



RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

MBI **“AUDITIMIN FINANCIAR DHE TË PËRPUTHSHMËRISË”**

BASHKIA VORË

Tiranë 2022



PËRMBAJTJA

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4
1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.....	5
2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	5
3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit.....	8
II. HYRJA	11
1. Objektivat e auditimit.....	12
2. Qëllimi i auditimit.....	12
4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	13
5. Përgjegjësitë e audituesve	13
6. Kriteret e vlerësimit	13
7. Standardet e auditimit.....	14
8. Metodologjia e auditimit	14
9. Dokumentimi i auditimit.....	16
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....	16
1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin.....	16
2. Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.....	17
2.1 Mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.	17
2.2 Mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.....	25
2.3 Mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin për pasqyrat financiare për vitin 2021.	57
2.4 Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve.	67
2.4.1 Auditim mbi zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomik fitues.	109
2.5 Mbi Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit.....	128
2.6 Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.	146
2.7 Të ndryshme të dala gjatë auditimit.....	156
IV. GJETJE DHE REKOMANDIME.....	166
V. ANEKSET.....	183

Lista e shkurtimeve

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

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Departamenti i Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore në Kontrollin e Lartë të Shtetit, në zbatim të planit vjetor të auditimeve kreu auditimin financiar dhe të përputhshmërisë për aktivitetin ekonomik dhe financiar të periudhës nga data 01.01.2019 deri më 31.12.2021. Auditimi është kryer duke mbajtur në konsideratë Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI), Manualin e auditimit financiar dhe të përputhshmërisë të KLSH-së, Rregulloren e procedurave të auditimit të KLSH-së, Kodin e etikës, si dhe praktikat më të mira audituese të fushës.

Auditimi u fokusua në përmbushjen e detyrave dhe përgjegjësi kryesore nga Bashkia Vorë si planifikimi, hartimi dhe realizimi i buxheteve; realizimi dhe përdorimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore; auditim me zgjedhje i transaksioneve financiare nëse janë në përputhje me kërkesat ligjore; mbajtjen e evidencës kontabël, zbatimin e dispozitave ligjore në fushën e prokurimeve të fondeve publike, planifikimin dhe zhvillimin e territorit, etj.

Në mënyrë të përmbledhur nga auditimi rezultoi se:

- Nuk janë zbatuar plotësisht kërkesat e komponentëve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit;
- Vlera totale e detyrimeve të prapambetura në Bashkinë Vorë më datë 31.12.2021 është 515,591,778 lekë;
- Të ardhurate munguara në buxhetin e Bashkisë Vorë për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet për periudhën 2019-2021 janë në vlerën 10,680,463 lekë ndërsa nga vitet e mëparshme janë në vlerën 153,672,853 lekë, në total vlera e të ardhurave të munguara për taksën e ndikimit në infrastrukturë është 164,353,316 lekë;
- Të ardhurat e munguara nga mos arkëtimi i gjobave të vendosura nga IMT janë në vlerën totale 29,250,000 lekë;
- Vlera totale borxhit tatimor në mënyrë progresive në Bashkinë Vorë në fund të vitit 2021, gjendja e debitorëve progresiv për subjektet fizik/juridik është 187,018,135 lekë dhe për taksat dhe tarifat familjare 26,115,530 lekë, vlerë kjo që sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Vorë në total 213,133,571 lekë;
- Në llogaritë e bilancit nuk janë pasqyruar saktë vlerat e tyre duke sjellë mbivlerësim apo nënvlerësim;
- Nga 18 procedura prokurimi me fond limit 1,282,354 mijë lekë, janë konstatuar me shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP 6 procedura me vlerë kontrate 180,842 mijë lekë ose 14 % e vlerës së kontratave të lidhura. Ofertat ekonomike të operatorëve ekonomikë të shpallur fitues, nuk plotësojnë kriteret kualifikuese të DT, me pasojë prokurim të fondeve publike pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet në vlerën 180,842 mijë lekë;
- Është konstatuar dëm ekonomik për Buxhetin e Bashkisë Vorë në vlerën 2,828,092 lekë pa TVSH si rezultat i diferencës në volume pune të pakryera në fakt.

Bazuar në rezultatet e auditimit në Bashkinë Vorë, KLSH ka dhënë “*Opinion me rezervë*” për pasqyrat financiare dhe “*Opinion të modifikuar*” mbi përputhshmërinë ligjore për zbatimin e kuadrit rregullator në fuqi mbi zhvillimin e procedurave të prokurimit publik.

Referuar gjetjeve të auditimit për përmirësimin e gjendjes janë dhënë rekomandimet përkatëse të klasifikuara në rekomandime organizative, rekomandime për shpërblim të dëmit apo rekomandime mbi përdorimin me efektivitet të fondeve publike.

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Auditimi mbuloi çështjet kryesore të veprimtarisë së Bashkisë Vorë si: menaxhimi financiar dhe kontrolli, auditimi i brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit, të ardhurat, vlerësimi i pasqyrave financiare, prokurimet publike, planifikimi dhe zhvillimi i territorit dhe zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm. Për analizimin dhe vlerësimin e aktivitetit të subjektit sipas pikave të planifikuara në programin e auditimit, grupi i auditimit vlerësoi sistemet e kontrollit të brendshëm dhe analizoi të gjitha evidencat e grumbulluara gjatë kryerjes së auditimit në terren sipas çështjeve përkatëse.

Në përfundim të punës audituese në terren, grupi i auditimit ka mbajtur dhe protokolluar në Bashkinë Vorë 16 akt konstatime dhe 2 akt verifikime. Mbi akt konstatimet dhe akt verifikimet e mbajtura nga grupi i auditimit si dhe mbi projekt raportin e auditimit janë paraqitur observacione nga Bashkia Vorë të cilat janë trajtuar në përputhjeve me përcaktimet e Rregullores së procedurave të auditimit të KLSH.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

Nr.	Përmbledhje e gjetjeve	Rëndësia	Rekomandimi
1	Në drejtim të vlerësimit të sistemit të MFK, konstatohet se nga Bashkia Vorë, nuk ka njohje dhe nuk është zbatuar ligji 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, konkretisht: - Nuk është ngritur një sistem efektiv i menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm. - Nuk është ngritur dhe nuk ka funksionuar Grupi i Menaxhimit Strategjik për vitet 2019, dhe 2021; - Nuk është hartuar një strategji e menaxhimit të riskut për vitin 2019 - 2021, manuali dhe harta e proceseve të punës, gjurma e auditimit e cila duhet të përfshinte të paktën proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësisë. - Nuk janë analizuar dhe përditësuar kontrollat që synojnë minimizimin e riskut dhe dokumentimin e tij, si dhe nuk janë regjistruar dhe raportuar masat e marra për parandalimin e këtyre fenomeneve. (faqe 17-25 të RPA)	E lartë	1. Kryetari i Bashkisë Vorë, në cilësinë e Titullarit të Institucionit, Nëpunësit Autorizues, si dhe Kryetarit të GMS-së, duhet të marrë masa të menjëhershme për: - Hartimin e një kuadri të plotë rregullash të shkruara, për secilin sektor dhe drejtori, për përcaktimin në përputhje me strukturën organizative. - Ngritjen e Grupit të Menaxhimit Strategjik,. 2. Drejtorja e Burimeve Njerëzore të marrë masa për përditësimin e rregullores duke përcaktuar qartë detyrat dhe funksionet për çdo pozicioni pune, të hartojë programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit si dhe vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.
2	Nga auditimi i zbatimit të Buxhetit, u konstatuan oroleme në lidhje me procedurat e diskutimit, planifikimit, miratimit, publikimit dhe analizës së buxheteve. Për buxhetin 2019 - 2021, rezultojnë: - Nuk janë respektuar afatet ligjore për rishikimin e buxhetit vendor; - Nuk është paraqitur brenda datës 31 Mars të vitit pasardhës raport me shkrim pranë Këshillit Bashkiak për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të njësisë së vetëqeverisjes vendore, përfshirë dhe institucionet e saj të varësisë. (faqe 25-57 të RPA)	E lartë	Bashkia Vorë të ndjek hapat dhe të marrë masa për hartimin e një buxheti real, objektiv në realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, për të mos krijuar diferenca midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit si dhe të analizohet brenda afateve, të dokumentoj se janë konsultuar me komunitetin dhe grupet e interesit si dhe mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve në varësi duke parashtruar dhe kërkesat e tyre buxhetore.
3	Nga auditimi i zbatimit të Buxhetit, u konstatua moszbatim i plotë i kuadrit ligjor për raportet e monitorimit të zbatimit	E lartë	Nga ana e Bashkisë Vorë të merren masa për hartimin në përputhje me kërkesat ligjore dhe

	të buxhetit. Bashkia Vorë për vitet 2019-2021 ka hartuar dhe dërguar në MFE, të 2 raportet e monitorimit nuk janë dërguar brenda afateve ligjore, si dhe nuk janë dërguar raporte monitorimi 4 mujore për vitin 2019, 2020 dhe për vitin 2021 mungon raporti i 4-mujorit të fundit, si dhe nuk janë dërguar raporte monitorimi vjetore për periudhën objekt auditimi. Kryetari i Bashkisë Vorë në asnjë rast nuk i ka paraqitur në këshill raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit. Kryetari i Bashkisë Vorë nuk ka miratuar rregullat specifike dhe procedurale që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit të zbatimit të buxhetit. <i>(faqe 25-57 të RPA)</i>		dërgimin në institucionet përkatëse të raporteve të monitorimit të zbatimit të buxhetit sipas afateve të përcaktuara, Bashkia të miratojë rregulla specifike dhe procedurale që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit të zbatimit të buxhetit.
4	Nga auditimi i zbatimit të Buxhetit, u konstatuase për vitin 2019 nuk ka asnjë të dhënë nga Bashkia Vorë për detyrimet e prapambetura, as raportime në Degën e Thesarit dhe as në MFE. Për periudhën 2020-2021 nga ana e Bashkinë Vorë janë bërë përpjekje për të bërë saktësimin dhe evidentimin e kontratave dhe faturave të cilat nuk ishin pasqyruar më parë në tabelat e raportimeve të detyrimeve. Detyrimet e prapambetura më 31.12.2021 janë në vlerën totale 515,591,778 lekë. -Bashkia Vorë nuk ka respektuar detyrimet ligjore lidhur me detyrimi e paraqitjes së gjendjen/stokun e borxhit. -Bashkia Vorë nuk ka respektuar detyrimet ligjore lidhur me raportimin e detyrimeve të prapambetura në MFE. - Vlera e detyrimeve të prapambetura për vendimet gjyqësore rezulton në vlerën 8,848,139 lekë dhe janë paguar në vitin 2019 vlera 900,000 lekë dhe për vitin 2020 janë paguar 2,000,000 lekë. Për vitin 2021 rezulton në vlerë 7,509,389 lekë; -Bashkia Vorë në likuidimin e detyrimeve nuk respekton radhën e paraqitjes së tyre në njësinë shpenzuese. <i>(faqe 25-57 të RPA)</i>	E lartë	Bashkia Vorë të ndërpresë praktikën e krijimit të detyrimeve të reja dhe të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim, të raportojë periodikisht në MFE si dhe të saktësojë vlerat e detyrimeve të prapambetura faktike me raportimet në institucionet përkatëse.
5	Nga auditimi i llogarisë nr. 468 “Debitorë të ndryshëm” të Pasqyrave Financiare të Bashkisë Vorë për vitin 2021, u konstatua se kjo llogari, e cila përfaqëson të drejtat e Bashkisë Vorë për arkëtim ndaj të tretëve, është pasqyruar më pak, për vlerën 122,644,010 lekë. <i>(faqe 57-67 të RPA)</i>	E lartë	Drejtoria e Menaxhimit Financiar Bashkia Vorë, të marrë masat e nevojshme, që kryhet vlerësimi, si dhe kontabilizimi i plotë dhe i saktë i të drejtave të Bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë nr.468 “Debitorë të ndryshëm” me kundërparti llogarinë nr. 470 “Të ardhura për t’u marrë”.
6	Nga auditimi i llogarisë nr. 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje” të Pasqyrave Financiare të Bashkisë Vorë 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 46,197,069 lekë. <i>(faqe 57-67 të RPA)</i>	E lartë	Drejtoria e Menaxhimit Financiar Bashkia Vorë, të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 466 “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.
7	Nga auditimi i llogarisë nr.467 “Kreditor të tjerë” të pasqyrave financiare të Bashkisë Vorë për vitin 2021, u konstatua se kjo llogari, është pasqyruar më pak, për vlerën 25,849,210 lekë. <i>(faqe 57-67 të RPA)</i>	E lartë	Drejtoria e Menaxhimit Financiar Bashkia Vorë, të marrë masat e nevojshme, që të bëhen sistemimet në kontabilitet të llogarisë nr.467 “Kreditorë të ndryshëm” me kundërparti llogarinë nr.486.
8	Nga auditimi i llogarisë nr. 231 “Investime në proces” të Pasqyrave Financiare të Bashkisë Vorë për vitin 2021, e cila përfaqëson shpenzime për investime të pa përfunduara, u konstatua se kjo llogari, është pasqyruar më	E lartë	Drejtoria e Menaxhimit Financiar Bashkia Vorë, të marrë masat e nevojshme, që të kryhet sistemimi në kontabilitet i llogarisë nr.230 dhe nr.231 “Investime në proces” dhe llogarive nr. 213/212/202 sipas

