UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 nëPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit, i ndryshuar;
Udhëzimi i MFE nr. 8, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme, i ndryshuar;
Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.09.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar;
Udhëzimi i Agjencisë Prokurimit Publik nr. 1, datë 01.2.2013 nëPër procedurën e prokurimit me vlera të vogla, i ndryshuar;
Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 28, datë 15.12.2011 nëMbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësite publike;
Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar;
Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 21, datë 25.10.2016, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, Nëpunësi Zbatues;
Udhëzimi i MF nr. 10/1, datë 28.02.2017 nëPër përgatitjen e buxhetit vendor;
Urdhëri i MF nr. 54, datë 15.07.2010 nëPër miratimin e manualit të MFK;
Manuali i Auditimit të Brendshëm në sektorin publik miratuar me urdhrin e Ministrit Financave nr. 100, dt. 16.10.2017.
Rregullore e brendshme e organizimit dhe funksionimit të Këshillit Bashkiak dhe aparatit administrativ të Bashkisë;
Vendime të Këshillit Bashkiak për miratimin e paketës fiskale 2020-2021.

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

Auditimi është kryer në përputhje me procedurat e përgjithshme të pranuar, si rrjedhojë edhe Projekt Raporti i Auditimit është plotësuar sipas Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI 100, 200, 400, Manualit të Auditimit të Financiar dhe të Përputhshmërisë, Rregullores së Procedurave të Auditimit, dhe sigurohet se auditimi është kryer në përputhje me procedurat e përgjithshme të pranuar.

II.8.Metodat e auditimit.

1. Kontrolli aritmetik.
2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.
3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.
4. Kontrolli i vlerësimeve.
5. Konfirmimi nga të tretët.



6. Kontrolli sipas një treguesi.
7. Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm dhe MFK.

II.9.Dokumentimi i auditimit.

Në përfundim të auditimit, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, akt-konstatimeve 13 gjithësej dhe akt-verifikimeve 1 gjithësej, si dhe shqyrtimit të komenteve dhe shpjegimeve të subjektit të audituar u përgatit Projekt Raporti i Auditimit, i cili shërbeu për hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes.

Gjithashtu, në kryerjen dhe dokumentimin e auditimit, u kushtua një rëndësi e veçantë në lidhje me:

▪ **Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim**

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

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

Saktësia: Shumat dhe të dhënat e tjera në lidhje me transaksionet dhe ngjarjet e regjistruara janë regjistruar në mënyrë të përshtatshme.

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

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

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

▪ **Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës**

Ekzistenca: Asetet, detyrimet dhe interesat e kapitalit neto ekzistojnë.

Të drejtat dhe detyrimet: Subjekti mban ose kontrollon të drejtat për asetet dhe detyrimet.

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

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

▪ **Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese**

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

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

Klasifikimi dhe kuptueshmëria: Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të përshtatshme dhe shprehet qartë në shënimet shpjeguese.

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

III.PËSHKRIMI AUDITIMIT.

III.1.Informacioni i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim:

Bashkia Malësi e Madhe është person juridik. Ky autoritet ushtrohet nëpërmjet akteve të këshillit dhe kryetarit të bashkisë si organe të zgjedhura, në përputhje me kompetencat dhe në ushtrimin e funksioneve qeverisëse që ato kanë në bazë të ligjit.

Auditimi në subjektin Bashkia Malësi e Madhe, u krye në kuadër të planifikimit fillestar vjetor të subjekteve të përzgjedhura për t'u audituar. Në këtë subjekt, u evidentuan shmangie dhe të meta në fushën e financës (*materiale por jo të përhapura*), si dhe të meta e dobësi në drejtim të përputhshmërisë me kërkesat dhe kriteret e vlerësimit sipas kuadrit rregullator në fuqi, në fushën e prokurimeve, lejeve të ndërtimit etj.

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatorë, rezultatet e këtyre procedurave



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Në përgatitjen e materialit dokumentar për planifikimin e auditimit, grupi auditimit i është referuar auditimeve e kryera në periudhat e mëparshme, dokumentacionit të kërkuar subjektivit, të dhënat e grumbulluara për demografinë, auditimeve të realizuara nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, fondet e shpenzuara dhe të ardhurat e arkëtuara, aktivitetet kryesore dhe problematikat e trajtuara nga media, të realizuara këto nëpërmjet hulumtimeve dhe kërkimeve në internet dhe në median vizive.

Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik.

Zona Gjeografike: Bashkia Malësi e Madhe kufizohet në pjesën veriore dhe perëndimore me Malin e Zi, si dhe pjesën jugore dhe lindore me Bashkinë Shkodër. Qendra e kësaj bashkie është qyteti i Koplikut.

Bashkia Malësi e Madhe është pjesë e Qarkut Shkodër dhe përbëhet nga 6 njësi të qeverisjes vendore, Koplik, Gruemirë, Kastrat, Kelmend, Qendër dhe Shkrel. Në përbërjen e tyre këto njësi administrative përfshijnë gjithsej dy qytete Koplik dhe Bajz, si dhe 56 fshatra.

Bashkia	NJA	Qytete dhe fshatra përbërëse
Malësi e Madhe	Koplik	Qyteti Koplik
	Gruemirë	16 fshatra
	Kastrat	Qyteti Bajz dhe 12 fshatra
	Kelmend	8 fshatra
	Qendër	8 fshatra
	Shkrel	12 fshatra

Organizimi i Bashkisë Malësi e Madhe.

Bashkia Malësi e Madhe ka të punësuar 444 punonjës dhe përbëhet nga aparati, NJA, funksionet e deleguara, konkretisht:

-Këshilli Bashkiak - Sekretari i Këshillit Bashkiak (1 punonjës);
-Kryetari (1), Zv. Kryetari (2), Sekretari i Përgjithshëm (1), Kabineti i Kryetarit (4), Drejtori (6), 18 Sektorë (150), Zyra me një ndalesë (3); Njësia e sportit (5); Policia Bashkiake (1 Kryeinspektor), Inspektor (1), Policë (10);
Njësitë Administrative të (89);

Funksione të deleguara:

-Konvikti Tamarë i (7);
-Drejtorja e Administrimit të Pyjeve i (1) Drejtor, (1) Përgjegjës Sektori, (35) punonjës, specialist, inspektor, sanitar, roje objekti, vrojtues, punonjës sezonal për pastrim;
-Ndërmarrja e shfrytëzimit pyjor i (1) Përgjegjës dhe (12) punonjës, arkëtar, magazinier, shofer, punëtor, roje;
-Sektori i mirëmbajtjes së rrugëve rurale i (1) Përgjegjës dhe (31) punonjës të ndryshëm, specialist, shofer, manovrator, punëtor krahut;
-Sektori i shërbimit të mbrojtjes nga zjarri i (1) Kryeinspektor dhe (22) punonjës të ndryshëm, inspektor, asistent zjarrëfikës;
-Sektori i Ujitjes dhe Kullimit i (1) Përgjegjës dhe (5) punonjës të ndryshëm;
-Gjendja Civile (7) punonjës;
-Zyra e Qendrës Kombëtare të Biznesit i (1) specialist;
-Arsimi i (89) punonjës.

Funksionet kryesore të Bashkisë Malësi e Madhe kryhen në fushën e:

-Infrastrukturës dhe shërbimeve publike.
-Shërbimeve sociale.



- Kulturës, sportit dhe shërbimeve argëtuese.
- Mbrojtjes së mjedisit.
- Bujqësisë, zhvillimit rural, pyjeve dhe kullotave publike.
- Zhvillimit ekonomik vendor.
- Sigurisë publike.

Financat.

Bashkia Malësi e Madhe ka të drejtën dhe përgjegjësinë e mbledhjes së të ardhurave dhe bërjes së shpenzimeve, sipas së cilës:

- a)krijon, mbledh të ardhura dhe bën shpenzime për përmbushjen e funksioneve të tyre;
- b)vendos taksa vendore e tarifa për shërbimet, si dhe nivelin e tyre, në përputhje me legjislacionin në fuqi;
- c)harton, miraton dhe zbaton buxhetin e tyre;
- ç)mban llogaritë, në përputhje me legjislacionin në fuqi, dhe ofron informacione ose raporte financiare për hartimin dhe zbatimin e buxhetit për qeverisjen qendrore ose shtetasit.

-Për vitin 2021 nga Bashkia Malësi e Madhe janë shpenzuar gjithësej 934,497 mijë lekë, nga të cilat:

- 323,565 mijë lekë për investime;
 - 215,968 mijë lekë për paga;
 - 36,064 mijë lekë për sigurime shoqërore dhe shëndetësore;
 - 88,895 mijë lekë për mallra të ndryshëm;
 - 270,006 mijë lekë për transferta në ndihmë ekonomike për familje në nevoj, invalidë etj.
- Për vitin 2021 Bashkia Malësi e Madhe nga mbledhja e taksave dhe tarifave vendore ka arkëtuar gjithësej 74,809mijë lekë.

III.2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.

III.2.1. Mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe Auditi i Brendshëm.

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

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

Drejtimet kryesore të auditimit të MFK-së janë:

- Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK.
- Mjedisi i Kontrollit, Menaxhimi i Riskut, Veprimtaritë e Kontrollit, Informimi/ Komunikimi, si dhe Monitorimi.



- Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike që mbulon.

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

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

I. Komponenti “Mjedisi i Kontrollit”.

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

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

- Është hartuar dhe miratuar rregullorja e brendshme e organizimit dhe funksionimit të Bashkisë Malësi e Madhe me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr. 1739 datë 04.07.2016, si dhe e përditësuar me urdhër nr. 26 prot., datë 12.01.2022 rregullorja e brendshme mbi organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Malësi e Madhe dhe Njësive Administrative, brenda së cilës është përfshirë edhe Kodi i Etik. Njohja e stafit me rregulloret dhe bazën ligjore në fuqi kryhet në mënyrë individuale, por jo të jenë zhvilluar trajnime për njohjen e stafit me rregulloren e brendshme dhe zbatimin e saj.

- Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve dhe veprimeve korruptive, të cilat nuk janë përfshirë në rregulloren e brendshme. Ndërsa për ndëshkimin e rasteve ndiqen procedurat e masave disiplinore të parashikuara në legjislacionin për shërbimin civil dhe Kodin e Punës.

- Ankesat nga jashtë mund të depozitohen zyrtarisht pranë institucionit (në sportelet e sektorit të marrdhënieve me publikun), duke iu adresuar strukturave të bashkisë sipas problemeve, të cilat do të trajtojnë ankesat dhe kërkesat dhe përgjigjet do të firmosen nga Drejtorët sipas fushës përkatëse që ka shqyrtuar problematikën. Kjo procedurë është përcaktuar në pikën 14 në nenin 23 të rregullores së brendshme.

- Ka proces vlerësimi për punonjësit që kanë lidhur marrdhëniet e punës në bazë të shërbimit civil sipas formularit tip një herë në 6 muaj. Po ashtu ka vlerësime vjetore dhe për punonjësit që rregullojnë marrdhëniet e punës me Kodin e Punës.

Në lidhje me parimin 2 mbi titullari demonstron pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikqyrje.

- Për vitet 2020-2021 nuk ka plan-veprimi për MFK, i cili të përfshijë aktivitete të planifikuara, afatet e realizimit, strukturat përgjegjëse dhe lidhja me komponentin e sistemit.

- Për periudhën 2020-2021, raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit janë hartuar çdo 4 - muaj, ka raportime periodike dhe vjetore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve kundrejt planit.

- Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike, për pasojë nuk ka 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 shoqëritë e përbashkëta, si UK Sh.A Malësi e Madhe, ku bashkia është aksionere dhe nga ndërmarrjet në varësi të saj, Bashkia merr raportime në lidhje me vendim-marrjen e këshillit drejtues, por mungojnë raportimet periodike për performancën e veprimtarisë dhe risqet kryesore lidhur me objektivat, përveç raportimeve financiare.

- 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, dhe Njësia e Harmonizimit në MFE si dhe nga Projekti në Bashki të Forta.

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

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

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, konstatohet se në rregulloren e brendshme të Bashkisë Malësi e Madhe ka mbivendosje të detyrave, kryerjen e funksioneve të caktuara që me ligj i ngarkohen strukturave të tjera, konkretisht:

- Përgjegjësi dhe specialisti i burimeve njerëzore kanë mbivendosje të detyrave, si psh hartimin e programeve të trajnimit/planin e rekrutimit, në raste të caktuara parashikohet kryerja e detyrave të tjera që ngarkohen nga drejtuesi/përgjegjësi i sektorit, por pa i specifikuar detyrat përkatëse (me qëllim që mos të krijohen hapësira për interpretim/subjektivizëm), në rastin e detyrave të specialistit të kadastrës, ku parashikohet që mund të raportoj direkt në këshillin bashkiak, pra duke anashkaluar hierarkinë e institucionit, përgjegjësin e sektorit, drejtorin e drejtorisë, në rastin kur ky specialist ngarkohet që të japë përgjigje ligjore dhe teknike për probleme të ndryshme të sektorit, ndërkohë që ka një strukturë mbështetëse (sektori juridik) i cili është i ngarkuar me ofrimin e shërbimit të këshillimit ligjor; Specialisti i zyrës në sektorin juridik, i cili ngarkohet me konfirmimin e bazës ligjore për çdo shkresë që del nga zyra, ndërkohë që specialisti jurist ka si detyrë *“Jep përgjigje ligjore dhe teknike për problemet specifike që mbulon sipas detyrave që i ngarkohen brenda sektorit, si dhe përgatit propozime lidhur me trajtimin e çështjeve të ndryshme me karakter profesional dhe teknik, sipas fushave që mbulon sektori; Për specialistin në sektorin e statistikave parashikohet si detyrë hartimi i programeve vjetore, ndërkohë që këto detyra parashikohen për nivelin drejtues dhe jo zbatues; Specialisti i Buxhetit ka mbivendosje detyrash me Përgjegjësin e Sektorit të Financës, konkretisht në hartimin e kërkesave për shtesë fondesh buxhetore; Për llogaritarin përcaktohet si detyrë në Mban evidencen e plotësimit organik të institucionit dhe në çdo rast që kërkohet nga eprorët raporton për këtë tregues, ndërkohë që kjo detyrë duhet të përcaktohet për sektorin e burimeve njerëzore; Në drejtorinë e çështjeve sociale, përcaktohet si detyrë për drejtorin e drejtorisë, hartimi i planit të punës, por nuk parashikohet në bashkëpunim me përgjegjësat e sektorëve, të cilët janë më afër problematikave që krijohen gjatë zbatimit të planit të punës; Nuk parashikohen rregulla për procedurën e sinjalizimit, për raportimin e urdhrave të kundërshtuar.*

- Lidhur me strukturën organizative të Bashkisë Malësi e Madhe, ndërmarrjes dhe institucioneve në varësi, përgjatë periudhës 2020-2021 ka pasur disa ndryshime:

Për vitin 2020 është miratuar me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.142 datë 31.12.2019 si dhe me Vendim Këshillit Bashkiak nr.5 datë 18.01.2020, nëpërmjet miratimit të strukturës organizative të administratës së Bashkisë Malësi e Madhe, Njësive Administrative dhe funksioneve të deleguara dhe ka në përbërje të saj 427 punonjës.

Për vitin 2021 është miratuar me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr. 205 datë 30.12.2020 si dhe me Vendim Këshillit Bashkiak nr. 1 datë 11.01.2021, nëpërmjet miratimit të strukturës organizative të administratës së Bashkisë Malësi e Madhe, Njësive Administrative dhe funksioneve të deleguara dhe ka në përbërje të saj 444 punonjës.



- Për periudhën objekt auditimi rezulton se, përgjatë periudhës 2020-2021, ka pasur ndryshime të shpeshta të strukturës, në numrin e saj, por edhe në krijimin apo shkrirjen e sektorëve/drejtorive, çka në gjykimin e grupit të auditimit ndikon negativisht në performancën dhe realizimin e objektivave institucionale.

Për çdo drejtori janë përcaktuar objektet, qëllimi, detyrat dhe përgjegjësitë sipas hierarkisë në nivel drejtori, përgjegjës sektori dhe specialist, por nuk janë përcaktuar objektivat për secilëndrejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë.

-Mungon raporti i vlerësimit nga njëësia e auditit të brendshëm për përputhjen e rregullore me strukturën organike.

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

- Në Bashkinë Malësi e Madhe nuk është hartuar Harta e procesit të Menaxhimit të Burimeve Njerëzore.

-Për periudhën e auditimit, nuk ka një plan afatmesëm ose vjetor të trajnimeve.

- Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit, pra nga vetë Bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme, por vetëm nga trajnimet e zhvilluara nga ASPA.

- Për Bashkinë Njësia Autorizues është Kryetari i Bashkisë, si dhe Zëvendëskryetari për dy funksione (autorizuar nga Kryetari i Bashkisë), i cili është menaxheri i vetëm si përgjegjës për zhvillimin dhe menaxhimin e çdo programi buxhetor.

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

Në lidhje me parimin 5 Ënjësia Publike vepron në përputhje me përgjegjëshmërinë menaxheriale.

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

- *Krijimi i grupeve të menaxhimit strategjik (GMS).*

Në zbatim të nenit nr. 24 të ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 Për menaxhimin e sistemit buxhetor, i ndryshuar; ligji nr. 139/2015 Për vetëqeverisjen vendore, i ndryshuar; ligji nr. 68/2017 datë 27.04.2017 Për financat e vetëqeverisjes vendore, ligjit nr.10296 datë 08.07.2010 Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, i ndryshuar dhe Udhëzimin e MFE nr.23, datë 30.07.2018 Për procedurat standarte për përgatitjen e PBA të njësive të Qeverisjes Vendore, janë ngritur GMS vetëm për hartimin e PBA 2021-2023 dhe 2022-2024. Lidhur me përbërjen e GMS, në përgjithësi ajo është sipas përcaktimit të bërë në pikën 30 të Udhëzimit nr.23, datë 30.07.2018 Për procedurat standarte për përgatitjen e PBA të njësive të Qeverisjes Vendore, ku drejtuesi i GMS është Kryetari i Bashkisë, si dhe ka përfaqësues nga të gjitha drejtoritë e Bashkisë.

- Nga verifikimi i veprimtarisë së Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS) rezultoi se në Bashkinë Malësi e Madhe nuk ka miratuar plan pune vjetorë lidhur me funksionimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik.

- Nuk administrohen procesverbalet e takimit të GMS, për të dokumentuar funksionimin e këtij grupi.

- Në rregulloren e brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të Bashkisë në të cilin të përfshihej Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij.

- Në rregulloren e brendshme nuk janë përfshirë, funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e komisioneve të përhershme, të përkohshme dhe të strukturave konsultative të bashkisë, në të cilin të përfshihej Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij.

II. Komponenti “Menaxhimi i Riskut”.



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

-Nga Bashkia Malësi Madhe përcaktohen objektiva sasior (vlerë monetare) vetëm në hartimin e PBA-ve dhe buxheteve vjetore. Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, konstatohet se nga Bashkia Malësi e Madhe nuk ka plane operationale të punës, si dhe nuk është hartuar ende plani i përgjithshëm strategjik të zhvillimit (afat 5 vjeçar) të Bashkisë Malësi e Madhe, sipas përcaktimit të bërë në nenin 32 të Ligjit nr.68/2017 nëPër financat e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore.

-Në disa raste ka mospërputhje midis objektivave afatmesme (PBA) dhe objektivave të parashikuara në buxhetin vjetor të njësisë, por këto mospërputhje janë të vogla, kryesisht në planin e buxhetit vjetor me planin e buxhetit të parashikuar në PBA.

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

-Nuk janë krijuar mekanizmat për vlerësimin e riskut.

-Në Bashkinë Malësi e Madhe është krijuar rregjistri i riskut, por nuk është përditësuar minimalisht dy herë në vit. Gjithashtu nuk është hartuar dhe miratuar strategjia e menaxhimit të riskut, si dhe nuk ka një strukturë të miratuar dhe një koordinator të deleguar të riskut.

-Sa më sipër konstatohet se, për periudhën objekt auditimi nuk ka një strategji të miratuar të riskut ku të përcaktohet mënyra se si sillet institucioni ndaj risqeve dhe vendos kuadrin e përgjithshëm të procesit të menaxhimit të riskut. Strategjia e riskut e një njësie duhet të miratohet nga titullari i njësisë, e cila përgatitet nga NA dhe duhet t'u vihet në dispozicion punonjësve dhe të njihet prej tyre.

- Drejtoria e Burimeve Njerëzore nuk punon me sistem HRMIS, por me hedhje manualisht në programin Microsoft Office Excel. Hedhja, pasqyrimi i të dhënave personale dhe profesionale të çdo punonjësi të punësuar kryhen nëpërmjet programit nëEXCELò/nëWORDò.

- Në Bashkinë Malësi e Madhe, po ashtu Drejtoria e Financës për mbajtjen e kontabilitetit operon me programin excel dhe jo me program kontabiliteti. Duke qenë se ka mungesa të sistemit të hedhjes të të dhënave e cila kryhet nga sektori i financës , niveli i riskut për të gabuar është i lartë. Në bazë të këtij programi me të cilin operohet, është mundësuar monitorimi i shpenzimeve dhe hartimi i pasqyrave financiare, gjithashtu edhe Drejtoria e të Ardhurave operon me programin nëEXCELò për monitorimin e të ardhurave. Për çdo muaj dhe vit kryhen akt-rakordimet me Degën e Thesarit për të ardhurat dhe shpenzimet.

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

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

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

Bashkia Malësi e Madhe nuk ka një sistem të kontrollit të brendshëm.

III. Komponenti: “ Aktivitetet e Kontrollit”.

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

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

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

- Kontrolli i dokumentacionit dhe pranimi i tij para njohjes së shpenzimit në kontabilitet kryhet nga Drejtori i Financës (NZ). Kontabilizimi i transaksioneve financiare kryhet nga Drejtori i Financës, hartimi dhe rregjistrimi i pagesës kryhet nga specialistët e sektorit të financës, ndërsa autorizimi i pagesës nga NA.
 - Për prokurimet nga NA kanë dalë urdhrat e krijimit dhe funksionimit komisionit të përlllogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike, njësia e prokurimit, komisioni i vlerësimit të ofertave, komisioni i blerjeve të vogla, komisioni i marrjes në dorëzim të mallrave/punimve/shërbimeve.
 - Për çdo vit buxhetor hartohet regjistri i planit dhe realizimit të prokurimeve, i cili azhurnohet sa herë ka ndryshime fondesh. Ekzistojnë dosjet e procedurave të prokurimeve, ku gjurmën e auditimit e vërteton ekzistenca e evidencave të prokurimeve në këto dosje dhe evidencave financiare si urdhër-shpenzimeve të shoqëruar me dokumenta autorizues, vërtetues dhe justifikues si kontrata, fatura, situacionet akt-marrjet në dorëzim, fletë-hyrjet etj., të vulosura nga Dega e Thesarit dhe kalimin e veprimit financiar, pasi është bërë çelja e fondeve sipas kërkesës së institucionit, duke konfirmuar fondet disponibël.
 - Në rregulloren e brendshme për dokumentacionin e financës nuk parashikohet dhe specifikohet ndonjë rregull i veçantë, por vepohet në bazë të legjislacionit për arkivat.
 - Për menaxhimin e aktiveve vepohet në bazë të udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikë i ndryshuar, në bazë të të cilit është mbajtur regjistri i aktiveve, i cili përditësohet çdo vit për ndryshimet e pësuar, si për shtesat dhe pakësimet. Aktivitet afatgjatë dalin në përdorim në bazë të urdhër-dorëzimeve nga personi i autorizuar dhe për to janë hapur kartelat e zyrave dhe kartelat personale të konfirmuara nga përgjegjësi material. Është ndjekur kjo praktikë ligjore për të ruajtur nga përdorimi i paautorizuar, keqpërdorimi dhe humbjet e këtyre aktiveve.
 - Në përgjithësi për procedurat e inventarizimit, vlerësimin, tjetërsimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të AAGJM, ka gjurmë auditimi, pasi ekziston dokumentacioni i firmosur nga komisionet dhe punonjësit përkatës si: Urdhri i NA për ngritjen e komisionit të inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimi, si dhe për asgjësimin e tyre. Ekzistojnë fletët e inventarit, relacioni i vlerësimit për aktivet për nxjerrje jashtë përdorimi, procesverbalet dhe relacionet për nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve, si dhe procesverbalet për asgjësimin e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimi.
 - Të ardhurat arkëtohen nëpërmjet bankave të nivelit të dytë në llogarinë e Thesarit për Bashkinë Malësi e Madhe, por edhe në arkën e institucionit (deri në 10,000 lekë) kurse një pjesë e taksave dhe tarifave arkëtohen nëpërmjet agjentëve tatimorë. Për këto të ardhura në përgjithësi janë bërë akt-rakordimet përkatëse periodike dhe vjetore dhe janë kontabilizuar.
 - Bashkia Malësi e Madhe në bashkëpunim me Degën e Thesarit, kryen kontrollin e disponibiliteteve monetare, kontrolli i angazhimeve, menaxhimi i investimeve sipas planit kontraktual të pagesave dhe gjendjen limit të arkës, ku për çdo transaksion merret konfirmimi i Degës së Thesarit për gjendjen e disponibiliteteve dhe bëhet çelja e fondeve me shkresë nga bashkia.
- Në lidhje me parimin 11:** Ënjësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete të kontrollit të përgjithshme të kontrollit të teknologjisë.
- Bashkia Malësi e Madhe 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.
 - Në rregulloren e brendshme përcaktohen detyrat e specialistit të IT, i cili varet nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore, Juridike dhe Shërbimeve Mbështetëse.
 - Në Bashkinë Malësi e Madhe 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, si dhe nuk ka sisteme kompjuterike të liçencuara.



-Nuk ka manual të përdorimit të sistemit të IT.

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

-Me vlerësimin, përzgjedhjen, kostimin dhe monitorimin e investimeve merret Drejtoria e Financës, Drejtoria e Urbanistikës (Sektori i Projekteve), duke iu referuar dispozitave ligjore në fuqi dhe rregullores së brendshme.

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

- Nuk ushtrohet auditim mbi kontabilitetin dhe PF. Kontabiliteti dhe hartimi i pasqyrave financiare në bazë të dispozitave ligjore në fuqi (pra Udhëzimit të MFE nr.8 datë 09.08.2018 në hartimin e PF). Nga Auditimi 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: Ënjësia publike merr, gjeneron dhe përdor informacion cilësor.

Bashkia Malësi e Madhe disponon faqen e saj zyrtare në web www.bashkiamalesiemaadhe.gov.al ku pasqyrohet aktiviteti i saj si, rregullorja e brendshme, broshura, planet e performancës, projekte të brendshme dhe të huaja, bashkëpunime brenda dhe jashtë vendit, struktura organike, vendimet e këshillit bashkiak, buxheti vjetor, 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. Mungojnë raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut, planifikimin dhe realizimin e prokurimeve, raporte të auditimit, institucionet e varësisë.

Në Bashkinë Malësi e Madhe janë kryer konsultime me publikun dhe palët e interesit për hartimin e ËProjekt Paketës Fiskale 2021, si dhe për prezantimin e programeve ËBuxhetore Afatmesme.

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

Punonjësit brenda institucionit komunikojnë me shkrim, postë elektronike dhe në mënyrë verbale ndërsa, jashtë institucionit komunikohet kryesisht në formë shkresore zyrtare dhe ka korrespondencë të rregullt.

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

Në rregulloren e brendshme janë parashikuar mënyrat e informimit dhe komunikimit, qarkullimit dhe mbajtjes së dokumentacionit brenda dhe jashtë institucionit në nenin nr 23 ËMarrëdhëniet me publikun.

Titullari informohet nga drejtuesit e programeve në përmjet mbledhjeve, raporteve dhe relacioneve të ndryshme.

Grupi auditues konstaton se nuk e kanë të gjithë punonjësit mundësinë e përdorimit të email-it zyrtar të institucionit duke qënë se sistemi ofron një numër të kufizuar adresash email-i.

V. Komponenti: “Monitorimi dhe Raportimi”.

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



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

- Monitorimi i progresit lidhur me arritjen objektivave dhe analiza e shkaqeve për dështimet e mundshme nga ana e drejtuesve të programeve buxhetore e lidhin me monitorimin e zbatimit të buxhetit, dokument i cili duhet të hartohet cdo 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 Malësi e Madhe lidhur me pyetësorin e vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe deklaratën e cilësisë për vitin 2020 dhe 2021, ka raportuar në MFE me shkresat nr.651/2 prot., datë 18.02.2021 dhe nr.640 prot., datë 28.02.2022.

- Në Bashkinë Malësi e Madhe mungojnë rregullat të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

-Nuk ka një plan veprimi të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

-Në Bashkinë Malësi e Madhe aktivitetet e vlerësimit të njësisë nuk janë 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 të përshtatshmërisë dhe efektiviteti i shërbimeve publike e shoqëruar me analizë për shkaqet e mos realizimeve dhe dhënien e alternativave për zgjidhjet e mundshme.

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 në shkelje të rregullave dhe mangësitë e vërejtura janë bërë prezente në mbledhjet periodike me Kryetarin e Bashkisë, ku janë shqyrtuar dhe janë përcaktuar masat për eliminimin e tyre.

Titulli i gjetjes: Mosfunksionimi i plotë i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

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 nuk kuptohen dhe nuk funksionojnë, përgjatë gjithë strukturave të njësisë, pasi ky institucion nuk ka ende një profil bashkëkohor të funksionimit të tij. Akoma mbeten pa u kuptuar disa koncepte dhe mungojnë disa proçedura në lidhje me 5 komponentët si:

“Mjedisi i kontrollit”

- Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve dhe veprimeve korruptive, të cilat nuk janë përfshirë edhe në rregulloren e brendshme.

- Nuk janë përcaktuar objektivat konkret dhe të matshëm për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë.

- Mungon një program vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit. Trajnimi i stafit të Bashkisë Malësi e Madhe zhvillohet vetëm nëpërmjet trajnimeve që ofrohen nga ASPA, pra nga vetë Bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh.

- Në rregulloren e brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e komisioneve e përhershme, të përkohshme dhe të strukturave konsultative të bashkisë në të cilin është krijuar Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij

“Menaxhimi i Riskut”

-Në Bashkinë Malësi e Madhe është krijuar regjistri i riskut, por nuk është përditësuar minimalisht dy herë në vit. Gjithashtu nuk është hartuar dhe miratuar strategjia e menaxhimit të riskut, si dhe nuk ka një strukturë të miratuar dhe një koordinator të deleguar të riskut.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

-Nuk janë zhvilluar mbledhje të dokumentuara të GMS për të diskutuar rreth çështjeve që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin.

-Në Bashkinë Malësi e Madhe, Drejtoria Financës nuk përdor program të licencuar për mbajtjen e kontabilitetit por operon me programin në EXCEL ku niveli i riskut për të gabuar/manipuluar informacionin është i lartë.

“Aktivitetet e Kontrollit”

- Bashkia Malësi e Madhe 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.

- 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 fatkeqsish, si dhe nuk ka sisteme kompjuterike të licencuara.

- Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT.

“Informimi dhe komunikimi”

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

- Mungojnë raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut.

- Në rregullore nuk është përfshirë mënyra e komunikimit brenda institucionit, por në fakt veprohet me komunikim verbal, nuk ka sistem IT-së që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësive.

“Monitorimi”

- Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti.

- Në Bashkinë Malësi e Madhe mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

- Monitorimi i progresit lidhur me arritjen objektivave dhe analiza e shkaqeve për dështimet e mundshme nga ana e drejtuesve të programeve buxhetore nuk lidhet me monitorimin e veprimtarive të kontrollit para faktit dhe pas faktit në lidhje me ligjshmërinë dhe rregullshmërinë, duke marrë parasysh parimet e ekonomizimit, të efikasitetit dhe të efektivitetit.

Sa më sipër mbajnë përgjegjësi Z. A.Rr në funksionin e Drejtorit të Financës, Z. T.T Përgjegjës i Sektorit të Auditit të Brendshëm, për detyrat që ngarkohen ndaj këtij sektori në hartimin e rregjistrat të riskut dhe Zj. P.G Drejtor i Burimeve Njerëzore.

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin i ndryshuar;

Udhëzimi nr. 16, datë 20.07.2016 në Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitet publike;

Manuali i MFK, miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Risk i shtuar, i cili ndikon negativisht në funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Mungesa e hartimit të plan-veprimit të menaxhimit të MFK, sjellë mosidentifikimin dhe vlerësimin e të gjitha risqeve të mundshme në të gjithë sistemet e kontrollit të brendshëm.

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

Rëndësia: E Mesme.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe, drejtorët e drejtorive dhe përgjegjësat e sektorëve, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve.

Rekomandimi: Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues të marrë masa që të planifikojë dhe kryejë investim në program kompjuterik të licencuar, për mbajtjen e kontabilitetit, administrimin e takasave dhe tarifave vendore etj.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtori i Drejtorisë Juridike të kryejë ndryshimet e nevojshme në rregulloren e brendshme të institucionit me qëllim shmangien e mbivendosjes dhe përcaktimin e qartë të detyrave për çdo pozicion pune.

**III.2.1.1. Mbi organizimin e njësisë së auditit të brendshëm dhe vlerësimin e veprimtarisë së njësisë së auditit të brendshëm.**

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

1. Karta e Auditimit të Njësisë AB të Bashkisë Malësi e Madhe;
2. Planet Strategjike dhe vjetore, si dhe pasqyrat shoqëruese;
3. Programimi i auditimeve të brendshme për vitin 2020 dhe 2021;
4. Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm;
5. Dosjet e përhershme të subjekteve të audituara;
6. Rekrutimi i punonjësve në Njësinë e Auditit të Brendshëm, dhe ngritja e nivelit profesional të tyre.

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

Në bazë të VKM nr.83, datë 03.02.2016 nëpër miratimin e kriterëve të krijimit të Njësisë të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik, është krijuar njësi e Auditit të Brendshëm, e cila është e organizuar në nivelin e Sektorit të Auditit të Brendshëm duke përmbushur detyrimin ligjor të pavarësisë, i parashikuar nga Standardi Atributiv nr. 1100, i Institutit Ndërkombëtar të Auditëve të Brendshëm. Kapaciteti auditues i strukturës së Njësisë së Auditit të Brendshëm të Bashkisë Malësi e Madhe, është bazuar në bazë të VKM nr.83, datë 03.02.2016 nëpër miratimin e kriterëve të krijimit të Njësisë të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik, i ndryshuar.

-Struktura e auditimit të brendshëm është krijuar dhe funksionon nga muaji Tetor 2015 e në vazhdim, strukturë e cila është krijuar me vendim nr. 16, datë 20.10.2015 me 3 (tre) punonjës, për vitin 2018 me vendim nr. 17, datë 31.01.2018 dhe për vitin 2019 me vendim nr. 6, datë 21.01.2019. Kjo strukturë ka funksionuar në nivel sektori siç është përcaktuar në ligj dhe kuadrin rregullator për Auditimin e Brendshëm (AB) dhe ushtron veprimtarinë duke raportuar drejtpërdrejtë tek Titullari i Institucionit (Kryetari i Bashkisë) për rezultatet e misionëve të auditimit të kryer në këtë subjekt.

Përbërja profesionale dhe kualifikimi i punonjësve të njësisë së auditimit të brendshëm.

Stafi i Njësisë Auditit të Brendshëm (këtu e vijim NJAB) përbëhet nga 3 tre punonjës 1 (një) drejtues dhe 2 dy auditues, nga të cilët: për vitin 2020, 2 nga audituesit zotërojnë certifikatën e Audit të brendshëm në sektorin publik, ndërsa 1 (një) auditues është i paçertifikuar, në kundërshtim me pikën 2 e nenit 11, të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 nëpër auditimin e brendshëm në sektorin publik, të dhëna të cilat paraqiten në pasqyrën si vijon:

Tabela nr.1 Struktura e NJAB Malësi e Madhe për periudhën e 2020-2021

Nr	Periudha	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsi në auditim/vite	Çertifikimi	Trajnime të vijueshme
1	T.T	Përgjegjës	Ekonomist	6.3	I certifikuar	Nga Aspa/ DRAB
2	Sh.S	Auditues	Ekonomist	6.3	I certifikuar	Nga Aspa/ DRAB
3	D.Xh	Auditues	Jurist	2.9	I certifikuar	Nga Aspa/ DRAB

Burimi: NJAB Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Përshkrimi i situatës mbi aktivitetin e NJAB për periudhën 2020-2021.

Përgjatë periudhës 2020-2021, nga sektori i auditit të brendshëm pranë Bashkisë Malësi e Madhe, janë kryer gjithsej 11 auditime, ndarë si më poshtë vijon:

Viti 2020, plani vjetor i auditimeve i miratuar me shkresën nr. 5287 prot., datë 18.10.2019, sipas të cilit janë planifikuar për tû audituar:

Nr	Planifikuar	Nr auditimesh	Kryer	Nr auditimesh	Realizimi i angazhimeve të auditimit				
					Përputhsh	Perform	Financ	IT	Kombin
1	Spektori i Financës	1	Spektori i Emergjencave Civile	1					1



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

2	Spektori i Tatim Taksave	1	Ujësjsells Kanalizime Sh.A	1					1
3	Spektori i Zhvillimit Urban	1	Spektori i Kadastrës	1					1
4	Përdorimi i fondeve I.P.A	1	Spektori Juridik	1					1
5	Spektori i Aseteve	1	Inspektoriati Vendor	1					1
6	Kontrolle me tematika të ndryshme sipas kërkesës së titullarit ne çdo kohë	1	Spektori i Aseteve	1					1
7	Detyrimet e prapambetura	1							
		7	Totali	6	0	0	0	0	6

Burimi: NJAB Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

-Spektori i AB ka planifikuar 7 (shtatë) misione auditimi dhe janë realizuar 6 (gjashtë) misione auditimi të kombinuara.

Në përfundim të procesit të auditimit, janë rekomanduar gjithësej **47**masa organizative nga të cilat janë zbatuar **44**masa dhejanënë proces **3** masa nga të cilat 2 masa me shpërblim dëmi dhe janë në proces.

Viti 2021, plani vjetor i auditimeve i miratuar me shkresën nr.2803 prot., datë 07.10.2020, sipas të cilit janë planifikuar për tû audituar:

Nr	Planifikuar	Nr auditimesh	Kryer	Nr auditimesh	Realizimi i angazhimeve të auditimit				
					Përputhsh	Perform	Financ	IT	Kombin
1	Drejtorja e Financës dhe Analiza	1	NJA Kastrat	1					1
2	Drejtorja e të ardhurave	1	NJA Kelmend	1					1
3	Njësia Administrative Kastrat	1	NJA Gruemir	1					1
4	Njësia Administrative Kelmend	1	NJA Qendër	1					1
5	Njësia Administrative Gruemirë	1	Konvikti Tamarë	1					1
6	Njësia Administrative Qendër	1							
7	Ndërmarrja e Shfrytëzimit Pyjor	1							
8	Konvikti Tamarë	1							
		8	Totali	5	0	0	0	0	5

Burimi: NJAB Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

-Spektori i AB ka planifikuar 8 (tetë) misione auditimi dhe janë realizuar 5 (pesë) misione auditimi të kombinuara.

Në përfundim të procesit të auditimit, janë rekomanduar gjithësej **23**masa organizatedhe asnjë masë shpërblim dëmi dhe disiplinore, ku nga **47** masa organizative janëzbatuar **20**masa dhejanënë proces **3** masa

Në mënyrë të përmbledhur paraqiten në tabelë si vijon:

Nr	PERIUDHA	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT						
		Auditime të planifikuara	Auditime të realizuara	Nga te realizuarat, sipas llojit				
				Përputh	Financ	Kombi	Performace	Tjera
1	Viti 2020	7	6			6		0
2	Viti 2021	8	5			5		0

Burimi: NJAB Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

-Plani strategjik 2020-2022 dhe plani vjetor i auditimeve për vitin 2020 është përcjellë pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, me shkresën nr.5287 prot., datë 18.10.2019. Për aktivitetin e vitit 2020 është raportuar pranë Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm me shkresën nr.3011 prot., datë 20.09.2021.

-Plani strategjik 2021-2023 dhe plani vjetor i auditimeve për vitin 2021 është përcjellë pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, me shkresën nr.2803 prot., datë 07.10.2020. Për aktivitetin e vitit 2021 është raportuar pranë Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm me shkresën nr. 420 prot., datë 08.02.2022.

- Karta e Auditimit të NJAB është miratuar nga Titullari i Bashkisë Malësi e Madhe me Urdhrin nr. 1009 Prot., datë 08.02.2018.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

Nga auditimi i raportimit 2020-2021, rezulton se janë dhënë 70 rekomandime gjithsej, Rekomandimet janë pranuar të gjitha, prej të cilave 64 rekomandime janë zbatuar dhe 6 janë në proces zbatimi. Në mënyrë të përmblëdhur paraqiten në tabelë si vijon:

Nr	Periudha	Të dhëna sipas raportimit				Sipas raportimit			
		Rekomandime të shprehura në numër				Rekomandime të shprehura në vlerë (shpërblim demi)			
		Gjithsej në numër	Zbatuar	Në proces	Pazbatuar	Gjithsej në numër	Zbatuar	Në proces	Pazbatuar
1	Viti 2020	47	44	3	-	2	-	2	-
2	Viti 2021	23	20	3	-	-	-	-	-
TOTALI		70	64	6	-	2	-	2	-

Burimi: NJAB Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Titulli i Gjetjes: Mbi funksionimin e Njesisë së Auditit të Brendshëm Publik në Bashkinë Malësi e Madhe, përgjatë periudhës 01.04.2020-31.12.2021.

Situata:

- Nuk është ngritur Komiteti i Auditimit;
- Nuk është kryer auditim me qëllim vlerësimin dhe monitorimin e funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos ofruar siguri dhe këshilla për titullarin e njesisë publike, nëse ky sistem është ngritur në përputhje me rregullat, standardet dhe parimet e menaxhimit të shëndoshë financiar.
- Planifikimet vjetore të auditimeve për vitin 2020 - 2021 nuk janë përpiluar në përputhje me Formatin Standard 5: Hartimi i Planit Strategjik dhe Vjetor të NJAB përcaktuar në MAB, konkretisht jepet informacion vetëm për fushat që do të auditohen, llojet e auditimit dhe numrin e tyre, pra jo për zhvillimet aktuale të NJAB, objektivi (at) kryesore për vitin, sigurimi i brendshëm i cilësisë;
- Raportimi mbi aktivitetin vjetor 2020-2021 të sektorit të auditimit të brendshëm, në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, nuk është sipas strukturës së përcaktuar në shkronjën nën të nenit 14 në Ligjin nr. 114/2015, nëPër Auditin e Brendshëm Publikò, pasi nuk jepet informacion për shmangiet nga plani, arsyet dhe argumentet përkatëse; veprimet e ndërmarra nga titullari i njesisë publike për zbatimin e rekomandimeve, si dhe çdo rekomandim të pazbatuar;
- Nuk ka gjetur zbatim Urdhri nr.4, datë 10.01.2020 të Ministrit të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë nëPër miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në manualin e auditimit të brendshëm, miratuar me urdhërin nr.100, datë 25.10.2016ò, lidhur me strukturën e Projekt Raportit dhe Raportit Përfundimtar të Auditimeve të kryera në vitin 2021, si dhe dhënien e opinionit në përfundim të auditimit.
- Dosjet koherente të auditimit të brendshëm të njësive publike nuk arkivohen në arkivin e njesisë vendore, por mbahen në ambientet e brendshme të sektorit të auditit të brendshëm.
- Në auditimet e kryera për periudhën e vitit 2020-2021, konstatohet se Sektori Auditimit të Brendshëm, nuk ka planifikuar kryerjen e auditimeve tematike për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.
- Për vitin 2020 nuk janë realizuar auditimet në përputhje me planin vjetor të vitit 2020 miratuar me shkresën nr.5287 prot., datë 18.10.2019, si dhe konstatohet që janë kryer auditime të cilat nuk kanë qenë në planin vjetor, konkretisht për sektorin e emergjencave civile, ujësjellës kanalizime, sektori i kadastrës, sektori juridik, inspektoriat vendor, sektori i aseteve, por nuk administrohet relacion për ndryshimin e planit të auditimeve, apo të jetë bërë ndryshimi i planit të auditimeve.

Nr	Planifikuar	Kryer
1	Sektori i financës	Sektori i emergjencave civile
2	Sektori i tatim taksave	Ujesjells Kanalizime sha
3	Sektori i zhvillimit urban	Sektori i kadastrës
4	Përdorimi i fondeve i.p.a	Sektori juridik
5	Sektori i aseteve	Inspektoriat vendor
6	Kontrolle me Tematika të ndryshme sipas kërkesave të titullarit në çdo kohë	Sektori i aseteve
7	Detyrimet e prapambetura	
		Totali



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

-Për vitin 2021 nuk është realizuar numri i auditimeve të planifikuara, në përputhje me planin vjetor të vitit 2021 miratuar me shkresën nr.2803 prot., datë 07.10.2020. Konkretisht janë planifikuar për të kryer 8 auditime dhe janë kryer 5 auditime gjithësej.

Nr	Planifikuar	Kryer
1	Drejtorja e Financës dhe analizës	NJA Kastrat
2	Drejtorja e të Ardhurave	NJA Kelmend
3	Njësia Administrative Kastrat	NJA Gruemir
4	Njësia Administrative Kelmend	NJA Qëndër
5	Njësia Administrative Gruemir	Konvikti Tamarë
6	Njësia Administrative Qëndër	
7	Nd. Sfrytëzimit Pyjorë	
8	Konvikti Tamarë	
		Totali

-Për vitin 2020, konstatohet se nuk janë mbuluar me auditim 9 fusha të aktiviteteve që kryen Bashkia Malësi e Madhe, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë.

Nr	Fusha për tu audituar	Vlerësimi i përgjithshëm i riskut 2020	
		I lartë	Audituar
1	Ballafaqimi me dokumentacionin ligjor të punimeve të kryera për rikonstruksion rrugesh rurale dhe mirembajtjet rutine të rrugëve rurale	I lartë	Jo
2	Perdorimi i karburantit në raport me punimet e kryera nga cdo mjet të aparatit të bashkise dhe ndermarrjeve vartese	I lartë	Jo
3	Projekteve dhe zbatimi i tyre për infrastrukturen investimet e realizuara	I lartë	Jo
4	Ligjshmeria e zbatimit të tarifave dhe dokumentimi i të ardhurave për lejet e ndertimit sheshet e ndertimit dhe ndertimi objekteve private	I lartë	Jo
5	Ligjshmeria e prokurimeve, blerjeve të vogla, tenderat	I lartë	Jo
6	Dokumentim i debitorëve subjektet e palicensuara penalitetet	I lartë	Jo
7	Auditimi i fondeve të bashkimit europian	I lartë	Jo
8	Performanca e realizuar nga sherbimi zjarrefikes për mbrojtjen nga zjarri dhe shperblime	I lartë	Jo
9	Dokumeni të ardhurave nga kunderfirmosja e projekteve për leje e sheshe ndertimi dhe leshim i akteve teknike	I lartë	Jo
			9

-Për vitin 2021, konstatohet se nuk janë mbuluar me auditim 9 fusha të aktiviteteve që kryen Bashkia Malësi e Madhe, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë.

Nr	Fusha për tu audituar	Vlerësimi i përgjithshëm i riskut 2021	
		I lartë	Audituar
1	Projekteve dhe zbatimi i tyre për infrastrukturen investimet e realizuara, ligjshmeria e dokumentimit të dosjeve teknike për investimet e perfunduara	I lartë	Jo
2	Zbatimi i kontatave të klubit Veleçiku, këndi lojrave të qytetit, dokumentim i shpenzimeve	I lartë	Jo
3	Zbatimi normativave ushqimore, cerdhe kopshte	I lartë	Jo
4	Spektori i Taksave dhe Tarifave Vendore	I lartë	Jo
5	Ligjshmeria e zhvillimit të procedurave të prokurimit me vlera te vogla dhe vlera mbi 1,000,000 leke	I lartë	Jo
6	Penalitetet e vendosura dhe arketimi i tyre për ndertimet pa leje zenien e hapsirave publike shfrytezimi pa leje inerteve	I lartë	Jo
7	Performanca e realizuar nga sherbimi zjarrefikes për mbrojtjen nga zjarri dhe shperblime	I lartë	Jo
8	Dokumeni teardhurave nga kunderfirmosja e projekteve për leje e sheshe ndertimi dhe leshim i akteve teknike	I lartë	Jo
			8

Mbështetur në kuadrin rregullator të cituar më sipër, llojin e mangësive të identifikuar si pasojë e veprimeve dhe mosveprimeve, ngarkohet me përgjegjësi z. T.T, Përgjegjës i Sektorit të NJAB Malësi e Madhe.

Kriteri: Shkronja ñço në nenin 6, nenin 13, shkronja ñço në nenin 14 në Ligjin nr. 114/2015 për auditimin e brendshëm në sektorin publik;

-Urdhrin nr.4, datë 10.01.2020 të Ministrit të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në manualin e auditimit të brendshëm, miratuar me urdhërin nr.100, datë 25.10.2016;

-Udhëzimin nr.42, datë 27.10.2020 për mbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm në sektorin publik;

-Manuali i Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016, i ndryshuar;

Ndikimi/Efekti: Nuk jep siguri të arsyeshme për objektivat e përcaktuara nga Institucioni. Nuk pasqyron aktivitetin e drejtorive me risk të lartë si Financa, Taksat apo Prokurimet.

Shkaku: Mungesa e zbatimit të kuadrit rregullator të fushës.



Rëndësia: E Mesme.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe të marrë masa për krijimin dhe funksionimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm.

Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masa për të planifikuar dhe kryer auditime në fushat e veprmtarisë së institucionit që paraqesin rrisht të lart, si vlerësimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, prokurimet publike, zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme, me qëllim që t'ofrojë mbështetje titullarit të njësisë vendore në arritjen e objektivave institucional.

Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm, Malësi e Madhe, të marrë masa për të arkivuar në arkivin e institucionit dosjet e auditimit dhe të aplikojë opinione auditimi sipas standardeve të auditimit dhe manualit për auditimin në sektorin e brendshëm publik.

III.2.2.Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, ligjet vjetore “Për buxhetin e shtetit” të vitit 2020 dhe 2021, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit.

Cështjet e audituara sipas pikës 2 të programit:

2.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor për periudhën 2020-2021;

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 buxhetorë 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, sipas raportimit në MF, ku të evidentohen detyrimet nga mungesa e burimeve të veta dhe detyrimet nga mungesa e alokimit të granteve si FZHR, Ministrinë e linjës etj.);

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

➤ **Dokumentacioni i audituar si më poshtë:**

1. Dokumentacioni i hartimit të PBA-ve për periudhën objekt auditimi, miratimi i tyre dhe korrespondenca me Ministrinë e Linjës;

2. Dokumentacioni i programimit të buxhetit vjetor për periudhën objekt auditimi, i miratuar me VKB, fondet e transfertës së pakushtëzuar, të kushtëzuar dhe specifike, si dhe korrespondenca zyrtare për ndryshimet në buxhet gjatë kësaj periudhe buxhetore;

3. Akt-rakordimet periodike me Degën e Thesarit për shpenzimet dhe të ardhurat;

4. Dokumentacioni mbi çeljen e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas akteve normative;

5. Shkresat përcjellëse në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë për detyrimet e papaguara të institucionit ndaj të tretëve, si fatura të palikuiduara dhe vendime gjyqësore;

6. Dokumentacioni mbi transferimin e fondeve buxhetore gjatë periudhës objekt auditimi, si dhe saktësia e pasqyrit të ndryshimeve në shtesa dhe pakësim me planin përfundimtar.

7. Dokumentet e hartuara në mënyrë periodike për monitorimin e zbatimit të buxhetit për periudhën objekt auditimi;

8. Dokumente të tjera mbështetëse (baza të ndryshme të dhënash në programin Excel, si: për vendimet gjyqësore, për investimet, për ditarët, shpenzimet, të ardhurat etj).

Nga auditimi i dokumentacionit të sipërcituar, u konstatua se:

**2.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor për vitet 2020-2021.**

Për periudhën 2020-2021 PBA dhe buxhetet vjetore, që i korrespondojnë kësaj periudhe, janë miratuar me VKB nr.6, datë 18.01.2020, VKB nr.2 datë 11.01.2021, si dhe VKB përkatëse për miratimin e fondeve të trashëguara për çdo fillim viti buxhetor. Gjithashtu janë konfirmuar me shkresat e Prefektit të Qarkut Shkodër, respektivisht shkresat nr.71/1 prot., datë 23.01.2020, nr.72/1 prot., datë 07.01.2021 dhe nr.1882/1 prot., datë 29.12.2020. Në vija të përgjithshme gjatë hartimit dhe miratimit të kërkesave buxhetore, janë përcaktuar tendencat e politikave të shpenzimeve sipas funksioneve, si:

- a. *Infrastruktura rrugore;*
- b. *Urbanistika;*
- c. *Furnizimi me ujë të pijshëm;*
- d. *Ujitja dhe Kullimi;*
- e. *Shërbimi zjarrëfikës;*
- f. *Sporti;*
- g. *Arsimi i mesëm.*

PBA janë hartuar pjesërisht bazuar në Udhëzimin e MFE nr.23 datë 30.07.2018 *“Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor Afatmesëm të njëjësive të Qeverisjes Vendore”*. Është marrë në konsideratë instrumenti i planifikimit financiar, i cili përbëhet nga: struktura financiare, struktura funksionale, shpenzimet e viteve të kaluara, burimet e financimit të viteve të kaluara, detyrimet e prapambetura, trashëgimi me destinacion (*kontratat në vazhdim*), angazhimet (*detyrimet e prapambetura sipas llojit*), tavanet, llogaria ekonomike, vlerësimi i burimeve të ardhurat, përmbledhje të kërkesës buxhetore për secilin program shpenzimet e pritshme (*kostot direkt dhe të ardhurat e pritshme*).

Programi i të ardhurave për vitet 2020-2021 është bërë mbi bazën e paketave fiskale të miratuar me VKB nr.46, datë 27.12.2019 për paketën fiskale për vitin 2020, VKB nr.83, datë 29.12.2020 për paketën fiskale për vitin 2021.

Programet buxhetore dhe detajimet e tyre, janë miratuar nga Këshilli Bashkiak me vendimet përkatëse. Planit buxhetor është detajuar dhe ndarë në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli për çdo muaj. Treguesit e buxhetit janë mbajtur tek llogaria e thesarit e cila pasqyron veprimtarinë përkatëse sipas klasifikimit buxhetor. Janë kryer akt-rakordimet periodike dhe vjetore me degën e thesarit.

Burimet e financimit të buxhetit të Bashkisë për periudhën 2020-2021, vijnë nga dy burime:

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

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

Planifikimi dhe realizimi i buxhetit për vitet 2020-2021, paraqitet sipas situacionit të rakorduar me thesarin.

Pjesë e PBA dhe planifikimit të buxhetit vjetor, është edhe planifikimi i të ardhurave, si burim i integruar në programet buxhetore, të pasqyruara në tabelën e mësipërme. Kështu për periudhën 2020-2021 Bashkia Malësi e Madhe ka planifikuar të arkëtojë të ardhura tatimore dhe jo tatimore 102,371 mijë lekë për vitin 2020 dhe 104,145 mijë lekë për vitin 2021, pasqyruar në tabelën si më poshtë vijon:

Tabela nr.2 Planifikimi i të ardhurave

Përshkrimi	Plan 2020	Plan 2021
Te ardhura tatimore	57,662,000	61,460,000
Te ardhura jotatimore	44,709,000	42,955,000
TOTAL	102,371,000	104,415,000

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



Në vecanti nga auditimi i procedurave në përgatitjen e PBA 2020-2022 dhe PBA 2021-2023, në veçanti u konstatua se:

Titulli i gjetjes: Zbatimi i Procedurave në përgatitjen e PBA 2020-2022 dhe 2021-2023.

Situata: Për PBA 2020-2022 dhe PBA 2021-2023 nuk janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit të Bashkisë Malësi e Madhe.

-Për PBA 2020-2022 dhe buxhetin e vitit 2020 nga Kryetari i Bashkisë nuk është nxjerrë udhëzimin vjetor për përgatitjen e buxhetit.

-Buxheti vjetor i vitit 2020 dhe vitit 2021, nuk është miratuar brenda datës 25 Dhjetor.

Kriteri: Shkronja në nenin 5, pika 1 e nenit 35, pika 2 e nenit 39 dhe pika 3 e nenit 41, në Ligjin nr. 68/2017 në Për financat e Vetëqeverisjes Vendore;

Ndikimi: Moszbatim i kuadrit rregullator të fushës.

Shkaku: Paraqitja me vonesë në Këshill Bashkiak të projekt-buxheteve për miratim.

Rëndësia: I Mesëm.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e Financës, të marrë masat e nevojshme që për çdo vit buxhetor të kryen konsultime me grupet e interesit gjatë hartimit dhe miratimit të projekt-buxhetit afatmesëm dhe atij vjetor, si dhe miratimin e buxhetit vjetor në Këshillin Bashkiak brenda afatit ligjor.

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

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

Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit.

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

Akordimi fillestar i buxhetit dhe ndryshimet që kanë pësuar zërat e tij gjatë vitit, janë të rakorduar me Degën e Thesarit Malësi e Madhe 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. Nga auditimi i dokumentacionit që shoqëron plan-buxhetet për periudhën 2020-2021, rezultoi se buxheti është realizuar në nivel titulli, kapitulli, artikulli e nën artikulli, duke respektuar disiplinën buxhetore sipas strukturës buxhetore dhe burimeve të financimit.

U verifikuan situacionet mujore të rakorduara me Degën e Thesarit Malësi e Madhe dhe u gjetën të rakorduara me shpenzimet e kontabilizuara për pjesën e të ardhurave nga taksat dhe tarifat e bashkisë dhe nga grantet. Të gjitha veprimet për arkëtimet dhe pagesat, për llogari të Bashkisë Malësi e Madhe janë kryer në bankat e nivelit të dytë, të cilat janë të dokumentuara dhe të rregullta, edhe në mbështetje të rakordimeve periodike me Degën e Thesarit Malësi e Madhe, për çdo muaj dhe në mënyrë progresive.

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

Nga auditimi i buxhetit vjetor dhe ndryshimeve, në Bashkinë Malësi e Madhe rezultoi se:

Për vitin 2020, totali i shpenzimeve të planifikuara përbëhet nga:

Të ardhurat e trashëguara nga viti 2019 në vlerën 97,652,058 lekë;

Transferta e pakushtëzuar 290,957,468 lekë;

Transferta specifike në vlerën 111,459,668 lekë;

Të ardhurat e planifikuara për tû mbledhur gjatë vitit në vlerën 102,371,000 lekë;

Total për tu shpenzuar 602,440,194 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

Përgjatë vitit 2020 buxheti i Bashkisë Malësi e Madhe ka pësuar **3 ndryshime**, me efekt në shtesa/pakësim të fondeve për artikull ekonomik, konkretisht:

Me VKB nr.50 datë 27.08.2020, kanë ndodhur shtesa të fondeve për kryerjen e shpenzimeve në programin 01110 në Planifikim i menxhimit dhe Administrimit, llogaria nr.600 për paga të personelit në vlerën 5,000,000 lekë gjithësej. (aneksi, tabela nr.12)

Gjithësej plani vjetor progresiv i buxhetit për vitin 2020 ka qenë 1,098,039,587 lekë, ose 495,599,393 lekë më tepër nga plani fillestar. Realizimi i buxhetit të vitit 2020 ka qenë në vlerën 999,239,069 lekë, ose 98,800,518 lekë më pak.

Nga auditimi i buxhetit vjetor dhe ndryshimeve, në Bashkinë Malësi e Madhe rezultoi se:

Për vitin 2021, totali i shpenzimeve të planifikuara përbëhet nga:

Të ardhurat e trashëguara nga viti 2020 në vlerën 143,414,438 lekë;

Transferta e pakushtëzuar 306,776,618 lekë;

Transferta specifike në vlerën 119,031,447 lekë;

Të ardhurat e planifikuara për t'u mbledhur gjatë vitit në vlerën 104,415,000 lekë;

Total për tu shpenzuar 673,637,503 lekë.

Përgjatë vitit 2021 buxheti i Bashkisë Malësi e Madhe ka pësuar **1 ndryshim**, me efekt në shtesa/pakësim të fondeve për artikull ekonomik, konkretisht:

Me VKB nr.32 datë 28.05.2021 kanë ndodhur shtesa të fondeve për kryerjen e shpenzimeve në programet:

01110 në Planifikim i menxhimit dhe administrimit, për paga të personelit në vlerën 5,500,935 lekë gjithësej;

01110 në Planifikim i menxhimit dhe administrimit, për investime në vlerën 1,800,000 lekë për bashkëfinancim në Projektin Adria Alliance;

09120 në Arsimit Bazë - 1,984,790 lekë për ndërtim dhe rikonstruktion shkollash.

Gjithësej plani vjetor progresiv i buxhetit për vitin 2021 ka qenë 1,089,207,399 lekë, ose 415,569,896 lekë më tepër nga plani fillestar.

Tabela nr.3 Realizimi i buxhetit vjetor në nivel programi ekonomik

Nr	Emërtimi	Buxheti Vjetor 2020	Realizimi	%	Buxheti Vjetor 2021	Realizimi	%
1	Planifikimi Menaxhimi dhe Administrimi	130,628	117,328	90%	158,056	130,404	83%
2	Gjendja civile	6,361	5,994	94%	4,760	4,337	91%
3	Shërbimet e Policisë Vendore	8,947	8,213	92%	9,530	8,578	90%
4	Shërbimet bujqësore, inspektimi, ushqimi dhe mbrojtja e konsu Malësi e Madheoreve	7,352	6,089	83%	7,571	5,632	74%
5	Menaxhimi i infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit	24,632	23,010	93%	14,004	8,290	59%
6	Administrimi i pyjeve dhe kullotave	22,238	20,168	91%	26,526	20,300	77%
7	Rrjeti rrugor rural	104,297	93,260	89%	121,574	106,631	88%
8	Zhvillimi i turizmit	3,739	2,032	54%	3,797	2,103	55%
10	Shërbime publike vendore	13,526	10,869	80%	16,182	13,918	86%
11	Furnizimi me ujë	5,647	5,503	97%	2,872	2,857	99%
12	Ndriçim rrugësh	3,453	3,328	96%	3,952	3,815	97%
13	Sport dhe argëtim	38,003	16,498	43%	68,922	16,293	24%
14	Trashëgimia kulturore, eventet artistike dhe kulturore	3,660	2,164	59%	3,660	1,931	53%
15	Arsimi bazë përfshirë arsimin parashkollor	108,156	91,736	85%	91,931	81,183	88%
16	Arsimi i mesëm i përgjithshëm	16,245	11,168	69%	16,548	10,842	66%
17	Kujdesi social për personat e sëmurë dhe me aftësi të kufizuara	1,800	1,800	100%	1,900	1,900	100%
18	Kujdesi social për familjet dhe fëmijët	278,974	277,767	100%	281,841	278,768	99%
19	Mbështetje për zhvillimin ekonomik	781	771	99%	787	761	97%
20	Menaxhimi i mbetjeve	26,601	18,497	70%	29,363	24,071	82%
21	Mbrojtja nga zjarri dhe mbrojtja civile	21,531	20,084	93%	32,676	20,161	62%
24	Fondi i emergjencave dhe rezervave	4,200	0		4,100	0	0%
25	Furnizimi me Ujë dhe Kanalizime	259,488	259,488	100%	188,933	188,899	100%
26	Zgjedhjet e përgjithshme dhe lokale				2,828	2,828	100%
27	Emergjencat Civile	7,777	3,469	45%			
	TOTAL	1,098,036	999,236	91%	1,092,313	934,502	86%



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

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

Referuar tabelës së mësipërme, rezulton se:

Për vitin 2020 realizimi i buxhetit është në nivelin 91%, si dhe programi ekonomik që paraqitet me realizimin më të lartë është në Furnizimi me Ujë dhe Kanalizim.

Programi ekonomik me realizimin më të ulët është në Mbështetje për zhvillimin ekonomik (QKB).

Për vitin 2021 realizimi i buxhetit është në nivelin 86%, si dhe programi ekonomik që paraqitet me realizimin më të lartë është në Furnizimi me Ujë dhe Kanalizim.

Programi ekonomik me realizimin më të ulët është në Mbështetje për zhvillimin ekonomik (QKB).

*Përfshi fondet e FZHSH dhe Ministrisë të linjës.

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

Për zbatimet e buxheteve është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Malësi e Madhe, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse. Janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nënartikull sipas klasifikimit ekonomik. Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar të gjitha procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Malësi e Madhe, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektiv, të realizuara me VKB ose të diktura nga transfertat e deleguar nga pushteti qendror.

Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit për periudhën 2020-2021, referuar akt-rakordimeve me thesarin paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.4 Realizimi i buxhetit (000 lekë) në nivel artikulli ekonomik i vitit 2020

Art	Emertimi	Plan	Fakt	%
600	Paga	217,440	203,665	94
601	Sigurime Shoqërore	37,818	33,954	90
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	117,923	85,819	73
604	Transferta Korente të Brendshme	4,205	15	0.3
606	Trans per Buxh. Fam. & Individ	282,185	272,772	97
230	Kapitale të Patrupezuara	6,630	5817	88
231	Kapitale të Trupezuara	431,838	397,221	92
	TOTAL	1,098,040	999,364	91

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

Tabela nr.5 Realizimi i buxhetit (000 lekë) në nivel artikulli ekonomik i vitit 2021

Art.	Emertimi	Plan	Fakti	%
600	Paga	229,251	215,968	94
601	Sigurime Shoqërore	39,400	36,064	94
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	145,168	88,895	83
604	Transferta Korente të Brendshme	4,100	4,100	100
606	Trans per Buxh. Fam. & Individ	278,851	270,001	98
230	Kapitale të Patrupezuara	4,061	4,061	81
231	Kapitale të Trupezuara	388,376	319,504	91
	TOTAL	1,089,207	934,497	86

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

Referuar tabelave të mësipërme, rezulton se:

Për periudhën 2020-2021 në krahasim me planet vjetore respektive, realizimi i shpenzimeve sipas artikujve ekonomik për 12-mujorin është mesatarisht në masën 91 %. Vihet re që përgjatë periudhës 2020-2021 investimet (231) paraqiten me realizim mesatarisht 85%, pra në krahasim me artikujt e tjerë ekonomik, ka realizimin më të ulët, çka tregon një planifikim jo të saktë të investimeve dhe ekzekutim të fondeve të planifikuara.

➤ Realizimi i buxhetit sipas burimeve të financimit:

Tabela nr.6 Buxheti sipas burimeve të financimit 2021



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

Art.	Emertimi	Fakt 2021				
		Gjithesëj	Tr. Pakushtezuar dhe Specifike	Te ardhurat e veta	Transferta e kushtezuar	Te ardhura jashte limiti
230	Investime AAGJ jo materiale	5,817	-	5,817	-	-
231	Investime AAGJM	397,221	98,399	10,331	287,901	589
600	Paga	203,665	185,520	13,718	4,427	-
601	Sigurime Shoqërore	33,954	33,218	-	736	-
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	85,919	79,378	5,810	181	549
604	Transferta Korente të Brendshme	15	15	-	-	-
606	Trans per Buxh. Fam. & Individ	272,773	2,390	-	270,383	-
	Total	934,497	398,920	35,677	563,628	1,138

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

-Referuar tabelës së mësipërme, rezulton se fondet e shpenzuara nga transferta e kushtëzuar, mesatarisht në vlerën 513,818 mijë lekë, kanë peshën më të lartë në krahasim me burimet e tjera të të ardhurave të Bashkisë Malësi e Madhe, ndjekur nga transferta e pakushtëzuar në vlerën 396,554 mijë lekë dhe të ardhurat e veta në vlerën 54,780 mijë lekë.

Transferta e kushtëzuar.

-Buxheti nga transferta e kushtëzuar për vitin 2020 është realizuar në vlerën **563,628 mijë** lekë, ose **56%** e buxhetit total të shpenzuar për vitin 2020, ku peshën kryesore brenda transfertës së kushtëzuar, e zënë fondet e shpenzuara për investime kapitale.

-Buxheti nga transferta e kushtëzuar për vitin 2021 është realizuar në vlerën **464,007 mijë** lekë, ose **50%** e buxhetit total të shpenzuar për vitin 2021, ku peshën kryesore brenda transfertës së kushtëzuar, e zënë fondet e shpenzuara për familjar dhe PAK. Përgjatë këtij viti në krahasim me vitin 2020, rezulton një renie e fondeve të shpenzuara nga transferta e kushtëzuar, pasi kemi renie të fondit të alokuar për investimeve, kryesisht për ujësjellës, si dhe fondit për transfertat familjare.

Transferta e pakushtëzuar.

-Buxheti nga transferta e pakushtëzuar për vitin 2020 është realizuar në vlerën **398,920 mijë** lekë, ose **40%** e buxhetit total të shpenzuar për vitin 2020, ku peshën kryesore brenda transfertës së pakushtëzuar, e zënë fondet e shpenzuara për paga.

-Buxheti nga transferta e pakushtëzuar për vitin 2021 është realizuar në vlerën **394,187 mijë** lekë, ose **42%** e buxhetit total të shpenzuar për vitin 2021, ku peshën kryesore brenda transfertës së pakushtëzuar, e zënë fondet e shpenzuara për paga dhe shpenzime operative. Përgjatë këtij viti në krahasim me vitin 2020, rezulton një renie e lehtë e fondeve të shpenzuara nga transferta e pakushtëzuar, pasi kemi renie të fondit të pagave, si dhe fondit për shpenzime operative.

Të ardhurat e veta.

-Buxheti nga të ardhurat e veta për vitin 2020 është realizuar në vlerën **35,677 mijë** lekë, ose **4%** e buxhetit total të shpenzuar për vitin 2020, ku peshën kryesore brenda të ardhurave të veta, e zënë fondet e shpenzuara për paga dhe shpenzime operative.

-Buxheti nga të ardhurat e veta për vitin 2021 është realizuar në vlerën **73,884 mijë** lekë, ose **8%** e buxhetit total të shpenzuar për vitin 2021, ku peshën kryesore brenda të ardhurave të veta, e zënë fondet e shpenzuara për paga dhe investime.

➤ Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë dhe të kontigjencës.

Me miratimin e buxheteve respektive 2020-2021 është parashikuar dhe miratuar fondi rezervë/i kontigjencës, ku për vitin 2020 është planifikuar në masën 6,000 mijë lekë, i cili është përdorur në vlerën 1,800 mijë lekë. Për vitin 2021 është planifikuar 6,000 mijë lekë, i cili është përdorur për vlerën 1,900 mijë lekë.

Për vitin 2021 është planifikuar në vlerën 26,983 mijë lekë të cilat nuk janë përdorur.

➤ Subvencionet nga/dhe për Bashkinë Malësi e Madhe.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

Nga dokumentacioni i paraqitur, rezulton se, Bashkia Malësi e Madhe përgjatë periudhës 2020-2021 nuk ka marrë asnjë subvencion.

➤ **Realizimi i Investimeve.**

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

Situata: Grupi i KLSH-së konstaton se niveli i realizimit të investimeve kapitale të trupëzuara paraqitet në nivele të ulta në vitin 2021, konkretisht në masën 82%. Kjo situatë është krijuar si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave, që do të thotë se nga Bashkia Malësi e Madhe në fillim të vitit buxhetor planifikohen investime, duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifat vendore, si dhe ky planifikim nuk korrigjohet gjatë vitit, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara me të ardhurat e realizuara.

Kriteri: Shkronja 5 në nenin 5, në ligjin nr. 68/2017 për financat e vetëqeverisjes vendore; Neni 47 në ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar.

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

Efekti: Mos realizim i investimeve të planifikuara.

Rëndësia: I Lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e të Ardhurave, të marrë masa që planifikimi i fondeve për investime/shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e realizimit të të ardhurave në vitin paraardhës dhe jo të planifikimit të tyre.

➤ **Monitorimi i buxhetit dhe raportimi 4 mujor në Këshillin Bashkiak.**

Në zbatim të nenit 48 për monitorimin dhe raportimin i zbatimit të buxhetit vendor të ligjit 68/2017 për financat e vetëqeverisjes vendore, ligjin organik të buxhetit nr. 9936, datë 26.06.2008 për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar neni 65, UMF nr. 2, datë 06.02.2012 për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit i ndryshuar, udhëzimin nr. 22 dt. 30.07.2018 për procedurat standarde të Monitorimit të Buxhetit në Njësitë e Qeverisjes Vendore, si dhe nenin 44, të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 për vetëqeverisjen vendore, konstatohet se për vitet 2020 dhe 2021 raportet periodike dhe ai vjetor për monitorimin e zbatimit të buxhetit, janë realizuar dhe përcjellë në Këshillin Bashkiak, si dhe Ministrinë e Financës dhe Ekonomisë, në përputhje me përcaktimet ligjore të bëra më sipër.

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

Tabela nr.7 shpenzimeve të situatës së COVID-19

Përshkrimi	Vlera
Malësi e Madhe: Pastrimi dhe Dezinfektimi	541,860
Furnizim dhe shërbim me ushqime	3,469,960
Totali	4,011,820

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

-Sa i përket fondeve të shpenzuara nga Bashkia Malësi e Madhe për shkak të situatës së krijuar nga pandemia Covid-19, rezulton se, përgjatë vitit 2020 janë shpenzuar 4,011,820 lekë gjithsej për materiale pastrimi dhe dezinfektimi në vlerën 541,860 lekë, si dhe për furnizimin dhe shërbimin me ushqime në vlerën 3,469,960 lekë.

Angazhime buxhetore përtej afatit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

Titulli i Gjetjes: Angazhime buxhetore pas datës 15 Tetor të vitit buxhetor.

Situata: Përgjatë periudhës 2020-2021 konstatohet se, Bashkia Malësi e Madhe ka ndërmarrë angazhime të reja buxhetore pas datës 15 tetor, me vlerë totale **57,511,958 lekë**, duke hyrë në marrëdhënie kontraktuale me operator ekonomik, për kryerjen e punimeve publike të ndryshme.

Për vitin 2020 janë ndërmarrë **4 angazhime** buxhetore në vlerën **20,982,919 lekë**, sipas kontratës nr.2045/9 Prot., datë 11.12.2020 me OE nL.Iò shpk për kryerjen e punimeve në Studim/Projektim i Q.SH Sportive Bashkia Malësi e Madhe në vlerën 9,959,903 lekë, kontratës nr.2928/6 prot., datë 04.12.2020 me OE nM shpk., në Ujësjetllësin Bajzë në vlerën 4,498,164 lekë, kontratës nr.2634/3 prot., datë 06.11.2020 me OE nB sh.p.k për kryerjen e punimeve në Ndërtim Muri mbrojtës, Rruga Brojë, Bashkia Malësi e Madhe në vlerën 2,368,603 lekë, kontrata nr.2217/7 prot., datë 10.11.2020, për në Rehabilitimin/Pastrimin e kanaleve kulluese me OE S shpk., në vlerën 4,159,249 lekë.

-Për vitin 2021 janë ndërmarrë **5 angazhime** buxhetore në vlerën **36,529,039 lekë**, sipas kontratës nr.3003/6 prot., datë 10.11.2021 me OE nM shpk për në Mirëmbajtjen e objekteve në vlerën 15,795,850 lekë, kontratës nr.3001/6 prot., datë 11.11.2021 me OE nB 2019 sh.p.k, për në Blerjen Stufa, Bashkia Malësi e Madhe, në vlerën 5,536,000 lekë, kontratës nr.3098/12 prot., datë 10.12.2021 me OE nM shpk për në Rikualifikimin e Sheshit Dedajë në vlerën 4,797,576 lekë, kontratës nr.3172/6 prot., datë 25.11.2021 me OE nD.Nò, për në Lufta e Koplikut, Monumentò, në vlerën 3,403,200 lekë, kontratës nr.1481/22 prot., datë 01.11.2021 me OE nG-Pò sh.p.k, për në Shërbim Regjistrimi, në vlerën 6,996,413 lekë

Kriteri: Neni 51 në Ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 në Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar.

Shkaku: Moszbatim i kuadrit rregullator të fushës.

Efekti: Angazhime buxhetore të cilat nuk raportohen në dokumentet standarde që shoqërojnë hartimin e PBA dhe buxhetit vjetor.

Rëndësia: I Mesëm.

Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe, si dhe Drejtoria e Financës dhe Njësia e Prokurimit, të marrë masa për eliminimin e praktikave të ndërmarrjes së angazhimeve buxhetore pas datës 15 Tetor të vitit buxhetor.

2.4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve.

Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet kanë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës. Lidhur me detyrimet e konstatuara nga Bashkia Malësi e Madhe, rezulton se, është bërë planifikimi i likuidimit të tyre për cdo vit buxhetor, janë raportuar periodikisht në Këshillin Bashkiak dhe MFE.

Me fondet buxhetore 2020 dhe 2021, përgjithësisht janë likuiduar edhe detyrimet për fatura të palikuiduara nga vitet e mëparshme, duke bërë pjesë-pjesë pagesat e detyrimeve kontraktuale sipas çeljeve të fondeve nga rritja e limitit nga të ardhurat për shpenzimet e përballuara me fondet e veta, ndërsa për investimet e financuara nga Ministritë e linjës sipas fondeve të çelura për cdo vit buxhetor të përcaktuar në PBA e periudhës përkatëse në bazë të shkresave përkatëse të alokimit të fondeve.

Sipas raportimit të kryer në strukturat/institucionet e mësipërme, shuma e detyrimit përgjatë periudhës 01.01.2020-31.12.2021 ka ardhur duke u rritur. Në tabelat e mëposhtme pasqyrohet ecuria e detyrimeve përgjatë periudhës 2020-2021.

Tabela nr.8 Detyrimet për vitin 2020

Detyrime e NJQV 2020	Detyrimi në fillim të vitit i mbartur 31.12.2019	Detyrimi i krijuar gjatë vitit 2020	Total detyrime	Shlyerja gjate 2020	Mbetja në fund të vitit 2020
a	1	2	3=1+2	4	5=3-4
Investime	89,760,029	298,674,742	388,434,771	181,021,463	207,413,308
Mallra dhe shërbime	8,258,144	366,600	8,624,744	8,624,744	0
Vendime gjyqësore	16,491,149		16,491,149		16,491,149



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

Tjera ...			0		0
Total Detyrime	114,509,322	299,041,342	413,550,664	189,646,207	223,904,457
Gjendja e llogarisë 520 në fund të vitit 2020	147,697,079				

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

Tabela nr.9 Detyrimet për vitin 2021

Detyrime e NJQV 2021	Detyrimi në fillim të vitit i mbartur 31.12.2020	Detyrimi i krijuar gjatë vitit 2021	Total detyrime	Shlyerja gjate 2021	Mbetja në fund të vitit 2021
a	1	2	3=1+2	4	5=3-4
Investime	207,413,308	346,675,070	554,088,378	236,777,100	317,311,278
Mallra dhe shërbime	0	8,295,565	8,295,565	7,727,965	567,600
Vendime gjyqësore	16,491,149		16,491,149	11,588,783	4,902,366
Tjera ...	0		0		0
Total Detyrime	223,904,457	354,970,635	578,875,092	256,093,848	322,781,244
Gjendja e llogarisë 520 në fund të vitit 2021	274,393,397				

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

Nga shqyrtimi i raportit të vetëvlerësimit financiar për vitin 2021, përcjellë në MFE, rezultojnë se vlera e detyrimeve të prapambetura të Bashkisë Malësi e Madhe ndaj palëve të treta (përfshirë detyrime të cilat do të likuidohen me fonde të Agjencisë Kombëtare të Ujësjetës-Kanalizime, për investime në ndërtimin e 2 ujësjetësëve), përbëhet nga detyrime për investime, vendime gjyqësore dhe mallra/shërbime, në vlerën 89,781,154 lekë, pasqyruar në tabelën më poshtë:

Nr.	Emërtimi	Stoku në vlerë	Totali i shpenzimeve të miratuara për NJVQV-në	Stoku/Shpenzimeve totale të miratuara të NJVQV-së
I	Borxhe (a+b)	-		
a	Hua sftatgjatë	-		
a,1	Principali			
a,2	Interesi			
b	Hua afatshkurtër	-		
b,1	Hua			
b,2	Overdrafte			
b,3	Kredi të furnitorëve			
II	Detyrime (a+b+c)	89,781,154		
a	Shpenzime korrente			
a,1	Mallra dhe shërbime			
a,2	Paga dhe sigurime			
a,3	Të tjera			
b	Shenzime kapitale	84,311,188		
b,1	Insitucione buxhetore			
b,2	Subjekte private			
c	Vendime gjyqësore	5,469,966		
c,1	Marrëdhënie pune			
c,2	Mallra dhe shërbime			
c,3	Investime			
c,4	Të tjera			
III	Totali (I+II)	89,781,154	934,497,000	9.6%

➤ Faturat e palikuiduara.

Titulli gjetjes: Fatura të pa likuiduara brenda afatit 30 ditor përgjatë vitit 2021, duke krijuar në fund të vitit buxhetor detyrime të prapambetura, si dhe mosrespektimi i rradhës në likuidimin e tyre.

Situata: Nga auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin e afatit 30 ditor të paraqitjes së urdhër-shpenzimit me dokumentacionin shoqërues në Degën e Thesarit Malësi e Madhe, nga data e faturës së operatorit ekonomik, u



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

konstatua se për periudhën 2020-2021, ky afat nuk është respektuar në 144 raste për vlerën 768,521,299 lekëpasqyruar në tabelën analitike nr.12, në Kapitullin ñAnekseò.

Tabela nr.10 përmbledhëse e faturave 2020-2021

Llog. 602		Llog. 230-231	
Sasia	Vlera	Sasia	Vlera
31	33,411,458	113	735,109,841

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

Në fund të vitit 2020 detyrimet e Bashkisë Malësi e Madhe ndaj palëve të treta të krijuara gjatë vitit 2020, si rrjedhojë e moslikuidimit të detyrimeve, janë gjithësej 43 fatura për shpenzime për mallra, shërbime dhe investime në vlerën 223,903,557 lekë.

-Detyrimi progresiv deri më datë 31.12.2020 është në vlerën **223,903,557 lekë**.