	tepër për vlerën 66,632,297 lekë, investime të përfunduara por të pakapitalizuara në llogaritë financiare të klasës 2. (faqe 57-67 të RPA)		rastit, për objekte të cilat janë marrë në dorëzim, duke kryer veprimin kontabël në debi të llogarisë së aktivitetit afatgjatë dhe në kredi të llogarisë së investimeve në proces.
9	Nga auditimi i llogarisë nr. 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” të pasqyrave financiare të Bashkisë Vorë për vitin 2021, u konstatua se llogaria nr.26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” është nënvlerësuar 81,041,000 lekë. Nga shqyrtimi i ekstraktit historik të Shoqërisë Aksionare “Ujësjetllës Kanalizime Vorë Sha” me NUIS L72320032H, u konstatua se Bashkia Vorë zotëron 100 % të aksioneve të kësaj shoqërie. Vlera aksionare që Bashkia Vorë zotëron në Ujësjetllës Kanalizime Vorë Sh.A prej vitit 2017 është 81,041,000 lekë. (faqe 57-67 të RPA)	E lartë	Drejtoria e Menaxhimit Financiar Bashkia Vorë, të marrë masat e nevojshme, që të kryhen veprimet kontabël në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.
10	Në auditimin e 17 procedurave me vlera të larta, janë konstatuar shkelje në aplikimin e kriterëve jo në zbatim të akteve ligjore/nënligjore të LPP, ku kriteret nuk janë në përputhje me zërat e preventivit dhe nuk i përshtaten procedurës së zhvilluar. (faqe 67-109 të RPA)	E lartë	Kryetari i Bashkisë në cilësinë e Titullari i Autoritetit Kontraktor, Bashkia Vorë, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë një grup pune me specialist të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknik dhe kriterëve sipas llojit të procedurës, duke dhënë argumente për secilin kriter dhe të bëhen pjesë e dosjes. Argumentimi të bëhet duke u mbështetur në preventivin e punimeve, volumin dhe afatin e punimeve, si dhe të synohet eliminimi i zhvillimit të procedurave me 1 OE, duke vendosur kriterë sipas llojit të procedurës dhe dhënë argumente për secilin kriter në zbatim të akteve ligjore/nënligjore të LPP dhe sipas objekteve të prokuruar.
11	Në procedurën e prokurimit me objekt “Rindërtimi i Godinës së Bashkisë, Bashkia Vorë”, Komisioni i ngritur për hartimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit përbëhet nga 3 juristë dhe asnjë specialist fushe. (faqe 67-109 të RPA)	E lartë	Titullari i AK, të marrë masa që në çdo procedurë prokurimi, të përcaktojë minimalisht 1 person i cili të jetë specialist i fushës që lidhet me objektin e prokurimit, kjo për të hartuar kriterë të përshtatshme dhe në përputhje me objektin që prokurohet.
12	Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatua se në planin e vendosjes së ndërtimit mbi fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuese ka mangësi në plotësimin me numrin e saktë të kateve të objekti që do të ndërtohet, me numrin e objektet me të cilat kufizohet, me paraqitjen e saktë të përmasave për të treguar distancën nga kufiri i pronës, ndërmjet objekteve dhe nga trupi i rrugës. Në disa raste planvendosja dhe treguesit e zhvillimit të paraqitur kanë mospërputhje me projektin e ndërtimit dhe nuk plotësojnë kriteret e pasaportës së njësisë strukturore të cilës i përkasin, nuk janë respektuar distancat nga kufiri i pronës, distanca ndërmjet objekteve dhe nga trupi i rrugës, si dhe përcaktimi i lartësisë së strukturës së objekteve të reja që do të zhvillohen nuk ishte i saktë. (faqe 128-145 të RPA)	E lartë	Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Vorë, të marrë masa që gjatë shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit, të respektohen distancat ndërmjet pronave kufitare, pronave nga kufiri i rrugës, si dhe lartësitë e objekteve.
13	Nga auditimi i zbatimit të kontratave të punimeve të ndërtimit, është konstatuar dëmi ekonomik në vlerën prej 2,828,092 lekë pa TVSH, si rezultat i diferencës në volume pune të pakryera në fakt. (faqe 109-128 të RPA)	E lartë	Të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit.

14	- Për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet rezulton se, për periudhën 2019-2021 janë debitorë 174 qytetarë me vlerë totale 10,680,463 lekë dhe nga vitet e mëparshme në vlerë totale 153,672,853 lekë, që përbën në total 164,353,316 lekë, të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Vorë. (faqe 25-57 të RPA)	E lartë	Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet llogaritet në bazë të përcaktimeve të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar. lidhur me ecurinë e pagesave që kryhen nga qytetarët që përfitojnë certifikatën e pronësisë në përfundim të procesit të legalizimit për taksën e ndikimit në infrastrukturë rezulton se, për periudhën 2019-2021 janë debitor 174 qytetarë me vlerë totale 10,680,463 lekë dhe nga vitet e mëparshme në vlerë totale 153,672,853 lekë, që përbën në total 164,353,316 lekë, të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Vorë.
15	Nga auditimi i dokumentacionit që administrojnë IMTV-ja në Bashkinë Vorë u konstatua se për periudhën 01.01.2019-31.12.2021 të ardhurat e munguara nga mos arkëtimi i gjobave të vendosura nga IMT janë në vlerën totale 29,250,000 lekë. (faqe 25-57 të RPA)	E lartë	Drejtoria e Tatim Taksave Vendore të marrë të gjitha masat ligjore me qëllim arkëtimin e gjobave të vendosura për shkeljet e konstatuara në zbatimin e legjislacionit për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e pa ligjshme për të bërë të mundur arkëtimin e të gjitha gjobave në vlerën 29,250,000 lekë.
16	Nga auditimi i dokumentacionit të Sektorit të Tatim Taksave, vlera totale borxhit tatimor në mënyrë progresive në Bashkinë Vorë në fund të vitit 2021 gjendja e debitorëve progresiv për subjektet fizik/juridik është 187,018,135 lekë dhe për taksat dhe tarifatat familjare 26,115,530 lekë, vlerë kjo që sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Vorë në total 213,133,571 lekë. (faqe 25-57 të RPA)	E lartë	Drejtoria e Tatim Taksave Vendore marrë masat e duhura administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës 213,133,571 lekë nga taksapaguesit privat dhe familjarë.
17	Nga auditimin e 18 procedurave me fond limit 1,282,354 mijë lekë, janë konstatuar me shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP 6 procedura me vlerë kontrate 180,842 mijë lekë ose 14 % e vlerës së kontratave të lidhura, në të cilat ofertat ekonomike të operatorëve ekonomikë të shpallur fitues, nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DST, me pasojë prokurim të fondeve publike pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet (3-E-të) në vlerën 180,842 mijë lekë. (faqe 67-109 të RPA)	E lartë	Kryetari i Bashkisë Vorë, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e ofertave ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DST, me pasojë prokurim të fondeve publike pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet (3-E-të) për vlerën 180,842 mijë lekë pa TVSH. Të konsiderojë faktin se kualifikimi i operatorëve ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST, përveçse është shkelje e kuadrit rregullator në fuqi, përbën edhe risk real për shpenzimet e njësisë publike, pasi këta operatorë për shkak të mangësive nuk japin siguri për kryerjen me sukses dhe cilësi të kushteve të kontratës.

3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit

OPINIONI I AUDITIMIT

Opinioni i auditimit financiar:

Për drejtimin e Bashkisë Vorë:

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Vorë për vitin ushtrimor 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.

Opinionit i auditimit financiar:

Sipas opinionit tonë, mbështetur në standardet ISSAI 2705, dhe ISSAI 2200¹, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, **shprehim një opinion të modifikuar** për llogaritë vjetore të subjektit Bashkia Vorë, 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/ me rezerve.

Baza për opinionin e modifikuar:

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 Vorë, 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 2700.7).

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë faktin se disa llogari në pasqyrat financiare nuk paraqesin saktë vlerën e tyre reale, si dhe nivelin e materialitetit, i cili ka vlerën 12,108 mijë lekë². Për këto arsye kemi dhënë opinion të modifikuar, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

- Llogaria nr. 468 “Debitorë të ndryshëm” është pasqyruar më pak për vlerën 122,644,010 lekë;
- Llogaria nr. 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” është pasqyruar më shumë për vlerën 46,197,069 lekë;
- Llogaria nr. 467 “Kreditorë të ndryshëm”, është pasqyruar më pak për vlerën 25,849,210 lekë;
- Llogaria nr. 231 “Investime në proces”, është pasqyruar më pak për vlerën 66,632,297 lekë;
- Llogaria nr. 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”, është pasqyruar më pak për vlerën 81,041,000 lekë.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Vorë.

Strukturat drejtuese të subjektit Bashkia Vorë, Nëpunësi Autorizues dhe Zbatues, janë përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”.

Drejtimi është gjithashtu përgjegjës për ngritjen dhe monitorimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, me qëllim shmangien e gabimeve apo mashtrimet e mundshme. Stafi drejtues është

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 anomalitë materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve nga auditimi.

²Në planifikim ne kemi llogaritur vlerën e materialitetit, bazuar në ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450. Materialiteti i llogaritur për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 është 37,690 mijë lekë. Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2021, u evidentuan gabime materiale të cilat individualisht dhe ose së bashku, janë mbi nivelin e materialitetit prej 12,108 mijë lekë të përcaktuar për vitin financiar 2021, por nuk janë të përhapura në llogaritë vjetore të subjektit, fakt ky që përbën bazën e opinionit të modifikuar (ISSAI 1700.7).

përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e miratuara. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar dhe realizimit të të ardhurave nga taksat e tarifatat vendore, planifikimin dhe realizimin e buxhetit, për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Pasqyrave Financiare.

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomalitë materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin profesional në punën audituese. Këto standarde kërkojnë që ne t'i 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.

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

Opinion i auditimit mbi përputhshmërinë:

Ne kemi audituar planifikimin e nevojave për investime, përputhshmërinë ligjore për zbatimin e kuadrit rregullator në fuqi mbi zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe të kontratave të lidhura midis autoritetit kontraktor dhe operatorëve të shpallur fitues. Në opinionin tonë, për sa i takon shkallën e zbatimit nga subjekti Bashkia Vorë të kuadrit rregullator në fushën e prokurimeve publike, të ardhurat e Bashkisë dhe të planifikimit të territorit, janë konstatuar disa anomalitë materiale, por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një **Opinion i modifikuar**³ për veprimtarinë e Bashkisë Vorë. Ne besojmë se evidencat e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë, si më poshtë:

Baza për opinion e modifikuar:

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për përputhshmërinë. Ne jemi të pavarur nga Njësia shpenzuese Bashkia Vorë, në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e përputhshmërisë, si dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike, në përputhje me

³Sipas **Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë të KLSH-së**, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 66, datë 23.06.2020, **Opinion i modifikuar** jepet nëse rastet e mospërputhjeve janë materiale por jo të përhapura, fq. 107.

këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme⁴ për të dhënë një bazë për opinionin tonë. (ISSAI/IFPP 400 & ISSAI/IFPP 4000). Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, subjekti i audituar Bashkia Vorë, në disa raste nuk ka vepruar në përputhje me kriteret e vlerësimit, sipas përshkrimit në paragrafin e mëposhtëm:

Përshkrimi i çështjeve:

Mbi auditimin e procedurave të prokurimit është evidentuar:

Nga auditimi i 18 procedurave me fond limit 1,282,354 mijë lekë, janë konstatuar në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, gjithsej 17 procedura, nga të cilat: në 17 procedura kriteret nuk janë në përputhje me llojin e procedurës, veprime të cilat direkt ose indirekt kanë çuar në mospjesëmarrjen e OE në procedura, në 6 procedura OE të shpallur fitues nuk janë në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK, në vlerën 180,842 mijë lekë pa TVSH.

Mbi auditimin e respektimit të Legjislacionit të planifikimit të territorit:

- Nga auditimi i 7 lejeve të ndërtimit për objekte me sipërfaqe më të madhe se 250 m², janë konstatuar shkelje të akteve ligjore e nënligjore të Planifikimit të Territorit, si:
- Mungesa e disa prej elementëve të nevojshëm tek planvendosja si numri i kateve të objekteve kufitare;
- Mosrespektimi i distancave ndërmjet objekteve, kufirit të pronës dhe trupit të rrugës;
- Mungesa e aktmarrëveshjes me subjektin ndërtues për detyrimin e dhënies së sipërfaqes së ndërtimit në pronësi të Bashkisë Vorë, me qëllim përdorimin si banesa sociale.

Mbi auditimin e të ardhurave:

- Nga taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet në vlerën 164,353,316 lekë;
- Nga gjoba të vendosura nga IMTV në vlerën totale 29,250,000 lekë;
- Nga familjet për taksat dhe tarifat e tokës, ndërtesës, pastrimit, ndriçimit, etj., në vlerën 26,115,530 lekë;
- Nga bizneset debitore, në vlerën 187,018,041 lekë;
- Nga subjektet që ushtrojnë aktivitet në fushën e hidrokarbureve në vlerën 11,072,761 lekë.

Nga auditimi rezulton në total të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Vorë për periudhën 2019-2021 në vlerën 417,809,648 lekë.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Vorë:

Strukturat drejtuese të Bashkisë Vorë, 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 rregullativ gjatë ushtrimit të veprimtarisë. Gjithashtu, strukturat drejtuese të Bashkisë Vorë 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.

II. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr. 372/1 Prot, datë 08.04.2022, i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 11.04.2022 deri në datën

⁴ISA 500-ISSAI /IFPP-2500, ku cilësohet se: “Objektivi i audituesit është të hartojë dhe kryejë procedurat e auditimit në mënyrë të tillë që të mund të sigurojë evidence auditimi të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme”

08.07.2022, në subjektin Bashkia Vorë u krye “Auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë” për periudhën 01.01.2019 – 31.12.2021. Grupi i auditimit përbëhej nga audituesit:

1. A.Z.– Përgjegjës Grupi
2. E.S.– Audituese
3. Sh.H.– Auditues
4. O.F.– Audituese
5. E.K.– Audituese

1. Objektivat e auditimit

Auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë në Bashkinë Vorë ka si objektiva kryesor:

- Vlerësimin nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë në të gjitha aspektet materiale ose jo, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit subjekti që auditohet ushtron veprimtarinë e tij;
- Vlerësimin e zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi, duke vlerësuar risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (ISSAI 1315)⁵;
- Dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare dhe procedurat e prokurimit duke kryer vlerësimin e risqeve, nivelin e materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, bazuar në standardet ISSAI 1700;
- Dhënien e opinionit dhe hartimin e Raportit të Auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësim, mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse.

2. Qëllimi i auditimit

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

3. Identifikimi i çështjes

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

Çështjet mbi të cilat është shtrirë auditimi:

Pika 1. Mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.

Pika 2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, burimi i krijimi të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre.

Pika 3. Vlerësimi i raportimit financiar.

⁵Në zbatim të përcaktimeve të Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

Pika 4.Mbi planifikimin, realizimin, zhvillimin e procedurave të prokurimeve publike.

Pika 5. Mbiplanifikimin dhe zhvillimin e territorit.

Pika 6.Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

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

5. Përgjegjësitë e audituesve

Përgjegjësia e grupit të auditimit është që të shprehë një opinion në lidhje me pasqyrat financiare në zbatim të akteve ligjore dhe nënligjore. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike, të planifikojë dhe të kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, mbështetur në evidencat e grumbulluara të auditimit. 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 presupozohet që të zbulojë gjithnjë një gabim material kur ai ekziston.

6. Kriteret e vlerësimit

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

- Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
- Ligji nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar;
- Ligji nr. 88/2019, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020”;
- Ligji nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”;
- Ligji nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”;
- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar;
- Ligji nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”;
- VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017;

- VKM nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektorati Kombëtar i Mbrotjtjes së Territorit dhe ai i Njësive Vendore”;
- VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël”;
- Udhëzimi i MFE nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”;
- Udhëzimi MFE nr. 2 datë 20.01.2020 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2020”;
- Udhëzimi MFE nr. 21, datë 25.10.2016 “Për nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve”;
- Udhëzimin i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”;
- UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik”, i ndryshuar;
- Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”;
- Etj.

7. Standardet e auditimit

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

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

8. Metodologjia e auditimit

1. Kontrolli aritmetik.

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ato mund të jenë të gabuara, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin.

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoi përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse. Gjithashtu, u krye mbikëqyrje e magazinës për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përputhjet e tij me atë kontabël.