Detyrimi i mësipërm është parashikuar të likuidohet nga Bashkia Malësi e Madhe nëpërmjet të ardhurave të veta dhe nga granti i nivelit qendror, përkatësisht:

21,726,742 lekë nga të ardhurat e veta;

202,176,815 lekë nga granti i nivelit qendror (144,757,084 lekë janë fonde nga Agjencia Kombëtare e Ujësjiellës-Kanalizimeve).

- Viti 2021 i 38 fatura në vlerën 322,781,244 lekë⁷, nga të cilat 2 fatura për shpenzime për mallra/shërbime dhe vendime gjyqësore në vlerën 5,469,966 lekë, si dhe 35 fatura për shpenzime për investime në vlerën 317,311,278 lekë (233,000,090 lekë janë fonde nga Agjencia Kombëtare e Ujësjiellës-Kanalizimeve).

-Detyrimi progresiv deri më datë 31.12.2021 është në vlerën **322,781,244 lekë**.

Detyrimi i mësipërm është parashikuar të likuidohet nga Bashkia Malësi e Madhe nëpërmjet të ardhurave të veta dhe nga granti i nivelit qendror, përkatësisht:

-4,902,366 lekë nga të ardhurat e veta;

-317,878,878 lekë nga granti i nivelit qendror (nga të cilat 233,000,090 lekë janë fonde nga AKUM).

-Në vitin 2021 kemi rritje të vlerës së detyrimit me **98,877,687 lekë** në krahasim me vitin 2020.

-Detyrime për shpronësime në Bashkinë Malësi e Madhe nuk ka patur.

-Sa i përket likuidimit të detyrimeve të prapambetura për investime, mallra dhe shërbime, konstatohet se, nuk respektohet rradha e likuidimit të tyre, pra fatura e fundit likuidohet më parë, vetëm në rastin e projekteve të financuara nga FSHZH ose Ministrinë e linjës,fondet e kushtëzuara, si prsh :

1.Fatura për projektin Ndërtim Ujësjiellësi Bajzë e deklaruar si detyrim në vitin 2020 në vlerën 624,212, likuiduar me datë 25.02.2021, para faturës ñStudim Projektim i rrugës Bratosh-Vrithò, në vlerën 748,017 likuiduar në datë 02.03.2021, detyrim ky i vitit 2019.

Kriteri: Pikat 8 dhe 184 të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 ñPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetitò, i ndryshuar.

Shkaku:Likuidim me vonësë i faturave në tejkalim të afatit ligjor prej 30 ditësh dhe mos likuidimi i vlerës së plotë të faturës, në pjesën më të madhe të rasteve ka rezultuar për mungesë likuiditetesh, mosrealizim të ardhurash.

Efekti:Mos likuidim në kohë i shpenzimeve sjell akumulim të borxhit të institucionit për fatura të palikuiduara.

Rëndësia:I Lartë

Rekomandimi:Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues, të marrë masa për likuidimin në kohë të të gjitha detyrimeve ndaj të tretëve, duke paraqitur pranë degës së thesarit, të gjithë dokumentacionin përkatës brenda afatit 30 ditor nga momenti i prerjes së faturës.

⁷ Pasqyruar tabela analitike e faturave të palikuiduara në fund të vitit dhe burimi i fondeve për likuidimin e tyre në Kapitullin ñAnekse-Buxhetiò.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

-Planifikimin e grafikut të likuidimit të detyrimeve të prapambetura, si dhe respektimin e tij gjatë zbatimit të buxhetit, duke patur në konsideratë burimin e fondeve për likuidimin e detyrimeve të prapambetura.

➤ Vendimet gjyqësore.

Titulli i gjetjes: Efektet negative në buxhet si rezultat i likuidimit të vendimeve gjyqësore.

Situata: Nga kryqëzimi i të dhënave konstatohet se mbi detyrimet e Bashkisë ndaj palëve të treta, kryesisht të detyrimeve të krijuara si rrjedhojë e vendimeve gjyqësore, **konstatohet se:**

-Nga Bashkia Malësi e Madhe përgjatë periudhës 2020-2021 janë likuiduar 4 vendime gjyqësore me objekt ndërmshpërmbim për zgjidhjen e marrëdhënieve të punës plotësisht/pjesërisht në vlerën 3,407,683 lekë gjithësej, pasqyruar në tabelën e mëposhtme:

Nr	Subjekti	Objekti	Vlera totale e detyrimit	Likuiduar në 2020			Likuiduar në 2021			Mbetur
				Urdhër Shpenzimi			Urdhër Shpenzimi			
				Nr	Datë	Vlerë	Nr	Datë	Vlerë	
1	S.V	Marrëdhënie pune	850,183	538	18.09.2020	212,545	433	06.08.2021	212,545	
							567	26.10.2021	425,093	
2	B.D	Marrëdhënie pune	756,000	749	17.12.2020	756,000				
3	Gj.L	Marrëdhënie pune	801,500				51	03.02.2021	801,500	
4	E.Z	Marrëdhënie pune	2,183,100				473	26.08.2021	1,000,000	1,183,100
	Total		4,590,783			968,545			2,439,138	1,183,100

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

Rezulton se Bashkia Malësi e Madhe në vitin 2020 ka kryer likuidime pjesore ndaj subjektit ñS.Vò, konkretisht në vlerën 212,545 lekë, megjithëse në fund të vitit 2020 ka pasur disponibilitete në thesar, të cilat mund t'ia përdorte për likuidimin e plotë të vlerës së detyrimit sipas vendimit gjyqësor. Kjo situatë rezulton edhe në vitin 2021, lidhur me likuidimin pjesor në vlerën 1,000,000 lekë, të kryer ndaj subjektit ñE.Zò.

-Sa më sipër vlera e likuidimit të vendimeve gjyqësore në shumën 3,407,683 lekë, përbën shpenzime pa ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet, pasi praktikisht për një pozicion pune paguhen dy persona njëkohësisht.

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

Shkaku: Moszbatimi i kuadrit rregullator të fushës.

Efkti: Krijimi i detyrimeve të prapambetura, të cilat ndikojnë negativisht në buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe.

Rëndësia: I Lartë.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatohen, me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kanë sjellë humbjen e çështjes gjyqësore. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien në të ardhmen të procedurave të gabuara të ndjekura për çështjen e largimit të punonjësve nga puna dhe çështje të tjera, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

2.5.Celja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZHR/Ministritë e linjës, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.

Nga auditimi i evidencave të marra nga Drejtoria e Ekonomike dhe e të Ardhurave për periudhën 2020-2021, në lidhje me investimet publike, rezultoi se nuk ka financim projektsh nga FSHZH/FZHR. Nga grandet dhe fondet e veta, për periudhën 2020-2021 janë financuar gjithësej 78 projekte investimi për vlerën 726,602,695 lekë, ndarë si më poshtë vijon:

-Viti 2020 -35 projekte investimi me vlerë 403,038,053 lekë, nga të cilat 386,889,582 lekë nga grant, ose 96%, si dhe 16,148,471 lekë nga të ardhurat e veta, ose 4 %.

-Viti 2021 - 43 projekte investimi me vlerë 323,564,642 lekë, nga të cilat 292,355,751 lekë nga grant, ose 99%, si dhe 30,742,203 lekë nga të ardhurat e veta, ose 1 %.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

Sa i përket fondeve të alokuara nga Ministritë e Linjës (Infrastrukturës, Bujqësisë, Shëndetësisë) për periudhën 2020-2021, rezulton se janë financuar 2 projekte investimi me supervizimet e tyre me vlerë kontrate 483,982,409 lekë, pasqyruar në tabelat si më poshtë vijon:

Tabela nr.11 Fonde të deleguara për vitin 2020-2021 nga Ministria e linjës për investime si dhe likuidimi i tyre

Nr	Objekti i Prokurimit	Vlera kontratës	Operatori Ekonomik i shpallur fitues	Likuidimi		Mbetur 31.12.2021
				2020	2021	
1	Supervizim "Furnizimi me uje i fshatrave Gradec dhe Pjetrosan	1,752,960	I.D.A i A	887,456	100,000	765,504
2	Furnizimi me uje fshatrat Gradec-Pjetrosan	95,676,914	M sh.p.k dhe "S" sh.p.k	69,200,000	26,470,451	6,463
3	Ndertim ujesjellesi Bajze	386,552,535	N sh.p.k dhe "N" sh.p.k	77,489,220	20,000,000	289,063,315
4	Supervizim Ndertim ujesjellesi Bajze	4,418,400	I	911,208	200,000	3,307,192
	TOTAL	483,982,409		147,576,676	46,570,451	289,835,282

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

-Kontratat janë regjistruar në afat dhe me vlerë të plotë në SIFQ nga Dega e Thesarit Malësi e Madhe dhe të shtrira në kohë sipas financimit e ndarë në tre vitet sipas shkresës përcjellëse nga Ministria e linjës. Për çdo rast të depozitimit të kontratave në thesar është hartuar shkresë përcjellëse, ku është cilësuar vlera e plotë e saj, struktura buxhetore përkatëse sipas plan-buxhetit dhe vlera për secilin vit.

Konkluzion i përgjithshëm:

-Buxhetet e Bashkisë Malësi e Madhe dhe PBA, në përgjithësi janë miratuar në përputhje me dispozitat ligjore/nënligjore të ligjit të buxhetit për periudhën 01.01.2019 i 30.12.2021; Kanë ndodhur ndryshime në buxhetet fillestare (shtesa/pakësimi), të cilat në çdo rast janë miratuar me VKB.

-Për PBA 2019-2021, 2020-2022 dhe 2021-2023 nuk kanë gjetur zbatim kërkesat lidhur me hartimin e kërkesave buxhetore për programin përkatës, për realizimin e qëllimeve, objektivave dhe produkteve të programit gjatë procesit të zbatimit të buxhetit. Konkretisht në dosjet përkatëse të PBA dhe buxheteve vjetore, nuk administrohet dokumentacion mbi kërkesat për fondet të bëra nga Drejtorët e Drejtorive të Bashkisë Malësi e Madhe, në rolin e menaxherëve të programeve buxhetore përkatëse;

-Përgjatë periudhës 2020-2021 konstatohet se, Bashkia Malësi e Madhe ka ndërmarrë angazhime të reja buxhetore përtej datës 15 tetor, 9 angazhime me vlerë totale 57,511,958 lekë, duke hyrë në marrëdhënie kontraktuale me operator ekonomik, për kryerjen e punimeve publike të ndryshme.

-Nga auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet Bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin e afatit 30 ditor të paraqitjes së urdhër-shpenzimit me dokumentacionin shoqërues në Degën e Thesarit Malësi e Madhe, nga data e faturës së operatorit ekonomik, u konstatua se për periudhën 2019-2021, ky afat nuk është respektuar në 144 raste për vlerën 768,521,299 lekë.

2.2.6. 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.

Në zbatim të pikës II.2, nën-pika 2.6, të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1)Evidencat analitike të llogarive debitore për taksat dhe tarifat vendore.
- 2)Akt rakordimi me degën e thesarit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore.
- 3)Evidencat e debitorëve për taksat dhe tarifat vendore për subjektet dhe për detyrimet familjare.
- 4)Të tjera dokumente për arkëtimin e detyrimeve për taksat e tarifat vendore.



5) Vendimet e Këshillit të Bashkisë për paketën fiskale për vitin 2020 dhe 2021.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

1. Përshkrimi i situatës.

Nën pika 2.6. Burimi krijimit të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe nxjerrja e detyrimeve tatimore e ndarë sipas viteve.

I. Struktura e Drejtorisë së të Ardhurave.

Për periudhën 2020-2021, pranë Bashkisë Malësi e Madhe është krijuar dhe ka funksionuar Drejtoria e të Ardhurave me përbërje Sektorin e Taksave dhe Sektorin e Shërbimit të Transportit. Sektori i taksave në aktivitetin e tij për arkëtimin e disa prej llojeve të të ardhurave bashkëpunon edhe me sektor të tjerë pranë Bashkisë, si ai i pronave, pyjeve, urbanistikës, infrastrukturës, si dhe me inspektorët e taksave, 1 për cdo Njësi Administrative, ku roli i këtyre sektorëve është hartimi i autorizimit për arkëtim, si dhe roli i sektorit të taksave dhe tarifave vendore është hartimi i faturës për arkëtim, dokument i cili i shërben subjektit për kryerjen e pagesës, duke vijuar me ndjekjen e arkëtimit/marrjen e masave të nevojshme për ekzekutimin e pagesave/detyrimeve të krijuara.

Ky sektor përgjatë periudhës 2020-2021 ka patur 14 punonjës në organikë, si dhe përgjatë kësaj periudhe nuk kanë ndodhur ndryshime në numër punonjësish dhe strukturë⁸.

II. Taksat dhe Tarifat e aplikuar dhe arkëtuara nga Bashkia Malësi e Madhe.

Paketat fiskale të Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2020 dhe 2021 janë miratuar me VKB nr.46, datë 27.12.2019 dhe VKB nr.83, datë 29.12.2020, si dhe konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresat nr. 42/1 prot., datë 17.01.2020 dhe nr.41/1 prot., datë 18.01.2021.

Mbështetur në paketat fiskale të mësipërme në Bashkinë Malësi e Madhe, sipas sektorëve përkatës, për vitin 2020 janë aplikuar/mbledhur 28 lloje taksash dhe tarifash, po kështu edhe për vitin 2021.

Veç taksave dhe tarifave të mësipërme Bashkia Malësi e Madhe ka arkëtuar të ardhura nga disa lloje burimesh të ndryshme, si gjoba nga policia bashkiake, lënda drusore, produkte bujqësore, kontratat e qiradhënies etj.

Për periudhën 2020-2021 subjektet mbi të cilat janë aplikuar taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Malësi e Madhe dhe Njësitë Administrative, ndahen në 3 kategori:

1. Biznes (I madh, mesëm, vogël dhe ambulant);

2. Familjar;

3. Institucione.

Tabela nr.12 Llojet e subjekteve mbi të cilët janë aplikuar taksat dhe tarifat vendore, si dhe numri i tyre.

Nr	Lloji	2020 Nr.	2021 Nr.
1	Biznesi i Madh	105	113
2	Biznesi i Mesëm	54	26
3	Biznesi i Vogël	320	372
4	Ambulant	0	1
5	Institucione	21	21
6	Familje	2360	2297
	Total	2860	2830

Burimi: DAV Bashkia Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

-Kategoria e parë për efekt të nivelit të taksës që aplikohet ndahet në Biznesin e Madh; Biznesin e Mesëm; Biznesin e Vogël; Tregtarët Ambulant (vetëm 1 për vitin 2021).

⁸ Struktura e DAV Bashkia Malësi e Madhe pasqyrohet në Kapitullin 3 Aneksë i Të ardhurat nga taksat dhe tarifat vendore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

-Kategoria e dytë për efekt të taksave/tarifave ndahet në familje që kanë në pronësi/përdorim banesa private, familje që jetojnë në apartamente, pensionist, familje që trajtohen me ndihmë ekonomike, veteranët e luftës, invalid.

-Kategoria e tretë janë institucionet.

Të gjitha sa më sipër, mbi planifikimin dhe realizimin e tyre për periudhën 2020-2021, sipas akt-rakordimit me Degën e Thesarit pasqyrohen në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.13 Plani dhe realizimi i të ardhurave për vitin 2020 dhe 2021

Nr	Përshkrimi	Viti 2020			Viti 2021		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1	Tatim i thjeshtuar mbi fitimin	1,120,000	939,155	84%	1,150,000	348,163	30
2	Taksa mbi token bujqësore	3,522,000	1,855,991	53%	3,590,000	1,508,974	42
3	Taksa mbi ndertesat	10,350,000	6,556,422	63%	13,400,000	8,205,107	61
4	Taksa mbi kalimin të drejtës për pasuritë e palujtshme	500,000	185,862	37%	450,000	322,190	72
5	Taksa e mjeteve të përdorura	15,900,000	15,662,732	99%	17,500,000	17,481,404	100
6	Taksa mbi ndikimin në infrastrukture	20,200,000	16,723,415	83%	20,600,000	15,779,680	77
7	Taksa fjetjes në hotel	910,000	386,190	42%	920,000	577,110	63
8	Taksa vendore e reklames	2,000,000	1,132,005	57%	2,000,000	1,417,160	71
9	Taksa vendore e tabelës	1,120,000	159,140	14%	1,200,000	28,000	2
10	Taksa Vendore për truallin	2,040,000	1,496,050	73%	2,080,000	1,895,601	91
11	Taksa vendore për ujë	-	-	-	20,000	-	0
12	Taksa e Rentës Minerare	-	6,737		50,000	2,277	5
13	Taksa mbi të ardhurat personale	-	-		-	6,206,017	
14	Tarifa e zënies së hapësirës publike	920,000	14,280	2%	930,000	28,860	3
15	Tarifa për therje bagetie	50,000	-	0%	51,000	-	0
16	Tarifa e gjelbrimit	900,000	434,125	48%	910,000	476,860	52
17	Tarife Vendore ndricimi	1,800,000	664,375	37%	1,820,000	696,245	38
18	Tarife vendore për certifikaten e përdorimit	600,000	360,568	60%	610,000	186,612	31
19	Tarifë vendore për shqyrtim leje zhvillimi	1,000,000	87,000	9%	1,020,000	75,000	7
20	Tarifë vendore për shqyrtim ose nxjerrje dosje	1,000,000	146,000	15%	1,020,000	311,000	30
21	Tarife vendore për leje shfrytëzim karburantesh	6,000,000	605,000	10%	1,500,000	600,000	40
22	Tarifë vendore për leje ndërtimi	1,000,000	120,000	12%	1,020,000	155,000	15
23	Taksë vendore e përkohshme për linjat ajrore e nëntokësore	125,000	9,000	7%	130,000	18,000	14
24	Tarifa për akte administrative	1,000,000	350,070	35%	1,020,000	296,200	29
25	Tarifa leje transporti, autorizime etj	1,020,000	342,340	34%	1,040,000	232,290	22
26	Tarifa e pastrimit, higjienë	20,400,000	13,437,040	66%	20,900,000	14,610,983	70
27	Tarife parkingu	1,000,000	83,000	8%	1,000,000	71,500	7
28	Të ardhura nga qera toke bujqësore	10,000	-	0%	102,000	-	0
29	Të ardhura nga qira trualli	5,000,000	2,159,020	43%	5,100,000	2,125,240	42
30	Te ardhur nga qerata për ndertesat	20,000	16,620	83%	300,000	2,700	1
31	Të tjera të ardhura nga nd. dhe pronësia	10,000	-	0%	100,000	-	0
32	Te ardhura të tjera për shërbime	50,000	9,100	18%	55,000	3,300	6
33	Të tjera nga shitja e produkteve bujqësore, pyjeve	1,202,000	1,070,020	89%	1,200,000	773,250	64
34	Të ardhura nga MNZ	140,000	39,000	28%	150,000	140,000	93
35	Gjoha të Policisë Bashkiake	310,000	12,000	4%	315,000	-	0
36	Të ardhurat nga gjokat	200,000	28,350	14%	202,000	13,100	6
37	Të ardhurat nga kamatvonesat	850,000	112,217	13%	860,000	221,479	26
38	Të ardhura nga debitorë të ndryshëm (në nivel vendor)	102,000	40,700	40%	100,000	-	0
	TOTAL	102,371,000	65,243,524	64%	104,415,000	74,809,302	72

Burimi: DAV Bashkia Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Për vitin 2020, të ardhurat në total janë planifikuar në vlerën 102,371 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 65,243 mijëlekë ose 64%.

Për vitin 2021, të ardhurat në total janë planifikuar në vlerën 104,415 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 74,809 mijëlekë ose 72%.

Në krahasim me vitin 2021 kemi rritje të të ardhurave të arkëtuara me 9,090 mijë lekë, ose 8%.

-Pjesë e të ardhurave të realizuara nga taksat është edhe taksa e pullës. Për vitin 2020 taksa e pullës është realizuar në vlerën 1,449 mijë lekë dhe për vitin 2021 është realizuar në vlerën 973 mijë lekë.

-Për vitin 2020 peshën kryesore të të ardhurave e zënë të ardhurat nga taksa e ndikimit në infrastrukture në vlerën 16,723 mijë lekë, ose 26% ndaj totalit të të ardhurave të realizuara, duke vijuar me të ardhurat nga taksa e regjistrimit të automjeteve me 15,662 mijë lekë, ose



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

24% ndaj totalit, si dhe të ardhurat nga tarifa e pastrimit në vlerën 13,437 mijë lekë, ose 21% ndaj totalit.

-Për vitin 2021 peshën kryesore të të ardhurave e zënë të ardhurat nga taksa e regjistrimit të automjeteve në vlerën 17,481 mijë lekë, ose 23% ndaj totalit, duke vijuar me të ardhurat e realizuara nga taksa e ndikimit në infrastrukturë në vlerën 15,779 mijë lekë, ose 21% ndaj totalit të të ardhurave të realizuara, si dhe të ardhurat nga tarifa e pastrimit në vlerën 14,610 mijë lekë, ose 20% ndaj totalit.

III. Debitorët sipas taksave dhe tarifave, si dhe sipas kategorive të tyre.

Bazuar në të dhënat e vendosura në dispozicion nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, ecuria e debitorëve kategoria ñbiznes dhe institucioneò përgjatë periudhës 2020-2021, për taksat dhe tarifën, në mënyrë të përmblëdhur pasqyrohet si më poshtë:

Emërtimi i zërit	Trashëguar nga 2019		Krijuar brenda vitit 2020		Krijuar brenda vitit 2021		Progresive 31.12.2021	
	Nr.	Vlerë (lekë)	Nr.	Vlerë (lekë)	Nr.	Vlerë (lekë)	Nr.	Vlerë (lekë)
Takse pasurie (ndërtese)	211	7,617,129	103	1,242,646	68	112,914	282	8,972,689
Takse Pasure (truall)		850,543		372,150		323,360		1,546,053
Takse Tabele		167,700		-		(13,500)		154,200
Takse Reklame		2,025,500		200,260		71,610		2,297,370
Taske Fjetje ne Hotel		408,720		110,290		(185,240)		333,770
Taske e zenies se hapësirës Publike		82,960		23,280		-		106,240
Tarife Pastrimi		9,889,028		1,429,950		830,380		12,149,358
Tarife Ndricimi		199,800		105,255		46,250		351,305
Tarife Gjëlberimi		128,700		89,655		40,250		258,605
		493,980		(116,750)		-		377,230
Debi brenda vitit ushtrimor		21,864,060		3,456,736		1,226,024		26,546,820

Burimi: DAV Bashkia Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

-Sa më sipër, rezulton se peshën kryesore të vlerës debitorë për vitin 2020, e zë tarifa e pastrimit në vlerën 1,429 mijë lekë, ose 41.3%, duke vijuar me taksën e ndërtës në vlerën 1,242 mijë lekë, ose 36%. Për vitin 2021 vlera debitorë e tarifës së pastrimit është 830 mijë lekë ose 68%, duke vijuar me taksën e truallit në vlerën 323 mijë lekë, ose 26.3%.

-Progresivisht nga fillimi i vitit 2020 deri në mbyllje të vitit 2021 kemi rritje të numrit të debitorëve dhe vlerës debitorë nga taksat dhe tarifën, respektivisht 71 debitorë dhe 4,682 mijë lekë më tepër.

Sipas përlogaritjeve rezulton:

Debi e krijuar brenda vitit 2020 i 3368 subjekte (biznes, institucione, familjar) në vlerën 11,764,256 lekë, **nga të cilat:**

- 103 subjekte (Biznes dhe Institucione) në vlerën 3,456,736 lekë;
- 3232 familje në vlerën 14,365,752 lekë (shërbim, ndriçim, ndërtes, truall, tokë bujqësore);
- 24 subjekte për taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimin e ndërtesave informale në vlerën 1,141,768 lekë;

Debi e krijuar brenda vitit 2021 i 2146 subjekte (biznes, institucione, familjar) në vlerën 11,043,676 lekë, **nga të cilat:**

- 68 subjekte (Biznes dhe Institucione) në vlerën 1,226,024 lekë;
- 2039 familje në vlerën 14,365,752 lekë (shërbim, ndriçim, ndërtes, truall, tokë bujqësore);
- 30 subjekte për taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimin e ndërtesave informale në vlerën 2,651,900 lekë;

Treguesit e mësipërm tregojnë një punë të pamjaftueshme nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Malësi e Madhe dhe NJA, në identifikimin, vlerësimin dhe arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore.

III.1. Biznesi dhe Institucionet.

Titulli gjetjes: Debitorët ñBiznes dhe Institucioneò, të cilët nuk kanë likuiduar detyrimet për taksat dhe tarifën vendore, si dhe mosmarrja e masave shtrënguese nga DAV Bashkia Malësi e Madhe për arkëtimin e detyrimeve përkatëse.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

Situata: Bazuar në të dhënat e vendosura në dispozicion nga DAV Bashkia Malësi e Madhe, ecuria e debitorëve kategoria ñbiznes dhe institucione përgjatë periudhës 2020-2021, në numër dhe vlerë, në mënyrë të përmbledhur pasqyrohet si më poshtë.

Tabela nr.14 Debitor 2020-2021 (Biznesi dhe Institucione)

LLOJI	Në datën 31.12.2020			Në datën 31.12.2021		
	NR	Principal	Kamatvones	NR	Principal	Kamatvones
Biznes i Madh	55	15,030,098	3,291,591	57	15,724,055	3,443,568
Biznes i Vogël	227	9,745,498	2,134,264	217	10,152,565	2,223,412
Institucione	5	545,200	119,399	8	670,200	146,774
TOTALI	287	25,320,796	5,545,254	282	26,546,820	5,813,754

Burimi: DAV Bashkia Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Referuar tabelës së mësipërme vihet re se nga viti 2020 në vitin 2021 kemi një rritje të debitorëve në vlerë, konkretisht 1,494 mijë lekë më tepër. Peshën kryesore për vitin 2020 dhe 2021 e zë biznesi i madh.

Sa më sipër, konstatohet se në fillim të vitit 2020 janë debitor 211 subjekte në vlerën 21,864,060 lekë.

Në fund të vitit 2020 (progresivisht) janë debitor 287 subjekte në vlerën 30,866,050 lekë (principal dhe kamatvonesë), nga të cilët krijuar brenda vitit 2020 gjithësej 173 subjekte në vlerën 5,656,685 lekë.

Në fund të vitit 2021 (progresivisht) janë debitor 282 subjekte në vlerën 32,360,574 lekë (principal dhe kamatvonesë), nga të cilët krijuar brenda vitit 2021 gjithësej 173 subjekte në vlerën 5,856,700 lekë.

Debitorët progresivisht në fund të vitit 2021 janësi më poshtë vijon:

-57 subjekte ñBiznesi i Madh në vlerën 19,167,623 lekë

-217 subjekte ñBiznesi i Vogël në vlerën 12,947,467 lekë

-8 subjekte ñInstitucione në vlerën 816,974 lekë.

-Për debitorët e krijuar më sipër, nga verifikimi i regjistrat të biznesit për vitin 2020 dhe 2021 sipas administrimit të tij, Koplik, NJA Kastrat, Kelmend, Shkrel, Gruemir, Qendër, konstatohet se nuk është aplikuar kamatvonesë rast pas rasti, për pagesën me vonesë/mos likuidim të detyrimit tatimor.

Masat Shtrënguese për mbledhjen e detyrimeve ndaj biznesve.

Për vjeljen e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore, nga Sektori i Taksave dhe Tarifa Vendore, janë dërguar njoftim detyrimet për subjektet debitorë dhe më pas janë dërguar disa shkresa për bllokimin e llogarive bankare në bankat e nivelit të dytë, barrë hipotekore në pasuritë e paluajtshme në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës/Drejtorisë së Kontrollit dhe Shfrytëzimit të Automjeteve, por nuk ka pasur mbulim të mjaftueshëm në krahasim me numrin e debitorëve të rezultuar brenda vitit, pasqyruar në tabelën më poshtë:

Tabela nr.15 Masat Shtrënguese

Ndikimi i aplikimit të mjeteve ligjore	Viti 2020		Nr debitorësh	Mbuluar me masa shtrënguese	Viti 2021		Nr debitorësh	Mbuluar me masa shtrënguese
	Nr.i masave	Borxhi i mbledhur në lek			Nr.i masave	Borxhi i mbledhur		
Përmas njoftimit për pagesën	501	2,848,224	3744	6% të tyre, vetëm për kategorinë ñbiznes nëpërmjet njoftimit, jo edhe masa të tjera	533	2,935,633	2360	12% vetëm për kategorinë ñbiznes nëpërmjet njoftimit, deri në bllokimin e llogarive bankare, jo edhe me masa të tjera
Njoftim dhe Kerkese për Pagesë Debie	211				287			
Njoftim për vendosje të masave siguruese					117	1,474,810		
Përmas masave shtënguese					117	2,619,348		
Bllokime të llogarive bankare								
Vendosje të barrës hipotekore në Kadastrë								
Vendosje të barrës siguruese në DPSHTTR					0			
Vendosje të barrës ndaj titujve në QKB					0			



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

Përmasave ekzekutuese					0			
Urdh-ekezekutimi kalim shume nga llog e tatimpaguesve ne llogari Bashkis					0			
Totali i mbledhur								
Planifikimi vjetor për mbledhjen e borxhit								

Burimi: DAV Bashkia Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Pra siç shihet nga tabela e mësipërme, rezulton se DAV Bashkia Malësi e Madhe për vitin 2020 ka arritur të mbulojë me masa shtrënguese (vetëm nëpërmjet njoftimit për pagesë) 6% të debitorëve gjithësej, ose 71% të kategorisë taksat, për vitin 2021 ka mbuluar 12% të debitorëve gjithësej, ose 80% të kategorisë taksat.

Për më tej nuk është vazhduar për marrjen e masave të tjera shtrënguese si bllokimi i aktivitetit të biznesit, sekuestron e mallrave të debitorëve deri në kallëzim penal.

Kriteri: Neni 76, neni 114 dhe neni 117 i Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 për procedurat tatimore në RSH, i ndryshuar;

-Pikat 1, 2 dhe 7 në nenin 4, neni 22/5, nenin 26, neni 34 në Ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 për sistemin e Taksave Vendore, i ndryshuar;

-Neni 64 në Ligjin nr.139/2015 për Vetëqeverisjen Vendore, i ndryshuar;

-Pikën 1 të nenit 12, pikën 2 të nenit 42 në Ligjin nr.68/2017 për financat e Vetëqeverisjes Vendore;

-VKB nr.63, datë 28.12.2020 Për miratimin e buxhetit të vitit 2021;

Efekt: Të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe në vlerën 32,360 mijë lekë.

Rëndësia: I Lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët e mundshme ligjore për arkëtimin e debitorëve në vlerën 32,360 mijë lekë.

III.2. Familjet.

Titulli i gjetjes: Debitorët në Familjarë të cilët nuk kanë likuiduar detyrimet për taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Malësi e Madhe.

Situata: Në tabelat e mëposhtme pasqyrohet ecuria e debitorëve familjar për tarifen e shërbimit (gjelbërim, pastrim), ndriçimit, taksën e ndërtesës, truallit:

Tabela nr.16 Numër familje debitore sipas NJA, të cilat rezultojnë debitor në një ose disa taksa/tarifa

Nr	Njësi Administrative	2020			2021			Progresive		
		Familje gjithësej të taksuara	Familje Debitorë	Në %	Familje gjithësej të taksuara	Familje Debitorë	Në %	Familje gjithësej të taksuara	Familje Debitorë	Në %
		tarifuara	Nr		tarifuara	Nr		tarifuara	Nr	
1	Koplik	1120	794	71	2471	2113	86	3591	2907	81
2	Qender	712	486	68	1368	1110	81	2080	1596	77
3	Kastrat	1753	1259	72	2654	2256	85	4407	3515	80
4	Gruemire	1382	685	50	3100	2363	76	4482	3048	68
5	Kelmend	500	204	41	1191	939	79	1691	1143	68
6	Shkrel	611	290	47	1302	1008	77	1913	1298	68
	TOTAL	6078	3718	61	12086	9789	81	18164	13507	74

Burimi: DAV Bashkia Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Referuar tabelës së mësipërme, rezulton se numri i familjeve debitore në mënyrë të grupuar, ndarë sipas Njësive Administrative, në fund të vitit 2021, progresivisht është:

-2907 familje nga 3591 gjithësej të taksuara për Qytetin e Koplikut, ose 81% e tyre rezultojnë debitor në një ose disa taksa/tarifa, ose ndryshe vetëm 19% e familjeve i kanë likuiduar plotësisht detyrimet për taksat/tarifat vendore;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

- 1596 familje nga 2080 gjithësej të taksuara për NJA Qendër, ose 77% e tyre rezultojnë debitor në një ose disa taksa/tarifa, ose ndryshe vetëm 23% e familjeve i kanë likuiduar plotësisht detyrimet për taksat/tarifat vendore;
- 3515 familje nga 4407 gjithësej të taksuara për NJA Kastrat, ose 80% e tyre rezultojnë debitor në një ose disa taksa/tarifa, ose ndryshe vetëm 20% e familjeve i kanë likuiduar plotësisht detyrimet për taksat/tarifat vendore;
- 3048 familje nga 4482 gjithësej të taksuara për NJA Gruemirë, ose 68% e tyre rezultojnë debitor në një ose disa taksa/tarifa;
- 1143 familje nga 1691 gjithësej të taksuara për NJA Kelmend, ose 68% e tyre rezultojnë debitor në një ose disa taksa/tarifa;
- 1298 familje nga 1913 gjithësej të taksuara për NJA Shkrel, ose 68% e tyre rezultojnë debitor në një ose disa taksa/tarifa;

Tabela nr.17 Numër dhe vlerë familje debitoare sipas llojit të taksës/tarifës

Nr	Familjar	Bashki dhe NJA		Bashki dhe NJA		TOTAL	
		Debitor 31.12.2020		Debitor 31.12.2021			
		Nr	Vlerë	Nr	Vlerë	Nr	Vlerë
1	T. Nderteses	794	5,612,495	358	5,431,013	1152	11,043,508
2	T. Trualli	1259	524,440	398	800,200	1657	1,324,640
3	T. Pastrimi	685	5,783,750	737	4,379,727	1422	10,163,477
4	T. Ndricimi	204	445,450	252	443,090	456	888,540
5	T. Gjellberimi	290	223,850	294	224,580	584	448,430
	TOTAL	3232	12,589,985	2039	11,278,610	5271	23,868,595

Burimi: DAV Bashkia Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Referuar tabelës së mësipërme, konstatohet se në fund të vitit 2021 në Bashkinë Malësi e Madhe dhe NJA, janë 5271 familje debitoare në vlerën 23,868,595, nga të cilat 2039 familje në vlerën 11,278,610 lekë krijuar brenda vitit 2021.

Debitorët progresivisht në fund të vitit 2021 janë si më poshtë vijon:

- 1152 familje debitoare në vlerën 11,043,508 lekë për **taksën e ndërtesës**;
- 1657 familje debitoare në vlerën 1,324,640 lekë për **taksën e truallit**;
- 1422 familje debitoare në vlerën 10,163,477 lekë për **tarifën e pastrimit**;
- 456 familje debitoare në vlerën 888,540 lekë për **tarifën e ndricimit**;
- 584 familje debitoare në vlerën 448,430 lekë, për **tarifën e gjellbërimit**.

-Në lidhje me administrimin e taksave/tarifave nga familjarët, konstatohet se për arkëtimin e taksave të popullatës DAV Bashkia Malësi është mjaftuar vetëm duke njoftuar familjet, për detyrimin tatimor, por jo të marrë masa të tjera sipas përcaktimeve të bëra në ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore të ndryshuar.

▪ Bashkia Malësi e Madhe nuk ka përcaktuar mënyra efçente për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore për abonentët familjar nëpërmjet shoqërisë nëU.Kò Sh.A, sipas pikës (ii) të nenit 5 të ligjit nr.9642 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore të ndryshuar, ku NJVQ-së i jepet e drejta e përcaktimit të mënyrës së mbledhjes së taksës dhe zgjedhjen e agjentit fiskal.Zgjedhja e agjentit tatimor për mbledhjen e detyrimeve tatimore nga abonentët familjar, nëpërmjet përfshirjes së vlerës së taksave dhe tarifave vendore familjare në faturën mujore të ujit të pijshëm, në gjykimin e grupit të auditimit do të rriste të ardhurat në buxhetin e institucionit dhe do t'ia jepte më shumë mundësi për financimin e shërbimeve dhe investimeve ndaj komunitetit.

Kriteri:Pika 3 në nenin 70 në ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore të ndryshuar;

Pikën 2 të nenit 42 në ligjin nr.68/2017 nëPër financat e Vetëqeverisjes Vendore;

Pikën (ii) të nenit 5 në ligjin nr.9642 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore të ndryshuar.

Ndikimi/Efekti:Të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe në vlerën 23,868 mijë lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

Shkaku: Pamjaftueshmëri e masave për arkëtimin e taksave dhe tarifave nga kategoria ñFamiljarë, si dhe mungesa e lidhjes së marrëveshjes me agjentin tatimor për mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore.

Rëndësia: I Lartë.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e të Ardhurave, të marrë masat e nevojshme, për të analizuar situatën e krijuar me efekt mosarkëtimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore nga abonentët familjarë, si dhe vlerësimin e mundësisë për lidhjen e marrëveshjes me agjentin tatimor U.K Sh.A Malësi e Madhe me qëllim që taksat dhe tarifat vendore për kategorinë ñFamiljarë të mbledhen nëpërmjet faturës së ujit të pijshëm.

Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës prej 23,868 mijë lekë.

III.3. Familje debitore për taksën e tokës bujqësore

Titulli i Gjetjes: Keqmenaxhim mbi procedurat e ndjekura për arkëtimin e taksës së tokës bujqësore.

Tabela nr.18 Planifikimi i taksës së tokës bujqësore.

Kategoria e tokës	Sip/HA Koplik	Sip/HA Qender	Sip/HA Gruemire	Sip/HA Kastrat	Sip/HA Shkrel	Sip/HA Kelmend	Vlera/Ha	Plani/Lekë
Kategoria II	0	0	0	0	0	0	0	0
Kategoria III	0	0	0	0	0	0	0	0
Kategoria IV	230.1	0	0	350	0	0	580.1	580,100
Kategoria V	0	248	92	460	0	0	800	720,000
Kategoria VI	0	0	500	825	0	0	1325	1,060,000
Kategoria VII-X	0	400		0	734	623	1757	1,229,900
e. Totali sip. ha sipas planifikimit	230.1	648	592	1635	734	623	4462.1	3,590,000

Tabela nr.19 Debitor për taksën bujqësore 2020-2021

NJ.A.	Debitorë 31.12.2020 (Lekë)				Debitorë 31.12.2021 (Lekë)				Progresive
	Sip (m2)	Maturimi	Likuidimi	Debia	Sip (m2)	Maturimi	Likuidimi	Debia	
Koplik	219.9	219,900	36,607	183,293	230.1	230,100	77,872	152,228	335,521
Qender	650	503,200	183,800	319,400	648	503,200	91,071	412,129	731,529
Kastrat	580	1,416,000	1,070,310	345,690	1635	1,424,000	828,620	595,380	941,070
Gruemire	1637	472,900	342,194	130,706	592	482,800	383,800	99,000	229,706
Shkrel	700	490,000	69,417	420,583	734	513,800	37,089	476,711	897,294
Kelmend	600	420,000	43,905	376,095	623	436,100	50,705	385,395	761,490
TOTAL	4386.9	3,522,000	1,746,233	1,775,767	4462.1	3,590,000	1,469,157	2,120,843	3,896,610

Burimi: DAV Bashkia Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

-Referuar tabelës së mësipërme rezulton se vlera debitore progresivisht për taksën e tokës bujqësore, krijuar përgjatë periudhës 2020-2021 është **3,896,610 lekë**, nga të cilat 2,120,843 lekë vlerë debitore e krijuar brenda vitit 2021. Theksojmë se, sipërfaqja e mësipërme e tokës bujqësore të taksuar, është bërë mbi bazën e vetëdeklarimeve të familjeve që përdorin tokë bujqësore, si dhe jo të jenë bërë verifikime me qëllim sigurimin e të dhënave dhe krijimin e kadastrës vendore të tokës bujqësore.

Regjistrat nuk janë të përditësuar sipas ndryshimeve të bëra vit pas viti në kadastrë për tokat në disponim dhe përdorim. Nuk janë bërë njoftim detyrime për të gjithë fermerët e evidentuar në regjistrat, pasi faturimet dhe arkëtimet janë kryer vetëm në rastet, kur fermerët janë paraqitur pranë Bashkisë.

Kriteri: Nenin 23 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 në Për Sistemin e Taksave Vendore të ndryshuar.

Pikën 1 të nenit 12, pikën 2 të nenit 42 në Ligjin nr.68/2017 në Për financat e Vetëqeverisjes Vendore;

Shkronja ñbò në Kreun I.1 në Paketën Fiskale të Bashkisë Malësi e Madhe.

Ndikimi/Efekti: Të ardhura të munguara në vlerën **3,896,610 lekë**.

Shkaku: Keqmenaxhim dhe mos marrja e masave për ndjekjen e debitorëve nga strukturat përgjegjëse.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

Rëndësia: I Lartë

Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe në bashkëpunim me Sektorin e Kadastrës Urbane dhe Zhvillimit Rural, të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës, për përditësimin e regjistrit të familjeve që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marra nga verifikimi në terren.

Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës prej 3,896 mijë lekë.

III.4. Taksa e ndikimit në infrastrukturë për ndërtesat informale (banim ose e kombinuar), objekt legalizimit.

Në lidhje me realizimin e të ardhurave të Bashkisë nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi, urbanizimi dhe integrimi i ndërtimeve pa leje, bazuar në dokumentet e shkresave të dërguara nga zyra e vendore e ASHK Malësi e Madhe, u auditua dokumentacioni për periudhën e vitit 2020-2021, i paraqitur nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Sektorin e Zhvillimit Urban.

Në Bashkinë Malësi e Madhe deri në 31.12.2021, disponohen shkresat përcjellëse dhe listat me emrat përkatës që ju janë miratuar Lejet e Legalizimit për ndërtimet pa leje ndërtimi brenda territorit të Bashkisë. Nga ZVASHK Malësi e Madhe, janë dërguar dokumentet për çdo person që ka ndërtuar objekt banimi apo social ekonomik në territorin e Njësi Administrative të Bashkisë, ku përcaktohet edhe detyrimi për të paguar vlerën e taksës së ndikimit në infrastrukturë. Nga auditimi mbi vjeljen e detyrimeve për taksën e ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Bashkia Malësi e Madhe, nuk janë marrë të gjitha mast për vjeljen e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore objekt legalizimi. Në vijim paraqiten pasqyra sintetike e numrit të debitorëve dhe vlerës së tyre, për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimit.

Tabela nr.20 Detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë për lejet e legalizimit - Viti 2020 dhe 2021

Viti	Nr. subjekte debitor TNI	Vlera e detyrimit
Debitor deri në fund të vitit 2019	240	14,608,473
Krijuar në 2020	27	1,141,768
Në fund të vitit 2020	216	14,225,146
Krijuar në viti 2021	30	2,265,190
Total	235	16,344,507

Burimi: DAV Bashkia Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Titulli i Gjetjes: Procedurat e ndjekura për arkëtimin e të ardhurave nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për legalizimin e ndërtimeve informale që ndodhen në territorin e Bashkisë Malësi e Madhe.

Situata: Bazuar në të dhënat e marra u konstatua se, nuk janë marrë masa për vjeljen dhe arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet pa leje ndërtimi, të pajisura me leje legalizimi konkretisht:

Për vitin 2020 i vlera debitorë është **1,141,768 lekë;**

Për vitin 2021 - vlera debitorë është **2,651,900 lekë;**

Progresive për periudhën deri në vitin 2021 (nga viti 2016) i vlera debitorë është **16,344,507 lekë**, e cila përfaqëson të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe. Në numër personash të cilët posedojnë lejen e legalizimit dhe që nuk kanë shlyer detyrimin e taksës vendore të ndikimit në infrastrukturë është 235 posedues, ose 95% e totalit të poseduesve të lejeve të legalizimit. Për arkëtimin e vlerës debitorë krijuar nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për legalizimin e ndërtimeve informale, nuk janë marrë masat shtrënguese në mënyrë shteruese.

Kriteri: Nenet 88-91 në Kreun XI të Ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, si dhe pikën 2 të nenit 4, shkronjën në të pikës 1



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

të nenit 22/5, shkronjën ñcò të pikës 3 të nenit 27 në Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore të ndryshuar.

Ndikimi/Efekti:Të ardhura të munguara në vlerën 16,344,507 lekë.

Shkak:Mungesa e marrjes së masave shtrënguese në mënyrë shteruese për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Rëndësia: I Lartë

Rekomandim:Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës prej 16,344 mijë lekë.

Në mënyrë të përmbledhur vlera e borxhit tatimor, për taksa dhe tarifa (gjelbërim, pastrim, ndriçim, ndërtesë, truall, ndikim në infrastrukturë, reklam, tabelë, zënie të hapësirës publike, tregtim karburanti), në mënyrë progresive deri më datë 31.12.2021 është në vlerën 76,948,421 lekë nga të cilat:

-282 subjekte (Biznes dhe Institucione) në vlerën 32,360,574 lekë;

-5271 familje në vlerën 27,765,205 lekë (shërbim, ndriçim, ndërtes, truall, tokë bujqësore);

-235 subjekte për taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimin e ndërtesave informale në vlerën 16,344,507 lekë.

III.5.Administrimi i aseteve pronë e bashkisë dhe realizimi i të ardhurave nga dhënia me qera e tyre.

Titulli i Gjetjes:Arkëtimi i të ardhurave nga kontratat e qiradhënies së pasurive të paluajtshme në pronësi të Bashkisë Malësi e Madhe.

Situata:Nga auditimi i dokumentacionit për kontratat e qiradhënies së aseteve, lidhur ndërmjet Bashkisë Malësi e Madhe me palë të treta konstatohet që:

- Bashkia Malësi e Madhe në procesin e ligjshëm të administrimit të aseteve në pronësi apo në përdorim, dhe krijimit të të ardhurave prej dhënies me qera të tyre, për periudhën 2020-2021 ka pasur gjithësej 20 kontrata qiraje aktive (10 kontrata për vitin 2020 dhe 10 kontrata për vitin 2021), nga të cilat: 7 kontrata janë lidhur me operatorët e telefonive celulare, 3 kontrata janë lidhur për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore për funksionimin e HEC-eve.

Tabela nr.21 Kontratat e qiradhënies së aseteve në pronësi të Bashkisë Malësi e Madhe

Nr.	Subjekti	Kontrata	Fillimi	Perfundimi	Nr dhe Data e fatures	Vlera	Pagesa	Likujdimi	Diferenca	Aplikuar Kamatvonesë
1	V	Nr. 4962	06.08.2018	06.08.2023	Nr. 556 dt 28.07.2021	233,440	24.11.2021	233,440	-	Jo
2	V	Nr. 4963	06.08.2018	06.08.2023	Nr 557, dt 28.07.2021	372,500	24.11.2021	372,500	-	Jo
3	T.A	Nr. 1044	24.06.2013	23.06.2022	Nr 002 dt 14.01.2021	300,000	18.02.2021	300,000	-	
					Nr 464, dt 08.04.2021		30.04.2021		-	
					Nr 486, dt 09.06.2021		24.06.2021		-	
					Nr 585, dt 04.10.2021		07.10.2021		-	
					Nr 001 dt 14.01.2021		18.02.2021		-	
4	T-A	Nr 5082	19.12.2017	19.12.2022	Nr 463, dt 08.04.2021	263,160	30.04.2021	263,160	-	
					Nr 485, dt 09.06.2021		24.06.2021		-	
					Nr 584, dt 04.10.2021		07.10.2021		-	
					Nr 512, dt 21.06.2021		12.07.2021		-	
5	T-A	Nr. 4901	24.06.2013	24.06.2022	Nr 512, dt 21.06.2021	26,600	12.07.2021	26,600	-	
6	A	Nr. 4337	26.10.2017	25.10.2022	Nr 004, dt. 14.01.2021	330,000	04.03.2021	330,000	-	Jo
7	A	Nr. 319	15.01.2019	15.01.2024	Nr 005, dt. 14.01.2021	225,000	04.03.2021	225,000	-	Jo
8	S.E	Nr. 5101	10.08.2018	10.08.2023	Nr 003, dt. 14.01.2021	314,070			314,070	Jo
9	M&C	Nr. 6418	08.10.2018	08.10.2023	Nr 458, dt. 18.03.2021	374,540	07.03.2021	374,540	-	
10	W.E	Nr. 320	16.01.2019	15.01.2024	Nr 538, dt. 28.06.2021	94,250			94,250	Jo
						2,533,560		2,125,240	408,320	

Burimi: DAV Bashkia Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Sa më sipër konstatohet se:

-Në 2 raste nuk është bërë likujdimi i detyrimit vjetor të qirasë, konkretisht nga subjektet S.E dhe WTS.E, duke krijuar të ardhura të munguara në vlerën 408,320 lekë. Ndaj dy subjekteve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

të mësipërme nuk janë marrë masa për arkëtimin e detyrimit të krijuar si dhe zgjidhjen e kontratës.

-Në 6 raste për pagesa me vonesë, nuk është aplikuar kamatvonesë në masën 0,01% në ditë, por jo më shumë se 10% të vlerës, bazuar në përcaktimin e bërë në kontratat e qirasë, e llogaritur në vlerën 156,926 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe.

Kriteri:Neni 450 në Ligjin nr.7850, datë 29.7.1994 në Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar;

Pika 1 në nenin 19, pikën 2 të nenit 42 në Ligjin nr.68/2017 në Financat e Vetëqeverisjes Vendore;

Shkronja ngjashme në pikën 1 në nenin 17 dhe shkronja ngjashme në pikën 2 në nenin 35 në Ligjin nr.57/2020 në Pyjet;

Ndikimi/efekti:Dëm ekonomikndaj buxhetit të bashkisë në vlerën 565,246 lekë.

Shkaku:Moszbatim i kuadrit rregullator të fushës.

Rëndësia:I Lartë.

Rekomandimi:Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe të analizojë situatën e krijuar dhe të nxjerrë përgjegjësitë, si dhe të marrë masa për arkëtimin e vlerës 565,246 lekë ndaj subjekteve:

-S.E në vlerën 314,070 lekë principal + 31,407 lekë kamatvonesë;

-WTS.E në vlerën 94,250 lekë principal + 9,425 lekë kamatvonesë;

-V në vlerën 60,594 lekë kamatvonesë;

-A në vlerën 55,500 lekë kamatvonesë.

Rekomandimi:Drejtoria e Administrimit të Pyjeve Bashkia Malësi e Madhe të kontrollojë përmbushjen nga ana e subjekteve (persona juridikë dhe fizikë), që kryejnë veprimtari në sipërfaqet pyjore të dhëna me qira, të detyrimeve kontraktuale dhe të përcaktimeve të bëra në planin e rehabilitimit të fondit pyjor/kullosor, si dhe në rast të mospërmbushjes së detyrimeve kontraktuale të propozojë tek Kryetari i Bashkisë zgjidhjen e kontratës.

III.6. Tarifa e licencimit për ushtrimin e aktivitetit të tregtimit të karburantit dhe nënprodukteve të tyre në Bashkinë Malësi e Madhe.

-Për vlerësimin veprimtarisë së Bashkisë Malësi e Madhe mbi arkëtimin e taksës së licencimit për ushtrimin e aktivitetit të tregtimit të karburanteve për konsumatorët fundor, u shqyrtua dokumentacioni si vijon:

-Dosjet e licencimit të subjekteve, me përmbajtje: Licenca e dhënë për ushtrim aktiviteti, Ekstrakti i regjistrimit në QKB (në të cilin pasqyrohet lloji aktivitetit dhe vendet e ushtrimit të aktivitetit nga subjekti në Bashkinë Malësi e Madhe, që korrespondon me periudhën 01.04.2020-31.12.2021), Akti teknik i lëshuar nga Inspektorati Shtetëror Teknik Industrial; Leje mjedisore për ushtrim aktiviteti, Raporti teknik i lëshuar nga shërbimi i zjarrëfikses, Projekti teknik i vendit ku do të ushtrohet aktiviteti, vendosja e depozitave, Autorizimet për pagesë, Faturat e arkëtimit dhe pagesa e kryer nga subjekti;

-Gjithashtu u kryqëzua informacioni i sjellë për subjektet që kanë ushtruar aktivitet në Bashkinë Malësi e Madhe dhe databasat e Inspektoratit Shtetëror Teknik Industrial, institucioni që inspekton subjektet e tregtimit të karburanteve.

Titulli i Gjetjes:Menaxhimi i të ardhurave nga tarifa e licencimit të subjekteve që tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë.

Situata:Nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, në lidhje me subjektet e tregtimit të karburanteve që ushtrojnë aktivitet me seli në territorin e Bashkisë Malësi e Madhe dhe në Njësitë Administrative, na u vendosën në dispozicion 16 dosje të subjekteve që ushtrojnë aktivitet në tregtimin e karburanteve dhe njësitë e shitjes së lëndëve djegëse për konsumatorët fundorë, pasqyruar si më poshtë vijon:

Tabela nr.12 Subjektet për të cilat administrohet dosje fizike në Bashkinë Malësi e Madhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

Nr.	Subjekti	Adresa ku ushtron aktivitet sipas QKB	Nipti
1	A-P-P	Vukpalaj	J67902722A
2	Xh-A 2006 Sh.p.k	Aliaj	K68404707B
3	J.O	Hot	L88324502D
4	B (K 3-B Ndryshuar Emri)	Hot	K58507708D
5	K&P	Pjetrosan	K62421501O
6	O.B	Grilë	L48305701A
7	O	Boriç i Madh	J63423463I
8	M Sh.p.k	Grizhe	L87902701F
9	D.O	Dobër	L52230020G
10	L.O	Dobër	L48318701T
11	R.G	Koplik i Sipërm	L67910701U
12	R	Koplik i Sipërm	L57907702M
13	B.P	Llazan	K58507710P
14	K.O	Rrethrotullimi Bajzë- Koplik	L98319702O
15	G.C	Shkodër- Han i Hotit	K66801001T
16	K. 3-B	Hani i Hotit	L87315001K

Burimi: DAV Bashkia Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Nga shqyrtimi i dosjeve të mësipërme, konstatohet se:

-Në 6 raste, për licenca të dhëna duke filluar nga periudha 01.12.2019 deri në 31.12.2021, licenca është dhënë me afat vlefshmërie nga 1-3 vite, në kundërshtim me përcaktimin e bërë në Kreun II.12 në paketat fiskale të vitit 2020 dhe 2021, ku është përcaktuar se afati i vlefshmërisë së licencës është 5 vite nga momenti i lëshimit, për të cilin aplikohet edhe tarifa prej 1,000,000 lekë.

-9 subjekte të cilët kanë ushtruar aktivitet për tregtimin e karburanteve përgjatë periudhës 01.04.2020-31.12.2021, nuk kanë qenë të pajisur me licencë për ushtrimin e aktivitetit, konkretisht:

Nr	Emri	Adresa	NIPT
1	A-P-P	Vukpalaj	J67902722A
2	J.O	Hot	L88324502D
3	B Sh.p.k	Hot	K58507708D
4	O.B	Grilë	L48305701A
5	D.O	Dobër	L52230020G
6	L.O	Dobër	L48318701T
7	R.G	Koplik i Sipërm	L67910701U
8	R	Koplik i Sipërm	L57907702M
9	K.O	Rrethrotullimi Bajzë- Koplik	L98319702O

Për subjektet e mësipërme nuk janë zbatuar masat shtrwnguese nw mwnyrë shteruese të përcaktuara në pikën 2 në nenin 89 dhe shkronja ñbò në pikën 1 në nenin 131 “...nuk i paguan ato në buxhet” të Ligjit nr.9920, datë 19.5.2008 ñPër procedurat tatimore në RSHò, i ndryshuar.

-Në mënyrë të përmbledhur si pasojë e veprimeve dhe mosveprimeve, efektet e të cilave përfshijnë periudhën 01.04.2020 - 31.12.2021 mosmarrjen e masave shtrënguese në mënyrë shteruese deri në kallëzimin penal për arkëtimin e tarifës së licencimit për ushtrimin e aktivitetit në tregtimin e karburanteve, janë krijuar të ardhura të munguara në vlerën 9,000,000 lekë në buxhetin e Bashkisë.

Tabela nr.23 Tregtimi i karburantit në Bashkinë Malësi e Madhe, tarifimi, pagesat dhe detyrimi

Nr.	Subjekti	Adresa ku ushtron aktivitet sipas QKB	Pajisur me Licenc		Licenca		Tarifa e aplikuar nga Bashkia	Pagesa e kryer	Diferenca
			Po	Jo	Fillon	Mbaron			
1	A-P-P	Vukpalaj		jo	x	x	1,000 000		1,000,000
2	"Xh. A 2006" Sh.p.k	Aliaj	Po		01.12.2019	31.11.2023	1,000 000	1,000,000	0
3	J.O	Hot		jo	x	x	1,000 000		1,000,000
4	B	Hot		jo	x	x	1,000 000		1,000,000
5	K&P	Pjetrosan	po		06.11.2020	05.11.2021	200,000	200,000	0
6	O.B	Grilë		Jo	x	x	1000 000		1,000,000
7	O	Boriç i Madh	po		09.12.2019	08.12.2023	1 000 000	1,000,000	0
8	M Sh.p.k	Grizhe	po		23.10.2018	22.10.2023	1 000 000	1,000,000	0
9	D.O	Dobër		jo	x	x	1000 000		1,000,000
10	L.O	Dobër		jo	x	x	1000 000		1,000,000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

11	R.G	Koplik i Sipërm		jo	x	x	1000 000		1,000,000
12	R	Koplik i Sipërm		jo	x	x	1000 000		1,000,000
13	"B.P" Sh.p.k	Llazan	po		20.07.2020	19.07.2021	200,000	200,000	0
14	K.O	Rrethrotullimi Bajzë-Koplik		jo	x	x	1 000 000		1,000,000
15	G.C Gkg	Shkodër-Han i Hoti	po		23.10.2020	22.10.2021	200,000	200,000	0
16	K. 3-B	Hani i Hotit	po		05.10.2021	04.10.2022	200,000	200,000	0
Total									9,000,000

Burimi: DAV Bashkia Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Kriteri: Pikën 2 të nenit 4, pikën 5 në shkronjën 5 në nenin 5 në Ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 për sistemin e Taksave Vendore, i ndryshuar;

Shkronjat 5 dhe 6 në pikën 1.3 në nenin 9, shkronjën 5 në pikën 5 në nenin 35 të Ligjit nr.139/2015 për Vetëqeverisjen Vendore, i ndryshuar;

Pikën 2 në nenin 89 dhe shkronja 6 në pikën 1 në nenin 131 "*...nuk i paguan ato në buxhet*" të Ligjit nr.9920, datë 19.5.2008 për procedurat tatimore në RSH, i ndryshuar.

Pika 2 në nenin 42 të Ligjit nr.68/2017 për financat e Vetëqeverisjes Vendore;

Ndikimi/Efekti: Të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe në vlerën 9,000,000 lekë.

Shkaku: Moszbatim i kuadrit rregullator të fushës.

Rëndësia: I Lartë.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e të Ardhurave Vendore, të marrë masat e nevojshme për njoftimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitetet në tregëtimin e karburanteve, me qëllim aplikimin dhe licencimin e aktivitetit të tyre. Në rast të kundërt të drejtohet me shkresë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, për ngritjen e një grupi pune të përbashkët ndërmjet Inspektoratit Shtetëror Teknik Industrial për kryerjen e kontrolleve të përbashkëta dhe marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë pa licencë aktivitetin e tregëtimin të karburanteve për përdorim nga konsumatorët fundorë.

Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Bashkia Malësi e Madhe, të zbatojë masat shtrënguese në mënyrë shteruese, për arkëtimin e detyrimeve në vlerën 9,000 mijë lekë ndaj subjekteve të cilat kanë ushtruar aktivitetet në tregëtimin e karburanteve.

III.7.Debitor nga gjoba të vendosura nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit.

Titulli i Gjetjes: Procedurat e ndjekura për arkëtimin e gjobave të vendosura nga IMTV Bashkia Malësi e Madhe.

Situata: Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, rezulton në fund të vitit 2021 nga gjobat e vendosura nga Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit kryqëzuar me informacionin e pasqyruar në akt-rakordin për të ardhurat dhe pasqyrat financiare të vitit 2021⁹, të cilat janë në formë të prerë dhe që nuk pengohet ekzekutimi i tyre, janë 6 gjoba në vlerën 1,650,000 lekë principal dhe 990,000 lekë kamatvonesë, pra gjithësej 2,640,000 lekë.

Tabela nr.24 Gjobat e IMTV Malësi e Madhe

Nr.	Subjekti	Vendimi i gjobës	Statusi Juridik	Vlera e detyrimit	Kamatvonesë	Total
1	V.T	Nr. 0000031, datë 11.08.2019	Në fuqi	50,000	30,000	80,000
2	E.M	Nr. 0000032, datë 12.08.2019	Në fuqi	50,000	30,000	80,000
3	R.S	Nr. 0000033, datë 13.08.2019	Në fuqi	50,000	30,000	80,000
4	R.S	Nr. 0000034, datë 06.11.2019	Në fuqi	500,000	300,000	800,000
5	B.H	Nr. 0000035, datë 20.11.2020	Në fuqi	500,000	300,000	800,000
6	P.N	Nr. 0000036, datë 09.09.2021	Në fuqi	500,000	300,000	800,000
Total				1,650,000	990,000	2,640,000

Burimi: IMTV Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Konstatohet se gjobat e mësipërme janë të formës së prerë, për të cilat nga Kryeinspektori i Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit nuk është bërë kërkesë për lëshimin e urdhërit të ekzekutimit të tyre.

⁹ Llogaria analitike nr.468



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

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

Ndikimi/Efekti: Të ardhura të munguara në vlerën 2,640,000 lekë.

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

Rëndësia: I Lartë.

Rekomandim: Kryeinspektori i IMTV Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masat e nevojshme duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës 2,640 mijë lekë, si rrjedhojë e gjobave të vendosura.

III.8. Përlllogaritje të grupit të auditimit të tarifës së pastrimit nga subjekte që kanë ushtruar aktivitet në fushën e ndërtimit me NIPT sekondar në Bashkinë Malësi e Madhe dhe NJA, me fonde publike, pasqyruar në tabelën në vijim:

Për vlerësimin veprimtarisë së Bashkisë Malësi e Madhe mbi arkëtimin e tarifës së pastrimit, gjelbërimit, ndriçimit, për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit nga Bashkia Malësi e Madhe, u shqyrtua dokumentacioni si vijon:

- VKB për miratimin e paketave fiskale 2020-2021;
- Evidenca e prokurimeve me fonde publike 01.01.2020 - 31.12.2021;
- Faturimi i detyrimit dhe pagesa.

Në lidhje me auditimin e kryer për realizimin e të ardhurave të institucionit, bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi dhe sipas dokumenteve të paraqitura nga zyra e prokurimeve dhe nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Bashkia Malësi e Madhe, u auditua dokumentacioni për subjektet e ndërtimit, (jo me seli kryesore/vendi efektiv i aktivitetit në Bashkinë Malësi e Madhe) të cilat kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit me fonde publike.

Bazuar në evidencën e prokurimeve ku subjektet që janë kualifikuar si oferta e vlefshme dhe kanë lidhur kontrata për kryerjen e punimeve në territorin e Bashkisë Malësi e Madhe për periudhën 01.01.2020 deri 31.12.2021, si dhe detyrimi për tarifën e shërbimit, pasqyrohen në vijim:

Nr	VITI 2020										
	Objekti i Prokurimit	OE	NIPT	Rregjistruar adresë sekondare		Njoftuar për regjistrim		Tarifa e pastrimit, ndricimit, gjelbërimit (kohëzgjatja e kantierit)	Faturuar	Paguar	Detyrimi
				Po	Jo	Po	Jo	(Lekë)			
1	Furnizimi me uje i fshatrave Gradec dhe Pjetërshan	S&M	J68310708M &K67313002F	Po				35,000 lekë i Miculi (70,000 lekë ¹⁰ / 12 * 6 muaj kohëzgjatje kantier)	25,000	25,000	10,000
2	Sistemim Asfaltim rruga Smajlaj	N	J76705047U	Po				11,500	11,500	11,500	0
3	Sistemim Asfaltim rruga ne Pjetrosan	N	J76705047U	Po				5,750	5,750	5,750	0
4	Sistemim Asfaltim rruga ne Aliaj	P&N 2014	K46420001I &L46827004L	Po				11,000	11,000	Pjesërisht	5,500
5	Ndërtim i Ujesjellesit Bajze,	N&N	J76705047U & K31329048I	Po				16,800 lekë për pjesën e mbetur në vitin 2020 dhe 375,000 ¹¹ lekë, Shtator 2021	16,800	Pjesërisht	375,000
6	Ndërtim Ujësjiellësi Bog	M&N	K67313002F & J76705047U	Jo			Jo	8,600 lekë (45 ditë tarifë pastrim)	Jo	Jo	8,600
	TOTAL 2020										399,100
	VITI 2021										
7	Sistemim asfaltim rruga Linaj, Faza I	A-K&A-T	J76705049N &J66703049C	Po		Po		25,000	25,000	Jo	25,000
8	Sistemim asfaltim rruga e	L&A-K	J67019018L	Po		Po		3,700	3,700	3,700	0

¹⁰ Tarifa e pastrimit sipas Paketës Fiskale 2020.

¹¹ Tabela 11, Kreu VIII, shkronja nën sipas Paketës Fiskale 2021.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

Kronit			&K02017003I								
9	Sistemim asfaltim rruga Zagore-Goraj	L&A-K	J67019018L & K02017003I	Po		Po		5,300	Po	Pjesërisht	5,300
10	Sistemim Asfaltim Rruga Kamicë-Flakë	L	J67019018L & J76705047U	Po		Po		7,400	7,400	Pjesërisht	3,700
11	Sistemim Asfaltim Rruga e lagjes Deçkaj në Hot	N	J76705047U	Po		Po		5,800 (tarifë pastrim, gjelbërim, ndriçim)	3,290	Jo	5,800
12	Sistemim asfaltim rruga Lagjja Çutaj	D-I	K57123001R	Po		Po		50,000	50,000	50,000	0
13	Sistemim asfaltim rruga Gril	N	J76705047U	Po		Po		3,300	3,300	Jo	3,300
14	Sistemim Asfaltim Rruge te brendshme Koplik	L	J67019018L & J76705047U	Po		Po		1,645	1,645	Jo	1,645
15	Riparim Rruga Kurte-Rrjoll	B&N 2014	K16513001T & L46827004L	Po		Po		1,030	1,030	Jo	1,030
16	Riparim rruga dhe muri mbajtës rruga Vukel-Nikç	A	J66703306O		Jo		Jo	2,060	Jo	Jo	2,060
17	Rikualifikim i Sheshit ne Dedaj	M&E	K67313002F & J78311921L		Jo		Jo	13,750 (90 ditë tarifë pastrimi, gjelbërimi, ndriçimi)	Jo	Jo	13,750
18	Mirëmbajtje objekte	M&E	K67313002F & J78311921L		Jo		Jo	13,750 (90 ditë tarifë pastrimi, gjelbërimi, ndriçimi)	Jo	Jo	13,750
TOTAL 2021											79,035
TOTAL 2020-2021											478,135

Burimi: DAV dhe Drejtoria Juridike (Sektori i Prokurimeve) Bashkia Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Titulli i Gjetjes: Procedurat e kryera për arkëtimin e të ardhurave nga tarifa e shërbimit për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi me fonde publike në territorin e Bashkisë Malësi e Madhe.

Situata: Sa më sipër në auditimin e kryer për ndjekjen e procedurave në krijimin e të ardhurave nga tarifat vendore për pastrimin, ndricimin ndaj subjekteve që kanë kryer punime ndërtimi me fondet e Bashkisë Malësi e Madhe/Buxheti i Shtetit, u konstatuan mangësi në 9 raste nga të cilat:

-4 raste nuk është aplikuar tarifa e pastrimit, gjelbërimit dhe ndriçimit;

-5 raste nuk është aplikuar saktë e pastrimit, gjelbërimit dhe ndriçimit;

për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi në territorin e Bashkisë, të cilat janë shpallur fitues në prokurimet e zhvilluara dhe kanë lidhur kontratat për kryerje punime të ndryshme ndërtimi, me fonde publike.

Nga përlllogaritjet e kryera rezultoi se, për periudhën 2020-2021 në 9 raste, të ardhurat e munguara për buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe si rrjedhojë e mangësive të mësipërme janë në vlerën 478,135 lekë.

Kriteri: Shkronja ñaò e pikës 5 të nenit 35 në Ligjin nr.139/2015 nëPër Vetëqeverisjen Vendore, i ndryshuar;

Pika 10 e nenit 3 dhe pika 2 në nenin 18 të Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e Vetëqeverisjes Vendore.

Ndikimi/Efekti: Të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe në vlerën 478,135 lekë.

Shkaku: Mos marrja e masave për ndjekjen dhe arkëtimin e të ardhurave nga strukturat përgjegjëse.

Rëndësia: I Lartë.

Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës prej 478,135 lekë, me qëllim eliminimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e bashkisë.

Konkluzion.

Përgjatë periudhës 01.04.2020-31.12.2021 Bashkia Malësi e Madhe nuk ka bërë punë të mjaftueshme në vlerësimin dhe marrjen e masave të nevojshme për arkëtimin e detyrimeve nga taksat dhe tarifat vendore, si dhe nga gjobat e vendosura.



-Mbështetur në kuadrin rregullator të cituar në krye të herës, llojin e mangësive të identifikuar si pasojë e veprimeve dhe mosveprimeve, mbajnë përgjegjësi:

E.L, Drejtor i Drejtorisë së Taksave
E.D, Përgjegjës i Sektorit të Taksave
E.S, Inspektor Taksash
D.H, Inspektor Taksash
E.N, Inspektor Taksash
K.H, Inspektor Taksash
A.R, Inspektor Taksash NJA Gruemire
V.V, Inspektor Taksash NJA Gruemire
E.B, Inspektor Taksash NJA Qendër
E.L, Inspektor Taksash NJA Kastrat
T.V, Inspektor Taksash NJA Kastrat
T.B, Inspektor Taksash NJA Shkrel
E.S, Inspektor Taksash NJA Kelmend

III.2.3. Mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2020 dhe 2021, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.

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

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

2.3.3. Opinioni mbi pasqyrat financiare.

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

Për të arritur në opinionin, në se pasqyrat financiare për vitin 2020 dhe 2021, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare, aktiveve neto dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht, ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare (i shfuqizuar), ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare dhe udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme, u analizuan pasqyrat financiare të vitit 2020 dhe 2021, konkretisht:

Pasqyrat Financiare të vitit 2020 dhe 2021.

- Për auditimin e Pasqyrave Financiare të vitit 2020 dhe 2021 është marrë në shqyrtim dokumentacioni i mëposhtëm:
 - Pasqyrat financiare të vitit 2020 dhe 2021;
 - Centralizatori/Libri i madh;
 - Ditari i Bankës;
 - Ditari i Arkës;
 - Ditari i Magazinës;
 - Ditari i Pagesave
 - Ditari i Veprimeve të ndryshme
 - Aktrakordimet me Degën e Thesarit.
 - Inventarët etj.

Nga auditimi ka rezultuar se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

▪ Bashkia Malësi e Madhe ka përgatitur dhe raportuar Pasqyrat Financiare të vitit 2020 dhe 2021, mbështetur në Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme". Lidhur me operacionet buxhetore, është rakorduar dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Malësi e Madhe, si dhe nuk ka patur në asnjë rast kontestime.

▪ **Pjesë përbërëse të Pasqyrave Financiare të vitit 2021 janë:**

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

Pasqyrat statistikore:

- Investimet dhe burimi i financimit (F6);
- Gjendja dhe ndryshimet në aktivet afatgjata, kosto historike (F7.a);
- Gjendja dhe ndryshimet në aktivet afatgjata, vlera neto (F7.b);
- Numri i punonjësve dhe fondi i pagave (F8);
- Gjithashtu, Pasqyrat Financiare për nga forma janë përgatitur dhe janë plotësuar sipas kërkesave të udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018, ku janë dhënë informacion mbi:
 - Emrin e njesisë ekonomike raportuese, Bashkia Malësi e Madhe me NIPT K484207011;
 - Nëse pasqyrat financiare mbulojnë një njësi ekonomike raportuese individuale apo grup njësisish;
 - Periudhën kontabël të mbuluar nga pasqyrat financiare, nga 01.01.2021-31.12.2021;
 - Monedhën e paraqitjes së pasqyrave financiare, në lekë;
 - Data e hartimit të Pasqyrave Financiare, 30.03.2022;
 - Përgatitur nga z. A.Rr,
 - Pasqyrat Financiare janë dërguar në Degën e Thesarit Malësi e Madhe me shkresën nr.949, datë 30.03.2022 nënshkruar nga Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe z. T.M.
 - Pjesë përbërëse e dokumentacionit mbi pasqyrat financiare dhe raportimin financiar janë Aktrakordimet mbi shpenzimet dhe të ardhurat me Degën e Thesarit Malësi e Madhe të konfirmuara dhe nënshkruara nga NZ dhe NA i Bashkisë Malësi e Madhe, kontabilsiti dhe Përgjegjësi i Degës së Thesarit Malësi e Madhe.

Nga auditimi i pasqyrave financiare individuale rezultoi:

1. Pasqyra e pozicionit financiar (F1)

- **Aktivet neto janë të barabarta me Aktivet-Pasivet= 4,144,894,263 lekë.**
- Aktivet 4,581,080,781 lekë
- Pasivet 436,184,518 lekë
- Aktivet neto 4,144,894,263 lekë.

I.Aktivet Afatshkurtra

Aktivet afatshkurta më datë 31.12.2021 paraqiten në vlerën **684,907,345 lekë** dhe përbëhen nga:

- Llogaritë e Klasës 5 në Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre në shumën **274,393,397 lekë**;
- Llogaritë e Klasës 3 në Gjendje inventari qarkullues në shumën **12,584,008 lekë**;
- Llogaritë e Klasës 4 në Llogari të arkëtueshme në shumën **75,148,696 lekë**.
- Llogaria e Klasës 4 në Te tjera aktive afatshkurtra në shumën **322,781,244 lekë**.

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

- Gjendja e llogarisë nr.520 "Disponibilitete në Thesar", sipas mbylljes së bilancit të vitit 2021 është në vlerën prej 274,393,397 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën prej 147,697,079 lekë, të cilat rakordojnë me rubrikën V në Teprica në fillim të vitit ushtrimor në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

vlerën 147,697,079 lekë dhe rubrikën VI në Teprica e Likujditeve në fund të vitit ushtrimor në vlerën 236,138,819 lekë. (sipas formatit F3 “Pasqyra e flukseve monetare”)

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

Viti 2021

Llogaria nr.520 “Disponibilitete në Thesar”, në pasqyrat financiare të vitit 2021 paraqitet në vlerën prej 274,393,397 lekë. Referuar aktit të rakordimit me Degën e Thesarit është e analizuar si më poshtë:

Testimi i llogarisë nr.520 “Disponibilitete në Thesar” për vitin ushtrimor 2021

I.Të trashëguara nga viti 2020	Lekë
Sipas aktit të rakordimit për shumën. Nga të cilat:	
Granti I trashëguar	63,048,414
Të ardhura të trashëguara	71,291,989
Mjete në ruajtje të trashëguara (llog. 466)	
Fonde specifike	11,165,218
Jashtë limiti	2,191,458
Totali	147,697,079
II.Të hyrat (Shtesat debitoare) gjatë vitit	Lekë
Granti I vitit	353,512,588
Të ardhurat e vitit	69,005,703
Të hyra nga mjetet në ruajtje	14,891,814
Granti specifik	119,031,447
buxheti	275,107,960
FZHU	188,898,899
Jashtë limiti	19,889,855
Tot.	1,040,338,266
Totali I të ardhurave (I+II)	1,188,035,345
III.Lëvizjet kreditore të llogarisë 520	Lekë
Paga sigurime (600+601)	252,032,238
Shpenzime operative (602)	88,895,139
Subvencione (603)	
Transferime korente të brendshme (604)	3,584
Transferime korente me jashtë (605)	
Transferime për buxhetet familjare dhe individë (606)	270,001,056
Kredia (BKT) + Interesa për huamarje (651)	
Investime (231)	323,564,642
Të dala nga mjetet në ruajtje (466)	14,616,232
Transferime korente të brendshme + transferta buxhetin e vet (404,696 +2,378,840)	2,783,536
Totali	951,896,427
Gjendja debitoare (Saldi) (I+II) – III =	236,138,918

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

Për vitin 2021 nga verifikimi për cdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës së shpenzimeve e klasës 6 dhe klasës 2 me akt rakordimin e thesarit duke analizuar dokumentat e nxjerrjes së llogarive nga thesari për cdo muaj, për shumën e llogarive në cdo muaj dhe në total për vitin ushtrimor rezultoi se nuk ka diferenca. Për këtë janë përdorur ditarit i bankës i vitit 2021 i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çelje) dhe përdorimi i fondeve sipas llojit të shpenzimeve.

Viti 2020

Llogaria nr.520 “Disponibilitete në Thesar”, në pasqyrat financiare të vitit 2020 paraqitet në vlerën prej 147,697,079lekë. Referuar aktit të rakordimit me Degën e Thesarit është e analizuar si më poshtë:

Testimi i llogarisë nr.520 “Disponibilitete në Thesar” për vitin ushtrimor 2020

I.Të trashëguara nga viti 2019	Lekë
Sipas aktit të rakordimit për shumën. Nga të cilat:	
Granti i trashëguar	50,890,049



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

<i>Të ardhura të trashëguara</i>	32,351,709
<i>Mjete në ruajtje të trashëguara (llog. 466)</i>	19211353
<i>Fonde specifike</i>	13,167,818
<i>Jashte limiti</i>	1329106.00
Totali	116,950,035
II.Të hyrat (Shtesat debitoare) gjatë vitit	Lekë
<i>Granti I vitit</i>	297,502,579
<i>Të ardhurat e vitit</i>	77,870,782
<i>Të hyra nga mjetet në ruajtje</i>	
<i>Granti specifik</i>	111,459,668
<i>buxheti</i>	304,140,032
<i>FZHU</i>	259,487,884
<i>Jashte limiti</i>	1,155,600
Tot.	1,051,616,545
Totali I të ardhurave (I+II)	1,168,566,580
III.Lëvizjet kreditore të llogarisë 520	Lekë
<i>Paga sigurime (600+601)</i>	237,619,296
<i>Shpenzime operative (602)</i>	85,918,837
<i>Subvencione (603)</i>	
<i>Transferime korente të brendshme (604)</i>	14,675
<i>Transferime korente me jashtë (605)</i>	
<i>Transferime për buxhetet familjare dhe individë (606)</i>	272,772,893
<i>Kredia (BKT) + Interesa për huamarje (651)</i>	
<i>Investime (231)</i>	403,038,053
<i>Të dala nga mjetet në ruajtje (466)</i>	17,526,746
<i>Transferime korente te brendshme + transferta buxhetin e vet (2,468,044+1,510,958)</i>	3,979,002
Totali	1,020,869,502
Gjendja debitoare (Saldi) (I+II) – III =	147,697,079

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

Për vitin 2020 nga verifikimi për cdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës së shpenzimeve e klasës 6 dhe klasës 2 me akt rakordimin e thesarit duke analizuar dokumentat e nxjerrjes së llogarive nga thesari për cdo muaj, për shumat e llogarive në cdo muaj dhe në total për vitin ushtrimor rezultoi se nuk ka diferenca. Për këtë janë përdorur ditari i bankës i vitit 2020 i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çelje) dhe përdorimi i fondeve sipas llojit të shpenzimeve.

Konkluzion: Nga verifikimi i akt-rakordimit vjetor të thesarit për treguesit e realizimit të buxhetit dhe krahasuar këto me veprimet kontabël në llogarinë nr.520 në Disponibilitete në Thesarò dhe me ditarin e bankës rezultojnë të jenë të rakorduara, veprimet të paraqitura në tabelat e mësipërme.

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Malësi e Madhe në 31.12.2021 paraqitet në vlerën 12,584,008lekë dhe përbehet nga llogaria kontabël 31 në Materiale në vlerën 2,631,330lekë dhe nga llogaria kontabël 32 në Objekte inventari në vlerën 9,952,678 lekë.

- Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën (151,567) lekë e cila kuadron me llogarinë 63 në Ndryshimi gjendjes së inventarit në shumën (151,567) lekë.
- Llogaria 312 në Materiale, ka vlerën 2,631,331 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2021.Gjendja e llogarisë në 31.12.2021 sipas komisionit të inventarizimit të magazinës përbëhet nga:

- Pelet per ngrohje në vlerën 916,356 lekë

- Diferenca në vlerë 1,714,975 lekë është karburanti gjendje e vitit 2017 i cili realisht është bërë dalje në vitin 2018 por për efekt të mos në formulën e përmbledhës së inventarit të vitit 2018 dhe ka ngel në bilanc është mbartur ndër vite.

Është verifikuar kartela e gjendjes së peletit me vlerë 916,356 lekë për vitin 2021.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

- **Llogaria 327 “Objekte inventari”**, ka vlerën 9,952,678 lekë dhe përpulhet me rezultatin e inventarizimit vjetor.

Gjendja e llogarive të mësipërme është e kuadruar me gjendjen e inventarëve. Për kryerjen e tyre është zbatuar udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik". Titullari i Bashkisë Malësi e madhe ka nxjerrë Urdhërat e inventarizimit nr.126, 127, 128, 129, 130 dhe 131 datë 25.11.2021, ku janë përcaktuar Grupet për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve. Nga inventarizimi nuk kanë rezultuar diferenca.

Llogaritë e klasës 3 kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llog. 63 ñNdryshimi i gjendjeve të inventarit dhe duke u kredituar për daljet e inventarit në debi të llogarisë 63 ñNdryshimi i gjendjeve të inventarit.

Pasqyra e Performancës Financiare.

Paraqet llogaritë e të ardhurave dhe shpenzimeve me klasifikim sipas natyrës ekonomike të pasqyruara për vitet ushtrimore 2020 dhe 2021 si më poshtë:

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

Llogaritë e financimit nga buxheti i shtetit për vitin 2021 (grant) paraqitet në shumën prej 779,750,837lekë. Të ardhurat e realizuara nga Bashkia Malësi e Madhe për vitin 2021 janë 50,110,966 lekë nga të cilat:Të ardhurat tatimore në vlerën 31,620,924 lekë dhe të ardhurat jo tatimore në vlerën 18,490,042 lekë, sipas aktit të rakordimit me degën e Thesarit Malësi e Madhe.

-**Llogaria nr.7002 “Tatim mbi Biznesin e vogël”**pasqyrohet në bilanc për vitin 2021 në vlerën 348,163 lekë e cila referuar dhe aktrakordimit me thesarin. Nga viti 2020 ky zë vjen me zbritje nga vlera 939,155 lekë.

-**Llogaria nr.7020 “Tatim mbi pasurinë e palujtshme”**pasqyrohet në bilanc për vitin 2021 në vlerën 9,714,081 lekë me një shtesë prej 1.328.668 nga viti 2020

-**Llogaria nr.7035 “Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie”**paraqitet në bilanc për vitin 2021 në vlerën **22,245,128**lekë, me një zbritje prej (70,111,837) lekë nga viti 2020,ku sipas aktrakordimit me thesarin në të përfshihen:

Të ardhurat për vitin 2021

Nr	Artikulli	Përshkrimi i Taksës	Vlera
1	7035003	Taksa mbi ndikimin në infrastrukture	15,779,680
2	7035005	Taksa fjetjes në hotel	577,110
3	7035008	Takse vendore e reklames	1,417,160
4	7035009	Takse vendore e tabeles	28,000
5	7035025	Takse Vendore për truallin	1,895,601
6	7035026	Takse vendore për ujën	-
7	7035002	Tarifa e zënies së hapësirës publike	28,860
8	7035007	Tarifa për therje bagetie	-
9	7035013	Tarifa e gjelbrimit	476,860
10	7035023	Tarife Vendore ndricimi	696,245
11	7035028	Tarife vendore për certifikaten e përdorimit	186,612
12	7035032	Tarifë vendore për shqyrtim leje zhvillimi	75,000
13	7035034	Tarifë vendore për shqyrtim ose nxjerrje dosje	311,000
14	7035039	Tarife vendore për leje shfrytëzim karburantesh	600,000
15	7035040	Tarifë vendore për leje ndërtimi	155,000
16	7035046	Taksë vendore e përkohshme për linjat ajrore e nëntokësore	18,000
17	7035	Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie	22,245,128

-**Llogaria nr.7109 “Të ardhura të tjera jo tatimore nga ndermarrjet dhe pronesia”**paraqitet në bilancin e vitit 2020 në vlerën 2,127,940 lekë, me një zbritje prej (47.700) lekë.

-**Llogaria nr.711 “Të ardhurat nga shërbimet administrative dhe të ardhura sekondare”** pasqyrohet në bilancin e vitit 2021 për vlerën kontabël 16,362,102lekë me një rritje prej 174.787 lekë nga viti 2020.

-**Llogaria nr.7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”**në vlerën prej 26,650,257 lekë përbëhet nga vlera e detyrimeve të dhjetorit të palikujduar për shpenzime personeli për paga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

(600) prej 15,040,394 lekë, për kontribute sig.shoqërore e shëndetësore prej 4,401,582lekë, për tatimin ndaj te ardhurave në vlerën 789,789 lekë.

Llogaritë e shpenzimeve të konstatuara sipas Pasqyrë së Performancës Financiare, sipas natyrës dhe klasifikimit të këtij formati rakordojnë me shumatat e rezultuar në llogaritë e shpenzimeve sipas klasifikimit buxhetor me akt rakordimet e thesarit.

-Në veçanti u konstatua se:

Titulli i Gjetjes:Mbi kontabilizimin e llogarisë nr.468 nëDebitore të ndryshëm.

Situata:Llogaria nr.468 nëDebitore të ndryshëm, në fund të vitit 2021 është në vlerën 42,891,327 lekë. Duke analizuar analitikun e paraqitur nga Drejtoria e Financës për llogarinë nr.468 nëDebitore të ndryshëm, vihet re se gjordat e vendosura nga IMTV përgjatë periudhës 2019-2021, nuk janë të kontabilizuara në llogarinë nr.468 në fund të vitit 2021, në vlerën 2,640,000 lekë. Situata është krijuar për arsye se nga Kryeinspektori i IMTV Bashkia Malësi e Madhe z. B.C, nuk janë përcjellë gjordat e vendosura pranë Drejtorisë së Financës.

Tabela nr. Gjordat e IMTV Malësi e Madhe

Nr.	Subjekti	Vendimi i gjordës	Statusi Juridik	Vlera e detyrimit	Kamatvonesë	Total
1	V.T	Nr. 0000031, datë 11.08.2019	Në fuqi	50,000	30,000	80,000
2	E.M	Nr. 0000032, datë 12.08.2019	Në fuqi	50,000	30,000	80,000
3	R.S	Nr. 0000033, datë 13.08.2019	Në fuqi	50,000	30,000	80,000
4	R.S	Nr. 0000034, datë 06.11.2019	Në fuqi	500,000	300,000	800,000
5	B.H	Nr. 0000035, datë 20.11.2020	Në fuqi	500,000	300,000	800,000
6	P.N	Nr. 0000036, datë 09.09.2021	Në fuqi	500,000	300,000	800,000
	Total			1,650,000	990,000	2,640,000

Burimi: IMTV Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

-Gjithashtu nga verifikimi i kryer në rregjistrin e taksave dhe tarifave vendore sipas Njësive Administrative me rregjistrin e konsoliduar të biznesit për vitin 2021, konstatohet se në llogarinë nr.468 në fund të vitit 2021 nuk janë kontabilizuar kamatvonesat për kategorinë ñbiznes në vlerën 5,813,754 lekë (progresive), pasqyruar në tabelën e mëposhtme.

LLOJI	Në datën 31.12.2020			Në datën 31.12.2021		
	NR	Principal	Kamatvones	NR	Principal	Kamatvones
Biznes i Madh	55	15,030,098	3,291,591	57	15,724,055	3,443,568
Biznes i Vogël	227	9,745,498	2,134,264	217	10,152,565	2,223,412
Institucione	5	545,200	119,399	8	670,200	146,774
TOTALI	287	25,320,796	5,545,254	282	26,546,820	5,813,754

Burimi: Drejtoria e të Ardhurave Bashkia Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Ilustruar për disa raste nga kryqëzimi i informacionit të rregjistrin analitik të taksave dhe tarifave vendore për disa NJA me llogarinë analitike nr.468: Për NJA Koplik vlara debitoare për kategorinë ñbiznes dhe institucione për vitin 2021 është 11,053,209 lekë, ndërkohë është kontabilizuar në vlerën 7,332,365 lekë; Në NJA Gruemirë vlara debitoare është 8,046,916 lekë, ndërkohë është kontabilizuar 4,334,245 lekë.

Situata e mësipërme është krijuar si rrjedhojë e informacionit jo të plotë të përcjellë nga Drejtoria e të Ardhurave në Drejtorinë e Financës, konkretisht:

Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore i ka dërguar Drejtorisë së Financës me shkresën përcjellëse nr.620, datë 16.02.2020, listën e debitorëve për vitin 2020 me **314** subjekte në shumën prej **25,320,796 lekë** dhe me shkresën përcjellëse nr.4166, datë 31.12.2021, listën e debitorëve për vitin **2021** për **356** subjekte është në shumën prej **26,546,820 lekë**. Pra nga Drejtoria e të Ardhurave është përcjellë vetëm vlara e principalit dhe jo edhe e kamatvonesave të aplikuara sipas rastit.

-Sa më sipër llogaria nr.468 është nënvlerësuar për vlerën 8,453,754 lekë gjithësej.

Kriteri:Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar, shkronja ñë, pika 3, neni 12;

Ligji nr.25/2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, pika 1, neni 11.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

Udhëzimi nr. 8 datë 09.03.2018 nëpër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, i ndryshuar, rubrika 2.3, paragrafi 21, shkronja ñcò.

Ndikimi/Efekti: Llogaria nr.468 nëDebitorë të ndryshëm, nuk paraqet situatën e vërtetë dhe të drejtë të përbërjes së debitorëve të Bashkisë Malësi e Madhe në fund të vitit 2021.

Shkaku: Mos zbatim i akteve ligjore të kontabilitetit dhe parimeve kontabël.

Rëndësia: I Mesëm.

Rekomandim: Drejtoria e Financës Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masat e nevojshme që të kryhet vlerësimi, si dhe kontabilizimi i plotë dhe i saktë i të drejtave të Bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë nr.468 nëDebitorë të ndryshëm me kundërparti llogarinë nr. 470 nëTë ardhura për tû marrë.

Titulli i gjetjes: Mbi kontabilizimin e llogarisë nr. 202 nëStudime dhe kërkime.

Situata: Llogaritë e Klasës 20 nëAktivet Afatgjata Jo materiale, përbëhen nga llog.202 nëStudime dhe kërkime, në vlerën 8,165,937lekë në fund të vitit 2020 dhe në vitit 2020 në vlerën 479,989 lekë.

Gjithashtu sipas formatit 7/b nëGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) në fund të vitit ushtrimor 2021 llogaria nr.202 nëStudime dhe kërkime paraqitet në vlerën 8,165,937lekë.

Analitiku i llogarisë nr.202 nëStudime dhe Kërkime

Nr.	Përshkrimi	Viti 2020	Shtesa	Pakësime	Viti 2021
1	Projekte (Hartimi I planit Vendor Qyteti Koplik)	479,989			479,989
2	Studim Projektim I Rruge Bratosh-Vrith		4,373,117		4,373,117
3	Projektim "Ndertim stadiumi i Koplikut"		3,312,831		3,312,831
	Shuma 202	479,989	7,685,948	0	8,165,937

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

Analitiku i llogarisë nr.202 nëStudime dhe kërkime përbëhet nga 2 studime dhe kërkime të Bashkisë Malësi e Madhe (Aparati) në vlerën 3,792,820 lekë dhe 1 studim dhe kërkime të NJA Kastrat në vlerën 4,373,117 lekë.

Nga shqyrtimi i pasqyrës së aktiviteve afatgjata F7/b nëGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike), rezulton se nuk është kryer amortizimi i llogarisë nr.202 nëStudime dhe kërkime, në vlerën 1,224,890 lekë (kosto historike + shtesa i pakësime * 15%) sipas normës 15% për aktivet afatgjata jomateriale.

Kriteri: Udhëzimi nr.8, datë 09.03.2018 nëpër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, i ndryshuar, klasa 2 nëAktivet Afatgjata (përbërja dhe trajtimi kontabël).

Ndikimi/Efekti: Llogaria nr. 202 nëStudime dhe Kërkime, nuk paraqet situatën e vërtetë dhe të drejtë në fund të vitit 2021.

Shkaku: Mos zbatim i akteve ligjore të kontabilitetit dhe parimeve kontabël.

Rëndësia: I Mesëm.

Rekomandim: Drejtoria e Financës Bashkia Malësi e Madhe të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 202 nëStudime dhe Kërkime, për vlerën 1,224,890 lekë.

Titulli i gjetjes: Mbi kontabilizimin e llogarisë nr. 466 nëKreditorë për mjete nën ruajtje.

Situata: Llogaria nr.466 nëKreditorë për mjete në ruajtje, nga pasqyra e pozicionit financiar për vitin 2021 paraqitet në vlerën kontabël prej 38,254,578lekë, vlerë kjo e cila është e rakorduar me degën e thesarit Malësi e Madhe. Nga analiza e kësaj llogarie përbëhet nga 55 objekte nga të cilat për 17 janë të trashëguara në vlerën totale 3,240,949 lekë nga ish Komunitet dhe 38 objekte të realizuara nga Bashkia në vlerën prej 34,985,462 lekë, janë fonde që gjenden të ngurtësuar deri në vitin 2021. Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se vlera në fund të vitit 2021, ka pasur në përbërje të llogarisë detyrime për garanci punimesh të bashkisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

ndaj subjekteve private, garanci këto të cilave u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratat përkatëse të investimit dhe përsëri janë akoma gjendje në llogarinë 466.

Në mënyrë analitike, garancitë të cilave u ka kaluar afati i shlyerjes, si dhe objekti për të cilën është mbajtur kjo garanci ka përfunduar dhe është marrë në dorëzim, sipas vitit përkatës, paraqiten si më poshtë:

Garancite e objekteve viti 2021		
Nr	Pershkrimi	Vlera
1	Derdhur gabim te viteve te meparshme-2009 Komuna Shkrel	165,178
2	5%garanci Qendra shendetsore 2015 Vermosh-Komuna Kelmend	28,674
3	5%garanci rruga Muriq-Vukel-2014 Komuna Kelmend	75,037
4	5%garanci rik.asfaltim rruga Shkrel-Dedaj 2010 -Komuna Shkrel	645,456
5	5%garanci rehabilitim Rrugesh 2013 Komuna Shkrel	49,767
6	5%garanci rik.asf.rruga Sterkuje-Dedaj 2010 - Komuna Shkrel	985,767
7	5%garanci punime pastrimi 2014- Komuna Shkrel	99,300
8	5%garanci rikonstruksion ura Makaj 2014 - Komuna Shkrel	148,447
9	5%garanci rikonstruksion rrugesh 2014 Komuna Shkrel	122,577
10	5%garanci rikonstruksion trotuaresh 2014 Komuna Shkrel	148,782
11	5%garanci rikonstruksion rrugesh-2015 Komuna Shkrel	66,596
12	5%pajisje Qend.Kulturore-Dedaj 2014 Komuna Shkrel	83,580
13	5%garanci Rik.Rruga Gruemire faza 4 -2014 Komuna Gruemire	64,492
14	5%garanci rikonstruksion ujesjellesa 2014 Komuna Kelmend	32,508
15	Komuna Shkrel-Ministria e Shendetsise-Rikonstruksioni i Q.SH.+ 5 % garanci	196,376
16	Komuna Shkrel-Ministria e Shendetsise-Ndertimi A2 fsh.Lohe e Siperme 5 % garanci	49,755
17	Komuna Shkrel-Ministria e Shendetsise-Ndertimi A1+ catia fsh.R- 5 % garanci	278,657
18	Ndric. I trotuaresh I rruges Mehaj	19,635
19	Sist. Asf. Rruga Ura e Zhajes	2,198,134
20	Rruga Gjorm	5,000
21	Rik, i Sheshit ne Gruemire	150,000
24	Ujesjelles Pedonale	350,000
26	Miermbajtje Objekte	293,776
27	Miermbajtje Rrugesh 2015	294,386
28	Instalim Tabela Elektronike	467,483
29	Ndertim Lera	239,294
30	Sist. Asf. Rruga Fundi i Brinjes	984,364
31	Skema ujitjes kanale sekondare	247,207
33	Ujesjellesi Koplik	15,015,000
34	Ujesjellesi Gradec	4,783,523
36	Ndertim Ujesjellesi Balshaj	586,775
39	detyrime vite meparshme sipermarrje punumesh	139,854
40	detyrime vite meparshme sipermarrje punumesh	155,600
41	Derdhur gabim, te vitit ne vazhdim	229,231
42	detyrim derdhur gabim te viteve te meparshme (Komua Shkrel)	145,474
Total		29,545,685

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

-Llogaria 466 nëKreditore për mjete nën ruajtjeë është mbivlerësuar për 29,545,685 lekë për vitin 2021.

Kriteri:Udhëzimi nr.8, datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeë, i ndryshuar, pika 3.2 nëTrajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të të tretëve (klasa 4) i funksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 40.

Ndikimi/Efekti:Llogaria nr. 466 nëKreditore për mjete nën ruajtjeë,nuk paraqet situatën e vërtetë dhe të drejtë në fund të vitit 2021.

Shkaku:Mos zbatim i akteve ligjore të kontabilitetit dhe parimeve kontabël.

Rëndësia:I Mesëm.

Rekomandim:Drejtoria e Financës Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 466 nëKreditore për mjete nën ruajtjeë, si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe likuiduar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Titulli i gjetjes:Llogaria nr.26 nëPjesëmarrje në kapitalin e vetë,sipas të dhënave të pasqyruara për vitet ushtrimore 2020 dhe 2021, vlera kontabël paraqitet në shumën 0 lekë.

**Situata:**

1. Nga verifikimi i të dhënave në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) Bashkia Malësi e Madhe rezulton se është aksionere me 100% të aksioneve të Ujësjetllës Kanalizime Malësi e Madhe SH.A me NUIS nK48420718Cò e cila është shoqëri aksionere me objekt nShërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Mirëmbajtja e sistemit të furnizimit me ujë të pijshëm. Prodhimi ose blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve. Shërbimi i grumbullimit, largimit dhe trajtimit të ujërave të ndotura. Mirëmbajtja e sistemeve të ujërave të ndotura, si dhe impianteve të pastrimit të tyre. Shoqëria duhet të realizojë çdo lloj operacioni financiar apo tregtar që lidhen direkt apo indirekt me objektin e saj, brenda kufijve të parashikuara nga legjislacioni në fuqi. Numri i aksioneve është 171.273 me vlerë nominale 1,000,00 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 171,273,725 lekë. Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Malësi e Madhe në nUjësjetllës Kanalizime Malësi e Madhe Sh.A, nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të bilancit kontabël 2020 dhe 2021, më konkretisht në llogarinë 26 nPjesëmarrje në kapitalet e veta.

-Llogaria 266 nPjesëmarrje në kapitalet e veta është nënvlerësuar për 171,273,725 lekë për vitin 2021.

Kriteri: Urdhëri i Ministrit nr. 64 datë 22.07.2014 nPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 nAktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jo materiale pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 14 nTrajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje.

-Udhëzimi nr.8, datë 09.03.2018 nPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, Kreu 3.1, pika 31, shkronja nB, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Llogaria nr. 26 nPjesëmarrje në kapitalet e veta, nuk paraqet situatën e vërtetë dhe të drejtë në fund të vitit 2021.

Shkak: Mos zbatim i akteve ligjore të kontabilitetit dhe parimeve kontabël.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Malësi e Madhe të marrë masat e nevojshme, që të kryhen veprimet kontabël në debi të llogarisë 26 nPjesëmarrje në kapitalin e vetë dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Për sa më sipërmajnë përgjegjësi Drejtori i Financës z. A.Rr, Kryeinspektori i IMTV z. B.C, dhe Drejtore e Drejtorisë së të Ardhurave zj. E.L.

III.2.4. Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

Në zbatim të pikës 2.4 të Projekt Raportit të Auditimit u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1- Regjistri i realizimit të prokurimeve të periudhës 01.04.2020 – 31.12.2021;
- 2- Dosjet e procedurave të përcaktuara për auditim, sipas analizës së riskut;
- 3- DST e hartuar nga NJP për procedurat e përcaktuara për auditim;
- 4- Sistemi elektronik i APP, sipas kodit të marrë nga APP si Auditues;
- 5- Dosjet fizike të OE/BOE shpallur fitues;
- 6- Urdhër pagesat e vlerës së kontratave të lidhura.
- 7- Zbatimi i punimeve.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

-Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Nevojat për prokurime janë realizuar duke marrë për bazë kërkesat nga secili sektor përfitues malli/ shërbimi apo planit të investimeve të parashikuara për vitin ushtrimor.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

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

Për periudhën 01.04.2020 i 31.12.2021, Bashkia Malësi e Madhe referuar të dhënave të regjistrit të prokurimeve ka kryer gjithsej **35** procedura prokurimi me vlerë kontrate 634,496 mijë lekë, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 6,436 mijë lekë ose 1%. Sipas llojit të procedurave dhe natyrës të dhënat janë në pasqyrën si vijon:

Procedura 01.04.2020 – 31.12.2021	Nr.	Vl.Fond Limit	Vl.Kontrate
GJITHESEJ	35	640,932,726	634,496,687
-Të hapura	14	542,285,382	537,964,444
- Kërkesë me propozim	19	89,893,511	87,811,099
- Shërbim konsulence	1	5,833,333	5,830,344
- Negocim pa shpallje	1	2,920,500	2,890,800
Sipas objekteve	35	640,932,726	634,496,687
-Objekte në fushën e punëve publike	21	558,622,722	554,739,869
-Objekte në fushën e shërbimeve/blerje	14	82,310,004	79,756,818

Kanë marrë pjesë në procedura gjithsej **74** OE/BOE, nga të cilat janë s kualifikuar **39** OE/BOE. Procedura me 1 (një) OE janë gjithsej **25** procedura ose 34 % e procedurave të zhvilluara.

Për arritjen e objektivave dhe përmbushjen e misionit të auditimit, grupi i auditimit të KLSH së, pasi u njoh me bazën ligjore mbi të cilën operojnë në zbatimin e procedurave të prokurimit, duke u bazuar në metodën e leximit të dokumenteve të paraqitura për auditim, ekzaminimit dhe rishikimit analitik të letrave të punës dhe pasqyrave/informacioneve të paraqitura dhe ato në elektronikë marrë nga sistemi i APP, përzgjedhi për auditim:

-5 procedura prokurimi për vitin 2020 me vlerë kontrate 363,402,067 lekë, ose 78% të fondit të kontratave të lidhura për vitin 2020;

-5 procedura prokurimi për vitin 2021 me vlerë kontrate 90,518,173 lekë, ose 53% të fondit të kontratave të lidhura për vitin 2021. *Pasqyruar në tabelën në Kapitullin “Aneksë – Procedurat e prokurimit”.*

➤ **Likuidimi i kontratave të lidhura për vitin 01.04.2020 – 31.12.2021.**

Nga të dhënat e Drejtorisë së Financës, në lidhje me likuidimin e kontratave të lidhura për periudhën Prill 2020 i Dhjetor 2021, *konstatohet se:*

Për **10** procedurat e audituara me vlerë kontrate prej 544,704 mijë lekë me TVSH, nga Bashkia Malësi e Madhe në respektim të afatit të kontratave është mundësuar likuidimi i vlerës prej 153,489 mijë lekë me TVSH, duke mbetur për pagesë vlera 391,215 mijë lekë me TVSH, ose 72% e vlerës së kontratave të lidhura.

Nga grupi i auditimit u përzgjedhën për auditimin procedurat e prokurimit si më poshtë vijon¹²:

1. “Ndërtimi i ujësjellësit Bajzë” me fond limit 322,871,752 lekë.

-Pjesëmarrës në tender i 1 BOE N shpk dhe N sh.p.k;

-BOE shpallur fitues - BOE N shpk dhe N sh.p.k me vlerë kontrate **322,507,370** lekë pa TVSH/386,552,535 lekë me TVSH, me lidhje kontrate datë 27.10.2020, me afat 16 muaj;

-Likujduar deri në 31.12.2021, gjithësej 97,489,220 lekë;

-NJP me përbërje: E.A (Jurist), E.L (Ekonomist), F.U (Inxhinier)

-KVO me përbërje: A.Rr (Kryetar), J.N (Anëtar), P.Ç (Anëtar)

2. “Sistemim asfaltim rruge në Pjetrosan – Lagjia Lashaj” me fond limit 5,833,333 lekë.

-Pjesëmarrës në tender i 1 OE N sh.p.k;

-OE shpallur fitues - OE N sh.p.k me vlerë kontrate **5,694,683** lekë pa TVSH/6,833,619 lekë me TVSH, me lidhje kontrate datë 16.10.2020, me afat 30 ditë;

¹² Të dhënat e detajuara për çdo procedurë të auditimit janë pasqyruar në formë tabelare në Kapitullin në Aneksë i Procedurat e prokurimit.



-Likujduar deri në 31.12.2021, gjithësej 3,500,000 lekë;

-NJP me përbërje: E.A (Jurist), E.L (Ekonomist), F.U (Inxhinier)

-KVO me përbërje: A.Rr (Kryetar), G.I (Anëtar), P.Ç (Anëtar)

3. “Sistemim asfaltim rruge në Aliaj” me fond limit 7,500,000 lekë.

-Pjesëmarrës në tender - 1 BOE P sh.p.k dhe N 2014 sh.p.k;

-OE shpallur fitues - BOE P sh.p.k dhe N sh.p.k me vlerë kontrate 7,394,187 lekë pa TVSH/8,873,024 lekë me TVSH, me lidhje kontrate datë 06.10.2020, me afat 40 ditë;

-Likujduar deri në 31.12.2021, gjithësej 5,500,000 lekë;

-NJP me përbërje: E.A (Jurist), E.L (Ekonomist), F.U (Inxhinier)

-KVO me përbërje: A.Rr (Kryetar), G.I (Anëtar), P.Ç (Anëtar)

4. “Sistemim asfaltim rruge në Smailaj-Gruemirë” me fond limit 12,916,666 lekë.

-Pjesëmarrës në tender i 1 OE N sh.p.k;

-OE shpallur fitues - OE N sh.p.k me vlerë kontrate 12,805,827 lekë pa TVSH/15,366,992 lekë me TVSH, me lidhje kontrate datë 16.10.2020, me afat 60 ditë;

-Likujduar deri në 31.12.2021, gjithësej 5,500,000 lekë;

-NJP me përbërje: E.A (Jurist), E.L (Ekonomist), F.U (Inxhinier)

-KVO me përbërje: A.Rr (Kryetar), G.I (Anëtar), P.Ç (Anëtar)

5. “Karburant për nevojat e Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2021”, me fond limit 15,000,000 lekë lekë.

-Pjesëmarrës në tender i 2 OE A&T sh.a me marzh fitimi 10.44% dhe G.C sh.p.k me marzh fitimi 17%;

-OE shpallur fitues - OE G.C sh.p.k me marzh fitimi 17%, me lidhje kontrate datë 22.01.2021 me afat deri 31.12.2021;

-Likujduar plotësisht deri në 31.12.2021;

-NJP me përbërje: E.A (Jurist), F.C (Ekonomist), G.I (Inxhinier)

-KVO me përbërje: A.Rr (Kryetar), F.B (Anëtar), P.Ç (Anëtar)

6. “Karburant për nevojat e Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2022”, me fond limit 16,284,000 lekë.

-Pjesëmarrës në tender - 1 OE G.C sh.p.k me marzh fitimi 17%;

-OE shpallur fitues - OE G.C sh.p.k me marzh fitimi 13.93%, me lidhje kontrate datë 19.01.2022 me afat deri në 31.12.2022;

-Likujduar plotësisht deri në 31.12.2021;

-NJP me përbërje: E.A (Jurist), F.C (Ekonomist), G.I (Inxhinier)

-KVO me përbërje: A.Rr (Kryetar), F.B (Anëtar), P.Ç (Anëtar)

7. “Sistemim asfaltim rruge në Kamicë-Flakë” me fond limit 14,166,667 lekë;

-Pjesëmarrës në tender - 1 BOE L sh.p.k dhe N shpk;

-OE shpallur fitues - BOE L sh.p.k dhe N sh.p.k me vlerë kontrate 14,096,528 lekë pa TVSH/16,915,833 lekë me TVSH, me lidhje kontrate datë 05.05.2021, me afat 45 ditë;

-Likujduar deri në 31.12.2021, gjithësej 5,000,000 lekë;

-NJP me përbërje: E.A (Jurist), F.C (Ekonomist), E.C (Inxhinier)

-KVO me përbërje: A.Rr (Kryetar), J.N (Anëtar), P.Ç (Anëtar)

8. “Sistemim asfaltim rruga Linaj Faza I” me fond limit 47,500,000 lekë.

-Pjesëmarrës në tender i 1 BOE A-K dhe A-T sh.p.k;

-OE shpallur fitues - BOE A-K dhe A-T sh.p.k me vlerë kontrate 47,144,109 lekë pa TVSH/56,572,930lekë me TVSH, me lidhje kontrate datë 12.04.2021, me afat 60 ditë;

-Likujduar deri në 31.12.2021, gjithësej 12,000,000lekë;

-NJP me përbërje: E.A (Jurist), F.C (Ekonomist), E.C (Inxhinier)

-KVO me përbërje: A.Rr (Kryetar), J.N (Anëtar), P.Ç (Anëtar)

9. “Sistemim asfaltim rruge në Deckaj në Hot” me fond limit 8,333,333 lekë.

-Pjesëmarrës në tender i 1 OE N shpk;

-OE shpallur fitues i OE N sh.p.k me vlerë kontrate 8,103,420lekë pa TVSH/9,724,104lekë me TVSH, me lidhje kontrate datë 19.04.2021, me afat 30 ditë;



- Likujduar deri në 31.12.2021, gjithësej 2,000,000lekë;
- NJP me përbërje: E.A (Jurist), F.C (Ekonomist), E.C (Inxhinier)
- KVO me përbërje: A.Rr. (Kryetar), J.N (Anëtar), P.Ç (Anëtar)

10. "Sistemim asfaltim rruge në Gril" me fond limit 5,000,000 lekë.

- Pjesëmarrës në tender i 1 OE N sh.p.k;
- OE shpallur fitues -OE N sh.p.k me vlerë kontrate 4,901,156lekë pa TVSH/5,881,387lekë me TVSH, me lidhje kontrate datë 26.04.2021, me afat 30 ditë;
- Likujduar deri në 31.12.2021, gjithësej 2,000,000lekë;
- NJP me përbërje: E.A (Jurist), F.C (Ekonomist), E.C (Inxhinier)
- KVO me përbërje: A.Rr (Kryetar), J.N (Anëtar), P.Ç (Anëtar)

Sa më sipër u konstatua:

I.Gjetje mbi hartimin e kriterëve të vecanta të kualifikimit dhe të specifikimeve teknike nga NJP Bashkia Malësi e Madhe.

Titulli i gjetjes: Vendorsja e kriterëve të vecanta të kualifikimit jo të argumentuara ligjërisht dhe teknikisht, si dhe jo në përputhje me natyrën dhe vlerën e kontratës së prokuruar.

Situata: Nga auditimi i procedurave të prokurimit të mësipërme, u konstatua se në 10 raste në dokumentet e tenderit të hartuara dhe miratuara nga AK, nuk është argumentuar ligjërisht dhe teknikisht vendosja e çdo kriteri për kualifikim, si dhe nuk janë përcaktuar dokumente konkrete për të vërtetuar përmbushjen e kriterëve nga operatorët ekonomik. Gjithashtu kriteret e vendosura nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, ku sipas rasteve të caktuara janë vendosur kriterë kualifikimi për palë të treta dhe jo për ofertuesit. Konkretisht rastet si më poshtë vijon:

1. Tenderi "Ndërtimi i ujësjellësit Bajzë".

AK në lidhje me kapacitetin ekonomik-financiar dhe teknik ka kërkuar:

-Licensa profesionale lidhur me ekzekutimin e punëve të Kontratës:

NP- 4.B i Përfshin punime në rrugë, autostrada, ura, mbikalime, hekurudha, linja tramvai, metro, hekurudhë me kavo dhe pista aeroportuale, kategoria B për vlera 21-50 milion lekë, *ndërkohë sipas zërave të punimeve përkatëse në preventiv, vlera e tyre arrin në shumën 8,904,524 lekë*, pra kategoria e licencës nuk është në përputhje dhe në përpjestim me vlerën e punimeve të së njëjtës natyrë. Në vijim i referohemi njoftimit nr.3223/2 prot., datë 02.08.2019 të Agjencisë së Prokurimit Publik, e cila shprehet se: *“Në kërkesën e licencave profesionale, autoritetet kontraktore duhet të mbajnë parasysh se, kategoritë e tyre duhet të jenë në përputhje dhe në përpjestim me vlerën e punimeve të së njëjtës natyrë dhe jo me vlerën totale të preventivit. Në të kundërt një kërkesë e tillë mund të sjellë kufizim në pjesëmarrjen e operatorëve ekonomik në kundërshtim me qëllimin e LPPo.*

NP-12.A - Punime të inxhinierisë mjedisore, e cila në mënyrë të thjeshtuar përfshin procesin e riaftësimit natyror, botanik, faunistik, konservimin dhe riaftësimin e terrenit të përdorur për karriera e gurore, dhe të baseneve hidrografike, eliminimin e prishjes së ekuilibrit hidrogeologjik nëpërmjet kthimit në toka buke të veprave për stabilizimin e shpateve dhe ripyllëzimeve të punimeve të sistemit bujqësor dhe të veprave për rivegjetizimin e skarpateve rrugore, hekurudhor të karriera dhe mbetjeve inerte. Sipas preventivit të punimeve nuk rezulton të ketë punime që kërkojnë këtë kategori licence, pra nuk është argumentuar kërkesa për këtë lloj licence.

Pika2.3.2 - Nga AK kërkohet që Kandidati/Ofertuesi duhet të paraqesë certifikatat e Standartizimit si:

1.ISO-14001:2015 (Sistemi i menaxhimit të mjedisit) i Kërkesa për këtë certifikatë nuk argumentohet nga AK. Sqarojmë se ISO 14001:2015 specifikon kërkesat për një sistem të menaxhimit mjedisor që një organizatë mund të përdorë për të përmirësuar performancën e



saj mjedisore. Në rastin në fjalë projekti i është nënshtruar vlerësimit të ndikimit në mjedis, përpara se ai të miratohet dhe kjo fazë është ezauruar përpara zbatimit të tij. Në vijim të raportit të VNM subjekti ka detyrim ligjor që të respektojë masat parandaluese dhe rehabilituese të përcaktuara në VNM për mbrojtjen e mjedisit. Pra që të përcaktosh kritere të tilla duhet një bazë ligjore, si dhe të jepen arsye/argumentim konkrete për përcaktimin/nevojën e tyre, që në këtë rast nuk është dhënë OE.¹³

2.PAS-99:2012 (Sistemi i menaxhimit të integruar) i Certifikatë e cila i shërben operatorit ekonomik për menaxhimin e brendshëm të tij, përmirësimin e drejtimit të kompanisë, monitorimin e performancës, auditimin. Pra përveç mungesës së argumentimit se përse duhet një certifikatë e tillë, në asnjë rast nuk i shërben qëllimit të AK për realizimin me sukses të kontratës.

3.ISO-50001:2018 (Sistemi i menaxhimit të energjisë) - Ky dokument vlen për aktivitetet nën kontrollin e organizatës. Aplikimi i tij mund të përshtatet për t'iu përshtatur kërkesave specifike të organizatës, duke përfshirë kompleksitetin e sistemeve të saj, shkallën e informacionit të dokumentuar dhe burimet e disponueshme. Ky dokument nuk zbatohet për përdorimin e produktit nga përdoruesit fundorë jashtë fushëveprimit dhe kufijve të sistemit të menaxhimit të energjisë (EnMS), as nuk zbatohet për dizajnin e produktit jashtë objekteve, pajisjeve, sistemeve ose proceseve të përdorimit të energjisë. Ky dokument zbatohet për projektimin dhe prokurimin e objekteve, pajisjeve, sistemeve ose proceseve të përdorimit të energjisë brenda fushëveprimit dhe kufijve të sistemit të menaxhimit të energjisë. Pra që në projektim është ezauruar faza e menaxhimit të energjisë, me qëllim rritjen e efikasitetit të saj.

3.1.ISO-50001:2011 – Është shfuqizuar me ISO 50001:2018.

4.ISO-39001:2012 - (Certifikatë për sistemin e menaxhimit të sigurisë në trafikun rrugor). Kjo certifikatë nuk argumentohet nga AK. Theksojmë se ky standard ndërkombëtar synon të trajtojë menaxhimin e sigurisë së transportit rrugor (RTS). Nuk synohet të specifikojë kërkesat teknike dhe cilësore të produkteve dhe shërbimeve të transportit (p.sh. rrugët, shenjat e trafikut/dritat, automobilat, tramvajet, shërbimet e transportit të mallrave dhe pasagjerëve, shërbimet e shpëtimit dhe emergjencave). Nuk është qëllimi i këtij standardi ndërkombëtar të nënkuptojë uniformitetin në strukturën e sistemeve të menaxhimit të RTS ose uniformitetin e dokumentacionit. Referuar përcaktimit të bërë në pikën 1 të nenit 29 në VKM Nr.153, datë 7.4.2000 nëPër miratimin e rregullores së zbatimit të kodit rrugor të Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar duhet që për: nëPunimet, grumbullimet në rrugë dhe në kantieret përkatëse duhet të jenë të pajisura me sisteme të sinjalizimit të përkohshëm, nëpërmjet përdorimit të sinjaleve të veçanta të parashikuara nga kjo rregullore dhe të autorizuar nga enti zbatues, sipas nenit 5, pika 3 e Kodit Rrugor miratuar me Ligjin nr. 8378, datë 22.7.1998 nëKodi rrugor i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar. Pra në këtë rast OE duhet të vendosë sistemet e sinjalizimit të përkohshëm (respektimi i të cilave është i garantuar me ligj dhe i detyrueshëm për tu zbatuar nga palët e treta), por jo të ndërmarrë veprime të menaxhimit të sigurisë së transportit rrugor.

5.SA-8000:2014 (Sistemi i menaxhimit të përgjegjësisë shoqërore) - Standardi kryesor i certifikimit social për fabrikat dhe organizatat në të gjithë globin. Ndihmon organizatat e certifikuara të demonstrojnë përkushtimin e tyre ndaj trajtimit të drejtë të punëtorëve nëpër industri dhe në çdo vend. Në këtë rast nuk është e nevojshme pasi është kërkuar “*Deklaratë mbi garantimin e zbatueshmërisë së dispozitave ligjore në marrëdhëniet e punës Shtojcë 8/1*”, si dhe *pagesën e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore*.

6.ISO EN 3834-2:2006 (Sistemi i cilësisë për saldimin e materialeve metalike) i Kjo certifikatë garanton nivelin më të lartë të cilësisë së prodhimit dhe produkteve të saldimit. Pra certifikatë që lëshohet për prodhuesit jo përdoruesit. Kjo certifikatë nuk është e nevojshme në këtë rast.

¹³ Pika 2 në nenin 61 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, si dhe njoftimin nr.3341/1 datë 20.03.2018 të APP për AK.



-Si përfundim vendosja e kriterëve të mësipërme për tu plotësuar nga OE nuk i shërben qëllimit të prokurimit dhe objektit të tij, për më tepër nuk është edhe në përputhje me natyrën dhe llojin e punëve që do të kryhen. Vendosja e kriterëve të tilla (gjithmon duke pasur në konsideratë që t'ia shërbejnë qëllimit të prokurimit) duhen të mbështeten ligjërisht dhe të argumentohen bazuar në punët që do të kryhen¹⁴. *Në rastin konkret ato nuk i shërbejnë qëllimit por ngushtojnë konkurrencën.*

-**Në pikën 2.3.3** kërkohet që ofertuesi duhet të ketë një punësim mesatar jo më pak se 85 punonjës (numër i nevojshëm dhe i mjaftueshëm për kryerjen e punimeve në kohë, sipas analizës, bazuar në preventivin dhe grafikun e punimeve), për periudhën Gusht 2019 - Korrik 2020 - Numri i punonjësve dhe periudha Gusht 2019 i Korrik 2020, nuk është argumentuar nga NJP vendosja e tyre, në përputhje me natyrën dhe vlerën e kontratës. Për më tepër që numri i tyre nuk argumentohet me analizë sipas zërave të punimeve, grafikut, pra sa kohë do të zgjasin punimet e gërmimit, si do të organizohet puna me 1 turn apo më tepër dhe sa punonjës do të angazhohen për këtë lloj punimi, duke arritur në përfundimin se duhet ky numër punonjësish.

-**Në pikën 2.3.4** kërkohet që ofertuesi duhet të ketë drejtues teknik në licencën e zbatimit të punimeve, të paktën 6 inxhinier të profileve të ndryshme dhe të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për të paktën periudhën Gusht 2019 - Korrik 2020. *Periudha Gusht 2019 - Korrik 2020 nuk është e argumentuar nga AK.*

Sqarojmë se një inxhinier që të jetë drejtues teknik në një shoqëri duhet të ketë minimalisht 5 vite/3 vite pune eksperiencë (jo me të njëjtën shoqëri për 3/5 vite)¹⁵. Në këto kushte inxhinieri mund të ketë mbi 5 vite pune eksperiencë, si dhe 5 muaj që është i punësuar në një subjekt që ushtron aktivitet në fushën e ndërtimit, pra nga OE plotësohet kërkesa për inxhinierin, duke dorëzuar edhe licencën e kërkuar (ku inxhinieri/ët të jenë drejtues teknik) e cila tregon se OE është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, dëshmohet edhe kapaciteti që OE zotëron, por nuk plotësohet afati prej 1 vit që të jetë i punësuar pranë këtij OE, duke sjellë që ky OE megjithëse në thelb i plotëson kapacitetet teknike, të mos konkurrojë, duke ndikuar negativisht në konkurrencën në treg. Vendosja e periudhës së mësipërme prej 1 viti tregon më tepër qëndrueshmëri financiare, besueshmëri të OE, por jo përmbushjen e kapaciteteve teknike.

Në këtë rast bazuar edhe në shkronjën ñbò të pikës 8 në nenin 26 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar: ñDëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit; dhe/oseò, mjafton vetëm vendosja e numrit dhe llojit të inxhinierëve që duhen për zbatimin e punimeve.

-**Në pikën 2.3.5** kërkohen 7 Specialist për montim tubash HDPE, shoqëruar me kontratë pune, certifikatë trajnimi i Numri 7 Specialist për montim tubash nuk është i argumentuar nga AK, është i lartë, duke marrë në konsideratë edhe që montimi i tubave HDPE do të shtrihet në një periudhë prej rreth 14 muaj. Gjithashtu nuk specifikohet lloji i certifikatës së trajnimit për specialistët e montimit, duke vendosur një kriter jo konkret.

-**Në pikën 2.3.6** kërkohet që operatori/et ekonomik duhet të kenë në stafin e tyre personel të kualifikuar/certifikuar si: 1(një) inxhinier drejtues teknik, i cili të jetë i çertifikuar si ñPërgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punëò në përputhje me klauzolat e Ligjit Nr.10327 datë 18/02/2010 ñPër sigurinë dhe shëndetin në punëò dhe VKM nr.312, datë 05.05.2010 ñPër miratimin e rregullores për sigurinë në kantierò - Kërkesë jo në përputhje me pikën 3 në nenin 7 të ligjit nr. 10237, datë 18.02.2010 ñPër Sigurinë dhe Shëndetin në Punëò,

¹⁴ Pika 2 në nenin 61 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, si dhe njoftimin nr.3341/1 datë 20.03.2018 të APP për AK.

¹⁵ Shkronja ñaò pika 1 në Kreun IV të VKM nr.42, datë 16.1.2008 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, i ndryshuar.



i ndryshuar, ku punëdhënësi mund edhe ta kontrakttojë me palë të treta veprimtarinë e sigurisë dhe mbrojtjes në punë.

-**Në pikën 2.3.6** kërkohet që operatori/et ekonomik duhet të kenë në stafin e tyre 1(një) punonjës specialist ekspert zjarrfikës në fushën e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtimin, dëshmuar me kontrate pune dhe certifikata përkatëse e dhënë nga Drejtoria MZSH. Stafi i mësipërm duhet të figurojë në listëpagesat e shoqërisë të paktën 6 (gjashtë) muajt e fundit nga data e zhvillimit të tenderit dhe të paraqitet për ta kontrata e punës dhe certifikatat përkatëse. Vendosija e kriterit për të paktën 6 muaj në listëpagesë, kufizon konkurrencën duke favorizuar vetëm ata OE të cilët kanë të ekspert zjarrfikës mbi 6 muaj. Për më tepër që nuk argumentohet se përse duhet një specialist ekspert zjarrfikës, i cili që të pajiset me certifikatë duhet të plotësojë disa kriterë:

Kur personi aplikon në emër të një subjekti juridik duhet të paraqesë kontratë individuale të lidhur me subjektin juridik, të emërtuar drejtues teknik për sigurinë në punë. Drejtuesi teknik duhet të ketë vjetërsi pune jo më pak se 3- 5 vjet. 2.Kontrata e lidhur me subjektin juridik për të emërtuarin drejtues teknik për sigurinë nga zjarri, të jetë e hartuar para noterit. 3.Vërtetim nga organet tatimore për shlyerjen nga shoqëria, të të gjitha detyrimeve tatimore për drejtuesin teknik. 3. Autorizimi që vërteton se personi, i cili paraqet kërkesën në emër të subjektit, - kur ky nuk është titullar i subjektit, - është i autorizuar prej këtij subjekti për të kërkuar lejen. Kontrata midis përfaqësuesit ligjor dhe drejtuesve teknikë të rinj, të hartuar përpara noterit, me afat të përcaktuar (mbi 1 vit); Dokumentacion teknik justifikues, për çka është përshkruar si veprimtari e kryer në CV; vërtetime nga subjekte, institucione apo organizma; projekte (ose pjesë të tyre) ku personi ka qenë bashkautor; certifikata kursi apo specializimi, që kanë lidhje me fushën dhe elektronike, të subjektit, që ka lëshuar vërtetimin apo të studios/projektuesit që ka hartuar projektin, në të kundërt dokumenti nuk do të konsiderohet si dokument justifikues për eksperiencën.

të cilat e vështirësojnë marrjen e një certifikate të tillë dhe ndikojnë negativisht në konkurrencën ndërmjet OE që duan të jenë pjesë e garës.

Në pikën 2.3.6 kërkohet që operatori ekonomik të ketë 1 Inxhinier Auditues i Energjisë (i pajisur me certifikatë për auditimin e energjisë), e lëshuar nga shoqëri të akredituara ose nga organizma ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë, përfshirë në listëpagesën e shoqërisë për të paktën 6 (gjashtë) muajt e fundit- Vendosija për të paktën 6 muaj në listëpagesë, kufizon konkurrencën duke favorizuar vetëm ata OE të cilët kanë të certifikuar Inxhinier për auditim të energjisë mbi 6 muaj. 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 specifitimeve teknike të projektit dhe janë të përcaktuara të gjitha parametrat teknikë të pajisjeve. Rrjedhimisht kjo kërkesë është vendosur jashtë objektit të kontratës, ku përsëri kufizon konkurrencën.

Në pikën 2.3.8 kërkohet që operatori ekonomik ofertues duhet të paraqesë certifikatën që vërteton që sistemi i menaxhimit të cilësisë së prodhuesit/prodhuesve për tubo HDPE të jetë në përputhje me standartin industrial ISO 9001:2015. Katalogët duhet të paraqiten së bashku me dokumentet e tjera në gjuhën shqipe ose angleze. Shënim: Fragmentet e katalogut/ve duhet të tregojnë lehtësisht dhe qartë që janë pjesë katalogu, si dhe cilit katalog dhe cilit prodhues i përket. Këtu janë vendosur kriterë për palë të treta, konkretisht për prodhuesin e tubove HDPE, si dhe jo për OE që do të marrin pjesë në garë, në rastin kur OE që do të konkurrojnë nuk është vetë prodhuesi. Gjithashtu vendosja e këtij kriteri nënkupton që duhet me patjetër kontratë e lidhur me prodhuesin e tubove HDPE, ndërkohë që OE mund të kenë kontratë edhe me distributorin e autorizuar për Ballkanin/Shqipërinë për furnizimin me këto tubo, por mund të jetë edhe shpërndarës i këtij produkti, hallka e fundit e zinxhirit të furnizimit të produktit në treg (Prodhues i Distributor i Autorizuar i Importues për



Shqipërinë ë Shpërndarës)¹⁶. Për më tepër referuar përcaktimit të bërë në shkronjën ñcò të pikës 1 dhe shkronjën ñdhò në pikën 9 në Kreun III të Udhëzimit Nr.2, datë 13.5.2005 ñPër zbatimin e punimeve të ndërtimitò, këto janë dokumente që dorëzohen gjatë zbatimit të punimeve, ku plotësohet dosja e kantierit dhe kontrollohen nga përgjegjësi/drejtuesi teknik i kantierit.

Në pikën 2.3.9 kërkohet qëoperatori ekonomik duhet të ketë një kontratë noteriale shërbimi me nje laborator testimi të materialeve të ndërtimit, i cili duhet të jetë i akredituar nga organizma kombëtar ose ndërkombëtar sipas standarteve SSH EN 12390-3:2009, SSH EN 12350-2:2009 dhe SSH EN 12504-2:2012 i Në këtë rast janë përdorur referenca standardizimi që duhet të ketë laborator i testimit për produktet e ndërtimit që do të përdoren në zbatimin e kontratës, por nuk janë shoqëruar me fjalën òekuivalentò¹⁷.

Dy referencat e standardizimit SSH EN 12390-3:2009, SSH EN 12350-2:2009 janë të shfuqizuara¹⁸.

Në vijim sqarojmë se është kërkuar kontratë shërbimi me një laborator testimi të materialeve të ndërtimit, e cila ka si qëllim vlerësimin e konformitetit të produkteve të ndërtimit. Detyrimin për vlerësimin e konformitetit të materialeve të ndërtimit e ka prodhuesi i tyre, i cili në përfundim të prodhimit të produktit, fikson markimin CE në trupin e produktit kur e lejon natyra e tij/harton deklaratën e konformitetit për produktin. Pra në rastin kur një importues/shpërndarës i materialeve të ndërtimit që mund të marrë pjesë në prokurim e ka të panevojshme kontratën e shërbimit me një laborator testimi, por mjafton që për atë parti/lot produkteve/prodhimi që do të përdor gjatë zbatimit të kontratës të ketë vlerësimin e konformitetit, e cila vërtetohet nga deklarata e konformitetit, e hartuar nga prodhuesi i produktit. Gjithashtu është i panevojshëm vendosja e detyrimit që kontrata e shërbimit të jetë e noterizuar, pasi psh., Instituti i Ndërtimit mund të lidhë kontrata shërbimi për testimin e materialeve të ndërtimit pa qenë e nevojshme që të jetë e noterizuar¹⁹. Një kërkesë e tillë vetëm shton kostot për OE, i cili mund të mos shpallet fitues dhe ndërkohë detyrohet të ndërmarrë angazhime financiare. Për më tepër referuar përcaktimit të bërë në shkronjën ñcò të pikës 1 dhe shkronjën ñdhò në pikën 9 në Kreun III të Udhëzimit Nr.2, datë 13.05.2005 ñPër zbatimin e punimeve të ndërtimitò, këto janë dokumente që dorëzohen gjatë zbatimit të punimeve, ku plotësohet dosja e kantierit dhe kontrollohen nga përgjegjësi/drejtuesi teknik i kantierit.

Në pikën 2.3.11 dhe 2.3.12 kërkohet që OE ofertues duhet të ketë licencë për mbrojtjen nga zjarri (Kodi 1.2.A)dhe licencë të lëshuar nga Qendra Kombëtare e Licensimit (QKL) me Kodin III.2.A. ñLicense për Ekspertizë dhe Mbrojtje në Mjedisò – Nga verifikimi i zërave të punimeve sipas preventivit nuk rezulton të ketë punime që kërkojnë licencat e mësipërme dhe në këto kushte kërkesa për licencat e mësipërme nuk janë të argumentuara dhe të mbështetura ligjërisht, përkundrazi licenca me kodin 1.2.A ñShërbime ekspertizeò me kodin I.2.A, të cilat mund të specifikohen në shërbime këshillimi, projektimi, planifikimi, vlerësimi i dëmeve, informimi, edukimi në sferën e mbrojtjes civile apo specifikime të tjera sipas rastit, ndërkohë këtu jemi në zbatim punimesh dhe jo projektim. Sa i përket licencës për ekspertizë dhe mbrojtje në mjedis nuk është e nevojshme në zbatimin e punimeve, pasi shërbimet që ofrohen nëpërmjet kësaj licence janë ezauruar gjatë fazës së projektimit dhe raportit të vlerësimit të ndikimit në mjedis të projektit.

Në pikën 2.3.13 kërkohet që OE ofertues duhet të ketë licencë për grumbullim, ruajtje dhe transportim të mbetjeve urbane Kodi III.2.B i Sipas paketës fiskale të vitit 2020 dhe 2021 Bashkia Malësi e Madhe në zonën që do të zhvillohet projekti, aplikon tarifën e shërbimit të

¹⁶ Pikat 5-9 në nenin 3 në Ligjin nr.10489, datë 15.12.2011 ñPër tregtimin dhe mbikëqyrjen e tregut të produkteve joushqimoreò, i ndryshuar.

¹⁷ Shkronja ñcò në pikën 3 në nenin 23 në LPP, i ndryshuar.

¹⁸<https://standards.iteh.ai/catalog/standards/cen/7eb738ef-44af-436c-ab8e-e6561571302c/en-12390-3-2019>

dhe

<https://standards.iteh.ai/catalog/standards/cen/cf0e0511-2176-454c-948d-9e515f3a03f1/en-12350-2-2019>

¹⁹ Neni 24 pika 1 në Ligjin nr.7582, datë 13.7.1992 ñPër ndërmarrjet shtetëroreò, i ndryshuar, Neni 80 në Kodin Civil miratuar me Ligjin nr.7850, datë 29.7.1994, i ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

pastrimit dhe largimit të mbeturinave, pra në kushtet kur Bashkia e siguron vetë shërbimin e pastrimit si dhe e tarifon subjektin, është e panevojshme vendosja e kërkesës për disponimin e licencës së mësipërme.

Në pikën 2.3.14 kërkohen dëshmi për makineritë dhe paisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion ofertuesit, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës, për makineritë dhe paisjet e mëposhtme (në pronësi ose me qera):

Mjetet	Sasia	Gjendja
Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtes min. 25 ton.	5 copë	Pronësi ose me qera
Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtes min. 13-15 ton	1 copë	Pronësi ose me qera
Kamion me vinç	3 copë	Pronësi ose me qera
Autobot Uji	2 copë	Pronësi ose me qera
Pompë uji	7 copë	Pronësi ose me qera
Depozite Uji 5000 lit	4 copë	Pronësi ose me qera
Kamioncine deri në 3.5 Ton	3 copë	Pronësi ose me qera
Eskavator me zinxhir	3 copë	Pronësi ose me qera
Fadrome me goma	5 copë	Pronësi ose me qera
Mini eskavator 4-5 ton	2 copë	Pronësi ose me qera
Damper / minidamper	2 copë	Pronësi ose me qera
Rrul	2 copë	Pronësi ose me qera
Freze	1 copë	Pronësi ose me qera
Bobcat i paisur me Fshese asfalti	1 copë	Pronësi ose me qera
Cekic pneumatik	1 copë	Pronësi ose me qera
Aparat per saldimin me electrofusion deri DN 600	10 copë	Pronësi ose me qera
Aparatura per bashkim tubacionesh me metoden nButt fusion jointo PE deri DN 600	3 copë	Pronësi ose me qera
Tokmak për ngjeshje dheu	10 copë	Pronësi ose me qera
Moto/Gjenerator	10 copë	Pronësi ose me qera
Vibrator	3 copë	Pronësi ose me qera
Matrapik	2 copë	Pronësi ose me qera
Saldatrice	3 copë	Pronësi ose me qera
Tranxhe hekuri	1 copë	Pronësi ose me qera
Perzjeres llaci	10 copë	Pronësi ose me qera
Trapane	1 copë	Pronësi ose me qera
Kontenier për zyra	3 copë	Pronësi ose me qera
Pajisja per testimin e presionit të ujit (Përbëre nga pompa manuale e presionit, sensor për matjen e temperaturës, sensor për matjen e presionit, ekranin) (Pajisja digjitale të shoqërohet me foto dhe catalog)	3 copë	Pronësi ose me qera
Instrument i kombinuar për PH, Ocugen, Temperaturën, Trazimin dhe mbetjet e klorit (Pajisja digjitale të shoqërohet me foto dhe catalog)	1 copë	Pronësi ose me qera
Pajisje e lëvizshme me ultratinguj për matjen e rrjedhjes/prurjes (Pajisja digjitale të shoqërohet me foto dhe catalog)	3 copë	Pronësi ose me qera
Fabrike prodhim betoni me larg se 60 km nga objekti	1 copë	Pronësi/qera/kontrate/furnizimi
Fabrike asfalto-betoni e pajisur me Leje Mjedisore nga QKL jo me larg se 60 km nga objekti	1 copë	Pronësi/qera/kontrate furnizimi

- Sa më sipër, konstatohen kërkesa kualifikuese jo në përputhje me volumin, natyrën dhe objektin e kontratës.

Sic vërehet janë kërkuar numër i konsiderueshëm mjetesh në mënyrë të pajustificuar e të paargumentuar teknikisht në lidhje me natyrën dhe volumin e punimeve. Për më tepër janë kërkuar damper/minidamper, ndërkohë që janë kërkuar edhe mjete të tjera ngarkuese dhe shkarkuese, 10 cop tokmak për ngjeshje dheu kur vetëm në një rast për 47.8 m³ ngjeshje dheu do të përdoret.

-Është kërkuar që OE të ketë në pronësi, me qera/kontratë furnizimi fabrik prodhim betoni dhe fabrikë asfalto-betoni e pajisur me Leje Mjedisore nga QKL, jo më larg se 60 km nga objekti - Vendosja e kriterit për distancën, është e paargumentuar dhe e pambështetur ligjërisht. Vendosja e një kriteri të tillë ngushton ndjeshëm konkurrencën pasi mund të ketë subjekte të cilat mund të disponojnë/përdorim/kontratë furnizimi me një fabrikë prodhim betoni dhe asfalto i betoni më larg në distancë se ajo e përcaktuar dhe nuk mund të marrin pjesë në garë.



-Nuk është e argumentuar sasia e vendosur për 3 konteniera për zyra në raport me numrin e stafit administrativ që do të jetë në kantier, si dhe nuk përcaktohet sipërfaqja e kontenierëve.

-Në vijim të pikës së mësipërme janë 3 eskavator me zinxhir, ndërkohë nuk kërkohet rimorkiatori për transportin e eskavatorit me zinxhir, pasi përfshihet në kategorinë e mjeteve të cilat nuk mund të qarkullojnë²⁰.

Në pikën 2.3.17 është kërkuar që operatori ekonomik ofertues duhet të plotësojë dhe të dorëzojë së bashku me dokumentet e tjera, skedën teknike për materialet/pajisjet: flanaxhë adaptor, rakorderi, pjesë special gize, saraçineska, matës uji, Ti Elektro Fuziv, Spindles, Hydrant. Për këto materiale, operatori ekonomik duhet të paraqesë autorizim nga prodhuesi/distributori. Katalogët duhet të paraqiten së bashku me dokumentet e tjera në gjuhën shqipe. Gjithashtu, duhet të paraqitet për prodhuesin/distributorin certifikata ISO 9001:2008/2015. Shënim: Operatori ekonomik/Bashkimi i operatoreve, duhet të ofertojë vetëm me një prodhues për secilin artikull, rastet kur paraqiten autorizime nga dy ose më shumë prodhues për të njëjtin artikull, përbëjnë objekt s'kualifikimi nga procedura. Prodhuesi i këtyre materialeve duhet të jetë i certifikuar sipas RAL-GZ 662 nga instituti ndërkombëtar GSK, për lyerjen e shtresës së jashtme të rakorderive me bojë epoksi pluhur me mbrojtje nga korrozioni i Vendosja e kriterëve të tilla si përkthimi i katalogëve ngarkon me kosto shtesë dhe të panevojshme OE që garojnë në procedurën e prokurimit, të cilët në fund të vlerësimit mund të mos jenë fitues, ndërkohë kanë ndërmarrë angazhime financiare. Përcaktohet në mënyrë jo të argumentuar që të ofertohej vetëm me një prodhues, ndërkohë që mund të jetë më tepër se një, si dhe mund të jetë edhe me distributor të autorizuar. Kërkohen certifikime për palë të treta duke përcaktuar nominalisht edhe institutin ndërkombëtar që ofron certifikimin përkatës, pa krijuar mundësinë që certifikimi mund të jepet edhe nga një institut tjetër ndërkombëtar.

-Nuk administrohet procesverbali i hartimit të kriterëve të veçanta të kualifikimit në kundërshtim me përcaktimin e bërë në pikën 2 të nenit 61 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar;

2. Tenderi “Sistemi asfaltim rruge në Pjetrosan – Lagjia Lashaj”.

AK në lidhje me kapacitetin ekonomik-financiar dhe teknik ka kërkuar:

Pika 2.2.1 - Xhiroja mesatare vjetore gjate tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit duhet të jetë jo më pak se vlera limit e kontratës që prokurohet i ndërkohë që sipas shkronjës ñbò të pikës 7 në nenin 26 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, në rastet e prokurimeve për punë publike nën kufirin e ulët monetar (rasti në fjalë) vlera e kërkuar nga autoriteti kontraktor nuk mund të tejkalojë vlerën limit të kontratës që prokurohet, pra nuk mund të tejkalojë që do të thotë se mund të jetë sa vlera e fondit limit/më poshtë, ndërkohë përcaktohet që duhet më e madhe ose baraz me vlerën e fondit limit;

Pika 2.2.3 - Vërtetim për shlyerjen e taksave vendore, pranë njësive të qeverisjes vendore ku operatori ekonomik ushtron ose ka ushtruar aktivitet për vitet 2018 dhe 2019 (Sipas QKB) i Sqarojmë se këtu nuk është përfshirë edhe viti fiskal 2020, ku mjafton t'ia referohemi paketës fiskale për vitin 2020 në Bashkinë Malësi e Madhe, ku taksa e ndërtesës, truallit, tabelës, tarifa e pastrimit, gjelbërimit, ndriçimit, që për biznesin duhet të paguhet brenda datës 30 të muajit qershor, pra lind detyrimi për njësinë e prokurimit që në përcaktimin e kriterit për kapacitetin ekonomik dhe financiar për shlyerjen e detyrimeve vendore duhet të përfshinte periudhë më të gjerë, me qëllim edhe zbatimin e përcaktimit të bërë në shkronjën ñdhò të pikës 2 në nenin 45 në LPP nr.9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar;

Pika 2.3.19 - Nga AK kërkohet që Kandidati/ofertuesi duhet të paraqesë Certifikatat e Standartizimit si:

²⁰ Pika 2 në nenin 173 në Kodin Rrugor.



- **ISO 39001:2012** i Kjo certifikatë nuk argumentohet nga AK. Theksojmë se ky standard ndërkombëtar synon të trajtojë menaxhimin e sigurisë së transportit rrugor (RTS). Nuk synohet të specifikojë kërkesat teknike dhe cilësore të produkteve dhe shërbimeve të transportit (p.sh. rrugët, shenjat e trafikut/dritat, automobilot, tramvajet, shërbimet e transportit të mallrave dhe pasagjerëve, shërbimet e shpëtimit dhe emergjencave). Nuk është qëllimi i këtij standardi ndërkombëtar të nënkuptojë uniformitetin në strukturën e sistemeve të menaxhimit të RTS ose uniformitetin e dokumentacionit. Referuar përcaktimit të bërë në pikën 1 të nenit 29 në VKM Nr.153, datë 7.4.2000 nëPër miratimin e rregullores së zbatimit të kodit rrugor të Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar duhet që për: nëPunimet, grumbullimet në rrugë dhe në kantieret përkatëse duhet të jenë të pajisura me sisteme të sinjalizimit të përkohshëm, nëpërmjet përdorimit të sinjaleve të veçanta të parashikuara nga kjo rregullore dhe të autorizuar nga enti zbatues, sipas nenit 5, pika 3 e Kodit Rrugor miratuar me Ligjin nr. 8378, datë 22.7.1998 nëKodi rrugor i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar. Pra në këtë rast OE duhet të vendosë sistemet e sinjalizimit të përkohshëm (respektimi i të cilave është i garantuar me ligj dhe i detyrueshëm për tu zbatuar nga palët e treta), por jo të ndërmarrë veprime të menaxhimit të sigurisë së transportit rrugor.

-**ISO 14001:2015** - Kjo certifikatë nuk argumentohet nga AK. Sqarojmë se ISO 14001:2015 specifikon kërkesat për një sistem të menaxhimit mjedisor që një organizatë mund të përdorë për të përmirësuar performancën e saj mjedisore. Në rastin në fjalë projekti si fillim i nënshtrohet vlerësimit të ndikimit në mjedis, përpara se ai të miratohet dhe kjo fazë është ezauruar përpara zbatimit të tij. Gjithashtu menaxhimi mjedisor (përshëmbull mbrojtja e mjedisit nga zhurmat e mjeteve të cilat do të punojnë në segmentin rrugor) që duhet të sigurojë subjekti gjatë ushtrimit të aktivitetit të tij, është detyrim ligjor²¹ që duhet të respektohet nga subjekti nëpërmjet marrjes së masave paraprake, të cilat nuk plotësohen nëpërmjet disponimit të certifikatës së sipërpërmendur. Pra që të përcaktosh kritere të tilla duhet një bazë ligjore, si dhe të jepen arsye/argumentim konkrete për përcaktimin/nevojën e tyre, që në këtë rast nuk është dhënë, si dhe duhet të jenë përputhje me zërat e punimeve që do të realizojë OE.²²

Pika - 2.3.14 - AK kërkon që për personelin dhe fuqinë punëtore Kandidati/ofertues duhet të vërtetojë se disponon numrin e nevojshëm të punonjësve për zbatimin e kontrates dhe për këtë provuar këtë kusht, duhet të ketë një punësim mesatar për periudhën Janar 2020 - Qershor 2020 i të paktën 20 punonjës, duke përfshirë stafin e përhershëm - Numri i punonjësve dhe periudha e vendosur Janar 2020 - Qershor 2020, *nuk është argumentuar nga NJP, në përputhje me natyrën dhe vlerën e kontratës*. Për më tepër që numri i tyre nuk argumentohet me analizë sipas zërave të punimeve, grafikut, pra sa kohë do të zgjasin punimet e gërmimit, si do të organizohet puna me 1 turn apo më tepër, etj.

Pika 2.3.5 - Ofertuesi duhet të ketë të certifikuar nga një organ i akredituar çertifikues personeli (Trup Certifikues) jo me pak se:

- a.Manovratore 6 (gjashtë)
- b.Teknik ndertimi 1 (një)
- c.Karpentier 1 (një)

-Kërkohet certifikimi i tyre, por nuk përcaktohet emërtimi i certifikatës së kërkuar, fusha për të cilën duhet të jenë të certifikuar. Në vijim të kërkesës së mësipërme, është i paargumentuar ligjërisht përcaktimi i certifikimit të manovratorëve, ndërkohë që kuadri rregullator i fushës²³ përcakton se manovratorët duhet të kenë dëshmi aftësie për përdorimin e mjeteve të caktuara.

²¹ Neni 4 në Ligjin nr.9774, datë 12.7.2007 nëPër vlerësimin dhe administrimin e zhurmës në mjedis, i ndryshuar.

²² Pika 2 në nenin 61 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, si dhe njoftimin nr.3341/1 datë 20.03.2018 të APP për AK.

²³ VKM nr.736, datë 1.7.2009 për disa ndryshime në VKM nr.808, datë 4.12.2003 të këshillit të ministrave nëPër dhënien e lejeve të manovrimit përdoruesve të makinerive të rënda të ndërtimit dhe Urdhër nr. 200, datë 16.5.2019 për miratimin e rregullores nëPër kushtet, kriteret dhe programet për përgatitjen teoriko-praktike të kandidatëve, si dhe dhënien e dëshmisë së aftësisë profesionale për përdoruesit e makinerive të rënda për punime ndërtimi dhe toke, si dhe disiplinimi i përdorimit të makinerive të ndërtimit.



Pra kërkesa për certifikimin e tyre, pa përcaktuar objektin konkret, ngushton edhe konkurrencën, pasi një subjekt mund të ketë 6 manovrator të pajisur me dëshmi aftësie, por nuk i ka të certifikuar.

Kërkohet disponimi dhe certifikimi i karpentierit (profesioni i të cilit lidhet me punime të armaturave në ndërtesa dhe objekte), i cili nuk ka lidhje me llojin e punimeve që do të kryhen sipas preventivit.

Pika 2.3.6 i Është kërkuar që OE të ketë në pronësi, me qera/kontratë furnizimi fabrikë asfalto-betoni e pajisur me Leje Mjedisore nga QKL, jo me larg se 40 km nga objekti i Vendosja e kriterit që distanca e fabrikës së asfalto-betonit të jetë jo më larg se 40 km, është e paargumentuar dhe e pambështetur ligjërisht. Vendosja e një kriteri të tillë ngushton ndjeshëm konkurrencën pasi mund të ketë subjekte të cilat mund të disponojnë/përdorim/kontratë furnizimi me një fabrikë asfalto i betoni më larg në distancë se ajo e përcaktuar dhe nuk mund të marrin pjesë në garë. Gjithashtu përcaktohet si detyrim që edhe kur fabrika e asfalto-betonit merret me qera/lidhet kontratë furnizimi duhet të jetë e pajisur me leje mjedisore, praktikisht përcaktohet kriter për palë të treta dhe jo për ofertuesit, pra kërkohen dokumente që përmbushin detyrime ligjore të subjekteve të tjera dhe jo të ofertuesit.

-Në vijim të pikës së mësipërme është kërkuar mjete eskavator me zinxhir, ndërkohë nuk kërkohet rimorkiatori për transportin e eskavatorit me zinxhir, pasi përfshihet në kategorinë e mjeteve të cilat nuk mund të qarkullojnë²⁴.

Në pikën 2.3.7. AK përsa i përket aftësisë teknike e profesionale, Operatori Ekonomik duhet të përmbushë kërkesat e mëposhtme minimale:

1. Përvojë e suksesshme në ekzekutimin e të paktën:

a) Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më pak se 50% e vlerës së përllëgaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit nga data e tenderit.

ose

b) Punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më pak se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet.

Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Ndërkohë sipas përcaktimit të bërë në pikën 6 të nenit 26 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, përcaktohet shprehimisht:

Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

a) punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të madhe** se 50% e vlerës së përllëgaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.

b) punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është **jo më e madhe** se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet. Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

-Pra AK në kriterin e mësipërm shkronja ñaò vendos kufirin e barabartë ose më e madhe se 50% se fondi i kontratës që prokurohet, ose i barabartë ose më i madh se dyfishi i vlerës limit të kontratës, ndërkohë që sipas referencës ligjore kufiri është deri në 50%.

-Në DST konstatohet se nga AK nuk është hartuar grafiku i zbatimit të kontratës, në kundërshtim me pikën 4 në nenin 26 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar;

-Nuk administrohet procesverbali i hartimit të kriterëve të veçanta të kualifikimit në kundërshtim me përcaktimin e bërë në pikën 2 të nenit 61 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar.

²⁴ Pika 2 në nenin 173 në Kodin Rugor.

**3. Tenderi “Sistemim asfaltim rruge në Aliaj”.*****AK në lidhje me kapacitetin ekonomik-financiar dhe teknik ka kërkuar:***

Pika 2.2.3 - Vërtetim për shlyerjen e taksave vendore, pranë njësive të qeverisjes vendore ku operatori ekonomik ushtron ose ka ushtruar aktivitet për vitet 2018 dhe 2019 (Sipas QKB) i Sqarojmë se këtu nuk është përfshirë edhe viti fiskal 2020, ku mjafton t’i referohemi paketës fiskale për vitin 2020 në Bashkinë Malësi e Madhe, ku taksa e ndërtesës, truallit, tabelës, tarifa e pastrimit, gjelbërimit, ndriçimit, që për biznesin duhet të paguhet brenda datës 30 të muajit qershor, pra lind detyrimi për njësinë e prokurimit që në përcaktimin e kriterit për kapacitetin ekonomik dhe financiar për shlyerjen e detyrimeve vendore duhet të përfshinte periudhë më të gjerë, me qëllim edhe zbatimin e përcaktimit të bërë në shkronjën nëdhë të pikës 2 në nenin 45 në LPP nr.9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar;

Pika 2.3.2 - Nga AK kërkohej që Kandidati/ofertuesi duhet të paraqesë Certifikatat e Standartizimit si:

- **ISO 39001:2012** i Kjo certifikatë nuk argumentohet nga AK. Theksojmë se ky standard ndërkombëtar synon të trajtojë menaxhimin e sigurisë së transportit rrugor (RTS). Nuk synohet të specifikojë kërkesat teknike dhe cilësore të produkteve dhe shërbimeve të transportit (p.sh. rrugët, shenjat e trafikut/dritat, automobilat, tramvajet, shërbimet e transportit të mallrave dhe pasagjerëve, shërbimet e shpëtimit dhe emergjencave). Nuk është qëllimi i këtij standardi ndërkombëtar të nënkuptojë uniformitetin në strukturën e sistemeve të menaxhimit të RTS ose uniformitetin e dokumentacionit. Referuar përcaktimit të bërë në pikën 1 të nenit 29 në VKM Nr.153, datë 7.4.2000 nëPër miratimin e rregullores së zbatimit të kodit rrugor të Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar duhet që për: nëpunimet, grumbullimet në rrugë dhe në kantieret përkatëse duhet të jenë të pajisura me sisteme të sinjalizimit të përkohshëm, nëpërmjet përdorimit të sinjaleve të veçanta të parashikuara nga kjo rregullore dhe të autorizuar nga enti zbatues, sipas nenit 5, pika 3 e Kodit Rrugor miratuar me Ligjin nr. 8378, datë 22.7.1998 nëKodi rrugor i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar. Pra në këtë rast OE duhet të vendosë sistemet e sinjalizimit të përkohshëm (respektimi i të cilave është i garantuar me ligj dhe i detyrueshëm për tu zbatuar nga palët e treta), por jo të ndërmarrë veprime të menaxhimit të sigurisë së transportit rrugor.

-**ISO 14001:2015** - Kjo certifikatë nuk argumentohet nga AK. Sqarojmë se ISO 14001:2015 specifikon kërkesat për një sistem të menaxhimit mjedisor që një organizatë mund të përdorë për të përmirësuar performancën e saj mjedisore. Në rastin në fjalë projekti si fillim i nënshtrohet vlerësimit të ndikimit në mjedis, përpara se ai të miratohet dhe kjo fazë është ezauruar përpara zbatimit të tij. Gjithashtu menaxhimi mjedisor (përshëmbull mbrojtja e mjedisit nga zhurmat e mjeteve të cilat do të punojnë në segmentin rrugor) që duhet të sigurojë subjekti gjatë ushtrimit të aktivitetit të tij, është detyrim ligjor²⁵ që duhet të respektohet nga subjekti nëpërmjet marrjes së masave paraprake, të cilat nuk plotësohen nëpërmjet disponimit të certifikatës së sipërpërmendur. Pra që të përcaktosh kriteret të tilla duhet një bazë ligjore, si dhe të jepen arsye/argumentim konkret për përcaktimin/nevojën e tyre, që në këtë rast nuk është dhënë, si dhe duhet të jenë përputhje me zërat e punimeve që do të realizojë OE.²⁶

Pika - 2.3.3 - AK kërkon që për personelin dhe fuqinë punëtore Kandidati/ofertues duhet të vërtetojë se disponon numrin e nevojshëm të punonjësve për zbatimin e kontratës dhe për këtë provuar këtë kusht, duhet të ketë një punësim mesatar për periudhën Janar 2020 - Qershor 2020 i të paktën 22 punonjës, duke përfshirë stafin e përhershëm - Numri i punonjësve dhe periudha e vendosur Janar 2020 - Qershor 2020, *nuk është argumentuar nga NJP, në përputhje me natyrën dhe vlerën e kontratës*. Për më tepër që numri i tyre nuk

²⁵ Neni 4 në Ligjin nr.9774, datë 12.7.2007 nëPër vlerësimin dhe administrimin e zhurmës në mjedis, i ndryshuar.

²⁶ Pika 2 në nenin 61 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, si dhe njoftimin nr.3341/1 datë 20.03.2018 të APP për AK.



argumentohet me analizë sipas zërave të punimeve, grafikut, pra sa kohë do të zgjasin punimet e gërmimit, si do të organizohet puna me 1 turn apo më tepër, etj.

Pika 2.3.5 - Ofertuesi duhet të ketë të certifikuar nga një organ i akredituar certifikues personeli (Trup Certifikues) jo me pak se:

- a. Manovrator 7 (shtatë)
- b. Teknik ndertimi 1 (një)
- c. Karpentier 1 (një)

Kërkohet certifikimi i tyre, por nuk përcaktohet emërtimi i certifikatës së kërkuar, fusha për të cilën duhet të jenë të certifikuar. Pra në këtë rast është kërkuar që punonjësit të kenë certifikatë pa përcaktuar fushën përkatëse të certifikimit.

-Në vijim të kërkesës së mësipërme, është i paargumentuar ligjërisht përcaktimi i certifikimit të manovratorëve, ndërkohë që kuadri rregullator i fushës²⁷ përcakton se manovratorët duhet të kenë dëshmi aftësie për përdorimin e mjeteve të caktuara. Pra kërkesa për certifikimin e tyre, pa përcaktuar objektin konkret, përveç se është evazive dhe në subjektivitetin e AK për të vlerësuar plotësimin/jo të këtij kriteri, ngushton edhe konkurrencën, pasi një subjekt mund të ketë 7 manovrator të pajisur me dëshmi aftësie, por nuk i ka të certifikuar.

-Kërkohet disponimi dhe certifikimi i karpentierit (profesioni i të cilit lidhet me punime të armaturave në ndërtesa dhe objekte), i cili nuk ka lidhje me llojin e punimeve që do të kryhen sipas preventivit.

Pika 2.3.6 i Është kërkuar që OE të ketë në pronësi, me qera/kontratë furnizimi fabrikë asfalto-betoni e pajisur me Leje Mjedisore nga QKL, jo me larg se 60 km nga objekti i Vendorsja e kriterit që distanca e fabrikës së asfalto-betonit të jetë jo më larg se 60 km, është e paargumentuar dhe e pambështetur ligjërisht. Vendorsja e një kriteri të tillë ngushton ndjeshëm konkurrencën pasi mund të ketë subjekte të cilat mund të disponojnë/përdorim/kontratë furnizimi me një fabrikë asfalto i betoni më larg në distancë se ajo e përcaktuar dhe nuk mund të marrin pjesë në garë. Gjithashtu përcaktohet si detyrim që edhe kur fabrika e asfalto-betonit merret me qera/lidhet kontratë furnizimi duhet të jetë e pajisur me leje mjedisore, praktikisht përcaktohet kriter për palë të treta dhe jo për ofertuesit, pra kërkohen dokumente që përmbushin detyrime ligjore të subjekteve të tjera dhe jo të ofertuesit.

-Në vijim të pikës së mësipërme është kërkuar mjeti eskavator me zinxhir, ndërkohë nuk kërkohet rimorkiatori për transportin e eskavatorit me zinxhir, pasi përfshihet në kategorinë e mjeteve të cilat nuk mund të qarkullojnë²⁸.

Në pikën 2.3.7. AK përse i përket aftësisë teknike e profesionale, Operatori Ekonomik duhet të përmbushë kërkesat e mëposhtme minimale:

1. Përvojë e suksesshme në ekzekutimin e të paktën:

a) Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më pak se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit nga data e tenderit.

ose

b) Punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më pak se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet.

Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

²⁷ VKM nr.736, datë 1.7.2009 për disa ndryshime në VKM nr.808, datë 4.12.2003 të këshillit të ministrave nëPër dhënien e lejeve të manovrimit përdoruesve të makinerive të rënda të ndërtimit dhe Urdhër nr. 200, datë 16.5.2019 për miratimin e rregullores nëpër kushtet, kriteret dhe programet për përgatitjen teoriko-praktike të kandidatëve, si dhe dhënien e dëshmisë së aftësisë profesionale për përdoruesit e makinerive të rënda për punime ndërtimi dhe toke, si dhe disiplinimi i përdorimit të makinerive të ndërtimit.

²⁸ Pika 2 në nenin 173 në Kodin Rrugor.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

Ndërkohë sipas përcaktimit të bërë në pikën 6 të nenit 26 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, përcaktohet shprehimisht:

Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

- a) punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të madhe** se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.
- b) punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është **jo më e madhe** se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet. Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

-Pra AK në kriterin e mësipërm shkronja ñaò vendos kufirin e barabartë ose më e madhe se 50% se fondi i kontratës që prokurohet, ose i barabartë ose më i madh se dyfishi i vlerës limit të kontratës, ndërkohë që sipas referencës ligjore kufiri është deri në 50%.

-Në DST konstatohet se nga AK nuk është hartuar grafiku i zbatimit të kontratës, në kundërshtim me pikën 4 në nenin 26 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar;

-Nuk administrohet procesverbali i hartimit të kriterëve të veçanta të kualifikimit në kundërshtim me përcaktimin e bërë në pikën 2 të nenit 61 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar;

4.Tenderi “Sistemim asfaltim rruge në Smajlaj-Gruemirë”.

AK në lidhje me kapacitetin ekonomik-financiar dhe teknik ka kërkuar:

Pika 2.2.3 - Vërtetim për shlyerjen e taksave vendore, pranë njësive të qeverisjes vendore ku operatori ekonomik ushtron ose ka ushtruar aktivitet për vitet 2018 dhe 2019 (Sipas QKB) i Sqarojmë se këtu nuk është përfshirë edhe viti fiskal 2020, ku mjafton tã referohemi paketës fiskale për vitin 2020 në Bashkinë Malësi e Madhe, ku taksa e ndërtesës, truallit, tabelës, tarifa e pastrimit, gjelbërimit, ndriçimit, që për biznesin duhet të paguhet brenda datës 30 të muajit qershor, pra lind detyrimi për njësinë e prokurimit që në përcaktimin e kriterit për kapacitetin ekonomik dhe financiar për shlyerjen e detyrimeve vendore duhet të përfshinte periudhë më të gjerë, me qëllim edhe zbatimin e përcaktimit të bërë në shkronjën ñdhò të pikës 2 në nenin 45 në LPP nr.9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar;

Për kapacitetin teknik

-AK kërkon liçensa profesionale lidhur me ekzekutimin e punëve të Kontrates.