4. Kontrolli i vlerësimit.

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

5. Konfirmim nga të tretët.

Transaksionet e përzgjedhura për t'ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimet periodike me ente dhe institucione të tjera shtetërore.

6. Kontrolli sipas një treguesi.

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

7. Intervistimi

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

8. Raporte dhe Informacione

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

Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit

Mbështetur në standardet ISSAI, audituesit duhet të identifikojnë dhe vlerësojnë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare si dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale⁶.

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

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

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH^{ja} aplikon⁷.

Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të Riskut të Auditimit prej 5%, duke shtuar nivelin e procedurave analitike (ISSAI 1520) dhe testeve thelbësore të kryera. Në këtë kontekst procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në *analiza* të marrëdhënieve mes informacionit financiar dhe jo financiar; *inspektimeve* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ ditarë/ partitarë, ose ne trajtë elektronike por edhe inspektime fizike; *observimet* që konsistojnë në analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur observimi ka ndodhur; dhe *së fundi kërkimi/hetimi*

⁶ISSAI 1315

⁷Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

9. Dokumentimi i auditimit

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

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin

Auditimi në subjektin “Bashkia Vorë”, krye në kuadër të planifikimit vjetor të subjekteve të përzgjedhura për t’u audituar.

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 rregullatore. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përgatitjen e materialit dokumentar për planifikimin e auditimit, grupi i auditimit i është referuar auditimeve e kryera në periudhat e mëparshme, dokumentacionit të kërkuar subjektiv, të dhënat e grumbulluara për demografinë, auditimeve të realizuara nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, fondet e realizuara nga kjo njësi vendore të publikuara në faqen e Thesarit të Ministrisë së Financave.

Bashkia Vorë është e organizuar dhe funksionon në bazë ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” dhe ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes Vendore”.

Profili i Bashkisë Vorë

Territori administrativ i Bashkisë Vorë është 82.86 km². Bashkia ka tre njësi administrative, qendrën e saj Vorën dhe njësitë administrative Prezë e Bërxullë. Territorin administrativ të bashkisë e përbëjnë 22 fshatra si: Bregshkozë, Ndërmjetës, Ahmetaq, Palaq, Prezë, Gjeç Kodër, Gërdec, Shargë, Fushë Prezë, Marqinet, Muçaj, Mukaj, Brukë, Bërxull, Kodër Bërxullë, Domje 1 dhe Domje 2, Kodër Vorë, Picar, Gjokaj, Marikaj, Kuç. Bashkia Vorë me njësitë administrative sipas të dhënave zyrtare disponon pyje, livadhe e kullota me sip. 1428.11 ha. Popullsia totale e bashkisë është 39.068 banorë të shpërndarë përkatësisht sipas 3 njësive administrative: - 1- Vora me popullsi 20.848 banorë. 2- Njësia administrative Bërxullë 10.700 banorë. 3- Njësia administrative Prezë 7.570 banorë.

Pozicioni gjeografik: Bashkia Vorë ndodhet në kryqëzimin kryesor rrugor të Shqipërisë, ku lidhet Tirana me Durrësin dhe veriu me jugun e vendit. Përfshihet në prefekturën e Tiranës, ka relief kodrinor-fushor me shtrirje gjeografike 12.5 km veri-jug dhe 6.2 km në drejtimin lindje-perëndim. Qyteti i Vorës gjendet në lartësinë 75 metra mbi nivelin e detit.

Bashkia e Vorës, bën pjesë në zonën qendrore të Shqipërisë dhe kufizohet në Veri me Bashkinë Krujë, në Lindje me Bashkinë Kamëz, në Jug me Bashkinë e Tiranës, në Perëndim me Bashkinë e Shijakut dhe Durrësit. Bashkia Vorë është nyja lidhëse e veriut të Shqipërisë me jugun dhe bregdetin e Adriatikut.

Pozicionimi gjeografik, pasuritë dhe resurset natyrore që Vora ka, kanë bërë të mundur dhe vendosjen e një numuri të konsiderueshëm të bizneseve të ndryshme të cilat shërbejnë si leva të fuqishme të zhvillimit të ekonomisë.

2. Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit

2.1 Mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.

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

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

Titulli i gjetjes 1:*Në Bashkinë Vorë ngritja dhe funksionimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, nuk është në nivelin e kërkuar sipas dispozitave ligjore.*

Situata:

1-Mjedisi i kontrollit Për periudhën objekt auditimi 2019-2021 Bashkia Vorë ka funksionuar bazuar në Rregulloren e miratuar me Urdhër nr. 27, datë 20.04.2018, protokolluar me shkresën nr. 1776 prot., datë 20.04.2018 “Mbi organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës e saj në nivel institucional” Konstatohet se për periudhën objekt auditimi 2019-2021 Bashkia Vorë nuk ka miratuar Kodin e Etikës në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 8.7.2010 Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 20; Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Komponentët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit 3.1. Mjedisi i kontrollit të brendshëm.

- Nuk janë miratuar gjurmët standarde të auditimit për procedurat, proceset dhe transaksionet që lidhen me veprimtarinë kryesore në njësinë publike Bashkia Vorë, konkretisht në F.t me risk siç janë prokurimet me vlerë më të madhe se 800.000 lekë pa tvsh, prokurimet me vlerë më të vogël se 800.000 lekë pa tvsh, zbatimi i buxhetit, mbledhja e taksave, etj. Kjo sjellë mos dokumentim të operacioneve të njësisë publike në atë formë, që nuk iu mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit në kundërshtim me ligjin nr.10 296, datë 8.7.2010 Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 16; Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. III “Procesi i implementimit të Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit”, pika 3.2 “Cikli i MFK-së”, pika 3.3. Aktivitetet e Kontrollit, Hapi “Gjurmët e auditimit”.

- Mbi rekrutimin e punonjësve në marrëdhëniet e punës:

Për vitin 2019, numri i punonjësve në administratën e Bashkisë Vorë së bashku me njësitë e varësisë, është gjithsej 478 punonjës, nga të cilët në pozicione pune trajtuar sipas ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin Civil”, janë 94 punonjës dhe të tjerët 384 punonjës janë me kontratë pune sipas ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës Shqipërisë” i ndryshuar me të cilët janë lidhur kontrata pune tip.

Nga 94 vende pune me statusin e nëpunësit civil, nga të cilët:

- 67 punonjës trajtohen me statusin e nëpunësit civil,
- 27 punonjës të tjerë nuk kanë filluar procedurat për dhënien e statusit të nëpunësit civil.

Për vitin 2020, numri i punonjësve në administratën e Bashkisë Vorë së bashku me njësitë e varësisë, është gjithsej 400 punonjës, nga të cilët në pozicione pune trajtuar sipas ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin Civil”, janë 76 punonjës dhe të tjerët 324 punonjës janë me kontratë pune sipas ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës Shqipërisë” i ndryshuar me të cilët janë lidhur kontrata pune tip.

Nga 76 vende pune me statusin e nëpunësit civil, nga të cilët:

- 42 punonjës aktualisht janë me statusin e nëpunësit civil,
- 34 punonjës të tjerë nuk kanë filluar procedurat për dhënien e statusit të nëpunësit civil.

Për vitin 2021, numri i punonjësve në administratën e Bashkisë Vorë së bashku me njësitë e varësisë, është gjithsej 473 punonjës, nga të cilët në pozicione pune trajtuar sipas ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin Civil”, janë 100 punonjës dhe të tjerët 373 punonjës janë me kontratë pune sipas ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës Shqipërisë” i ndryshuar me të cilët janë lidhur kontrata pune tip.

Nga 100 vende pune me statusin e nëpunësit civil, nga të cilët:

- 77 punonjës aktualisht janë me statusin e nëpunësit civil,
- 23 punonjës të tjerë nuk kanë filluar procedurat për dhënien e statusit të nëpunësit civil.

Njësia përgjegjëse e burimeve njerëzore e ngarkuar me menaxhimin e nëpunësve civilë të institucionit si dhe eprori direkt i Bashkisë Vorë, për periudhën e auditimit 2019-2020 nuk kanë nisur apo zhvilluar procedurat individuale për marrjen e statusit të nëpunësit civil për të gjithë ata punonjës të administratës, të cilët janë të punësuar në pozicionet që trajtohen sipas statusit të nëpunësit civil.

Gjatë vitit 2019 - 2021, janë bërë ndryshime në strukturën organizative, duke ndryshuar personeli drejtues në disa drejtori në masën si mëposhtëm:

- Për vitin 2019- janë larguar 167 punonjës;
- Për vitin 2020 - janë larguar 133 punonjës;
- Për vitin 2021 - janë larguar 87 punonjës;

Konstatohet se në procesin e largimeve dhe marrjes në detyrë nuk është ngritur asnjë komision nga titullari aktual për inventarizimin e dosjeve, procedurave apo praktikave në proces të personelit që është larguar apo marrjen me procesverbal sintetik të dosjeve dhe punës të personelit që kanë filluar ushtrimin e detyrës. Dorëzimi i detyrës si dhe marrja e saj nga persona të tjerë, nuk është bërë me akte dorëzimi dhe inventarizim përkatës, në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 124, datë 17.02.2016 “Për pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil” Kreu III, pika 27 dhe VKM nr. 171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përkohshëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil”, Kreu VII, pika 49, 52, 52.

- Mbi nivelin e përdorimit të programeve elektronike

Për periudhën objekt auditimi në Bashkinë Vorë, nuk janë aplikuar programe elektronike për kontrollin, menaxhimin e veprimeve financiare, kontabilizimin dhe pasqyrat financiare si dhe ato për vjeljen e të ardhurave për tatim taksat lokale.

1. Menaxhimi i riskut

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se për periudhën objekt auditimi në Bashkinë Vorë janë evidentuar mangësi në përmbushjen e objektivave të njësisë publike si vijon;

- Nuk është hartuar dhe miratuar Strategji e Menaxhimit të Riskut në kundërshtim me ligjin nr. 10296, të datës 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 21; Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”; Urdhrit të Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010.

Nuk është hartuar dhe miratuar Regjistri i Riskut në nivel institucional sipas përcaktimit ligjor, edhe pse Drejtoria e Auditit të Brendshëm dhe Drejtoria e Financave dhe Buxhetit ka regjistër risku vetëm për vitin 2020, si dhe nuk është emëruar personi për pozicionin Koordinatori i riskut në kundërshtim me ligjin nr. 10296, të datës 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 21; Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, pika “Menaxhimi i riskut”; ë udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 16, datë 20/07/2016 ‘Për përgjegjësitë e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike’.

2. Veprimtaritë e kontrollit (Në zbatim të kërkesave të nenin 22 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010).

Për vitin 2019, nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik si dhe nuk është caktuar Koordinatori i riskut në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e Titullarit”, pika 2 dhe 8.b dhe neni 9 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues”, germa “ç”.

Për vitin 2020, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010, neni 27, neni 8, pika b), Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) funksionon sipas urdhrit për krijimin e tij nga Kryetari i Bashkisë, me nr. 81, datë 24.04.2020 “Për ngritjen e grupit të menaxhimit strategjik në Bashkisë Vorë” prej 20 anëtarësh 1 Kryetar z. H.B. dhe 1 nën/kryetar, ku janë pjesëmarrës 12 punonjës drejtues, 6 përgjegjës sektori dhe 2 Administrator të NJA.

Konstatohet se nga Nëpunësi Autorizues nuk është caktuar Koordinatori i riskut si dhe gjatë veprimtarisë së GMS, *nuk ka miratuar plane zhvillimi strategjike me afat jo më pak se sa 5 vjet, sipas kërkesave të ligjit nr. 68-2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 32 dhe UMF Plotësues nr. 8 dt. 29.3.2012 “Procedurën e përgatitjes të Buxhetit afatmesëm”, Kap.V.*

Për vitin 2021, nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik si dhe nuk është caktuar Koordinatori i riskut në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e Titullarit”, pika 2 dhe 8.b dhe neni 9 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues”, germa “ç”.

3. Informacioni dhe komunikimi

Informimin dhe komunikimi, realizohet sipas shkallës së strukturave, bazuar edhe në rregulloren hershme të funksionimit të brendshëm.

Përveç kësaj mënyre, informimi realizohet në faqen zyrtare elektronike të Bashkisë Vorë si edhe nëpërmjet publikimeve dhe njoftimeve të adresuara për publikun veçanërisht lidhur me vjeljen e detyrimeve për tatim taksat lokale, në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” sipas përcaktimeve të ligji nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

4. Monitorimi

Monitorimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit në përgjithësi, realizohet nëpërmjet organizimit të grupeve të punës monitorimit në vijueshmëri, vetëvlerësimit dhe auditimit të brendshëm ose komisionet përkatëse si për marrjen në dorëzim të punimeve të kontraktuara, në rastet e indentifikimit të detyrimeve për tatim taksat lokale etj.

Një formë e monitorimit, është deklarata e vetëvlerësimit të sisteme të kontrollit të brendshëm.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

z. F.I.për periudhën 01.01.2019 deri me 30.07.2019- me detyrë Kryetar i Bashkisë; z. A.K. për periudhën 30.07.2019 - 01.11.2019- me detyrë Kryetar i Bashkisë; z. G.P. për periudhën 31.10.2019 - 06.02.2020, dhe për periudhën 23.11.2020 - 28.03.2022- me detyrë Kryetar i Bashkisë; z. H.B. për periudhën 07.02.2020 - 24.08.2020- me detyrë Kryetar i Bashkisë; z. Sh.K. për periudhën 24.08.2020 - 23.11.2020- me detyrë Kryetar i Bashkisë; znj. M.Sh. për periudhën deri në Mars 2020- me detyrë Drejtore e BNJ; znj. J.Z. për periudhën Korrik-Dhjetor 2020- me detyrë Drejtore e BNJ; znj. M.M. nga Shkurt 2021 e në vazhdim- me detyrë Drejtore e BNJ.

Kriteri:

Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 20, 21.

Shkaku:

Neglizhencë e drejtorive/sectorëve për përditësimin e rregullores së brendshme, mungesa e regjistrimit të riskut si dhe hartimin e strategjisë së riskut

Ndikimi/Efekti:

Mungon ndarja e qartë e detyrave sipas drejtorive/sectorëve, mos identifikim i shkallës së riskut, mos trajnim efektiv për rritjet profesionale të stafit.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:Kryetari i Bashkisë Vorë, në cilësinë e Titullarit të Institucionit, Nëpunësit Autorizues, si dhe Kryetarit të GMS-së, duhet të marrë masa të menjëhershme për:

- Hartimin e një kuadri të plotë rregullash të shkruara, për secilin sektor dhe drejtori, për përcaktimin në përputhje me strukturën organizative, të ndarjes së detyrave, përshkrimit të tyre detyrave funksionale, si dhe përcaktimit të përgjegjësi dhe të drejtave të punonjësve të njësisë.
- Ngritjen e Grupit të Menaxhimit Strategjik, të hartohet strategjia e riskut, regjistri i riskut, si dhe për aktivitetet dhe proceset kryesore të punës që zhvillohen në institucion, të hartohet gjurma e auditimit dhe harta e proceseve të punës.
- Rregullimin e pozicioneve të punës për punonjësit të cilët sipas ligjit, duhet të trajtohen si “Nëpunës Civilë”, bazuar në ligjin “Për statusin e nëpunësit Civil”, por që janë trajtuar si punonjës bazuar në “Kodin e Punës”, si dhe të njoftojë DAP për procedurat e konkurrimit, duke zbatuar procedurat e përcaktuara në ligjin për Nëpunësin Civil.
- Drejtoria e Burimeve Njerëzore të mari masa për përditësimin e rregullores duke përcaktuar qartë detyrat dhe funksionet për çdo pozicioni pune, të hartojë programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit si dhe vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Organizimin dhe funksionimin e Njesisë së Auditimit të Brendshëm

Titulli i gjetjes 2: KLSH ka konstatuar se sektori i Auditit të Brendshëm funksionon me një auditues dhe jo me tre auditues sipas përcaktimeve të VKM nr.83 datë 03.02.2016 “Për miratimin e kritereve të krijimit të njesisë së Auditimit të Brendshëm në sektorin Publik” si dhe mos auditimi i sektorëve me risk të lartë.

Situata: Bashkia Vorë ka parashikuar në strukturën e saj shërbimin e auditit të brendshëm. Detyra e kësaj strukture është të programojë, organizojë dhe kryej auditime të brendshme me miratim të Kryetarit të Bashkisë në njësitet administrative dhe strukturat e varësisë së drejtpërdrejtë të Bashkisë Vorë, për të konstatuar dhe evidentuar shkallën e zbatimit të dispozitave ligjore në fuqi, bazuar në Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm Publik dhe Kartën e Auditimit, miratuar nga Kryetari i Bashkisë me shkresën nr. 1 prot., datë 01.07.2017.

Në bazë të VKM nr.83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kritereve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik”, është krijuar njësia e auditimit të brendshëm, me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë Vorë nr. 1, datë 03.01.2019 dhe nga KB me Vendimin nr.101, datë 19.12.2018, e cila është e organizuar në nivelin e Sektorit të Auditimit të Brendshëm duke përmbushur detyrimin ligjor të pavarësisë, i parashikuar nga Standardi Atributiv nr.1100, i Institutit Ndërkombëtar të Auditëve të Brendshëm. Kapaciteti auditues i strukturës së Njesisë së Auditit të Brendshëm të Bashkisë Vorë, është bazuar në bazë të VKM nr.83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kritereve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik”, i ndryshuar. Sektori i Auditit të Brendshëm për periudhën e auditimit ka funksionuar sipas strukturës organizative të miratuar nga Kryetari i Bashkisë Vorë me Vendimin nr.95, datë 24.12.2020, Urdhër nr. 7, datë 07.01.2021, ndryshuar me Urdhër nr.260, datë 16.02.2021, i përbërë nga 1 (një) Përgjegjës dhe 2(dy) specialistë.

NJAB është vakant. Përbërja e sektorit për periudhën e auditimit paraqitet si më poshtë:

Nr	01.01.2019 deri më 31.12.2021	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsia në punë	Vjetërsi në auditim	Çertifikimi	Trajnime të vijueshme	Dt fillimi dhe mbarimi
1	Z.V.	Përgj. AB	Diplom e Integ në Ek.Agrare	25	5	PO	PO	14.07.2017-25.06.2021
2	R.L.	Specialiste	Diplom e Integ në Ek.Agrare	5	3	PO	PO	05.09.2016-06.08.2019
3	I.A.	Specialiste		18	4	PO	PO	
4	S.R.	Përgj. AB	Diplom e Integ Fin-Kont	15	3	PO	PO	20.10.2017-03.07.2020
5	K.M.	Specialiste	Bachelor Fin-Kont	4	5	PO	PO	12.06.2018-01.10.2018
6	E.K.	Specialiste	MP Ek.Agrare	5		PO	PO	26.06.2018-22.02.2020
7	V.A.	Specialiste	Dip e Integ në Ek.Agrare	25	1	PO	PO	10.02.2020-aktualisht
8	L.M.	Specialiste	Dip e Integ në Ek.Agrare	25		PO	PO	

Nga auditimi rezultoi se:

1) Karta e Auditimit, është përgatitur dhe miratuar tek titullari i Bashkisë Vorë me shkresën nr. 1, prot., datë 01.07.2017., në përputhje me nenin 4, pika 12, të Ligjit nr. 114/2015, ku përcaktohet se “Karta e Auditimit” është një akt administrativ që miratohet me urdhër të titullarit të njesisë publike, në të cilën përcaktohen statusi organizativ, qëllimi, misioni, objektivat e

punës, përgjegjshmëria dhe përgjegjësitë e njësisë së auditimit të brendshëm.” si dhe në përputhje me pikën 2.5, Kapitulli II të Manualit të Auditimit të Brendshëm miratuar me Urdhërin nr.100 datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave;

2) Për periudhën e auditimit Bashkia Vorë ka funksionuar pa patur Kodin e Etikës;

3) Plani Strategjik për periudhën 2019-2021 dhe vjetor për vitin 2019 është përgatitur dhe miratuar me Urdhër dhe Delegim nga Nën Kryetari i Bashkisë më datë 18.10.2018 si dhe është dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm me shkresën nr. 4667/1 prot., datë 18.10.2018, përpiluar në përputhje me standardin e përcaktuar në Manualin e Aditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.1.6, pika 3.2;

4) Plani Strategjik për periudhën 2020-2022 dhe vjetor për vitin 2020 është përgatitur dhe miratuar nga Kryetari i Bashkisë me shkresën nr.15/1prot., datë 22.10.2019 si dhe është dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm me shkresën nr. 1068/2 prot., datë 22.10.2019, përpiluar në përputhje me standardin e përcaktuar në Manualin e Aditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.1.6; Bashkëlidhur me pasqyrat shoqëruese si pasqyra nr.1 Vlerësimi i nivelit të riskut për subjektet e bashkisë pasqyra nr 2, plani strategjik i subjekteve të synuara, pasqyra nr.3 Plani i angazhimeve të NJAB për vitin 2020 etj. Gjatë planifikimit strategjik dhe vjetor si dhe në vazhdim, është konsideruar planifikimi i angazhimeve mbi bazën e risqeve me të cilat përballen njësia publike, duke përzgjedhur F.t, sistemet, proceset dhe veprimtaritë më kyçe, me impakt të lartë dhe me ekspozim të konsiderueshëm ndaj tyre. Si e tillë me shkresën dërguar në MFE me nr. 772/1, datë 14.02.2020 është njoftuar ndryshimi i planit të angazhimit për vitin 2020.

5) Plani Strategjik për periudhën 2021-2023 dhe vjetor për vitin 2021 është përgatitur dhe miratuar nga Kryetari i Bashkisë në datë 15.10.2020 si dhe është dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm me shkresën nr. 7226/1 prot., datë 20.10.2019, përpiluar në përputhje me standardin e përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.1.6, pika 3.2;

6)Raportimi vjetor i veprimtarisë së AB për vitin 2019 dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm me shkresën nr. 133 prot., datë 13.02.2020, bashkëngjitur dhe pasqyrat shoqëruese. Dokumentacioni është dërguar në afat, shoqëruar edhe me pjesën përshkuese të raportit, i përgatitur në përgjithësi sipas standardeve që përcakton Manuali i Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.6;

7)Raportimi vjetor i veprimtarisë së AB për vitin 2020 dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm me shkresën nr. 258/1 prot., datë 19.02.2021, bashkëngjitur dhe pasqyrat shoqëruese. Dokumentacioni është dërguar në afat, shoqëruar edhe me pjesën përshkuese të raportit, i përgatitur në përgjithësi sipas standardeve që përcakton Manuali i Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.6;

8)Raportimi vjetor i veprimtarisë së AB për vitin 2021 dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmoizimit të Auditit të Brendshëm me shkresën nr. 959 prot., datë 15.02.2022, bashkëngjitur dhe pasqyrat shoqëruese. Dokumentacioni është dërguar në afat, shoqëruar edhe me pjesën përshkuese të raportit, i përgatitur në përgjithësi sipas standarteve që përcakton Manuali i Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.6;

9) Struktura e projekt-raporteve dhe e raporteve përfundimtar të auditimit të vëna në dispozicion për grupin e auditimit për vitin 2019, 2020 dhe për vitit 2021 është hartuar dhe plotësuar sipas standardit të vendosur nga MAB në Kapitullin IV, pika 4.1.12, Hapi 11;

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

11) Dosja e përhershme nuk është krijuar as manualisht dhe as elektronikisht manualisht, veprim në kundërshtim me kërkesat e MAB, Kapitulli nr. VI, pika 6.3;

12) Nga auditimi i dokumentacionit të rekrutimit të punonjësve të Njesisë së Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Vorë, rezulton se: punonjësit kanë përvojë pune dhe i janë nënshtruar procesit të certifikimit si auditues i brendshëm.

1.-Hartimi dhe zbatimi i planeve të Auditit të Brendshëm;

Sipas planit strategjik të periudhës 2019 - 2021, 2020 – 2022 dhe 2021-2023 i nënshtrohen auditimit të plotë: Administrata e Bashkisë, Njësitë Administrative të Bashkisë Vorë (Prezë dhe Bërxullë), saktësia e veprimeve financiare (Drejtoria e Ujësjellës dhe Kanalizime sh.a, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Tregu agro-ushqimor, Detyrimet e prapambetura në Bashkinë Vorë), prokurimet publike.

1)Mungon identifikimi i F.ve me risk si ai në sektorin IMTV, sektori i taksave dhe tarifave vendore, si dhe zbatimi i rekomandimeve të lëna nga KLSH-ja.

Për çdo mision auditimi, nga audituesit janë hartuar programet e auditimit, të cilat janë miratuar, nga Përgjegjësi i NJAB, në bazë të Planit Vjetor. Vlerësojmë se sipas përcaktimeve të bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me urdhërin e ministrit të financave nr.100, datë 25.10.2016 (seksioni VI, kreu III, pika 1), programet kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimit në përputhje me risqet dhe problematikat e subjekteve dhe përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e misionit, drejtimit dhe grupin e punës. Përgjithësisht referencat ligjore të vëna në programet e auditimit kanë reflektuar dispozitat dhe kuadrin ligjor në fuqi.

2)Në programet dhe në procesin e auditimit të NJAB nuk vihet re ndjekja e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimet e mëparshme, e cila sjellë shkallë të ulët të zbatimit të tyre nga subjektet e audituara.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se për vitin 2019 sipas planifikimit vjetor janë parashikuar për tu kryer 7 auditime gjithsej, prej të cilave janë të realizuara 5 auditime, Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se për vitin 2020 sipas planifikimit vjetor janë parashikuar për tu kryer 7 auditime gjithsej, prej të cilave janë të realizuara 5 auditime,

Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se për vitin 2021 sipas planifikimit vjetor janë parashikuar për tu kryer 4 auditime gjithësej, prej të cilave nuk është realizuar asnjë.

2.-Hartimi dhe zbatimi i planeve të Auditit të Brendshëm;

Për veprimtarinë e Sektorit të AB për periudhën nga data 01.01.2019 deri në 31.12.2021 është raportuar në mënyrë sistematike Kryetari i Bashkisë Vorë.

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

Viti 2019										
Plan	Fakt	Rekom	Zbat.	Pa zbat.	Në proc.	Përm.sist.kb	Për.k.ligj	organizative	arkëtim	Tjera
7	5	36	21		15	7	11	10	-	8

Nga auditimi i raportimit vjetor 2019, konstatojmë se janë dhënë 36 rekomandime gjithsej, nga të cilat 7 rekomandime për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, 11 rekomandime për përmirësimin e kuadrit ligjor, 10 rekomandime për masa organizative, 0 rekomandime për arkëtimin e detyrimeve të ndryshme dhe 8 rekomandime të tjera. Rekomandimet janë pranuar të gjitha, prej të cilave janë zbatuar 21 dhe janë në proces 15 rekomandime.

Pasqyra e planifikimit dhe realizimit të auditimeve të brendshme për vitin 2020 dhe rekomandimet e dhëna:

Viti 2020										
Plan	Fakt	Rekom	Zbat.	Pa zbat.	Në proc.	Përm.sist.kb	Për.k.ligj	organizative	arkëtim	Tjera
7	5	21	-	-	21	5	5	10		1

Nga auditimi i raportimit vjetor 2020 konstatojmë se janë dhënë 21 rekomandime gjithsej, nga të cilat 5 rekomandime për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, 5 rekomandime për përmirësimin e kuadrit ligjor, 10 rekomandime për masa organizative, 0 rekomandime për arkëtimin e detyrimeve të ndryshme, dhe 1 rekomandime të tjera. Rekomandimet janë pranuar të gjitha, prej të cilave nuk ka konfirmim zyrtar mbi masën e zbatimit të tyre, por identifikohen në proces zbatimi.

Pasqyra e planifikimit dhe realizimit të auditimeve të brendshme për vitin 2020 dhe rekomandimet e dhëna.

Viti 2021										
Plan	Fakt	Rekom	Zbat.	Pa zbat.	Në proc.	Përm.sist.kb	Për.k.ligj	organizative	arkëtim	Tjera
4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Nga auditimi i raportimit vjetor 2021, konstatojmë se janë planifikuar të kryhen 4 auditime dhe nuk është realizuar asnjë.

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

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve të përzgjedhura u konstatua se përgjithësisht janë zbatuar kërkesat e ligjit nr.114/2015 “Për auditimin e Brendshëm në sektorin publik, ”Manuali i Auditimit të Brendshëm (MAB).

Subjektet e audituara edhe pse i kanë pranuar rekomandimet e dhëna nga AB dhe në përgjithësi nuk i kanë zbatuar ato, nuk kanë paraqitur Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimit, në kundërshtim me ligjin 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, dhe me Kap. IV, pika 4.1.12, Hapi 11, të MAB.

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

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

Vlerësojmë se sipas përcaktimeve të bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, (Kapitulli VI, ”Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese”), në përgjithësi programet kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimit në përputhje me risqet dhe problematikat e subjekteve dhe përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit,

periudhën dhe afatin e auditimit, drejtimet që do të ndiqen, dhe grupin e auditimit. Vend të veçantë në program zënë edhe ndjekja e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimet e mëparshme, kjo vetëm për vitin 2020. Në përgjithësi referencat ligjore të vëna në programet e auditimit reflektojnë kuadrin ligjorë në fuqi.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi audituesit e brendshëm S.R., V.A., L.M., Z.V.

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; ligji nr. 114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, neni 10, germa “c” e VKM nr.83 datë 03.02.2016 “Për Miratimin e Kritereve të Krijimit të Njesisë së Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik si dhe nenit 64, germa “a” të Ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”. Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me urdhërin e ministrit të financave nr.100, datë 25.10.2016 (seksioni VI, kreu III, pika 1).

Shkaku:

Mungesë e kapaciteteve për kryerjen e gjitha angazhimeve, neglizhenca e drejtuesit për plotësimin e Strukturës Organizative të Auditit të Brendshëm.