NP- 7 A

Sa më sipër është kërkuar licenca NP-7.A – Kjo licencë përfshin:“*Ujësjellësi, gazsjellës, vajsjellës, vepra kullimi e vaditje. Konsiderohen ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturime me ndërhyrje në rrjet që janë të nevojshme për realizimin “e shërbimit hidrik kompleks” ose për transportimin në vendet e përdorimit të gazrave, vajrave dhe veprave lidhëse, plotësuese ose ndihmëse edhe në pika të veçanta si edhe në të gjitha impiantet mekanik të nevojshme për të pasur një shërbim të mirë të nevojshëm gjatë përdorimit, funksionimit, informimit, sigurisë dhe asistencës për një funksionim normal.Përfshin në mënyrë të thjeshtuar veprat e kaptazhit të ujit, impiantet e trajtimit të ujit të pijshëm, ujësjellësit, kullat e ujit, stacionet e pompimit, depozitat në tokë ose të ngritura, rrjetin shpërndarës deri tek përdoruesi, furnizimi dhe vendosja në vepër e tubacioneve, shkarkimet e ujërave të zeza, si dhe trajtimin e ujërave të përdorura”*. Sipas preventivit në asnjë rast nuk kemi punime të tilla, pra kërkesa për licencë të kategorisë NP-7.A është e paargumentuar dhe nuk lidhet me natyrën dhe objektin e punimeve.

Pika2.3.2 - Nga AK kërkohet që Kandidati/ofertuesi duhet të paraqesë certifikatat e standartizimit si:

- **ISO 39001:2012** i Kjo certifikatë nuk argumentohet nga AK. Theksojmë se ky standard ndërkombëtar synon të trajtojë menaxhimin e sigurisë së transportit rrugor (RTS). Nuk synohet të specifikojë kërkesat teknike dhe cilësore të produkteve dhe shërbimeve të transportit (p.sh. rrugët, shenjat e trafikut/dritat, automobilat, tramvajet, shërbimet e



transportit të mallrave dhe pasagjerëve, shërbimet e shpëtimit dhe emergjencave). Nuk është qëllimi i këtij standardi ndërkombëtar të nënkuptojë uniformitetin në strukturën e sistemeve të menaxhimit të RTS ose uniformitetin e dokumentacionit. Referuar përcaktimit të bërë në pikën 1 të nenit 29 në VKM Nr.153, datë 7.4.2000 nëPër miratimin e rregullores së zbatimit të kodit rrugor të Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar duhet që për: nëPunimet, grumbullimet në rrugë dhe në kantieret përkatëse duhet të jenë të pajisura me sisteme të sinjalizimit të përkohshëm, nëpërmjet përdorimit të sinjaleve të veçanta të parashikuara nga kjo rregullore dhe të autorizuar nga enti zbatues, sipas nenit 5, pika 3 e Kodit Rrugor miratuar me Ligjin nr. 8378, datë 22.07.1998 nëKodi rrugor i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar. Pra në këtë rast OE duhet të vendosë sistemet e sinjalizimit të përkohshëm (respektimi i të cilave është i garantuar me ligj dhe i detyrueshëm për tu zbatuar nga palët e treta), por jo të ndërmarrë veprime të menaxhimit të sigurisë së transportit rrugor.

-ISO 14001:2015 - Kjo certifikatë nuk argumentohet nga AK. Sqarojmë se ISO 14001:2015 specifikon kërkesat për një sistem të menaxhimit mjedisor që një organizatë mund të përdorë për të përmirësuar performancën e saj mjedisore. Në rastin në fjalë projekti si fillim i nënshtrohet vlerësimit të ndikimit në mjedis, përpara se ai të miratohet dhe kjo fazë është ezauruar përpara zbatimit të tij. Gjithashtu menaxhimi mjedisor (përshëmbull mbrojtja e mjedisit nga zhurmat e mjeteve të cilat do të punojnë në segmentin rrugor) që duhet të sigurojë subjekti gjatë ushtrimit të aktivitetit të tij, është detyrim ligjor²⁹ që duhet të respektohet nga subjekti nëpërmjet marrjes së masave paraprake, të cilat nuk plotësohen nëpërmjet disponimit të certifikatës së sipërpërmendur. Pra që të përcaktosh kritere të tilla duhet një bazë ligjore, si dhe të jepen arsye/argumentim konkrete për përcaktimin/nevojën e tyre, që në këtë rast nuk është dhënë, si dhe duhet të jenë përputhje me zërat e punimeve që do të realizojë OE.³⁰

Pika - 2.3.3 - AK kërkon që për personelin dhe fuqinë punëtore Kandidati/ofertues duhet të vërtetojë se disponon numrin e nevojshëm të punonjësve për zbatimin e kontrates dhe për këtë provuar këtë kusht, duhet të ketë një punësim mesatar për periudhën Janar 2020 - Qershor 2020 i të paktën 20 punonjës, duke përfshirë stafin e përhershëm - Numri i punonjësve dhe periudha e vendosur Janar 2020 - Qershor 2020, *nuk është argumentuar nga NJP, në përputhje me natyrën dhe vlerën e kontratës*. Për më tepër që numri i tyre nuk argumentohet me analizë sipas zërave të punimeve, grafikut, pra sa kohë do të zgjasin punimet e gërmimit, si do të organizohet puna me 1 turn apo më tepër, etj.

Pika 2.3.5 - Ofertuesi duhet të ketë të certifikuar nga një organ i akredituar certifikues personeli (Trup Certifikues) jo me pak se:

a.Manovratore 6 (gjashtë)

b.Teknik ndertimi 1 (një)

c.Karpiertier 1 (një)

Kërkohet certifikimi i tyre, por nuk përcaktohet emërtimi i certifikatës së kërkuar, fusha për të cilën duhet të jenë të certifikuar. Pra në këtë rast është kërkuar që punonjësit të kenë certifikatë pa përcaktuar fushën përkatëse të certifikimit.

Në vijim të kërkesës së mësipërme, është i paargumentuar ligjërisht përcaktimi i certifikimit të manovratorëve, ndërkohë që kuadri rregullator i fushës³¹ përcakton se manovratorët duhet të kenë dëshmi aftësie për përdorimin e mjeteve të caktuara. Pra kërkesa për certifikimin e tyre, pa përcaktuar objektin konkret, ngushton edhe konkurrencën, pasi një subjekt mund të ketë 6 manovrator të pajisur me dëshmi aftësie, por nuk i ka të certifikuar.

²⁹ Neni 4 në Ligjin nr.9774, datë 12.7.2007 nëPër vlerësimin dhe administrimin e zhurmës në mjedis, i ndryshuar.

³⁰ Pika 2 në nenin 61 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, si dhe njoftimin nr.3341/1 datë 20.03.2018 të APP për AK.

³¹ VKM nr.736, datë 1.7.2009 për disa ndryshime në VKM nr.808, datë 4.12.2003 të këshillit të ministrave nëPër dhënien e lejeve të manovrimit përdoruesve të makinerive të rënda të ndërtimit dhe Urdhër nr. 200, datë 16.5.2019 për miratimin e rregullores nëPër kushtet, kriteret dhe programet për përgatitjen teoriko-praktike të kandidatëve, si dhe dhënien e dëshmisë së aftësisë profesionale për përdoruesit e makinerive të rënda për punime ndërtimi dhe toke, si dhe disiplinimi i përdorimit të makinerive të ndërtimit.



-Kërkohet disponimi dhe certifikimi i karpentierit (profesioni i të cilit lidhet me punime të armaturave në ndërtesa dhe objekte), i cili nuk ka lidhje me llojin e punimeve që do të kryhen sipas preventivit.

Pika 2.3.6 i Është kërkuar që OE të ketë në pronësi, me qera/kontratë furnizimi fabrikë asfalto-betoni e pajisur me Leje Mjedisore nga QKL, jo me larg se 40 km nga objekti i Vendorsja e kriterit që distanca e fabrikës së asfalto-betonit të jetë jo më larg se 40 km, është e paargumentuar dhe e pambështetur ligjërisht. Vendorsja e një kriteri të tillë ngushton ndjeshëm konkurrencën pasi mund të ketë subjekte të cilat mund të disponojnë/përdorim/kontratë furnizimi me një fabrikë asfalto i betoni më larg në distancë se ajo e përcaktuar dhe nuk mund të marrin pjesë në garë. Gjithashtu përcaktohet si detyrim që edhe kur fabrika e asfalto-betonit merret me qera/lidhet kontratë furnizimi duhet të jetë e pajisur me leje mjedisore, praktikisht përcaktohet kriter për palë të treta dhe jo për ofertuesit, pra kërkohen dokumente që përmbushin detyrime ligjore të subjekteve të tjera dhe jo të ofertuesit.

-Në vijim të pikës së mësipërme është kërkuar rul me vibrim, ndërkohë nuk kërkohet rimorkiatori për transportin e rullit, pasi përfshihet në kategorinë e mjeteve të cilat nuk mund të qarkullojnë³².

Në pikën 2.3.7. AK përse i përket aftësisë teknike e profesionale, Operatori Ekonomik duhet të përmbushë kërkesat e mëposhtme minimale:

1. Përvojë e suksesshme në ekzekutimin e të paktën:

a) Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më pak se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit nga data e tenderit.

ose

b) Punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më pak se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet.

Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Ndërkohë sipas përcaktimit të bërë në pikën 6 të nenit 26 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, përcaktohet shprehimisht:

Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

a) punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të madhe** se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.

b) punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është **jo më e madhe** se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet. Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

-Pra AK në kriterin e mësipërm shkronja ñaò vendos kufirin e barabartë ose më e madhe se 50% se fondi i kontratës që prokurohet, ose i barabartë ose më i madh se dyfishi i vlerës limit të kontratës, ndërkohë që sipas referencës ligjore kufiri është deri në 50%.

-Nuk administrohet procesverbali i hartimit të kriterëve të veçanta të kualifikimit nga specialisti i fushës në kundërshtim me përcaktimin e bërë në pikën 2 të nenit 61 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar;

5.Tenderi “Karburant për nevojat e Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2021”.

AK në lidhje me kapacitetin ekonomik-financiar dhe teknik ka kërkuar:

Pika 2.3.1 - Operatori Ekonomik duhet të ketë realizuar gjatë 3 (tre) viteve te fundit nga data e zhvillimit të tenderit, furnizime të ngjashme me objektin e këtij prokurimi me vlerë totale jo

³² Pika 2 në nenin 173 në Kodin Rrugor.



më të vogël sa 40% të fondit limit të kontratës që prokurohet - ndërkohë që sipas pikës 4 në nenin 27 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, në rastet e prokurimeve për mallra vlera e kërkuar nga autoriteti kontraktor nuk mund të tejkalojë 40% të vlerës limit të kontratës që prokurohet, pra nuk mund të tejkalojë që do të thotë se mund të jetë sa vlera e fondit limit/më poshtë, ndërkohë përcaktohet që duhet më e madhe ose baraz me vlerën e fondit limit;

Pika 2.3.2 - Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me licencë për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë ose licencë për tregtim me shumicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj të llojit VIII/A (Gazoil/ Diesel (10PPM) i Nuk ka licencë me titullin tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, por janë dy licenca të ndryshme konkretisht: Licencë për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe Licencë për shitjen e lëndëve djegëse. Gjithashtu është e panevojshme që OE të ketë licencë për tregtimin me pakicë të lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundor, pasi nuk do të prokurohet furnizimi me gaz për përdorim civil/industrial, në këtë rast mjafton licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet.

Pika 2.3.5 - Operatori ekonomik duhet të ketë minimumi 3 stacione të shitjes së karburantit me pakicë, jo më larg se 30 km nga godina e Bashkisë Malësi e Madhe i Nuk argumentohet numri i stacioneve të karburantit, si dhe distanca nga godina e bashkisë. Nuk administrohet një analizë kosto-oportune e bërë nga NJP, me qëllim se sa do të ishin kostot e bashkisë nëse distanca nga godina do të ishte më tepër se 30 km. Këto kritere e kufizojnë konkurrencën.

Pika 2.3.7 - 7. Operatori ekonomik duhet të disponojë certifikatat e mëposhtme:

EN- ISO 9001:2015 - Certifikatë për sistemimin e menaxhimit të cilësisë;

EN- ISO 14001:2015 - Certifikatë për sistemimin e menaxhimit të mjedisit;

BS OHSAS 18001:2007/45001:2018 - Certifikatë për sistemimin e menaxhimit të sigurisë në punë;

BS PASS 99:2012 - Certifikatë për sistemimin e integruar;

Nuk argumentohet vendosja e certifikatave të mësipërme dhe rolin që kanë ato në vërtetimin e cilësisë së mallit që prokurohet.

-Në kriteret për kapacitetet teknik nuk është vendosur si kriter dorëzimi nga OE i protokoll-matjeve/verifikimi metrologjik për saktësinë e sasisë së hedhjes së karburantit për instrumentat matës (pistoletat e shpërndarjes së karburantit) detyrim ligjor për subjektet që përdorin instrumente matës³³ me qëllim mbrojtjen e interesave të AK në sasinë e karburantit në furnizimin pranë stacionit të shitjes.

6.Tenderi “Karburant për nevojat e Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2022”.

AK në lidhje me kapacitetin ekonomik-financiar dhe teknik ka kërkuar:

Pika 2.3.2 - Operatori ekonomik duhet të disponojë certifikatat e mëposhtme:

EN- ISO 9001:2015 - Certifikatë për sistemimin e menaxhimit të cilësisë;

EN- ISO 14001:2015 - Certifikatë për sistemimin e menaxhimit të mjedisit;

BS OHSAS 18001:2007/45001:2018 - Certifikatë për sistemimin e menaxhimit të sigurisë në punë;

BS PASS 99:2012 - Certifikatë për sistemimin e integruar;

Nuk argumentohet vendosja e certifikatave të mësipërme dhe rolin që kanë ato në vërtetimin e cilësisë së mallit që prokurohet. Nga NJP në procesverbalin për miratimin e kriterëve të vecanta të kualifikimit është cituar referenca ligjore, por jo argumentimi se si ndikon

³³ Kreu V në Ligjin nr.9875, datë 14.2.2008 në Për Metrologjinë, i ndryshuar, në fuqi për periudhën kur janë hartuar dhe miratuar kriteret e vecanta të kualifikimit.



disponimi i certifikatave të mësipërme në cilësinë e mallit që po prokurohet. Për më tepër që vendosja e certifikatave të tilla nuk krijon mundësinë për shoqërimin e tyre me fjalët ñekuivalent i sajò, pasi për këto certifikata nuk ka ekuivalent.

Pika 2.3.1.a - Operatori Ekonomik duhet të ketë realizuar gjatë 3 (tre) viteve të fundit nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës, punë të ngjashme për një objekt të vetëm me vlerë 40% të fondit limit të kontratës që prokurohet i ndërkohë që sipas pikës 4 në nenin 40 në VKM nr.285, datë 19.05.2021 nëPër miratimin e RPPò, për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti/enti kontraktor kërkon dëshmi për realizimin me sukses të një ose disa kontratave të mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tre viteve të fundit. Në çdo rast, vlera totale e kërkuar duhet të jetë në një vlerë jo më të madhe se 40% të vlerës së përlllogaritur të kontratës, që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tre viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës;

Pika 2.3.4 - Operatori ekonomik duhet të ketë minimumi 3 stacione të shitjes së karburantit me pakicë, jo më larg se 30 km nga godina e Bashkisë Malësi e Madhe i Nuk argumentohet numri i stacioneve të karburantit, si dhe distanca nga godina e bashkisë. Nuk administrohet një analizë kosto-oportune e bërë nga NJP, me qëllim se sa do të ishin kostot e bashkisë nëse distanca nga godina do të ishte më tepër se 30 km. Këto kritere e kufizojnë konkurrencën. Për kriterin e mësipërm nga NJP është cituar vetëm referenca ligjore, por jo argumentimi për vendosjen e tij në formën e kërkuar më sipër.

Pika 2.3.6 - Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me licencë për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë ose liçencë për tregtim me shumicë të naftës bruto dhe nënprodukteve të saj të llojit VIII/A (Gazoil/ Diesel (10PPM) i Nuk ka licencë me titullin tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, por janë dy licenca të ndryshme konkretisht: Licencë për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe Licencë për shitjen e lëndëve djegëse. Gjithashtu është e panevojshme që OE të ketë licencë për tregtimin me pakicë të lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundor, pasi nuk do të prokurohet furnizimi me gaz për përdorim civil/industrial, në këtë rast mjafton licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet.

-Në kriteret për kapacitetet teknik nuk është vendosur si kriter dorëzimi nga OE i protokoll-matjeve/verifikimi metrologjik për saktësinë e sasisë së hedhjes së karburantit për instrumentat matës (pistoletat e shpërndarjes së karburantit) detyrim ligjor për subjektet që përdorin instrumente matës³⁴ me qëllim mbrojtjen e interesave të AK në sasinë e karburantit në furnizimin pranë stacionit të shitjes.

7.Tenderi“Sistemim asfaltim rruge në Kamicë-Flakë”.

AK në lidhje me kapacitetin ekonomik-financiar dhe teknik ka kërkuar:

Pika2.3.2 - Nga AK kërkohet që Kandidati/ofertuesi duhet te paraqesë Certifikatat e Standartizimit si:

-ISO 14001:2015 - Kjo certifikatë nuk argumentohet nga AK. Sqarojmë se ISO 14001:2015 specifikon kërkesat për një sistem të menaxhimit mjedisor që një organizatë mund të përdorë për të përmirësuar performancën e saj mjedisore. Në rastin në fjalë projekti si fillim i nënshtrohet vlerësimit të ndikimit në mjedis, përpara se ai të miratohet dhe kjo fazë është ezauruar përpara zbatimit të tij. Gjithashtu menaxhimi mjedisor (përsëmbull mbrojtja e mjedisit nga zhurmat e mjeteve të cilat do të punojnë në segmentin rrugor) që duhet të sigurojë subjekti gjatë ushtrimit të aktivitetit të tij, është detyrim ligjor³⁵ që duhet të

³⁴Neni 19 dhe 20 në Ligjin nr.126/2020 nëPër Metrologjinëò, i ndryshuar, në fuqi për periudhën kur janë hartuar dhe miratuar kriteret e veçanta të kualifikimit.

³⁵ Neni 4 në Ligjin nr.9774, datë 12.7.2007 nëPër vlerësimin dhe administrimin e zhurmës në mjedisò, i ndryshuar.



respektohet nga subjekti nëpërmjet marrjes së masave paraprake, të cilat nuk plotësohen nëpërmjet disponimit të certifikatës së sipërpërmendur. Pra që të përcaktosh kriteret të tilla duhet një bazë ligjore, si dhe të jepen arsye/argumentim konkretë për përcaktimin/nevojën e tyre, që në këtë rast nuk është dhënë, si dhe duhet të jenë përputhje me zërat e punimeve që do të realizojë OE.³⁶

Pika - 2.3.3 - AK kërkon që për personelin dhe fuqinë punëtore Kandidati/ofertues duhet të vërtetojë se disponon numrin e nevojshëm të punonjësve për zbatimin e kontratës dhe për këtë provuar këtë kusht, duhet të ketë një punësim mesatar për periudhën Gusht 2020 - Janar 2021 i të paktën 23 punonjës - Periudha e vendosur Gusht 2020 - Janar 2021, *nuk është argumentuar nga NJP, në përputhje me natyrën dhe vlerën e kontratës*. Sqarojmë se një inxhinier që të jetë drejtues teknik në një shoqëri duhet të ketë minimalisht 5 vite/3 vite pune eksperiencë (jo me të njëjtën shoqëri për 3/5 vite)³⁷. Në këto kushte inxhinieri mund të ketë mbi 5 vite pune eksperiencë, si dhe 3 muaj që është i punësuar në një subjekt që ushtron aktivitet në fushën e ndërtimit, pra nga OE plotësohet kërkesa për inxhinierin, duke dorëzuar edhe licencën e kërkuar (ku inxhinieri/ët të jenë drejtues teknik) e cila tregon se OE është vlerësuar nga institucionet e autorizuara me ligj, dëshmohet edhe kapaciteti që OE zotëron, por nuk plotësohet afati prej 6 muajsh që të jetë i punësuar pranë këtij OE, duke sjellë që ky OE megjithëse në thelb i plotëson kapacitetet teknike, të mos konkurrojë, duke ndikuar negativisht në konkurrencën në treg. Vendosja e periudhës së mësipërme tregon më tepër qëndrueshmëri financiare, besueshmëri të OE, por jo përmbushjen e kapaciteteve teknike.

Pika 2.3.4.1 - OE ofertues duhet të përcaktojë me anë të një deklarate, njërën nga drejtuesit teknik të tij si Drejtues Teknik të punimeve në objekt përgjatë gjithë afatit të punimeve i Sipas përcaktimit të bërë në pikën 2.1 të Udhëzimit nr. 2, datë 13.05.2005 nëPër zbatimin e punimeve të ndërtimit, shprehimisht: nëDrejtimi teknik i punimeve në kantier sigurohet, sipas rastit, drejtpërdrejt nga drejtuesi teknik i sipërmarrësit ose përgjegjësi teknik i kantierit. Për vepra me vlerë të plotë, të 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. Pra sa më sipër nuk jemi në kushtet kur preventivi i punimeve është mbi 30,000,000 lekë, si dhe nuk është e nevojshme deklarata e mësipërme.

Pika 2.3.5 - Ofertuesi duhet të ketë të certifikuar nga një organ i akredituar çertifikues personeli (Trup Certifikues) jo me pak se:

- a.Manovratore 4 (katër)
- b.Shofer 3 (një)
- c.Teknik Ndërtimi 1 (një)

Kërkohet certifikimi i tyre, por nuk përcaktohet emërtimi i certifikatës së kërkuar, fusha për të cilën duhet të jenë të certifikuar. Pra në këtë rast është kërkuar që punonjësit të kenë certifikatë pa përcaktuar fushën përkatëse të certifikimit.

-Në vijim të kërkesës së mësipërme, është i paargumentuar ligjërisht përcaktimi i certifikimit të manovratorëve, ndërkohë që kuadri rregullator i fushës³⁸ përcakton se manovratorët duhet të kenë dëshmi aftësie për përdorimin e mjeteve të caktuara. Pra kërkesa për certifikimin e tyre, pa përcaktuar objektin konkret, ngushton konkurrencën, pasi një subjekt mund të ketë 4 manovrator të pajisur me dëshmi aftësie, por nuk i ka të certifikuar.

³⁶ Pika 2 në nenin 61 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, si dhe njoftimin nr.3341/1 datë 20.03.2018 të APP për AK.

³⁷ Shkronja ñaò pika 1 në Kreun IV të 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, i ndryshuar.

³⁸ VKM nr.736, datë 1.7.2009 për disa ndryshime në VKM nr.808, datë 4.12.2003 të këshillit të ministrave nëPër dhënien e lejeve të manovrimit përdoruesve të makinerive të rënda të ndërtimit dhe Urdhër nr. 200, datë 16.5.2019 për miratimin e rregullores nëPër kushtet, kriteret dhe programet për përgatitjen teoriko-praktike të kandidatëve, si dhe dhënien e dëshmisë së aftësisë profesionale për përdoruesit e makinerive të rënda për punime ndërtimi dhe toke, si dhe disiplinimi i përdorimit të makinerive të ndërtimit.



Pika 2.3.6 Është kërkuar që OE të ketë në pronësi, me qera/kontratë furnizimi fabrikë asfalto-betoni e pajisur me Leje Mjedisore nga QKL, jo me larg se 40 km nga objekti i Vendosja e kriterit që distanca e fabrikës së asfalto-betonit të jetë jo më larg se 40 km, është e paargumentuar dhe e pambështetur ligjërisht. Vendosja e një kriteri të tillë ngushton ndjeshëm konkurrencën pasi mund të ketë subjekte të cilat mund të disponojnë/përdorim/kontratë furnizimi me një fabrikë asfalto i betoni më larg në distancë se ajo e përcaktuar dhe nuk mund të marrin pjesë në garë. Gjithashtu përcaktohet si detyrim që edhe kur fabrika e asfalto-betonit merret me qera/lidhet kontratë furnizimi duhet të jetë e pajisur me leje mjedisore, praktikisht përcaktohet kriter për palë të treta dhe jo për ofertuesit, pra kërkohen dokumente që përmbushin detyrime ligjore të subjekteve të tjera dhe jo të ofertuesit.

-Në vijim të pikës së mësipërme është kërkuar rul me vibrim, ndërkohë nuk kërkohet rimorkiatori për transportin e eskavatorit me zinxhir, pasi përfshihet në kategorinë e mjeteve të cilat nuk mund të qarkullojnë³⁹.

Në pikën 2.3.7. AK përse i përket aftësisë teknike e profesionale, Operatori Ekonomik duhet të përmbushë kërkesat e mëposhtme minimale:

1. Përvojë e suksesshme në ekzekutimin e të paktën:

a) Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më pak se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit nga data e tenderit.

ose

b) Punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më pak se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet.

Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Ndërkohë sipas përcaktimit të bërë në pikën 6 të nenit 26 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, përcaktohet shprehimisht:

Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

a) punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.

b) punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet. Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

-Pra AK në kriterin e mësipërm shkronja ñaò vendos kufirin e barabartë ose më e madhe se 50% se fondi i kontratës që prokurohet, ose i barabartë ose më i madh se dyfishi i vlerës limit të kontratës, ndërkohë që sipas referencës ligjore kufiri është deri në 50%.

8.Tenderi“Sistemim asfaltim rruga Linaj Faza I”.

AK në lidhje me kapacitetin ekonomik-financiar dhe teknik ka kërkuar:

Pika 2.2.3 - Vërtetim për shlyerjen e taksave vendore, pranë njësive të qeverisjes vendore ku operatori ekonomik ushtron ose ka ushtruar aktivitet për vitet 2018 dhe 2019 (Sipas QKB) i Sqarojmë se këtu nuk është përfshirë edhe viti fiskal 2020, ku mjafton tã referohemi paketës fiskale për vitin 2020 në Bashkinë Malësi e Madhe, ku taksa e ndërtesës, truallit, tabelës, tarifa e pastrimit, gjelbërimit, ndriçimit, që për biznesin duhet të paguhet brenda datës 30 të muajit qershor, pra lind detyrimi për njësinë e prokurimit që në përcaktimin e kriterit për kapacitetin ekonomik dhe financiar për shlyerjen e detyrimeve vendore duhet të përfshinte periudhë më të gjerë, me qëllim edhe zbatimin e përcaktimit të bërë në shkronjën ñdhò të pikës 2 në nenin 45 në LPP nr.9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar;

³⁹ Pika 2 në nenin 173 në Kodin Rrugor.

**Për kapacitetin teknik**

-AK kërkon licenca profesionale lidhur me ekzekutimin e punëve të Kontrates.

NP- 12 A

Sa më sipër është kërkuar licenca NP-12.A – Kjo licencë përfshin: *“Punime të inxhinierisë mjedisore-Konsiderohen ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturime të veprave dhe punimeve të veçanta ose të shpërndara në territor, dhe vlerësimit të kompaktësimit të zhvillimit të qëndrueshëm të ekosistemit, përfshirë të gjitha veprat dhe punimet e nevojshme për aktivitet botanik dhe zoologjik. Përfshin në mënyrë të thjeshtuar procesin e riaftësimit natyror, botanik, faunistik, konservimin dhe riaftësimin e terrenit të përdorur për karriera e gurore, dhe të baseneve hidrografike, eliminimin e prishjes së ekuilibrave hidrogeologjik nëpërmjet kthimit në toka buke të veprave për stabilizimin e shpateve dhe ripyllëzimeve të punimeve të sistemit bujqësor dhe të veprave për rivegjetizimin e skarpateve rrugore, hekurudhor të karrierave dhe mbetjeve inerte.”*

-Sipas preventivit në asnjë rast nuk kemi punime të tilla, pra kërkesa për licencë të kategorisë NP-12.A është e paargumentuar dhe nuk lidhet me natyrën dhe objektin e punimeve. Në rastin në fjalë projekti i është nënshtruar vlerësimit të ndikimit në mjedis, përpara se ai të miratohet dhe kjo fazë është ezauruar përpara zbatimit të tij. Edhe sipas raportit të VNM masat paraprake që do të merren do të jenë në monitorim nga ARM Shkodër, pra është e panevojshme licenca NP 12A. Pra që të përcaktosh kritere të tilla duhet një bazë ligjore, si dhe të jepen arsye/argumentim konkret për përcaktimin/nevojën e tyre, që në këtë rast nuk është dhënë, si dhe duhet të jenë përputhje me zërat e punimeve që do të realizojë OE.⁴⁰

Pika 2.3.2 - Nga AK kërkohet që Kandidati/ofertuesi duhet të paraqesë Certifikatat e Standartizimit si:

-ISO 14001:2015 - Kjo certifikatë nuk argumentohet nga AK. Sqarojmë se ISO 14001:2015 specifikon kërkesat për një sistem të menaxhimit mjedisor që një organizatë mund të përdorë për të përmirësuar performancën e saj mjedisore. Në rastin në fjalë projekti si fillim i nënshtrohet vlerësimit të ndikimit në mjedis, përpara se ai të miratohet dhe kjo fazë është ezauruar përpara zbatimit të tij. Gjithashtu menaxhimi mjedisor (përshëmbull mbrojtja e mjedisit nga zhurmat e mjeteve të cilat do të punojnë në segmentin rrugor) që duhet të sigurojë subjekti gjatë ushtrimit të aktivitetit të tij, është detyrim ligjor⁴¹ që duhet të respektohet nga subjekti nëpërmjet marrjes së masave paraprake, të cilat nuk plotësohen nëpërmjet disponimit të certifikatës së sipërpërmendur. Pra që të përcaktosh kritere të tilla duhet një bazë ligjore, si dhe të jepen arsye/argumentim konkret për përcaktimin/nevojën e tyre, që në këtë rast nuk është dhënë, si dhe duhet të jenë përputhje me zërat e punimeve që do të realizojë OE.⁴²

Pika - 2.3.3 - AK kërkon që për personelin dhe fuqinë punëtore Kandidati/ofertues duhet të vërtetojë se disponon numrin e nevojshëm të punonjësve për zbatimin e kontratës dhe për këtë provuar këtë kusht, duhet të ketë një punësim mesatar për periudhën Gusht 2020 - Janar 2021 i të paktën 57 punonjës, duke përfshirë stafin e përhershëm - Numri i punonjësve dhe periudha e vendosur Janar 2020 - Qershor 2020, *nuk është argumentuar nga NJP, pasi sipas procesverbalit të planifikimit të puntorisë nuk është bërë përlllogaritja e orëve të punës me tre turne, që kërkon numër të lartë puntorësh. Në këtë rast punimet sipas natyrës së tyre dhe grafikut të realizimit shtrihen në periudha të ndryshme, ku edhe sipas grafikut 10 ditëshi i III ka volumin më të lartë të punimeve dhe ndërthurje të llojeve të punimeve.*

Pika 2.3.4 Ofertuesi duhet të ketë drejtues teknik në licencën e zbatimit të punimeve, të paktën:

⁴⁰ Pika 2 në nenin 61 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, si dhe njoftimin nr.3341/1 datë 20.03.2018 të APP për AK.

⁴¹ Neni 4 në Ligjin nr.9774, datë 12.7.2007 për vlerësimin dhe administrimin e zhurmës në mjedis, i ndryshuar.

⁴² Pika 2 në nenin 61 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, si dhe njoftimin nr.3341/1 datë 20.03.2018 të APP për AK.



-1 (një) Ing. Mjedisi i Kërkesa për inxhinierin e mjedisit është e paargumentuar, pasi sipas preventivit të punimeve nuk kemi punime që kërkojnë inxhinier mjedisi. Siç e kemi theksuar edhe më sipër, ky projekt i është nënshtruar vlerësimit të ndikimit në mjedis.

-Gjithashtu kërkohet certifikimi imanovratorëve, teknikëve ndërtimi, karpentier, hekurkthyes, murator, por nuk përcaktohet emërtimi i certifikatës së kërkuar, fusha për të cilën duhet të jenë të certifikuar. Pra në këtë rast është kërkuar që punonjësit të kenë certifikatë pa përcaktuar fushën përkatëse të certifikimit.

Në vijim të kërkesës së mësipërme, është i paargumentuar ligjërisht përcaktimi i certifikimit të manovratorëve, ndërkohë që kuadri rregullator i fushës⁴³ përcakton se manovratorët duhet të kenë dëshmi aftësie për përdorimin e mjeteve të caktuara. Pra kërkesa për certifikimin e tyre, pa përcaktuar objektin konkret, ngushton konkurrencën, pasi një subjekt mund të ketë manovrator të pajisur me dëshmi aftësie, por nuk i ka të certifikuar.

Pika 2.3.6 i Është kërkuar që OE të ketë në pronësi, me qera/kontratë furnizimi fabrikë asfalto-betoni e pajisur me Leje Mjedimore nga QKL, jo me larg se 40 km nga objekti i Vendorsja e kriterit që distanca e fabrikës së asfalto-betonit të jetë jo më larg se 40 km, është e paargumentuar dhe e pambështetur ligjërisht. Vendorsja e një kriteri të tillë ngushton ndjeshëm konkurrencën pasi mund të ketë subjekte të cilat mund të disponojnë/përdorim/kontratë furnizimi me një fabrikë asfalto i betoni më larg në distancë se ajo e përcaktuar dhe nuk mund të marrin pjesë në garë. Gjithashtu përcaktohet si detyrim që edhe kur fabrika e asfalto-betonit merret me qera/lidhet kontratë furnizimi duhet të jetë e pajisur me leje mjedisore, praktikisht përcaktohet kriter për palë të treta dhe jo për ofertuesit, pra kërkohen dokumente që përmbushin detyrime ligjore të subjekteve të tjera dhe jo të ofertuesit.

-Në vijim të kërkesës së mësipërme janë kërkuar 6 kamiona vetëshkarkues me kapacitet bartës minimumi 10 ton, ndërkohë që në procesverbalin për puntorinë dhe makineritë, nuk është i përcaktuar numri i kamionave sipas volumit të punës.

-Në vijim të pikës së mësipërme është kërkuar rul me vibrim, eskavator me zinxhir, ndërkohë nuk kërkohet rimorkiatori për transportin e eskavatorit me zinxhir, pasi përfshihet në kategorinë e mjeteve të cilat nuk mund të qarkullojnë⁴⁴.

Në pikën 2.3.7. AK përse i përket aftësisë teknike e profesionale, Operatori Ekonomik duhet të përmbushë kërkesat e mëposhtme minimale:

1. Përvojë e suksesshme në ekzekutimin e të paktën:

a) Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më pak se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit nga data e tenderit.

ose

b) Punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më pak se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet.

Plotësimi i njërës prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Ndërkohë sipas përcaktimit të bërë në pikën 6 të nenit 26 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, përcaktohet shprehimisht:

Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

a) punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.

⁴³ VKM nr.736, datë 1.7.2009 për disa ndryshime në VKM nr.808, datë 4.12.2003 të kështillit të ministrave nëPër dhënien e lejeve të manovrimit përdoruesve të makinerive të rënda të ndërtimit dhe Urdhër nr. 200, datë 16.5.2019 për miratimin e rregullores nëpër kushtet, kriteret dhe programet për përgatitjen teoriko-praktike të kandidatëve, si dhe dhënien e dëshmisë së aftësisë profesionale për përdoruesit e makinerive të rënda për punime ndërtimi dhe toke, si dhe disiplinimi i përdorimit të makinerive të ndërtimit.

⁴⁴ Pika 2 në nenin 173 në Kodin Rrugor.



b) punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet. Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

-Pra AK në kriterin e mësipërm shkronja ñaò vendos kufirin e barabartë ose më e madhe se 50% se fondi i kontratës që prokurohet, ose i barabartë ose më i madh se dyfishi i vlerës limit të kontratës, ndërkohë që sipas referencës ligjore kufiri është deri në 50%.

9.Tenderi “Sistemim asfaltim rruge në Deckaj në Hot”.

AK në lidhje me kapacitetin ekonomik-financiar dhe teknik ka kërkuar:

Pika 2.2.1 - Xhiroja mesatare vjetore gjate tre viteve të fundit nga data e zhvillimit te tenderit duhet të jetë jo më pak se vlera limit e kontratës që prokurohet i ndërkohë që sipas shkronjës ñbò të pikës 7 në nenin 26 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, *në procedurat e prokurimit me vlerë nën kufirin e ulët monetar, vlera e kërkuar nga autoriteti kontraktor **nuk mund të tejkalojë vlerën limit të kontratës që prokurohet;***

Për kapacitetin teknik

Pika2.3.2 - Nga AK kërkohet që Kandidati/ofertuesi duhet te paraqesë Certifikatat e Standartizimit si:

-ISO 14001:2015 - Kjo certifikatë nuk argumentohet nga AK. Sqarojmë se ISO 14001:2015 specifikon kërkesat për një sistem të menaxhimit mjedisor që një organizatë mund të përdorë për të përmirësuar performancën e saj mjedisore. Në rastin në fjalë projekti si fillim i nënshtrohet vlerësimit të ndikimit në mjedis, përpara se ai të miratohet dhe kjo fazë është ezauruar përpara zbatimit të tij. Gjithashtu menaxhimi mjedisor (përsëmbull mbrojtja e mjedisit nga zhurmat e mjeteve të cilat do të punojnë në segmentin rrugor) që duhet të sigurojë subjekti gjatë ushtrimit të aktivitetit të tij, është detyrim ligjor⁴⁵ që duhet të respektohet nga subjekti nëpërmjet marrjes së masave paraprake, të cilat nuk plotësohen nëpërmjet disponimit të certifikatës së sipërpërmendur. Pra që të përcaktosh kriteret të tilla duhet një bazë ligjore, si dhe të jepen arsye/argumentim konkrete për përcaktimin/nevojën e tyre, që në këtë rast nuk është dhënë, si dhe duhet të jenë përputhje me zërat e punimeve që do të realizojë OE.⁴⁶

Pika - 2.3.3 - AK kërkon që për personelin dhe fuqinë punëtore Kandidati/ofertues duhet të vërtetojë se disponon numrin e nevojshëm të punonjësve për zbatimin e kontrates dhe për këtë provuar këtë kusht, duhet të ketë një punësim mesatar për periudhën Gusht 2020 - Janar 2021 i të paktën 24 punonjës - Periudha e vendosur Gusht 2020 - Janar 2021, *nuk është argumentuar nga NJP.* Sqarojmë se një inxhinier që të jetë drejtues teknik në një shoqëri duhet të ketë minimalisht 5 vite/3 vite pune eksperiencë (jo me të njëjtën shoqëri për 3/5 vite)⁴⁷. Në këto kushte inxhinieri mund të ketë mbi 5 vite pune eksperiencë, si dhe 3 muaj që është i punësuar në një subjekt që ushtron aktivitet në fushën e ndërtimit, pra nga OE plotësohet kërkesa për inxhinierin, duke dorëzuar edhe licencën e kërkuar (ku inxhinieri/ët të jenë drejtues teknik) e cila tregon se OE është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, dëshmohet edhe kapaciteti që OE zotëron, por nuk plotësohet afati prej 6 muajsh që të jetë i punësuar pranë këtij OE, duke sjellë që ky OE megjithëse në thelb i plotëson kapacitetet teknike, të mos konkurrojë, duke ndikuar negativisht në konkurrencën në treg. Vendosija e periudhës së mësipërme tregon më tepër qëndrueshmëri financiare, besueshmëri të OE, por jo përmbushjen e kapaciteteve teknike.

⁴⁵ Neni 4 në Ligjin nr.9774, datë 12.7.2007 nëPër vlerësimin dhe administrimin e zhurmës në mjedisò, i ndryshuar.

⁴⁶ Pika 2 në nenin 61 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, si dhe njoftimin nr.3341/1 datë 20.03.2018 të APP për AK.

⁴⁷ Shkronja ñaò pika 1 në Kreun IV të 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 ndërtimiò, i ndryshuar.



Pika 2.3.4.1 - OE ofertues duhet të përcaktojë me anë të një deklarate, njërin nga drejtuesit teknik të tij si Drejtues Teknik të punimeve në objekt përgjatë gjithë afatit të punimeve i Sipas përcaktimit të bërë në pikën 2.1 të Udhëzimit nr. 2, datë 13.05.2005 nëPër zbatimin e punimeve të ndërtimitò, shprehimisht: nëDrejtimi teknik i punimeve në kantier sigurohet, sipas rastit, drejtpërdrejt nga drejtuesi teknik i sipërmarrësit ose përgjegjësi teknik i kantierit. Për vepra me vlerë të plotë, të 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. Pra sa më sipër nuk jemi në kushtet kur preventivi i punimeve është mbi 30,000,000 lekë, si dhe nuk është e nevojshme deklarata e mësipërme.

Pika 2.3.5 - Ofertuesi duhet të ketë të certifikuar nga një organ i akredituar çertifikues personeli (Trup Certifikues) jo me pak se:

a. Manovratore 5 (pesë)

b. Shofer 3 (tre)

c. Teknik Ndërtimi 1 (një)

Kërkohet certifikimi i tyre, por nuk përcaktohet emërtimi i certifikatës së kërkuar, fusha për të cilën duhet të jenë të certifikuar. Pra në këtë rast është kërkuar që punonjësit të kenë certifikatë pa përcaktuar fushën përkatëse të certifikimit.

-Në vijim të kërkesës së mësipërme, është i paargumentuar ligjërisht përcaktimi i certifikimit të manovratorëve, ndërkohë që kuadri rregullator i fushës⁴⁸ përcakton se manovratorët duhet të kenë dëshmi aftësie për përdorimin e mjeteve të caktuara. Pra kërkesa për certifikimin e tyre, pa përcaktuar objektin konkret, ngushton konkurrencën, pasi një subjekt mund të ketë 5 manovrator të pajisur me dëshmi aftësie, por nuk i ka të certifikuar.

Pika 2.3.6 i Është kërkuar që OE të ketë në pronësi, me qera/kontratë furnizimi fabrikë asfalto-betoni e pajisur me Leje Mjedisore nga QKL, jo me larg se 50 km nga objekti i Vendosja e kriterit që distanca e fabrikës së asfalto-betonit të jetë jo më larg se 50 km, është e paargumentuar dhe e pambështetur ligjërisht. Vendosja e një kriteri të tillë ngushton ndjeshëm konkurrencën pasi mund të ketë subjekte të cilat mund të disponojnë/përdorim/kontratë furnizimi me një fabrikë asfalto i betoni më larg në distancë se ajo e përcaktuar dhe nuk mund të marrin pjesë në garë. Gjithashtu përcaktohet si detyrim që edhe kur fabrika e asfalto-betonit merret me qera/lidhet kontratë furnizimi duhet të jetë e pajisur me leje mjedisore, praktikisht përcaktohet kriter për palë të treta dhe jo për ofertuesit, pra kërkohen dokumente që përmbushin detyrime ligjore të subjekteve të tjera dhe jo të ofertuesit.

-Janë kërkuar 3 kamiona vetë-shkarkues, duke përllogaritur orë pune për kamionin në zërin shtresë binderi, ndërkohë nuk arrihet të argumentohet se cili është roli i kamionit vetëshkarkues në shtresën e binderit, ndërkohë që këtu duhet autobitumatriçe dhe asfaltoshtruese.

-Në vijim të pikës së mësipërme është kërkuar rul me vibrim, eskavator me zinxhir, ndërkohë nuk kërkohet rimorkiatori për transportin e eskavatorit me zinxhir, rulit me vibrim, pasi përfshihet në kategorinë e mjeteve të cilat nuk mund të qarkullojnë⁴⁹.

Në pikën 2.3.7. AK përse i përket aftësisë teknike e profesionale, Operatori Ekonomik duhet të përmbushë kërkesat e mëposhtme minimale:

1. Përvojë e suksesshme në ekzekutimin e të paktën:

a) Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më pak se 50% e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit nga data e tenderit.

⁴⁸ VKM nr.736, datë 1.7.2009 për disa ndryshime në VKM nr.808, datë 4.12.2003 të këshillit të ministrave nëPër dhënien e lejeve të manovrimit përdoruesve të makinerive të rënda të ndërtimitò dhe Urdhër nr. 200, datë 16.5.2019 për miratimin e rregullores nëpër kushtet, kriteret dhe programet për përgatitjen teoriko-praktike të kandidatëve, si dhe dhënien e dëshmisë së aftësisë profesionale për përdoruesit e makinerive të rënda për punime ndërtimi dhe toke, si dhe disiplinimi i përdorimit të makinerive të ndërtimitò.

⁴⁹ Pika 2 në nenin 173 në Kodin Rrugor.



ose

b) Punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më pak se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet.

Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Ndërkohë sipas përcaktimit të bërë në pikën 6 të nenit 26 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, përcaktohet shprehimisht:

Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

a) punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50% e vlerës së përlogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.

b) punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet. Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

-Pra AK në kriterin e mësipërm shkronja ñaò vendos kufirin e barabartë ose më e madhe se 50% se fondi i kontratës që prokurohet, ose i barabartë ose më i madh se dyfishi i vlerës limit të kontratës, ndërkohë që sipas referencës ligjore kufiri është deri në 50%.

10.Tenderi “Sistemim asfaltim rruge në Gril”.

AK në lidhje me kapacitetin ekonomik-financiar dhe teknik ka kërkuar:

Pika 2.3.2 - Nga AK kërkohet që Kandidati/ofertuesi duhet te paraqesë Certifikatat e Standartizimit si:

-ISO 14001:2015 - Kjo certifikatë nuk argumentohet nga AK. Sqarojmë se ISO 14001:2015 specifikon kërkesat për një sistem të menaxhimit mjedisor që një organizatë mund të përdorë për të përmirësuar performancën e saj mjedisore. Në rastin në fjalë projekti si fillim i nënshtrohet vlerësimit të ndikimit në mjedis, përpara se ai të miratohet dhe kjo fazë është ezauruar përpara zbatimit të tij. Gjithashtu menaxhimi mjedisor (përsëmbull mbrojtja e mjedisit nga zhurmat e mjeteve të cilat do të punojnë në segmentin rrugor) që duhet të sigurojë subjekti gjatë ushtrimit të aktivitetit të tij, është detyrim ligjor⁵⁰ që duhet të respektohet nga subjekti nëpërmjet marrjes së masave paraprake, të cilat nuk plotësohen nëpërmjet disponimit të certifikatës së sipërpërmendur. Pra që të përcaktosh kriteret të tilla duhet një bazë ligjore, si dhe të jepen arsye/argumentim konkret për përcaktimin/nevojën e tyre, që në këtë rast nuk është dhënë, si dhe duhet të jenë përputhje me zërat e punimeve që do të realizojë OE.⁵¹

Pika - 2.3.3 - AK kërkon që për personelin dhe fuqinë punëtore Kandidati/ofertues duhet të vërtetojë se disponon numrin e nevojshëm të punonjësve për zbatimin e kontratës dhe për këtë provuar këtë kusht, duhet të ketë një punësim mesatar për periudhën Gusht 2020 - Janar 2021 i të paktën 19 punonjës, duke përfshirë stafin e përhershëm - Periudha e vendosur Gusht 2020 - Janar 2021, *nuk është argumentuar nga NJP.*

Pika 2.3.5 - Ofertuesi duhet të ketë të certifikuar nga një organ i akredituar certifikues personeli (Grup Certifikues) jo me pak se:

a.Manovratore 4 (katër)

b.Shofer 1 (një)

c.Teknik ndertimi 1 (një)

Kërkohet certifikimi i tyre, por nuk përcaktohet emërtimi i certifikatës së kërkuar, fusha për të cilën duhet të jenë të certifikuar, si dhe përcaktohet detyrim që të dorëzohet kontrata e

⁵⁰ Neni 4 në Ligjin nr.9774, datë 12.7.2007 nëpër vlerësimin dhe administrimin e zhurmës në mjedis, i ndryshuar.

⁵¹ Pika 2 në nenin 61 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, si dhe njoftimin nr.3341/1 datë 20.03.2018 të APP për AK.



punës dhe CV përkatëse, por jo dorëzimi i certifikatës. Pra në këtë rast është kërkuar që punonjësit të kenë certifikatë pa përcaktuar fushën përkatëse të certifikimit dhe pa përcaktuar detyrimin e dorëzimit të tyre, me qëllim vërtetimin e plotësimi të kriterit teknik të kërkuar në DST. Në vijim të kërkesës së mësipërme, është i paargumentuar ligjërisht përcaktimi i certifikimit të manovratorëve, ndërkohë që kuadri rregullator i fushës⁵² përcakton se manovratorët duhet të kenë dëshmi aftësie për përdorimin e mjeteve të caktuara. Pra kërkesa për certifikimin e tyre, pa përcaktuar objektin konkret, ngushton konkurrencën, pasi një subjekt mund të ketë 4 manovrator të pajisur me dëshmi aftësie, por nuk i ka të certifikuar.

Pika 2.3.6 i Është kërkuar që OE të ketë në pronësi, me qera/kontratë furnizimi fabrikë asfalto-betoni e pajisur me Leje Mjedisore nga QKL, jo me larg se 50 km nga objekti i Vendosja e kriterit që distanca e fabrikës së asfalto-betonit të jetë jo më larg se 50 km, është e paargumentuar dhe e pambështetur ligjërisht. Vendosja e një kriteri të tillë ngushton ndjeshëm konkurrencën pasi mund të ketë subjekte të cilat mund të disponojnë/përdorim/kontratë furnizimi me një fabrikë asfalto i betoni më larg në distancë se ajo e përcaktuar dhe nuk mund të marrin pjesë në garë. Gjithashtu përcaktohet si detyrim që edhe kur fabrika e asfalto-betonit merret me qera/lidhet kontratë furnizimi duhet të jetë e pajisur me leje mjedisore, praktikisht përcaktohet kriter për palë të treta dhe jo për ofertuesit, pra kërkohen dokumente që përmbushin detyrime ligjore të subjekteve të tjera dhe jo të ofertuesit.

-Në vijim të pikës së mësipërme është kërkuar mjetei eskavator me zinxhir, ndërkohë nuk kërkohet rimorkiatori për transportin e eskavatorit me zinxhir, pasi përfshihet në kategorinë e mjeteve të cilat nuk mund të qarkullojnë⁵³.

Në pikën 2.3.7. AK përse i përket aftësisë teknike e profesionale, Operatori Ekonomik duhet të përmbushë kërkesat e mëposhtme minimale:

1. Përvojë e suksesshme në ekzekutimin e të paktën:

a) Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më pak se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit nga data e tenderit.

ose

b) Punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më pak se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet.

Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Ndërkohë sipas përcaktimit të bërë në pikën 6 të nenit 26 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, përcaktohet shprehimisht:

Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

a) punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.

b) punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet. Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

-Pra AK në kriterin e mësipërm shkronja ñaò vendos kufirin e barabartë ose më e madhe se 50% se fondi i kontratës që prokurohet, ose i barabartë ose më i madh se dyfishi i vlerës limit të kontratës, ndërkohë që sipas referencës ligjore kufiri është deri në 50%.

⁵² VKM nr.736, datë 1.7.2009 për disa ndryshime në VKM nr.808, datë 4.12.2003 të këshillit të ministrave nëPër dhënien e lejeve të manovrimit përdoruesve të makinerive të rënda të ndërtimit dhe Urdhër nr. 200, datë 16.5.2019 për miratimin e rregullores nëpër kushtet, kriteret dhe programet për përgatitjen teoriko-praktike të kandidatëve, si dhe dhënien e dëshmisë së aftësisë profesionale për përdoruesit e makinerive të rënda për punime ndërtimi dhe toke, si dhe disiplinimi i përdorimit të makinerive të ndërtimit.

⁵³ Pika 2 në nenin 173 në Kodin Rrugor.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi NJP, me përbërje: E.A, E.L, F.U, F.C, G.I, E.C.

Kriteri: Nenin 46, pika 3 në Ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 në për prokurimin publik, i ndryshuar;

Pikën 5 në nenin 26, pikat 1, 3, 5 në nenin 27, pikën 2 në nenin 61 në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar;

Pikat 2, 3 dhe 4 në nenin 40, pikat 1, 3 dhe 4 në nenin 44, si dhe pikën 2 në nenin 78 në VKM nr.285, datë 19.05.2021 në për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Kufizim të konkurrencës dhe cenimin e qëllimeve të kuadrit ligjor për prokurimin: Të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore; Të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale; 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 dhe të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.

Shkak: Moszbatim i kuadrit rregullator të fushës.

Rëndësia: I Lartë.

Rekomandimi: Njësia e Prokurimit Bashkia Malësi e Madhe të marrë masat e nevojshme që kriteret e veçanta për kualifikim në DST të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës që prokurohet.

Në vijimësi

II. Gjetje mbi vlerësimin e ofertave të shpallura fituese nga KVO Bashkia Malësi e Madhe.

Titulli i gjetjes: Shpallja fitues e OE në kushtet e mospërmbushjes së kriterëve të veçanta të kualifikimit të përcaktuar në DST.

Situata: Nga auditimi i procedurave të prokurimit të mësipërme, u konstatua se në 10 raste OE janë shpallur fitues në kushtet e mospërmbushjes së kriterëve të veçanta të përcaktuara nga NJP në DST. Konkretisht rastet si më poshtë vijon:

1. Tenderi “Ndërtimi i ujësjellësit Bajzë”.

Në këtë tender kanë marrë pjesë 2 OE përkatësisht OE E-V1 sh.p.k pa dorëzuar ofertë, si dhe BOE në sh.p.k dhe në sh.p.k, nëpërmjet akt-marrëveshjes nr.10868 Rep., 4159 KOL., datë 22.09.2020, ndarë punimet: 37.58% N sh.p.k dhe 62.42% N, si dhe prokurës së posaçme, ku autorizohet OE N sh.p.k të kryejë veprimet e nevojshme. BOE është shpallur fitues me vlerë 322,507,370 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën **364,382 lekë**, ose 0.1% më pak se fondi limit.

-Janë mbajtur procesverbalet për hapjen dhe vlerësimin e ofertave si dhe raporti përmbledhës në përputhje me nenin 64, pika 5 dhe nenin 68 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 në për miratimin e rregullave të prokurimit publik i ndryshuar.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit përsa i përket vlerësimit të ofertës konstatohet se:

-Nga BOE N sh.p.k dhe N sh.p.k nuk është plotësuar kërkesa e vendosur në kriterin në pikën 2.3.7 “Kontrata duhet të përmbajë certifikatën e origjinës së mallit, katalogje, broshurë etj., si dhe të dhëna të plota të prodhuesit si: telefon, fax, e-mail, website të nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij”.

-Në pikën 2.3.8 Operatori ekonomik ofertues duhet të paraqesë Certifikatën që vërteton që sistemi i menaxhimit të cilësisë së prodhuesit/prodhuesve për tubo HDPE të jetë në përputhje me standartin industrial ISO 9001:2015. Katalogët duhet të paraqiten së bashku me dokumentet e tjera në gjuhën shqipe ose angleze. Shënim: Fragmentet e katalogut/ve duhet të tregojnë lehtësisht dhe qartë që janë pjesë katalogu, si dhe cilit katalog dhe cilit prodhues i përkasin - Për pikën 2.3.8 nga BOE është sjellë certifikata ISO 9001:2015 për një kompani të



huaj prodhues nëPò, por që në asnjë rast nuk vërtetohet se ky prodhues furnizon subjektin W2010 sh.p.k me tuba HDPE, me të cilin BOE N sh.p.k dhe N sh.p.k kanë lidhur kontratën e furnizimit për tubat HDPE. Për më tepër që katalogu dhe certifikata e paraqitur nuk është në gjuhën shqipe megjithëse është detyrim i përcaktuar në *“Seksioni 3 Informacioni ligjor, ekonomik, financiar dhe teknik, pika 4.6, pikën 1 ”Kriteret e përgjithshme të pranimit/kualifikimit” Nëse gjuha e përdorur në procedurë është gjuha shqipe, atëherë dokumentat në gjuhë të huaj duhet të shoqërohen me një përkthim të noterizuar në gjuhën shqipe në DST”, si dhe pikën 2 në nenin 14 në VKM nr.914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar: Në rastin e procedurave të prokurimit mbi kufijtë e lartë monetarë (rasti në fjalë), dokumentet e tenderit duhet të hartohen në gjuhët shqip dhe anglisht.*

-Nga BOE N sh.p.k dhe N sh.p.k nuk është respektuar kriteri në pikën 2.3.17 - Operatori ekonomik ofertues duhet të plotësojë dhe të dorëzojë së bashku me dokumentet e tjera, skedën teknike për materialet/pajisjet: flanaxhë adaptor, rakorderi, pjesë special gize, saraçineska, matës uji, Ti Elektro Fuziv, Spindles, Hydrant. Për këto materiale, operatori ekonomik duhet të paraqesë autorizim nga prodhuesi/distributori. Katalogët duhet të paraqiten së bashku me dokumentet e tjera në gjuhën shqipe. Gjithashtu, duhet të paraqitet për prodhuesin/distributorin certifikata ISO 9001:2008/2015. Shënim: Operatori ekonomik/Bashkimi i operateve, duhet të ofertojë vetëm me një prodhues për secilin artikull, rastet kur paraqiten autorizime nga dy ose më shumë prodhues për të njëjtin artikull, përbëjnë objekt s'kualifikimi nga procedura. Prodhuesi i këtyre materialeve duhet të jetë i certifikuar sipas RAL-GZ 662 nga instituti ndërkombëtar GSK, për lyerjen e shtresës së jashtme të rakorderive me bojë epoksi pluhur me mbrojtje nga korrozioni. Konkretisht:

-Autorizimi i prodhuesit/distributorit mungon;

-Nuk është sjellë skeda teknike për materialet flanaxhë adaptor, pjesë special gize, matës uji, Ti Elektro Fuziv, Spindles, Hydrant;

-Është dorëzuar certifikatë me mbishkrimin nëIntegrated Management Registration - PAS 99:2012ò për një kompani të huaj nëC.U.G.C.SPAò, për të cilën nuk ka asnjë dokument që vërteton marrëdhënien ndërmjet BOE N sh.p.k dhe N sh.p.k, si dhe certifikatës për nëC.U.G.C.SPAò i ka mbaruar afati i vlefshmërisë më datë 12.08.2019;

-Dokumentacioni nuk është në gjuhën shqipe;

-Në kontratën e furnizimit me tuba HDPE të lidhur ndërmjet subjektit W 2010 dhe BOE N sh.p.k, N sh.p.k, në pikën 2 të objektit të kontratës përcaktohet se BOE do të furnizohet edhe me materialet flanaxhë adaptor, rakorderi, pjesë special gize, saraçineska, matës uji, Ti Elektro Fuziv, Spindles, Hydrant, ndërkohë nuk vërtetohet në asnjë rast se nëC.U.G.C.SPAò furnizon me materialet e mësipërme subjektin W 2010.

-Gjithashtu nga verifikimi i kryer në faqen zyrtare të shoqatës së sigurimit të cilësisë GSK në Gjermani, kompania e mësipërme nuk figuron të jetë anëtare e kësaj shoqate, për të vërtetuar certifikimin e saj⁵⁴.

-Vërtetimi për shlyerjen e detyrimeve vendore nga OE N nuk është i plotë sipas vendndodhjeve ku ka ushtruar aktivitet, konkretisht për detyrime vendore në Bashkinë Klos viti 2018 dhe 2019 për punë publike me objekt nëNdërtim muresh në rrugët e bashkisëò, nëRikualifikim i pjesshëm urban i Qytetit Klosò dhe nëRruga Kalaja, Gura e Vogëlò, në Bashkinë Kamëz viti 2018 dhe 2019 për punë publike me objekt nëNdërtim rruga Myslym Shyriò dhe nëRikosntruksion Shkolla Vllazërimiò, në Bashkinë Kukës viti 2018 për punë publike me objekt nëRikonstruksion i rrugës Shtiqenò, në Bashkinë Mat viti 2018 dhe 2019 nëUjësjejlës Fshati Germanò dhe nëRikonstruksion i ujësjejlësit në Fshatin Germanò, në Bashkinë Përmet viti 2019 për punë publike me objekt nëRehabilitim banesa në Fshatin Piskovò, në Bashkinë Durrës viti 2019 për punë publike nëUjësjejlës fshtrat Lalëz, Bizë, Draç...ò, në Bashkinë Lezhë viti 2019 nëAsfaltim Rrugë Mabëò.

⁵⁴ <https://www.gsk-online.de/en/membership/members.html>



-OE N nuk ka sjellë vërtetimin e pagesave të taksave dhe tarifave vendore për aktivitete të ushtruara (punime ndërtimi) prej tij në disa NJQV, si Bashkia Kamëz, Lezhë, Korçë për vitin 2018 për kontratën e lidhur me NSHP Korçë datë 16.03.2018 i Vendosje e shtyllave të betonit, Divjakë, Përrenjas, Pukë, Elbasan (viti 2018 me Drejtorinë Rajonale të Shëndetësisë-rikonstruksion i klinikës dentare).

-Për plotësimin e kriterit të inxhinierit auditues energjie (me certifikatë auditues energjie) nga OE N janë dorëzuar dokumentet për dy punonjës, Z.Ç dhe Sh.D. Nga verifikimi i dokumentacionit dhe listëpagesave konstatohet se punonjësja Z.Ç me profesion Inxhinier Civil pranë OE N ka qenë e punësuar deri në muajin Maj të vitit 2020, pra jo edhe për periudhën Qershor-Korrik 2020. Gjithashtu certifikata e lëshuar nga Universiteti P. është për të vërtetuar se personi ka ndjekur programin për formimin e vazhduar për auditim energjie, por certifikatën për audituesin e energjisë e lëshon Agjencia për Eficiencën e Energjisë (trajtuar gjerësisht në Kreun II të VKM nr.407, datë 19.6.2019 nëPër miratimin e procedurës, të kategorive, kushteve, kërkesave të kualifikimit dhe të eksperiencës profesionale për personin, të cilit i lëshohet certifikata e audituesit energjetik).

-Sh.D i punësuar në muajin Korrik 2020 pranë OE N me profesionin audit, diplomuar në fushën e ekonomisë, pra nuk është inxhinier, kërkesë për lëshimin e certifikatës së audituesit të energjisë, si dhe Universiteti M. nuk është i akredituar për lëshimin e certifikatës për audituesin e energjisë⁵⁵. Gjithashtu certifikata e lëshuar nga Universiteti M. është për të vërtetuar se personi ka ndjekur programin për formimin e vazhduar për auditim energjie, por certifikatën për audituesin e energjisë e lëshon Agjencia për Eficiencën e Energjisë (trajtuar gjerësisht në Kreun II të VKM nr. 407, datë 19.06.2019 nëPër miratimin e procedurës, të kategorive, kushteve, kërkesave të kualifikimit dhe të eksperiencës profesionale për personin, të cilit i lëshohet certifikata e audituesit energjetik).

-I njëjti argumentim vlenë edhe për OE N sa i përket dokumentacionit të dorëzuar për punonjës A.T.

2. Tenderi “Sistemim asfaltim rruge në Pjetrosan – Lagjia Lashaj”.

Në këtë tender ka marrë pjesë 1 OE nëN sh.p.k që është shpallur fitues me vlerë **5,694,683 lekë pa TVSH**, me diferencë nga fondi limit në vlerën **138,650 lekë**, ose 2% më pak se fondi limit.

-Janë mbajtur procesverbalet për hapjen dhe vlerësimin e ofertave si dhe raporti përmbledhës në përputhje me nenin 64, pika 5 dhe nenin 68 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik në ndryshuar.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit përsa i përket vlerësimit të ofertës konstatohet se:

-Nuk është hartuar deklarata e konfliktit të interesit nga një prej anëtarëve të KVO, konkretisht të z. D.R, i cili më datë 21.08.2020 (data e hapjes së ofertave sipas procesverbalit të mbajtur) ka qenë pjesë e KVO. Veprim në kundërshtim me përcaktimin e bërë në pikën 2 në nenin 64 të VKM nr.914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik në ndryshuar;

-Në procesverbalin nr., saka, datë 21.08.2020, për hapjen e ofertave nga KVO ka nënshkruar z. P.Ç, i cili nuk ka qenë i emëruar si anëtarë i KVO. Sqarojmë se z. P.Ç është bërë pjesë e KVO me Urdhërin nr.2096/8 prot., datë 01.09.2020, pra 8 ditë pas mbajtjes së procesverbalit të hapjes së ofertave.

-Sipas deklaratës për disponueshmërinë e mjeteve, nuk jepet informacion për disponueshmërinë e mjetit nëRul me kompresorë;

-OE shpallur fitues nuk ka sjellë vërtetimin e pagesave të taksave dhe tarifave vendore për aktivitete të ushtruara (punime ndërtimi) prej tij në disa NJQV, si Bashkia Kamëz, Lezhë, Korçë, Divjakë, Përrenjas, Pukë, Elbasan (viti 2018 me Drejtorinë Rajonale të Shëndetësisë-rikonstruksion i klinikës dentare) kërkesë e përcaktuar në pikën 2.2.3 në DST;

⁵⁵ <https://www.asc.al/sq/akreditimi/programe-te-akredituara>.



- Nuk plotësohet kriteri në pikën 2.3.6, lidhur me respektimin e distancës 40 km nga objekti, për fabrikën e asfalto-betonit, me vendndodhje Fshati ñGajushò në Lezhë;
- Autobitumatriçes së marrë me qira nga OE shpallur fitues, i ka mbaruar afati i vlefshmërisë së kontrollit/inspektimit të radhës, konkretisht më datë 11.06.2020, ndërkohë që është detyrim ligjor për mbushësin e mallrave të rrezikshme (bitum) për kontrollin e afatit të inspektimit me qëllim që ai mos të ketë kaluar⁵⁶;
- Nuk administrohet certifikata e kualifikimit për drejtuesin e autobitumatriçes⁵⁷;

3. Tenderi “Sistemi asfaltim rruge në Aliaj”.

-Në këtë tender ka marrë pjesë 1 BOE ñPò sh.p.k dhe ñN 2014ò nëpërmjet akt-marrëveshjes nr.1973 Rep., 518 KOL., datë 23.08.2020, ndarë punimet: 7.28% P sh.p.k dhe 92.72% N 2014, si dhe prokurës së posaçme, ku autorizohet OE P sh.p.k të kryejë veprimet e nevojshme. BOE është shpallur fitues me vlerë 7,394,187 lekë pa TVSH, me diferencë nga fondi limit në vlerën **105,813 lekë**, ose 2% më pak se fondi limit.

-Janë mbajtur procesverbalet për hapjen dhe vlerësimin e ofertave si dhe raporti përmbledhës në përputhje me nenin 64, pika 5 dhe nenin 68 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit përsa i përket vlerësimit të ofertës konstatohet se:

-Nuk është hartuar deklarata e konfliktit të interesit nga një prej anëtarëve të KVO, konkretisht të z. D.R, i cili më datë 24.08.2020 (data e hapjes së ofertave sipas procesverbalit të mbajtur) ka qenë pjesë e KVO. Veprim në kundërshtim me përcaktimin e bërë në pikën 2 në nenin 64 të VKM nr.914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar;

-Në procesverbalin nr., sðka, datë 24.08.2020, për hapjen e ofertave nga KVO ka nënshkruar z. P.Ç, i cili nuk ka qenë i emëruar si anëtarë i KVO. Sqarojmë se z. P.Ç është bërë pjesë e KVO me Urdhërin nr.2095/3 prot., datë 01.09.2020, pra 6 ditë pas mbajtjes së procesverbalit të hapjes së ofertave;

-Nga verifikimi i ekstraktit historik të regjistrimit të aktivitetit tregtar të OE P sh.p.k, konstatohet se nuk ka aktivitet të regjistruar në fushën e ndërtimit. Në këto kushte subjektiP sh.p.k ndodhet në kushtet e mospërmbyshjes së kriterit në kërkesat e përgjithshme të kualifikimit: *“Ofertuesi duhet të deklarojë se: a) Është i regjistruar në Qendrën Kombëtare të Biznesit dhe ka në fushën e veprimtarisë objektin e prokurimit. Në rastin kur ofertuesi është një organizatë jofitimprurëse, duhet të deklarojë se është i regjistruar si person juridik, sipas Ligjit Nr.8788, datë 07.05.2001 “Për Organizatat jo Fitimprurëse”.*

Konkretisht OE P sh.p.k ka të regjistruar si aktivitet:

ñPunime elektrike të të gjitha llojeve instalime, projekte etj. Tregtim i materialeve elektrike, Tregtim me shumicë dhe pakicë, import-eksport, i artikujve të ndryshëm industrial, ushqimore, konfeksione, makineri dhe pajisje, të pajisjeve elektro-shtepiake, hidro-sanitare transport për vete dhe të tretò.

-Në këto kushte nuk duhej të kualifikohej.

-OE N 2014 ka marrë me qira autobitumatriçe nga subjekti Rr.G sh.p.k, ndërkohë që për autobitumatriçen nuk administrohet certifikata për transportin e mallrave të rrezikshëm, në këtë rast të bitumit⁵⁸.

-Autobitumatriçja e marrë me qira nuk ka certifikatën e miratimit ADR për konformitetin e tij e lëshuar nga një organ inspektues i autorizuar ministri që mbulon sektorin e transportit, ndërkohë që është detyrim ligjor për mbushësin e mallrave të rrezikshme (bitum) për kontrollin e afatit të inspektimit me qëllim që ai mos të ketë kaluar⁵⁹;

⁵⁶ Pika 1 në nenin 48 në Ligjin nr. 118/2012 ñPër transportin e mallrave të rrezikshmeò.

⁵⁷ Neni 35 dhe 38 në Ligjin nr. 118/2012 ñPër transportin e mallrave të rrezikshmeò.

⁵⁸ <https://www.dpshttr.al/deshmi-certifikata-licenca/transporti-i-mallrave>.

⁵⁹ Pika 1 në nenin 48 në Ligjin nr. 118/2012 ñPër transportin e mallrave të rrezikshmeò.



-Nuk administrohet certifikata e kualifikimit për drejtuesin e autobitumatriçes⁶⁰;
-Për fabrikën e asfalto-betonit OE N 2014 ka paraqitur kontratën e furnizimit nr.918 REP., 259 KOL., datë 14.05.2020 me subjektin B. Nga verifikimi i dokumentacionit bashkëlidhur kontratës së furnizimit, rezulton se shoqëria B nuk ka impiant të prodhimit të asfaltit, por ka impiant të fraksionimit të inerteve dhe impiant të prodhimit të betonit, i cili nuk është i njëjtë me impiant të prodhimit të asfalto-betonit, për të cilën merret leje mjedisore e tipit B, e cila veç përfshirjes së veprimtarisë së përzjerjes së çimentos kodi 3.1/e, klasifikohet edhe në grupin e veprimtarive të katranit dhe të bitumit kodi 7.3/c⁶¹, dhe jo leje të thjeshtë mjedisore të tipit C, e cila është dhënë bazuar në Ligjin nr.8934, datë 05.09.2002 nëPër mbrojtjen e mjedisit, i ndryshuar.

Ky Ligj është shfuqizuar sa i përket detyrimeve për pajisjen me leje mjedisore dhe llojin e tyre sipas aktivitetit. Konkretisht në pikën 4 në nenin 73 të Ligjit nr.10431, datë 9.6.2011 nëPër mbrojtjen e mjedisit, i ndryshuar (pa përfshirë ndryshimet e bëra në këtë ligj me Ligjin nr.53/2020) përcaktohet se:

Pa rënë ndesh me nenin 29 të këtij ligji, nenet 34, 36-46 dhe 51/1 të ligjit nr. 8934, datë 5.09.2002 nëPër mbrojtjen e mjedisit, të ndryshuar, për lejen, autorizimin dhe pëlqimin mjedisor, vazhdojnë të kenë efekt deri në çastin e shfuqizimit të tyre me ligj të posaçëm.

Duke vazhduar me përcaktimin e bërë në nenin 29 të Ligjit nr.10431, datë 9.6.2011 nëPër mbrojtjen e mjedisit, i ndryshuar:

Lejet e mjedisit 1.

Veprimtaritë, që shkaktojnë ndotje në mjedis, pajisen me lejen përkatëse të mjedisit, ku përcaktohen, me shkrim, kushtet e nevojshme për të garantuar se veprimtaria/instalimi do të përmbushë kërkesat e legjislacionit mjedisor në fuqi.

2. Dhënia e lejeve të mjedisit përcaktohet sipas një sistemi të përbërë prej tri nivelesh, mbështetur në madhësinë dhe llojin e veprimtarisë që ka nevojë të pajiset me leje, si dhe në mundësinë që ka ajo veprimtari të shkaktojë ndotje në atë masë që mund të sjellë dëm në mjedis dhe të rrezikojë shëndetin e njeriut:

a) kategoria e veprimtarive A, për të cilat zbatohet leja e mjedisit e tipit A;

b) kategoria e veprimtarive B, për të cilat zbatohet leja e mjedisit e tipit B;

c) kategoria e veprimtarive C, për të cilat zbatohet leja e mjedisit e tipit C.

Kategoritë e veprimtarive dhe kufijtë ndërmjet tri niveleve përcaktohen në **ligjin për lejet e mjedisit**.

Duke vijuar me përcaktimin e bërë në Ligjin nr.10448, datë 14.7.2011, nëPër lejet e mjedisit, të ndryshuar, Shtojca 1, ku sipas të cilit impianti për prodhimin e betonit, si dhe impianti për prodhimin e asfalto-betonit duhet të pajiset me leje të tipit B.

-Gjithashtu theksojmë se edhe në përmbajtje të kontratës subjekti B do të furnizojë OE N 2014 me rërë, inerte, beton dhe zhavorr, pra në asnjë rast me asfalt.

4.Tenderi “Sistemim asfaltim rruge në Smajlaj-Gruemirë”.

Në këtë tender ka marrë pjesë 1 OE nëN sh.p.k që është shpallur fitues me vlerë 12,805,827lekë **pa TVSH** me diferencë nga fondi limit në vlerën 110,839 lekë, ose 1% më pak se fondi limit.

-Janë mbajtur procesverbalet për hapjen dhe vlerësimin e ofertave si dhe raporti përmbledhës në përputhje me nenin 64, pika 5 dhe nenin 68 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit përsa i përket vlerësimit të ofertës konstatohet se:

-OE shpallur fitues nuk ka sjellë vërtetimin e pagesave të taksave dhe tarifave vendore për aktivitete të ushtruara (punime ndërtimi) prej tij në disa NJQV, si Bashkia Kamëz, Lezhë,

⁶⁰ Neni 35 dhe 38 në Ligjin nr. 118/2012 nëPër transportin e mallrave të rrezikshmeò.

⁶¹ Ligji nr. 10448, datë 14.7.2011 nëPër lejet e mjedisit, të ndryshuar, Shtojca 1, ID 7.3.c, pa ndryshimet e bëra me Ligjin nr.52/2020.



Korçë për vitin 2018 për kontratën e lidhur me NSHP Korçë datë 16.03.2018 i Vendosje e shtyllave të betonit, Divjakë, Përrenjas, Pukë, Elbasan (viti 2018 me Drejtorinë Rajonale të Shëndetësisë-rikonstruksion i klinikës dentare) kërkesë e përcaktuar në pikën 2.2.3 në DST; -Rimorkio e pasqyruar nga OE shpallur fitues është pa targa⁶², si dhe nuk është dorëzuar certifikata e regjistrimit të rimorkios⁶³, leje qarkullimi dhe polica e sigurimit të saj;

5.Tenderi “Karburant për nevojat e Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2021”.

Në këtë tender ka marrë pjesë 2 OE, dhe është kualifikuar dhe shpallur fituese OE ñG.Cò sh.p.k me marzh fitimi 17%.

-Janë mbajtur procesverbalet për hapjen dhe vlerësimin e ofertave, raporti përmbledhës, në përputhje me nenin 64, pika 5 dhe nenin 68 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar.

-Vërtetimi i lëshuar nga ISHTI për penalitete është për periudhën deri në vitin 2019, pra jo edhe për periudhën 01.01.2020-23.12.2020.

-Nuk është dorëzuar vërtetimi për pagesën e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2019 për stacionin e shitjes në Bashkinë Dropull.

6.Tenderi “Karburant për nevojat e Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2022”.

Në këtë tender ka marrë pjesë 1 OE, dhe është kualifikuar dhe shpallur fituese OE ñG.Cò sh.p.k me marzh fitimi 13.49%.

-Janë mbajtur procesverbalet për hapjen dhe vlerësimin e ofertave, raporti përmbledhës, në përputhje me nenin 2 dhe 84 të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò.

-Certifikata BS PAS 99:2012 nuk është e vlefshme, pasi subjekti AQS nuk është i akredituar për dhënien e kësaj certifikate⁶⁴.

-Certifikata e analizës nuk është brenda afatit 30 ditor nga momenti i lëshimit të saj deri në datën e dorëzimit të ofertave;

-Certifikata e analizës nuk i përmban të gjithë treguesit e analizuar sipas tabelës shtojca 5 nëspecifikimi i materialeveò në DST, konkretisht mbetja e karbonit, ndotja e përgjithshme dhe stabiliteti ndaj oksidimit.

7.Tenderi “Sistemim asfaltim rruge në Kamicë-Flakë”.

Në këtë tender ka marrë pjesë 1 BOE ñLò sh.p.k dhe ñNò sh.p.k që është shpallur fitues me vlerë 14,096,528lekë **pa TVSH** me diferencë nga fondi limit në vlerën 70,139 lekë, ose 0.5% më pak se fondi limit.

-Janë mbajtur procesverbalet për hapjen dhe vlerësimin e ofertave si dhe raporti përmbledhës në përputhje me nenin 64, pika 5 dhe nenin 68 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit përsa i përket vlerësimit të ofertës konstatohet se:

-Certifikatat e aftësimit profesional vetëm për 2 drejtues të pajisur me leje drejtimi të kategorisë C, është e vlefshme pra që nuk i ka mbaruar afati;

-Certifikata e operacionit teknik për autobitumatricen ka mbaruar;

-Nuk administrohet certifikata e kontrollit të konformitetit të cisternës për bitumin;

-Nuk administrohet certifikata e kualifikimit për drejtuesin e autobitumatricës⁶⁵;

8.Tenderi “Sistemim asfaltim rruga Linaj Faza I”.

⁶² Neni 99, pika 3 në Kodin Rugor.

⁶³ Neni 100, pika 2 në Kodin Rugor.

⁶⁴ <http://dpa.gov.al/wp-content/uploads/2022/03/AQS-29.03.2022.pdf>

⁶⁵ Neni 35 dhe 38 në Ligjin nr. 118/2012 nëPër transportin e mallrave të rrezikshmeò.



Në këtë tender ka marrë pjesë 1 BOE ñA-Kò sh.p.k dhe ñA-Tò sh.p.k, që është shpallur fitues me vlerë 47,144,109lekë **pa TVSH** me diferencë nga fondi limit në vlerën 355,891 lekë, ose 0.7% më pak se fondi limit.

-Janë mbajtur procesverbalet për hapjen dhe vlerësimin e ofertave si dhe raporti përmbledhës në përputhje me nenin 64, pika 5 dhe nenin 68 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit përsa i përket vlerësimit të ofertës konstatohet se:

-Autobot disponohet vetëm 1;

-Nuk administrohet certifikata e kontrollit të konformitetit të cisternës për bitumin;

9.Tenderi “Sistemim asfaltim rruge në Deckaj në Hot”.

Në këtë tender ka marrë pjesë 1 OE ñNò sh.p.k që është shpallur fitues me vlerë 8,103,420lekë **pa TVSH** me diferencë nga fondi limit në vlerën 229,913 lekë, ose 2.7% më pak se fondi limit.

-Janë mbajtur procesverbalet për hapjen dhe vlerësimin e ofertave si dhe raporti përmbledhës në përputhje me nenin 64, pika 5 dhe nenin 68 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit përsa i përket vlerësimit të ofertës konstatohet se:

-Nuk administrohet certifikata e operacionit teknik për autobitumatricen ka mbaruar;

-Nuk administrohet certifikata e kontrollit të konformitetit të cisternës për bitumin;

-Nuk administrohet certifikata e kualifikimit për drejtuesin e autobitumatrices⁶⁶;

-Certifikatat e aftësimit profesional për shoferin A.D të pajisur me leje drejtimi të kategorisë C, i ka mbaruar afati;

10.Tenderi “Sistemim asfaltim rruge në Gril”.

KVO është ngritur me urdhër nr.8/1, datë 18.03.2021 të Kryetarit të Bashkisë dhe përbëhet nga z. A.Rr (kryetar), J.N dhe P.Ç (anëtar).

Në këtë tender ka marrë pjesë 1 OE ñNò sh.p.k që është shpallur fitues me vlerë **4,901,156 lekë pa TVSH**, me diferencë nga fondi limit në vlerën **98,844 lekë**.

-Janë mbajtur procesverbalet për hapjen dhe vlerësimin e ofertave si dhe raporti përmbledhës në përputhje me nenin 64, pika 5 dhe nenin 68 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit përsa i përket vlerësimit të ofertës konstatohet se:

-OE shpallur fitues nuk ka sjellë vërtetimin e pagesave të taksave dhe tarifave vendore për aktivitete të ushtruara (punime ndërtimi) prej tij në disa NJQV, si Bashkia Kamëz, Divjakë, Memaliaj, Elbasan, Devoll kërkesë e përcaktuar në pikën 2.2.3 në DST;

-Nuk plotësohet kriteri në pikën 2.3.6, lidhur me respektimin e distancës 50 km nga objekti, për fabrikën e asfalto-betonit, me vendndodhje Fshati ñGajushò në Lezhë;

-Shoferit A. D, i cili disponon leje drejtimi të kategorisë C, i ka mbaruar afati i vlefshmërisë së certifikatës së aftësimit profesional;

-Autobitumatriçes së marrë me qira nga OE shpallur fitues, i ka mbaruar afati i vlefshmërisë së kontrollit/inspektimit të radhës, konkretisht më datë 11.06.2020, ndërkohë që është detyrim ligjor për mbushësin e mallrave të rrezikshme (bitum) për kontrollin e afatit të inspektimit me qëllim që ai mos të ketë kaluar⁶⁷;

-Nuk administrohet certifikata e kualifikimit për drejtuesin e autobitumatriçes⁶⁸;

-Nuk administrohet certifikata e kontrollit të cisternës për autobitumatriçen;

Konkluzion

⁶⁶ Neni 35 dhe 38 në Ligjin nr. 118/2012 nëPër transportin e mallrave të rrezikshmeò.

⁶⁷ Pika 1 në nenin 48 në Ligjin nr. 118/2012 nëPër transportin e mallrave të rrezikshmeò.

⁶⁸ Neni 35 dhe 38 në Ligjin nr. 118/2012 nëPër transportin e mallrave të rrezikshmeò.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

Sa më sipër rezulton se OE dhe BOE shpallur fitues në tenderat e mësipërm nuk përmbushin plotësisht kriteret e vendosur në DST dhe në këto kushte, KVO nuk duhej t'ia kishte shpallur fitues OE/BOE respektiv, por duhet të kishte anuluar tenderat përkatës.