Ndikimi/Efekti:

Nuk jep garanci në mbështetje të menaxhimit të lartë për zbatimin e objektivave, në Bashkinë Vorë.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vorë, të marrë masa për plotësimin e organikës së Auditimit të Brendshëm, sipas standardeve dhe metodologjisë së miratuar në përputhje me ligjin.

- Përgjegjësi i Auditimit Brendshëm të marrë masa për hartimin e Kartës së Auditimit, çeljen e dosjes së përhershme të auditimit si dhe të vendosë dhe të mirëmbaje një sistem për monitorimin e trajtimit të rezultateve të komunikuar menaxhimit sipas Manualit AB.

- Në hartimin e planeve vjetore të planifikohen sektorë me F. me risk, siç janë zbatimi i procedurave të prokurimit, dhënia e lejeve të ndërtimit/zhvillimit, administrimi i taksave e tarifave vendore, si dhe institucionet e varësisë në Bashkisë Vorë

2.2 Mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.

1. Programimi i PBA-së për periudhën 2019-2021

Programimi i PBA-së viti 2019

Për hartimin e PBA-së 2020-2022 nga Bashkia Vorë janë ndjekur dhe zbatuar hapat e më poshtëm:

- VKB nr. 30, datë 21.03.2019 “Për miratimin e tavaneve të shpenzimeve të Projekt Buxhetit Afatmesëm 2020-2022 për Bashkinë Vorë”;
- Relacion “Mbi miratimin e tavaneve përfundimtare të shpenzimeve të programeve për PBA 2020-2022”, mbajtur pa datë nga Drejtoria e Financës dhe Menaxhimit të Buxhetit në Bashkinë Vorë;
- Urdhër nr. 44, datë 29.08.2019, “Ngritja e grupit të punës për hartimin e PBA-së 2020-2022”;
- Kërkesë nga Kryetari i Bashkisë Vorë për Drejtoritë e bashkisë nr. 292, datë 02.08.2019, “Për bashkëpunim për PBA-në 2020-2022”
- VKB nr. 14, datë 23.09.2019, “Mbi miratimin e Projekt Buxhetit Afatmesëm 2020-2022”;
- Urdhër nr. 43, datë 29.08.2019, “Ngritjen e GMS dhe ekipit të menaxhimit të programeve për përgatitjen e PBA 2020-2022”;

- Dërgimi i paketës së PBA-së 2020-2022, nr. 1062, datë 21.12.2019.

Programimi i PBA-së viti 2020

Për hartimin e PBA-së 2021-2023 nga Bashkia Vorë janë ndjekur dhe zbatuar hapat e më poshtëm:

- Urdhër nr. 81, datë 24.04.2020, “Për ngritjen e Grupit të Menaxhimit Strategjik” në Bashkinë Vorë;
- VKB nr. 20, datë 07.04.2020, “Për vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave”;
- VKB nr. 28, datë 13.05.2020, “Për miratimin e tavanëve përgatitore të shpenzimeve dhe PBA 2021-2023”;
- VKB nr. 29, datë 13.05.2020, “Miratimin e rishikuar të buxhetit 2020-2022”;
- VKB nr. 30, datë 13.05.2020, “Miratimin e buxhetit faktit 2019”;
- Relacion nr. 2921, datë 11.05.2020, “Miratimi i tavanëve të shpenzimeve të programeve për PBA 2021-2023”;
- Urdhër nr. 82, datë 24.04.2020 dhe nr. 160, datë 23.07.2020, “Për ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e PBA 2021-2023”;
- Urdhër nr. 156, datë 21.07.2020, “Ngritjen e GMS dhe ekipit të menaxhimit të programeve për përgatitjen e PBA 2021-2023”;
- Relacion nr. 6135, datë 30.07.2020, “Për miratimin e PBA 2021-2023”;
- VKB nr. 54, datë 05.08.2020, “Për miratimin e PBA 2021-2023” faza II.

Programimi i PBA-së viti 2021

Për hartimin e PBA-së 2022-2024 nga Bashkia Vorë janë ndjekur dhe zbatuar hapat e më poshtëm:

- VKB nr. 27, datë 24.03.2021, “Miratimi i rishikimit të Buxhetit 2021-2023”;
- VKB nr. 32, datë 24.03.2021, “Miratimit i tavanëve përgatitore të shpenzimeve të PBA 2022-2024” faza I dhe nr. 4771, datë 25.06.2021 për fazën e II;
- Dërgim i buxhetit afatmesëm i rishikuar për vitin 2021 me nr. 3514, datë 28.04.2021;
- Urdhër nr. 314, datë 25.05.2021, “Për ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e PBA 2022-2024”;
- Kërkesë nga Kryetari i Bashkisë Vorë për Drejtoritë e bashkisë nr. 3636 dhe nr. 7522, datë 28.10.2021, datë 07.05.2021, “Për bashkëpunim për PBA-në 2022-2024”;
- Shkresë nr. 4112, datë 01.06.2021, “Dërgim i PBA 2022-2024” faza I, MFE-së;
- VKB nr. 59, datë 25.06.2021, “Për miratimin e PBA 2020-2024”, faza II.

Nga auditimi u konstatua se, për hartimin e PBA-së për periudhën 2019-2021, 2020-2022 dhe 2021-2023, rezulton se nga strukturat e Bashkisë Vorë nuk janë ndjekur të gjithë hapat ligjore të përcaktuara në Ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 33, 34, 35, 36, 37, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar me ligjin nr. 110/015, datë 15.10.2015, neni 12, si dhe udhëzimet e MFE nr. 23, datë 22.11.2016, nr. 22, datë 30.07.2018, nr. 7, datë 27.02.2019 dhe nr. 27 datë 10.07.2020; për të hartuar PBA-të, përkatësisht:

- Nuk është dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë PBA 2019-2021 dhe 2021-2023;
- Raporti i vlerësimeve dhe parashikimeve afatmesme të të ardhurave dhe shpenzimeve që përmban të dhëna për tre vitet para vitit buxhetor, vitin buxhetor dhe tre vitet e ardhshme

buxhetore (ku përfshihen metodologjia e përdorur për parashikimin, analiza e efekteve të politikave të reja fiskale ose ndryshimit të atyre ekzistuese, dhe analiza e risqeve dhe masave për përballimin e tyre), sipas Udhëzimit nr. 27, datë 10.07.2020 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2021-2023, pika I/ 2 dhe 3”;

- Kryetari i Bashkisë nuk ka përgatitur dhe dërguar për miratim në Këshillin Bashkiak kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 33;
- Këshilli Bashkiak nuk ka miratuar, kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor brenda datës 31 Dhjetor të vitit përkatës;
- Këshilli Bashkiak ka miratuar draftin e parë të programit buxhetor afatmesëm, dhe nuk ka dhënë opinionin e tij në lidhje me rekomandimet e Ministrisë së Financave;
- Nga Kryetari i Bashkisë Vorë nuk janë marrë masat e nevojshme për publikimin e dokumentit të parë të programit buxhetor afatmesëm të miratuar, brenda datës 5 korrik;
- Relacioni që shoqëron PBA-të 2019-2021, nuk është hartuar në përputhje të plotë me kërkesat e udhëzimit nr. 6/1, datë 28.02.2018 "Për përgatitjen e buxhetit vendor", p.sh në relacion nuk trajtohen risqet financiare dhe fiskale të bashkisë dhe objektivat e synuara për periudhën afatmesme, si dhe ky relacion nuk është dërguar në MFE;
- Kryetari i Bashkisë Vorë nuk ka miratuar udhëzimin plotësues për përgatitjen e buxhetit të bashkisë.

Në të gjithë konstatim më lart vihet re që nga Bashkia Vorë nuk është zbatuar pothuajse asnjë kërkesë e Ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 33, 34, 35, 36, 37, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar me ligjin nr. 110/015, datë 15.10.2015, neni 12, si dhe udhëzimet e MFE nr. 23, datë 22.11.2016, nr. 22, datë 30.07.2018, nr. 7, datë 27.02.2019 dhe nr. 27 datë 10.07.2020, në hartimin, zbatimin dhe dërgimin e PBA-së 2021-2023 në institucionet përkatëse.

Për sa më lart mban përgjegjësi: Z. A.K.Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 30.07.2019-01.11.2019; Z. G.P., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 31.10.2019 - 06.02.2020 dhe për periudhën 23.11.2020 – 31.12.2021; Z. H.B., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 07.02.2020 - 24.08.2020; Z. Sh.K., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 24.08.2020 - 23.11.2020; Zj. A.D., Drejtor në drejtorinë e Menaxhimit Financiar dhe Buxhetit për periudhën 01.01.2019-22.11.2019, dhe Drejtori i kësaj drejtorie për periudhën 22.11.2019-26.02.2020; Zj.L.S., Përgjegjëse në drejtorinë e Menaxhimit Financiar dhe Buxhetit për periudhën 06.03.2020-01.09.2020 dhe Drejtori i kësaj drejtorie për periudhën 06.10.2021-31.12.2021 dhe T.Ç., Drejtor në drejtorinë e Menaxhimit Financiar dhe Buxhetit për periudhën 01.09.2020-16.04.2021.

Titulli i Gjetjes 3: Probleme në lidhje me procedurat e diskutimit, planifikimit, miratimit dhe afatet që duhen ndjekur për Projekt Buxhetin Afatmesëm të vitit 2019-2021.

Situata: Për hartimin e PBA-së për periudhën 2019-2021, 2020-2022 dhe 2021-2023, rezulton se nga strukturat e Bashkisë Vorë nuk janë ndjekur të gjithë hapat ligjore, përkatësisht:

- Nuk është dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë PBA 2019-2021 dhe 2021-2023;
- Raporti i vlerësimeve dhe parashikimeve afatmesme të të ardhurave dhe shpenzimeve që përmban të dhëna për tre vitet para vitit buxhetor, vitin buxhetor dhe tre vitet e ardhshme buxhetore (ku përfshihen metodologjia e përdorur për parashikimin, analiza e efekteve të

politikave të reja fiskale ose ndryshimit të atyre ekzistuese, dhe analiza e risqeve dhe masave për përballimin e tyre), sipas Udhëzimit nr. 27, datë 10.07.2020 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2021-2023, pika I/ 2 dhe 3”;

- Kryetari i Bashkisë nuk ka përgatitur dhe dërguar për miratim në Këshillin Bashkiak kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 33;
- Këshilli Bashkiak nuk ka miratuar, kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor brenda datës 31 Dhjetor të vitit përkatës;
- Këshilli Bashkiak ka miratuar draftin e parë të programit buxhetor afatmesëm, dhe nuk ka dhënë opinionin e tij në lidhje me rekomandimet e Ministrisë së Financave;
- Nga Kryetari i Bashkisë Vorë nuk janë marrë masat e nevojshme për publikimin e dokumentit të parë të programit buxhetor afatmesëm të miratuar, brenda datës 5 korrik;
- Relacioni që shoqëron PBA-të 2019-2021, nuk është hartuar në përputhje të plotë me kërkesat e udhëzimit nr. 6/1, datë 28.02.2018 "Për përgatitjen e buxhetit vendor", p.sh në relacion nuk trajtohen risqet financiare dhe fiskale të bashkisë dhe objektivat e synuara për periudhën afatmesme, si dhe ky relacion nuk është dërguar në MFE;
- Kryetari i Bashkisë Vorë nuk ka miratuar udhëzimin plotësues për përgatitjen e buxhetit të bashkisë.

Kriteri: Ligji nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 33, 34, 35, 36, 37, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar me ligjin nr. 110/015, datë 15.10.2015, neni 12, si dhe udhëzimet e MFE nr. 23, datë 22.11.2016, nr. 22, datë 30.07.2018, nr. 7, datë 27.02.2019 dhe nr. 27 datë 10.07.2020, në hartimin, zbatimin dhe dërgimin e PBA-së 2019-2021.

Ndikimi: Mangësi e menaxhimit për të projektuar, miratuar, realizuar dhe analizuar buxhetet e institucionit që drejton, shkakton mosfunksionim e duhur tënjësisë vendore.

Shkaku: Analizat e punës për planifikimin e buxhetit, komunikimin me institucionet përkatëse për realizimin e PBA për 2019-2021 nuk janë bërë të plota, duke mos nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve gjatë viteve të audituara.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Këshilli Bashkiak Vorë të marrë Vendimin për Miratimin e Kalendarit të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm brenda afatit të kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 33, e specifikuar brenda datës 31 Dhjetor si dhe të miratoj vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave referuar Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

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

Për vitet 2019-2021 në Bashkinë Vorë buxheti është hartuar kryesisht mbi bazën e 9 programeve, përkatësisht: Administrata Vendore, Shërbime Publike Vendore, Infrastruktura e Rrugëve, Arsimi, Rinia, Kultura dhe Sporti, Përkrahje Sociale, Ujësjellësi, etj. Gjatë këtyre viteve sipas të dhënave nga Bashkia Vorë nuk ka patur ndryshime në buxhet.

Buxheti i vitit 2020, është miratuar me VKB nr. 35, datë 10.01.2020, me shkresën nr. 48/1, datë 10.01.2020, miratuar nga Prefekti i Qarkut.

Buxheti i vitit 2021, është miratuar me VKB nr. 96, datë 24.12.2020, me shkresën nr. 1965/1,

datë 31.12.2020, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut.

Nga auditimi u konstatua se, buxheti i viteve 2020-2021 është miratuar sipas procedurave dhe kërkesave të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore" i ndryshuar.

Tabela nr.1: Planifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2019

lekë

Planifikimi i të ardhurave për vitin 2019		Planifikimi i shpenzimeve për vitin 2019	
Burimi i të ardhurave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB	Emërtimi i zërave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB
Të ardhura të planifikuara për vitin 2019		Art. 600 Paga	103,950,000
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm	51,287,076	Art. 601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	16,533,000
Te ardhura tatimore	336,990,808		
Te ardhura jo tatimore	150,341,442		
Te ardhura te tjera	78,219,350		
Total të ardhurat e veta	565,551,600	Art. 602 Shpenzime operative	194,794,838
Të trashëguara nga granti i pakushtëzuar	115,467,000	Funksione te deleguara	59,437,000
Transferta te fondeve te deleguara (specifike)	69,261,000	Art. 606 Transferime te buxhetit familjar dhe individë	111,478,500
Transferta e pa kushtëzuar e çelur për llogari të vitit 2019	111,478,500	Art. 230-231 Investime	421,525,600
Donacione nga FZHR	22,173,763	Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	27,500,000
Total të ardhurat nga burimet qendrore	318,380,263		
TOTALI TE ARDHURAVE	935,218,939	TOTALI SHPENZIMEVE	935,218,939

Burimi: Bashkia Vorë, përpunoi grupi i auditimit

Tabela nr. 2: Planifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2020

lekë

Planifikimi i të ardhurave për vitin 2020		Planifikimi i shpenzimeve për vitin 2020	
Burimi i të ardhurave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB	Emërtimi i zërave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB
Të ardhura të planifikuara për vitin 2020		Art. 600 Paga	184,203,112
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm		Art. 601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	29,297,066
Taksa lokale	325,612,315		
Tarifa lokale	184,568,755		
Te ardhura te tjera jo tatimore	83,163,294		
Total të ardhurat e veta	593,344,364	Art. 602 Shpenzime operative	244,420,251
Të trashëguara nga granti i pakushtëzuar	118,950,000	Mbrojtje civile	39,422,552
Transferta te fondeve te deleguara (specifike)	70,755,000		
Transferta e pa kushtëzuar e çelur për llogari të vitit 2020	162,938,060	Art. 230-231 Investime	464,729,328

Donacione nga FZHR	39,576,367	Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	23,491,481
Total të ardhurat nga burimet qendrore	392,219,427		
TOTALI TE ARDHURAVE	985,563,791	TOTALI SHPENZIMEVE	985,563,790

Burimi: Bashkia Vorë, përpunoi grupi i auditimit

Tabela nr. 3: Planifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2021

lekë

Planifikimi i të ardhurave për vitin 2021		Planifikimi i shpenzimeve për vitin 2021	
Burimi i të ardhurave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB	Emërtimi i zërave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB
Të ardhura të planifikuara për vitin 2021		Art. 600 Paga	278,301,673
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm	176,391,690	Art. 601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	48,191,125
Taksa lokale	339,364,555		
Tarifa lokale	181,053,080		
Te ardhura te tjera jo tatimore	83,108,576		
Total të ardhurat e veta	603,526,211	Art. 602 Shpenzime operative	186,610,717
Të trashëguara nga granti i pakushtëzuar	121,328,000	Mbrojtje civile	13,612,133
Transferta te fondeve te deleguara (specifike)	75,859,513	Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	18,416,415
Mbrojtja civile	5,544,000	Art. 230-231 Investime	400,917,631
Total të ardhurat nga burimet qendrore	202,731,513	Të trashëguara për fondet e rindërtimit	36,599,720
TOTALI TE ARDHURAVE	982,649,414	TOTALI SHPENZIMEVE	982,649,414

Burimi: Bashkia Vorë, përpunoi grupi i auditimit

Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2019

Për vitin 2019 planifikimi i buxhetit për zërin shpenzime është në vlerën **959,436** mijë lekë, ndërsa realizimi në vlerën **813,857** mijë lekë, ose në masën 85%. Realizimi i buxhetit sipas zërave paraqitet në mënyrë më të detajuar në tabelën në vijim.

Tabela nr. 4: Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2019

Në lekë

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia Vorë, për vitin 2019						
Nr.	Përshkrimi i shpenzimeve, Bashkia pa njësitë vartëse	Plani 2019	Fakti 2019	Realizimi në %	Vlera e mbuluar nga të ardhurat e veta	Vlera e mbuluar nga FZHR dhe granti
1	600 Paga	185,779,009	182,532,869	98%	68,393,300	114,139,569
2	601 Sigurime shoqërore & shëndetësore	31,609,344	28,677,453	91%	10,059,182	18,618,271
3	602 Shpenzime operative	121,682,072	98,333,478	81%	77,614,606	20,718,872
4	604 Transferta korrente të brendshme + 603	36,486,000	36,486,000	100%	16,000,000	20,486,000
5	606 Transferime tek buxhetet familjare (Ndihma ekonomike dhe PAK)	145,613,921	131,064,389	90%	8,908,200	122,156,189

6	230 Projekte	10,551,562	6,616,962	63%	6,616,962	
7	231 Investime	427,713,485	330,145,905	77%	237,888,555	92,257,350
	TOTAL viti 2019	959,435,393	813,857,056	85%	425,480,805	388,376,251

Burimi: Bashkia Vorë

Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2020

Për vitin 2020 planifikimi i buxhetit për zërin shpenzime është në vlerën **1,211,233** mijë lekë, ndërsa realizimi në vlerën **939,859** mijë lekë, ose në masën 78%. Realizimi i buxhetit sipas zërave paraqitet në mënyrë më të detajuar në tabelën në vijim.

Tabela nr. 5: Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2020

Në lekë

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia Vorë, për vitin 2020						
Nr.	Përshkrimi i shpenzimeve, Bashkia pa njësitë vartëse	Plani 2020	Fakti 2020	Realizimi në %	Vlera e mbuluar nga të ardhurat e veta	Vlera e mbuluar nga FZHR dhe granti
1	600 Paga	219,437,038	180,604,781	82%	77,218,184	103,386,597
2	601 Sigurime shoqërore & shëndetësore	36,297,368	31,813,006	88%	13,624,364	18,548,642
3	602 Shpenzime operative	156,338,708	57,391,210	37%	47,588,033	9,803,177
4	604 Transferta korrente të brendshme + 603	44,669,004	15,084,502	34%	14,500,000	584,502
5	606 Transferime tek buxhetet familjare (Ndihma ekonomike dhe PAK)	575,164,353	502,835,875	87%	0	502,835,875
6	230 Projekte	1,680,000	0	0%	0	0
7	231 Investime	177,646,596	152,129,950	86%	33,918,907	117,851,043
	TOTAL viti 2020	1,211,233,067	939,859,324	78%	186,849,488	753,009,836

Burimi: Bashkia Vorë

Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2021

Për vitin 2021 planifikimi i buxhetit për zërin shpenzime është në vlerën **2,415,270** mijë lekë, ndërsa realizimi në vlerën **1,726,789** mijë lekë, ose në masën 71%. Realizimi i buxhetit sipas zërave paraqitet në mënyrë më të detajuar në tabelën në vijim.

Tabela nr. 6: Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2021

Në lekë

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia Vorë, për vitin 2021						
Nr.	Përshkrimi i shpenzimeve, Bashkia pa njësitë vartëse	Plani 2021	Fakti 2021	Realizimi në %	Vlera e mbuluar nga të ardhurat e veta	Vlera e mbuluar nga FZHR dhe granti
1	600 Paga	288,101,741	193,106,965	67%	83,023,671	110,083,294
2	601 Sigurime shoqërore & shëndetësore	46,962,195	31,886,906	68%	14,312,103	17,574,803
3	602 Shpenzime operative	146,014,985	69,888,243	48%	58,800,630	11,087,613
4	604 Transferta korrente të brendshme + 603	17,000,000	17,000,000	100%	17,000,000	0
5	606 Transferime tek buxhetet	1,376,773,139	1,061,006,211	77%	2,781,320	1,058,224,891

	familjare (Ndihma ekonomike dhe PAK)					
6	230 Projekte	32,684,604	32,500,000	99%	0	32,500,000
7	231 Investime	507,733,363	321,400,368	63%	145,731,781	175,668,587
	TOTAL viti 2021	2,415,270,027	1,726,788,693	71%	321,649,505	1,405,139,188

Burimi: Bashkia Vorë

Bashkia Vorë ka dërguar shkresa dhe ka hartuar urdhra për buxhetin e viteve 2019-2021 kronologjikisht si vijon:

- Me shkresën nr. 3492, datë 02.06.2020, “Miratimin e nivelit të pagave”. Është hartuar relacion nr. 2922, datë 11.05.2020, “mbi zbatimin e buxhetit të vitit 2019”;
- Urdhër nr. 315, datë 05.05.2021, për “rishpërndarjen e fondeve buxhetore”;
- Urdhër nr. 390, datë 14.09.2021, për “rishpërndarjen e fondeve buxhetore”;
- Urdhër nr. 398, datë 28.09.2021 dhe nr. 396, datë 21.09.2021, për “një ndryshim në rishpërndarjen e fondeve buxhetore”;
- Urdhër nr. 413, datë 29.10.2021, për “rishpërndarjen e fondeve buxhetore”;
- Shkresë nr. 8006, datë 19.11.2021, “Dërgim plan buxheti për vitin 2021 për kapitullin 05, llogaria 231”;
- Shkresë nr. 7576, datë 11.11.2021, “Dërgim ndryshim buxheti për vitin 2021”.

Nga bashkia ndarja e plan buxhetit dhe detajimi në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Në këto programe buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Pushteti Qendror të grandeve nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës së pakushtëzuar sektoriale, transfertës së kushtëzuar dhe fondeve të krijuara nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të grandeve. Gjatë këtyre tre viteve, si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar dhe rialokimeve të kryera nga vetë bashkia, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për zëra të ndryshëm- të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit.

Nga auditimi u konstatua se, për buxhetin 2019-2021:

- Nuk janë respektuar afatet ligjore për rishikimin e buxhetit vendor;
- Kryetari i Bashkisë Vorë për vitet 2019-2021 nuk ka paraqitur brenda datës 31 Mars të vitit pasardhës raport me shkrim pranë Këshillit Bashkiak për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të njësisë së vetëqeverisjes vendore, përfshirë dhe institucionet e saj të varësisë.

Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 47⁸, ligjit 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 44⁹, Udhëzimi i MFE nr. 22,

⁸ Kryetari i njësisë së qeverisjes vendore bën një analizë të plotë të zbatimit të buxhetit brendamujit qershor të çdo viti dhe, në rast se është e nevojshme, edhe propozimet përkatëse përndryshimin e vendimit të këshillit të njësisë së qeverisjes vendore, që ka miratuar buxhetin evitit. Procedura e shqyrtimit, miratimit dhe zbatimit të ndryshimeve të vendimit të këshillit të njësisë së qeverisjes vendore është nënënjëtimet e vendimit për miratimin e buxhetit vjetor.

⁹ Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore është përgjegjës të paraqesë çdo vit një raport me shkrim të këshilli për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të njësisë së vetëqeverisjes vendore, përfshirë dhe institucionet e saj të varësisë. Ky raport i paraqitet këshillit jo më vonë se data 31 mars e vitit pasardhës.

datë 30.07.2018 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njërive të vetëqeverisjes vendore" shtojca 4, pika c, "...Si rregull ndryshimet duhet të jenë minimale. Ndryshimet duhet të jenë të papranueshme në tremujorin e parë të vitit pasi kjo periudhë është shumë afër kohës së parashikimit fillestar".

Për sa më lart mban përgjegjësi: Z. A.K. Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 30.07.2019-01.11.2019; Z. G.P., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 31.10.2019 - 06.02.2020 dhe për periudhën 23.11.2020 – 31.12.2021; Z. H.B., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 07.02.2020 - 24.08.2020; Z. Sh.K., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 24.08.2020 - 23.11.2020; Zj. A.D., Drejtor në drejtorinë e Menaxhimit Financiar dhe Buxhetit për periudhën 01.01.2019-22.11.2019, dhe Drejtori i kësaj drejtorie për periudhën 22.11.2019-26.02.2020; Zj.L.S., Përgjegjëse në drejtorinë e Menaxhimit Financiar dhe Buxhetit për periudhën 06.03.2020-01.09.2020 dhe Drejtori i kësaj drejtorie për periudhën 06.10.2021-31.12.2021 dhe T.Ç., Drejtor në drejtorinë e Menaxhimit Financiar dhe Buxhetit për periudhën 01.09.2020-16.04.2021.

Titulli i Gjetjes 4:Probleme në lidhje me procedurat e diskutimit, planifikimit, miratimit, publikimit dhe analizës së buxheteve.

Situata:Për buxhetin 2019 - 2021, rezulton:

- Nuk janë respektuar afatet ligjore për rishikimin e buxhetit vendor;
- Kryetari i Bashkisë Vorë për vitet 2019-2021 nuk ka paraqitur brenda datës 31 Mars të vitit pasardhës raport me shkrim pranë Këshillit Bashkiak për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të njësisë së vetëqeverisjes vendore, përfshirë dhe institucionet e saj të varësisë.

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 47¹⁰, ligjit 139/2015, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore", neni 44¹¹, Udhëzimi i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njërive të vetëqeverisjes vendore" shtojca 4, pika c, "...Si rregull ndryshimet duhet të jenë minimale. Ndryshimet duhet të jenë të papranueshme në tremujorin e parë të vitit pasi kjo periudhë është shumë afër kohës së parashikimit fillestar".

Ndikimi:Mangësi e menaxhimit për të projektuar, miratuar, realizuar dhe analizuar buxhetet e institucionit që drejton, shkakton mosfunksionim e duhur të njësisë vendore. Planifikimi i të ardhurave të veta, zërave të shpenzimeve dhe investimeve dhe mos realizimi i tyre, më së shumti për shkak të mosrealizimit të të ardhurave, sjellin mungesa në plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës të njësisë vendore në drejtim të këtyre shërbimeve.

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

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Vorë të ndjek hapat dhe të marrë masa për hartimin e një buxheti real, objektiv në realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, për të mos krijuar diferenca midis

¹⁰ Kryetari i njësisë së qeverisjes vendore bën një analizë të plotë të zbatimit të buxhetit brendamujor qershor të çdo viti dhe, në rast se është e nevojshme, edhe propozimet përkatëse përndryshimin e vendimit të këshillit të njësisë së qeverisjes vendore, që ka miratuar buxhetin e vitit. Procedura e shqyrtimit, miratimit dhe zbatimit të ndryshimeve të vendimit të këshillit të njësisë së qeverisjes vendore është njëjtë me atë të vendimit për miratimin e buxhetit të vitit.

¹¹ Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore është përgjegjës të paraqesë çdo vit një raport me shkrim të këshilli për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të njësisë së vetëqeverisjes vendore, përfshirë dhe institucionet e saj të varësisë. Ky raport i paraqitet këshillit jo më vonë se data 31 mars e vitit pasardhës.

parashikimit dhe realizimit të buxhetit si dhe të analizohet brenda afateve, të dokumentoj se janë konsultuar me komunitetin dhe grupet e interesit si dhe mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve në varësi duke parashtruar dhe kërkesat e tyre buxhetore.

Saktësia e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit.

Treguesit e buxhetit për vitin 2019, është planifikuar në 959,436 mijë lekë, prej të cilit janë realizuar në shumën 813,857 mijë lekë, ose i shprehur në përqindje plani është realizuar në masën 85%, nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 425,481 mijë lekë ose në masën 52% të buxhetit faktik.

Treguesit e buxhetit për vitin 2020, është planifikuar në shumën 1,211,233 mijë lekë prej të cilit janë realizuar 939,859 mijë lekë ose i shprehur në përqindje plani është realizuar në masën 78%, nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 186,849 mijë lekë ose në masën 20% të buxhetit faktik.

Treguesit e buxhetit për vitin 2021, është planifikuar në shumën 2,415,270 mijë lekë prej të cilit janë realizuar 1,726,789 mijë lekë ose i shprehur në përqindje plani është realizuar në masën 71%, nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 321,650 mijë lekë ose në masën 19% të buxhetit faktik.

Në zbatim të detyrimeve ligjore për monitorimin e zbatimit të buxhetit, ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, nenit 44¹² dhe ligji nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 48¹³, Bashkia Vorë ka përgatitur raportet periodike të monitorimit të zbatimit të buxhetit si vijon:

- Raporti i monitorimit periudha Janar – Prill 2021, dërguar me shkresë nr. 4002 prot., datë 26.05.2021;
- Raport monitorimi periudha Janar – Gusht 2021, dërguar me shkresë nr. 6987 prot., datë 06.10.2021.