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi KVO, me përbërje: A.Rr, G.I, P.Ç, F.B, J.N.

Kriteri: Shkronja ñço në pikën 1 në nenin 24, pika 1 në nenin 46 dhe pika 3 në nenin 53 në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar;

Neni 98 në ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar,

Shkronja ñbò në pikën 2 në nenin 93 në VKM nr.285, datë 23.05.2021 ñPër miratimin e RPPò i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Cenimin e qëllimit të kuadrit ligjor për prokurimin publik: Të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedural, si dhe mund të ndikojë negativisht në cilësinë e punimeve të kryera/cilësinë e mallit të prokuruar.

Shkaku: Moszbatim i kuadrit rregullator të fushës.

Rëndësia: I Lartë.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe për shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, të analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, me qëllim përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve publike, si dhe rritjen e besueshmërisë dhe integritetin e institucionit në vlerësimin dhe përzgjedhjen e fituesve të kontratave publike.

III.Gjetje mbi administrimin e dokumentacionit në procedurën e prokurimit nga NJP Bashkia Malësi e Madhe.

Titulli i gjetjes: Mangësi në administrimin e plotë të dokumentacionit të procedurës së prokurimit deri në lidhjen e kontratës me OE shpallur fitues.

Situata: Nga auditimi i procedurave të prokurimit të mësipërme, u konstatua se në 10 raste OE nuk është administruar dokumentacioni i plotë nga personi përgjegjës në NJP për procedurat e prokurimit.

Konkretisht është konstatuar se në 10 raste nuk administrohet deklarata e konfliktit të interesit e nënshkruar nga anëtarët e NJP. Rastet janë konstatuar në tenderat si më poshtë vijon:

1. ñNdërtimi i ujësjellësit Bajzëò.
2. ñSistemim asfaltim rruge në Pjetrosan i Lagjia Lashajò.
3. ñSistemim asfaltim rruge në Aliajò.
4. ñSistemim asfaltim rruge në Smajlaj-Gruemirëò.
5. ñKarburant për nevojat e Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2021 dhe 2022ò.
6. ñSistemim asfaltim rruge në Kamicë-Flakëò.
7. ñSistemim asfaltim rruga Linaj Faza Iò.
8. ñSistemim asfaltim rruge në Deckaj në Hotò.
9. ñSistemim asfaltim rruge në Grilò.

Në 2 raste në tenderat ñSistemim asfaltim rruge në Pjetrosan i Lagjia Lashajò dhe ñSistemim asfaltim rruge në Smajlaj-Gruemirëò është konstatuar se:

-Për certifikatat ISO që administrohen në SPE, vërtetimi i përkthimit nr.12219 i datës 15.10.2019 nuk përmban objektin e përkthimit dhe nuk vërtetohet se ky dokument është lëshuar për përkthimin e certifikatave të mësipërme, në kundërshtim me përcaktimin e bërë në shkronjën ñgò të pikës 2 të nenit 105 të Ligjit nr.110/2018 ñPër noterinëò, i ndryshuar. Gjithashtu në vijim të përcaktimit të bërë në pikën 3 në Udhëzimin Nr.6291, datë 17.08.2005 ñPër evidentimin, administrimin dhe ruajtjen e akteve e të dokumenteve noteriale, si dhe për organizimin dhe ruajtjen e arkivave noterialeò, i ndryshuar: ñdokumenti i vërtetimit të nënshkrimeve, përfshirë edhe nënshkrimin e përkthyesit, redaktohet në mënyrë të veçantë, në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

numër të njëjtë njësish sa janë njësitë e dokumentit me nënshkrime të vërtetuara nga noteri, plus një njësi që do të mbahet në arkivën e noterit. Dokumenti i vërtetimit duhet të përmbajë të gjitha elementet e një dokumenti të hartuar nga noteri duke përshkruar në mënyrë të përgjithshme përmbajtjen dhe llojin e dokumentit me nënshkrime të vërtetuara;

-Në certifikatat ISO të përkthyer në gjuhën shqipe, nuk është nënshkrimi i përkthyesit zj. I.K⁶⁹. Pra që përkthimi të jetë i rregullt, duhet që veç dokumentit noterial (që duhet origjinal dhe i qartë në përmbajtje), edhe përkthimi i dokumenteve të jetë kryer nga një përkthyes i autorizuar dhe çdo dokument i përkthyer të jetë i firmosur nga përkthyesi. Sa më sipër nuk vërtetohet kryerja e përkthimit në gjuhën shqipe⁷⁰ nga një përkthyes i autorizuar;

-Sa më sipër mbanë përgjegjësi personi përgjegjës i prokurimit z. E.A.

Kriteri: Nenin 56 në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në miratimin e rregullave të prokurimit publik të ndryshuar, si dhe pikën 1 në Udhëzimin nr.3, datë 24.10.2016 të APP në Mbi Deklarimin e Konfliktit të Interesit nga Zyrtarët e Prokurimit.

Ndikimi/Efekti:

Shkaku: Moszbatim i kuadrit rregullator të fushës.

Rëndësia: I Lartë.

Rekomandimi: Njësia e Prokurimit Bashkia Malësi e Madhe të marrë masat e nevojshme për administrimin e plotë të dokumentacionit të procedurës së prokurimit, konkretisht të nënshkrimit të deklaratës së konfliktit të interesit nga anëtarët e NJP, si dhe në rastet e marrjes në dorëzim të dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues para lidhjes së kontratës, të bëhet verifikimi i formës dhe përmbajtjes së tij.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.263/5 prot., datë 18.07.2022, konkretisht nga NJP dhe KVO, për sa më poshtë:

Pretendimi i Subjektit:

“Blerje karburant për vitin 2021”,

Për pikën 2.3.1, siç është cituar edhe në VKM nr.914, datë 29.12.2014 neni 27, pika 4 parashikohet: në për provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkondëshmi për furnizimet e mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tri viteve të fundit. Në çdo rast, vlera e kërkuar duhet të jetë në një vlerë jo më të madhe se 40% të vlerës së përllogaritur të kontratës, që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të funditë. ò dhe duke qenë se ne nuk e kemi tejkaluar këtë vlerë por jemi brenda asaj cka vkm ka lënë në vlerësim të AK për të vendosur, nuk është vendosur kriter në kundërshtim me kete dispozitë prandaj nuk jemi dakord me konstatimin;

Për pikën 2.3.7.- certifikatat e kërkuara, nuk kanë rol vetëm në vërtetimin e cilësisë së mallit, por edhe në certifikimin e veprimtarisë së operatorit dhe për të provuar që operatorët vepron në konform standarteve të duhura dhe furnizojnë me mallin e përshtatshëm. Psh.:

a. EN- ISO 9001:2015 - Certifikatë për sistemimin e menaxhimit të cilësisë ka të bëjë direkt me cilësinë e mallit që prokurohet dhe është një standart që kërkohet për çdo lloj produkti.

b. EN- ISO 14001:2015 - Certifikatë për sistemimin e menaxhimit të mjedisit, certifikon një operator që vepron konform rregullave mjedisore dhe veprimtaria e tij nuk ndot mjedisin si dhe ofron produkte që përmirësojnë performancë mjedisore.

BS OHSAS 18001:2007/45001:2018 - Certifikatë për sistemimin e menaxhimit të sigurisë në punë, certifikon një operator që ofron siguri në punë dhe duke patur parasysh natyrën delikate të mallit objekt prokurimi në këtë rast është më se e nevojshme.

BS PASS 99:2012 - Certifikatë për sistemimin e integritetit;

Sa më sipër nuk jemi dakord me konstatimin e kriterëve të mësipërme si në kundërshtim me ligjin e prokurimeve dhe në shkelje të tij dhe kërkojmë vlerësimin e tyre si kriter të drejta.

⁶⁹ Neni 135 i Ligjit nr.110/2018 në për noterinë.

⁷⁰ Neni 14, pika 2 të VKM nr.914, datë 29.12.2014, në miratimin e rregullave të prokurimit publik, të ndryshuar.

**Qëndrimi i grupit të auditimit:**

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar sqarojmë se nuk merren në konsideratë. Grupi i auditimit ka kryer një auditim përputhshmërie, dhe si i tillë vlerësohet veprimtaria e subjektit në përputhje me përcaktimet konkrete ligjore, të cilat grupi i auditimit i ka marrë shprehimisht ashtu siç janë përcaktuar në VKM nr.914, datë 29.12.2014, neni 27.

-Sa i përket certifikatave të standardizimit, sqarojmë se cilësia e mallit vërtetohet nëpërmjet raportit të analizës laboratorike ku vlerësohen treguesit e karburantit. Kuadri rregullator i prokurimit e ka përcaktuar qartë se kriteret duhet të vendosen në përputhje dhe të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit.

2. Është sistemim asfaltim rruge në smajlaj-gruëmire.**Argumentojme se:**

Për licencën profesionale NP 7 A, në preventivin e punimeve, zërat me nr. 10 dhe 11 parashikojnë përkësisht:

9	3.363	Tombino me tuba betoni Ø 400, mbi shtrese betoni	ml	5
10		Puset kontrolli 1x1x1.5m	cope	1

Të cilat janë në përputhje me kategorinë e kërkuar të licencës.

Për pikën 2.3.2- Certifikatat janë kërkuar në përputhje me natyrën e objektit që tenderohen, dhe për atë kohë sa ka certifikata të tilla për veprimtari të tilla dhe vkm e autorizon AK të kërkojë certifikata që vërtetojnë cilësinë e punës si dhe të subjektit që kryen punën dhe kjo sipas nenin 30 të vkm nr.914 datë 29.12.2014, i ndryshuar nën 1. Autoriteti kontraktor, për të vërtetuar se punët, mallrat ose shërbimet, objekt prokurimi, i plotësojnë kërkesat e cilësisë, mund t'u kërkojë ofertuesve të paraqesin certifikata të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë. **Kjo dispozitë zbatohet edhe kur kërkesat teknike u referohen kualifikimeve të kandidatit ose të ofertuesit**, NJP vlerëson se kriteri është i drejtë.

Për pikën 2.3.3 dhe 2.3.5, NJP ka hartuar procesverbalin e argumentimit të forcës punëtore dhe punonjesve të specilaizuar si manovratore etj, që i nevojitet operatorit për të kryer punën në bazë të analizës sipas preventivit dhe grafikut të punimeve të cilin e gjeni bashkëngjitur këtij observacioni.

Për pikën 2.3.7. i sipas VKM nr.914, datë 29.12.2014 neni 26, pika 6 parashikohet: në përputhje me provuar përvojë mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

a) punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.

b) punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet. Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme. Është qartë se ne nuk e kemi tejkaluar këtë vlerë por jemi brenda asaj çka vkm ka lënë në vlerësim të AK për të vendosur, nuk është vendosur kriter ne kundërshtim me kete dispozitë prandaj nuk jemi dakord me konstatimin;

Në lidhje me proces verbalin e kriterëve të vecanta të kualifikimit NJP ka hartuar procesverbalin e argumentimit të forcës punëtore, punonjesve të specilaizuar si manovratore etj, makinerive, licencave dhe teknikeve të nevojshme bazuar në preventivin dhe analizen inxhinierike të cilin e gjeni bashkëngjitur këtij observacioni.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar sqarojmë se nuk merren në konsideratë. Në veçanti sqarojmë se për kategorinë e licencës NP-7.A, sic e kemi cituar edhe në trajtimin e bërë në procedurën përkatëse, tombinot shërbejnë për të kufizuar/kanalizuar rrjedhën e lumit në një tub, pra në asnjë rast në përcaktimin e bërë për kategorinë e licencës NP-7.A. Në



këtë rast është e nevojshme licenca NP-6.A.Sa i përket hartimit të procesverbalit për kriteret teknike, sqarojmë se ky dokument duhet të jetë pjesë e dosjes dhe konkretisht në dosjen përkatëse nuk administrohet. Gjithësesi procesverbali nuk administrohet bashkëlidhur observacionit tuaj.

3.5 Sistemim asfaltim rruge në Pjetrosan i Lagjia Lashajò.

Argumentojme se:

Për pikën 2.2.1- sipas pikës 7 në nenin 26 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar parashikohet: në kopje të deklaratave të xhiros vjetore. Në procedurat e prokurimit me vlerë nën kufirin e ulët monetar, vlera e kërkuar nga autoriteti kontraktor nuk mund të tejkalojë vlerën limit të kontratës që prokurohet. Në procedurat e prokurimit me vlerë mbi kufirin e ulët monetar, vlera e kërkuar nga autoriteti kontraktor nuk mund të tejkalojë 50 % të vlerës limit të kontratës që prokurohet dhe NJP nuk e ka kaluar këtë kufi prandaj nuk mund të quhet kriter i pa drejtë.

Për pikën 2.3.2- Certifikatat janë kërkuar në perputhje me natyrën e objektit që tenderohen, dhe për atë kohë sa ka certifikata të tilla për veprimtari të tilla dhe vkm e autorizon AK të kërkojë certifikata që vërtetojnë cilësinë e punës si dhe të subjektit që kryen punën dhe kjo sipas nenin 30 të vkm nr.914 datë 29.12.2014, i ndryshuar në 1. Autoriteti kontraktor, për të vërtetuar se punët, mallrat ose shërbimet, objekt prokurimi, i plotësojnë kërkesat e cilësisë, mund t'u kërkojë ofertuesve të paraqesin certifikata të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë.

Kjo dispozitë zbatohet edhe kur kërkesat teknike u referohen kualifikimeve të kandidatit ose të ofertuesit.

Për pikën 2.3.3 dhe 2.3.5, NJP ka hartuar procesverbalin e argumentimit të forcës punëtore dhe punonjesve të specilaizuar si manovratore etj, që i nevojitet operatorit për të kryer punën në bazë të analizës sipas preventivit dhe grafikut të punimeve të cilin e gjeni bashkëngjitur këtij observacioni.

Për pikën 2.3.7. i sipas VKM nr.914, datë 29.12.2014 neni 26, pika 6 parashikohet: në për provuar përvojën mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

a) punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit. b) punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet. Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme. Është dukur qenë se ne nuk e kemi tejkaluar këtë vlerë por jemi brenda asaj çka vkm ka lënë në vlerësim të AK për të vendosur, nuk është vendosur kriter ne kundërshtim me këtë dispozitë prandaj nuk jemi dakord me konstatimin;

Në lidhje me moshartimin e grafikut të kontratës argumentojmë se neni 26, pika 4 e vkm nr.914 parashikon: në Autoriteti kontraktor në dokumentet e tenderit parashikon me grafik, fazat dhe afatet e realizimit të punëve. NJP ka ngarkuar në sistem grafikun e punimeve sipas të cilit duhet të realizohen punimet dhe rrjedhimisht edhe kontrata.

Në lidhje me proces verbalin e kriterëve të vecanta të kualifikimit NJP ka hartuar procesverbalin e argumentimit të forcës punëtore, punonjesve të specilaizuar si manovratore etj, makinerive, licencave dhe teknikeve të nevojshme bazuar në preventivin dhe analizen inxhinierike të cilin e gjeni bashkëngjitur këtij observacioni.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar sqarojmë se nuk merren në konsideratë. Sa i përket hartimit të procesverbalit për kriteret teknike, sqarojmë se ky dokument duhet të jetë pjesë e dosjes dhe konkretisht në dosjen përkatëse nuk administrohet. Gjithësesi procesverbali nuk administrohet bashkëlidhur observacionit tuaj. Për hartimin dhe pasqyrimin e grafikut të punimeve, sqarojmë se duhet të jetë pjesë integrale e DST, si dhe



grupi i auditimit e administron dosjen përkatëse të tenderit në format elektronik shkarkuar nga SPE, në të cilën ndodhen këto dokumente: nëSpecifikime teknike hartuar nga subjekti projektues, relacioni teknik, projekt zbatimi, preventivi dhe profili tërthor i prerjes së trupit të rrugës dhe shtresave.

4. nëSistemim asfaltim rruge në Aliajë.

Argumentojmë se:

Për pikën 2.3.2- Certifikatat janë kërkuar në perputhje me natyrën e objektit që tenderohen, dhe për atë kohë sa ka certifikata të tilla për veprimtari të tilla dhe vkm e autorizon AK të kërkojë certifikata që vërtetojnë cilësinë e punës si dhe të subjektit që kryen punën dhe kjo sipas nenin 30 të vkm nr.914 datë 29.12.2014, i ndryshuar në1. Autoriteti kontraktor, për të vërtetuar se punët, mallrat ose shërbimet, objekt prokurimi, i plotësojnë kërkesat e cilësisë, mund t'u kërkojë ofertuesve të paraqesin certifikata të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë.

Kjo dispozitë zbatohet edhe kur kërkesat teknike u referohen kualifikimeve të kandidatit ose të ofertuesit.

Për pikën 2.3.3 dhe 2.3.5, NJP ka hartuar procesverbalin e argumentimit të forcës punëtore dhe punonjesve të specilaizuar si manovratore etj, që i nevojitet operatorit për të kryer punën në bazë të analizës sipas preventivit dhe grafikut të punimeve të cilin e gjeni bashkëngjitur këtij observacioni.

Për pikën 2.3.7. i sipas VKM nr.914, datë 29.12.2014 neni 26, pika 6 parashikohet: nëPër të provuar përvojën mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

a) punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.

b) punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet. Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme. ë. Duke qenë se ne nuk e kemi tejkaluar këtë vlerë por jemi brenda asaj cka vkm ka lënë në vlerësim të AK për të vendosur, nuk është vendosur kriter ne kundërshtim me kete dispozitë prandaj nuk jemi dakord me konstatimin;

Në lidhje me moshartimin e grafikut të kontratës argumentojmë se neni 26, pika 4 e vkm nr.914 parashikon: nëAutoriteti kontraktor në dokumentet e tenderit parashikon me grafik, fazat dhe afatet e realizimit të punëve. NJP ka ngarkuar ne sistem grafikun e punimeve sipas të cilit duhet të realizohen punimet dhe rrjedhimisht edhe kontrata.

Në lidhje me proces verbalin e kriterëve të vecanta të kualifikimit NJP ka hartuar procesverbalin e argumentimit të forcës punëtore, punonjesve të specilaizuar si manovratore etj, makinerive, licencave dhe teknikeve të nevojshme bazuar në preventivin dhe analizen inxhinierike të cilin e gjeni bashkëngjitur këtij observacioni.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar sqarojmë se nuk merren në konsideratë. Sa i përket hartimit të procesverbalit për kriteret teknike, sqarojmë se ky dokument duhet të jetë pjesë e dosjes dhe konkretisht në dosjen përkatëse nuk administrohet. Gjithësesi procesverbali nuk administrohet bashkëlidhur observacionit tuaj. Për hartimin dhe pasqyrimin e grafikut të punimeve, sqarojmë se duhet të jetë pjesë integrale e DST, si dhe grupi i auditimit e administron dosjen përkatëse të tenderit në format elektronik shkarkuar nga SPE, në të cilën ndodhen të njëjtat dokumente që administrohen në tenderin nëSistemim asfaltim rruge në pjetroshan i lagjia Lashajë.

“Blerje karburant për vitin 2022”.

Argumentojmë se:



Për pikën 2.3.2 - certifikatat e kërkuara, nuk kanë rol vetëm në vërtetimin e cilësisë së mallit, por edhe në certifikimin e veprimtarisë së operatorit dhe për të provuar që operatorët veprojnë konform standarteve të duhura dhe furnizojnë me mallin e përshtatshëm. Psh.:

a. EN- ISO 9001:2015 - Certifikatë për sistemimin e menaxhimit të cilësisë ka të bëjë direkt me cilësinë e mallit që prokurohet dhe është një standart që kërkohet për çdo lloj produkti.

b. EN- ISO 14001:2015 - Certifikatë për sistemimin e menaxhimit të mjedisit, certifikon një operator që vepron konform rregullave mjedisore dhe veprimtaria e tij nuk ndot mjedisin si dhe ofron produkte që përmirësojnë performance mjedisore.

c/BS OHSAS 18001:2007/45001:2018 - Certifikatë për sistemimin e menaxhimit të sigurisë në punë, certifikon një operator që ofron siguri në punë dhe duke patur parasysh natyrën delikate të mallit objekt prokurimi në këtë rast është më se e nevojshme.

d. BS PASS 99:2012 - Certifikatë për sistemimin e integruar;

Për pikën 2.3.1, sic është cituar edhe në akt-konstatim në VKM nr.285, datë 19.05.2021 nëni 40, pika 4 parashikohet: ËPër të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti/enti kontraktor kërkon dëshmi për realizimin me sukses të një ose disa kontratave të mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tre viteve të fundit. Në çdo rast, vlera totale e kërkuar duhet të jetë në një vlerë jo më të madhe se 40% të vlerës së përlogaritur të kontratës, që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tre viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës. É ò. Në nuk e kemi tejkaluar këtë vlerë por jemi brenda asaj cka vkm ka lënë në vlerësim të AK për të vendosur, prandaj dhe nuk jemi në shkelje të kësaj dispozite dhe rrjedhimisht nuk jemi dakord me konstatimin;

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar sqarojmë se nuk merren në konsideratë. Grupi i auditimit ka kryer një auditim përputhshmërie, dhe si i tillë vlerësohet veprimtaria e subjektit në përputhje me përcaktimet konkrete ligjore, të cilat grupi i auditimit i ka marrë shprehimisht ashtu siç janë përcaktuar në VKM nr.914, datë 29.12.2014, nëni 27.

-Sa i përket certifikatave të standardizimit, sqarojmë se cilësia e mallit vërtetohet nëpërmjet raportit të analizës laboratorike ku vlerësohen treguesit e karburantit. Kuadri rregullator i prokurimit e ka përcaktuar qartë se kriteret duhet të vendosen në përputhje dhe të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit.

ËSistemi asfaltim rruga linaj faza Iò.

Argumentojme se:

Për licencën profesionale NP 12 A, në preventivin e punimeve, zërat me nr. 10 dhe 11 parashikojnë përkësisht: Prerje bime të vogla Ø-10cm dhe Shkulje rrenjeve bimeve të vogla. Të cilat janë në përputhje me kategorinë e kërkuar të licencës.

Për pikën 2.3.2- Certifikatat janë kërkuar në përputhje me natyrën e objektit që tenderohen, dhe për atë kohë sa ka certifikata të tilla për veprimtari të tilla dhe vkm e autorizon AK të kërkojë certifikata që vërtetojnë cilësinë e punës si dhe të subjektit që kryen punën dhe kjo sipas nenin 30 të VKM nr.914 datë 29.12.2014, i ndryshuar nëni 1. Autoriteti kontraktor, për të vërtetuar se punët, mallrat ose shërbimet, objekt prokurimi, i plotësojnë kërkesat e cilësisë, mund t'u kërkojë ofertuesve të paraqesin certifikata të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë. **Kjo dispozitë zbatohet edhe kur kërkesat teknike u referohen kualifikimeve të kandidatit ose të ofertuesit**, NJP vlerëson se kriteri është i drejtë, pasi gjithashtu në preventivin e punimeve parashikohet në zërin nr. 1 dhe 2 që është në përputhje me kriteret e kërkuar.

Për pikën 2.3.3, NJP ka hartuar procesverbalin e argumentimit të forcës punëtore dhe punonjesve të specilaizuar si manovratore etj, që i nevojitet operatorit për të kryer punën në bazë të analizës sipas preventivit dhe grafikut të punimeve të cilin e gjeni bashkëngjitur këtij observacioni.



Për pikën 2.3.4. - Sipas zerave 1 dhe 2 të preventivit të punimeve sic edhe me sipërcituar është e nevojshme kategoria e licencës për punime mjedisore e rrjedhimisht nevojitet edhe inxhinieri i mjedisit, prandaj NJP vlerëson se ky kriter është i drejtë.

Për pikën 2.3.7. i sipas VKM nr.914, datë 29.12.2014 neni 26, pika 6 parashikohet: ñPër të provuar përvojën mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

a) punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit. b) punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet. Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme. ë. Duke qenë se ne nuk e kemi tejkaluar këtë vlerë por jemi brenda asaj çka vkm ka lënë në vlerësim të AK për të vendosur, nuk është vendosur kriter në kundërshtim me këtë dispozitë prandaj nuk jemi dakord me konstatimin;

Në lidhje me proces verbalin e hartimit të kriterëve të vecanta të kualifikimit NJP ka hartuar procesverbalin e argumentimit të forcës punëtore punonjësve të specilaizuar si manovratore etj, makinerive, licencave dhe teknikëve të nevojshëm bazuar në preventivin dhe analizën inxhinierike të cilin e gjeni bashkëngjitur këtij observacioni.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar sqarojmë se merren në konsideratë pjesërisht, lidhur me procesverbalin e hartimit të kriterëve teknike. Për hartimin dhe pasqyrimin e grafikut të punimeve, sqarojmë se duhet të jetë pjesë integrale e DST, si dhe grupi i auditimit e administron dosjen përkatëse të tenderit në format elektronik shkarkuar nga SPE, në të cilën ndodhen të njëjtat dokumente që administrohen në tenderin ñSistemim asfaltim rruge në pjetroshan i lagjia Lashajë. Sa i përket kategorisë së licencës për zbatimin e punimeve dhe arsytimin tuaj se në preventiv janë zërat: Prerje bimësh dhe shkollje e rrënjëve, sqarojmë se për punimet përkatëse mjafton licenca NP 1-A ñ**Konsiderohen gërmimet, sistemimet** dhe ndryshimet në volum të tokës, të realizuara me çfarëdo lloj mjeti, pavarësisht nga natyra e terrenit që do të gërmohet ose sistemohet **vegjetale**, argjilore, ranore, zhavorishte ose shkëmbore.

-Gjithashtu të njëjtin qëndrim kemi edhe për pretendimet tuaja për tenderin ñSistemim asfaltim rruge në Deckaj në Hotë, ñSistemim asfaltim rruge në Grilë, ñSistemim asfaltim rruge në Kamicë-Flakë (këtu nuk jemi shprehur për kategorinë e licencave të kërkuara, pra pretendimi juaj nuk lidhet me konstatimin).

-Sa i përket pretendimit për çmimin e zërave të punimeve në preventivat e tenderave, sqarojmë se merren në konsideratë dhe janë bërë ndryshimet përkatëse.

I. Zbatimi i punimeve.

1. “Sistemim asfaltim rruga Linaj, faza I”, Bashkia Malësi e Madhe.

Kontratat.

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 676/4 prot datë 12.04.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Malësi e Madhe, të përfaqësuar nga Titullari z. T.M dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë ñA-Kò SH.P.K, me përfaqësues ligjor z. E.R, me licencë profesionale NZ& ñAò SH.P.K, me përfaqësues ligjor z. F.H, me licencë profesionale NZ. Vlera e kontratës është 56,572,930 lekë me tvsh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 60 ditë nga lidhja e kontratës. Me shkresën nr 1281/1 prot, datë 14.04.2021 të mbikëqyrësit të punimeve, është bërë njoftimi për pezullim punimesh, për shkak të konfliktit me banorët për pronësinë. Për të njëjtën arsye është janë edhe njoftimit për pezullimin e punimeve me shkresën nr. 1282/3 prot., datë 11.06.2021 dhe shkresën nr. 1282/5 prot., datë 30.09.2021. Në të tre shkresat citohet që punimet do të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

rifillojnë me lirim e sheshit të ndërtimt. Punimet kanë rifilluar respektivisht në datat 31.05.2021, 13.09.2021 dhe 18.10.2021. Pas kërkesave për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve nga mbikëqyrësi i punimeve, janë bërë amendamentet e kontratave me nr. 676/9 prot, datë 11.06.2021 dhe 676/11 prot.datë 26.10.2021, sipas të cilave janë shtyrë afatet e përfundimit të punimeve respektivisht me 45 ditë dhe 17 ditë, ose deri në datën 12.11.2021.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 768/12, datë 02.04.2021, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me shoqërinë nL-Iò SH.P.K, me administrator N.P, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 782,425 lekë me tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 3727/1 prot., datë 23.11.2021, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE nD nSH.P.K me drejtues ligjor V.T, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 24,226 lekë me tvsh.

Projektpreventivi

- Për këtë objekt, administrohet leja infrastrukturore për kryerjen e punimeve me nr. 1174/1, datë 12.04.2021.

- Projekti i zbatimit është hartuar nga BOE nL-Iò SH.P.K& nAò SH.P.K dhe nIò SH.P.K në vitin 2017.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet, sipas njoftimeve përkatëse kanë nisur me datë 12.04.2021 dhe kanë përfunduar me datë 10.11.2021, brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

- Me shkresën pa nr. prot, datë 24.09.2021, sipërmarrësi i punimeve ka relatuar për domosdoshmërinë e ndryshimeve në projekt preventivin fillestar. Pas shqyrtimit të këtij relacioni, Mbikëqyrësi i punimeve i ka dërguar investitorit Bashkia Malësia e Madhe kërkesën për miratimin e preventivit të ndryshuar (tabelës së balancimit të punimeve). Pas kësaj kërkesë, është hartuar dhe miratuar nProcesverbali për punimet që shtohen dhe punimet që zbriten. Ky procesverbal ka të përcaktuar pakësimet prej 1,818,073 lekë pa TVSH dhe shtesa prej 1,812,920 lekë pa TVSH (përfshihet edhe fondi rezervë prej 461,620 lekë).

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1) Dokumentacioni teknik i zbatimit: Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar, preventivi fillestar dhe ai i ripunuar, Situacion përfundimtar, kontrata për punë civile.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve "Sistemim asfaltim rruga Linaj, faza I", Bashkia Malësi e Madhe		
14.Lidhja e kontratës Nr. 676/4 prot datë 12.04.2021	15.Vlera e kontratës (me tvsh) 56,572,930 lekë BOE fitues "A-K" SH.P.K & "A" SH.P.K	16.Likuiduar -----
17- Situacioni Përfundimtar - Vlera me tvsh 15,366,992 lekë -Vlera pa tvsh 12,805,827 lekë	18.Afati i kontratës në ditë Parashikuar 60 ditë, Zbatuar 210 ditë. Fillimi punimeve: 12.04.2021 Përfundimi punimeve : 10.11.2021	19. Zgjatja e kontratës Amendamentet me nr. 676/9 prot, datë 11.06.2021 dhe 676/11 prot., datë 26.10.2021. Shtyrja 62 ditë.
20. Mbikëqyrësi i punimeve nN-Iò SH.P.K	Licenca Nr: MK 1846/7	Kontrata nr. 768/12, datë 02.04.2021
21. Kolaudatori i punimeve OE nDò SH.P.K	Licenca Nr: MK 1676	Kontrata nr. 3727/1 prot., datë 23.11.2021
22.Akt Kolaudimi Datë 25.11.,2021	23.Akt i marrjes në dorëzim dt. 25.11.2021	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 144,050 lekë pa tvsh.

Titulli i gjetjes:Diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera në objektin nSistemim asfaltim rruga Linaj, faza Iò, Bashkia Malësi e Madhe, nga zbatuesi i punimeve BOE nA-Kò SH.P.K & nAò SH.P.K, për zërat e punimeve 1.4 dhe 3.3.



Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës në Gërmim shkëmbi i fortë me çekiç, me ekskavator me zinxhirë dhe në Mur guri mbajtës e themele, ll.ç M250, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. N.P, me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. VT, me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

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 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. 676/4 prot datë 12.04.2021.
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 768/12, datë 02.04.2021.
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 3727/1 prot., datë 23.11.2021.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në vlerën **144,050 lekë**.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

Rëndësia: I ulët.

Rekomandimi: Nga Bashkia Malësi e Madhe të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 144,050 lekë pa TVSH nga BOE në A-Kò Sh.p.k & në Aò Sh.p.k, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 676/4 prot datë 12.04.2021, me objekt në Sistemim asfaltim rruga Linaj, faza Iò, Bashkia Malësi e Madhe, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

2. “Sistemim asfaltim rruga Smajlaj në Gruemirë”, Bashkia Malësi e Madhe.

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 2094/7 prot datë 16.10.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Malësi e Madhe, të përfaqësuar nga Titullari z. T.M dhe Operatorit Ekonomik në SH.P.K, me përfaqësues ligjor me prokurë zj. Sh.N, me licencë profesionale NZ, datë 200.11.2017. Vlera e kontratës është 15,366,992.4 lekë me tvsh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 60 ditë nga lidhja e kontratës.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 2158, datë 16.10.2020, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me shoqërinë në SH.P.K, me administrator E.N, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK., datë 10.04.2018 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 197,380 lekë me tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 2555 prot., datë 10.05.2019, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE në SH.P.K me drejtues ligjor V.T, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 71,348 lekë me tvsh.

Projektpreventivi

- Për këtë objekt, nuk administrohet leja infrastrukturore për kryerjen e punimeve.
- Projekti i zbatimit është hartuar nga shoqëria në SH.P.K në vitin 2020.

Zbatimi i punimeve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet, sipas njoftimeve përkatëse kanë nisur me datë 16.10.2020 dhe kanë përfunduar me datë 07.12.2020, brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

2) Dokumentacioni teknik i zbatimit: Projekt i zbatimit, preventivi fillestar, Situacion përfundimtar, kontrata për punë civile.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Sistemim asfaltim rruga Smajlaj në Gruemirë”, Bashkia Malësi e Madhe				
14.Lidhja e kontratës Nr. 2094/7 prot datë 16.10.2020	15.Vlera e kontratës (me tvsh) 15,366,992.4 lekë OE fitues “N” SH.P.K		16.Likuiduar -----	
17- Situacioni Përfundimtar - Vlera me tvsh 15,366,992 lekë -Vlera pa tvsh 12,805,827 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 60 ditë, Zbatuar 51 ditë. Fillimi punimeve: 16.10.2020 Përfundimi punimeve : 07.12.2020		19. Zgjatja e kontratës Nuk ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve n.N.Sò SH.P.K	Licenca Nr: MK 1846/7	Kontrata nr.2158, datë 16.10.2020		
21. Kolaudatori i punimeve OE n.Dò SH.P.K	Licenca Nr: MK 1676	Kontrata datë 20.12.2020		
22.Akt Kolaudimi Datë 22.12.2020	23.Akt i marrjes në dorëzim dt. 22.12.2020			

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 170,137 lekë pa tvsh.

Titulli i gjetjes:Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin nSistemim asfaltim rruga Smajlaj në Gruemirë, Bashkia Malësi e Madhe, nga zbatuesi i punimeve OE nNò SH.P.K, për zërat e punimeve 2, 3, 5, 6 dhe 7.

Situata:Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës nGërmim dheu me ekskavatorë, nShtresë zhavorr lumi t=15 cmò, nShtresë stabilizanti t=10 cm për rrugënò, nShtresë stabilizanti t=10 cm për bankinë, çmimiò dhe nShtresë binderi me zall lavatriçe, t=6 cmò, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfutur padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. E.N, me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. V.T, me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

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 nPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimiò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 nPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò e konkretisht Kreu II, Pika 3.
- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 2094/7 prot datë 16.10.2020.
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 2158, datë 16.10.2020.
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, datë 20.12.2020.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në vlerën 170,137 lekë.

Shkaku:Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

Rëndësia: I ulët.

Rekomandimi:Nga Bashkia Malësi e Madhe të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 170,137 lekë pa TVSHnga OE nNò Sh.p.k, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2094/7 prot datë 16.10.2020 me objekt nSistemim asfaltim rruga Smajlaj në Gruemirë, vlerë



që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Procedurat e prokurimit me vlerë të vogël.

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

Në auditimin e regjistrit të realizimit të fondeve rezultoi se, në vitin 2020, janë realizuar 57 procedura prokurimi në blerje me vlerë të vogël me vlerë kontrate 13,337,031 lekë. Për auditim u përzgjedhën 10 procedura me vlerë kontrate 5,594,659 lekë, ose 42% e tyre. Në vitin 2021 janë realizuar 64 procedura prokurimi në blerje me vlerë të vogël me vlerë kontrate 12,130,557 lekë. Për auditim u përzgjedhën 10 procedura me vlerë kontrate 5,002,240 lekë, ose 41% e tyre.

Sa më sipër u konstatua:

Titulli i Gjetjes: Mbi auditimin e procedurave të prokurimit publik, për blerje mallrash, shërbimesh dhe investimesh (blerje të vogla).

Situata: Nga auditimi i këtyre procedurave u konstatua si më poshtë:

- Në 15 raste në dosjen e prokurimit nuk administrohen deklaratat e konfliktit të interesit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, si p.sh., në procedurat në blerje pelet për ngrohje, në blerje veshje për policinë bashkiake, në blerje uniforma për zjarrëfikset, në blerje Kripe etj.
- Në 8 raste nuk dokumentohet përllogaritja e fondit limit, pasi nuk administrohen kërkesat e bëra nga institucionet përkatëse, të cilat janë konsumator të mallit të prokuruar me qëllim llogaritjen e sasisë së nevojshme për t'u prokuruar, e cila shërben më pas për llogaritjen e fondit limit;
- Në 13 raste dokumentacioni i dorëzuar nga OE shpallur fitues nuk është i protokolluar, me qëllim dokumentimin dhe respektimin e datës së dorëzimit përcaktuar në ftesën për ofertë, si dhe një rast nga OE shpallur fitues nuk është dorëzuar asnjë dokumentacion;
- Në 5 raste rezulton se OE të shpallur fitues nuk kanë plotësuar kriteret e kërkuara nga AK;
- Në 5 raste rezulton se nga dokumentacioni i dorëzuar nga OE shpallur fitues, përmban mangësi në formë dhe përmbajtje;
- Në 5 raste rezulton se AK ka vendosur kriteret të cilat nuk janë në përputhje me objektin e prokurimit duke kufizuar konkurrencën, kryesisht në bizneset e vogla;
- Në 10 raste rezulton se ftesa për ofertë nuk është përpiluar sipas përcaktimit të udhëzimit nr. 3, pasi nuk specifikohet grafiku i lëvrimit të mallit;

Sa më sipër mbanë përgjegjësi komisioni i blerjeve me vlerë të vogël, me përbërje si vijon: A.Rr, E.A dhe P.Ç.

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 në për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52.

Neni 1, neni 26, neni 40, shkronja ña në pikën 3 në nenin 45, pika 3 në nenin 46 në Ligjin nr.9643 datë 20.11.2006 në për prokurimin publik në ndryshuar.

Pika 4 e nenit 26, pika 3 në nenin 27, pika 5 në nenin 40, neni 56, pika 3 në nenin 57, pika 2 e nenit 75 në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Mbi miratimin e rregullave të Prokurimit Publik, i ndryshuar,.

Pikat 7 dhe 16 në udhëzimin nr. 3 datë 08.01.2018 i APP në Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Ndikim negativ në transparencën dhe administrimin e fondeve buxhetore të alokuara për prokurimin me vlerë të vogël.

Shkaku: Moszbatim i kuadrit rregullator përkatës.

Rëndësia: I Mesëm.

Rekomandime: Komisioni i blerjeve të vogla Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masat e nevojshme, për të dokumentuar çdo fazë të procedurës së prokurimit, nga përllogaritja e



fondit limit deri tek marrja në dorëzim e mallrave/shërbimeve. Gjithashtu në përcaktimin e kriterëve fituese të mbajë në konsideratë nxitjen e konkurrencës ndërmjet bizneseve të vogla.

Më hollësisht rastet si më posht vijon:

1.Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt: **“Blerje pelet për ngrohje”- 2020.**

Me urdhërin e prokurimit nr.31/1 datë 24.11.2020, prokurim me vlerë të vogël për Blerje pelet për ngrohje

Me procesverbalin nr.2502/11 prot., datë 25.11.2020 nga komisioni i përllogaritjes së fondit limit ngritur me urdhër nr. 132 datë 11.09.2020 i përbërë nga V.Z, P.G, G.I, është përllogaritur fondi limit për blerje pelet për ngrohje për arsimin 9-vjeçar, pas administrimit të 3 ofertave nga 3 operator ekonomik (M.V, M, E.E.S). Ky procesverbal i dorëzohet Njësisë së prokurimit P.Ç, A.Rr, E.A;

Në dosje administrohet ftesa për ofertë me nr. 31/1, datë 24.11.2020, me specifikimet bashkëlidhur, si dhe përcaktohet dorëzimi i dokumentacionit nga fituesi pranë AK ditën e nesërme nga shpallja e fituesit.

Ftesa për ofertë drejtuar minimalisht 5 OE;

Vlerësimi i ofertave është realizuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël me përbërje A.Rr, E.A dhe P.Ç, ku është shpallur fituesi OE M me ofertën më të ulët, në vlerën 676,358 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 26.11.2020 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton se në datë 27.11.2020 OE M është tërhequr nga gara, nëpërmjet njoftimit dërguar AK; Sipas informacionit të pasqyruar në dokumentet e vlerësimit të ofertave, OE M ka deklaruar se tërhiqet nga gara, bashkëlidhur kërkesa e tërheqjes, por që nuk administrohet në dosjen fizike dhe sistemin e prokurimit;

AK ka vazhduar me OE i renditur i dyti me ofertën 741.812 lekë pa TVSH. Diferenca me fondin limit është 58.188 lekë pa TVSh.

-Midis Bashkisë Malësi e Madhe përfaqësuar nga Kryetari T.M dhe Operatorit Ekonomik "M.V" Sh.p.k është lidhur kontrata me nr. 3308/1 prot. datë 04.12.2020 për mallin e prokuruar nëpelet për ngrohje Realizimi i kësaj kontrate duhet të bëhet deri në datë 31.12.2020

-Malli është marrë në dorëzim në datë 16.12.2020 nga komisioni i marrjes në dorëzim ngritur me Urdhër nr. 92, datë 22.06.2020.

-Fletë-Hyrja në magazinën e institucionit me nr. 48, datë 16.12.2020.

-Likuidimi i OE është bërë sipas faturës tatimore nr. 256, datë 16.12.2020, nëpërmjet Urdhër shpenzimi nr. 755, datë 17.12.2020, në vlerën 890,174 lekë me TVSH.

Në procedurën e mësipërme konstatohet se:

Janë vendosur kriteret të cilat nuk janë në përputhje me objektin e prokurimit, mallin që prokurohet, si vijon:

-Operatori ofertues duhet të jetë i pajisur me leje mjedisi të tipit C, Kodi III.1.A (Prodhim i produkteve të përbëra tërësisht apo kryesisht nga druri), ndërkohë që subjektit i kërkohet që mund të ketë edhe kontratë furnizimi me prodhues të peletës;

-Operatori ofertues duhet të jetë i pajisur me liçence për grumbullim, transportim, përpunim dhe riciklim të mbetjeve të drurit, Kodi III.2.B, ndërkohë kërkohet që subjekti të ketë kontratë furnizimi me prodhues të produkteve të përbëra tërësisht apo kryesisht nga druri, pra nëse subjekti ka kontratë furnizimi për produktin pelet me prodhuesin e tij, nuk ka nevojë që të ketë liçencë të tillë, pasi e siguron të gatshëm produktin, të cilin më pas do e tregtojë;

-Ftesa për Ofertë nuk është përpiluar sipas përcaktimit të Udhëzimit nr.3, datë 08.01.2018, pika 7, germa e ofrimit nuk specifikohet grafiku i lëvrimit të mallit;

-Nuk administrohet kërkesa e bërë nga institucioni i arsimit 9-vjeçar, i cili është konsumatori i mallit (peletës) të prokuruar me qëllim llogaritjen e sasisë së nevojshme për t'u prokuruar, njësi e cila shërben më pas për llogaritjen e fondit limit;



- Nuk administrohen deklaratat e konfliktit të interesit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël;
 - Dokumentacioni i dorëzuar nga OE shpallur fitues nuk është i protokolluar, me qëllim dokumentimin dhe respektimin e datës së dorëzimit;
 - Faturat tatimore për vërtetimin e furnizimeve të ngjashme të mëparshme nuk janë me vulat e shitësit dhe blerësit; Deklarata e konfliktit të interesit të OE është më datë 01.12.2020, ndërkohë procedura është zhvilluar më datë 25.11.2020;
 - Sipas dokumentacionit të sjellë nga OE shpallur fitues nuk plotësohet kriteri në Licencë për transport mallrash për të tretë;
 - Në lejen e qarkullimit nuk jepet informacion për kontrollin teknik të mjetit, tonazhin e tij.
- Sa më sipër OE shpallur fitues duhej të s'kualifikohej dhe të vazhdohej me OE e radhës.*

2. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt: ***“Blerje veshje për policinë bashkiake”- 2020.***

Me urdhërin e prokurimit nr.53 datë 16.12.2020, prokurim me vlerë të vogël “Blerje veshje për policinë bashkiake”

Me procesverbalin nr. 2502/17 prot., datë 14.12.2020 nga komisioni i përlogaritjes së fondit limit ngritur me urdhër nr. 132 datë 11.09.2020 i përbërë nga V.Z, P.G, G.I, është përlogaritur fondi limit për blerje veshje për policinë bashkiake, pas administrimit të 3 ofertave nga 3 operator ekonomik (Gj, E, G.S). Ky procesverbal i dorëzohet Njësisë së prokurimit P.Ç, A.Rr, E.A;

Në dosje administrohet ftesa për ofertë me nr.3586 prot., datë 16.12.2020, me specifikimet bashkëlidhur, si dhe përcaktohet dorëzimi i dokumentacionit nga fituesi pranë AK ditën e nesërme nga shpallja e fituesit.

Ftesa për ofertë drejtuar minimalisht 5 OE;

Vlerësimi i ofertave është realizuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël me përbërje A.Rr, E.A dhe P.Ç, ku është shpallur fituesi OE “C Sh.p.k me ofertën më të ulët, në vlerën 318,000 lekë pa TVSH. Diferenca me fondin limit është 57,000 lekë pa TVSh.

OE Fitues është njoftuar në datë 21.12.2020 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

-Malli është marrë në dorëzim në datë 29.12.2020 nga komisioni i marrjes në dorëzim ngritur me Urdhërin nr. 38, datë 29.03.2019.

- Fletë-Hyrja në magazinën e institucionit me nr. 55, datë 29.12.2020.

- Likujdimi i OE është bërë sipas faturës tatimore nr. 309 dhe 310, datë 29.12.2020, nëpërmjet Urdhër shpenzimi nr. 194, datë 08.04.2021, në vlerën 381.600 lekë me TVSH.

Në procedurën e mësipërme konstatohet se:

-Ftesa për Ofertë nuk është përpiluar sipas përcaktimit të Udhëzimit nr.3, datë 08.01.2018, pika 7, gërma “b” pasi nuk specifikohet grafiku i lëvrimit të mallit;

-Nuk administrohet kërkesa e bërë nga policia bashkiake, i cili do të përdorë mallin (uniformat) e prokuruar me qëllim llogaritjen e sasisë së nevojshme për t'u prokuruar, njësi e cila shërben më pas për llogaritjen e fondit limit;

-Nuk administrohen deklaratat e konfliktit të interesit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël;

-Dokumentacioni i dorëzuar nga OE shpallur fitues nuk është i protokolluar, me qëllim dokumentimin dhe respektimin e datës së dorëzimit;Faturat tatimore për vërtetimin e furnizimeve të ngjashme të mëparshme nuk janë me vulat e shitësit dhe blerësit, si dhe nuk janë në përputhje me pikën e kërkuar nga AK që OE të ketë furnizime të ngjashme gjatë tri viteve të fundit;

Deklarata e konfliktit të interesit të OE është më datë 22.12.2020, ndërkohë procedura është zhvilluar më datë 18.12.2020;

3. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt: ***“Blerje uniforma për zjarrëfikëset”- 2020.***



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

Me urdhrin e prokurimit nr.18, nr. 1939 prot., datë 21.07.2020, prokurim me vlerë të vogël për blerje uniforma për zjarrëfikëset.

Me procesverbalin nr. 1798 prot., datë 07.07.2020 nga komisioni i përlogaritjes së fondit limit ngritur me urdher nr. 15 datë 12.02.2020 i përbërë nga V.Z, P.G, L.M, është përlogaritur fondi limit për blerje uniforma për MZSH, pas administrimit të 3 ofertave nga 3 operator ekonomik (B.S, Gj dhe B). Ky procesverbal i dorëzohet Njesisë së prokurimit A.Rr, B.B dhe E.A;

Në dosje administrohet ftesa për ofertë me nr. 1939 prot., datë 21.07.2020, me specifikimet bashkëlidhur, si dhe përcaktohet dorëzimi i dokumentacionit nga fituesi pranë AK ditën e nesërme nga shpallja e fituesit.

Ftesa për ofertë drejtuar minimalisht 5 OE;

Vlerësimi i ofertave është realizuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël me përbërje B.B, A.Rr dhe E.A ku është shpallur fituesi OE "D.B" Sh.p.k me ofertën më të ulët, në vlerën 249.000 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 23.07.2020 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton se në datë 24.07.2020 OE "D.B" është tërhequr nga gara, nëpërmjet njoftimit dërguar AK; Sipas informacionit të pasqyruar në dokumentet e vlerësimit të ofertave, OE "D.B" ka deklaruar se tërhiqet nga gara, bashkëlidhur kërkesa e tërheqjes, por që nuk administrohet në dosjen fizike dhe sistemin e prokurimit;

AK ka vazhduar me OE i renditur i dyti me ofertën 341.000 lekë pa TVSH. Diferenca me fondin limit është 75.667 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 24.07.2020 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

-Malli është marrë në dorëzim në datë 28.07.2020 nga komisioni i marrjes në dorëzim ngritur me Urdhërin nr. 92, datë 22.06.2020.

- Fletë-Hyrja në magazinën e institucionit me nr. 17, datë 28.07.2020.

- Likuidimi i OE është bërë sipas faturës tatimore nr. 221, datë 28.07.2020, nëpërmjet Urdhër shpenzimi nr. 483, datë 20.08.2020, në vlerën 409.200 lekë me TVSH.

Në procedurën e mësipërme konstatohet se:

-Ftesa për Ofertë nuk është përpiluar sipas përcaktimit të Udhëzimit nr.3, datë 08.01.2018 në mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, i ndryshuar, pika 7, germa e fletës nuk specifikohet grafiku i lëvrimit të mallit;

-Nuk administrohet kërkesa e bërë nga institucioni MSZH, i cili do të përdorë mallin e prokuruar me qëllim llogaritjen e sasisë së nevojshme për t'u prokuruar, njësi e cila shërben më pas për llogaritjen e fondit limit;

-Nuk administrohen deklaratat e konfliktit të interesit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël;

-Dokumentacioni i dorëzuar nga OE shpallur fitues nuk është i protokolluar, me qëllim dokumentimin dhe respektimin e datës së dorëzimit, si psh., formulari i ofertës ekonomike të OE shpallur fitues;

-Dokumentacioni i dorëzuar përmban mangësi në formë dhe përmbajtje, konkretisht shoqërohen pa vërtetim noterial i cili është fotokopje dhe jo origjinal; Faturat tatimore për vërtetimin e furnizimeve të ngjashme të mëparshme nuk janë me vulat e shitësit dhe blerësit si dhe nuk janë në përputhje me pikën e kërkuar nga AK që OE të ketë furnizime të ngjashme gjatë tri viteve të fundit;

Deklarata e konfliktit të interesit është më datë 27.07.2020, ndërkohë procedura është zhvilluar më datë 18.12.2020;

4. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt: "Blerje Kripe"- 2020.

Me urdhrin e prokurimit nr. 52 datë 16.12.2020, prokurim me vlerë të vogël për blerje Kripe.

Me procesverbalin nr. 2502/16 prot., datë 11.12.2020 nga komisioni i përlogaritjes së fondit limit ngritur me urdher nr. 132 datë 11.09.2020 i përbërë nga V.Z, P.G, G.I, është përlogaritur fondi limit për blerje kripe për nevoja të Bashkisë Malësi e Madhe, pas



administrimit të 3 ofertave nga 3 operator ekonomik (Sh.C, K.S, A.C). Ky pocesverbal i dorëzohet Njesisë së prokurimit P.Ç, A.Rr, E.A;

Në dosje administrohet ftesa për ofertë me nr. 3585 prot., datë 16.12.2020, me specifikimet bashkëlidhur, si dhe përcaktohet dorëzimi i dokumentacionit nga fituesi pranë AK ditën e nesërme nga shpallja e fituesit.

Ftesa për ofertë drejtuar minimalisht 5 OE;

Vlerësimi i ofertave është realizuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël i përbërë nga A.Rr, E.A dhe P.Ç, ku është shpallur fituesi OE "N" me ofertën më të ulët, në vlerën 542.000 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 17.12.2020 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton se në datë 17.12.2020 OE "N" nuk është paraqitur brenda afateve ligjore për realizimin e procedurës dhe as nuk ka njoftuar arsyet e mosparaqitjes;

AK ka vazhduar me OE "Sh.B" i renditur i dyti me ofertën 544.000 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 18.12.2020 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

-Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton se në datë 18.12.2020 OE "Sh.B" nuk është paraqitur brenda afateve ligjore për realizimin e procedurës dhe as nuk ka njoftuar arsyet e mosparaqitjes;

AK ka vazhduar me OE "A.K" i renditur i treti me ofertën 580.000 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 21.12.2020 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

-Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton se në datë 18.12.2020 OE "A.K" nuk është paraqitur brenda afateve ligjore për realizimin e procedurës dhe as nuk ka njoftuar arsyet e mosparaqitjes;

AK ka vazhduar me OE "M - M" i renditur i katërti me ofertën 698.000 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 22.12.2020 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

-Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton se në datë 22.12.2020 OE "M - M" është tërhequr nga gara, nëpërmjet njoftimit dërguar AK; Sipas informacionit të pasqyruar në dokumentet e vlerësimit të ofertave, OE "M - M" ka deklaruar se tërhiqet nga gara, bashkëlidhur kërkesa e tërheqjes, por që nuk administrohet në dosjen fizike dhe sistemin e prokurimit;

AK ka vazhduar me OE "A.D" i renditur i pesti me ofertën 750.000 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 23.12.2020 nëpërmjet sistemit të prokurimit;

-Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton se në datë 23.12.2020 OE "A.D" është tërhequr nga gara, nëpërmjet njoftimit dërguar AK; Sipas informacionit të pasqyruar në dokumentet e vlerësimit të ofertave, OE "A.D" ka deklaruar se tërhiqet nga gara, bashkëlidhur kërkesa e tërheqjes, por që nuk administrohet në dosjen fizike dhe sistemin e prokurimit;

AK ka vazhduar me OE "N" i renditur i gjashti me ofertën 777.600 lekë pa TVSH. Diferenca me fondin limit është 22.400 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 28.12.2020 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

-Malli është marrë në dorëzim në datë 28.12.2020 nga komisioni i marrjes në dorëzim ngritur me Urdhërin nr. 92, datë 22.06.2020.

-Fletë-Hyrja në magazinën e institucionit me nr. 52, datë 28.12.2020.

-Likujdimi i OE është bërë sipas faturës tatimore nr. 125, datë 28.12.2020, nëpërmjet Urdhër shpenzimi nr. 787, datë 29.12.2020, në vlerën 933.120 lekë me TVSH.

Në procedurën e mësipërme konstatohet se:

Në DT është kërkuar; OE duhet të paraqesin Certifikatat ISO ose ekuivalente dhe duhet të jenë në përputhje me mallin që prokurohet si vijon;

ISO 9001:2015 "Për menaxhimin e cilësisë"

ISO 14001:2015 "Sistemet e menaxhimit të Mjedisitë"

ISO 18001:2007 "Sistemet e menaxhimit të sigurisë dhe shëndetit në punë" ose 45001:2018 (Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë)



Kriteret e mësipërme në gjykimin e grupit të auditimit nuk janë në përputhje me natyrën dhe objektin e prokurimit; Këto certifikata nuk vërtetojnë cilësinë e mallit të prokuruar;

Në DT është kërkuar OE duhet të zotërojë të paktën 4 (katër) kamion vetëshkarkues me kapacitet bartës minimumi 15 ton dhe 1 (një) kamion vetëshkarkues me kapacitet bartës minimumi 5 ton, kërkesë e cila është e paargumentuar.

-Ftesa për Ofertë nuk është përpiluar sipas përcaktimit të Udhëzimit nr.3, datë 08.01.2018, pika 7, germa ÷bopasi nuk specifikohet grafiku i lëvrimit të mallit;

-Nuk administrohen deklaratat e konfliktit të interesit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël;

-Dokumentacioni i dorëzuar përmban mangësi në formë dhe përmbajtje, konkretisht shoqërohen me vërtetim noterial i cili është fotokopje dhe jo origjinal; Faturat tatimore për vërtetimin e furnizimeve të ngjashme të mëparshme nuk janë me vulat e shitësit dhe blerësit;

-Deklarata e konfliktit të interesit të OE është më datë 27.07.2020, ndërkohë procedura është zhvilluar më datë 22.07.2020;

5. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt: **“Shërbim Interneti Mars – Prill”- 2020.**

Me urdhrin e prokurimit nr. 02, me nr. 495 prot., datë 12.02.2020, prokurim me vlerë të vogël ÷Shërbim Interneti÷

Në dosje administrohet ftesa për ofertë me nr. 495, datë 12.02.2020, me specifikimet bashkëlidhur, si dhe përcaktohet dorëzimi i dokumentacionit nga fituesi pranë AK ditën e nesërme nga shpallja e fituesit.

Ftesa për ofertë drejtuar minimalisht 5 OE;

Vlerësimi i ofertave është realizuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël me përbërje A.Rr, E.A dhe B.B, ku është shpallur fituesi OE ÷A.B.C T÷ me ofertën më të ulët, në vlerën 167.990 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 13.02.2020 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton OE ÷A.B.C T÷ është tërhequr nga gara, Sipas informacionit të pasqyruar në dokumentet e vlerësimit të ofertave nuk administrohet as në dosjen fizike dhe sistemin e prokurimit arsyeja e tërheqjes së OE të shpallur fitues;

AK ka vazhduar me OE i renditur i dyti me ofertën 350,000 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 17.02.2020 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

-Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton se OE ÷U÷ është tërhequr nga gara, Sipas informacionit të pasqyruar në dokumentet e vlerësimit të ofertave nuk administrohet as në dosjen fizike dhe sistemin e prokurimit arsyeja e tërheqjes së OE të shpallur fitues;

AK ka vazhduar me OE ÷M÷ i renditur i treti me ofertën 351,500 lekë pa TVSH. Diferenca me fondin limit është 1833 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 19.02.2020 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

-Midis Bashkisë Malësi e Madhe përfaqësuar nga Kryetari T.M dhe Operatorit Ekonomik "M" është lidhur kontrata me nr. 495/2 prot., datë 20.02.2020 për shërbimin ÷shërbime interneti÷ Realizimi i kësaj kontrate duhet të bëhet deri në datë 31.12.2020

-Likujdimi i OE është bërë sipas faturës tatimore nr. 57, datë 02.05.2020 për muajin Mars-Prill, nëpërmjet Urdhër shpenzimi nr. 320, datë 12.06.2020, në vlerën 84361 lekë me TVSH.

Në procedurën e mësipërme konstatohet se:

-Nuk administrohet urdhri për ngritjen e komisionit e përlogaritjes së fondit limit;

-Nuk administrohen deklaratat e konfliktit të interesit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël;

-Dokumentacioni i dorëzuar nga OE shpallur fitues nuk është i protokolluar, me qëllim dokumentimin dhe respektimin e datës së dorëzimit;

Faturat tatimore për vërtetimin e furnizimeve të ngjashme të mëparshme nuk janë me vulat e shitësit dhe blerësit; Nuk administrohet deklarata e konfliktit të interesit të OE;

Sa më sipër OE shpallur fitues duhej të s'kualifikohej dhe të vazhdohej me OE e radhës.

**6. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt: “Blerje gaz për ngrohje”- 2020.**

Me urdhrin e prokurimit nr.32 me nr.3230 prot., datë 17.11.2020, prokurim me vlerë të vogël për Blerje gaz për ngrohje

Me procesverbalin nr.2502/1 prot., datë 10.11.2020 nga komisioni i përllogaritjes së fondit limit ngritur me urdhër nr. 132 datë 11.09.2020 i përbërë nga V.Z, P.G, G.I, është përllogaritur fondi limit për blerje gazi për ngrohje për arsimin 9-vjeçar, arsimin e mesëm dhe administratën, pas administrimit të 3 ofertave nga 3 operator ekonomik (G.O, B.P, K). Ky pocesverbal i dorëzohet Njesisë së prokurimit P.Ç, A.Rr, E.A;

Në dosje administrohet ftesa për ofertë me nr.3230 prot., datë 17.11.2020, me specifikimet bashkëlidhur, si dhe përcaktohet dorëzimi i dokumentacionit nga fituesi pranë AK ditën e nesërme nga shpallja e fituesit.

Ftesa për ofertë drejtuar minimalisht 5 OE;

Vlerësimi i ofertave është realizuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël me përbërje A.Rr, E.A dhe P.Ç, ku është shpallur fituesi OE G.O me ofertën më të ulët, në vlerën 784,000 lekë pa TVSH. Diferenca me fondin limit është 16,000 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 23.11.2020 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

-Midis Bashkisë Malësi e Madhe përfaqësuar nga Kryetari T.M dhe Operatorit Ekonomik "G.O" është lidhur kontrata me nr. 3230/1 prot. datë 01.12.2020 për mallin e prokuruar ngaz për ngrohje Realizimi i kësaj kontrate duhet të bëhet deri në datë 31.12.2020

-Fletë-Hyrja në magazinën e institucionit me nr. 44, datë 02.12.2020.

-Likujdimi i OE është bërë sipas faturës tatimore nr. 1662, datë 02.12.2020, nëpërmjet Urdhër shpenzimi nr. 750, datë 17.12.2020, në vlerën 940,800 lekë me TVSH.

Në procedurën e mësipërme konstatohet se:

-Ftesa për Ofertë nuk është përpiluar sipas përcaktimit të Udhëzimit nr.3, datë 08.01.2018, pika 7, germa dëpasi nuk specifikohet grafiku i lëvrimit të mallit;

-Nuk administrohet kërkesa e bërë nga institucioni i arsimit 9-vjeçar, arsimi i mesëm dhe administrata, të cilët janë konsumatorë të mallit të prokuruar me qëllim llogaritjen e sasisë së nevojshme për t'u prokuruar, njësi e cila shërben më pas për llogaritjen e fondit limit;

-Nuk administrohen deklaratat e konfliktit të interesit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël;

-Dokumentacioni i dorëzuar nga OE shpallur fitues ka mangësi, si dhe nuk është i protokolluar, me qëllim dokumentimin dhe respektimin e datës së dorëzimit;

-Nuk administrohet deklarata e konfliktit të interesit nga OE; Nuk administrohet dokumenti për specifikimet teknike të mallit të prokuruar të kërkuar nga AK në ftesën për ofertë;

Sa më sipër OE shpallur fitues duhej të s'kualifikohet dhe të vazhdohej me OE e radhës.

7. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt: “Riparim i Godinës së Konviktit Tamarë”- 2020.

- Me urdhrin nr. 12/1 prot., datë 07.02.2020, ngrihet njësia e prokurimit e përbërë nga A.Rr, E.A dhe B.B;

Me urdhrin e prokurimit nr. 20 me nr.1941 prot., datë 21.07.2020, urdhërohet prokurimi me vlerë të vogël për Riparim i Godinës së Konviktit Tamarë me fondin limit prej 526,309 lekë pa TVSH;

-Përcaktimi i fondit limit është realizuar bazuar në VKM nr. 629, datë 15.07.2015 në *Përmiratimin e manualeve teknike të cmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre*.

Në dosje administrohet ftesa për ofertë me nr. 1941 prot., datë 21.07.2020, me specifikimet teknike të punimeve bashkëlidhur, si dhe përcaktohet dorëzimi i dokumentacionit nga fituesi pranë AK ditën e nesërme nga shpallja e fituesit.



Vlerësimi i ofertave është realizuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël me përbërje A.Rr, B.B dhe E.A, ku është shpallur fituesi OE 0D-G00 me ofertën më të ulët, në vlerën 455,935 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 22.07.2020 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton se në datë 23.07.2020 OE 0D-G00 është tërhequr nga gara, nëpërmjet njoftimit dërguar AK; Sipas informacionit të pasqyruar në dokumentet e vlerësimit të ofertave, OE 0D-G00 ka deklaruar se tërhiqet nga gara, bashkëlidhur kërkesa e tërheqjes, por që nuk administrohet në dosjen fizike dhe sistemin e prokurimit;

AK ka vazhduar me OE 0B00 i renditur i dyti me ofertën 467,547 lekë pa TVSH. Diferenca me fondin limit është 58,762 lekë pa TVSH.

-Midis Bashkisë Malësi e Madhe përfaqësuar nga Kryetari T.M dhe Operatorit Ekonomik "B" Sh.p.k është lidhur kontrata me nr. 1941/1 prot., datë 03.08.2020 për riparimin e Godinës Konviktit Tamarë00 sipas preventivit të paraqitur nga Bashkia Malësi e Madhe dhe ofertës së paraqitur nga ofertuesi. Realizimi i kësaj kontrate duhet të realizohet brenda 5 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës.

-Ngritja e komisionit për marrjen në dorëzim të objektit me urdhër nr. 115, nr. 2127 prot., datë 07.08.2020 ,i përbërë nga G.I, F.U dhe E.C.

-Procesverbali i verifikimit të punimeve dhe marrjes në dorëzim të punimeve me nr. 2127/1 prot., datë 07.08.2020.

-Likujdimi i OE është bërë sipas faturës tatimore nr. 16, datë 07.08.2020, nëpërmjet urdhër shpenzimi nr. 480, datë 18.08.2020, në vlerën 561,056 lekë me TVSH.

Mbi kriteret kualifikuese

Në hartimin e kriterëve rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik0, i ndryshuar, neni 26 në Kontratat për punë publike0, pika 7 dhe neni 61, në Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit0, pika 2, paragrafi 2.

Në DT është kërkuar: Operatori Ekonomik duhet të paraqes licenca profesionale lidhur me ekzekutimin e punëve objekt të prokurimit të kategorive dhe niveleve;

NP-3

NS-1

NS-4

Sa kërkuar nuk është argumentuar klasifikimi i kategorive të licencës në përputhje me volumin e preventivit,

Nga AK është kërkuar në mënyrë të gabuar kategoria NS-1, pasi nuk ka punime të kësaj natyre në preventivin e punimeve, kjo licence shërben për 0punime për prishjen e ndërtimeve00

Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të ketë mesatarisht jo më pak se 10 (dhjetë) punonjës të siguar për periudhën Janar 2020 - Qershor 2020. Për të vërtetuar këtë kusht, Operatori Ekonomik duhet të paraqesë vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore.

-Nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve. Komisioni i prokurimit duhet të referojë kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëpër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi.

Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të ketë në stafin e tij 3 (tre) specialist të certifikuar për "Punime në lartësi", sipas legjislacionit në fuqi. Detyrimisht të paraqitet kontratë pune dhe certifikata përkatëse të tyre.

Numri prej 3 specialistësh për punime në lartësi, nuk është i argumentuar me analizë teknike. Gjithashtu sa i përket kërkesës së AK që stafi i punonjësve të jetë i pasqyruar në listë pagesa, kjo kërkesë kufizon numrin e shoqërive pjesëmarrëse që nuk zotërojnë specialist të përhershëm të certifikuar për punime në lartësi, por që kanë mundësinë të sigurojnë këtë staf, duke lidhur kontrata pune me afat sa afati i kontratës objekt prokurimi. Për më tepër në



preventivin e punimeve rezulton se nuk ka punime në lartësi për të pasur 3 specialist për të punuar në lartësi.

Në DT është kërkuar: OE duhet të paraqesë dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës si Kamion, kapaciteti mbajtës minimum 5 (pesë) ton , Gjenerator, Skelëri, Betonjere.

Në lidhje me këtë kërkesë nuk është argumentuar numri dhe tonazhi i mjeteve me volume dhe grafik punimesh.

Sa më sipër konstatohet se këto kritere nuk janë në përputhje me natyrën dhe objektin e prokurimit, duke ngushtuar konkurrencën.

-Nuk administrohen deklaratat e konfliktit të interesit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël;

-Dokumentacioni i dorëzuar nga OE shpallur fitues nuk është i protokolluar, me qëllim dokumentimin dhe respektimin e datës së dorëzimit;

8. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt: **“Riparim i rrjetit elektrik (ndriçimit) Malësi e Madhe”- 2020.**

-Me urdhrin nr. 12/1 me nr. 433 prot., datë 07.02.2020, ngrihet njëسيا e prokurimit e përbërë nga A.Rr, E.A dhe B.B, si dhe me urdhërin nr. 12/2 me nr. 433/1 zëvendësohet anëtar i komisionit të blerjeve me vlerë të vogël z. B.B me z. P.Ç.

Me urdhrin e prokurimit nr. 42 datë 03.12.2020, urdhërohet prokurimi me vlerë të vogël *“Riparim i rrjetit elektrik (ndriçimit) Malësi e Madhe”* me fondin limit prej 799,897 lekë pa TVSH.

-Përcaktimi i fondit limit është realizuar bazuar në VKM nr. 629, datë 15.07.2015 *“Përmiratimin e manualeve teknike të cmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”*.

Në dosje administrohet ftesa për ofertë me nr. 3416 prot., datë 03.12.2020, me specifikimet teknike, të punimeve bashkëlidhur, si dhe përcaktohet dorëzimi i dokumentacionit nga fituesi pranë AK ditën e nesërme nga shpallja e fituesit.

Vlerësimi i ofertave është realizuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël me përbërje A.Rr, P.Ç dhe E.A, ku është shpallur fituesi OE *“L”* me ofertën më të ulët, në vlerën 678,470 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 10.12.2020 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton se në datë 10.12.2020 OE *“L”* është tërhequr nga gara, nëpërmjet njoftimit dërguar AK; Sipas informacionit të pasqyruar në dokumentet e vlerësimit të ofertave, OE *“L”* ka deklaruar se tërhiqet nga gara, bashkëlidhur kërkesa e tërheqjes, por që nuk administrohet në dosjen fizike dhe sistemin e prokurimit;

AK ka vazhduar me OE *“B”* i renditur i dyti me ofertën 737.800 lekë pa TVSH. Diferenca me fondin limit është 62,097 lekë pa TVSH.

-Midis Bashkisë Malësi e Madhe përfaqësuar nga Kryetari T.M dhe Operatorit Ekonomik “B” Sh.p.k është lidhur kontrata me nr. 3416/1 prot., datë 11.12.2020 për *“Riparimin e rrjetit elektrik (ndriçimit) Malësi e Madhe”* sipas preventivit të paraqitur nga Bashkia Malësi e Madhe dhe ofertës së paraqitur nga ofertuesi. Realizimi i kësaj kontrate duhet të realizohet brenda 3 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës.

-Procesverbali i verifikimit të punimeve dhe marrjes në dorëzim e punimeve rezulton e pa protokolluar, më datë 14.12.2020.

-Likuidimi i OE është bërë sipas faturës tatimore nr. 46, datë 14.12.2020, nëpërmjet urdhër shpenzimi nr. 744, datë 16.12.2020, në vlerën 885,360 lekë me TVSH.

-Nuk administrohen deklaratat e konfliktit të interesit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël;

Mbi kriteret kualifikuese

Në hartimin e kriterëve rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Përmiratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 26 “Kontratat për punë*



publikeò, pika 7 dhe neni 61, nHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, pika 2, paragrafi 2.

Në DT është kërkuar: Operatori Ekonomik duhet të paraqes licenca profesionale, lidhur me ekzekutimin e punëve objekt të prokurimit të kategorive dhe niveleve:

NP- 3 A

NP-11 A

NS- 14 A

Sa është kërkuar për licencat e mësipërme, rezulton se nuk janë argumentuar në përputhje me volumin dhe grafikun e punimeve.

Është kërkuar në mënyrë të gabuar kategoria NP-3A, pasi nuk ka punime të kësaj natyre në preventivin e punimeve; NS-14A shërben për nImpiante të brendëshme, elektrike, telefoni, radiotelefoni TV etj.

Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të ketë në stafën e tij drejtues të punësuar dhe të regjistruar:

1 (një) Inxhinier Elektrik; 1 (një) Inxhinier Ndërtimi; si dhe të ketë jo më pak se 15 (pesëmbëdhjetë) punonjës të siguar për periudhën Gusht 2020 - Tetor 2020 i Kërkesat e mësipërme nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht me procesverbal të vecantë. Bazuar në preventivin e punimeve rezulton se nuk ka punime ndërtimi për të pasur inxhinier Ndërtimi;

Në DT është kërkuar: OE duhet të paraqesin Certifikata ISO, duhet të jenë në përputhje me objektin e prokurimit:

ISO 9001 : 2015

ISO 18001:2007

ISO 14001:2015

Kërkesë e gabuar pasi certifikata ISO 9001 : 2015 shërben nPër sistemin e menaxhimit të cilësisë;

Kërkesë e gabuar pasi certifikata ISO 14001:2015 shërben për Për sistemin e menaxhimit mjedisor;

Nga auditimi i dokumentacionit të administruar në dosjen fizike të procedurës konstatohet se:

OE nBshpk i shpallur fitues nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara nga AK si më poshtë:

Deklaratë mbi Gjendjen Gjyqësore;

Nuk Administrohen Licencat NP-11A, NS-14A

OE nuk ka në stafin e tij inxhinier elektrik;

OE nuk ka 15 punonjës të siguar për periudhën Gusht 2020-Tetor 2020;

OE nuk disponon vërtetime të lëshuara nga një ent publik dhe fatura tatimore që të ketë realizur punë të ngjashme gjatë tre viteve të fundit;

Nuk administrohet vërtetim nga administrata tatimore për listë pagesa me specifikimet e punonjësve; Nuk administrohet deklarata e konfliktit të interesit;

OE ka kontratë qeraje për një kamjon vetëshkarkues, por në lejen e qarkullimit nuk jepet informacion për kontrollin teknik të mjetit, tonazhin e tij.

Sa më sipër OE shpallur fitues duhet të s'kualifikohej dhe të vazhdohej me OE e radhës. Për këtë mbajnë përgjegjësi anëtarët e komisionit.

9.Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt: ***“Blerje pelet për ngrohje”- 2021.***

Me urdhrin e prokurimit nr.68 datë 19.11.2021, prokurim me vlerë të vogël Blerje pelet për ngrohje

Nuk administrohet procesverbali për përlogaritjen e fondit limit;

Në dosje administrohet ftesa për ofertë me nr. 3795 prot., datë 19.11.2021, me specifikimet bashkëlidhur, si dhe përcaktohet dorëzimi i dokumentacionit nga fituesi pranë AK ditën e nesërme nga shpallja e fituesit.



Vlerësimi i ofertave është realizuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël me përbërje A.Rr, E.A dhe P.Ç, ku është shpallur fituesi OE 00M00 me ofertën më të ulët, në vlerën 719,994 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 01.12.2021 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton se në datë 01.12.2021 OE 00M00 është tërhequr nga gara, nëpërmjet njoftimit dërguar AK; Sipas informacionit të pasqyruar në dokumentet e vlerësimit të ofertave, OE 00M00 ka deklaruar se tërhiqet nga gara, bashkëlidhur kërkesa e tërheqjes, por që nuk administrohet në dosjen fizike dhe sistemin e prokurimit;

AK ka vazhduar me OE 00A 201800 i renditur i dyti me ofertën 747,800 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 01.12.2021 nëpërmjet sistemit të prokurimit;

-Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton se në datë 06.12.2021 OE 00A 201800 nuk është paraqitur për realizimin e procedurës dhe as nuk ka njoftuar arsyet e mosparaqitjes brenda afatit kohor ligjor, në këto kushte AK ka s kualifikuar OE shpallur fitues dhe ka vazhduar me OE i renditur i radhës ;

AK ka vazhduar me OE 00M.V00 i renditur i treti me ofertën 763,630 lekë pa TVSH;

-Midis Bashkisë Malësi e Madhe përfaqësuar nga Kryetari T.M dhe Operatorit Ekonomik "M.V" Sh.p.k është lidhur kontrata me nr. 3795/1 prot., datë 10.12.2021 për mallin e prokuruar nëpelet për ngrohje00 Realizimi i kësaj kontrate duhet të bëhet deri në datë 31.12.2021.

-Malli është marrë në dorëzim në datë 24.12.2021 nga komisioni i marrjes në dorëzim i aktiveve ngritur me urdherin nr. 41 datë 26.03.2021.

-Fletë-Hyrja në magazinën e institucionit me nr.46, datë 24.12.2021.

-Likujdimi i OE është bërë sipas faturës tatimore nr. 126, datë 24.12.2021, nëpërmjet urdher shpenzimi nr. 700, datë 29.12.2021, në vlerën 916,356 lekë me TVSH.

Në procedurën e mësipërme konstatohet se:

Janë vendosur kritere të cilat nuk janë në përputhje me objektin e prokurimit, mallin që prokurohet, si vijon:

-Operatori ofertues duhet të jetë i pajisur me liçence për grumbullim, transportim, përpunim dhe riciklim të mbetjeve të drurit, Kodi III.2.B, ndërkohë kërkohet që subjekti të ketë kontratë furnizimi me prodhues të produkteve të përbëra tërësisht apo kryesisht nga druri, pra nëse subjekti ka kontratë furnizimi për produktin pelet me prodhuesin e tij, nuk ka nevojë që të ketë liçencë të tillë, pasi e siguron të gatshëm produktin, të cilin më pas do e tregtojë;

-Ftesa për Ofertë nuk është përpiluar sipas përcaktimit të Udhëzimit nr.3, datë 08.01.2018, pika 7, germa 00pasi nuk specifikohet grafiku i lëvrimit të mallit;

-Nuk administrohen deklaratat e konfliktit të interesit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël;

-Dokumentacioni i dorëzuar nga OE shpallur fitues nuk është i protokolluar, me qëllim dokumentimin dhe respektimin e datës së dorëzimit, si psh., formulari i ofertës ekonomike të OE shpallur fitues;

-Faturat tatimore për vërtetimin e furnizimeve të ngjashme të mëparshme nuk janë me vulat e shitësit dhe blerësit si dhe nuk janë në përputhje me pikën e kërkuar nga AK që OE të ketë furnizime të ngjashme gjatë tre viteve të fundit; Mungon deklarata e konfliktit të interesit të OE i shpallur fitues;

-Sipas dokumentacionit të sjellë nga OE shpallur fitues nuk plotësohet kriteri nëLiçencë për transport mallrash për të tretë;

-Në lejen e qarkullimit nuk jepet informacion për kontrollin teknik të mjetit, tonazhin e tij.

Sa më sipër OE shpallur fitues duhej të s kualifikohet dhe të vazhdohej me OE e radhës.

10. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt: “Blerje veshje për policinë bashkiake”- 2021.

Me urdherin e prokurimit nr.50 datë 21.10.2021, prokurim me vlerë të vogël 00Blerje veshje për policinë bashkiake00



Me procesverbalin nr. 3032/1 prot., datë 06.10.2021 nga komisioni i përlogaritjes së fondit limit ngritur me urdhër nr. 44 datë 09.04.2021 i përbërë nga V.Z, Pa.G dhe E.L është përlogaritur fondi limit për blerje veshje për policinë bashkiake në vlerën 375,000 lekë pa TVSH, pas administrimit të 3 ofertave nga 3 operator ekonomik të ndryshëm (Gj, E dhe G.S). Ky pocesverbal i dorëzohet Njësisë së prokurimit P.Ç, A.Rr dhe E.A;

Në dosje administrohet ftesa për ofertë me nr.3409 prot., datë 21.10.2021, me specifikimet bashkëlidhur, si dhe përcaktohet dorëzimi i dokumentacionit nga fituesi pranë AK ditën e nesërme nga shpallja e fituesit.

Vlerësimi i ofertave është realizuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël me përbërje A.Rr, E.A dhe P.Ç, ku është shpallur fituesi OE “C. Sh.p.k me ofertën më të ulët, në vlerën 324,000 lekë pa TVSH. Diferenca me fondin limit është 51,000 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 25.10.2021 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

-Malli është marrë në dorëzim në datë 02.11.2021 nga komisioni i marrjes në dorëzim ngritur me urdhërin nr. 41, datë 26.03.2021.

- Fletë-Hyrja në magazinën e institucionit me nr. 32, datë 02.11.2021.

- Likujdimi i OE është bërë sipas faturës tatimore nr.74 datë 02.11.2020, nëpërmjet urdhër shpenzimi nr.649, datë 09.12.2021, në vlerën 388,800 lekë me TVSH.

Në procedurën e mësipërme konstatohet se:

-Ftesa për Ofertë nuk është përpiluar sipas përcaktimit të Udhëzimit nr.3, datë 08.01.2018, pika 7, gërma çbopasi nuk specifikohet grafiku i lëvrimit të mallit;

-Nuk administrohet kërkesa e bërë nga policia bashkiake, i cili do të përdorë mallin e prokuruar me qëllim llogaritjen e sasisë së nevojshme për tû prokuruar, njësi e cila shërben më pas për përlogaritjen e fondit limit;

-Nuk administrohen deklaratat e konfliktit të interesit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël;

- Dokumentacioni i dorëzuar nga OE shpallur fitues nuk është i protokolluar, me qëllim dokumentimin dhe respektimin e datës së dorëzimit, si psh., formulari i ofertës ekonomike të OE shpallur fitues;Faturat tatimore për vërtetimin e furnizimeve të ngjashme të mëparshme nuk janë me vulat e shitësit dhe blerësit;Mungon deklarata e konfliktit të interesit të OE shpallur fitues.

11. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt: “Blerje uniforma për zjarrëfiksit”-2021.

Me urdhërin e prokurimit nr.52 datë 21.10.2021, prokurim me vlerë të vogël “Blerje uniforma për zjarrëfikset”

Me procesverbalin nr. 2181/2 prot., datë 07.07.2021 nga komisioni i përlogaritjes së fondit limit ngritur me urdhër nr. 44 datë 09.04.2021 i përbërë nga V.Z, E.L dhe P.G është përlogaritur fondi limit për blerje uniforma për PMNZSH me vlerën 333,333 lekë pa TVSH, pas administrimit të 3 ofertave nga 3 operator ekonomik të ndryshëm (B.S, Gj dhe B), ky pocesverbal i dorëzohet Njësisë së prokurimit A.Rr, B.B dhe E.A;

Në dosje administrohet ftesa për ofertë me nr. 3411 prot., datë 21.10.2021, me specifikimet bashkëlidhur, si dhe përcaktohet dorëzimi i dokumentacionit nga fituesi pranë AK ditën e nesërme nga shpallja e fituesit.