Nga auditimi u konstatua se, Bashkia Vorë për vitet 2019-2021 ka hartuar dhe dërguar në MFE, të 2 raportet e monitorimit nuk janë dërguar brenda afateve ligjore, si dhe nuk janë dërguar raporte monitorimi 4 mujore për vitin 2019, 2020 dhe për vitin 2021 mungon raporti i 4-mujorit të fundit, si dhe nuk janë dërguar raporte monitorimi vjetore për periudhën objekt auditimi. Kryetari i Bashkisë Vorë në asnjë rast nuk i ka paraqitur në këshill raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit, sipas përcaktimeve ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 48. Kryetari i Bashkisë Vorë nuk ka miratuar rregullat specifike dhe procedurale që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit të zbatimit të buxhetit. Raportet e monitorimit nuk janë hartuar në përputhje me kërkesat e Shtojcës 2 "Përmbajtja e raportit të monitorimit" dhe Shtojcës 5 "Treguesit e monitorimit të performancës së programeve dhe treguesit financiarë", të Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore". Raportet e monitorimit nuk janë të plota pasi nuk janë plotësuar të gjitha anekset sipas kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 "Për Financat e Vetëqeverisjes

¹² Raporti vjetor “Kryetari njësisë së vetëqeverisjes vendore është përgjegjës të paraqesë çdo vit një raport me shkrim të këshilli për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të njësisë së vetëqeverisjes vendore, përfshirë dhe institucionet e saj të varësisë. Ky raport i paraqitet këshillit jo më vonë se data 31 mars e vitit pasardhës”.

¹³ Monitorimi dhe raportimi i zbatimit të buxhetit vendor “Nëpunësit autorizues të njësisë të vetëqeverisjes vendore i paraqesin këshillit përkatës, sa herë që kërkohet, por jo më pak se tre raporte katër mujore të monitorimit të zbatimit të buxhetit... Raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit publikohen nga nëpunësi autorizues në faqen zyrtare të njësisë përkatëse, brenda 30 ditëve pas përfundimit të periudhës së raportimit, dhe një kopje e tyre i dërgohet Ministrisë së Financave...”

Vendore", neni 48 dhe Udhëzimit nr. 22, datë 30.07.2018, "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore", pika 10, 12, 28, 29, 48.

Për sa më lart mban përgjegjësi: Z. A.K. Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 30.07.2019-01.11.2019; Z. G.P., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 31.10.2019 - 06.02.2020 dhe për periudhën 23.11.2020 – 31.12.2021; Z. H.B., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 07.02.2020 - 24.08.2020; Z. Sh.K., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 24.08.2020 - 23.11.2020; Zj. A.D., Drejtor në drejtorinë e Menaxhimit Financiar dhe Buxhetit për periudhën 01.01.2019-22.11.2019; Zj. M.H., Përgjegjëse në drejtorinë e Menaxhimit Financiar dhe Buxhetit për periudhën 01.01.2019-22.11.2019, dhe Drejtori i kësaj drejtorie për periudhën 22.11.2019-26.02.2020; Zj. L.S., Përgjegjëse në drejtorinë e Menaxhimit Financiar dhe Buxhetit për periudhën 06.03.2020-01.09.2020 dhe Drejtori i kësaj drejtorie për periudhën 06.10.2021-31.12.2021 dhe T.Ç., Drejtor në drejtorinë e Menaxhimit Financiar dhe Buxhetit për periudhën 01.09.2020-16.04.2021.

Titulli i gjetjes 5: Mos zbatim i plotë i kuadrit ligjor për raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit.

Situata: Bashkia Vorë për vitet 2019-2021 ka hartuar dhe dërguar në MFE, të 2 raportet e monitorimit nuk janë dërguar brenda afateve ligjore, si dhe nuk janë dërguar raporte monitorimi 4 mujore për vitin 2019, 2020 dhe për vitin 2021 mungon raporti i 4-mujorit të fundit, si dhe nuk janë dërguar raporte monitorimi vjetore për periudhën objekt auditimi. Kryetari i Bashkisë Vorë në asnjë rast nuk i ka paraqitur në këshill raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit, sipas përcaktimeve ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 48. Kryetari i Bashkisë Vorë nuk ka miratuar rregullat specifike dhe procedurale që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit të zbatimit të buxhetit. Raportet e monitorimit nuk janë hartuar në përputhje me kërkesat e Shtojcës 2 "Përmbajtja e raportit të monitorimit" dhe Shtojcës 5 "Treguesit e monitorimit të performancës së programeve dhe treguesit financiarë", të Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore". Raportet e monitorimit nuk janë të plota pasi nuk janë plotësuar të gjitha anekset sipas kërkesave ligjore.

Kriteri: Ligji nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 48, Shtojca 2 "Përmbajtja e raportit të monitorimit" dhe Shtojca 5 "Treguesit e monitorimit të performancës së programeve dhe treguesit financiarë", të Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, Ligji nr. 68/2017 "Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore", neni 48 dhe Udhëzimi nr. 22, datë 30.07.2018, "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore", pika 10, 12, 28, 29, 48.

Ndikimi: Zbatimi jo i plotë i kuadrit ligjor dhe nënligjor në fuqi për monitorimin dhe raportimin e zbatimit të buxhetit të viteve 2019-2021.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor dhe nënligjor për monitorimin dhe zbatimin e buxhetit.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Vorë të merren masa për hartimin në përputhje me kërkesat ligjore dhe dërgimin në institucionet përkatëse të raporteve të monitorimit të zbatimit të buxhetit sipas afateve të përcaktuara, Bashkia të miratojë rregulla specifike dhe procedurale që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit të zbatimit të buxhetit.

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

Në zbatim të përcaktimeve të VKM-së nr. 236, datë 19.03.2020 “Për marrjen e masave për ofrimin e asistencës në banesë ndaj shtresave në nevojë, në kushtet e epidemisë së shkaktuar nga Covid-19”, strukturat shtetërore duhet të ofrojnë asistencë në banesë ndaj shtresave në nevojë në kushtet e epidemisë të shkaktuar nga COVID-19. Ofrimi i asistencës konsiston në dërgimin e produkteve ushqimore e jo ushqimore minimale, barnave të rimbursueshme dhe atyre me kërkesë, për përballimin e situatës apo në kryerjen e furnizimeve me produktet e mësipërme, për llogari të tyre.

Për të bërë të mundur ofrimin e mbështetjes ndaj shtresave në nevojë, bashkitë me kërkesën e Komisionit Qendror për Ofrimin e Asistencës, duhet të përpilojnë listat e subjekteve përfituese. Këto lista verifikohen nga Komisioni dhe iu konfirmohen Kryetarëve të Bashkive, të cilët më pas ngrenë Komisionet e Mbrojtjes Civile dhe marrin të gjitha masat për dërgimin e produkteve ushqimore dhe jo ushqimore, të shtresat në nevojë.¹⁴

Ndërsa, referuar përcaktimeve të VKM-së nr. 243, datë 24.3.2020 “Për shpalljen e gjendjes së fatkeqësisë natyrore”, institucionet publike hartojnë plane masash organizative dhe administrative për përballimin e gjendjes së fatkeqësisë natyrore dhe përdorin burimet financiare të parashikuara në buxhetin vjetor si dhe rivlerësojnë buxhetin e tyre vjetor në përputhje me kryerjen e shpenzimeve shtesë të paparashikuara.¹⁵

Bashkia Vorë, për përballimin e shpenzimeve në kuadër të masave të marra gjatë pandemisë Covid-19 është mbështetur në VKM-të e sipërcituara dhe me VKB nr. 22, datë 15.04.2020 “Krijimin e lehtësirave fiskale ndaj bizneseve në kuadër të masave për parandalimin e përhapjes së infeksionit Covid-19” dhe VKB nr. 49, datë 10.07.2020 “Krijimin e lehtësirave fiskale ndaj bizneseve në kuadër të masave për parandalimin e përhapjes së infeksionit Covid-19”. Nga analizimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se gjatë vitit 2020 nga Bashkia Vorë në kuadër të masave të marra për të përballuar situatën e krijuar nga pandemia Covid-19 janë shpenzuar fonde si më poshtë:

Tabela nr. 7: Shpenzime për të përballuar situatën ndaj Covid-19

Urdh. Shpenzimi	Datë	Detaje	Vlera në lekë
155	26.03.2020	Blerje materiale emergjente për mbulimin e nevojave për Covid-19	99,900
301	25.06.2020	Blere Materiale Pastrimi, dezinfektant Covid-19	225,119
358	02.07.2020	Blerje materiale pastrimi, dezinfektant Covid-19 për Kopshtet dhe Bashkinë	206,399
TOTAL			531,418

Burimi: Bashkia Vorë, përpunoi grupi i auditimit

Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduaravendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve.

Bashkia Vorë ka raportuar në Degën e Thesarit Tiranë për detyrimet e prapambetura të vitit 2020, me shkresë nr. 846 prot., datë 03.02.2020. Për vitin 2021, me shkresë nr. 694 prot., datë 31.01.2022, të paraqitura në tabelën si vijon:

¹⁴ VKM-së nr. 236, datë 19.03.2020 “Për marrjen e masave për ofrimin e asistencës në banesë ndaj shtresave në nevojë, në kushtet e epidemisë së shkaktuar nga Covid-19”, pika 5,6 dhe 7.

¹⁵ VKM-së nr. 243, datë 24.3.2020 “Për shpalljen e gjendjes së fatkeqësisë natyrore”, pika 6.1.a dhe b.

Tabela nr. 8: Detyrimet e prapambetura në Bashkinë Vorë, rakordim me Degën e Thesarit Tiranë për vitet 2019-2021

lekë		
Vlera e detyrimit më datë 31.12.2019	Vlera e detyrimit më datë 31.12.2020	Vlera e detyrimit më datë 31.08.2021
-	702,614,677	515,591,778

Burimi: Bashkia Vorë

Detyrimet e prapambetura për vitin 2021 sipas shërbimeve

Nr.	EMËRTIMI	VLERA NË LEKË
1	Mallra shërbime	87,647,687
2	Shpenzime kapitale	420,434,702
3	Vendime Gjyqësore	7,509,389
TOTALI		515,591,778

Burimi: Bashkia Vorë, përpunoi grupi i auditimit

Për vitin 2020, vlera e detyrimeve të prapambetura e paraqitur nga Bashkia Vorë është 702,614,677 lekë, ndërsa për vitin 2021 është 515,591,778 lekë.

Nga auditimi u konstatua se, për vitin 2019 nuk ka asnjë të dhënë nga Bashkia Vorë për detyrimet e prapambetura, as raportime në Degën e Thesarit dhe as në MFE. Për periudhën 2020-2021 nga ana e Bashkinë Vorë janë bërë përpjekje për të bërë saktësimin dhe evidentimin e kontratave dhe faturave të cilat nuk ishin pasqyruar më parë në tabelat e raportimeve të detyrimeve. **Detyrimet e prapambetura më 31.12.2021 janë në vlerën totale 515,591,778 lekë.**

Nga auditimi u konstatua se, për vitet 2019-2021 Bashkia Vorë nuk ka respektuar detyrimet ligjore lidhur me detyrimi e paraqitjes së gjendjen/stokun e borxhit.

Veprimet emësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017 "Për financat e qeverisjes vendore", neni 34, pika 1, "Jo më vonë se data 31 janar, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore paraqet përshqyrtim e miratim në këshill raportin për vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave për: a) dy vitet para vitit buxhetor; b) vitin buxhetor; c) tre vitet e ardhshme buxhetore...", neni 40, pika 3, "Projektbuxheti vjetor përfshin...informacion mbi gjendjen/stokun e borxhit të njësisë së vetëqeverisjes vendore...detyrimet kontingjente dhe mundësinë e shfaqjes së tyre si detyrime në vitin buxhetor pasardhës" dhe Udhëzim i MFE nr. 2, datë 06.02.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", pika 101 "Në miratimin e fondeve sipas programeve dhe zërave të shpenzimeve, më parë do të mbulohen detyrimet e papaguara nga viti i mëparshëm dhe pastaj fondet për të financuar veprimtarinë e vitit në vazhdim".

Nga auditimi u konstatua se, për vitet 2019-2021 Bashkia Vorë nuk ka respektuar detyrimet ligjore lidhur me raportimin e detyrimeve të prapambetura në MFE, në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 1, datë 17.01.2019 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019", pika 109 ku citohet, "Njësitë e qeverisjes vendore janë të detyruara që jo më vonë se data 10 Prill për 3-mujorin e parë, 10 Korrik për 3-mujorin e dytë, 10 Tetor për 3-mujorin e tretë dhe 30 Janar për 3-mujorin e katërt, të dërgojnë në MFE informacion me shkrim dhe në rrugë elektronike detyrimet e prapambetura sipas Shtojcës 5 "Raportimi periodik për detyrimet e prapambetura".

Vështirësia Financiare e Bashkisë Vorë

Në UMFE nr.26, datë 27.09.2019 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore”, trajtohet shkalla e vështirësisë financiare dhe menaxhimi i këtyre vështirësive.

Gjithashtu në ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, datë 27.04.2017, kreu XI vështirësitë financiare dhe masat për zgjidhjen e tyre, neni 56 Vështirësia Financiare, pika 1, përcaktohet se: “Njësia e vetëqeverisjes vendore konsiderohet në vështirësi financiare kur vonesat në likuidimin e detyrimeve financiare ndaj palëve të treta konstatohen edhe në muajin pasues të muajit të përcaktuar në pikën 2, të nenit 55, të këtij ligji, dhe vlera e stokut të detyrimeve të papaguara ndaj palëve të treta rritet progresivisht mbi nivelin prej 25 për qind të shpenzimeve jetore të miratuara”.

Për Bashkinë Vorë, totali i shpenzimeve të miratuara nga të ardhurat e veta me VKB për vitin 2021 ka vlerën 982,649,414 lekë, ndërsa stoku i detyrimeve të prapambetura më 31.12.2021, ka vlerën 515,591,778 lekë. Raporti i këtyre treguesve, pra raporti i stokut të detyrimeve të prapambetura me shpenzimeve totale të miratuara, ka vlerën **52%, shifër që e klasifikon Bashkinë Vorë në njësi të qeverisjes vendore me vështirësi financiare.**

Mbi likuidimin e vendimeve gjyqësore në Bashkinë Vorë

Tabela nr. 9: Likuidimet e vendimeve gjyqësore

Nr.	Emër mbiemër i paditësit	Pozicioni i punës së paditësit	Nr. dhe data vendimit të Gj. Apelit	Vlera në lekë e dëmshpërblimit sipas vendimit të Gjykatës së Apelit, në lekë	Pagesa e kryer gjatë vitit 2019, në lekë	Pagesa e kryer gjatë vitit 2020, në lekë	Detyrimi i ngjatur në 31.12.2021, në lekë
1	B.C.	Jurist	Nr. 2280, datë 04.06.2018	2,641,711	300,000		2,341,711
2	A.B.	Kryeinspektor IMT	Nr. 2280, datë 04.06.2018	3,177,479	300,000	1,000,000	1,877,479
3	I.K.	Përgjegjës Adm.	Nr. 2280, datë 04.06.2018	3,028,949	300,000	1,000,000	1,728,949
4	L.L.	Përgjegjës Urbanistike	Nr. 2280, datë 04.06.2018	Mungojnë të dhëna nga Bashkia për vlerën e detyrimit			
TOTAL				8,848,139	900,000	2,000,000	5,948,139

Burimi: Bashkia Vorë

Nga auditimi u konstatua se:

1. Të dhënat e paraqitura në tabelën më sipër rezultojn se vlera e detyrimeve të prapambetura për vendimet gjyqësore të prapambetura nga dokumentet analitike të bashkisë rezultojn në vlerën 8,848,139 lekë dhe janë paguar në vitin 2019 vlera 900,000 lekë dhe për vitin 2020 janë paguar 2,000,000 lekë. Për vitin 2021 nga Bashkia Vorë është deklaruar në Bilanc dhe rakorduar me Degën e Thesarit Tiranë rezultojn në vlerë **7,509,389** lekë, ndërkohë nga të dhënat e dokumenteve analitike të bashkisë vlera rezultojn **5,948,139** lekë pasi për z. L.L. mungon vlera e detyrimit në përllogaritjen nga zyra e përmbarimit dhe bashkia nuk ka bërë asnjë përpjekje për të saktësuar këtë detyrim por vazhdon deklarin në bilanc në vlerat e lartpërmendura, diferenca e të dhënave nga bilanci dhe dokumentet analitike të bashkisë është në vlerën **1,561,250** lekë, këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr.68/2017 "Për financat e qeverisjes vendore" neni 40, pika 3;

2. Bashkia Vorë në likuidimin e detyrimeve nuk respekton radhën e paraqitjes së tyre në njësinë shpenzuese, veprim ky në kundërshtim me Udhëzimin nr. 1, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”, pika 5 dhe pika 8.

Për sa më lart mban përgjegjësi: Z. A.K. Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 30.07.2019-01.11.2019; Z. G.P., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 31.10.2019 - 06.02.2020 dhe për periudhën 23.11.2020 – 31.12.2021; Z. H.B., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 07.02.2020 - 24.08.2020; Z. Sh.K., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 24.08.2020 - 23.11.2020; Zj. A.D., Drejtor në drejtorinë e Menaxhimit Financiar dhe Buxhetit për periudhën 01.01.2019-22.11.2019; Zj. M.H., Përgjegjëse në drejtorinë e Menaxhimit Financiar dhe Buxhetit për periudhën 01.01.2019-22.11.2019, dhe Drejtori i kësaj drejtorie për periudhën 22.11.2019-26.02.2020; Zj. L.S., Përgjegjëse në drejtorinë e Menaxhimit Financiar dhe Buxhetit për periudhën 06.03.2020-01.09.2020 dhe Drejtori i kësaj drejtorie për periudhën 06.10.2021-31.12.2021 dhe T.Ç., Drejtor në drejtorinë e Menaxhimit Financiar dhe Buxhetit për periudhën 01.09.2020-16.04.2021.

Bashkia Vorë, ka paraqitur observacion me e-mail, datë 31.08.2022, nga ish-Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Menaxhimit të Buxhetit zj. M.H., ku citohet:

Pretendimet e subjektit:

1. Për urdhrat e Buxhetit të vitit 2019-2021 janë hartuar relacione, Urdhra, Vendime, Plane nuk ka dokumentacion bashkëlidhur dhe observacioni nuk merret në konsideratë nga grupi auditimit si dhe:

2. Për detyrimet e prapambetura të periudhës objekt auditimi Bashkia nuk ka sjellë fakte të reja dhe për këtë observacioni nuk merret në konsideratë; ju ri-sjellë në vëmendje se:

- Nisur nga fakti që largimi im nga detyra përkon me datë 26.02.2020, periudhë e cila në vazhdimësi nuk më lejon të kem kontakt /apo material të protokolluar pranë Bashkisë Vorë, cituar në observacionin e lartpërmendur nga unë, çka e bën të pamundur vënien në dispozicion të materialit të kërkuar nga grupi i auditimit, Kërkoj marrjen në konsideratë dhe vlerësimin tuaj të drejtë ndaj personit tim lidhur me këtë çështje.

Qëndrimi i audituesve të KLSH-së:

Pasi u shqyrtua observacioni që zj. M.H. pretendon, sqarojmë se, grupi i auditimit gjykon vetëm në kundërshtimet të cilat bazohen me dokumentacion, observacionet e shoqëruar pa dokumentacion pavarësisht argumentimit për mungesë faktesh ose dokumentacioni nuk merren në konsideratë.

Observacioni nuk merret në konsideratë.

Titulli i gjetjes 6: Risqet buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara dhe moslikuidimi i vendimeve gjyqësore si dhe mos raportim në MFE periodikisht mbi detyrimet e prapambetura.

Situata: Për vitin 2019 nuk ka asnjë të dhënë nga Bashkia Vorë për detyrimet e prapambetura, as raportime në Degën e Thesarit dhe as në MFE. Për periudhën 2020-2021 nga ana e Bashkinë Vorë janë bërë përpjekje për të bërë saktësimin dhe evidentimin e kontratave dhe faturave të cilat nuk ishin pasqyruar më parë në tabelat e raportimeve të detyrimeve. Detyrimet e prapambetura më 31.12.2021 janë në vlerën totale 515,591,778 lekë.

-Bashkia Vorë nuk ka respektuar detyrimet ligjore lidhur me detyrimi e paraqitjes së gjendjen/stokun e borxhit.

-Bashkia Vorë nuk ka respektuar detyrimet ligjore lidhur me raportimin e detyrimeve të prapambetura në MFE.

-Të dhënat e paraqitura në tabelën më sipër rezultojn se vlera e detyrimeve të prapambetura për vendimet gjyqësore të prapambetura nga dokumentet analitike të bashkisë rezultojn në vlerën 8,848,139 lekë dhe janë paguar në vitin 2019 vlera 900,000 lekë dhe për vitin 2020 janë paguar 2,000,000 lekë. Për vitin 2021 nga Bashkia Vorë është deklaruar në Bilanc dhe rakorduar me Degën e Thesarit Tiranë rezultojn në vlerë 7,509,389 lekë, ndërkohë nga të dhënat e dokumenteve analitike të bashkisë vlera rezultojn 5,948,139 lekë pasi për z. L.L. mungon vlera e detyrimit në përlllogaritjen nga zyra e përmbartimit dhe bashkia nuk ka bërë asnjë përpjekje për të saktësuar këtë detyrim por vazhdon deklarimin në bilanc në vlerat e lartpërmendura, diferenca e të dhënave nga bilanci dhe dokumentet analitike të bashkisë është në vlerën 1,561,250 lekë;

-Bashkia Vorë në likuidimin e detyrimeve nuk respekton radhën e paraqitjes së tyre në njësinë shpenzuese.

Kriteri: Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014, pika 4. Ligjinr.68/2017“Përfinancat qeverisjesvendore”, neni 34, pika 1, neni 40, pika 3, Udhëzimi i MFE nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 101, Udhëzimi i MFE nr. 1, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, pika 109 dhe Udhëzimi nr. 1, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njërive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”, pika 5 dhe pika 8.

Ndikimi: Mos shlyerja në kohë të detyrimeve ndaj të tretëve krijon risk për pagesa penalitetesh të panevojshme dhe pasaktësi në vlera dhe mangësi në raportime të detyrimeve të prapambetura.

Shkaku: Moszbatim i kërkesave ligjore për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, vlera jo të besueshme dhe mungesë raportimesh në MFE për detyrimet e prapambetura.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Vorë të ndërpresë praktikën e krijimit të detyrimeve të reja dhe të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim, të raportojë periodikisht në MFE si dhe të saktësojë vlerat e detyrimeve të prapambetura faktike me raportimet në institucionet përkatëse.

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

Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve

- Për vitin 2019 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Vorë është miratuar me VKB-në 9, datë 29.01.2019 “Për miratimin e paketës fiskale për vitin 2019”.

-Për vitin 2020 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Vorë është miratuar me VKB-në 34, datë 24.12.2019 “Për miratimin e paketës fiskale për vitin 2020”.

-Për vitin 2021 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Vorë është miratuar me VKB-në nr. 97, datë 24.12.2020 “Për miratimin e paketës fiskale për vitin 2021”.

Tabela nr.10: Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave në Bashkinë Vorë, 2019 – 2021

Nr.	Lloji i Taksës Në 000 lekë	Viti 2019			Viti 2020			Viti 2021		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
I	Të ardhura nga tatimi	2,315,250.0	3,024,339.0	131%	2,431	3,237	133%	-	3,134	

1	Tatimi thjeshtuar mbi fitimin	2,315,250	3,024,339	131%	2,431	3,237	133%		3,134	
II	Të ardhura nga taksat	472,281,161.0	329,306,848.0	70%	494,245.3	222,748.4	45%	510,376.2	208,737.2	41%
1	Taksa e pasurisë	116,439,773.0	105,979,384.0	91%	120,466.7	107,222.2	89%	126,300.0	111,754.4	88%
2	Taksa mbi tokën bujqësore	7,354,350.0	5,363,084.0	73%	7,354.3	7,014.4	95%	7,500.0	4,919.7	66%
3	Taksë mbi regjimin e automjeteve	2,100,000.0	3,648,348.0	174%	4,000.0	9,767.5	244%	7,000.0	6,683.8	95%
4	Taksa mbi ndikimin në infrastrukturë	311,984,051.0	179,204,572.0	57%	325,791.2	56,908.9	17%	325,791.2	50,686.8	16%
5	Taksa table + reklame	13,523,737.0	10,999,552.0	81%	14,199.9	11,983.5	84%	14,220.0	10,973.5	77%
6	Taksa hoteli	341,250.0	529,930.0	155%	358.3	17.8	5%	300.0	77.2	26%
7	Taksa për hapsirë publike dhe tarifë parkimi				352.5	6.0	2%	300.0	-	0%
8	Taksa truallit	15,288,000.0	15,932,512.0	104%	16,052.4	15,808.0	98%	17,500.0	16,138.0	92%
9	Taksa për kalimin e të drejtës së pasurisë së paluajtshme	5,250,000.0	7,649,466.0	146%	5,512.5	13,848.4	251%	11,307.5	7,359.6	65%
10	Taksa për therjen e bagëtive				157.5	171.7	109%	157.5	144.2	92%
III	Të ardhura nga tarifa	63,259,577.0	52,625,827.0	83%	66,004.5	55,849.5	85%	62,541.3	51,374.2	82%
1	Tarifë pastrimi	52,529,077.0	43,328,713.0	82%	55,000.0	47,426.9	86%	53,500.0	42,832.9	80%
2	Tarifë leje transporti	4,410,000.0	3,756,500.0	85%	4,630.5	3,628.8	78%	3,241.3	3,388.1	105%
3	Tarifë ndriçimi rrugor	4,968,000.0	4,813,864.0	97%	5,216.4	4,233.7	81%	4,700.0	4,555.4	97%
4	Tarifë adm. dhe rregullatore	1,102,500.0	592,900.0	54%	1,157.6	560.1	48%	1,100.0	597.8	54%
5	Tarifë parkimi	100,000.0		0%						
6	Tarifë për shërbime veterinare	150,000.0	133,850.0	89%						
IV	Të ardhura të tjera	27,695,613.0	7,380,459.0	27%	30,663.2	6,639.9	22%	30,608.6	16,267.4	53%
1	Gjoha	17,647,350.0	203,500.0	1%	18,529.7	2,423.7	13%	18,500.0	3,359.7	18%
2	Qira ndërtese				2,342.0	2,095.2	89%	2,342.0	1,423.2	61%
3	Qira trualli	2,342,000.0	1,827,180.0	78%						
4	Të ardhura MNZ		1,068,500.0		1,200.0	451.0	38%	1,200.0	636.0	53%
5	Të ardhura jo-tatimore (autorizime)	500,000.0	3,001,775.0	600%	1,025.0	5.0	0%	1,000.0	1,000.0	100%
6	Kamatëvonesa		909,385.0							
7	Të ardhura të tjera		194,000.0			1,655.5			9,848.5	
8	Debitor	7,206,263.0	176,119.0	2%	7,566.5	9.5	0%	7,566.6		0%
	TOTAL I + II + III + IV	565,551,601	392,337,473	69%	593,344	288,475	49%	603,526	279,513	46%

Burimi: Bashkia Vorë

Referuar të dhënave të paraqitura në tabelën më sipër për periudhën nën auditim realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Vorë paraqitet si vijon:

- Për vitin 2019 të ardhurat janë realizuar në masën 69%, nga 565,552 mijë lekë të parashikuara janë realizuar në vlerën 392,337 mijë lekë (diferencë 173,215 mijë lekë).

- Për vitin 2020 të ardhurat janë realizuar në masën 49%, nga 593,344 mijë lekë të parashikuara janë realizuar në vlerën 288,475 mijë lekë (diferencë 304,869 mijë lekë).
- Për vitin 2021 të ardhurat janë realizuar në masën 46%, nga 603,526 mijë lekë të parashikuara janë realizuar në vlerën 279,513 mijë lekë (diferencë 324,013 mijë lekë).

Nga auditimi u konstatua se, ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit të bashkisë për sa i takon pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve. Niveli i ulët i realizimit të të ardhurave ka ndikuar në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuara me burim financimi të ardhurat e veta të bashkisë dhe marrjen e angazhimeve buxhetore pa patur burime financimi reale. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e kuadrit ligjor dhe rregullator për hartimin dhe zbatimin e buxhetit, përkatësisht:

- Ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar;
- Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;
- Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar;
- Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;
- Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;
- Udhëzimit të MFE nr. 23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore”.
- Udhëzimit të MFE nr. 7, datë 27.02.2019 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2020-2022”;
- VKB-në 9, datë 29.01.2019 “Për miratimin e paketës fiskale për vitin 2019”;
- VKB-në 34, datë 24.12.2019 “Për miratimin e paketës fiskale për vitin 2020”;
- VKB-në nr. 97, datë 24.12.2020 “Për miratimin e paketës fiskale për vitin 2021”.

Për sa më lart mban përgjegjësi: Z. F.I., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 01.01.2019 deri me 30.07.2019; Z. A.K. Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 30.07.2019-01.11.2019; Z. G.P., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 31.10.2019-06.02.2020 dhe për periudhën 23.11.2020 - 28.03.2022; Z. H.B., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 07.02.2020 - 24.08.2020; Z. Sh.K., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 24.08.2020 - 23.11.2020; Z. A.Xh., Drejtor në drejtorinë e Taksave dhe Tarifave për periudhën 01.01.2019-05.08.2019; Zj. M.M., Përgjegjës i Sektorit të Biznesit për periudhën 01.01.2019