Ftesa për ofertë drejtuar minimalisht 5 OE;

Vlerësimi i ofertave është realizuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël me përbërje P.Ç, A.Rr dhe E.A ku është shpallur fituesi OE “G.S Sh.p.k me ofertën më të ulët, në vlerën 244,000 lekë pa TVSH. Diferenca nga fondi limit është 89,333 lekë pa TVSH;

OE Fitues është njoftuar në datë 25.10.2021 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

-Malli është marrë në dorëzim në datë 02.11.2021 nga komisioni i marrjes në dorëzim ngritur me urdhërin nr. 41, datë 26.03.2021.

-Fletë-Hyrja në magazinën e institucionit me nr. 31, datë 02.11.2021.



-Likujdimi i OE është bërë sipas faturës tatimore nr. 73, datë 02.11.2021, nëpërmjet urdhër shpenzimi nr. 619, datë 17.11.2021, në vlerën 292,800 lekë me TVSH.

Në procedurën e mësipërme konstatohet se:

-Ftesa për Ofertë nuk është përpiluar sipas përcaktimit të Udhëzimit nr.3, datë 08.01.2018, pika 7, germa ÷bopasi nuk specifikohet grafiku i lëvrimit të mallit;

-Nuk administrohet kërkesa e bërë nga institucioni MSZH, i cili përdor mallin e prokuruar me qëllim llogaritjen e sasisë së nevojshme për tû prokuruar, njësi e cila shërben më pas për llogaritjen e fondit limit;

-Nuk administrohen deklaratat e konfliktit të interesit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël;

-Dokumentacioni i dorëzuar nga OE shpallur fitues nuk është i protokolluar, me qëllim dokumentimin dhe respektimin e datës së dorëzimit, si psh., formulari i ofertës ekonomike të OE shpallur fitues;

Faturat tatimore për vërtetimin e furnizimeve të ngjashme të mëparshme nuk janë me vulat e shitësit dhe blerësit;

Nuk administrohet deklarata e konfliktit të interesit nga OE i shpallur fitues.

12. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt: “Blerje Kripe”- 2021.

Me urdhrin e prokurimit nr. 66 datë 19.11.2021, prokurim me vlerë të vogël ÷Blerje Kripe÷ Me procesverbalin nr. 3682/1 prot., datë 17.11.2021 nga komisioni i përlllogaritjes së fondit limit ngritur me urdhër nr. 44 datë 09.04.2021 i përbërë nga V.Z, P.G dhe E.L, është përlllogaritur fondi limit për blerje kripe për nevoja të Bashkisë Malësi e Madhe, pas administrimit të 3 ofertave nga 3 operator ekonomik të ndryshëm (Sh.C, K.S dhe A.C), ky pocesverbal i dorëzohet Njësisë së prokurimit P.Ç, A.Rr dhe E.A;

Në dosje administrohet ftesa për ofertë me nr. 3793 prot., datë 19.11.2021, me specifikimet bashkëlidhur, si dhe përcaktohet dorëzimi i dokumentacionit nga fituesi pranë AK ditën e nesërme nga shpallja e fituesit.

Vlerësimi i ofertave është realizuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël i përbërë nga A.Rr, E.A dhe P.Ç, ku është shpallur fituesi OE ÷M-M÷ me ofertën më të ulët, në vlerën 726,000 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 26.11.2021 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton se në datë 01.12.2021 OE ÷M-M÷ është tërhequr nga gara, nëpërmjet njoftimit dërguar AK; Sipas informacionit të pasqyruar në dokumentet e vlerësimit të ofertave, OE ÷M-M÷ ka deklaruar se tërhiqet nga gara, bashkëlidhur kërkesa e tërheqjes, por që nuk administrohet në dosjen fizike dhe sistemin e prokurimit;

AK ka vazhduar me OE ÷P.A÷ i renditur i dyti me ofertën 748,000 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 01.12.2021 nëpërmjet sistemit të prokurimit;

-Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton se në datë 02.12.2021 OE ÷P.A÷ është tërhequr nga gara, nëpërmjet njoftimit dërguar AK; Sipas informacionit të pasqyruar në dokumentet e vlerësimit të ofertave, OE ÷P.A÷ ka deklaruar se tërhiqet nga gara, bashkëlidhur kërkesa e tërheqjes, por që nuk administrohet në dosjen fizike dhe sistemin e prokurimit;

AK ka vazhduar me OE ÷A & D÷ i renditur i treti me ofertën 750,000 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 02.12.2021 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

-Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton se në datë 03.12.2021 OE ÷A & D÷ është tërhequr nga gara, nëpërmjet njoftimit dërguar AK; Sipas informacionit të pasqyruar në dokumentet e vlerësimit të ofertave, OE ÷A & D÷ ka deklaruar se tërhiqet nga gara, bashkëlidhur kërkesa e tërheqjes, por që nuk administrohet në dosjen fizike dhe sistemin e prokurimit;

AK ka vazhduar me OE ÷O.T÷ i renditur i katërti me ofertën 766,667 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 03.12.2021 nëpërmjet sistemit të prokurimit.



-Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton se në datë 06.12.2021 OE "T" është tërhequr nga gara, nëpërmjet njoftimit dërguar AK; Sipas informacionit të pasqyruar në dokumentet e vlerësimit të ofertave, OE "T" ka deklaruar se tërhiqet nga gara, bashkëlidhur kërkesa e tërheqjes, por që nuk administrohet në dosjen fizike dhe sistemin e prokurimit; AK ka vazhduar me OE "P" i renditur i pesti me ofertën 768,000 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 06.12.2021 nëpërmjet sistemit të prokurimit;

-Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton se në datë 07.12.2021 OE "P" është tërhequr nga gara, nëpërmjet njoftimit dërguar AK; Sipas informacionit të pasqyruar në dokumentet e vlerësimit të ofertave, OE "P" ka deklaruar se tërhiqet nga gara, bashkëlidhur kërkesa e tërheqjes, por që nuk administrohet në dosjen fizike dhe sistemin e prokurimit;

AK ka vazhduar me OE "A" i renditur i gjashti me ofertën 768,900 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 07.12.2021 nëpërmjet sistemit të prokurimit;

-Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton se në datë 10.12.2021 OE "A" është tërhequr nga gara, nëpërmjet njoftimit dërguar AK; Sipas informacionit të pasqyruar në dokumentet e vlerësimit të ofertave, OE "A" ka deklaruar se tërhiqet nga gara, bashkëlidhur kërkesa e tërheqjes, por që nuk administrohet në dosjen fizike dhe sistemin e prokurimit;

AK ka vazhduar me OE "X.XL" i renditur i gjashti me ofertën 779,000 lekë pa TVSH.

Diferenca me fondin limit është 21,000 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 10.12.2021 nëpërmjet sistemit të prokurimit;

-Malli është marrë në dorëzim në datë 24.12.2021 nga komisioni i marrjes në dorëzim ngritur me urdhrin nr.30 datë 27.12.2021.

-Fletë-Hyrja në magazinën e institucionit me nr.45 datë 24.12.2021.

-Likujdimi i OE është bërë sipas faturës tatimore nr.648, datë 24.12.2021, nëpërmjet urdhër shpenzimi nr. 710, datë 29.12.2021, në vlerën 934,800 lekë me TVSH.

Në procedurën e mësipërme konstatohet se:

Në DT është kërkuar; OE duhet të paraqesin Certifikatat ISO ose ekuivalente dhe duhet të jenë në përputhje me mallin që prokurohet si vijon;

ISO 9001:2015 në Menaxhimin e Cilësisë

ISO 14001:2015 në Sistemet e menaxhimit të Mjedisitë

ISO 18001:2007 në Sistemet e menaxhimit të sigurisë dhe shëndetit në punë ose 45001:2018 (Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë)

Kriteret e mësipërme në gjykimin e grupit të auditimit nuk janë në përputhje me natyrën e objektit të prokurimit e cila kushtëzon numrin e pjesëmarrësve, duke përjashtuar bizneset e vogla të cilat nuk janë të pajisura me certifikatat e sipërcituara; Këto certifikata ISO nuk janë lidhur ngushtë me mallin e prokuruar dhe për këtë arsye AK nuk duhet të vendoste këtë kriter;

-Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion OE i shpallur fitues disponon mjet transporti por është i licensuar vetëm për transport mallrash brenda vendit për mallrat e veta dhe jo për palët e treta;

-Faturat tatimore për vërtetimin e furnizimeve të ngjashme të mëparshme nuk janë me vulat e shitësit dhe blerësit;

-Nuk administrohet deklarata e konfliktit të interesit të OE të shpallur fitues;

-Ftesa për Ofertë nuk është përpiluar sipas përcaktimit të Udhëzimit nr.3, datë 08.01.2018, pika 7, germa "b" pasi nuk specifikohet grafiku i lëvrimin të mallit;

-Nuk administrohen deklaratat e konfliktit të interesit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël.

13. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt: "Riparim i rrjetit elektrik (ndriçimit) Malësi e Madhe"- 2021.

Me urdhrin e prokurimit nr.7 datë 09.03.2021, urdhërohet prokurimi me vlerë të vogël "Riparim i rrjetit elektrik (ndriçimit) Malësi e Madhe" me fondin limit prej 799,941 lekë pa TVSH.



-Përcaktimi i fondit limit është realizuar bazuar në VKM nr.629, datë 15.07.2015 në *Përmiratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre*.

Në dosje administrohet ftesa për ofertë me nr.882 prot., datë 09.03.2021, me specifikimet teknike, të punimeve bashkëlidhur, si dhe përcaktohet dorëzimi i dokumentacionit nga fituesi pranë AK ditën e nesërme nga shpallja e fituesit.

Vlerësimi i ofertave është realizuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël me përbërje A.Rr, P.Ç dhe E.A, ku është shpallur fituesi OE **“D.I”** me ofertën më të ulët, në vlerën 700,000 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 16.03.2021 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton se në datë 10.12.2020 OE **“D.I”** është s kualifikuar nga komisioni me vlerë të vogël për mospërbushje të kriterëve të vendosura nga AK;

AK ka vazhduar me OE **“B”** i renditur i dyti me ofertën 723,000 lekë pa TVSH. Diferenca me fondin limit është 76,941 lekë pa TVSH.

-Midis Bashkisë Malësi e Madhe përfaqësuar nga Kryetari T.M dhe Operatorit Ekonomik "B" Sh.p.k është lidhur kontrata me nr. 882/5 prot., datë 29.03.2021 për *“Riparimin e rrjetit elektrik (ndriçimit) Malësi e Madhe”* sipas preventivit të paraqitur nga Bashkia Malësi e Madhe dhe ofertës së paraqitur nga ofertuesi. Realizimi i kësaj kontrate duhet të realizohet brenda 3 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës.

-Procesverbali i verifikimit të punimeve dhe marrjes në dorëzim të punimeve rezulton e pa protokolluar, më datë 08.04.2021.

-Likujdimi i OE është bërë sipas faturës tatimore nr.5, datë 08.04.2021, nëpërmjet urdhër shpenzimi nr. 207, datë 14.04.2021, në vlerën 867,600 lekë me TVSH.

-Nuk administrohen deklaratat e konfliktit të interesit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël;

Mbi kriteret kualifikuese

Në hartimin e kriterëve rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Përmiratimin e rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar, neni 26 në Kontratat për punë publike, pika 7 dhe neni 61, në Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, paragrafi 2.

Në DT është kërkuar: Operatori Ekonomik duhet të paraqes licenca profesionale, lidhur me ekzekutimin e punëve objekt të prokurimit të kategorive dhe niveleve:

1.NP- 3 A

2.NP-11 A

3.NS- 14 A`

Është kërkuar në mënyrë të gabuar kategoria NP-3A, pasi nuk ka punime të kësaj natyre në preventivin e punimeve, kjo licencë shërben për *“Rikonstrukcion dhe mirëmbajtje godinash civile e industriale, veshje fasada”*;

Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të ketë në stafin e tij drejtues të punësuar dhe të regjistruar 1 (një) Inxhinier Elektrik; 1 (një) Inxhinier Ndërtimi;

Kërkesa për të pasur 2 inxhinier në stafin drejtues, është e fryrë dhe ul konkurrencën. Bazuar në preventivin e punimeve rezulton se nuk ka punime ndërtimi për të pasur inxhinier ndërtimi.

Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të paraqesin dëshmi nga administrata tatimore ku të ketë një punësim mesatar i të paktën 10punonjës për periudhën Nëntor 2020 - Janar 2021. Nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë) dhe periudha e vendosur.

Në DT është kërkuar: OE ofertues duhet të ketë 1 (një) mjet transporti vetëshkarkues minimumi 5 ton;

Sa kërkuar më sipër kërkesa për një mjet transporti vetëshkarkues minimumi 5 ton nuk është e argumentuar me volumin e punimeve, nuk ka punime të kësaj natyre në preventivin e



punimeve pasi nuk është specifikuar pesha e mallit të prokuruar;

Në DT është kërkuar: OE duhet të paraqesin Certifikata ISO, duhet të jenë në përputhje me objektin e prokurimit:

ISO 9001:2015

ISO 18001:2007 ose ISO 45001:2018

ISO 14001:2015

Kërkesë e gabuar pasi certifikata ISO 9001 : 2015 shërben për sistemin e menaxhimit të cilësisë;

Kërkesë e gabuar pasi certifikata ISO 14001:2015 shërben për sistemin e menaxhimit mjedisor;

Nga auditimi i dokumentacionit të administruar në dosjen fizike të procedurës konstatohet se:

-Dokumentacioni i dorëzuar nga OE shpallur fitues nuk është i protokolluar, me qëllim dokumentimin dhe respektimin e datës së dorëzimit;

OE Sh.p.k i shpallur fitues nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara nga AK si më poshtë:

Deklaratë mbi Gjendjen Gjyqësore;

Nuk administrohen licencat NP-11A, NS-14A;

Nuk administrohet certifikata ISO 14001:2015;

OE nuk ka në stafin e tij inxhinier elektrik;

OE nuk ka 10 punonjës të siguruar për periudhën Nëntor 2020-Janar 2021, pasi në dokumentet e OE nuk administrohet vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore të punonjësve të siguruar në këtë periudhë;

Nuk administrohet vërtetimi nga administrata tatimore për listë pagesa me specifikimet e punonjësve; Rezulton se OE nuk disponon një Autovinç;

Nuk administrohet deklarata e konfliktit të interesit;

OE ka një kontratë qeraje për një kamjon vetëshkarkues, por rezulton se kontrolli teknik i mjetit ka përfunduar në datë 13.11.2020, si dhe nuk disponon leje transport mallrash;

Sa më sipër OE shpallur fitues duhet të s'kualifikohet dhe të vazhdojë me OE e radhës.

14. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt: “Blerje uniforma për drejtorinë pyjore”- 2021.

Me urdhërin e prokurimit nr.60 datë 15.11.2021, prokurim me vlerë të vogël për blerje uniforma për drejtorinë pyjore.

Me procesverbalin nr. 3635/1 prot., datë 08.11.2021 nga komisioni i përlogaritjes së fondit limit ngritur me urdhër nr. 44 datë 09.04.2021 i përbërë nga V.Z, E.L dhe P.G është përlogaritur fondi limit për blerje uniforma për drejtorinë pyjore me vlerën 416,667 lekë pa TVSH, pas administrimit të 3 ofertave nga 3 operator ekonomik të ndryshëm (Gj, N dhe B), ky procesverbal i dorëzohet Njësisë së prokurimit P.Ç, A.Rr dhe E.A;

Në dosje administrohet ftesa për ofertë me nr. 3726 prot., datë 15.11.2021, me specifikimet bashkëlidhur, si dhe përcaktohet dorëzimi i dokumentacionit nga fituesi pranë AK ditën e nesërme nga shpallja e fituesit.

Vlerësimi i ofertave është realizuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël me përbërje P.Ç, A.Rr dhe E.A ku është shpallur fituesi OE Sh.p.k me ofertën më të ulët, në vlerën 352,610 lekë pa TVSH. Diferenca nga fondi limit është 64,057 lekë pa TVSH;

OE Fitues është njoftuar në datë 17.11.2021 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

-Midis Bashkisë Malësi e Madhe përfaqësuar nga Kryetari T.M dhe Operatorit Ekonomik "H" Sh.p.k është lidhur kontrata me nr. 3726/1 prot., datë 13.12.2021 për mallin e prokuruar për blerje uniforma për drejtorinë pyjore. Realizimi i kësaj kontrate duhet të bëhet brenda 5 (pesë) ditëve nga nënshkrimi i kësaj kontrate;

-Malli është marrë në dorëzim në datë 13.12.2021 nga komisioni i marrjes në dorëzim ngritur me urdhërin nr.41, datë 26.03.2021.

-Fletë-Hyrja në magazinën e institucionit me nr. 44, datë 17.12.2021.



-Likujdimi i OE është bërë sipas faturës tatimore nr.155, datë 17.12.2021, nëpërmjet urdhër shpenzimit nr. 701, datë 29.12.2021, në vlerën 423,132 lekë me TVSH.

Në procedurën e mësipërme konstatohet se:

-Ftesa për Ofertë nuk është përpiluar sipas përcaktimit të Udhëzimit nr.3, datë 08.01.2018, pika 7, germa ÷bopasi nuk specifikohet grafiku i lëvrimit të mallit;

-Nuk administrohet kërkesa e bërë nga drejtoria pyjore, i cili do të përdorë mallin e prokuruar me qëllim llogaritjen e sasisë së nevojshme për tû prokuruar, njësi e cila shërben më pas për përlllogaritjen e fondit limit;

-Nuk administrohen deklaratat e konfliktit të interesit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël;

-Dokumentacioni i dorëzuar nga OE shpallur fitues nuk është i protokolluar, me qëllim dokumentimin dhe respektimin e datës së dorëzimit, si psh., formulari i ofertës ekonomike të OE shpallur fitues;

-Nuk administrohet deklarata e konfliktit të interesit nga OE i shpallur fitues;

15. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt: “Organizim i aktivitetit kulturor për festat e fundvitit-2021”.

Me urdhrin e prokurimit nr.76 datë 13.02.2021, prokurim me vlerë të vogël ÷Organizim i aktivitetit kulturor për festat e fundvitit÷

Me procesverbalin nr. 3940/1 prot., datë 13.12.2021 nga komisioni i përlllogaritjes së fondit limit në vlerën 800,000 lekë pa TVSH, ngritur me urdhër nr.44 datë 09.04.2021 i përbërë nga V.Z, P.G dhe E.L, është përlllogaritur fondi limit për aktivitet për festat e fundvitit, pas administrimit të 3 ofertave nga 3 operator ekonomik të ndryshëm (N, R.R dhe B). Ky pocesverbal i dorëzohet Njësisë së prokurimit P.Ç, A.Rr dhe E.A;

Në dosje administrohet ftesa për ofertë me nr. 4019 prot., datë 13.12.2021, me specifikimet bashkëlidhur, si dhe përcaktohet dorëzimi i dokumentacionit nga fituesi pranë AK ditën e nesërme nga shpallja e fituesit.

Vlerësimi i ofertave është realizuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël me përbërje P.Ç, A.Rr dhe E.A, ku është shpallur fituesi OE ÷M-M÷ me ofertën më të ulët, në vlerën 584,000 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 16.12.2021 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton se në datën 17.12.2021 OE ÷M-M÷ është tërhequr nga gara, Sipas informacionit të pasqyruar në dokumentet e vlerësimit të ofertave nuk administrohet as në dosjen fizike dhe sistemin e prokurimit arsyeja e tërheqjes së OE të shpallur fitues;

AK ka vazhduar me OE ÷B÷ i renditur i dyti me ofertën 713,000 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 17.12.2021 nëpërmjet sistemit të prokurimit;

-Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton se në datë 17.12.2021 OE ÷B÷ është tërhequr nga gara, nëpërmjet njoftimit dërguar AK; Sipas informacionit të pasqyruar në dokumentet e vlerësimit të ofertave, OE ÷P÷ ka deklaruar se tërhiqet nga gara, bashkëlidhur kërkesa e tërheqjes, por që nuk administrohet në dosjen fizike dhe sistemin e prokurimit;

AK ka vazhduar me OE ÷B 2019÷ i renditur i treti me ofertën 789,000 lekë pa TVSH. Diferenca me fondin limit është 11,000 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 17.12.2021 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

-Midis Bashkisë Malësi e Madhe përfaqësuar nga Kryetari T.M dhe Operatorit Ekonomik "B 2019" është lidhur kontrata me nr.4019/1 prot., datë 24.12.2021 ÷Organizim i aktivitetit kulturor për festat e fundvitit÷ Realizimi i kësaj kontrate duhet të bëhet deri në datë 31.12.2020

-Likujdimi i OE është bërë sipas faturës tatimore nr.104, datë 27.12.2021, nëpërmjet urdhër shpenzimi nr.686, datë 28.12.2021, në vlerën 946,800 lekë me TVSH.

Në procedurën e mësipërme konstatohet se:



- Mjeti i marrë me qira nga OE shpallur fitues disponon certifikatë për transport ndërkombëtar mallrash për llogari të vet;
 - Nuk administrohen deklaratat e konfliktit të interesit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël;
 - Dokumentacioni i dorëzuar nga OE shpallur fitues nuk është i protokolluar, me qëllim dokumentimin dhe respektimin e datës së dorëzimit;
 - Dokumentacioni i dorëzuar përmban mangësi në formë dhe përmbajtje, Faturat tatimore për vërtetimin e furnizimeve të ngjashme të mëparshme nuk janë në përputhje me pikën e kërkuar nga AK që OE të ketë furnizime të ngjashme gjatë tri viteve të fundit;
- Sa më sipër OE shpallur fitues duhej të s'kualifikohej dhe të vazhdohej me OE e radhës.*

16. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt: **“Dekor për Festa-2021”**.

Me urdhrin e prokurimit nr.63 datë 19.11.2021, prokurim me vlerë të vogël ô Dekor për Festaô

Me procesverbalin nr.3684 prot., datë 17.11.2021 nga komisioni i përlllogaritjes së fondit limit në vlerën 800,000 lekë pa TVSH, ngritur me urdhër nr.44 datë 09.04.2021 i përbërë nga V.Z, P.G dhe E.L është përlllogaritur fondi limit për dekor për festa, pas administrimit të 3 ofertave nga 3 operator ekonomik të ndryshëm (J , F.H dhe N), ky pocesverbal i dorëzohet Njesisë së prokurimit P.Ç, A.Rr dhe E.A;

Në dosje administrohet ftesa për ofertë me nr.3790 prot., datë 19.11.2021, me specifikimet bashkëlidhur, si dhe përcaktohet dorëzimi i dokumentacionit nga fituesi pranë AK ditën e nesërme nga shpallja e fituesit.

Ftesa për ofertë drejtuar minimalisht 5 OE;

Vlerësimi i ofertave është realizuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël me përbërje P.Ç, A.Rr dhe E.A, ku është shpallur fituesi OE ôBô me ofertën më të ulët, në vlerën 697,000 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 26.11.2021 nëpërmjet sistemit të prokurimit; Diferenca me fondin limit është 103,000 lekë pa TVSH.

-Likujdimi i OE është bërë sipas faturës tatimore nr.38, datë 06.12.2021, nëpërmjet urdhër shpenzimi nr. 642, datë 07.12.2021, në vlerën 836,400 lekë me TVSH.

Në procedurën e mësipërme konstatohet se:

- Nuk administrohen deklaratat e konfliktit të interesit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël;
- Dokumentacioni i dorëzuar nga OE shpallur fitues nuk është i protokolluar, me qëllim dokumentimin dhe respektimin e datës së dorëzimit, si psh., formulari i ofertës ekonomike të OE shpallur fitues;
- Dokumentacioni i dorëzuar përmban mangësi në formë dhe përmbajtje, pasi nuk administrohet listë pagesa nga administrata tatimore që OE i shpallur fitues të ketë 5 punonjës të siguruar gjatë muajit të fundit.

Sa më sipër OE shpallur fitues nuk ka plotësuar kriteret e vendosura nga AK dhe duhej të s'kualifikohej dhe të vazhdohej me OE e radhës.

17. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt: **“Lavazh dhe gratim për automjetet-2021”**.

Me urdhrin e prokurimit nr.5, datë 02.03.2021, prokurim me vlerë të vogël ôLavazh dhe gratim për automjetetô

Me procesverbalin nr. 439/1 prot., datë 05.02.2021 nga komisioni i përlllogaritjes së fondit limit ngritur me urdhër nr. 14 datë 25.01.2021 i përbërë nga V.Z, E.S dhe E.L është përlllogaritur fondi limit për Lavazh dhe gratim për automjetet në vlerën 333,333 lekë pa TVSH, pas administrimit të 3 ofertave nga 3 operator ekonomik (F.K, M.V dhe L.N), ky pocesverbal i dorëzohet Njesisë së prokurimit P.Ç, A.Rr dhe E.A;



Në dosje administrohet ftesa për ofertë me nr.800 prot., datë 02.03.2021, me specifikimet bashkëlidhur, si dhe përcaktohet dorëzimi i dokumentacionit nga fituesi pranë AK ditën e nesërme nga shpallja e fituesit.

Vlerësimi i ofertave është realizuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël me përbërje P.Ç, A.Rr dhe E.A, ku është shpallur fitues OE "L.N" me ofertën më të ulët, në vlerën 330,000 lekë pa TVSH.

OE Fitues është njoftuar në datë 08.03.2021 nëpërmjet sistemit të prokurimit;

-Midis Bashkisë Malësi e Madhe përfaqësuar nga Kryetari T.M dhe Operatorit Ekonomik "L.N" është lidhur kontrata me nr.809/1 prot., datë 29.03.2021 për mallin e prokuruar në Lavazh dhe grasatim për automjete Realizimi i kësaj kontrate duhet të bëhet deri në datë 31.12.2021.

-Likujdimi i OE është bërë sipas faturës tatimore nr.9, datë 23.12.2021, nëpërmjet urdhër shpenzimi nr.695, datë 28.12.2021, në vlerën 330,000 lekë me TVSH.

Në procedurën e mësipërme konstatohet se:

-Nuk administrohen deklaratat e konfliktit të interesit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël;

-Nuk administrohet asnjë dokument nga OE i shpallur fitues;

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 3 të nenit 27, nenin 56, pikën 3 në nenin 57 në VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, shkronjën "b" në pikën 7, pikën 16 në Udhëzimin nr.3, datë 08.01.2018 në mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjetet elektronike, i ndryshuar.

III.2.5. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit.

Për auditimin e pikës 5 të Projekt Raportit të Auditimit në mbi zbatimin e kërkesave të ligjit nr.107/2014 në Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit, i ndryshuar, u shqyrtua:

-Dokumentacioni mbi lejet e ndërtimit dhe certifikatat e përdorimit për subjektet përfitues të lejeve të ndërtimit për periudhën 01.04.2020-31.12.2021;

-Ligji nr.107/2014 në Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit, i ndryshuar;

-VKM nr.408 datë 13.05.2015 në miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit e ndryshuar;

-Paketat fiskale për periudhën 2020-2021 mbi shkallën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja.

2.3.1. Planifikimi i territorit.

Plani i Përgjithshëm Vendor (PPV) për territorin administrativ të Bashkisë Malësi e Madhe ka nisur procesin e hartimit në kuadër të prokurimit të shërbimit të konsulencës nga ish Ministria e Zhvillimit Urban për Hartimin e Planeve të Përgjithshme Vendore për 26 Bashki në Shqipëri, në Hartimi i planeve të përgjithshme vendore për bashkitë...ò, dhe është miratuar me Vendimin nr.3, datë 09.12.2017.

Përjashtim nga kompetencat për të shqyrtuar kërkesat për leje zhvillimi/ndërtimi nga Bashkia Malësi e Madhe bëjnë zonat me rëndësi kombëtare, sipas vendimit nr.1, datë 12.07.2019, të Këshillit Kombëtar të Territorit (KKT), **në të cilat çdo ndërtim i ri do të jetë objekt shqyrtimi nga Agjencia e Zhvillimit të Territorit.**

Në Ligjin Nr.107 datë 31.07.2014 "Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit" të ndryshuar, neni 3, pika 15 - **kushtet zhvillimore janë kushtet e përcaktuara nga plani i detajuar vendor ose, në mungesë, nga plani i përgjithshëm vendor dhe, në mungesë të të dyjave, të përcaktuara nga autoriteti përgjegjës i planifikimit që shërbejnë si bazë për hartimin e dokumentacionit të domosdoshëm për pajisjen me leje ndërtimi.**

Neni 29 Përgjegjësitë e kryetarit të bashkisë

Kryetari i bashkisë është përgjegjës për: a) vendimmarrjen lidhur me aplikimet për leje zhvillimi dhe leje ndërtimi në territorin administrativ të bashkisë; b) vlerësimin e respektimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

të kërkesave ligjore për punimet e kryera mbi bazën e deklaratës paraprake për kryerje punimesh; c) dhënien e certifikatës së përdorimit, sipas nenit 42 të këtij ligji, për lejet e ndërtimit të miratuara prej tij.

Kontrolli dhe zhvillimi i territorit.

Bashkia Malësi e Madhe, për periudhën 01.01.2020 deri në 31.12.2021, ka pasur 177 aplikime në sistem për leje zhvillimi, leje ndërtimi, deklarata për kryerje punimesh, leje për ndryshim funksioni, leje për shtesa në objekte ekzistuese, rikonstruksione dhe certifikata përdorimi, përkatësisht 50 aplikime për leje zhvillimi, **14 për leje ndërtimi me sipërfaqe mbi 250m², 11 aplikime për leje me sipërfaqe deri 250m²**, 15 certifikata përdorimi, 0 shtyrje afati leje ndërtimi, 23 deklarata paraprake për kryerje punimesh, 4 ndryshime projekti gjatë ndërtimit, 0 ndryshime funksioni, 2 aplikime për shtesë në ndërtim ekzistues mbi 250m², 3 shtesë me sipërfaqe deri 250m², rikonstruksione 4 dhe 17 leje infrastrukture. Nga sistemi e-lejet rezulton se, për vitin 2020 janë refuzuar 6 leje ndërtimi dhe për vitin 2021 janë refuzuar 13 leje ndërtimi.

Për periudhën 2020-2021 janë miratuar 30 leje ndërtimi (përfshirë 15 leje infrastrukture për Bashkinë Malësi e Madhe, OSHE, OST). Nga 30 leje ndërtimi të miratuara, 5 prej tyre janë me sipërfaqe ndërtimi më të vogël se 250 m² dhe 25 me sipërfaqe më të madhe se 250 m².

Nga 25 leje ndërtimi me sipërfaqe më të madhe se 250 m², grupi i auditimit përzgjedhi për auditim 17 prej tyre, ose rreth 70% të tyre, ose rreth 57% nga 30 leje ndërtimi gjithësej të miratuara për periudhën 2020-2021.

Leje Ndërtimi 2020

Nr.	Date	Zhvilluesi	Objekti	Sip (m ²)	Përzgjedhur
1	4/6/2020	A.L	Shtepi banimi 1 (nje) kat (Ndryshim Projekti)	249	
2	4/9/2020	B.H	Rikonstruksion dhe Shtese Anesore Shtepi Banimi 1 (nje) kat	50	
3	4/9/2020	Sh.P	Shtepi banimi 2(dy) kat	75.4	
4	5/5/2020	A.Xh	Sherbime, shtese 2 (dy) kate	36.7	
5	5/5/2020	G.O	Stalle per mbareshtimin e bagetive 1 (nje) kat	144.5	
6	5/22/2020	G.H	Agroturizem Hysaj	1428	Po
7	6/25/2020	P.V	Stalle per mbareshtimin e bagetive 1 (nje) kat	600	Po
8	6/26/2020	M sh.p.k	Shtese kati kompleks hotelier ne rec	937	Po
9	7/15/2020	M sh.p.k	Shtese Magazine 1 kat me Bodrum per perpunimin e Bimeve Medicinale	422	Po
10	7/16/2020	L 2015	Pike grumbullimi per bime medicinale	877.5	Po
11	04.11.2020	V sh.p.k	Magazine per ruajtjen, perpunimin dhe ambalazhimin e bimeve medicinale 1 dhe 2 kat"	1003.6	Po
12	17/12/2020	E.N	Rikonstruksion dhe shtese anesore ,shtese kati Shtepi banimi 1 (nje) kat	108.4	
13	22/12/2020	L.D	Strukture Hotelerie Agroturizem 3 kate mbi toke dhe nje kat nentokeo	762.57	Po
14	22/12/2020	L.D	Strukture Hotelerie Agroturizem 2 kate mbi toke dhe nje kat nentokeo	589.86	Po

Leje Ndërtimi 2021

Nr.	Date	Zhvilluesi	Objekti	Sip (m2)	Përzgjedhur
1	08.01.2021	E.Gj	Magazine ruajtje e produkteve bujqesore	209 m2	
2	24/02/2021	M	Objekt per rritjen dhe mbareshtimin e zogjeve Pulari	533.2 m2	Po
3	4/13/2021	J.D	Shtepi banimi 1k	61 m2	
4	4/13/2021	E.Gj	Magazine ruajtje e produkteve bujqesore	209 m2	
5	4/22/2021	Gj.P	Ndryshim projekti Magazine per Bimë Medicinale	1 003.6 m2	Po
6	5/31/2021	V.Z	Kompleks Agroturistik 2 kate	347.5 m2	Po
7	6/8/2021	T.F	Magazine me dhoma frigoriferike	4045 m2	Po
8	6/24/2021	G.D	Shtepi banimi 1 (nje) kat	192.0 m2	
9	6/24/2021	F.B.Sh	Stalla "Farma Bio-Shkreli"	2477.3 m2	Po
10	7/12/2021	N.Gj	Magazine Bujqesore	162 m2	
11	7/22/2021	M	Leje ndërtimi për ndërtim të ri, me sipërfaqe më të madhe se 250 m2	399.3 m2	Po
12	9/1/2021	K.K	Ferme Blegtorale	906 m2	Po
13	9/16/2021	I.D	"Magazine per ruajtjen dhe perpunimin e frutave dhe perimeve te fermes"	432 m2	Po
14	10/4/2021	S.P	Shtepi banimi 1 (nje) kat	153 m2	
15	10/8/2021	H.S	Shtepi banimi 2 (dy) kat"	203.7 m2	
16	12/31/2021	Gj.P	Ndryshim projekti Magazine per Bimë Medicinale	Nuk ndryshon	Po

Burimi: Drejtoria e Urbanistikës dhe Projekteve Bashkia Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

-Nga sa më sipër janë përzgjedhur për t'u audituar disa nga procedurat e miratimit për leje ndërtimi për ndërtime të reja me sipërfaqe më të madhe se 250 m², si edhe shtesa në objekte



me sipërfaqe më të madhe se 250 m² duke e bazuar kështu përzgjedhjen në madhësinë e objekteve, vlerën e taksës së ndikimit në infrastrukturë si edhe vendndodhjes së tyre.

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit në sistemin e-leje, për lejet e ndërtimit të përzgjedhura për auditim, u konstatua se:

Titulli i gjetjes: Mosrespektimi i kuadrit rregullator të fushës në miratimin e lejeve të ndërtimit.

Situata: Nga auditimi i procedurave të ndjekuara nga Drejtoria e Urbanistikës Bashkia Malësi e Madhe, u konstatua se në:

-4 raste është miratuar leja e ndërtimit pa marrë mendimin dhe/ose konfirmimin nga institucionet përkatëse, si: Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, Autoritetit Rrugor Shqiptar, Agjencisë së Zhvillimit të Territorit;

-11 raste është miratuar leja e ndërtimit në kushtet e mungesës së dokumentacionit, si: Projekti i eficiencës energjitike, leja përkatëse nga Agjencia e Basenit Ujor Shkodër, leja përkatëse nga Autoriteti Rrugor Shqiptar për hapjen e rrugës hyrëse të objektit me trupin e rrugës;

-3 raste është dhënë leje ndërtimi me objekt në Strukturë Hotelerie Agroturizëm në kushtet kur nuk plotësohen kërkesat paraprake nga aplikanti për tu pajisur me leje për ndërtimin e llojit të objektit të mësipërm;

-2 raste është miratuar leja e ndërtimit për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit, në kushtet e mungesës së dokumentacionit, si: projekti arkitektonik i ndryshuar, projekti konstruktiv i ndryshuar;

-11 raste nuk janë respektuar distancat nga kufiri i pronës, nga objektet ekzistuese dhe nga brezi mbrojtës i rrugës;

-5 raste nuk është respektuar intensiteti i ndërtimit dhe koeficienti i shfrytëzimit të truallit;

Sa më sipër mbajnë përgjegjësi E.V Drejtore e Urbanistikës, E.C ish Përgjegjëse e Sektorit të Urbanistikës, Xh.D Përgjegjëse e Sektorit të Urbanistikës, L.M ish Specialist në Sektorin e Urbanistikës, E.A ish Specialist në Sektorin e Urbanistikës dhe F.U ish Përgjegjëse në Sektorin e Urbanistikës.

Kriteri: Nën pikën 1.1.2 të pikës 1.1/1 në nenin 15, pikën 2 të nenit 20, shkronjën ña të nenit 29, pikën 2 të nenit 43, pikën 1 të nenit 44 në Ligjin nr.107/2014 në Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit, i ndryshuar;

Pikën 3 dhe 3/1 në nenin 3, pikat 1 dhe 3 të nenit 14, shkronjën ñe të pikës 1 dhe pikën v të pikës 1/1 në nenin 15, pikën 6 të nenit 21 në VKM nr.408, datë 13.05.2015 në miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit e ndryshuar;

Pikën 6 në Vendimin nr.12, datë 27.02.2019 të KKT;

Pikën 1 në nenin 8, pikën 1 në nenin 10, pikën 1 të nenit 17, shkronjën ç në pikën 4 në Kreun I, Kreun II.1 dhe II.2, Kreun III.1 dhe III.2, Kreun III.3 të VKM nr. 537, datë 8.7.2020 në miratimin e kërkesave minimale të performancës së energjisë së ndërtesave dhe të elementeve të ndërtesave;

Pikën 1 në Kreun I, pikën 4 në Kreun II në VKM nr.22, datë 12.1.2018 në miratimin e kriterëve për certifikimin e veprimtarisë së agroturizmit, i ndryshuar,

Pikën 2 në Kreun IV në VKM Nr. 725, datë 02.09.2015 në mënyrën e organizimit dhe të funksionimit të agjencisë së zhvillimit të territorit, i ndryshuar

Pikën 2 të VKM nr. 416, datë 13.05.2015 në miratimin e kushteve të përgjithshme e të posaçme, dokumenteve shoqëruese, afatit të vlefshmërisë, formularëve të aplikimit për autorizim dhe leje, procedurave të shqyrtimit e vendimmarrjes dhe formateve të autorizimit e lejes për përdorim të burimeve ujore.

Ndikimi/Efekti: Cenimi i qëllimeve të kuadrit rregullator për planifikimin dhe zhvillimin e territorit, si: Zhvillimin e qëndrueshëm të territorit, nëpërmjet përdorimit racional të tokës dhe të burimeve natyrore; Nxitjen e veprimeve të duhura për mbrojtjen, restaurimin dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

rritjen e cilësisë së trashëgimisë natyrore e kulturore dhe për ruajtjen e shumëllojshmërisë biologjike, zonave të mbrojtura, monumenteve të natyrës, zonave të ndjeshme mjedisore dhe të peizazhit; Bashkërendimin e veprimtarisë ndërmjet autoriteteve për të nxitur planifikimin e harmonizuar e të integruar të territorit.

Shkak: Moszbatim i kuadrit rregullator të fushës.

Rëndësia: E Lartë.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e Urbanistikës dhe Projekteve, të marrë masat e nevojshme për plotësimin e dokumentacionit të munguar në lejet e ndërtimit të miratuara përgjatë periudhës 2020-2021, si dhe bashkërendimin e punës, vlerësimin dhe marrjen në konsideratë të mendimeve të autoriteteve publike kompetente gjatë aplikimit deri në miratimin e lejes së ndërtimit.

Më hollësisht lejet e ndërtimit trajtuar si më poshtë vijon:

1. Leje ndërtimi Nr. 15, datë 22.12.2020 dhe leje zhvillimi Nr. 10, datë 25.11.2020 për objektin “Strukturë Hotelerie Agroturizëm 2 kate mbi tokë dhe 1 kat nëntokë”, në adresën Vermosh Kelmend, me zhvillues L.D dhe P.D, projektuar nga P.S me licencë nr. A. 0031/7.

- Nuk administrohen mendimet e institucioneve përkatëse;
- Nuk administrohet marrja e konfirmimit nga Ministria e Linjës dhe Agjencia e Zhvillimit të Territorit;
- Është dhënë leje ndërtimi me objekt strukturë hotelerie-agroturizëm, ndërkohë që për këtë objekt aktiviteti, pra agroturizëm, para dhënies së lejes së ndërtimit duhet të plotësohen disa kriteret, si vijon⁷¹:

1. Agroturizëm është veprimtaria pritëse, që zhvillohet në një fermë ose njësi tjetër agrikulturore i **sipas dokumentacionit të ngarkuar në sistemin e-lejet, subjekti nuk disponon fermë/njësi tjetër agrikulturore;**
2. Agroturizmi duhet të ofrojë njëkohësisht zotërimin e një ferme bujqësore/blegtorale, shërbimin e akomodimit, të ushqimit dhe të aktiviteteve rekreative i **sipas dokumentacionit nuk e plotëson, zotërimin e një ferme bujqësore/blegtorale;**
3. Është paraprake për veprimtari pritëse të certifikuar si agroturizëm (në vijim referuar si Është paraprake), certifikata e lëshuar nga ministri përgjegjës për turizmin, bazuar në vendimarrjen e komisionit vlerësues, për subjektet e reja të referuara në pikën 8/4 të këtij vendimi, që kanë marrë miratimin paraprak të projektidesë nga komisioni. Kjo certifikatë lëshohet për të bërë të zbatueshëm legjislacionin në fuqi për taksën e ndikimit në infrastrukturë i **Nuk e plotëson. Theksojmë se kjo certifikatë i paraprin procesit të miratimit të lejes së ndërtimit;**
4. Agroturizmi, si veprimtari, duhet të zhvillohet minimalisht në një nga fermat e mëposhtme:
Fermat bujqësore, të cilat kanë të paktën 1 ha tokë të mbjellë me kultura bujqësore i **nuk e plotëson;**
Ferma blegtorale, të cilat mbarësojnë, të paktën, 10 krerë gjedhë ose 100 krerë dele/dhi ose 200 krerë shpendë i **nuk e plotëson;**
Njësitë agrikulturore, të cilat kanë si aktivitet përpunimin e produkteve bujqësore, blegtorale, akuakulturës dhe që plotësojnë kriteret e parashikuara në pikën 6 dhe në shkronjat ñaò e ñbò, të kësaj pike, të parashikuara në kreun II i **nuk e plotëson;**
Subjektet e reja, që kërkojnë të ndërtojnë një strukturë/objekt akomodues në funksion të zhvillimit të veprimtarisë pritëse të agroturizmit, duhet të marrin miratimin paraprak të projektidesë nga komisioni vlerësues, i ngritur pranë ministrisë përgjegjëse për turizmin i **nuk e plotëson;**

- Nuk administrohet projekti për eficiencën energjitike;

⁷¹ VKM nr.22, datë 12.1.2018 ñPër miratimin e kriterëve për certifikimin e veprimtarisë së agroturizmit, i ndryshuar.



-Nuk është respektuar distanca nga kufiri i pronës, sipas planvendosjes së objekteve në anën veriore të pronës (shenjës treguese në planvendosje).

2. Leje ndërtimi Nr. 14, datë 22.12.2020 dhe leje zhvillimi Nr. 10, datë 25.11.2020 për objektin “Strukture Hotelerie Agroturizem 3 kate mbi tokë dhe 1 kat nëntokë”, në adresën Vermosh Kelmend, me zhvillues L.D dhe P.D, projektuar nga P.S me licencë nr. A. 0031/7.

-Nuk administrohen mendimet e institucioneve përkatëse;

-Nuk administrohet marrja e konfirmimit nga Ministria e Linjës dhe Agjencia e Zhvillimit të Territorit;

-Është dhënë leje ndërtimi me objekt strukturë hotelerie-agroturizëm, ndërkohë që për këtë objekt aktiviteti, pra agroturizëm, para dhënies së lejes së ndërtimit duhet të plotësohen disa kriteret, si vijon⁷²:

1. Agroturizëm është veprimtaria pritëse, që zhvillohet në një fermë ose njësi tjetër agrikulturore i **sipas dokumentacionit të ngarkuar në sistemin e-lejet, subjekti nuk disponon fermë/njësi tjetër agrikulturore;**

2. Agroturizmi duhet të ofrojë njëkohësisht zotërimin e një ferme bujqësore/blegtorale, shërbimin e akomodimit, të ushqimit dhe të aktiviteteve rekreative i **sipas dokumentacionit nuk e plotëson, zotërimin e një ferme bujqësore/blegtorale;**

3. Është paraprake për veprimtari pritëse të certifikuar si agroturizëm (në vijim referuar si Është paraprake), certifikata e lëshuar nga ministri përgjegjës për turizmin, bazuar në vendimmarrjen e komisionit vlerësues, për subjektet e reja të referuara në pikën 8/4 të këtij vendimi, që kanë marrë miratimin paraprak të projektidesë nga komisioni. Kjo certifikatë lëshohet për të bërë të zbatueshëm legjislacionin në fuqi për taksën e ndikimit në infrastrukturë të **Nuk e plotëson. Theksojmë se kjo certifikatë i paraprin procesit të miratimit të lejes së ndërtimit;**

4. Agroturizmi, si veprimtari, duhet të zhvillohet minimalisht në një nga fermat e mëposhtme:

Fermat bujqësore, të cilat kanë të paktën 1 ha tokë të mbjellë me kultura bujqësore të **nuk e plotëson;**

Ferma blegtorale, të cilat mbarësojnë, të paktën, 10 krerë gjedhë ose 100 krerë dele/dhi ose 200 krerë shpendë të **nuk e plotëson;**

Njësitë agrikulturore, të cilat kanë si aktivitet përpunimin e produkteve bujqësore, blegtorale, akuakulturës dhe që plotësojnë kriteret e parashikuara në pikën 6 dhe në shkronjat Ëa dhe Ëb, të kësaj pike, të parashikuara në kreun II të **nuk e plotëson;**

Subjektet e reja, që kërkojnë të ndërtojnë një strukturë/objekt akomodues në funksion të zhvillimit të veprimtarisë pritëse të agroturizmit, duhet të marrin miratimin paraprak të projektidesë nga komisioni vlerësues, i ngritur pranë ministrisë përgjegjëse për turizmin të **nuk e plotëson;**

-Sipas lejes së ndërtimit, projektit arkitektonik të miratuar dhe relacionit arkitektonik, parashikohen dy tipologji ndërtimi me shtrirje në dy njësi strukturore. Konkretisht parashikohet një hotel me 3 kate mbi tokë dhe 1 nëntokë, i cili sipas e-hartës shtrihet në njësinë strukturore **KE 01-N11-13 kategoria natyrë, pyll**, në të cilin duhet të plotësohen disa kriteret ligjore të fushës (Ligji nr.57/2020 ËPër pyjet), ku fondi pyjor kombëtar përbëhet nga fond pyjor në pronësi publike dhe private dhe në të dy rastet, për heqjen e fondit pyjor si dhe në varësi të madhësisë, duhet të merret miratimi paraprak në ministrinë e turizmit për sipërfaqe deri në 1 ha.

-Për tipologjinë tjetër të ndërtimit, pra objekti me 2 kate me pishinë me shtrirje në njësinë strukturore K_01-B13-07, kategoria Ëbujqësore, lejon ndërtimin e objekteve me 1 kat me

⁷² VKM nr.22, datë 12.1.2018 ËPër miratimin e kriterëve për certifikimin e veprimtarisë së agroturizmit, i ndryshuar.



çati të shfrytëzueshme, ndërsa sipas projektit arkitektonik të miratuar, rezulton se vilat janë me 3 kate, konkretisht garazhdi kati 0, si dhe 2 kate të tjera më sipër.

-Nuk administrohet projekti për eficiencën energjitike;

-Nuk është respektuar distanca nga kufiri i pronës, sipas planvendosjes së objekteve në anën veriore të pronës (shenjës treguese në planvendosje),

-Nuk është respektuar KSHT, sipas përlllogaritjeve kemi vlerën 23.4% (gjurma e ndërtimit * 100/sipërfaqe e truallit) = $909.9 \text{ m}^2 * 100 / 3872 \text{ m}^2$;

-Intensiteti i ndërtimit është në vlerën 0.7 dhe jo 0.5 sipas projektit të miratuar, sipas përlllogaritjeve, sipërfaqe totale ndërtimi/sipërfaqe e truallit;

-Sipas lejes së ndërtimit, projektit arkitektonik të miratuar, rezulton se subjekti përfitues, parashikon të shfrytëzojë burim ujor, nga Lumi i Vermoshit për akuakulturë në rezervuar peshku, ndërkohë që përdorimi i burimit për këtë qëllim kryhet vetëm nëpërmjet lejes administrative të lëshuar nga organet e administrimit dhe menaxhimit të burimeve ujore (Agjencia e Basenit Ujor Shkodër)⁷³, por që subjekti nuk është i pajisur me lejen përkatëse.

3. Leje ndërtimi Nr. 9, datë 15.07.2020 për objektin “Shtesë magazine 1 kat me bodrum për përpunimin e bimëve medicinale”, sipërfaqe ndërtimi 831 m², në adresën Bajzë, Kastrat, me zhvillues M sh.p.k, projektuar nga E.Xh me liçencë nr. A. 1480/1.

-Nuk administrohen mendimet e institucioneve përkatëse;

-Nuk administrohet marrja e konfirmimit nga Ministria e Linjës dhe Agjencia e Zhvillimit të Territorit;

-Nuk administrohet projekti i instalimeve të ngrohjes dhe ftohjes;

-Është dhënë leje ndërtimi në njësinë strukturore KA_05-IE1-01, ku sipas pasaportës strukturore është i nevojshëm Plani i Detajuar Vendor për përcaktimin e kriterëve të ndërtimit, ndërkohë që PDV për këtë zonë nuk është hartuar;

-Autoriteti Vendor i Zhvillimit të Territorit në dhënien e lejes së mësipërme të ndërtimit, është bazuar në Vendimin nr.12, datë 27.02.2019, ku përcaktohet se në bashkitë të cilat kanë PPV lejohet të japin leje ndërtimi në njësitë që i përkasin kategorive urban, bujqësor dhe natyror, si dhe ndërtimi i tyre të bëhet sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi.

-Sa më sipër legjislacioni në fuqi, lidhet me VKM nr.283, datë 01.04.2015 nëpër përcaktimin e tipave, rregullave, kriterëve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore, i ndryshuar. Në pikën 10 të Kreut II.b, distanca minimale nga kufiri i pronës të jetë 7 metër, ndërkohë sipas planvendosjes, në njërin prej drejtimeve distanca është 4.4 metra.

4. Leje ndërtimi Nr. 7, datë 25.06.2020 dhe leje zhvillimi Nr. 3, datë 24.02.2020 për objektin “Stallë për mbarështimin e bagëtive”, sipërfaqe ndërtimi 600 m², në adresën Vermosh, Kelmend, me zhvillues P.V, projektuar nga E.Xh me liçencë nr. A. 1480/1 dhe G.I me liçencë nr. K. 1183/3.

- Leja e ndërtimit është dhënë në njësinë strukturore KE_01-N11-08 kategoria N-Natyror, nënkategoria N1-Pyje, për të cilën rregullorja vendore⁷⁴ e zbatimit të PPV Bashki Malësi e Madhe parashikon disa kriterë:

1. Neni 90/2-Zonat e tilla ndër të tjera duhet të trajtohen sipas rekomandimeve të planit kombëtar të Alpeve, sipas të cilit lejohet aktiviteti i turizmit dhe jo lloj tjetër aktiviteti.

2. Neni 92/2-Në pyjet N11 rekomandohen masa pyllëzuese për minimizimin e dëmeve nga prerjet/zjarret;

3. Neni 94/1-15-Në këtë zonë gjendet monumenti i natyrës në Kanioni i Bashkimit Vermosh;

⁷³ Shkronja në të pikën 1 në nenin 41 të Ligjit nr.111/2012 nëpër menaxhimin e integruar të burimeve ujore, i ndryshuar, si dhe pikën 2 të VKM nr. 416, datë 13.05.2015 nëpër miratimin e kushteve të përgjithshme e të posaçme, dokumenteve shoqëruese, afatit të vlefshmërisë, formularëve të aplikimit për autorizim dhe leje, procedurave të shqyrtimit e vendimmarrjes dhe formateve të autorizimit e lejes për përdorim të burimeve ujore.

⁷⁴ Miratuar me Vendimin nr.3, datë 09.12.2017.



4. Neni 94/2-Mbrojtja, sistemimi dhe mirëmbajtja do të bëhen sipas legjislacionit në fuqi;
5. Neni 99/1/a) Në këto zona mund të ndërtohen struktura në funksion të blegtorisë;
6. Neni 99/2-Këto struktura duhet të jenë me materiale të lehta, të çmontueshme, pa themele;
7. Neni 102 pika 6 dhe 9.

-Zona në të cilën është dhënë leja e ndërtimit, është pjesë e parkut kombëtar të Alpeve, dhe në këto kushte, veç rregullores për zbatimin e planit, Ligji nr.81/2017 nëpër zonat e mbrojtura në neni 14, përcakton se:

Parku Kombëtar, është zonë e mbrojtur e kategorisë së II, për të cilën duke vijuar me përcaktimet e nenit 16 të këtij ligji, zbatohet shkalla e mbrojtjes mjedisore të zonës që ka si objektiv të mbajë territorin në gjendje natyrore, ku të ruhen komunitetet biotike, të resurseve gjenetike dhe llojeve për të siguruar stabilitetin ekologjik dhe diversitetin dhe ku:

- a) përjashtohet njeriu nga shfrytëzimi ose zënia me aktivitete intensive;
- b) nuk lejohet shfrytëzimi i tokës me teknologji intensive, me mjete dhe mënyra që shkaktojnë ndryshime rrënjësore në biodiversitet, në strukturën dhe funksionet e ekosistemeve ose që dëmtojnë në mënyrë të pandreqshme sipërfaqen e tokës;
- c) janë të ndaluara ndërtimi i zonave urbane, i autostradave, hekurudhave, linjave të prodhimit të energjisë, si hidrocentrale, linjave të tensionit të lartë dhe sistemeve të naftës e të gazit me shtrirje të gjatë;
- ç) nuk lejohet ndryshimi i gjendjes natyrore të rezervave ujore, burimeve, liqeneve dhe sistemeve të zonave të lagura;

-Gjithashtu pranë zonës së ndërtimit ndodhet monumenti i natyrës në Kanioni i Bashkimit Vermoshë, që përfshihet në kategorinë III, dhe sipas pikës 3 të nenit 17 në Ligjin nr.81/2017, përcaktohet se monumentet natyrore rrethohen nga Zona Buferike me gjerësi **deri në 200 metra nga perimetri i monumentit**. Qëllimi i Zonës Buferike parandalimi ose zbutja e ndikimeve ekologjike të dëmshme në mjediset dhe elementet e rëndësishme të zonës së mbrojtur. Sipas planvendosjes së objektit të propozuar për ndërtim, dhe matjes së distancës së tij (e-harta dhe gjeoportali) kulmi jug-perëndim i gjurmës së objektit (27.3 metra distancë nga rruga pyjore me të cilën kufizohet) me kulmin veri-lindje të kanionit të bashkimit pasuria me nr.421, rezulton se distanca e objektit me monumentin e natyrës është 61 metra.



-Gjithashtu në pikën 4 të Kreut I të VKM nr. 57, datë 6.2.2019 nëpër kriteret dhe mënyrën e zonimit të territorit të një zone të mbrojtur mjedisore

“Për zonat e mbrojtura të kategorive “Rezervë strikte natyrore/rezervat shkencor” dhe “Monument natyror” nuk do të ketë zonim të brendshëm, por vetëm lejim të aktiviteteve të përkohshme turistike, me miratimin e ministrit, nëpërmjet planit të menaxhimit. Me qëllim parandalimin ose zbutjen e ndikimeve ekologjike të dëmshme në mjediset dhe elementet e rëndësishme të tyre, krijohet një zonë buferike, me gjerësi deri në 200 metra, nga



perimetri i jashtëm i zonës së mbrojtur, ku lejohen vetëm aktivitetet konservuese të përshtatshme”.

-Duke vazhduar trajtimin e çështjes përkatëse, Autoriteti Vendor i Zhvillimit të Territorit në dhënien e lejes së mësipërme të ndërtimit, është bazuar në Vendimin nr.12, datë 27.02.2019, ku përcaktohet se në bashkitë të cilat kanë PPV lejohet të japin leje ndërtimi në njësitë që i përkasin kategorive urban, bujqësor dhe natyror, si dhe ndërtimi i tyre të bëhet sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi, duke u bazuar në kriteret ndërtimore të përcaktuara në VKM nr.283, datë 01.04.2015, por pa marrë në konsideratë edhe përcaktimet e bëra në legjislacionin e mësipërm për zonat e mbrojtura.

-Por edhe sipas kushteve/kritereve të ndërtimit të përcaktuara në VKM e mësipërme, rezulton se nuk respektohet lartësia e objektit nga toka pasi duhet 4.5 metra, ndërkohë sipas projektit dhe relacionit arkitektonik rezulton 8.45 metra;

-Në projekt nuk parashikohen strukturat për grumbullimin e jashtëqitjeve me origjinë shtazoredhe menaxhimi i tyre nëpërmjet filtrimit paraprak, sipas pikës 6 në VKM e mësipërme;

-Gjithashtu sipas mendimeve të institucioneve dhe më konkretisht nga Agjencia e Menaxhimit të Burimeve Ujore, subjekti duhet të aplikojë për leje për rezervuarin e ujit pranë ZABU Drin-Bunë bazuar në VKM nr. 416, datë 13.05.2015, leje e cila nuk administrohet, si dhe është e rëndësishme të përcaktohet pika e shkarkimit të ujërave të ndotura duke patur parasysh që të shmanget derdhja e tyre në lumin pranë objektit, e cila nuk përcaktohet në projekt.

-Në vijim konstatohet se nuk administrohet marrja e konfirmimit nga Agjencia e Zhvillimit të Territorit;

-Sipas përcaktimit të bërë në Ligjin nr.9426, datë 06.10.2005 nëPër blegtorinë, i ndryshuar, neni 16, pika 1:

“1. Para ndërtimit ose rindërtimit të një objekti agrolegtoral, personat fizikë ose juridikë duhet ta miratojnë projektin teknologjik në drejtorinë rajonale të bujqësisë, ushqimit dhe mbrojtjes së konsumatorit, si dhe të zbatojnë dispozitat e ligjit nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”. Në vijim në pikën 2 të këtij neni drejtoria rajonale e bujqësisë lëshon lejen përkatëse.

-Si dhe përcaktimit të bërë në pikën 3 të nenit 14 dhe shkronjën në të pikës 1 në nenin 15 në VKM nr.408 datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit të ndryshuar, subjektit para se të miratohej leja e ndërtimit duhej të pajisej me lejen e mësipërme, por nuk është respektuar ky detyrim ligjor.

5. Leje ndërtimi Nr.10, datë 16.07.2020 për objektin “Pikë grumbullimi për bimë medicinale, ambjent tharje, për lëndën e parë dhe ambjent në funksion të aktivitetit”, sipërfaqe ndërtimi 877.5 m², në adresën Koplik, Malësi e Madhe, me zhvillues L, projektuar nga A.Sh me licencë nr. A.1387/1.

-Nuk respektohet distanca e ndërtimit të ri me objektin ekzistues;

-Nuk respektohet distanca nga kufiri i pronës në drejtimin veri-perëndim;

-Projekti dhe relacioni elektrik janë bërë për ndërtimin me objekt magazinë për bimë medicinale, ndërkohë në këtë rast leja e ndërtimit është dhënë për Pikë grumbullimi për bimë medicinale, ambjent tharje, për lëndën e parë dhe ambjent në funksion të aktivitetit.

6. Leje ndërtimi Nr. 11, datë 04.11.2020 dhe leje zhvillimi Nr.2, datë 20.02.2020 për objektin “Magazinë për ruajtjen, përpunimin dhe ambalazhimin e bimëve medicinale 1 dhe 2 kate”, sipërfaqe ndërtimi 1261 m², me zhvillues subjektin “V”, në adresën Pjetrosan Malësi e Madhe, me zhvillues V, projektuar nga E.Xh me licencë nr. A. 1480/1 dhe G.I me licencë nr. K. 1183/3.



-Leja e ndërtimit është dhënë në njësinë strukturore KA_01-B11-06, sipas PPV përcaktohet tokë bujqësore, në kategorinë B1-Zonë Bujqësore-nënkategori B11-Tokë arë, qëllimi i kategorizimit mbrojtja nga ndërtimet⁷⁵;

-Në kushtet e mësipërme autoriteti vendor i planifikimit dhe zhvillimit të territorit është mbështetur në Vendimin nr.12, datë 27.02.2019 të KKT, ku në bashkitë në të cilat ka PPV, lejohet të jepen leje zhvillimi/ndërtimi për objekte për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale sipas legjislacionit në fuqi i rasti i mësipërm i aplikimit.

-Sipas certifikatës së pronësisë, objekti do të ndërtohet në tokë bujqësore. Në këto kushte legjislacioni në fuqi, sipas objektit të zbatimit të tij, përbëhet nga Ligji nr.9244, datë 17.6.2004 nëPër mbrojtjen e tokës bujqësore, i ndryshuar, si dhe VKM nr.283, datë 01.04.2015 nëPër përcaktimin e tipave, rregullave, kriterëve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore, i ndryshuar.

Sa më sipër në vijim të përcaktimeve të bëra në pikën 4 të nenit 14 të Ligjit nr.9244, datë 17.06.2004 nëPër mbrojtjen e tokës bujqësore, i ndryshuar:

“Në tokat bujqësore lejohen vetëm ndërtimet e përkohshme, të cilat nuk janë të lidhura në mënyrë të qëndrueshme dhe të përhershme me tokën, që janë të nevojshme për ushtrimin e aktivitetit bujqësor dhe blegtoral” i nuk është respektuar, struktura është me beton arme;

Në vijim të përcaktimeve të bëra në shkronjën nëb të pikës 1 të Kreut II.B të VKM nr.283, datë 01.04.2015 nëPër përcaktimin e tipave, rregullave, kriterëve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore, i ndryshuar:

“Të zhvillohen në një kat të vetëm dhe të respektojnë lartësinë maksimale 4.5 metër, me përjashtim të oxhakëve, siloseve dhe strukturave që tejkalojnë këtë lartësi për shkak të karakteristikave teknike” i nuk është respektuar, është dhënë leje ndërtimi për dy kate, si dhe lartësia e objektit sipas projektit të miratuar është 8.45 metër;

-Nuk administrohet projekti i instalimeve të ngrohjes dhe ftohjes;

-Furnizimi me ujë është parashikuar nëpërmjet pusit, ndërkohë nuk administrohet leja për përdorimin e tij nga Këshilli i Basenit Ujor⁷⁶.

7. Leje ndërtimi Nr. 6, datë 22.05.2020 dhe leje zhvillimi Nr.10, datë 08.11.2019 nga KKT, për objektin “Agroturizëm H”, Bashkia Malesi e Madhe”, sipërfaqe ndërtimi 2086 m², në adresën Ktosh, Gruemirë, Malësi e Madhe, me zhvillues H 4, projektuar nga E.P me licencë nr. A. 1607/1.

-Në procedurën e mësipërme, leja e zhvillimit të objektit është dhënë nga Këshilli Kombëtar i Territorit dhe Bashkia Malësi e Madhe ka dhënë lejen e ndërtimit në përputhje me kushtet e miratuara në lejen e zhvillimit;

-Dokumentacioni i kërkuar për lejen e ndërtimit (dokumenti i pronësisë, projekti arkitektonik, elektrik, hidrosanitar, mbrojtjes nga zjarri, eficiencës së energjisë, polecat e sigurimit, etj) është i plotë në formë dhe përmbajtje;

-Llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë është bërë në bazë të vlerës së preventivit të dorëzuar nga zhvilluesi;

-Është paguar detyrimi për taksën e ndikimit në infrastrukturë.

8. Leje ndërtimi miratuar me Vendim Nr. 8, datë 29.06.2020, për objektin “Shtesë kati për kompleks hotelier në Reç”, sipërfaqe ndërtimi 937 m², në adresën Lohë e Poshtme, Reç, Malësi e Madhe, me zhvillues M Sh.P.K Sh.H dhe D.H, projektuar nga M.T me licencë nr. K. 1304/4.

⁷⁵ Neni 85 në Rregulloren për zbatimin e PPV Bashkia Malesi e Madhe.

⁷⁶ VKM Nr. 416, datë 13.5.2015 nëPër miratimin e kushteve të përgjithshme e të posaçme, dokumenteve shoqëruese, afatit të vlefshmërisë, formularëve të aplikimit për autorizim dhe leje, procedurave të shqyrtimit e vendimarrjes dhe formateve të autorizimit e lejes për përdorim të burimeve ujore, Shtojca II, formulari B.



- Nga shqyrtimi i dokumentacionit në lejen e mësipërme, rezultoi se ajo është dhënë në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi;
- Sipërfaqja e ndërtimit shtesë, e dhënë në lejen e ndërtimit është në përputhje me sipërfaqen sipas projektit arkitektonik të miratuar;
- Dokumentacioni i kërkuar për lejen e ndërtimit (dokumenti i pronësisë, projekti arkitektonik, elektrik, hidrosanitar, mbrojtjes nga zjarri, eficiencës së energjisë, polecat e sigurimit, etj) është i plotë në formë dhe përmbajtje;
- Llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë është bërë në bazë të vlerës së preventivit të dorëzuar nga zhvilluesi;
- Është paguar detyrimi për taksën e ndikimit në infrastrukturë.

9. Leje ndërtimi Nr. 24, datë 24.02.2021 dhe leje zhvillimi Nr.11, datë 27.11.2020 për objektin “Objekt për rritjen dhe mbarështimi e zogjve për pulari”, sipërfaqe ndërtimi 533.2 m², në adresën Aliaj, Malësi e Madhe, me zhvillues M, projektuar nga E.Xh me licencë nr. A. 1480/1.

-Leja e ndërtimit është dhënë në njësinë strukturore KA_03-B2-01, sipas PPV përcaktohet tokë bujqësore, në kategorinë B2-Aktivitete Ekonomike-Bujqësore⁷⁷;

-Në kushtet e mësipërme autoriteti vendor i planifikimit dhe zhvillimit të territorit është mbështetur në Vendimin nr.12, datë 27.02.2019 të KKT, ku në bashkitë në të cilat ka PPV, lejohet të jepen leje zhvillimi/ndërtimi për objekte për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale sipas legjislacionit në fuqi i rasti i mësipërm i aplikimit;

-Në parcelën me sipërfaqe 5844.7 m² gjithësej, në të cilën do të ndërtohet objekti, janë ndërtuar edhe 3 objekte të tjera më përpara me sipërfaqe totale ndërtimi 2388.5 m², duke u ndodhur në kushtet e përcaktuara në pikën 4 të Kreut II.a në VKM nr.283, datë 1.4.2015 nëPër përcaktimin e tipave, rregullave, kritereve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore, i ndryshuar (legjislacioni në fuqi):

“Për qëllim të llogaritjes së vëllimit/sipër-faqes së ndërtimit, në intensitetin e ndërtimit përfshihet ngastra ose bllok ngastrash edhe kur ndahen nga rrugë, kanale apo kufij të tjerë natyralë, në pronësi apo përdorim. Lëshimi i lejes së ndërtimit për objektet, sipas kësaj pike, shteron mundësinë e ndërtimit në të gjitha ngastrat që janë përdorur për llogaritjen e vëllimit/sipërfaqes së ndërtimit”.

-Në drejtimin jugor dhe lindor sipas shenjës treguese në planvendosje nuk respektohet distanca nga kufiri i pronës, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën nëb të pikës 10 në Kreun II.b në VKM nr.283, datë 1.4.2015;

-Nuk respektohet distanca 10 m ndërmjet ndërtimeve të objektit që do të ndërtohet me objektin ekzistues në drejtimin verior të tij sipas shenjës treguese në planvendosje;

-Intensiteti i ndërtimit është 4 dhe jo 0.09;

-Sipas përcaktimit të bërë në Ligjin nr.9426, datë 06.10.2005 nëPër blegtorinë, i ndryshuar, neni 16, pika 1:

“1. Para ndërtimit ose rindërtimit të një objekti agrolegtoral, personat fizikë ose juridikë duhet ta miratojnë projektin teknologjik në drejtorinë rajonale të bujqësisë, ushqimit dhe mbrojtjes së konsumatorit, si dhe të zbatojnë dispozitat e ligjit nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”. Në vijim në pikën 2 të këtij neni drejtoria rajonale e bujqësisë lëshon lejen përkatëse.

-Si dhe përcaktimit të bërë në pikën 3 të nenit 14 dhe shkronjën nëb të pikës 1 në nenin 15 në VKM nr.408 datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit të ndryshuar, subjektit para se të miratohej leja e ndërtimit duhej të pajisej me lejen e mësipërme.

⁷⁷ Neni 88 në Rregulloren për zbatimin e PPV Bashkia Malesi e Madhe.



10. Leje ndërtimi Nr. 50, datë 08.06.2021 dhe leje zhvillimi Nr.22, datë 01.04.2021 për objektin “Magazinë me dhoma frigoriferike”, sipërfaqe ndërtimi 4478 m², në adresën Pjetroschan, Malësi e Madhe, me zhvillues T.F, projektuar nga N.S me licencë nr. N.6389/10.

Në lejen e ndërtimit për objektin e mësipërm, konstatohet se:

- Nuk janë marrë mendimet e institucioneve përkatëse;
- Sipas platformës e-harta dhe planvendosjes, objekti në drejtimin perëndimor kufizohet nga rruga e kategorisë A-Autostradë. Sipas relacionit dhe projektit arkitektonik veç objektit magazinë me dhoma frigoriferike, gjithashtu në pjesën ballore (drejtimi perëndimor pra përbri autostradës) të objektit do të jetë i trajtuar me hyrjen me rrugë të asfaltuar, sipërfaqe të gjelbëruar, parkime për autovetura dhe kamjona si dhe shesh me pllaka trotuari, rrethim i objektit në kufinj të verior, lindor dhe jugor do të bëhet me mur rrethues.
- Referuar sa më sipër, pasqyrimin të rrugës në e-hartë, matjeve të distancave nëpërmjet e-hartës dhe programit zyrtar Geoportal, nuk janë respektuar përcaktimet ligjore të bëra në pikën 2 të nenit 3, pikën 1 të nenit 15, pikën 1 të nenit 16, pikën 1 të nenit 22, pikën 1 të nenit 25 në Ligjin nr. 8378, datë 22.7.1998 në Kodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, si dhe përcaktimet e bëra në nenin 44 në VKM nr.153, datë 07.04.2000 në Për miratimin e rregullores së zbatimit të kodit rrugor të Republikës së Shqipërisë, e ndryshuar.
- Nuk është dorëzuar projekti për eficiencën energjitike, si dhe në dosje administrohet certifikata e trajnimit për inxhinierin E.N, për menaxhimin e eficiencës së energjisë, ndërkohë që projekti për eficiencën energjitike miratohet nga audituesi i certifikuar i energjisë, i cili shoqërohet edhe me deklaratën e përgjegjësisë profesionale të tij.
- Zona në të cilën është miratuar leja e zhvillimit do PDV, e cila nuk është miratuar, dhe në këtë rast leja e zhvillimit jepet me miratimin e PDV.

11. Leje ndërtimi Nr. 49, datë 01.06.2021 për objektin “Kompleks Agro-Turistik 2 kate”, në adresën Pjetroschan, Malësi e Madhe, me zhvillues V.Z, projektuar nga G.I me licencë nr. K. 1183/3.

-Leja e ndërtimit është dhënë në njësinë strukturore KA_01-B11-06, sipas PPV përcaktohet tokë bujqësore, në kategorinë B1-Zonë Bujqësore-nënkategori B11-Tokë arë, qëllimi i kategorizimit mbrojtja nga ndërtimet⁷⁸. Projekti është brenda zonës veçanërisht të mbrojtur në Liqeni i Shkodrës, (kategoria IV) Peisazh i Mbrojtur e përfshirë në listën e konventës Ramsar.

-Në kushtet e mësipërme autoriteti vendor i planifikimit dhe zhvillimit të territorit është mbështetur në Vendimin nr.12, datë 27.02.2019 të KKT, ku në bashkitë në të cilat ka PPV, lejohet të jepen leje zhvillimi/ndërtimi për objekte për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale sipas legjislacionit në fuqi i rasti i mësipërm i aplikimit.

-Sipas certifikatës së pronësisë, objekti do të ndërtohet në tokë bujqësore. Në këto kushte legjislacioni në fuqi, sipas objektit të zbatimit të tij, përbëhet nga Ligji nr. 9244, datë 17.6.2004 në Për mbrojtjen e tokës bujqësore, i ndryshuar, si dhe VKM nr.22, datë 12.1.2018 në Për miratimin e kriterëve për certifikimin e veprimtarisë së agroturizmit, i ndryshuar; Sa më sipër në vijim të përcaktimeve të bëra në pikën 4 të nenit 14 të Ligjit nr. 9244, datë 17.6.2004 në Për mbrojtjen e tokës bujqësore, i ndryshuar:

“Në tokat bujqësore lejohen vetëm ndërtimet e përkohshme, të cilat nuk janë të lidhura në mënyrë të qëndrueshme dhe të përhershme me tokën, që janë të nevojshme për ushtrimin e aktivitetit bujqësor dhe blegtoral” i nuk është respektuar, struktura është me beton arme;

-Sipas projektit arkitektonik të miratuar rezulton se subjekti do të ndërtojë basen ujqor për mbajtjen e peshkut, por nuk pasqyrohet rrjeti i furnizimit me ujë të basenit dhe burimi i tij.

⁷⁸ Neni 85 në Rregulloren për zbatimin e PPV Bashkia Malësi e Madhe.



- Nuk administrohet projekti për eficiencën energjitike;
- Intensiteti i ndërtimit është në vlerën 0.5 dhe jo 0.26 sipas projektit të miratuar, sipas përlogaritjeve, sipërfaqe totale ndërtimi/sipërfaqe e truallit.

12. Leje ndërtimi Nr. 63 datë 01.09.2021 dhe Leje Zhvillimi nr.16, datë 28.12.2020 për objektin “Fermë blegtorale, prodhim qumështi, mbarrështim të viçave”, në adresën Fshati Dedaj, Shkrel, Malësi e Madhe, me zhvillues K.G.K dhe M.N.K, projektuar nga E.Xh me licencë nr. A. 1480/1.

- Objekti do të zhvillohet në njësinë strukturore SH_05-B3-01 (Bujqësi, banim) dhe SH_05-A34-01 (Urban, vendbanim), pra sa i përket shtrirjes së projektit në njësinë SH_05-B3-01, aktiviteti duhet të jetë në fushën e bujqësisë, ndërkohë jepet për aktivitet në fushën e blegtorisë;
- Nuk respektohet distanca nga kufiri i pronës në drejtimin lindor;
- Nuk respektohet distanca nga qendrat e banuara;
- Nuk respektohet lartësia maksimale e objektit, duhet 4.5 m, ndërkohë është 5.1 m;
- Nuk respektohet intensiteti i ndërtimit, konkretisht është në 0.72, ndërkohë duhet të jetë 0.5;
- Në projektin hidrosanitar nuk parashikohet pika e shkarkimit ujërave të ndotura duke patur parasysh që të shmanget derdhja e tyre në përroin përbri objektit;
- Nuk administrohet autorizimi/leja për impiantin e shkarkimit të ujrave të zeza⁷⁹;
- Sipas përcaktimit të bërë në Ligjin nr.9426, datë 06.10.2005 nëPër blegtorinë, i ndryshuar, neni 16, pika 1:
“1. Para ndërtimit ose rindërtimit të një objekti agrolegtoral, personat fizikë ose juridikë duhet ta miratojnë projektin teknologjik në drejtorinë rajonale të bujqësisë, ushqimit dhe mbrojtjes së konsumatorit, si dhe të zbatojnë dispozitat e ligjit nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”. Në vijim në pikën 2 të këtij neni drejtoria rajonale e bujqësisë lëshon lejen përkatëse.
- Si dhe përcaktimit të bërë në pikën 3 të nenit 14 dhe shkronjën në të pikës 1 në nenin 15 në VKM nr.408 datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit të ndryshuar, subjektit para se të miratohej leja e ndërtimit duhej të pajisej me lejen e mësipërme;
- Në lejen e ndërtimit nuk janë marrë mendimet e institucioneve;
- Nuk administrohet marrja e konfirmimit nga Agjencia e Zhvillimit të Territorit.

13. Leje ndërtimi Nr. 40 datë 22.04.2021 për ndryshim projekti gjatë ndërtimit në objektin “Magazine per ruajtjen perpunimin dhe amalazhimin e Bimeve Medicinale 1 dhe 2 kate”, në adresën Malësi e Madhe, me zhvillues V, projektuar nga G.I me licencë nr. K. 1183/3.

- Sipas relacionit argumentues për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit, rezulton se kërkohet të miratohet ndryshimi i planvendosjes së objektit në krahasim me planvendosjen e lejes fillestare.
- Në vijim të ndryshimeve të kërkuara, konstatohet se autoriteti vendor i zhvillimit të territorit nuk mund të miratojë ndryshime të projektit gjatë ndërtimit, të cilat rezultojnë në ndryshimin e vendosjes së objektit në raport me parcelën e miratuar për zhvillim.
- Rastet në të cilat autoriteti vendor i zhvillimit të territorit mund të miratojë ndryshime të projektit gjatë ndërtimit, përcaktohen në pikën 1 në nenin 17 në VKM nr.408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit, i ndryshuar, konkretisht:
- Të sistemit konstruktiv të objektit apo të punimeve teknike në zbatim i nuk jemi në këtë rast;
- Të numrit dhe formës së njësive brenda objektit i nuk jemi në këtë rast;

⁷⁹ Shkronja në në nenin 5 Ligjin nr.9115, datë 24.7.2003 nëPër trajtimin mjedisor të ujërave të ndotura, i ndryshuar, si dhe Shtojca 1 nëTrajtimin e ujërave dhe ujërave të zeza, pika 6.2 nëLigjin Nr.10448, datë 14.7.2011 nëPër lejet e mjedisit, i ndryshuar.



- Për përmirësimin e eficiencës energjetike i nuk jemi në këtë rast;
- Në instalime, për sa kohë që rritet cilësia e punimeve i nuk jemi në këtë rast;
- Për të shtuar elemente arkitektonike, për përdorim të barabartë e të pavarur të hapësirave të projektuara nga të gjithë personat, përfshirë ata me aftësi të kufizuara i nuk jemi në këtë rast;
- Ndryshime në fasadë i nuk jemi në këtë rast;
- Ndryshime që rezultojnë në ndryshimin e sipërfaqes ndërtimore të objektit, mbi tokë dhe nën tokë, brenda kufijve dhe kushteve urbane të zhvillimit, me kusht që ndryshimi i sipërfaqes ndërtimore mbi tokë të mos tejkalojë masën 2% të sipërfaqes ndërtimore mbi tokë të miratuar në lejen e ndërtimit i nuk jemi në këtë rast.

14. Leje ndërtimi Nr. 70 datë 31.12.2021 për ndryshim projekti gjatë ndërtimit në objektin “Magazine per ruajtjen perpunimin dhe amalazhimin e Bimeve Medicinale 1 dhe 2 kate”, në adresën Malësi e Madhe, me zhvillues V, projektuar nga G.I me licencë nr. K. 1183/3.

Sipas dokumentacionit të administruar në dosjen përkatëse për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit, rezulton se është kërkuar të miratohen ndryshimet si vijon:

1. Lëvizje të mureve dhe hapësirave të brendshme;
2. Lëvizja e ambjenteve sanitare;
3. Spostim të dyerëve.

-Sa më sipër rezulton se në katin e parë kemi ndryshim të fasadës së objektit në krahasim me projektin e parë, konkretisht janë shtuar dy dritare në fasadën perëndimore si dhe është hequr një dritare në fasadën lindore. Gjithashtu kemi ndryshim të pozicionimit të dyerëve, hapësirave të brendshme, mobilimit. Në këto kushte nga aplikanti duhet të ishte dorëzuar projekti arkitektonik me ndryshime.

-Gjithashtu kemi ndryshim të elementëve konstruktiv-mbajtës të objektit dhe në këto kushte duhet të ishte dorëzuar projekti konstruktiv me ndryshime, por që nuk është dorëzuar.

-Sa më sipër përpara miratimit të ndryshimit të projektit, duhej të ishte dorëzuar dokumentacioni përkatës.

15. Leje ndërtimi Nr. 65 datë 17.09.2021 dhe Leje Zhvillimi nr.25, datë 29.04.2021 për objektin “Magazine për ruajtjen dhe përpunimin e frutave dhe perimeve të fermës”, në adresën Bogiç, Qendër, Malësi e Madhe, me zhvillues I.D dhe E.M.P, projektuar nga E.Xh me licencë nr. A. 1480/1.

-Leja e ndërtimit është dhënë në njësinë strukturore GR_02-B11-03, sipas PPV përcaktohet tokë bujqësore, në kategorinë B1-Zonë Bujqësore-nënkategori B11-Tokë arë, qëllimi i kategorizimit mbrojtja nga ndërtimet⁸⁰;

-Në kushtet e mësipërme autoriteti vendor i planifikimit dhe zhvillimit të territorit është mbështetur në Vendimin nr.12, datë 27.02.2019 të KKT, ku në bashkitë në të cilat ka PPV, lejohet të jepen leje zhvillimi/ndërtimi për objekte për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale sipas legjislacionit në fuqi i **rasti i mësipërm i aplikimit.**

-Sipas certifikatës së pronësisë, objekti do të ndërtohet në tokë bujqësore. Në këto kushte legjislacioni në fuqi, sipas objektit të zbatimit të tij, përbëhet nga Ligji nr. 9244, datë 17.6.2004 për mbrojtjen e tokës bujqësore, i ndryshuar, si dhe VKM nr.283, datë 1.4.2015 për përcaktimin e tipave, rregullave, kriterëve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore, i ndryshuar.

Sa më sipër në vijim të përcaktimeve të bëra në pikën 4 të nenit 14 të Ligjit nr. 9244, datë 17.06.2004 për mbrojtjen e tokës bujqësore, i ndryshuar:

⁸⁰ Neni 85 në Rregulloren për zbatimin e PPV Bashkia Malesi e Madhe.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

“Në tokat bujqësore lejohen vetëm ndërtimet e përkohshme, të cilat nuk janë të lidhura në mënyrë të qëndrueshme dhe të përhershme me tokën, që janë të nevojshme për ushtrimin e aktivitetit bujqësor dhe blegtoral” i nuk është respektuar, struktura është me beton arme;

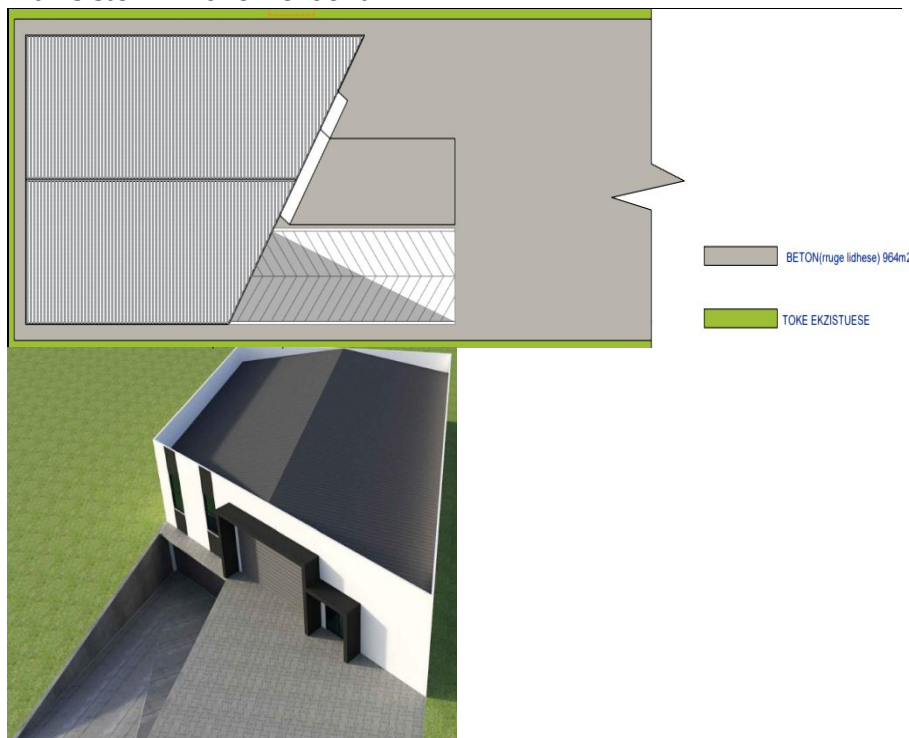
-Informacioni i pasqyruar në relacionin hidrosanitar nuk përputhet me projektin hidrosanitar, konkretisht në relacion parashikohet ndërtimi i rezervuarit, ndërkohë që nuk pasqyrohet në projektin hidrosanitar;

-Nuk është marrë në konsideratë mendimi i ARSH, sipas shkresës nr.7756 prot., datë 30.08.2021, i cili është shprehur se dokumentacioni për planvendosjen e objektit ka nevojë për saktësim, ku të paraqitet se si do të zhvillohet objekti në lidhje me aksin rrugor kombëtar E762 Shkodër-Hani i Hotit.

-Sipas platformës e-harta dhe planvendosjes, objekti në drejtimin perëndimor kufizohet nga rruga e kategorisë A-Autostradë. Sipas relacionit dhe projektit arkitektonik veç objektit magazinë me dhoma frigoriferike, gjithashtu në pjesën ballore (drejtimi perëndimor pra përbri autostradës) të objektit do të jetë i trajtuar me hyrjen me rrugë të asfaltuar, hyrje për parkimin nëntokë, shesh me pllaka trotuari.

-Referuar sa më sipër, pasqyrimin të rrugës në e-hartë, matjeve nëpërmjet të distancave nëpërmjet e-hartës dhe geoportal, ballafaqimi i tyre me distancat e pasqyruara në planvendosje, pjesëve përbërëse të saj, kufiri, brezi i rezervuar/mbrojtës (pasqyruar më poshtë);

Plan sistemimi dhe Renderit



Pozicionimi në platformën e-harta

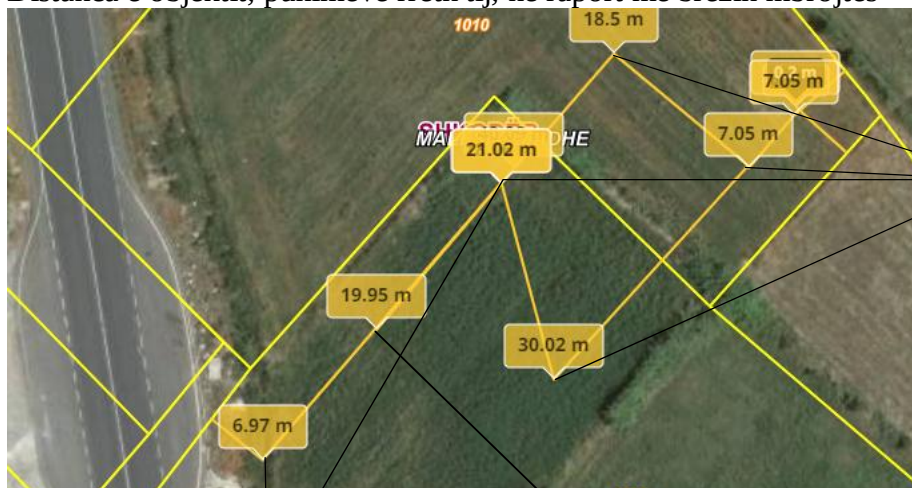


KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE



Distanca e objektit, punimeve rreth tij, në raport me brezin mbrojtës



16. Leje ndërtimi Nr. 54 datë 24.06.2021 dhe Leje Zhvillimi nr.26, datë 29.04.2021 për objektin “Stalla Farma B. Sh”, në adresën Dedaj, Malësi e Madhe, me zhvillues Farma B. Sh, projektuar nga A.Sh me licencë nr. A. 1387/1.

-Leja e ndërtimit është dhënë në njësinë strukturore SH_05-B11-10, sipas PPV përcaktohet tokë bujqësore, në kategorinë B1-Zonë Bujqësore-nënkategori B11-Tokë arë, qëllimi i kategorizimit mbrojtja nga ndërtimet⁸¹;

-Në kushtet e mësipërme autoriteti vendor i planifikimit dhe zhvillimit të territorit është mbështetur në Vendimin nr.12, datë 27.02.2019 të KKT, ku në bashkitë në të cilat ka PPV, lejohet të jepen leje zhvillimi/ndërtimi për objekte për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale sipas legjislacionit në fuqi i rasti i mësipërm i aplikimit.

-Sipas certifikatës së pronësisë, objekti do të ndërtohet në tokë bujqësore. Në këto kushte legjislacioni në fuqi, sipas objektit të zbatimit të tij, përbëhet nga Ligji nr. 9244, datë 17.06.2004 për mbrojtjen e tokës bujqësore, i ndryshuar, si dhe VKM nr.283, datë

⁸¹ Neni 85 në Rregulloren për zbatimin e PPV Bashkia Malësi e Madhe.



01.04.2015 nëPër përcaktimin e tipave, rregullave, kritereve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore, i ndryshuar.

Sa më sipër në vijim të përcaktimeve të bëra në pikën 4 të nenit 14 të Ligjit nr. 9244, datë 17.06.2004 nëPër mbrojtjen e tokës bujqësore, i ndryshuar:

“Në tokat bujqësore lejohen vetëm ndërtimet e përkohshme, të cilat nuk janë të lidhura në mënyrë të qëndrueshme dhe të përhershme me tokën, që janë të nevojshme për ushtrimin e aktivitetit bujqësor dhe blegtoral” i nuk është respektuar, struktura është me beton arme dhe konstruksion metalik;

-Nuk respektohet përcaktimi në shkronjën ñaò pika 3 Kreu II.b:

ñStallat, që mbarështojnë mbi 50 njësi gjedhi mbi bazë ditore, duhet të kenë këto karakteristika: a) Të respektojnë distancat minimale të mëposhtme: 500 metër nga qendrat e banuara;

-Nuk respektohet përcaktimi në shkronjën ñbò pika 3 Kreu II.b:

“Të zhvillohen në një kat të vetëm, me lartësi të ndryshme në bazë të karakteristikave të veçanta teknike dhe lartësi maksimale 4.5 m”;

-Sipas përcaktimit të bërë në Ligjin nr.9426, datë 06.10.2005 nëPër blegtorinë, i ndryshuar, neni 16, pika 1:

“1. Para ndërtimit ose rindërtimit të një objekti agrolegtoral, personat fizikë ose juridikë duhet ta miratojnë projektin teknologjik në drejtorinë rajonale të bujqësisë, ushqimit dhe mbrojtjes së konsumatorit, si dhe të zbatojnë dispozitat e ligjit nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”. Në vijim në pikën 2 të këtij neni drejtoria rajonale e bujqësisë lëshon lejen përkatëse.

-Si dhe përcaktimit të bërë në pikën 3 të nenit 14 dhe shkronjën ñëò të pikës 1 në nenin 15 në VKM nr.408 datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritë e ndryshuar, subjektit para se t’ia miratohej leja e ndërtimit duhej të pajisej me lejen e mësipërme, por nuk është respektuar ky detyrim ligjor;

17. Leje ndërtimi Nr. 57, datë 22.07.2021 dhe Leje zhvillimi për objektin “Magazinë Bujqësore 1 kat”, në adresën Pjetrosan, Malësi e Madhe, me zhvillues M.E.I.A, projektuar nga E.Xh me licencë nr. A. 1480/1.

-Leja e ndërtimit është dhënë në njësinë strukturore KA_01-B11-06, sipas PPV përcaktohet tokë bujqësore, në kategorinë B1-Zonë Bujqësore-nënkategori B11-Tokë arë, qëllimi i kategorizimit mbrojtja nga ndërtimet⁸².

-Në kushtet e mësipërme autoriteti vendor i planifikimit dhe zhvillimit të territorit është mbështetur në Vendimin nr.12, datë 27.02.2019 të KKT, ku në bashkitë në të cilat ka PPV, lejohet të jepen leje zhvillimi/ndërtimi për objekte për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale sipas legjislacionit në fuqi i rasti i mësipërm i aplikimit.

-Sipas certifikatës së pronësisë, objekti do të ndërtohet në tokë bujqësore. Në këto kushte legjislacioni në fuqi, sipas objektit të zbatimit të tij, përbëhet nga VKM nr.283, datë 1.4.2015 nëPër përcaktimin e tipave, rregullave, kritereve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore, i ndryshuar.

-Nuk respektohen distancat nga kufiri i pronësisë sipas VKM nr.283, datë 01.04.2015;

-Nuk respektohet lartësia e objektit, është 5 m sipas VKM nr.283, datë 01.04.2015.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.263/5 prot., datë 18.07.2022, konkretisht nga Xh.D, E.V, L.M dhe E.A, për sa më poshtë:

⁸² Neni 85 në Rregulloren për zbatimin e PPV Bashkia Malesi e Madhe.

**Pretendimi i Subjektit:**

- Në lidhje me plotësimin e kushteve për tû quajtur aktiviteti agroturistik sipas ligjit sektorial VKM nr.22 datë 12.01.2018, Kreu II, pika 4,C: "A. Agroturizmi duhet të zhvillohet minimalisht në një nga fermat e mëposhtme:

c) Njësitë agrikulturore të cilat kanë si aktivitet përpunimin e produkteve bujqësore, blegtorale ose akuakulturës dhe që plotësojnë kriteret e parashikuara në pikën 6 dhe shkronjat a dhe b të kësaj pike, të parashikuara në kreun II. Projekti në fjalë e përmbush kushtin e kësaj pike pasi përfshin sipërfaqe të shfrytëzuara për akuakulturë. Në lidhje me certifikimin e subjektit për aktivitetin e agroturizmit nga ministria e linjës, sipas VKM nr.22 datë 12.01.2018, Kreu III, pika 16, a: certifikatën paraprake "Për veprimtarinë pritëse të certifikuar si agroturizëm". Kjo certifikatë lëshohet për të bërë të zbatueshëm legjislacionin në fuqi për taksën e ndikimit në infrastrukturë dhe ka vlefshmëri deri në dy vjet nga dhënia e saj". Subjekti ka zgjedhur të paguajë taksën e ndikimit në infrastrukturë në këtë rast. Gjithashtu, për këtë qëllim do bëhet vetëm pas marrjes së kësaj certifikate. Në lidhje me projektin për eficientë energjitike, në kohën kur është lëshuar leja, nuk ka pasur auditues të certifikuar nga autoritetet përgjegjëse.

2. Leje ndërtimi nr. 14 datë 22.12.2020 dhe leje Zhvillimi nr. 10 datë 25.11.2020 për objektin në Strukturë hotelerie Agroturizëm 2 kate mbi tokë dhe 1 kat nëntokë në Vermosh, Kelmend, me zhvillues L.D. Në lidhje me mendimin e institucioneve, plotësimin e kushteve për agroturizmin, certifikimin për këtë qëllim dhe eficientë energjitike, kushtet dhe shpjegimet janë të njëjtat si në pikën e mësipërme. Në lidhje me shtrirjen e projektit në njësitë strukturore KE_01-N11-13 dhe KE 01-B13-07, ligji 57/2022 "Për pyjet" është për tokat e kategorisë pyll. Kategoria e tokës është e cituar në dokumentin e pronësisë dhe jo në parashikimet e PPV për zhvillimin e territorit. Në këtë rast nuk është shkëlur ligji pasi edhe leja është dhënë sipas vendimit të KKT nr. 12/2019. Në lidhje me shfrytëzimin e burimit ujor nga lumi përbri pronës, në projekt nuk është përcaktuar ku do merret uji. Për këtë, subjekti ka lidhur marrëveshje me Ujësjetellës Kanalizime Malësi e Madhe, Sh.A.

3. Leje ndërtimi nr.7 datë 25.06.2020 dhe leje Zhvillimi nr. 3 datë 24.02.2020 për objektin "Stallë për mbarështimin e Bagëtime" sipërfaqe ndërtimi 600 m², në Vermosh, Kelmend, me zhvillues P.V. Sipas Nenit 94/1-15 në lidhje me monumentin në Kanioni i Bashkimit Vermoshë ju sqarojmë se leja e ndërtimit është miratuar përpara azhurnimit të e-hartës nga AKPT. Sipas E-hartës konturi i kanionit është vendosur në 2021 (AKZM 2021).

4. Leje ndërtimi nr.9 datë 15.07.2020 për objektin "Shtesë magazine 1 kat me bodrum për përpunimin e bimëve medicinale" në Bajzë, Kastrat me zhvillues M SH.P.K. Në lidhje me ndërtimin e këtij objekti në njësinë strukturore ku parashikohet hartimi i PDV: Sipas ligjit 107/2014. Neni 22, planet e detajuara vendore, qëllimi është për zhvillimin ose ri zhvillimin e një zone. Në këtë rast, e gjithë njësia strukturore përfshihet nga prona e aplikuar për këtë leje ku zhvillimi parashikohet sipas projektit. Infrastruktura në njësi është ekzistuese dhe do ishte gjithsesi sipas projektit të aplikuar për lejen në fjalë). Instalimet e ngrohje ftohjes nuk janë kërkuar pasi sipas projektit arkitektonik të aplikuar, parashikohet ambient i hapur.

5. Leje ndërtimi nr.7 datë 25.06.2020 për objektin "Stallë për mbarështimin e bagëtime në Vermosh, Kelmend me zhvillues P.V. Në lidhje me kategorinë e lejuar për ndërtim në këtë njësi strukturore, leja është dhënë sipas legjislacionit në fuqi dhe konkretisht Vendimit 12/2019 të KKT dhe VKM 283/2015. Sa i përket respektimit të lartësisë së objektit, limiti në 4.5 m është për objektet ndihmese sipas VKM 283/2015 dhe jo objektin kryesor. Në lidhje me përputhshmërinë e projektit me planet e menaxhimit të zonave të mbrojtura, aplikimi është dërguar për mendim institucioneve.

6. Leje ndërtimi nr 10 datë 16.07.2020 për objektin në Pikë grumbullimi për bimë medicinale, ambient tharje, për lëndë të parë dhe ambient në funksion të aktivitetit në Koplik, Malësi e Madhe me zhvillues L. Në lidhje me mos korrespondimin e emrit të projektit dhe relacionit elektrik, përmbajtja e relacionit është sipas projektit. Leja e ndërtimit është dhënë sipas



Vendimit 12/2019 të KKT dhe VKM 283/2015 ku përcaktohen edhe kushtet zhvillimore për rastin në fjalë.

7. Leje ndërtimi nr.24 datë 24.02.2021 për objektin "Objekt për rritjen dhe mbarështimin e zogjve për pularië në Aliaj, Malësi e Madhe, për subjektin zhvillues M. Në lidhje me parashikimet e pikës 4 kreu II në VKM 283/2015: "Për qëllim të llogaritjes së vëllimit/sipërfaqes së ndërtimit, në intensitetin e ndërtimit përfshihet ngastra ose bllok ngastrash edhe kur ndahen nga rrugë, kanale apo kufij të tjerë natyrorë në pronësi apo përdorim. Lëshimi i lejes së ndërtimit për objektet sipas kësaj pike shteron mundësinë e ndërtimit" objekti ekzistues është ndërtuar para miratimit të PPV Malësi e Madhe dhe si e tillë leja është dhënë në përputhje me kriteret e VKM së mësipërme dhe Intensiteti i Ndërtimit në këtë rast llogaritet sipas lartësisë së objektit duke mos kaluar max 0.5 dhe në këtë rast respektohet.

7. Leje ndërtimi nr. 50 datë 08.06.2021 për objektin "Magazinë me dhoma frigoriferike" në Pjetrosan, Malësi e Madhe, me subjekt zhvillues T.F. Në lidhje me respektimin e distancës së sigurisë në parcelë duke pasur parasysh kategorinë e Rrugës Shkodër - Hani i Hotit (Interurbane Kryesore kategoria C sipas Kodit Rrugor), nuk janë parashikuar punime në brezin mbrojtës. Në lidhje me projektin e efikasitetit të energjisë, nuk është dorëzuar pasi në kohën kur është dhënë leja, nuk ka pasur auditues të licencuar sipas publikimeve të Ministrisë së linjës.

8. Leje ndërtimi nr.54 datë 24.06.2021 për objektin "Stalla Farma Bio Shò në adresën Dedaj, Malësi e Madhe me zhvillues F.B.Sh.

-Në lidhje me kategorinë e tokës ku është dhënë leja, i jemi referuar Vendimit 12/2019 të KKT

dhe VKM 283/2015 për ndërtimet në tokë bujqësore ku kushtet zhvillimore janë distanca nga kufijtë e pronës, intensiteti i ndërtimit dhe nr i kateve ku lartësia maksimale 4.5 e cituar nga ju në aktin e konstatimit është për objektet ndihmëse (jo rasti në fjalë).

9. Leja ndërtimit Nr.49 datë 01.06.2021 për objektin "Kompleks Agro-Turistik 2 kate", në adresën Pjetrosan, Malësi e Madhe, me zhvillues V.Z, projektuar nga G.I me licence nr.A 1183/3.

Rasti i mësipërm i aplikimit është dhënë në zbatim të Vendimit Nr. 12, datë 27.02.2019 të KKT dhe VKM Nr. 22, datë 12.1.2018. Sipas konstatimit ju parashtrohet faktin se nuk është paraqitur projekti i efikasitetit energjetic ndërkohë që, kur është miratuar leja nuk ka pasur auditues energjetik të certifikuar nga Agjencia për Efikasitetin e Energjisë.

Në rastin e mësipërm të aplikimit zhvilluesi do të ndërtojë një basen ujor për mbajtjen e peshkut, i cili nuk është në pronësi publike por private dhe për këtë ka kontratë me Ujësjellës Kanalizimet. Intensiteti është në zbatim të Vendimit Nr. 12, datë 27.02.2019 të KKT.

10. Leja ndërtimit Nr.63 datë 01.09.2021 për objektin «Fermë blegtorale, prodhim qumështi, mbarështim viçave, në adresën Dedaj, Shkrel, Malësi e Madhe, me zhvillues K dhe M.K, projektuar nga E.Xh me licence nr.A 1480/1.

Rasti i mësipërm i aplikimit është dhënë në zbatim të VKM nr.283, datë 1.4.2015, Vendimit Nr.12, datë 27.02.2019 të KKT. Distanca nga qendrat e banuara për stallat të cilat mbarështojnë nën 50 njësi gjedhi (rasti në fjalë ka 30 gjedh në baze ditore) nuk është e përcaktuar në vendimin 283, datë 01.04.2015, II.B pika 4. Distanca nga banesa më e afërt është brenda parametrave të përcaktuara në vendimin 283, datë 01.04.2015, II.B pika 4 (50 metër nga banesa më e afërt). Sipas VKM nr.283 datë 01.04.2015, lartësia e objektit është 4.5 m hapësirë e shfrytëzueshme dhe 8.7 m struktura mbuluese e çatisë (strukturë që tejkalon këtë lartësi për shkak të karakteristikave teknike), sipas II.b. Rregulla dhe kriteret të veçanta pika 3.b të cilës i jeni referuar ju. Distanca nga banesa më e afërt është brenda parametrave të përcaktuara në VKM nr.283, datë 01.04.2015 pika 3 (100 metër nga banesa më e afërt)

11. Leja ndërtimit Nr.40 datë 22.04.2021 leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit për objektin "Magazine për ruajtjen përpunimin dhe ambalazhimin e bimeve medicinale 1 dhe 2



kate", në adresën Kosan , Malësi e Madhe, me zhvillues V, projektuar nga G.I me licence nr.A 1183/3.

-Sipas relacionit për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit për objektin në fjalë, zhvilluesi ka paraqitur kërkesën për ndryshim të punimeve teknike në zbatim pasi gjatë ndërtimit, duke qenë se VKM nr.408 date 13.5.2015 nëpër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit, i ndryshuar, nuk kërkon studim gjeologjikë në procedurën e lejes së ndërtimit lindi nevoja e këtij ndryshimi i cili është bazuar në menin 17 pika a. (ndryshim të punimeve teknike në zbatim) të VKM nr.408 datë 13.5.2015.

12. Leja ndërtimit Nr.70 datë 31.12.2021 Leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit për objektin në Magazine për ruajtjen përpunimin dhe ambalazhimin e bimëve medicinale 1 dhe 2 kate", në adresën Kosan, Malësi e Madhe, me zhvillues V, projektuar nga G.I me licence nr.A 1183/3. Sipas dokumentacioni aplikuesi ka kërkuar "Leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit për objektin" ku sipas relacioni ka parashtruar pikat e mëposhtme. Ndryshim të njësive brenda objektit (hapësira të brendshme dhe nyjet hidrosanitare) të cilat rezultojnë edhe në ndryshime në fasade për efekte optimizimi të këtyre hapësirave të cilat janë të bazuara në nenin nr.17 të VKM 408 date 13.05.2015. Aplikuesi ka dorëzuar projektin e ri si arkitektonik si atë hidrosanitar me ndryshimet e paraqitura gjatë aplikimit dhe janë brenda normave të cituara në vendimin e lartpërmendur.

13. Leja ndërtimit Nr.65 datë 7.09.2021 dhe leje zhvillimi Nr.25, date 29.04.2021 për objektin Magazinë për ruajtjen dhe përpunimin e frutave dhe perimeve të fermës", në adresën Bogiç, NJA Qendër, Malësi e Madhe, me zhvillues I.D dhe E.P, projektuar nga E.Xh me licence nr.A 1480/1.

-Rasti i mësipërm i aplikimit (struktura) është dhënë në zbatim të VKM nr.283, datë 01.04.2015 Vendimit Nr.12, datë 27.02.2019 të KKT. Në lidhje me relacionin hidrosanitar i cili sipas konstatimeve tuaja nuk përputhet me projektin hidrosanitar; në relacion pasqyrohen të gjitha pikat e parashtruara në projektin hidrosanitar të miratuar por, relacioni ka edhe informacione të pergjithshme në lidhje me projekte hidrosanitare i cili është hartuar, firmosur nga inxhinier i licensuar për hartimin e projekteve hidrosanitare. Leja e ndërtimit është miratuar për hyrje-dalje nga rruga dytësore në veri-lindje të parcelave (1010/4) aplikuar për zhvillim (sipas hartës së pronësisë për parcelat e zhvilluara), dhe kjo rrugë nuk është në pronësi të ARRSH. Objekti respekton distancën nga objekti në aksin rrugor E762 Shkodër-Hani i Hotit (40 m) bazuar në PPV Bashkia Malësi e Madhe, bashkangjitur gjeni certifikatat e pronësisë dhe planvendosjen e miratuar. Githashtu aksi rrugor E762 Shkodër-Hani i Hotit nuk është Autostrade por Rrugë Interurbane Dytësore kategoria C sipas VKM Nr.153 datë 07.04.2000.

14.Leja ndërtimit Nr.57 datë 22.07.2021 dhe leje zhvillimi për objektin "Magazine Bujqësore1

Katë në adresën Pjetrosan, Malësi Madhe, me zhvillues M.E.I.A, projektuar nga E.Xh me licence nr.A 1480/1.

-Sipas certifikatës së pronësisë parcela në zhvillim është në tokë bujqësore dhe është dhënë në zbatim të VKM nr.283, datë 01.04.2015 parcela e cila i është miratuar leja e zhvillimit e cila kufizohet nga 94/9 dhe 80/5 të cilat të tre këto parcela janë në pronësi të zhvilluesit në fjalë M.E.I.A, bashkangjitur gjeni certifikatat. Lartësia e objektit e miratuar është 5 m lartësi hapësire e shfrytëzueshme dhe 6.20 m struktura mbuluese e çatisë, lartësia e objektit sipas II.b.Rregulla dhe kriteret të veçanta pika 1.b të cilës i jeni referuar ju vlen për objekte ndihmëse funksionale për tipat sipas kreut I, të këtij vendimi jo për objekte për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, që ndërtohen në tokë bujqësore.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Për pretendimin tuaj për 2 lejet e ndërtimit me subjekt përfitues L.D, sqarojmë se në sistemin e-leje gjatë fazës së miratimit të lejes së ndërtimit nuk administrohen mendimet e institucioneve, kjo verifikuar në dritaren përkatëse të sistemit. Gjithashtu kjo mangësi gjatë



auditimit në terren iu është bërë me dije përfaqësuesve të Drejtorisë së Urbanistikës, me qëllim vlerësimin e plotë dhe të saktë nga grupi i auditimit të plotësisë së dokumentacionit të administruar për lejen e ndërtimit dhe nga ana juaj nuk ka është sjellë asnjë dokumentacion që vërteton respektimin e kriterit ligjor mbi marrjen e mendimeve të institucioneve gjatë miratimit të lejes së ndërtimit. Për më tepër këtu konstatimi lidhet me veprimet e ndërmarra nga Drejtoria e Urbanistikës gjatë miratimit të lejes së ndërtimit dhe jo lejes së zhvillimit. Sa i përket kategorisë së tokës, që sipas pretendimit tuaj pasqyrohet në dokumentin e pronësisë dhe jo në PPV, sqarojmë se grupi i auditimit i është referuar informacionit të pasqyruar për njësinë strukturore në platformën zyrtare e-harta, pjesë integrale e PPV dhe detyrim për t'u zbatuar nga çdo autoritet i planifikimit dhe zhvillimit të territorit. Për pretendimin tuaj, se subjekti plotëson kushtet si aktivitet agroturizëm, konstatimi i grupit për akuakulturën është i qartë, që për të shfrytëzuar burimin ujor duhet leje paraprake. Gjithashtu sjellim në vëmendjen tuaj përcaktimin e bërë në pikën 8/4 në VKM nr.22, datë 12.1.2018 nëPër miratimin e kriterëve për certifikimin e veprimtarisë së agroturizmit, i ndryshuar:

“Subjektet e reja, që kërkojnë të ndërtojnë një strukturë/objekt akomodues në funksion të zhvillimit të veprimtarisë pritëse të agroturizmit, duhet të marrin miratimin paraprak të projektidesë nga komisioni vlerësues, i ngritur pranë ministrisë përgjegjëse për turizmin”.

-Për pretendimin tuaj për rastin e lejes së ndërtimit pranë kanionit të bashkimit, ku shpreheni se konturi i hartës është miratuar në vitin 2021 dhe leja e ndërtimit është dhënë para se të miratohej konturi i kanionit të bashkimit, sqarojmë se konturi i kanionit të bashkimit është i përcaktuar edhe në Geoportal dhe jo vetëm në e-harta.

-Për pretendimin tuaj në lejen e ndërtimit me subjekt përfitues M sh.p.k, në kushtet kur e gjithë njësia strukturore përfshihet nga prona e aplikuar dhe ka qenë e pa arsyeshme hartimi i PDV atëherë duhet të bënit ndryshimin e PPV ku të hiqnit përcaktimin e detyrueshëm për hartimin e PDV për njësine strukturore. Pretendimi juaj si dhe veprimet tuaja nuk mund të dalin mbi përcaktimet ligjore, pra në rast se në PPV keni përcaktuar hartimin e PDV, atëherë ky përcaktim merrë fuqinë e ligjit dhe duhet respektuar nga ana juaj. Për më tepër që duke qenë se njësia strukturore zhvillohet nga i njëjti pronar, atëherë ju keni të drejtën që me qëllim zhvillimin e njësies strukturore, t'a kërkonit hartimin e PDV për zonën e përkatëse, e drejtë e cila garantohet në zbatim të shkronjës në pika 2 në nenin 22 në Ligjin nr.107/2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, i ndryshuar.

-Për pretendimin tuaj për lejen e ndërtimit me përfitues subjektin M, nuk keni bashkëlidhur dokumentacion që të vërtetojë kohën se kur janë ndërtuar objektet e mëparshme.

-Për rastet e tjera kemi të njëjtin qëndrim me trajtimin e bërë në lejet përkatëse të ndërtimit.

III.2.6.Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njësies Vendore (IMTV).

Në zbatim të pikës 6 të Projekt Raportit të Auditimit, u auditua organizimi dhe funksionimi i Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, Bashkia Malësi e Madhe (në vijim IMTV).

-Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV), është ngritur dhe funksionon në bazë të nenit 4, të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 nëPër inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet kundërligjshme i ndryshuar. Struktura e IMTV është miratuar me vendimin nr. 62 datë 31.12.2019 të Kryetarit të Bashkisë dhe përbëhet nga 5 punonjës, nga të cilët 1 Kryeinspektor, 3 inspektor dhe 1 shofer. Gjatë periudhës objekt auditimi, IMTV është drejtuar nga Kryeinspektori z. B.C, i diplomuar për drejtësi.

-Grupi i auditimit, për periudhën objekt auditimi 01.04.2020 i 31.12.2021, kërkoi vënien në dispozicion të dokumenteve të nevojshme siç janë dosjet e procedurave të mbajtura nga IMTV, në të cilat përfshihen procesverbalet e konstatimit të mbajtura nga inspektorët, vendimet e gjobave, vendimet e pezullimit, vendimet e prishjeve dhe procesverbalet e ekzekutimit të këtyre prishjeve etj.

Titulli i gjetjes:Mangësi në strukturën e IMTV, moszbatim i kuadrit rregullator nga IMTV



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

në procedurën e inspektimit, marrjes së masave administrative, ekzekutimin e vendimeve për prishjen e objekteve të ndërtuar në mënyrë të kundërligjshme, si dhe ndjekja e arkëtimit të gjobave të vendosura.

Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezultoi se:

Për periudhën objekt auditimi, rezulton se, janë mbajtur 26 procesverbale konstatimi. Në zbatim të tyre janë vendosur 2 gjoba në vlerë totale 1,000,000 lekë, si dhe janë nxjerrë për zbatim 2 vendime për prishjen e objekteve. Nuk ka asnjë masë të vendosur për pezullimin e punimeve.

Në mënyrë të detajuar sipas viteve, situata paraqitet si më poshtë:

1. Për periudhën 01.04.2020 i 31.12.2020, janë mbajtur 4 procesverbale konstatimi në 3 subjekte, dhe në zbatim të tyre është nxjerrë 1 vendim me gjobë në vlerën 500,000 lekë për shkelje të lejes së ndërtimit. Për të njëjtën periudhë, IMTV ka nxjerrë 1 vendim për prishje objekti. Për të njëjtën periudhë, rezulton se nuk ka asnjë vendim për pezullim të punimeve për objektet në të cilat janë konstatuar shkelje në ndërtime punimi në proces.
2. Për vitin 2021, janë mbajtur 21 procesverbale konstatimi, dhe në zbatim të tyre është nxjerrë 1 vendim me gjobë në vlerën 500,000 lekë për ndërtim pa leje. Për të njëjtën periudhë, IMTV ka nxjerrë 1 vendim për prishje objekti. Për të njëjtën periudhë, rezulton se nuk ka asnjë vendim për pezullim të punimeve për objektet në të cilat janë konstatuar ndërtime punimi në proces.

Nr	Emërtimi	Periudha 01.04-31.12.2020	Periudha 01.01-31.12.21	Totali
1	Procesverbale Konstatimi	4	21	25
2	Vendim Pezullim Punimesh	0	0	0
3	Vendim Gjore	1	1	2
4	Vendim Prishje Objekti	1	1	2

Nga auditimi i dokumentacionit të mësipërm u konstatua:

Viti 2020

Nga auditimi i procedurave të ndjekura nga IMTV në konstatimin e ndërtimeve pa leje për periudhën 01.04.2020-31.12.2020, nga 4 raste konstatimi të shkeljes së kuadrit ligjor të fushës, vetëm në një prej tyre është vendosur gjobë dhe prishje ndërtimi, ndërkohë në 3 rastet e tjera sipas procesverbal konstatimeve nr.04, datë 30.07.2020-në subjektin Gj sh.p.k-mungesë e lejes për kryerjen e punimeve; nr.05, datë 30.07.2020 në subjektin B.H-shkelje e lejes së ndërtimit; nr.06, datë 04.11.2020-në subjektin I.Internet-mungesë e lejes për kryerjen e punimeve (shtrirje e rrjetit të internetit, vendosje shtyllash), nga Kryeinspektori z. B.C nuk është vendosur gjobë, marrjen e masës pezullim të punimeve për plotësim dokumentacioni/prishjen e punimeve përkatëse.

-Pra për inspektimin me procesverbal konstatimi nr.04, datë 30.07.2020, sipas informacionit të pasqyruar mbi llojin e punimeve, subjekti duhej të bënte deklaratë paraprake për kryerjen e punimeve, për mungesën e të cilës në shkronjën ñdò të pikës 1 në nenin 52 në Ligjin nr. 107/2014 ñPër planifikimin dhe zhvillimin e territoritò i ndryshuar, parashikohet dënim me gjobë në vlerat 50,000 lekë i 150,000 lekë;

-Për inspektimin me procesverbal konstatimi nr.05, datë 30.07.2020, shtesa në punime, duke shkelur lejen e ndërtimit, për të cilën në pikën ii në shkronjën ñeò të pikës 1 në nenin 52 në Ligjin nr. 107/2014 ñPër planifikimin dhe zhvillimin e territoritò i ndryshuar, parashikohet dënim me gjobë në vlerën 500,000 lekë dhe prishje e punimeve;

-Për inspektimin me procesverbal konstatimi nr.06, datë 04.11.2020, kryerje e punimeve, vendosje shtyllave të reja për internetin, në mungesë të lejes së ndërtimit, për të cilën në shkronjën ñeò të pikës 1 në nenin 52 në Ligjin nr. 107/2014 ñPër planifikimin dhe zhvillimin e territoritò i ndryshuar, parashikohet dënim me gjobë në vlerën 500,000 lekë dhe prishje e punimeve.

Për sa më sipër mbanë përgjegjësi z. B.C.



-Gjithashtu në procesverbalet e konstatimit nr.04, 05, 06 dhe 07, nuk kanë firmosur të gjithë inspektorët pjesëmarrës në inspektim, përkatësisht G.I dhe K.S, të cilët mbajnë përgjegjësi për mosnënshkrimin e pv.konstatimit.

-Në 2 raste në inspektimet e mësipërme, përkatësisht me procesverbal konstatimi nr.04 me inspektorë që kanë firmosur P.H dhe P.Z, si dhe nr.05 po të njëjtët inspektorë, subjektit të inspektuar nuk i është dhënë një kopje e procesverbalit të konstatimit.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi inspektorët P.H dhe P.Z.

-Siç e kemi cituar më sipër, për vitin 2020 është vendosur 1 gjobë në vlerën 500,000 lekë, me vendimin nr.5, datë 20.11.2020, ndaj subjektit "B.H", sipas shkeljes pasqyruar në procesverbal konstatimin nr.07, datë 10.11.2020. Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, rezultoi se gjoba nuk është paguar vullnetarisht nga subjekti, si dhe nga Kryeinspektori i IMTV nuk është marrë masë për përgatitjen e kërkesës në Gjykatën Administrative të Shkallës së Parë Shkodër, për lëshimin e urdhërimit të ekzekutimit të gjobës dhe të kamatvonesave të krijuara, mosveprime të cilat kanë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe në vlerën 500,000 lekë + 2% * 500,000 lekë * 30 ditë = 800,000 lekë.

-Nga auditimi i dokumentacionit përkatës, rezulton se Kryeinspektori i IMTV në vijim të konstatimit të shkeljes, pasqyruar në procesverbalin nr.07, datë 20.11.2020, ka nxjerrë vendimin nr.01, datë 20.11.2020 për prishjen e punimeve të ndërtuara pa leje nga subjekti "B.H". Nga shqyrtimi i procedurës së mësipërme, konstatohet se nuk administrohet shkresa drejtuar policisë bashkiake për ekzekutimin e vendimit për prishjen e punimeve të kryera nga subjekti "B.H", nuk administrohet procesverbali i dokumentimit të prishjes së punimeve të kundërligjshme, çka nuk vërtetohet ekzekutimi i vendimit për prishjen e punimeve.

Për sa më sipër mbanë përgjegjësi Kryeinspektori z. B.C.

Viti 2021

Nga auditimi i procedurave të ndjekura nga IMTV në konstatimin e ndërtimeve pa leje për periudhën 01.01.2021-31.12.2021, nga 16 raste konstatimi të shkeljes së kuadrit ligjor të fushës, vetëm në 1 prej tyre është vendosur gjobë dhe prishje ndërtimi, ndërkohë në 15 rastet e tjera sipas procesverbal konstatimeve, nuk është marrë masë për vendosjen e gjobës, pezullimin e ndërtimit deri në plotësimin e dokumentacionit, prishjen e punimeve pa leje dhe kallëzim penal. Konkretisht mosveprimet kanë rezultuar në procesverbalet e konstatimit të mbajtura nga inspektorët:

- Nr.18, datë 07.06.2021 ndërtim i kundërligjshëm pa leje ndërtimi nga "S.Q", shtëpi banimi 1 kat;
- Nr.08, datë 10.05.2021 ndërtim i kundërligjshëm pa leje ndërtimi nga A.K, objekt me 2 kate;
- Nr.09, datë 10.05.2021 ndërtim i kundërligjshëm pa leje ndërtimi nga Z.S, objekt me 2 kate;
- Nr.10, datë 10.05.2021 ndërtim i kundërligjshëm pa leje ndërtimi nga "Nuk identifikohet personi";
- Nr.11, datë 10.05.2021 ndërtim i kundërligjshëm pa leje ndërtimi nga "Nuk identifikohet subjekti";
- Nr.12, datë 24.05.2021 ndërtim i kundërligjshëm pa leje ndërtimi nga A.K, objekt me 2 kate;
- Nr.11, datë 10.05.2021 ndërtim i kundërligjshëm pa leje ndërtimi nga "Nuk identifikohet subjekti";
- Nr.14, datë 10.05.2021 ndërtim i kundërligjshëm pa leje ndërtimi nga "Nuk identifikohet subjekti";



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

- Nr.17, datë 10.05.2021 ndërtim i kundërligjshëm pa leje ndërtimi nga *ñNuk identifikohet subjekti*;
- Nr.18, datë 04.06.2021 ndërtim i kundërligjshëm pa leje ndërtimi nga *ñI.Bò*. Gjithashtu konstatohet se subjektit të inspektuar nuk i është dhënë një kopje e pv.konstatimit, *ç'ka ngarkon me përgjegjësi inspektorët P.H dhe P.Z*;
- Nr.20, datë 17.06.2021 ndërtim i kundërligjshëm pa leje ndërtimi nga *ñP.Q*;
- Nr.21, datë 17.06.2021 mungesë dokumentacioni për ndërtimin e HEC nga *ñV.Eò*;
- Nr.22, datë 07.06.2021 ndërtim i kundërligjshëm pa leje ndërtimi nga *ñP.Pò*;
- Nr.24, datë 03.09.2021 ndërtim i kundërligjshëm pa leje ndërtimi nga *ñNuk identifikohet subjekti*, objekt 2 kate banim;
- Nr.30, datë 12.12.2021 ndërtim i kundërligjshëm pa leje ndërtimi nga *ñNuk identifikohet subjekti*, objekt shtëpi banimi. Gjithashtu konstatohet se subjektit të inspektuar nuk i është dhënë një kopje e pv.konstatimit, *ç'ka ngarkon me përgjegjësi inspektorët P.H dhe P.Z*;
- Nr.31, datë 12.12.2021 ndërtim i kundërligjshëm të objektit *ñçatiò* pa deklaratë paraprake të punimeve nga *ñNuk identifikohet subjekti*. Gjithashtu konstatohet se subjektit të inspektuar nuk i është dhënë një kopje e pv.konstatimit, *ç'ka ngarkon me përgjegjësi inspektorët P.H dhe P.Z*.

-Për rastet e mësipërme nga Kryeinspektori z. B.C nuk janë marrë masat përkatëse, ku për shkeljet e mungesës së lejes së ndërtimit, në shkronjën *ñeò* të pikës 1 në nenin 52 në Ligjin nr. 107/2014 *ñPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit* i ndryshuar, parashikohet dënim me gjobë në vlerën 500,000 lekë, prishje e punimeve, si dhe në pikën 7 të nenit 52 parashikohet kryerja e kallëzimit penal.

Për sa më sipër mbanë përgjegjësi Kryeinspektori z. B.C.

-Siç e kemi cituar më sipër, për vitin 2021 është vendosur 1 gjobë në vlerën 500,000 lekë, me vendimin nr.6, datë 09.09.2021, ndaj subjektit *ñP.Nò*, sipas shkeljes pasqyruar në procesverbal konstatimin nr.25, datë 30.08.2021. *Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, gjoba nuk është paguar vullnetarisht nga subjekti, rezultoi se gjoba nuk është paguar vullnetarisht nga subjekti, si dhe nga Kryeinspektori i IMTV nuk është marrë masë për përkatitjen e kërkesës në Gjykatën Administrative të Shkallës së Parë Shkodër, për lëshimin e urdhërit të ekzekutimit të gjobës dhe të kamatvonesave të krijuara, mosveprime të cilat kanë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe në vlerën 500,000 lekë + 2% * 500,000 lekë * 30 ditë = 800,000 lekë.*

-Nga auditimi i dokumentacionit përkatës, rezulton se Kryeinspektori i IMTV në vijim të konstatimit të shkeljes, pasqyruar në procesverbalin nr. 25, datë 30.08.2021, ka nxjerrë vendimin nr.02, datë 09.09.2021 për prishjen e punimeve të ndërtuara pa leje nga subjekti *ñP.Nò*. Nga shqyrtimi i procedurës së mësipërme, konstatohet se nuk administrohet shkresa drejtuar policisë bashkiake për ekzekutimin e vendimit për prishjen e punimeve të kryera nga subjekti *ñP.Nò*, nuk administrohet procesverbali i dokumentimit të prishjes së punimeve të kundërligjshme, *çka* nuk vërtetohet ekzekutimi i vendimit për prishjen e punimeve.

Për sa më sipër mbanë përgjegjësi Kryeinspektori z. B.C.

-Gjithashtu konstatohet se arsimimi i punonjësve të IMTV nuk është plotësisht në përputhje me nenin 11 të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 *ñPër inspektimin dhe mbrojtjen e territorit* nga ndërtimet kundërligjshme të ndryshuar. Konkretisht Kryeinspektori z. B.C i arsimuar për jurist; Inspektori z. P.H i arsimuar për jurist; Inspektori z. K.S, i arsimuar për jurist; z. P.Z mbaruar në Shkollën e Oficerëve.

-Pra në përbërje të stafit të IMTV nuk ka asnjë inxhinier ndërtimi. Duke qenë se kjo strukturë ka rëndësi të madhe në fushën e kontrollit të territorit, dhe disiplinimit të punimeve në fushën e ndërtimit, inspektimi me juristë e bën jo cilësore ushtrimin e kontrollit dhe njëkohësisht



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

pothuajse të pamundur mbajtjen e akteve të kontrollit në subjektet e pajisura me leje ndërtimi.

-Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, rezulton se Kryeinspektori nuk ka miratuar asnjë akt-kontrolli për objektet e pajisura me leje ndërtimi.

-Nga auditimi i dokumentacionit, rezulton se Kryeinspektori nuk ka përgatitur informacionin periodik 3 i mujor për IKMT për masat e marra.

-Nga auditimi i dokumentacionit, rezulton se nga IMTV, për periudhën objekt auditimi nuk është hartuar programi vjetor i punës së inspektoratit, si dhe programet mujore të punës.

-Nga auditimi i dokumentacionit, u konstatua se shumë procedura nuk dispononin fotot e konstatimit, të cilat janë të nevojshme për dokumentimin e kundërvajtjes së kryer.

-Nga auditimi i dokumentacionit, u konstatua se për periudhën objekt auditimi, ndërmjet IMTV dhe Drejtorisë së Planifikimit dhe Projekteve, ka munguar bashkëpunimi, për shkëmbimin e informacionit mbi lejet e zhvillimit, ndërtimit, deklaratat paraprake për kryerjen e punimeve, certifikatat e përdorimit, me qëllim rritjen e efektivitetit të inspektimit të veprimtarisë së zhvillimit të territorit në Bashkinë Malësi e Madhe.

Konkluzion.

-Në përfundim të auditimit të dokumentacionit mbi aktivitetin e IMTV Bashki Malësi e Madhe për periudhën 01.04.2020-31.12.2021, arrihet në konkluzionin, se kjo strukturë nuk e ka përmbushur qëllimin e saj, garantimin dhe mbrojtjen për një zhvillim të drejtë dhe të qëndrueshëm të territorit, përmes parandalimit të punimeve dhe ndërtimeve të paligjshme, sipas kuadrit rregullator të fushës, si dhe ndëshkimit të drejtë të kundërvajtësve, që shkelin dispozitat ligjore përkatëse.

-Gjithashtu si rrjedhojë e mosveprimeve të Kryeinspektorit të IMTV z. B.C, pra kërkesa për lëshimin e urdhrat të ekzekutimit të 2 gjobave të vendosura ndaj subjektit “B.H” dhe “P.N”, janë krijuar të ardhura të munguara në vlerën 1,600,000 lekë për buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe.

Sa më sipër mbajnë përgjegjësi z. B.C Kryeinspektor i IMTV, si dhe P.H, P.Z dhe K.S Inspektorë të IMTV Bashkia Malësi e Madhe.

Kriteri: Shkronjën ñaò dhe ñfò në nenin 5 të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 nëpër inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme, i ndryshuar;

Pikën 3 të nenin 51 shkronjat ñdò, ñeò dhe ñeò të pikës 1 dhe pikën 7 të nenit 52 të ligjit nr. 107/2014 nëpër planifikimin dhe zhvillimin e territorit i ndryshuar;

Pikën 1 germa b/ii dhe pikën 2 të VKM-së me nr.894, datë 04.11.2015 nëpër unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore;

Pikën 2 në nenin 24 dhe shkronja ñaò në nenin 41 të Ligjit nr.10433, datë 16.06.2011 nëpër inspektimin në Republikën e Shqipërisë.

Ndikimi/Efekti: Cenimi i qëllimeve të kuadrit rregullator për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme, inspektime jo cilësore, si dhe të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe në vlerën 1,600,000 lekë.

Shkaku: Moszbatim i kuadrit rregullator të fushës.

Rëndësia: E Lartë.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore, të marrë masat e nevojshme për rekrutimin në stafin e IMTV të punonjësve me formimin profesional të fushës, me qëllim rritjen e efektivitetit të inspektimit.

Rekomandimi: IMTV Bashkia Malësi e Madhe, për ndërtimet e kundërligjshme të nxjerrë urdhrat e ekzekutimit dhe të rikërkohet edhe njëherë në Inspektoratin Kombëtar të Mbrojtjes Territoriale, për hartimin e një plani të përbashkët veprimi duke mbështetur me forca dhe mjete me qëllim zbatimin vendimeve të ekzekutimit të ndërtimeve të kundërligjshme.



Rekomandimi: Drejtoria e Urbanistikës dhe IMTV Bashkia Malësi e Madhe të bashkërendojnë veprimtarinë e tyre, ku për çdo leje ndërtimi të miratuar/deklaratë paraprake për kryerjen e punimeve ndërtimore, të informohet edhe IMTV, me qëllim miratimin e akt-kontrolleve për lejet e ndërtimit, si dhe rritjen e efektivitetit të inspektimit të zhvillimit të territorit në Bashkinë Malësi e Madhe.

III.2.7. Të ndryshme të dala gjatë auditimit.

Në zbatim të pikës 7 të Projekt Raportit të Auditimit në *Të ndryshme të dala gjatë auditimit*, u auditua ankesa e subjektit M.S 1, 2, 3 sh.p.k, me objekt në Depozitimin e dokumentit kujtesë noteriale nr.76 REP., 23/2 KOL., të Bashkisë Malësi e Madhe në lidhje me kontratat e qirasë nr.626 REP., 151 KOL., nr.627 REP., 152 KOL., dhe nr.628 REP., 153 KOL., datë 26.02.2013, dorëzuar në Zyrën e Protokollit të KLSH-së nga shtetasi A.L dhe administruar në KLSH me shkresën nr.1307/1 prot., datë 24.01.2022.

Dokumentacioni bashkëlidhur ankesës:

- Prokura e posacme nr.1761 REP., 280 KOL., datë 01.10.2019;
- Prokura e posacme nr.1762 REP., 281 KOL., datë 01.10.2019;
- Prokura e posacme nr.1763 REP., 282 KOL., datë 01.10.2019;
- Dokumenti kujtesë noteriale nr.76 REP., 23/2 KOL., të Bashkisë Malësi e Madhe.

1. Përshkrimi i situatës.

Ankuesi në fjalë është subjekti M.S 1, 2, 3 sh.p.k, përfaqësuar nga z. A.L. Ankesa i është drejtuar Kontrollit të Lartë të Shtetit për rishqyrtimin e rekomandimit të lënë në auditimin e mëparshëm në Bashkinë Malësi e Madhe.

-Subjekti M.S 1, 2, 3 shpk ka lidhur 3 kontrata qiraje me ish Komunën Shkrel, aktualisht Njësia Administrative Shkrel në Bashkinë Malësi e Madhe, respektivisht:

1.Kontratë qiraje nr.626 REP., 151/1 KOL., datë 26.02.2013, për marrjen me qira të pasurisë së paluajtshme në sipërfaqen 5 Ha me vendndodhje Lohë e Poshtme nr.211 dhe 213 ZK.2487;

2.Kontratë qiraje nr.627 REP., 152/2 KOL., datë 26.02.2013, për marrjen me qira të pasurisë së paluajtshme në sipërfaqen 5 Ha me vendndodhje Lohë e Poshtme nr.211 dhe 213 ZK.2487;

3.Kontratë qiraje nr.628 REP., 153/2 KOL., datë 26.02.2013, për marrjen me qira të pasurisë së paluajtshme në sipërfaqen 5 Ha me vendndodhje Lohë e Poshtme nr.211 dhe 213 ZK.2487;

Vlera e qirasë vjetore sipas kontratave të mësipërme është 1,905,000 lekë për 3 kontratat, ose 635,000 lekë për 1 kontratë në vit.

-Në auditimin e mëparshëm kryer në vitin 2018 pranë Bashkisë Malësi e Madhe me shkresën nr.688/7 prot., datë 13.09.2018 është konstatuar se nuk është aplikuar saktë tarifa e qirasë dhe është lënë rekomandimi për rivlerësimin e detyrimit të subjektit M.S 1, 2, 3 sh.p.k ndaj Bashkisë Malësi e Madhe për 3 kontratat e qirasë me sipërfaqe 15 Ha gjithësej, si dhe arkëtimin e vlerës 9,994,860 lekë.

-Subjekti M.S 1, 2, 3 me shkresën nr.399, datë 14.11.2019 i është drejtuar KLSH, me pretendimin se rekomandimi i lënë nuk qëndron;

-Me shkresën nr.688/13 prot., datë 03.12.2019 KLSH i është drejtuar Bashkisë Malësi e Madhe për kryerjen e auditimit të brendshëm lidhur me situatën e krijuar ndaj subjektit M.S 1, 2, 3 sh.p.k;

-Bashkia Malësi e Madhe në vijim, nëpërmjet Sektorit të Auditimit të Brendshëm ka kryer auditimin dhe ka dalë në përfundimin se subjekti duhet të paguajë detyrimin për diferencën e krijuar si rrjedhojë e aplikimit të tarifës 190,500 lekë dhe jo 1,905,000 lekë, si dhe anulimin e kontratës së qirasë/rilidhjen e saj në përputhje me kuadrin rregullator.

-Gjithashtu në auditimin e mëparshëm të kryer nga KLSH në Bashkinë Malësi e Madhe në Qershor të vitit 2020 me shkresën nr.259/8 prot datë 27.06.2020 është lënë rekomandimi për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

arkëtimin e detyrimit 13,144,296 lekë prej të cilave: vlera 11,949,360 lekë detyrim qiraje dhe vlera 1,194,936 lekë kamatë vonesë.

-Detyrimi i vlerësuar nga Bashkia Malësi e Madhe ndaj subjektit M.S 1, 2, 3 shpk **deri në 31.12.2021 është 13,144,296 lekë.**

-Me shkresën nr.19.09.2019 Bashkia Malësi e Madhe i është drejtuar subjektit M.S 1, 2, 3 sh.p.k, për anulimin e kontratës, si dhe subjekti duhet të rilidhë kontratën në përputhje me kuadrin rregullator;

-Bashkia Malësi e Madhe ka njoftuar subjektin M.S 1, 2, 3 sh.p.k me shkresat nr.2132 prot., datë 28.06.2021, nr.2132/1 prot., datë 28.06.2021 dhe nr.2132/2 prot., datë 28.06.2021, për pagesën e plotë të detyrimit të krijuar;

- Gjithashtu me letër kujtesë nr.2458 prot. datë 29.07.2021, nr.2458/1 prot. datë 29.07.2021 dhe Nr.2458/2 prot. datë 29.07.2021, Bashkia Malësi e Madhe i është drejtuar subjektit M.S 1, 2, 3 shpk për pagesën e plotë të detyrimit të krijuar;

- Me shkresat nr.2621 prot., datë 12.08.2021, nr.2622 prot., datë 12.08.2021 dhe nr.2623 prot., datë 12.08.2021, nga Bashkia Malësi e Madhe është njoftuar subjekti për bllokimin e llogarive bankare;

- Me shkresën nr.2958 prot., datë 14.09.2021, 2958/1 prot., datë 14.09.2021 dhe 2958/2 prot., datë 14.09.2021 nga Bashkia Malësi e Madhe është njoftuar subjekti për vendosjen e masës sigurorese për pasuritë e paluajtshme për M.S;

- Nga subjekti M.S 1, 2, 3 shpk nuk ka patur përgjigje;

- Më datë 19.01.2022 Bashkia Malësi e Madhe i është drejtuar subjektit me një kujtesë noteriale brenda vendit me nr.REP., 76, KOL., 23/1 të mbajtur pranë noterit zj. E.A pranë të cilës janë lidhur kontratat e qirasë, me lëndë njoftim për zgjidhjen e njëanshme të kontratave të qirasë lidhur me subjektin M.S 1, 2, 3.

-Në vijim subjekti M.S 1, 2, 3 i është drejtuar Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Shkodër me kërkesën nr.891, datë 04.02.2022 për marrjen e sigurimit të padisë në lidhje me kontratat e qirasë ndërmjet subjektit dhe Bashkisë Malësi e Madhe, me qëllim që mos të kryhen veprime tjetërsimi të tyre.

-Në vijim Bashkia Malësi e Madhe, me shkresën nr.819 prot., datë 17.03.2022 i është drejtuar Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Shkodër me anë të kërkesë padisë. Objekti i kërkesë-padisë: Prishja e njëanshme e kontratave ndërmjet palëve dhe likuidimi i detyrimit sipas vlerës së përcaktuar, 13,144,296 lekë.

-Gjykata e Shkallës së Parë Shkodër me vendimin nr.891 (regjistri themeltar), datë 07.02.2022 ka vendosur marrjen e masës së sigurimit të padisë, për të cilën Bashkia Malësi e Madhe ka bërë ankimin kundër këtij vendimi me shkresën nr.809/2 prot., datë 23.03.2022 drejtuar Gjykatës Administrative të Apelit, për prishjen e vendimit të GJSHP Shkodër.

-Sa më sipër, grupi i auditimit, në kushtet kur çështja është në shqyrtim nga Gjykata Administrative e Apelit, vlerëson dhe gjykon se nuk mund të shprehet.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME:

Për përmirësimin e punës në të ardhmen, rekomandojmë:

A. MASA ORGANIZATIVE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave në përgatitjen e PBA të hartuar gjatë periudhës 2020-2021, u konstatua se:

-Për PBA 2020-2022 dhe PBA 2021-2023 nuk janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit të Bashkisë Malësi e Madhe.

-Për PBA 2020-2022 dhe buxhetin e vitit 2020 nga Kryetari i Bashkisë nuk është nxjerrë udhëzimin vjetor për përgatitjen e buxhetit.

-Buxheti vjetor i vitit 2020 dhe vitit 2021, nuk është miratuar brenda datës 25 Dhjetor.



Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën nënë 5, pika 1 e nenit 35, pika 2 e nenit 39 dhe pika 3 e nenit 41, në Ligjin nr. 68/2017 nëpër financat e Vetëqeverisjes Vendore. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 33-60, të Raportit të Auditimit)*

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e Financës, të marrë masat e nevojshme që për çdo vit buxhetor të kryen konsultime me grupet e interesit gjatë hartimit dhe miratimit të projekt-buxhetit afatmesëm dhe atij vjetor, si dhe miratimin e buxhetit vjetor në Këshillin Bashkiak brenda afatit ligjor.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i planifikimit të procedurave për investime, shërbime dhe blerje malli, konstatohet se realizimi i investimeve kapitale të trupëzuara të planifikuara paraqitet në nivele të ulta në vitin 2021, konkretisht në masën 82%. Kjo situatë është krijuar si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave, që do të thotë se nga Bashkia Malësi e Madhe në fillim të vitit buxhetor planifikohen procedura të prokurimit publik, duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifat vendore, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara me të ardhurat e realizuara. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën nënë 5, në ligjin nr. 68/2017 nëpër financat e vetëqeverisjes vendore dhe nenin 47 në ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 nëpër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 33-60, të Raportit të Auditimit)*

2.1. Rekomandimi: Bashkia Malësi e Madhe, nëpërmjet Drejtorisë së Financës dhe Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa për një planifikim të studiuar të të ardhurave të veta, duke u mbështetur mbi parashikime realiste. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani investimeve publike, me qëllim që investimet e planifikuara në buxhet të kenë burime financimi të sigurta për t'u realizuar. Nëse gjatë vitit ka mosrealizim të të ardhurave të planifikuara, atëherë me vendim të këshillit bashkiak, duhet të korrigjohet edhe plani i shpenzimeve, brenda afateve që përcakton kuadri rregullator në fuqi.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Përgjatë periudhës 2020-2021 konstatohet se në 9 raste Bashkia Malësi e Madhe ka ndërmarrë angazhime të reja buxhetore pas datës 15 tetor, me vlerë totale 57,511,958 lekë, duke hyrë në marrëdhënie kontraktuale me operator ekonomik, për kryerjen e punimeve publike të ndryshme. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në neni 51 në Ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 nëpër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 33-60, të Raportit të Auditimit)*

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe, si dhe Drejtoria e Financës dhe Njësia e Prokurimit, të marrë masa për eliminimin e praktikave të ndërmarrjes së angazhimeve buxhetore pas datës 15 Tetor të vitit buxhetor.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin e afatit 30 ditor të paraqitjes së urdhër-shpenzimit me dokumentacion shoqërues në Degën e Thesarit Malësi e Madhe, u konstatua se për periudhën 2020-2021 ky afat nuk është respektuar në 144 raste për vlerën 768,521,299 lekë. Në fund të vitit 2020 detyrimet e Bashkisë Malësi e Madhe ndaj palëve të treta të krijuara gjatë vitit 2020, si rrjedhojë e moslikuidimit të detyrimeve, janë gjithësej 43 fatura për shpenzime për mallra, shërbime dhe investime në vlerën 223,903,557 lekë. Në fund të vitit 2021 detyrimi progresiv deri më datë 31.12.2021 është në vlerën 322,781,244 lekë, nga të cilat krijuar brenda vitit 2021 gjithësej 30 fatura në vlerën 298,918,423 lekë. Gjithashtu sa i përket



likuidimit të detyrimeve të prapambetura për investime, mallra dhe shërbime, u konstatua se, në 6 raste nuk është respektuar radha e likuidimit të tyre, pra detyrimi i parë likuidohet më parë. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikat 8 dhe 184 të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 33-60, të Raportit të Auditimit)*

4.1. Rekomandimi: Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues, të marrë masa për likuidimin në kohë të të gjitha detyrimeve ndaj të tretëve, duke paraqitur pranë degës së thesarit, të gjithë dokumentacionin përkatës brenda afatit 30 ditor nga momenti i prerjes së faturës.

-Planifikimin e grafikut të likuidimit të detyrimeve të prapambetura, si dhe respektimin e tij gjatë zbatimit të buxhetit, duke patur në konsideratë burimin e fondeve për likuidimin e detyrimeve të prapambetura.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 468 nëDebitore të ndryshëm të pasqyrave financiare të Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2021, u konstatua se kjo llogari, e cila përfaqëson të drejtat e Bashkisë Malësi e Madhe për arkëtim ndaj të tretëve, është kontabilizuar më pak, për vlerën 8,453,754 lekë, duke mos përfshirë në mënyrë të plotë këto të drejta, si vijon:

-Gjobat e vendosura nga IMTV përgjatë periudhës 2019-2021 në vlerën 2,640,000 lekë;

-Kamatë-vonesat për kategorinë tËbizneso në vlerën 5,813,754 lekë.

Veprime dhe mosveprime të cilat bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Ligjin nr.10296 datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar, shkronja nëë, pika 3, neni 12, Ligjin nr.25/2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, pika 1, neni 11, udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, rubrika 2.3, paragrafi 21, shkronja nëë.*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 60-68, të Raportit të Auditimit)*

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masat e nevojshme që të kryhet vlerësimi, si dhe kontabilizimi i plotë dhe i saktë i të drejtave të Bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë nr.468 nëDebitore të ndryshëm me kundërparti llogarinë nr. 470 nëTë ardhura për tË marrë.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2022

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 466 nëKreditorë për mjete nën ruajtje të pasqyrave financiare të Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2021, u konstatua se kjo llogari, e cila përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%, është pasqyruar më shumë, për vlerën 29,545,685 lekë. Veprime dhe mosveprime të cilat bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, i ndryshuar, pika 3.2 nëTrajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të të tretëve (klasa 4) i funksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4ë.*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 60-68, të Raportit të Auditimit)*

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 466 nëKreditorë për mjete nën ruajtje, si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe likuiduar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2022

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 202 nëStudime dhe kërkime të pasqyrave financiare të Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2021, u konstatua se nuk është kryer



amortizimi i llogarisë nr.202 ñStudime dhe kërkimeò, në vlerën 1,224,890 lekë (kosto historike + shtesa i pakësime * 15%) sipas normës 15% për aktivet afatgjata jomateriale. Veprime dhe mosveprime të cilat bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 36 ñPër aktivet afatgjata jo materiale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%ò në udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeò, i ndryshuar.*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 60-68, të Raportit të Auditimit)*

7.1. Rekomandimi:Drejtoria e Financës Bashkia Malësi e Madhe të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 202 ñStudime dhe Kërkimeò, për vlerën 1,224,890 lekë.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2022

8. Gjetje nga auditimi:Nga auditimi i llogarisë nr. 26 ñPjesëmarrje në kapitalet e vetaò të pasqyrave financiare të Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2021, u konstatua se në këtë llogari nuk është bërë kontabilizimi i aksioneve që zotëron Bashkia Malësi e Madhe në ñUjësje të Kanalizime Malësi e Madhe SH.A, me NUIS ñK48420718Cò, me vlerë 171,273,725 lekë. Veprime dhe mosveprime që bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra nëUdhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeò, Kreu 3.1, pika 31, shkronja ñbò.*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 60-68, të Raportit të Auditimit)*

8.1. Rekomandimi:Drejtoria e Financës Bashkia Malësi e Madhe të marrë masat e nevojshme, që të kryhen veprimet kontabël në debi të llogarisë 26 ñPjesëmarrje në kapitalin e vetò dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2022

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara përgjatë periudhës 01.04.2020-31.12.2021 për punë publike dhe mallra, u konstatua se në 10 raste në dokumentet e tenderit të hartuara dhe miratuara nga AK, nuk është argumentuar ligjërisht dhe teknikisht vendosja e kriterëve për kualifikim (si kërkesa për certifikatat e standardizimit, numrin e punonjësve, të makinerive, kategorive të licencave të zbatimit të punimeve etj), si dhe nuk janë përcaktuar dokumente konkrete për të vërtetuar përmbushjen e kriterëve nga operatorët ekonomik. Gjithashtu kriteret e vendosura nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, ku sipas rasteve të caktuara janë vendosur kriterë kualifikimi për palë të treta dhe jo për ofertuesit. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin46, pika 3 në Ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar; Pikën 5 në nenin 26, pikat 1, 3, 5 në nenin 27, pikën 2 në nenin 61 në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar; Pikat 2, 3 dhe 4 në nenin 40, pikat 1, 3 dhe 4 në nenin 44, si dhe pikën 2 në nenin 78 në VKM nr.285, datë 19.05.2021 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 66-129, të Raportit të Auditimit)*

9.1. Rekomandimi:Njësia e Prokurimit Bashkia Malësi e Madhe të marrë masat e nevojshme që kriteret e veçanta për kualifikim në DST të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës që prokurohet.

Në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara përgjatë periudhës 01.04.2020-31.12.2021, u konstatua se në 10 raste OE janë shpallur fitues në kushtet e mospërmbushjes së kriterëve të veçanta të kualifikimit të përcaktuara në DST, si dhe nga KVO nuk është bërë anulimi i procedurës së prokurimit. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën ñçò në pikën 1 në nenin 24, pika 1 në nenin 46 dhe pika 3 në nenin 53 në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër



prokurimin publikò, i ndryshuar; Nenin 98 në ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar; Shkronja ñbò në pikën 2 në nenin 93 në VKM nr.285, datë 23.05.2021 nëPër miratimin e RPPò i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 66-129, të Raportit të Auditimit)

10.1. Rekomandimi:Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe për shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, të analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, me qëllim përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve publike, si dhe rritjen e besueshmërisë dhe integritetin e institucionit në vlerësimin dhe përzgjedhjen e fituesve të kontratave publike.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara përgjatë periudhës 01.04.2020-31.12.2021, u konstatua se në 10 raste, dokumentacioni i OE shpallur fitues nuk është administruar plotësisht nga personi përgjegjës në njësinë e prokurimit. Konkretisht është konstatuar se nuk administrohet deklarata e konfliktit të interesit e nënshkruar nga anëtarët e NJP, si dhe në 2 raste nga 10 gjithësej, në tenderat nëSistemim asfaltim rruge në Pjetrosan i Lagjia Lashajò dhe nëSistemim asfaltim rruge në Smajlaj-Gruemirëò është konstatuar se dokumentacioni i dorëzuar nga OE shpallur fitues para lidhjes së kontratës, ka mangësi në formë dhe përmbajtje, kusht për refuzimin e lidhjes së kontratës. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën ñgò të pikës 2 të nenit 105, nenin 135 të Ligjit nr.110/2018 nëPër noterinëò, i ndryshuar; Pika 2 në nenin 14 dhe nenin 56 në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, si dhe pikën 1 në udhëzimin nr.3, datë 24.10.2016 të APP nëMbi Deklarimin e Konfliktit të Interesit nga Zyrtarët e Prokurimitò; Pikën 3 në udhëzimin Nr.6291, datë 17.8.2005 nëPër evidentimin, administrimin dhe ruajtjen e akteve e të dokumenteve noteriale, si dhe për organizimin dhe ruajtjen e arkivave noterialeò, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 66-129, të Raportit të Auditimit)

11.1. Rekomandimi:Njësia e Prokurimit Bashkia Malësi e Madhe të marrë masat e nevojshme për administrimin e plotë të dokumentacionit të procedurës së prokurimit, konkretisht të nënshkrimit të deklaratës së konfliktit të interesit nga anëtarët e NJP, si dhe në rastet e marrjes në dorëzim të dokumentacionit të dorëzuar nga OE shpallur fitues para lidhjes së kontratës, të bëhet verifikimi i formës dhe përmbajtjes së tij.

Në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit me vlerë të vogël të zhvilluara përgjatë periudhës 01.04.2020-31.12.2021, u konstatua se në:

- 15 raste në dosjen e prokurimit nuk administrohen deklaratat e konfliktit të interesit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël.
- 8 raste nuk dokumentohet përlllogaritja e fondit limit;
- 13 raste dokumentacioni i dorëzuar nga OE shpallur fitues nuk është i protokolluar, me qëllim dokumentimin dhe respektimin e datës së dorëzimit përcaktuar në ftesën për ofertë, si dhe një 1 rast nga OE shpallur fitues nuk është dorëzuar asnjë dokumentacion;
- 5 raste rezulton se OE shpallur fitues nuk kanë plotësuar kriteret fituese të kërkuara nga AK;
- 5 raste rezulton se nga dokumentacioni i dorëzuar nga OE shpallur fitues, përmban mangësi në formë dhe përmbajtje;
- 5 raste rezulton se AK ka vendosur kriteret fituese të cilat nuk janë në përputhje me objektin e prokurimit duke kufizuar konkurrencën, kryesisht për bizneset e vogla;
- 10 raste rezulton se në ftesën për ofertë nuk është specifikuar grafiku i lëvrimit të mallit. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 1, nenin 26, nenin 40, shkronja ñaò në pikën 3 në nenin 45, pika 3 në nenin 46 në Ligjin nr.9643 datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò i ndryshuar; Pikën 4 në nenin 26, pikën 3



në nenin 27, pikën 5 në nenin 40, nenin 56, pikën 3 në nenin 57, pikën 2 në nenin 75 në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në miratimin e rregullave të Prokurimit Publik, i ndryshuar; Pikat 7 dhe 16 në udhëzimin nr. 3 datë 08.01.2018 të APP në miratimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 66-129, të Raportit të Auditimit)*

12.1. Rekomandimi: Komisioni i blerjeve të vogla Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masat e nevojshme, për të dokumentuar çdo fazë të procedurës së prokurimit, nga përlogaritja e fondit limit deri tek marrja në dorëzim e mallrave/shërbimeve. Gjithashtu në përcaktimin e kriterëve fituese të mbajë në konsideratë nxitjen e konkurrencës ndërmjet bizneseve të vogla.

Në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të ndjekura nga Drejtoria e Urbanistikës Bashkia Malësi e Madhe, u konstatua se:

-Në 4 raste është miratuar leja e ndërtimit pa marrë mendimin dhe/ose konfirmimin nga institucionet përkatëse, si: Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, Autoritetit Rrugor Shqiptar, Agjencisë së Zhvillimit të Territorit;

-Në 11 raste është miratuar leja e ndërtimit në kushtet e mungesës së dokumentacionit, si: Projekti i eficiencës energjitike, leja përkatëse nga Agjencia e Basenit Ujor Shkodër, leja përkatëse nga Autoriteti Rrugor Shqiptar për hapjen e rrugës hyrëse të objektit në trupin e rrugës;

-Në 3 raste është dhënë leje ndërtimi me objekt në Strukturë Hotelerie Agroturizëm në kushtet kur nuk plotësohen kërkesat paraprake nga aplikanti për t'u pajisur me leje për ndërtimin e llojit të objektit të mësipërm;

-Në 2 raste është miratuar leja e ndërtimit për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit, në kushtet e mungesës së dokumentacionit, si: Projekti arkitektonik dhe projekti konstruktiv i ndryshuar;

-Në 11 raste nuk janë respektuar distancat e kufirit të pronës nga objektet ekzistuese dhe brezi mbrojtës i rrugës;

-Në 5 raste nuk është respektuar intensiteti i ndërtimit dhe koeficienti i shfrytëzimit të truallit; Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nënpikën 1.1.2 të pikës 1.1/1 në nenin 15, pikën 2 të nenit 20, shkronjën ña të nenit 29, pikën 2 të nenit 43, pikën 1 të nenit 44 në Ligjin nr.107/2014 në Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit, i ndryshuar; Pikën 3 dhe 3/1 në nenin 3, pikat 1 dhe 3 të nenit 14, shkronjën ñe të pikës 1 dhe pikën v të pikës 1/1 në nenin 15, pikën 6 të nenit 21 në VKM nr.408, datë 13.05.2015 në Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit e ndryshuar; Pikën 6 në Vendimin nr.12, datë 27.02.2019 të KKT. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 130-148, të Raportit të Auditimit)*

13.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e Urbanistikës dhe Projekteve, të marrë masat e nevojshme për plotësimin e dokumentacionit të munguar në lejet e ndërtimit të miratuara përgjatë periudhës 2020-2021, si dhe bashkërendimin e punës, vlerësimin dhe marrjen në konsideratë të mendimeve të autoriteteve publike kompetente gjatë aplikimit deri në miratimin e lejes së ndërtimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm u konstatua se ka mangësi në njohjen dhe zbatimin e pesë komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit si vijon:

-Mungojnë raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të kontrollit të brendshëm.

-Nuk janë përcaktuar objektivat konkret dhe të matshëm për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë.

-Nuk është hartuar një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit.



- Nuk është hartuar dhe miratuar strategjia e menaxhimit të riskut, si dhe nuk ka një strukturë të miratuar dhe një koordinator të deleguar të riskut.
- Nuk janë zhvilluar mbledhje të dokumentuara të GMS për të diskutuar rreth çështjeve që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin.
- 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.
- Në rregulloren e brendshme të institucionit ka mbivendosje të detyrave, kryerjen e funksioneve të caktuara që me ligj i ngarkohen strukturave të tjera etj;
- Nuk administrohen raportet e monitorimit të veprimtarive të kontrollit para faktit dhe pas faktit në lidhje me ligjshmërinë dhe rregullshmërinë, duke marrë parasysh parimet e ekonomizimit, të efikasitetit dhe efektivitetit. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin në ndryshuar; Udhëzimin e MFE nr. 16, datë 20.07.2016 nëpër përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike; Manuali i MFK, miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 21-29, të Raportit të Auditimit)*

14.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe, drejtoret e drejtorive dhe përgjegjësat e sektorëve, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve.

14.3. Rekomandimi: Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues të marrë masa që të planifikojë dhe kryejë investim në program kompjuterik të licencuar, për mbajtjen e kontabilitetit, administrimin e taksave dhe tarifave vendore etj.

14.4. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtori i Drejtorisë Juridike të kryejë ndryshimet e nevojshme në rregulloren e brendshme të institucionit me qëllim shmangien e mbivendosjes dhe përcaktimin e qartë të objektivave për çdo pozicion pune.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi funksionimin dhe veprimtarinë e NJAB Bashkia Malësi e Madhe përgjatë periudhës 2020-2021, u konstatua se:

- Nuk është ngritur Komiteti i Auditimit;
- Nuk është kryer auditim me qëllim vlerësimin dhe monitorimin e funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos ofruar siguri dhe këshilla për titullarin e njësisë publike nëse ky sistem është ngritur në përputhje me rregullat, standardet dhe parimet e menaxhimit të shëndoshë financiar.
- Nuk janë planifikuar auditime tematike për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme;
- Nuk janë mbuluar me auditim fusha të aktiviteteve që kryen Bashkia Malësi e Madhe, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë.
- Dosjet koherente të auditimit nuk arkivohen në arkivin e njësisë vendore, por mbahen në ambientet e brendshme të sektorit të auditit të brendshëm.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimin e bërë në shkronjën 15 në nenin 6, nenin 13, shkronja 15 në nenin 14 në Ligjin nr. 114/2015 nëpër auditimin e brendshëm në sektorin publik; Ligjin nr.9154, datë 06.11.2003 nëpër arkivat, Urdhërin nr.4, datë 10.01.2020 të Ministrit të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë nëpër miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në manualin e auditimit të brendshëm, miratuar me urdhërin nr.100, datë 25.10.2016; Udhëzimin nr.42, datë 27.10.2020 nëpër ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm në sektorin publik; Manuali i Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1.1, faqe 29-33, të Raportit të Auditimit)*

15.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe të marrë masa për krijimin dhe funksionimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm.



15.2. Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masa për të planifikuar dhe kryer auditime në fushat e veprimtarisë së institucionit që paraqesin rrisht të lart, si vlerësimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, prokurimet publike, zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme, me qëllim që t'ia ofrojë mbështetje titullarit të njësisë vendore në arritjen e objektivave institucional.

15.3. Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm, Malësi e Madhe, të marrë masa për të arkivuar në arkivin e institucionit dosjet e auditimit dhe të aplikojë opinione auditimi sipas standardeve të auditimit dhe manualit për auditimin në sektorin e brendshëm publik.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi veprimtarinë e IMTV Bashki Malësi e Madhe për periudhën 01.04.2020-31.12.2021, u konstatua, se kjo strukturë nuk e ka përmbushur qëllimin e saj, në garantimin dhe mbrojtjen për një zhvillim të drejtë dhe të qëndrueshëm të territorit, përmes parandalimit të punimeve dhe ndërtimeve të paligjshme, sipas kuadrit rregullator të fushës, si dhe ndëshkimin e drejtë të kundërvajtësve, që shkelin dispozitat ligjore përkatëse. Në mënyrë të përmbledhur është konstatuar se:

-Për vitin 2020 nga 4 raste konstatimi të shkeljes së kuadrit ligjor të fushës për ndërtime të kundërligjshme, vetëm në një prej tyre është vendosur gjobë dhe prishje ndërtimi, ndërkohë në 3 rastet e tjera nuk është vendosur gjobë, marrjen e masës pezullim të punimeve për plotësim dokumentacioni/prishjen e punimeve përkatëse.

-Për vitin 2021 nga 16 raste konstatimi të shkeljes së kuadrit ligjor të fushës, vetëm në 1 prej tyre është vendosur gjobë dhe prishje ndërtimi, ndërkohë në 15 rastet e tjera sipas procesverbal konstatimeve, nuk është marrë masë për vendosjen e gjobës, pezullimin e ndërtimit deri në plotësimin e dokumentacionit, prishjen e punimeve pa leje dhe kallëzim penal.

-Për 2 raste inspektimi ku është marrë vendimi për prishjen e punimeve të ndërtuara pa leje, konstatohet se nuk administrohet procesverbali i dokumentimit të prishjes së punimeve të kundërligjshme, çka nuk vërtetohet ekzekutimi i vendimit për prishjen e punimeve.

-Në strukturën e IMTV nuk ka punonjës me formimin profesional të fushës, si inxhinier ndërtimi, mjedisi, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë dhe hidrogeologjisë.

-Përgjatë periudhës 2020-2021 Kryeinspektori i IMTV nuk ka miratuar asnjë akt-kontrolli për objektet e pajisura me leje ndërtimi, ku për periudhën e mësipërme janë dhënë 30 leje ndërtimi për subjekte private (përfshirë lejet e infrastrukturës subjektet publike si OST, OSHEE).

-Për periudhën 2020-2021 nuk është hartuar programi vjetor dhe mujor i punës së IMTV.

-Për periudhën 2020-2021 ndërmjet IMTV dhe Drejtorisë së Planifikimit dhe Projekteve, ka munguar bashkëpunimi, për shkëmbimin e informacionit mbi lejet e zhvillimit, ndërtimit, deklaratat paraprake për kryerjen e punimeve, certifikatat e përdorimit, me qëllim rritjen e efektivitetit të inspektimit të zhvillimit të territorit në Bashkinë Malësi e Madhe. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën ñaò dhe ñfò në nenin 5 të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 ñPër inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshmeò, i ndryshuar; Pikën 3 të nenin 51 shkronjat ñdò, ñeò dhe ñeò të pikës 1 dhe pikën 7 të nenit 52 të ligjit nr. 107/2014 ñPër planifikimin dhe zhvillimin e territoritò i ndryshuar; Pikën 1 germa b/ii dhe pikën 2 të VKM-së me nr. 894, datë 04.11.2015 ñPër unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendoreò; Pikën 2 në nenin 24 dhe shkronja ñaò në nenin 41 të Ligjit nr.10433, datë 16.06.2011 ñPër inspektimin në Republikën e Shqipërisëò. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 148-152, të Raportit të Auditimit)



16.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore, të marrë masat e nevojshme për rekrutimin në stafin e IMTV të punonjësve me formimin profesional të fushës, me qëllim rritjen e efektivitetit të inspektimit.

16.2. Rekomandimi: IMTV Bashkia Malësi e Madhe, për ndërtimet e kundërligjshme të nxjerrë urdhrat e ekzekutimit dhe të rikërkohet edhe njëherë në Inspektoratin Kombëtar të Mbrotjes Territorit, për hartimin e një plani të përbashkët veprimi duke mbështetur me forca dhe mjete me qëllim zbatimin vendimeve të ekzekutimit të ndërtimeve të kundërligjshme.

16.3. Rekomandimi: Drejtoria e Urbanistikës dhe IMTV Bashkia Malësi e Madhe të bashkërendojnë veprimtarinë e tyre, ku për çdo leje ndërtimi të miratuar/deklaratë paraprake për kryerjen e punimeve ndërtimore, të informohet edhe IMTV, me qëllim miratimin e akt-kontrolleve për lejet e ndërtimit, si dhe rritjen e efektivitetit të inspektimit të zhvillimit të territorit në Bashkinë Malësi e Madhe.

Menjëherë dhe në vijimësi

B.1.MASA PËR SHPËRBLIM DËMI.

Mbështetur në përcaktimet e bëra në shkronjën ñbò në nenin 15 në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 ñPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, shkronjën ñbò në pikën 1.1 dhe shkronjën ñcò në pikën 1.6 në nenin 9 dhe shkronjën ñgjò në nenin 64, në Ligjin nr.139/2015 ñPër vetëqeverisjen vendore, i ndryshuar, si dhe nenin 2, nenin 32, nenin 66, nenin 68, nenin 153 dhe nenin 154 në Ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996 ñKodi i procedurës civile në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, nga Kryetari i Bashkisë të merren masa dhe të kërkohet në rrugë ligjore, shpërblymi i dëmit të krijuar ndaj buxhetit të Bashkisë Malësi e Madhe në vlerën **471,113 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt ñSistemim asfaltim rruga Linaj, faza Iò, Bashkia Malësi e Madhe, me vlerë të kontratës (me TVSh) 56,572,930 lekë, realizuar nga BOE ñA-Kò SH.P.K& ñAò SH.P.K, rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara, por të pakryera në fakt në vlerën 144,050 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 676/4 prot datë 12.04.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Malësi e Madhe dhe BOE ñA-Kò SH.P.K& ñAò SH.P.K. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 66-129, të Raportit të Auditimit)*

1.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Malësi e Madhe të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 144,050 lekë pa TVSh nga BOE ñA-Kò SH.P.K & ñAò SH.P.K, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 676/4 prot datë 12.04.2021, me objekt ñSistemim asfaltim rruga Linaj, faza Iò, Bashkia Malësi e Madhe, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt ñSistemim asfaltim rruga Smajlaj në Gruemirë, Bashkia Malësi e Madhe, me vlerë të kontratës (me TVSh) 15,366,992 lekë, realizuar nga OE ñNò SH.P.K, rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara, por të pakryera në fakt në vlerën 170,137 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2094/7 prot datë 16.10.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Malësi e Madhe dhe OE ñNò Sh.p.k. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 66-129, të Raportit të Auditimit)*

2.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Malësi e Madhe të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 170,137 lekë pa TVSH nga OE ñNò SH.P.K, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2094/7 prot datë 16.10.2020 me objekt ñSistemim asfaltim rruga Smajlaj në Gruemirë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë



3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontratave të qiradhënies së pasurive të paluajtshme të Bashkisë Malësi e Madhe me palët e treta, u konstatua se në 6 raste për pagesa me vonesë të detyrimeve kontraktore, nuk është aplikuar kamatvonesë në masën 0,01% në ditë, por jo më shumë se 10% të vlerës, bazuar në përcaktimin e bërë në kontratat e qirasë, e llogaritur në vlerën 156,926 lekë, e cila përbën të dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimin e bërë në neni 450 në Ligjin nr.7850, datë 29.07.1994 nëPër Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar; Pikën 1 në nenin 19 dhe pikën 2 të nenit 42 në Ligjin nr.68/2017 nëPër financat e Vetëqeverisjes Vendore; Shkronjën ngò në pikën 1 në nenin 17 dhe shkronja ñaò e pikës 2 në nenin 35 në Ligjin nr.57/2020 nëPër pyjetò. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 33-60, të Raportit të Auditimit)*

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe të analizojë situatën e krijuar dhe të nxjerrë përgjegjësitë, si dhe të marrë masa për arkëtimin e vlerës 156,926 lekë ndaj subjekteve:

- S.E.. në vlerën 31,407 lekë kamatvonesë;
- W.E. në vlerën 9,425 lekë kamatvonesë;
- V.. në vlerën 60,594 lekë kamatvonesë;
- A.. në vlerën 55,500 lekë kamatvonesë.

B.2. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE FINANCIARE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të buxhetit lidhur me likuidimin e detyrimeve të prapambetura rezulton se Bashkia Malësi e Madhe për zbatimin e vendimeve gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për largime nga puna të punonjësve, përgjatë periudhës 2020-2021 ka shpenzuar vlerën 3,407,683 lekë, për 4 raste, të cilat përbëjnë shpenzime pa ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet, pasi praktikisht për një pozicion pune paguhen dy persona. Gjithashtu konstatohet se në urdhrin e likuidimit nga titullari i institucionit nuk është nxjerrë edhe përgjegjësia administrative ndaj personit që nëpërmjet veprimeve/mosveprimeve të tij (largimit nga puna, moslikuidimit në kohë të detyrimit pa krijuar shpenzime të përmbarimit) ka krijuar detyrime ndaj bashkisë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 60 e Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetitò, i ndryshuar, si dhe udhëzimin nr.1, datë 04.06.2014 nëPër mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesaritò. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 33-60, të Raportit të Auditimit)*

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatojë, me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kanë sjellë humbjen e çështjes gjyqësore. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien në të ardhmen të procedurave të gabuara të ndjekura për çështjen e largimit të punonjësve nga puna dhe çështje të tjera, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të ardhurave të realizuara nga taksat dhe tarifat vendore, për vitin 2020 dhe 2021, u konstatua senë fund të vitit 2020 (progresivisht) janë debitor 287 subjekte në vlerën 30,866,050 lekë (principal dhe kamatvonesë), nga të cilët krijuar brenda vitit 2020 gjithsej 173 subjekte në vlerën 5,656,685 lekë.

Në fund të vitit 2021 (progresivisht) janë debitor 282 subjekte në vlerën 32,360,574 lekë (principal dhe kamatvonesë), nga të cilët krijuar brenda vitit 2021 gjithësej 173 subjekte në vlerën 5,856,700 lekë.

Debitorët progresivisht në fund të vitit 2021 janë si më poshtë vijon:



- 57 subjekte në Biznesi i Madh në vlerën 19,167,623 lekë;
- 217 subjekte në Biznesi i Vogël në vlerën 12,947,467 lekë;
- 8 subjekte në Institucione në vlerën 816,974 lekë.

Në raport me numrin e subjekteve debitorë në fund të periudhës ushtrimore dhe subjekteve për të cilat është kërkuar në zbatim të ligjit masa shtrënguese, konstatohet se numri i këtyre masave është i ulët. Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore për vitin 2020 ka arritur të mbulojë me masa shtrënguese (vetëm nëpërmjet njoftimit për pagesë) 6% të debitorëve gjithësej, ose 71% të kategorisë në biznes, për vitin 2021 ka mbuluar 12% të debitorëve gjithësej, ose 80% të kategorisë në biznes. Për më tej nuk është vazhduar për marrjen e masave të tjera shtrënguese si bllokimi i aktivitetit të biznesit, sekuestron e mallrave të debitorëve deri në kallëzim penal. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 76, neni 114 dhe neni 117 në Ligjin nr.9920, datë 19.05.2008 në Për procedurat tatimore në RSH, i ndryshuar; Pikat 1, 2 dhe 7 në nenin 4, neni 22/5, nenin 26, neni 34 në Ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 në Për sistemin e Taksave Vendore, i ndryshuar; Neni 64 në Ligjin nr.139/2015 në Për Vetëqeverisjen Vendore, i ndryshuar; Pikën 1 të nenit 12, pikën 2 të nenit 42 në Ligjin nr.68/2017 në Për financat e Vetëqeverisjes Vendore; VKB nr.63, datë 28.12.2020 Për miratimin e buxhetit të vitit 2021. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 33-60, të Raportit të Auditimit)*

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët e mundshme ligjore për arkëtimin e debitorëve në vlerën 32,360 mijë lekë.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të ardhurave të realizuara nga taksat dhe tarifave vendore, u konstatua se në fund të vitit 2021 në Bashkinë Malësi e Madhe dhe NJA janë 5271 familje debitorë në vlerën 23,868,595 lekë (nga të cilat 2039 familje në vlerën 11,278,610 lekë krijuar brenda vitit 2021), konkretisht:

- 1152 familje debitorë në vlerën 11,043,508 lekë për **taksën e ndërtesës**;
- 1657 familje debitorë në vlerën 1,324,640 lekë për **taksën e truallit**;
- 1422 familje debitorë në vlerën 10,163,477 lekë për **tarifën e pastrimit**;
- 456 familje debitorë në vlerën 888,540 lekë për **tarifën e ndricimit**;
- 584 familje debitorë në vlerën 448,430 lekë, për **tarifën e gjelbërimit**.

Në lidhje me administrimin e taksave/tarifave nga familjarët, konstatohet se për arkëtimin e taksave të popullatës DAV Bashkia Malësi është mjaftuar vetëm duke njoftuar familjet, për detyrimin tatimor, por jo të marrë masa në mënyrë shteruese me qëllim arkëtimin e vlerës debitorë. Gjithashtu Bashkia Malësi e Madhe nuk ka përcaktuar mënyra efikase për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore për abonentët familjar nëpërmjet shoqërisë në Ujësjellësi Kanalizim Sh.A, sipas pikës (ii) e nenit 5 të ligjit nr.9642 datë 30.10.2006 në Për sistemin e taksave vendore i ndryshuar, ku i jep të drejtën e përcaktimit të mënyrës së mbledhjes së taksës dhe zgjedhjen e agjentit fiskal, veprim i cili do të rriste të ardhurat në buxhetin e institucionit dhe do t'i jepte më shumë mundësi për shërbime dhe investime ndaj komunitetit. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 3 në nenin 70 në ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 në Për Procedurat Tatimore i ndryshuar; Pikën 2 të nenit 42 në ligjin nr.68/2017 në Për financat e Vetëqeverisjes Vendore; Pikën (ii) të nenit 5 në ligjin nr.9642 datë 30.10.2006 në Për sistemin e taksave vendore i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 33-60, të Raportit të Auditimit)*

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e të Ardhurave, të marrë masat e nevojshme, për të analizuar situatën e krijuar me efekt mosarkëtimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore nga abonentët familjarë, si dhe vlerësimin e mundësisë për lidhjen e marrëveshjes me agjentin tatimor UK Sh.A Malësi e Madhe, me qëllim që taksat dhe tarifave vendore për kategorinë në Familjar të mbledhen nëpërmjet faturës së ujit të pijshëm.



Brenda 6-mujorit të dytë të vitit 2022

3.2. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe gjyqësore për arkëtimin e vlerës prej 23,868 mijë lekë.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të ndjekura për planifikimin dhe arkëtimin e taksës së tokës bujqësore, u konstatua se vlera debitore gjithsej për këtë taksë, krijuar përgjatë periudhës 2020-2021 është 3,896,610 lekë, nga të cilat 2,120,843 lekë vlerë debitore e krijuar brenda vitit 2021, vlerë e cila përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe. Theksojmë se sipërfaqja e mësipërme e tokës bujqësore të taksuar, është bërë mbi bazën e vetëdeklarimeve të familjeve që përdorin tokë bujqësore, si dhe jo të jenë bërë verifikime me qëllim sigurimin e të dhënave dhe krijimin e kadastrës vendore të tokës bujqësore. Regjistrat nuk janë të përditësuar sipas ndryshimeve të bëra vit pas viti në kadastrë për tokat në disponim dhe përdorim. Nuk janë bërë njoftim detyrime për të gjithë familjarët që kanë në pronësi/përdorim tokë bujqësore, pasi faturimet dhe arkëtimet janë kryer vetëm në rastet, kur fermerët janë paraqitur pranë Bashkisë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 23 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendoreë i ndryshuar; Pikën 1 të nenit 12, pikën 2 të nenit 42 në Ligjin nr.68/2017 nëPër financat e Vetëqeverisjes Vendoreë; Shkronja nëbò në Kreun I.1 në Paketën Fiskale të Bashkisë Malësi e Madhe. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 33-60, të Raportit të Auditimit)*

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe në bashkëpunim me Sektorin e Kadastrës Urbane dhe Zhvillimit Rural, të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës, për përditësimin e regjistrat të familjeve që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marra nga verifikimi në terren.

4.2. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës prej 3,896 mijë lekë.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të ndjekura për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi i objekteve informale, u konstatua se vlera debitore për këtë taksë në mënyrë progresive është 16,344,507 lekë, e cila përfaqëson të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe, konkretisht krijuar:

Në vitin 2020 i 1,141,768 lekë;

Në vitin 2021 - 2,651,900 lekë;

Në numër personash të cilët posedojnë lejen e legalizimit dhe që nuk kanë shlyer detyrimin e taksës vendore të ndikimit në infrastrukturë është 235 posedues, ose 95% e totalit të poseduesve të lejeve të legalizimit. Për arkëtimin e vlerës debitore, nuk janë marrë masat shtrënguese në mënyrë shteruese. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenet 88-91 në Kreun XI të Ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, si dhe pikën 2 të nenit 4, shkronjën nëcò të pikës 1 të nenit 22/5, shkronjën nëcò të pikës 3 të nenit 27 në Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreë të ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 33-60, të Raportit të Auditimit)*

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës prej 16,344 mijë lekë.

Menjëherë



6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të ndjekurapër arkëtimin e gjobave të vendosura nga IMTV Bashkia Malësi e Madhe, u konstatua se deri më datë 31.12.2021 në mënyrë progresive janë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe në vlerën 2,640,000 lekë, nga të cilat 1,650,000 lekë principal dhe 990,000 lekë kamatvonesë (2 gjoba në vlerën 1,600,000 lekë i përkasin vitit 2020 dhe 2021). Gjobat e mësipërme janë në formë të prerë dhe që nuk pengohet ekzekutimi i tyre, por nga Kryeinspektori i IMTV nuk është bërë kërkesë për lëshimin e urdhërit të ekzekutimit të tyre. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 4 të nenit 30 në Ligjin nr.10279, datë 20.05.2010 nëPër kundërvajtjet administrative, nenet 164 dhe 165 të Ligjit nr.44/2015 nëKodi i Procedurës Administrative në RSH, neni 14 në Ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 nëPër inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 33-60, të Raportit të Auditimit)*

6.1. Rekomandimi: Kryeinspektori i IMTV Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masat e nevojshme duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës 2,640 mijë lekë, si rrjedhojë e gjobave të vendosura.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve të licencuara për ushtrim aktiviteti si pikë shitjeje më pakicë të hidrokarbureve rezulton se përgjatë vitit 2021 në territorin e Bashkisë Malësi e Madhe dhe NJA, është ushtruar aktivitet për tregtimin e karburantit nga 16 stacione shitje.

-Nga numri i stacioneve të mësipërme u konstatua se në 9 prej tyre është ushtruar aktivitet pa u pajisur me licencën përkatëse. Për këto stacione nuk janë marrë masat shtrënguese në mënyrë shteruese deri në kallëzimin penal të tyre. Në mënyrë të përmbledhur si pasojë e veprimeve dhe mosveprimeve, për mos marrjen e masave shtrënguese për arkëtimin e tarifës së licencimit për ushtrimin e aktivitetit në tregtimin e karburanteve efektet e të cilave përfshijnë periudhën 01.04.2020 - 31.12.2021, janë krijuar të ardhura të munguara në vlerën 9,000,000 lekë në buxhetin e Bashkisë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 2 të nenit 4, pikën 11 në shkronjën 1 në nenin 5 në Ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e Taksave Vendore, i ndryshuar; Shkronjat 1 dhe 2 në pikën 1.3 në nenin 9, shkronjën 1 në pikën 5 në nenin 35 të Ligjit nr.139/2015 nëPër Vetëqeverisjen Vendore, i ndryshuar; Pikën 2 në nenin 89 dhe shkronja 1 në pikën 1 në nenin 131 *“...nuk i paguan ato në buxhet”* të Ligjit nr.9920, datë 19.5.2008 nëPër procedurat tatimore në RSH, i ndryshuar; Pika 2 në nenin 42 të Ligjit nr.68/2017 nëPër financat e Vetëqeverisjes Vendore. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 2.2, faqe 33-60, të Raportit të Auditimit)*

7.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e të Ardhurave Vendore, të marrë masat e nevojshme për njoftimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në tregtimin e karburanteve, me qëllim aplikimin dhe licencimin e aktivitetit të tyre. Në rast të kundërt t'u drejtohet me shkresë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, për ngritjen e një grupi pune të përbashkët ndërmjet Inspektoratit Shtetëror Teknik Industrial për kryerjen e kontrolleve të përbashkëta dhe marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë pa licencë aktivitetin e tregtimit të karburanteve për përdorim nga konsumatorët fundorë.

7.2. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Bashkia Malësi e Madhe, të zbatojë masat shtrënguese në mënyrë shteruese, për arkëtimin e detyrimeve në vlerën 9,000 mijë lekë ndaj subjekteve të cilat kanë ushtruar aktivitet në tregtimin e karburanteve.

Menjëherë



8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave për arkëtimin e të ardhurave nga tarifa e shërbimit për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi me fonde publike në territorin e Bashkisë Malësi e Madhe, ukonstatuan mangësi në 9 raste nga të cilat:

-4 raste nuk është aplikuar tarifa e pastrimit, gjelbërimit dhe ndriçimit;

-5 raste nuk është aplikuar saktë tarifa e pastrimit, gjelbërimit dhe ndriçimit, për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi në territorin e Bashkisë, të cilat janë shpallur fitues në prokurimet e zhvilluara dhe kanë lidhur kontratat për kryerje punime të ndryshme ndërtimi, me fonde publike. Nga përlllogaritjet e kryera rezulton se, për periudhën 2020-2021 në 9 raste, të ardhurat e munguara për buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe si rrjedhojë e mangësive të mësipërme janë në vlerën 478,135 lekë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën 5 të pikës 5 të nenit 35 në Ligjin nr.139/2015 nëPër Vetëqeverisjen Vendore, i ndryshuar; Pikën 10 e nenit 3 dhe pika 2 në nenin 18 të Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e Vetëqeverisjes Vendore. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 33-60, të Raportit të Auditimit)

8.1. Rekomandimi:Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës prej 478,135 lekë, me qëllim eliminimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e bashkisë.

Menjëherë

B.3.TË ARDHURA TË MUNGUARA.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontratave të qiradhënies së pasurive të paluajtshme të Bashkisë Malësi e Madhe me palët e treta, u konstatua se në 2 raste nuk është bërë likuidimi i detyrimit vjetor të qirasë, konkretisht nga subjektet S.E dhe WTS.E, duke krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të bashkisë në vlerën 408,320 lekë. Ndaj dy subjekteve të mësipërme nuk janë marrë masa për arkëtimin e detyrimit të krijuar deri në zgjidhjen e kontratës. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 33-60, të Raportit të Auditimit)

1.1. Rekomandimi:Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe të analizojë situatën e krijuar dhe të nxjerrë përgjegjësitë, si dhe të marrë masa për arkëtimin e vlerës 408,320 lekë ndaj subjekteve:

-S.E në vlerën 314,070 lekë;

-W.E në vlerën 94,250 lekë;

1.2. Rekomandimi:Drejtoria e Administrimit të Pyjeve Bashkia Malësi e Madhe të kontrollojë përmbushjen nga ana e subjekteve (persona juridikë dhe fizikë), që kryejnë veprimtari në sipërfaqet pyjore të dhëna me qira, të detyrimeve kontraktuale dhe të përcaktimeve të bëra në planet e rehabilitimit të fondit pyjor/kullosor, si dhe në rast të mospërmbushjes së detyrimeve kontraktuale të propozojë tek Kryetari i Bashkisë zgjidhjen e kontratës.

Menjëherë

C. MASA DISIPLINORE.

Mbështetur në nenin 57 nëPërgjegjësia për masat disiplinore, nenin 58 nëLlojet e masave disiplinore, germa 5 dhe nenin 59 nëKompetenca dhe procedura për masat disiplinore të Ligjit nr. 152/2013, "Për nëpunësin civil", në pikën 11 të VKM nr. 115, datë 05.06.2014 nëPër përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në Komisionin disiplinor në shërbimin civil, si dhe nenit 37 dhe 144 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 nëKodi i Punës në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, nenit 15 i Masat disiplinore, të kontratës individuale të punës, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Malësi e Madhe vlerësimin e përgjegjësive të punonjësve të përmendur si më poshtë vijon dhe dhënien e masës disiplinore ndaj:



1. **E. D** Përgjegjës i Sektorit të Taksave, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe marrjen e masave për arkëtimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.2) faqe (33-60) të Raportit të Auditimit)*
2. **Zj. E. V** Drejtore e Urbanistikës, për mangësitë e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.5) faqe (131-150) të Raportit të Auditimit)*
3. **Z. B. C** Kryeinspektor i IMTV, për mangësitë e konstatuara në veprimtarinë inspektuese të IMTV Bashkia Malësi e Madhe. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.6) faqe (150-155) të Raportit të Auditimit)*
4. **Z. A. Rr** Drejtor i Drejtorisë së Financës, për mangësitë e konstatuara në hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.3) faqe (60-68) të Raportit të Auditimit)*
5. **Zj. P. G** Drejtor i Burimeve Njerëzore, për mangësitë e konstatuara në implementimin dhe zbatimin e parimeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.1) faqe (21-29) të Raportit të Auditimit)*
6. **Z. T. T** Përgjegjës i Sektorit të Auditit të Brendshëm, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe kryerjen e auditimeve përgjatë periudhës 2020-2021. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.1.1) faqe (29-33) të Raportit të Auditimit)*

D. MASA ADMINISTRATIVE.

D.1.Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve publike, mbështetur në përcaktimet e bëra në nenet 77, 92 dhe 98, si dhe shkronjave ñgò, ñgjò dhe ñiò të pikës 1 në nenin 132 në Ligjin nr.162/2020 nëPër prokurimin publikò, si dhe neneve 15 shkronja (c, ç) dhe 30, të ligjit nr. 154, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Malësi e Madhe, t'ia propozojë Agjencisë së Prokurimit Publik marrjen e masave administrative në raport me shkeljet e konstatuara, për punonjësit si më poshtë:

1.Z. E. A Drejtor i Drejtorisë Juridike, për mangësitë e konstatuara në hartimin e kriterëve kualifikues në 10 procedura të prokurimit, si më poshtë vijon:

- Blerje karburant per vitin 2021;
- Blerje karburant per vitin 2022;
- Ndërtim i ujësjellësit Bajzë;
- Sistemim asfaltim rruga në Aliaj;
- Sistemim asfaltim rruga në Pjetrosan;
- Sistemim asfaltim rruga Smajlaj;
- Sistemim Asfaltim rruga Gril;
- Sistemim Asfaltim Rruga Kamicë-Flakë;
- Sistemim asfaltim rruga Linaj, Faza I;
- Sistemim asfaltim rruga Deckaj në Hot. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.4) faqe (66-129) të Raportit të Auditimit)*

2. Zj. E. L Drejtor i Drejtorisë së Taksave, për mangësitë e konstatuara në hartimin e kriterëve kualifikues në 4 procedura të prokurimit, si më poshtë vijon:

- Ndërtim i ujësjellësit Bajzë;
- Sistemim asfaltim rruga në Aliaj;
- Sistemim asfaltim rruga në Pjetrosan;
- Sistemim asfaltim rruga Smajlaj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.4) faqe (66-129) të Raportit të Auditimit)*

3. Z. F. C Magazinier, për mangësitë e konstatuara në hartimin e kriterëve kualifikues në 6 procedura të prokurimit, si më poshtë vijon:

- Blerje karburant per vitin 2021;
- Blerje karburant per vitin 2022;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

- Sistemim Asfaltim rruga Gril;
- Sistemim Asfaltim Rruga Kamicë-Flakë;
- Sistemim asfaltim rruga Linaj, Faza I;
- Sistemim asfaltim rruga Deckaj në Hot. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.4) faqe (66-129) të Raportit të Auditimit)*

4. Z. J. N Specialist pranë Drejtorisë së Urbanistikës, për mangësitë e konstatuara në vlerësimin e ofertave të OE në 5 procedura të prokurimit, si më poshtë vijon:

- Ndërtim i ujësjellësit Bajzë;
- Sistemim Asfaltim rruga Gril;
- Sistemim Asfaltim Rruga Kamicë-Flakë;
- Sistemim asfaltim rruga Linaj, Faza I;
- Sistemim asfaltim rruga Deckaj në Hot. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.4) faqe (66-129) të Raportit të Auditimit)*

5. Z. P. Ç Specialist pranë Drejtorisë Juridike, për mangësitë e konstatuara në vlerësimin e ofertave të OE në 10 procedura të prokurimit, si më poshtë vijon:

- Blerje karburant per vitin 2021;
- Blerje karburant per vitin 2022;
- Ndërtim i ujësjellësit Bajzë;
- Sistemim asfaltim rruga në Aliaj;
- Sistemim asfaltim rruga në Pjetrosan;
- Sistemim asfaltim rruga Smajlaj;
- Sistemim Asfaltim rruga Gril;
- Sistemim Asfaltim Rruga Kamicë-Flakë;
- Sistemim asfaltim rruga Linaj, Faza I;
- Sistemim asfaltim rruga Deckaj në Hot. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.4) faqe (66-129) të Raportit të Auditimit)*

6. Z. G. I Specialist pranë Drejtorisë së Urbanistikës, për mangësitë e konstatuara në vlerësimin e ofertave të OE në 3 procedura të prokurimit, si më poshtë vijon:

- Sistemim asfaltim rruga në Aliaj;
- Sistemim asfaltim rruga në Pjetrosan;
- Sistemim asfaltim rruga Smajlaj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.4) faqe (66-129) të Raportit të Auditimit)*

7. Z. F. B Specialist pranë Drejtorisë së Urbanistikës, për mangësitë e konstatuara në vlerësimin e ofertave të OE në 2 procedura të prokurimit, si më poshtë vijon:

- Blerje karburant per vitin 2021;
- Blerje karburant per vitin 2022. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.4) faqe (66-129) të Raportit të Auditimit)*

V.ANEKSE

Aneksi nr.1 – Mbi planifikimin dhe zbatimin e buxhetit nga faqja nr.33 deri në faqen nr.60.

Faturat e palikuiduara në fund të vitit 2021

Nr	Subjekti	Emërtimi i Objektivit	Fatura nr.dt.	231	602	Gjendje det.	Burimi i likuidimit
						31.12.2021	
1	N sh.p.k	Sist. Asf. Rruga ne Smajlaj ne Gruemire	ser. 92202852 dt. 07.12.2020	7,366,992		7,366,992	Grant
2	"L i I "Sh.p.k	"Studim projektim i stadiumit te qendres shumesportesh dhe qendres sociale per Malesine e Madhe"	nr.1, date 14.01.2021	6,772,734		3,459,903	Grant
3	N sh.p.k	"Ndertim Ujesjellesi Bajze, Bashkia Malesi e Madhe"	nr. 11, date 16.02.2021	357,488		357,488	AKUM
4	M Sh.p.k	"Ndertim Ujesjellesi Boge"viti 2020	nr. 1, date 18.01.2021	2,998,164		1,498,164	Grant
5	"L"Sh.p.k	"Sistemim Asfaltim Rruga Zagore-Goraj,	nr. 13 dt. 12.05.2021	12,572		12,572	Grant



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

		Faza e 3"					
6	"L"Sh.p.k	"Sistemim Asfaltim Rruga Zagore-Goraj, Faza e 3"	nr. 15 dt. 27.05.2021	7,866,036		7,866,036	Grant
7	"L"Sh.p.k	"Sistemim Asfaltim Rruga e Kronit ne Dedaj"	nr. 14 dt. 13.05.2021	3,924,216		3,924,216	Grant
8	N sh.p.k	"Sistemim Asfaltim Rruga Gril"	nr. 55 dt. 12.05.2021	172,360		172,360	Grant
9	N sh.p.k	"Sistemim Asfaltim Rruga Gril"	nr. 59 dt. 25.05.2021	3,709,027		3,709,027	Grant
10	N sh.p.k	"Sistemim Asfaltim Rruga Deckaj ne Hot"	nr. 56 dt. 12.05.2021	445,080		445,080	Grant
11	N sh.p.k	"Sistemim Asfaltim Rruga Deckaj ne Hot"	nr. 58 dt. 18.05.2021	6,279,024		6,279,024	Grant
12	N sh.p.k	"Sistemim Asfaltim Rruga Lagja Cutaj ne Bajze"	nr. 8 dt. 12.05.2021	4,477,400		4,477,400	Grant
13	C sh.p.k.	"Furnizimi i me ujë i zonës së Koplikut Qendër dhe Koplik i Sipërm"	nr. 26 dt. 06.05.2021	131,562,413		131,562,413	AKUM
14	L Sh.p.k	"Sistemim Asfaltim Rruga Kamice-Flake"	nr. 17 dt. 15.06.2021	137,800		137,800	Grant
15	L sh.p.k	"Sistemim Asfaltim Rruga Kamice-Flake"	nr. 18 dt. 30.06.2021	11,775,504		11,775,504	Grant
16	N sh.p.k	Ndertim ujesjellesi Bajze, Bashkia Malesi e Madhe	nr. 77 dt. 28.06.2021	96,006,480		96,006,480	AKUM
17	"L - I"Sh.p.k	Sup. Sist.Asf. Rruga Deckaj-Hot	nr. 23 dt. 29.06.2021	172,234		172,234	Grant
18	D sh.p.k.	Kol. Sist.Asf. Rruga Deckaj-Hot	nr. 43 dt. 29.06.2021	24,000		24,000	Grant
19	"L - I" sh.p.k	Kol. Sist.Asf. Rruga Gril	nr. 21 dt. 30.06.2021	18,000		18,000	Grant
20	"L - I" sh.p.k	Sup. Sist.Asf. Rruga Gril	nr. 41 dt. 28.06.2021	116,196		116,196	Grant
21	L sh.p.k	"Sistemim Asfaltim Rruga te brendshme Koplik"	nr. 02 dt. 30.07.2021	3,030,660		3,030,660	Grant
22	"A- K" sh.p.k	Sistemim Asfaltim Rruga Linaj, Faza e I	13/05.11.2021	10,864,000		10,864,000	Grant
23	"A- K" sh.p.k	Sistemim Asfaltim Rruga Linaj, Faza e I	16/10.11.2021	11,700,888		11,700,888	Grant
24	"A-K" sh.p.k	Sistemim Asfaltim Rruga Linaj, Faza e I	35/11.06.2021	501,558		501,558	Grant
25	"I" sh.p.k	Supervizim "Furnizimi i me ujë i zonës së Koplikut Qendër dhe Koplik i Sipërm"	12/28.12.2021	940,737		940,737	AKUM
26	"L - I" sh.p.k	Supervizim "Sistemim Asfaltim Rruga te brendshme Koplik"	40/22.11.2021	165,250		165,250	Grant
27	"D" sh.p.k	Kolaudim "Sistemim Asfaltim Rruga te brendshme Koplik"	96/22.11.2021	10,667		10,667	Grant
28	"D" sh.p.k	Kolaudim Sistemim Asfaltim Rruga Linaj, Faza e I	79/25.11.2021	24,226		24,226	Grant
29	"L" sh.p.k	"Sistemim Asfaltim Rruga te brendshme Koplik"	9/11.10.2021	2,078,280		2,078,280	Grant
30	"L" sh.p.k	"Sistemim Asfaltim Rruga te brendshme Koplik"	02/30.07.2021	30,660		30,660	Grant
31	TV K	Filmim +Transmetim	03/20.12.2021		557,600	557,600	Grant
32	"L - I" sh.p.k	Kolaudim Sistemim Asfaltim Rruga Linaj, Faza e I		651,521		651,521	Grant
33	N sh.p.k	Sist. Asf. Rruga ne Pjetroshan-Lagja Lashaj	ser. 92202792 dt. 16.11.2020	1,819,932		1,819,932	Grant
34	E.M PF	Blerje paisje per Keshillin Bashkiak	ser. 93166458 dt. 02.12.2020	97,768		97,768	Grant
35	F.SH. Shah	Kuota antaresie Ekipi I Shahut	ser. 13356414 dt. 21.12.2020		10,000	10,000	Grant
36	"C" sh.p.k	Bashkia Malesi e Madhe(Furnizimi me uje I zones se Koplikut,	ser. 84499403 dt. 29.02.2020	129,066,486		4,132,972	AKUM
37	"P" sh.p.k	Sist. Asf. Rruga ne Aliaj (Gjekmarkaj-Omeraj)	ser. 87828948 dt. 12.11.2020	5,370,982		3,370,982	Grant
38	N sh.p.k	Sist. Asf. Rruga ne Pjetroshan-Lagja Lashaj	ser. 92202786 dt. 10.11.2020	2,510,288		1,510,288	Grant
1	G sh.p.k	V.GJ per lik.detyrimi i vitit 2003 (Asfaltim I rruges Foleta-Reç)			4,902,336	4,902,366	Te ardhurat e veta
	Ilog. 486	Detyrime te prapambetura 2021		453,057,623	5,469,936	322,781,244	

Ndryshimet buxhetore 2020-2021

Periudha buxhetore	Buxheti Fillestar		Ndryshime gjate periudhes		Ku kanë ndodhur ndryshimet e buxheteve		
	Nr/ datë miratimi	Vlera	Nr/ datë	Vlera	Pakësuar Artik (me emër)/shtuar artikull (me emër)		
					Artikulli	SHTESA art.	PAKSIME art.
Viti 2020	VKB nr.06, datë 18.01.2020	602,440,194					
			VKB Nr 50 date 27.08.2020	5,000,000	Shpenzime per paga personeli	5,000,000	
					Shuma	5,000,000	
			VKB Nr 53 date 30.09.2020	2500,000	Bashkefinancim projekte		250,000
					Projekti Bashki te Forta	250000	
					Shuma	250000	250,000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

			VKB Nr 137 date 10.12.2020	2,000,000	Logu I Bjeshkeve		1,500,000
					Festa e Reçit		500000
					Bashkefinancim I projektit KinoMalësi e Madheografik	2,000,000	
					Shuma	2,000,000	2,000,000
Viti 2021	VKB nr.2 datë 11.01.2021	673,637,503	VKB Nr 32 date 28.05.2021	9,285,725	Shpenzime per paga personeli	5500935	
					Bashkefinancim projekti "ADRIA ALIANCE"	1800000	
					Ndertim dhe Rikonstrukcion Shkollash	1984790	
					Shuma	9,285,725	0
			VKB Nr 56 date 28.10.2021	185,474	Suport I sistemit OSHSH		185474
					Shpronësime per perfutuesit te Rikualifim I Sheshit te Kroni Bogë	185474	
					Shuma	185,474	185,474

Burimi: Bashkia Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Aneksi nr.2 – Mbi hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare nga faqja nr.60 deri në faqen nr.68.

Aktivi i Bilancit Kontabël 2021 Bashkia Malësi e Madhe

Nr. Reshti	Referenca e Logarive	EMERTIMI	Ushtrimi I Mbyllur	Ushtrimi Paraardhes.
1	A	A K T I V E T	4,581,080,781	4,132,020,361
2		I.Aktivët Afat shkurtër	684,907,345	488,228,733
3		1.Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre	274,393,397	147,697,079
4	531	Mjete monetare në Arke		
5	512,56	Mjete monetare në Banke		
6	520	Disponibilitete në Thesar	274,393,397	147,697,079
7	50	Letra me vlerë		
8	532	Vlera të tjera		
9	54	Akreditiva dhe parashenja		
10	59	Provizione zhvlersimi letra me vlerë (-)		
11		2.Gjendje Inventari qarkullues	12,584,008	12,735,575
12	31	Materiale	2,631,330	3,185,944
13	32	Inventar i imet	9,952,678	9,549,631
14	33	Prodhim në proces		
15	34	Produkte		
16	35	Mallra		
17	36	Kafshë në rritje e majmeri		
18	37	Gjendje të pa mbritura, ose prane të treteve		
19	38	Diferenca nga cmimet e magazinimit		
20	39	Provizione për zhvlersimin e inventarit (-)		
21		3.Llogari të Arketushme	75,148,696	103,892,521
22	411	Kliente e llogari të ngjashme		
23	423,429	Personeli, parashenja, deficite, gjopa	5,607,112	6,011,808
24	431	Tatime të Taksa		
25	432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal		
26	433	Fatkeqsi natyrore që mbulohen nga shteti		
27	435	Sigurime Shoqërore		
28	436	Sigurime Shëndetsore		
29	437,438,	Organizma të tjera shtetërore		
30	44	Institucione të tjera publike		
31	465	Efekte për të arketuar nga shitja e letrave me vlerë		
32	468	Debitore të ndryshëm	42,891,327	47,276,096
33	4342	Operacione me shtetin (Te drejta)	26,650,257	50,604,617
34	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
35	49	Shuma të parashikuara për zhvlersim (-)		
36		4.Te tjera aktive afatshkurtra	322,781,244	223,903,558
37	409	Parapagime		
38	473	Llogari e pritjes të mardhenieve me thesarin		
39	477	Diferenca konvertimi aktive		
40	481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime		
41	486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	322,781,244	223,903,558
42		II.Aktivët Afat gjatë	3,896,173,436	3,643,791,628
43		1.Aktive Afatgjatë jo materiale	8,165,937	479,989
44	201	Prime të emisionit dhe Rimbursimit të huave		
45	202	Studime dhe kërkime	8,165,937	479,989
46	203	Koncesione, Patenta, Licenca e të ngjashme		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

47		2.Aktive Afatgjata materiale	3,279,601,873	3,143,328,709
48	210	Toka, T,roje, Terene	9,342,194	9,342,194
49	211	Pyje, Plantacione	15,388,760	15,388,760
50	212	Ndertesa e Konstruksione	767,848,685	762,243,798
51	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	2,411,623,648	2,269,833,448
52	214	Instalime teknike, makineri e paisje	27,567,930	37,216,530
53	215	Mjete Transporti	27,021,639	29,110,402
54	216	Rezerva Shtetore		
55	217	Kafshe pune e prodhimi		
56	218	Inventar ekonomik	20,809,017	20,193,577
57	24	Aktive afatgjata te demtuara		
58	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata		
59		3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
60		Huadhenie e Nenhuadhenie		
61		Pjesmarrje ne kapitalin e vet		
62		4.Investime	608,405,626	499,982,930
63	230	Per Aktive Afatgjata jo materiale	3,187,169	6,812,269
64	231	Per Aktive Afatgjata materiale	605,218,457	493,170,661

Formati nr.2 “Pasqyra e Performancës Financiare”

Paraqet llogaritë e të ardhurave dhe shpenzimeve me klasifikim sipas natyrës ekonomike të pasqyruara për vitet ushtrimore 2020-2021 si më poshtë:

Nr. rresh ti	Nr. Reference Llogarite	P E R S H K R I M I I O P E R A C I O N E V E	VITI USHTRIMOR	VITI I MEPARSHEM
a	b	c	1	2
1	A	TE ARDHURAT	848,503,412	735,613,140
2	70	1.TE ARDHURAT NGA TAKSATE TATIMET	50,110,966	47,537,310
3	700	1.Tatimi mbi te Ardhurat	348,163	939,155
4	7000	Tatim mbi te ardhurat personale		
5	7001	Tatim mbi Fitimin		
6	7002	Tatim mbi Biznesin e vogel	348,163	939,155
7	7009	Te tjera Tatime mbi te ardhurat		
8	702	2.Tatimi mbi Pasurine	10,036,271	8,598,275
9	7020	Tatim mbi Pasurine e palujtshme	9,714,081	8,412,413
10	7021	Tatim mbi shitjen e pasurise se palujtshme		0
11	7029	Te tjera tatime mbi Pasurine	322,190	185,862
12	703	3.Tatime mbi mallrat e sherbimet brenda vendit	39,726,532	37,999,880
13	7030	Tatim mbi vleren e shtuar(TVSH)		
14	7031	Akiza		
15	7032	Takse mbi sherbimet specifike		
16	7033	Takse mbi perdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie	17,481,404	15,662,732
17	7035	Taksa vendore mbi perdorimin e mallrave e lejim veprimtarie	22,245,128	22,337,148
18	704	4.Takse mbi tregtine dhe transaksionet nderkombtare	0	0
19	7040	Takse doganore per mallrat e importit		
20	7041	Takse doganore per mallrat e eksportit		
21	7042	Tarife sherbimi doganor e kaliposte		
22	7049	Te tjera taksa mbi tregtine e transaksionet nderkombtare		
23	705	5.Takse e rruges		
24	708	6.Te tjera Tatime e Taksa kombtare		
25	709	7.Gjoha e Kamat vonesa		
26	75	II.KONTRIBUTE SIGURIME SHOQERORE E SHENDETESORE	0	0
27	750	NGA TE PUNESUARIT		
28	751	NGA PUNEDHENESI		
29	752	NGA TE VETPUNESUARIT		
30	753	NGA FERMERET		
31	754	NGA SIGURIMET VULLNETARE		
32	755	KONTRIBUTE NGA BUXHETI PER SIGURIME SHOQERORE		
33	756	KONTRIBUTE NGA BUXHETI PER SIGURIME SHENDETESORE		
34	71	III.TE ARDHURA JO TATIMORE	18,490,042	18,753,229
35	710	1.Nga ndermarrjet dhe pronesia	2,127,940	2,175,640
36	7100	Nga Ndermarrjet publike jo financiare		
37	7101	Nga Ndermarrjet publike financiare		
38	7109	Te tjera nga ndermarrjet dhe pronesia	2,127,940	2,175,640
39	711	2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare	16,362,102	16,536,889
40	7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	15,139,473	14,124,450
41	7111	Te ardhura sekondare e pagesa sherbimesh	74,800	92,100
42	7112	Takse per veprime gjyqsore e noteriale		0
43	7113	Te ardhura nga shitja e mallrave e sherbimeve	913,250	1,114,020
44	7114	Te ardhura nga biletat		0
45	7115	Gjoha, kamatvonesa, sekuestrime e zhdemtime	234,579	1,206,319



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË
BASHKINË MALËSI E MADHE

46	7116	Te ardhura nga transferimi prones,Legalizimi i ndertimeve pa leje		
47	719	3.Te tjera te ardhura jo tatimore		40,700
48	76	IV.TE ARDHURA FINANCIARE	0	0
49	760	Nga interesat e huadhenies se brendshme		
50	761	Nga interesat e huadhenies se Huaj		
51	765	Nga interesat e depozitave		
52	766	Nga kembimet valutore		
53	72	V.GRANTE KORENTE	779,750,837	667,968,052
54	720	1.Grant korent I Brendshem	769,993,840	667,968,052
55	7200	Nga Buxheti per NJQP(Qendrore)	275,107,960	275,727,747
56	7201	Nga Buxheti per NJQP(Vendore)	263,054,032	192,783,009
57	7202	Nga Buxheti per pagesa te posacme te ISSH		
58	7203	Nga Buxheti per mbulim deficitit(ISSH E ISKSH)		
59	7204	Pjesmarrje e institucioneve ne tatime nacionale	9,191,459	
60	7205	Financim shtese per te ardhurat e krijuara brenda sistemit		
61	7206	Financim I pritshe nga buxheti	26,650,257	50,604,617
62	7207	Sponsorizime te brendshme(nga te trete)	927,399	1,155,600
63	7209	Te tjera grante korente te brendshme	195,062,733	147,697,079
64	721	2.Grant korent I Huaj	9,756,997	0
65		Nga Qeveri te Huaja		
66		Nga Organizata Nderkombetare	9,756,997	
67		VI.TE ARDHURA TE TJERA	0	0
68	781	Te ardhura nga investimet ne ekonomi		
69	782	Rimarrje Shumash te parashikuara per aktive afatshkurtra		
70	783	Rimarrje Shumash te parashikuara per aktive afatgjata		
71	784	Rimarrje Shumash per shpenzime te viteve ardhshme		
72	787	Terheqje nga seksioni I investimeve		
73	73	VII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT TE PRODUKTEVE	151,567	1,354,549
74	B	SHPENZIMET	612,364,593	587,916,061
75	600	I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE	216,835,655	202,074,321
76	6001	Paga, personel I perhershem	214017479	199,928,653
77	6002	Paga personel I Perkohshem	2,818,176	2,145,668
78	6003	Shperblime		
79	6009	Shpenzime te tjera per personelin		
80	601	II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE	36,388,760	35,901,837
81	6010	Kontributi I Sigurimeve Shoqerore	32,694,270	32,152,292
82	6011	Kontributi I Sigurimeve Shendetesore	3,694,490	3,749,545
83	602	III.BLERJE MALLRA E SHERBIME	88,987,555	75,807,587
84	602	Mallra dhe sherbime te tjera	88,987,555	75,807,587
85	6020	Materiale zyre e te pergjitheshme	4,898,652	9,135,660
86	6021	Materiale dhe sherbime speciale	4,860,315	6,957,857
87	6022	Sherbime nga te trete	14,014,035	2,208,409
88	6023	Shpenzime transporti	23,259,332	25,311,805
89	6024	Shpenzime udhetimi	1,076,570	1,234,120
90	6025	Shpenzime per mirembajtje te zakonshme	2,049,900	6,868,301
91	6026	Shpenzime per qeramarrje	2,693,300	2,048,740
92	6027	Shpenzime per detyrime per kompesime legale	14,811,863	973,545
93	6028	Shpenzime te lidhura me huamarrjen per hua		
94	6029	Shpenzime te tjera operative	21,323,588	21,069,150
95	603	IV.SUBVECIONE	0	0
96	6030	Subvecione per difference cmimi		
97	6031	Subvecione per te nxitur punesimin		
98	6032	Subvecione per te mbuluar humbjet		
99	6033	Subvecione per sipermarrjet individuale		
100	6039	Subvecione te tjera		
101		V.TRANSFERIME KORENTE	270,001,056	272,777,768
102	604	1.Transferime korente te brendshme	0	0
103	6040	Transferime korente tek nivele tjera te Qeverise		
104	6041	Transferime korente tek institucione qeveritare te ndryshme		
105	6042	Transferime korente tek Sigurimet Shoqerore e Shendetesore		
106	6044	Transferime korente tek Organizatat jo fitimprurse		
107	605	2.Transferime korente me jashte	0	0
108	6051	Transferime Per Organizatat Nderkombetare		
109	6052	Transferime Per Qeverite e Huaja		
110	6053	Transferime Per institucionet jo fitimprurse te huaja		
111	6059	Transferime Te tjera korrente me jashte shtetit		
112	606	3.Transferime per Buxhetet familjare e Individe	270,001,056	272,777,768
113	6060	Transferta Te paguara nga ISSH e ISKSH	2,817,835	1,420,000
114	6061	Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor	267,183,221	271,357,768
115		VI.SHPENZIME FINANCIARE	0	0
116	65	1.Shpenzime Financiare te brendshme	0	0
117	650	Interesa per bono thesarit dhe kredi direkte		
118	651	Interesa per huamarrje te tj. Brendshme		
119	652	Interesa Letra tjera vlere Qeverise		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

120	656	Shpenz.nga kembimet valutore		
121	66	2.Shpenzime Financiare te jashtme	0	0
122	660	Interesa per huamarrje nga Qeveri.te Huaja		
123	661	Interesa per financime nga Institucionet.nderkomb		
124	662	Interesa per huamarrje te tjera jashtme		
125		VII.KUOTA AMORTIZIMI DHE SHUMA TE PARASHIKUARA	0	0
126	681	Kuotat e amortizimit te AAGJ, te shfrytezimit		
127	682	Vlera e mbetur e AAGJ, te nxjerra jashte perdorimit e te shitura		
128	683	Shuma te parashikuara te shfrytezimit		
129	686	Shuma te parashikuara per aktivet financiare		
130	63	VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT	151,567	1,354,548
131		IX.SHPENZIME TE TJERA		
132	C	TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES (Rezultati I Veprimtarise se vitit/Ushtrimor)	236,138,819	147,697,079

PASIVET (DETYRIMET)

Pasivi i Bilancit Kontabël 2021 Bashkia Malësi e Madhe

Nr	Referenca e llogarive	Emertimi	Viti 2021	Viti 2020
65	B	PASIVET	436,184,518	365,775,075
66		I.Pasivet Afat shkurtra	436,184,518	365,775,075
67		1. Llogari te Pagushme	436,184,518	365,775,075
68	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to		
69	42	Dedryme ndaj personelit	15,040,394	14,217,512
70	16,17,18	Hua Afat shkurtra		
71	460	Huadhenes		
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	789,789	745,154
73	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal	48,498,439	53,287,904
74	433	Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore		
75	435	Sigurime Shoqerore	4,401,582	4,115,944
76	436	Sigurime Shendetsores	610,379	571,356
77	437,438,	Organizma te tjere shtetore		
78	44	Institucione te tjera publike		
79	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
80	464	Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere		
81	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	38,254,578	37,978,996
82	467	Kreditore te ndryshem	328,589,357	254,858,209
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime		
84	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
85		2.Te tjera pasive afatshkurtra	0	0
86	419	Kreditore, Parapagime		
87	475	Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese		
88	478	Diferenca konvertimi pasive		
89	480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar		
90	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit		
91		II.Pasivet Afat Gjata	0	0
92	Klase 4	Llogari te pagushme		
93	16,17,18	Huate Afat gjata		
94		Provigjonet afatgjata		
95	Klasa 4	Te tjera		
96	C	AKTIVET NETO/ FONDET NETO (A-B)	4,144,896,263	3,766,245,286
97		FONDET NETO PERBEHEN NGA :	4,144,896,263	3,766,245,286
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	3,908,757,444	3,618,548,207
99	12	Rezultatet e mbartura		
100	85	Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore	236,138,819	147,697,079
101	111	Rezerva		
102	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme		
103	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja		
104	107	Vlera e mjeeteve te caktuara ne perdorim		
105	109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata		
106		Nga faktore te tjere		
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	4,581,080,781	4,132,020,361

Aneksi nr.3 – Mbi planifikimin dhe zbatimin e buxhetit, pika 2.6 Të ardhurat nga taksat dhe tarifatat vendore, nga faqja nr.33 deri në faqen nr.60

Në tabelën më poshtë pasqyrohet informacioni për punonjësit e sektorit të mësipërm, si dhe lëvizjet e tyre në detyrë:

Nr.	Emër Mbiemër	Pozicioni	Datë fillimi apo largimi, si dhe ndryshimi në detyrë
-----	--------------	-----------	--



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

			Viti 2020	Viti 2021
1	E.L	Drejtor i Drejtorisë së Taksave	04/04/2018	
2	R.T	Përgjegjës i Sektorit të Transportit	19/03/2021	
3	E.D	Përgjegjës i Sektorit të Taksave	19/03/2021	08.10.2021-Drejtor i Komanduar i Drejtorisë së të Ardhurave
4	E.S	Inspektor Taksash	22/08/2018	
5	A.R	Njësia Administrative Gruemire	11/08/2017	
6	V.V	Njësia Administrative Gruemire	01/05/2014	
7	E.B	Njësia Administrative Qendër	17/01/2013	
8	E.L	Njësia Administrative Kastrat	20/09/2015	
9	T.V	Njësia Administrative Kastrat	28/10/2019	
10	T.B	Njësia Administrative Shkrel	18/12/2015	
11	D.H	Inspektor Taksash	11/08/2020	
12	E.N	Inspektor Taksash	01/04/2020	Larguar datë 01/08/2020
13	K.H	Inspektor Taksash	23/03/2021	
14	E.S	Inspektor Taksash Njësia Administrative Kelmend	24/09/2020	

Burimi: DAV Bashkia Malësi e Madhe, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Aneksi nr.4 – “Procedurat e prokurimit Bashkia Malësi e Madhe”, pika 2.4, nga faqja nr.68 deri në faqen nr.131

I-Tenderi me objekt: “Ndërtimi i ujësjellësit Bajzë”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ndërtimi i ujësjellësit Bajzë– viti 2020”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 10, datë 17.08.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Urdhër nr. 10, datë 17.08.2020. 1. E.A (Jurist) 2. E.L (Ekonomist) 3. F.U (Inxhinier)	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër Nr.10, datë 17.08.2020 1. A.Rr (Kryetar) 2. J.N(Anëtar) 3. P.Ç(Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: E hapur		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 322,871,752 lekë	6. Oferta fituese: BOE N sh.p.k dhe N sh.p.k Vlera 322,507,370 lekë, me lidhje kontrate datë 27.10.2020, me afat 16 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 110,839 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 23.09.2020	9.Burimi Financimit: "Buxheti i Shtetit"	10. Operatorët Ekonomike: a) Pjesëmarrës në tender: 1 BOE b) Sëkualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime për kriteret e DST PO	12. Përgjigje ankesës nga AK PO Shkresa nr.	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP JO
Zbatimi i Kontratës Punimeve/Sherbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës 2182/7 prot., datë 27.10.2020	15. Vlera kontratës (me TVSH) 386,552,535 lekë Likujduar deri në 31.12.2021, gjithësej 97,489,220 lekë	16. Afati i kontratës në ditë 16 muaj

Ankesa

Në lidhje me kriteret e vendosura në procedurën e mësipërme me shkresën nr.2255 prot., datë 24.08.2020 është bërë ankesë nga OE C sh.p.k.

Në mënyrë të përmbledhur ankesa është bërë për vendosjen e kriterëve të kualifikimit në mënyrë të paargumentuar nga AK në përputhje me objektin e kontratës që prokurohet, konkretisht:

-Për certifikatat ISO 1452-1:2009, ISO 28001:2007, BS EN 13331-1:2002;

-Për numrin e specialistëve për montimin e tubave HDPE, ku janë kërkuar 7 specialist;

-Për numrin e mjeteve të kërkuar nga AK, konkretisht për 5 fadroma, 2 dumper/minidumper, 10 copë aparat për saldimin me elektrofuzion deri DN 600, 3 copë pajisje për testimin e presionit të ujit, 3 copë Instrument i kombinuar për PH. Ocugen, Temperaturën, Trazimin dhe mbetjet e Klorit, 3 copë pajisje e lëvizshme me ultratinguj për matjen e rrjedhjes/prurjes, Fabrikë prodhimi asfalto-betoni jo më larg se 60 km nga objekti;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

- Heqjen e kërkesës për përkthimin e katalogëve dhe të mbetet kërkesa e për përkthimin e autorizimeve, kontratave të furnizimit apo certifikatave;
- Heqjen e kërkesës për certifikimin e prodhuesit të materialeve sipas R-G 662 nga GSK,
- Me urdhrin nr.119, datë 25.08.2020 të titullarit të AK, është vendosur pezullimi i procedurës, dhe ngritja e KSHA e cila përbëhet nga z. P.C (kryetar), z. F.C dhe z. G.I (anëtar).
- Me procesverbalin nr.2255/2 prot., datë 27.08.2020, është trajtuar ankesa e bërë nga OE C sh.p.k, si dhe pranuar pjesërisht, vetëm për heqjen e 3 certifikatave ISO 1452-1:2009, ISO 28001:2007, BS EN 13331-1:2002 dhe reduktimin e numrit të Instrument i kombinuar për PH. Ocugen, Temperaturën, Trazimin dhe mbetjet e Klorit nga 3 copë në 1 copë;
- Me shkresën nr. 2255/3 prot., datë 27.08.2020, është njoftuar OE nCò sh.p.k, sipas së cilës i pranohet pjesërisht ankesa.

Për zbatimin e punimeve në objektin “Ndërtimi i ujësjellësit Bajzë – viti 2020”.

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr.2182/7 prot datë 27.10.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Malësi e Madhe, të përfaqësuar nga Titullari z. T.M dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë nNò SH.P.K, me përfaqësues ligjor z. Sh.N, me licencë profesionale NZ & nNò SHPK, me përfaqësues ligjor z. Xh.N, me licencë profesionale NZ. Vlera e kontratës është 386,552,535 lekë me tvsh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 16 muaj nga data e pajisjes me leje ndërtimi. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 2183/10, datë 29.10.2020, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me BOE nNò sh.p.k, me administrator R.S, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh dhe nHCò sh.p.k me nr., licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 4,418,400 lekë me tvsh.

Projektpreventivi

- Për këtë objekt, administrohet leja infrastrukturore për kryerjen e punimeve me nr. 1, datë 29.10.2020.
- Projekti i zbatimit është hartuar nga OE nNò SH.P.K në vitin 2020.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet, sipas njoftimeve përkatëse kanë nisur me datë 02.11.2020, duhet të përfundonin sipas kontratës në datën 02.03.2022 dhe nuk kanë përfunduar akoma në datën e hartimit të këtij aktkonstatimi. Me shkresën nr extra prot, datë 14.04.2021 të sipërmarrësit të punimeve, është bërë njoftimi për pezullim punimesh, për shkak të konfliktit me banorët për pronësinë, të cilët kanë penguar vazhdimin e punimeve.

Për këtë objekt, janë paguar situacionet si më poshtë:

1. Situacioni nr. 1, me vlerë 78,113,331.6 lekë me TVSH, paguar sipas Urdhër-Shpenzimi nr. 681, datë 26.11.2020 në vlerën 73,614,759 lekë me TVSH (zbritur 5% garanci punimesh).
2. Situacioni nr. 2, me vlerë 19,733,376 lekë me TVSH, paguar sipas Urdhër-Shpenzimi nr. 99, datë 25.02.2021 në vlerën 19,000,000 lekë me TVSH (zbritur 5% garanci punimesh).

Është situacionuar dhe paguar gjithsej vlera prej 97,846,707 lekë me TVSH (zbritur 5% garanci punimesh), ose 25.3% e vlerës totale të objektit.

-Nga sa sipër, objekti nuk ka përfunduar në afatin kontraktual, duke mos realizuar qëllimin për të cilin është programuar investimi, furnizimin me ujë të komunitetit. Si përfundim, objekti nuk mund të auditohet në tërësi për zbatimin e kontratës së punimeve dhe do të trajtohet në auditimin e radhës.

II-Tenderi me objekt: “Sistemim asfaltim rruge në Pjetroshan – Lagjia Lashaj”, me këto të dhëna:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Sistemim asfaltim rruge në Pjetrosan – Lagjia Lashaj – viti 2020”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 08/1, datë 10.08.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Urdhër nr. 08, datë 05.08.2020. 1. E.A (Jurist) 2. E.L(Ekonomist) 3. F.U (Inxhinier)	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër Nr.8/1, datë 10.08.2020 1. A.Rr(Kryetar) 2. G.I(Anëtar) 3. P.Ç(Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Kërkesë për Propozime		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 5,833,333 lekë	6. Oferta fituese: N sh.p.k Vlera 5,694,683 lekë, me lidhje kontrate datë 16.10.2020, me afat 30 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 138,650 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 21.08.2020	9. Burimi Financimit: "Të ardhurat e Bashkisë"	10. Operatorët Ekonomike: a) Pjesëmarrës në tender: 1 OE b) Sëkualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime për kriteret e DST JO	12. Përgjigje ankesës nga AK JO	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP JO
Zbatimi i Kontratës Punimeve/Sherbimeve/Mallrave		
14. Lidhja e kontratës 2096/12 prot., datë 16.10.2020	15. Vlera kontratës (me TVSH) 6,833,619 lekë Likujduar deri në 31.12.2021, gjithësej 3,500,000 lekë	16. Afati i kontratës në ditë 30 ditë

III-Tenderi me objekt: **“Sistemim asfaltim rruge në Aliaj”, me këto të dhëna:**

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Sistemim asfaltim rruge në Aliaj – viti 2020”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 07, datë 05.08.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Urdhër nr. 07, datë 05.08.2020. 1. E.A (Jurist) 2. E.L(Ekonomist) 3. F.U (Inxhinier)	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër Nr.07, datë 05.08.2020 1. A.Rr (Kryetar) 2. G.I(Anëtar) 3. P.Ç (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Kërkesë për Propozime		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 7,500,000 lekë	6. Oferta fituese: BOE P sh.p.k dhe N 2014 sh.p.k Vlera 7,394,187lekë, me lidhje kontrate datë 06.10.2020, me afat 40 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 105,813 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 24.08.2020	9. Burimi Financimit: "Të ardhurat e Bashkisë"	10. Operatorët Ekonomike: a) Pjesëmarrës në tender: 1 BOE b) Sëkualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 BOE
11. Ankimime për kriteret e DST JO	12. Përgjigje ankesës nga AK JO	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP JO
Zbatimi i Kontratës Punimeve/Sherbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës 2095/7 prot., datë 06.10.2020	15. Vlera kontratës (me TVSH) 8,873,024 lekë Likujduar deri në 31.12.2021, gjithësej 5,500,000 lekë	16. Afati i kontratës në ditë 40 ditë

IV-Tenderi me objekt: **“Sistemim asfaltim rruge në Smajlaj-Gruemirë”, me këto të dhëna:**

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Sistemim asfaltim rruge në Pjetrosan – Lagjia Lashaj – viti 2020”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 06, datë 05.08.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Urdhër nr. 06, datë 05.08.2020. 1. E.A (Jurist) 2. E.L(Ekonomist) 3. F.U (Inxhinier)	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër Nr.6, datë 06.08.2020 1. A.Rr (Kryetar) 2. G.I(Anëtar) 3. P.Ç(Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: E hapur		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 12,916,666 lekë	6. Oferta fituese: N sh.p.k Vlera 12,805,827lekë, me lidhje kontrate datë 16.10.2020, me afat 60 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 110,839 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 14.09.2020	9. Burimi Financimit: "Të ardhurat e Bashkisë"	10. Operatorët Ekonomike: a) Pjesëmarrës në tender: 1 OE



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

		b) Sëkualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime për kriteret e DST JO	12. Përgjigje ankesës nga AK JO	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP JO
Zbatimi i Kontratës Punimeve/Sherbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës 2094/7 prot., datë 16.10.2020	15. Vlera kontratës (me TVSH) 15,366,992 lekë Likujduar deri në 31.12.2021, gjithësej 8,000,000 lekë	16. Afati i kontratës në ditë 60 ditë

V-Tenderi me objekt: “Karburant për nevojat e Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2021”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Karburant për nevojat e Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2021”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr.19, datë 23.11.2020	3.2 Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Urdhër nr. 19, datë 23.11.2020 1. E.A (Jurist) 2. G.I (Inxhinier Ndërtimi) 3. F.C (Ekonomis)	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër Nr.19, datë 23.11.2020 1. A.Rr (Kryetar) 2. F.B (Anëtar) 3. P.Ç (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: E hapur - Mallra		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 15,000,000 lekë 18,000,000 lekë me TVSH Likujduar plotësisht deri në 31.12.2021	6. Oferta fituese: G.C sh.p.k Vlera e shprehur në marzh fitimi: 17%, lidhur me kontratë nr.266 prot., datë 22.01.2021 me afat deri 31.12.2021.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 0 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 23.12.2020	9. Burimi Financimit: “Të Ardhurat dhe Buxheti i Shtetit”.	10. Operatorët Ekonomike: a) Pjesëmarrës në tender: 2 OE A sha me marzh fitimi 10.44% G.C sh.p.k me marzh fitimi 17% b) Sëkualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime në AK PO	12. Përgjigje ankesës nga AK PO Shkresa nr.3365/3 prot., datë 01.12.2020	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP

Hartimi i fondit limit

-Fondi limit është miratuar me procesverbalin nr.3279, datë 20.11.2020. Miratimi i tij është bërë nga Komisioni i llogaritjes së fondit limit ngritur me Urdhërin nr.132, datë 11.09.2020 me përbërje V.Z (kryetar), P.G dhe G.I (anëtar), bazuar në të dhënat e marra nga bursa në PLATTSO e datës 16.11.2020 e publikuar në Buletinin nr. 101, datë 16.11.2020.

-Sasia totale e nevojshme për konsum për vitin 2021 është bërë sipas kërkesave nga 8 sektorë, përkatësisht: Sektori i Ujitjes dhe Kullimit; Policia Bashkiake; Ndërmarrja e Shfrytëzimit Pyjor; Sektori i Shërbimeve Publike; Sektori i Rrugëve Rurale; Qendra e Fëmijëve me Aftësi të Kufizuara dhe Administrata.

-Në përfundim është caktuar 142 lekë/litër (përfshirë akcizën, taksën e karbonit, markim karburanti) me marzh fitimi 17% dhe sasia 126,760 litra, pra vlera totale 15,000,000 lekë pa TVSH dhe 18,000,000 lekë me TVSH.

Ankesa

Në lidhje me kriteret e vendosura në procedurën e mësipërme me shkresën nr.3365 prot., datë 27.11.2020 është bërë ankesë nga OE A sha.

Në mënyrë të përmbledhur ankesa është bërë për vendosjen e kriterëve të kualifikimit në mënyrë të paargumentuar nga AK në përputhje me objektin e kontratës që prokurohet, konkretisht:

-Për certifikatat ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, BS OHSAS 18001:2007, BS PASS 99:2012;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

- Për kërkesë e AK që OE duhet të ketë minimumi 3 stacione të shitjes së karburantit me pakicë jo më larg se 30 km nga godina e Bashkisë Malësi e Madhe;
 - Me urdhërin nr.166, datë 01.12.2020 të titullarit të AK, është vendosur pezullimi i procedurës, dhe ngritja e KSHA e cila përbëhet nga zj. E.L (kryetar), z. G.I dhe zj. E.L (anëtar).
 - Me procesverbalin nr.33655/2 prot., datë 01.12.2020, është trajtuar ankesa e bërë nga OE A sha, si dhe pranuar pjesërisht, vetëm për ndryshimin e certifikatës BS OHSAS 18001:2007;
 - Me shkresën nr. 3365/3 prot., datë 01.12.2020, është njoftuar OE A & T sha, sipas së cilës i pranohet pjesërisht ankesa.
 - Nga shqyrtimi i dokumentacionit mbi ankesën e bërë nga OE si më sipër, konkretisht në përbërjen e KSHA, konstatohet se është caktuar si anëtar i KSHA z. G.I, njëkohësisht edhe anëtar i NJP, veprim në kundërshtim me përcaktimin e bërë paragrafin II shkronja "a" në pikën 6 të nenit 78 në VKM nr.914, datë 27.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publiko i ndryshuar, shprehimisht:
- “Anëtarët e komisionit/zyrtari i ngarkuar nuk duhet të kenë marrë pjesë në marrjen e vendimit, për të cilin është paraqitur ankesa. Në rast se ankimi lidhet me dokumentet e tenderit, titullari i autoritetit kontraktor mund t’ia ngarkojë shqyrtimin e ankesës komisionit të vlerësimit të ofertave”.*

VI-Tenderi me objekt: “Karburant për nevojat e Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2022”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Karburant për nevojat e Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2022”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr.24, datë 22.11.2021	3.2 Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Urdhër nr. 19, datë 23.11.2020 1. E.A (Jurist) 2. G.I (Inxhinier Ndërtimi) 3. F.C (Ekonomis)	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër Nr.24, datë 22.11.2021 1. A.Rr (Kryetar) 2. F.B (Anëtar) 3. P.Ç (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: E hapur - Mallra		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 16,284,000 lekë 19,540,800 lekë me TVSH Nuk janë kryer likujdime	6. Oferta fituese: G.C sh.p.k Vlera e shprehur ne marzh fitimi:13.93%, lidhur me kontratë nr.07/3 prot., datë 19.01.2022 me afat deri 31.12.2022.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 11,040 lekë ose 0.06% më pak se fondin limit
8. Data e hapjes së tenderit: 23.12.2020	9.Burimi Financimit: “Të Ardhurat dhe Buxheti i Shtetit”.	10. Operatorët Ekonomike: a) Pjesëmarrës në tender: 1 OE G.C sh.p.k me marzh fitimi 13.93% b) Sëkualifikuar 0 OE A&T c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime në AK PO	12. Përgjigje ankesës nga AK PO Shkresa nr.3365/3 prot., datë 01.12.2020	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP

Hartimi i fondit limit

- Fondi limit është miratuar me procesverbalin nr.3348/9, datë 18.10.2021. Miratimi i tij është bërë nga Komisioni i llogaritjes së fondit limit ngritur me Urdhërin nr.44, datë 09.04.2021 me përbërje V.Z (kryetar), P.G dhe E.L (anëtar), bazuar në të dhënat e marra nga bursa nëPLATTSò e datës 12.10.2021 e publikuar në Buletinin nr. 151, datë 18.10.2021.
- Sasia totale e nevojshme për konsum për vitin 2022 është bërë sipas kërkesave nga 8 sektorë, përkatësisht: Sektori i Ujitjes dhe Kullimit; Policia Bashkiake; Administrimi i Pyjeve; Emergjencia, Sektori i Rugëve Rurale dhe Menaxhimi i Transportit Rugor; Arsimi dhe Administrata.
- Në përfundim është caktuar 177 lekë/litër (përfshirë akcizën, taksën e karbonit, markim karburanti) me marzh fitimi 13.43% dhe sasia 110,400 litra, pra vlera totale 16,284,000 lekë pa TVSH dhe 19,540,800 lekë me TVSH.

VII-Tenderi me objekt: “Sistemim asfaltim rruge në Kamicë-Flakë”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Sistemim asfaltim rruge në Kamicë-Flakë – viti 2021”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

1. Urdhër Prokurimi Nr. 05, datë 02.03.2021	3. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Urdhër nr. 05, datë 02.03.2021 1. E.A (Jurist) 2. E.C (Inxhinier Ndërtimi) 3. F.C (Ekonomist)	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër Nr.5, datë 02.03.2021 1. A.Rr (Kryetar) 2. J.N(Anëtar) 3. P.Ç (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: E hapur		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 14,166,667 lekë	6. Oferta fituese: BOE L sh.p.k dhe N sh.p.k Vlera 14,096,528lekë, me lidhje kontrate nr.805/6 datë 05.05.2021, me afat 45 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 70,139 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 05.04.2021	9.Burimi Financimit: "Të ardhurat e Bashkisë"	10. Operatorët Ekonomike: a) Pjesëmarrës në tender: 1 BOE b) Sëkualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 BOE
11.Ankimime për kriteret e DST JO	12. Përgjigje ankesës nga AK JO	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP JO
Zbatimi i Kontratës Punimeve/Sherbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës 805/6 prot., datë 05.05.2021	15. Vlera kontratës (me TVSH) 16,915,833 lekë Likujduar deri më datë 31.12.2021 gjithësej 5,000,000 lekë	16. Afati i kontratës në ditë 45 ditë

VIII-Tenderi me objekt: “Sistemim asfaltim rruga Linaj Faza I”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Sistemim asfaltim rruga Linaj Faza I – viti 2021”		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 01, datë 19.02.2021	3. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Urdhër nr. 02, datë 19.02.2021. 1. E.A(Jurist) 2. E.C(Inxhnier) 3. F.C (Ekonomist)	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër Nr.1, datë 19.02.2021 1. A.Rr (Kryetar) 2. J.N(Anëtar) 3. P.Ç (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: E hapur		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 47,500,000 lekë	6. Oferta fituese: BOE A-K dhe A-T sh.p.k Vlera 47,144,109lekë, me lidhje kontrate datë 12.04.2021, me afat 60 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 355,891 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 26.03.2021	9.Burimi Financimit: "Të ardhurat e Bashkisë".	10. Operatorët Ekonomike: a) Pjesëmarrës në tender: 1 BOE A-K dhe A-T sh.p.k b) Sëkualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 BOE
11.Ankimime për kriteret e DST JO	12. Përgjigje ankesës nga AK JO	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP JO
Zbatimi i Kontratës Punimeve/Sherbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës 676/6 prot., datë 12.04.2021	15. Vlera kontratës (me TVSH) 56,572,930 lekë Likujduar deri më datë 31.12.2021 gjithësej 12,000,000 lekë	16. Afati i kontratës në ditë 60 ditë

IX-Tenderi me objekt: “Sistemim asfaltim rruge në Deckaj në Hot”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Sistemim asfaltim rruge në Deckaj në Hot – viti 2021”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 06, datë 02.03.2021	3. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Urdhër nr. 05, datë 02.03.2021 1. E.A (Jurist) 2. E.C (Inxhinier Ndërtimi) 3. F.C (Ekonomist)	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër Nr.6, datë 02.03.2021 1. A.Rr (Kryetar) 2. J.N (Anëtar) 3. P.Ç (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Kërkesë për propozim		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 8,333,333 lekë	6. Oferta fituese: OE N sh.p.k Vlera 8,103,420lekë, me lidhje kontrate nr.806/6 datë 19.04.2021, me afat 30 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 229,913 lekë
8. Data e hapjes së tenderit:	9.Burimi Financimit: "Të ardhurat e	10. Operatorët Ekonomike:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

16.03.2021	Bashkisë"	a) Pjesëmarrës në tender: 1 OE b) Sëkualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime për kriteret e DST JO	12. Përgjigje ankesës nga AK JO	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP JO
Zbatimi i Kontratës Punimeve/Sherbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës 806/6 prot., datë 14.04.2021	15. Vlera kontratës (me TVSH) 9,724,104 lekë Likujduar deri më datë 31.12.2021 gjithësej 2,000,000 lekë	16. Afati i kontratës në ditë 30 ditë

X-Tenderi me objekt: "Sistemim asfaltim rruge në Gril", me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Sistemim asfaltim rruge në Gril – viti 2021".		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 08/1, datë 18.03.2021	3. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Urdhër nr. 08/1, datë 03.03.2021. 1. E.A (Jurist) 2. E.C (Inxhinier) 3. F.C (Ekonomist)	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër Nr.8/1, datë 18.03.2021 1. A.Rr (Kryetar) 2. J.N (Anëtar) 3. P.Ç (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Kërkesë për Propozime		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 5,000,000 lekë	6. Oferta fituese: N sh.p.k Vlera 4,901,156 lekë, me lidhje kontrate datë 26.04.2021, me afat 30 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 98,844 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 29.03.2021	9. Burimi Financimit: "Të ardhurat e Bashkisë"	10. Operatorët Ekonomike: a) Pjesëmarrës në tender: 1 OE b) Sëkualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime për kriteret e DST JO	12. Përgjigje ankesës nga AK JO	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP JO
Zbatimi i Kontratës Punimeve/Sherbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës 808/11 prot., datë 26.04.2021	15. Vlera kontratës (me TVSH) 5,881,387 lekë Likujduar deri më datë 31.12.2021 gjithësej 2,000,000 lekë	16. Afati i kontratës në ditë 30 ditë

Evidenca e procedurave të prokurimit me vlerë të lartë 01.04.2020-31.12.2021

Nr.	Objekti i Prokurimit	Fondi Limit	Vlera e kontratës	Diferenca	Lloji i Procedurës së Prokurimit	Përzgjedhur për auditim
1	Blerje Kancelari + Toner	1,740,834	1,536,719	204,115	Kërkesë për propozim	
2	Blerje karburant per vitin 2021	15,000,000	15,000,000	-	E Hapur	x
3	Blerje pako ushqimore per familjet ne nevojë	2,920,500	2,890,800	29,700	Negocim pa shpallje	
4	Furnizimi me ujë i fshatrave Gradec dhe Pjetërshan	80,000,000	79,937,762	62,238	E Hapur	
5	Hapje e rruges Kalce	3,749,953	3,637,818	112,135	Kërkesë për propozim	
6	Mirembajtje dhe riparim automjeteve	2,482,542	2,462,080	20,462	Kërkesë për propozim	
7	Ndërtim i ujesjellesit Bajze, Bashkia Malesi e Madhe	322,871,752	322,507,370	364,382	E Hapur	x
8	Ndërtim mur mbrojtës rruga Broje	2,083,334	1,971,336	111,998	Kërkesë për propozim	
9	Ndërtim Ujesjellesi Boge	4,166,667	3,748,470	418,197	Kërkesë për propozim	
10	Rehabilitim, pastrim i kanaleve kulluese	3,555,782	3,466,041	89,741	Kërkesë për propozim	
11	Sistemim asfaltim rruga ne Aliaj (Gjekmarkaj + Omeraj)	7,500,000	7,394,187	105,813	Kërkesë për propozim	x
12	Sistemim asfaltim rruga ne Pjetrosan-Lagjen Lashaj	5,833,333	5,694,683	138,650	Kërkesë për propozim	x
13	Sistemim asfaltim rruga Smajlaj ne Gruemire	12,916,666	12,805,827	110,839	E Hapur	x
14	Supervizion Furnizimi me uje Gradec dhe Pjetërshan	1,614,400	1,460,800	153,600	Kërkesë për propozim	
	Total 2020	466,435,763	464,513,893	1,921,870		
Nr.	Objekti i Prokurimit	Fondi Limit	Vlera e kontratës	Diferenca	Lloji i Procedurës së Prokurimit	
1	Blerje Automjete per Drejtorine e Sherbimeve Publike	7,500,000	7,434,000	66,000	Kërkesë për propozim	
2	Blerje kancelari dhe tonera	1,765,833	1,249,350	516,483	E Hapur e thjeshtuar	
3	Blerje karburant per vitin 2022	16,284,000	16,272,960	11,040	E Hapur	x
4	Blerje kompjutera dhe printer/fotokopje	1,666,667	1,650,850	15,817	Kërkesë për propozim	
5	Blerje stufa me dru per shkollat	4,925,833	4,614,000	311,833	E Hapur e thjeshtuar	
6	Mirembajtje dhe riparim automjeteve	3,000,000	2,971,466	28,534	Kërkesë për propozim	
7	Mirembajtje objektsh 2021	14,384,630	13,163,208	1,221,422	E Hapur	
8	Organizim i eventit "Logu i Bjeshkeve"	1,250,000	1,215,000	35,000	E Hapur e thjeshtuar	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË MALËSI E MADHE

9	Realizim me bronz "Monumenti i luftes se Koplikut"	2,886,667	2,886,000	667	E Hapur e thjeshtuar	
10	Rikualifikim i Sheshit ne Dedaj	4,166,667	3,997,980	168,687	E Hapur e thjeshtuar	
11	Riparim rruga dhe muri mbajtes rruga Vukel-Nikç	4,166,667	3,074,350	1,092,317	E Hapur e thjeshtuar	
12	Riparim rruga Kurte-Rrjoll	3,333,333	3,261,830	71,503	Kërkesë për propozim	
13	Sherbim i regjistrimit te pasurive ne ZK 3158, Fshati Reç	5,833,333	5,830,344	2,989	Shërbim konsultimi	
14	Sistemim asfaltim rruga e Kronit ne Dedaj	5,833,333	5,771,620	61,713	Kërkesë për propozim	
15	Sistemim Asfaltim rruga e lagjes Deçkaj ne Hot	8,333,333	8,103,420	229,913	Kërkesë për propozim	
16	Sistemim Asfaltim rruga Gril	5,000,000	4,901,156	98,844	Kërkesë për propozim	x
17	Sistemim Asfaltim Rruga Kamice-Flake	14,166,667	14,096,528	70,139	E Hapur	x
18	Sistemim asfaltim rruga Lagjja Çutaj Bajze	5,833,333	5,814,814	18,520	Kërkesë për propozim	x
19	Sistemim asfaltim rruga Linaj, Faza I	47,500,000	47,144,109	355,891	E Hapur	x
20	Sistemim asfaltim rruga Zagore-Goraj, Faza 3	10,000,000	9,901,984	98,016	Kërkesë për propozim	
21	Sistemim asfaltim rruge te brendshme Koplik	6,666,667	6,627,825	38,842	Kërkesë për propozim	
	Total 2021	174,496,963	169,982,794	4,514,170		
	Total 2020 - 2021	640,932,726	634,496,687	6,436,040		

Prokurimet me vlerë të vogël të audituara për vitin 2020

Nr.	Objekti i Prokurimit	Vlera e kontratës	Data e zhvillimit te procedures se prokurimit	Operatori Ekonomik i shpallur fitues
1	Blerje pelet per ngrohje	741,812	25/11/2020 03:15 PM	M.V
2	Blerje uniforma per zjarrefikeset	341,000	22/07/2020 02:30 PM	G.S
3	Blerje veshje per policine bashkiake	318,000	18/12/2020 02:30 PM	G.S
4	Blerje veshje pune per punonjesit e Menaxhimit te Mbetjeve	279,400	28/04/2020 02:15 PM	B
5	Riparim i Godines se Konviktit Tamare	467,547	22/07/2020 03:30 PM	B
6	Riparim i rrjetit elektrik (ndricimit) Malesi e Madhe 2020	737,800	09/12/2020 03:40 PM	B
7	SHerbim i transportit te sportisteve	796,000	23/10/2020 03:40 PM	B
8	Blerje kripe	777,600	17/12/2020 02:30 PM	N
9	Blerje gaz per ngrohje	784,000	18/11/2020 03:30 PM	G.C
10	Sherbim interneti	351,500	13/02/2020 03:00 PM	M
	Total	5,594,659		

Prokurimet me vlerë të vogël të audituara për vitin 2021

Nr.	Objekti i Prokurimit	Vlera e kontratës	Data e zhvillimit te procedures se prokurimit	Operatori Ekonomik i shpallur fitues
1	Blerje kripe	779,000.00	25/11/2021 12:30 PM	J - X.XL
2	Blerje pelet per ngrohje	763,630.00	26/11/2021 04:00 PM	M.V
3	Blerje uniforma per Drejtorine Pyjore	352,610.00	17/11/2021 12:30 PM	H 1
4	Blerje Uniforma per zjarrefikeset	244,000.00	25/10/2021 12:30 PM	G.S
5	Blerje Veshje per policine bashkiake	324,000.00	25/10/2021 12:15 PM	G.S
6	Dekor per festa	697,000.00	25/11/2021 11:30 AM	B
7	Lavazh dhe grasetim per automjetet	330,000.00	04/03/2021 12:30 PM	L.N
8	Organizim i aktivitetit kulturor per festat e fundvitit	789,000.00	16/12/2021 04:30 PM	B 2019
9	Riparim i rrjetit elektrik (ndricimit) M.Madhe 2021	723,000.00	12/03/2021 03:00 PM	B
	Total	5,002,240.00		

Për sa më sipër paraqitet Raporti Përfundimtar i Auditimit.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT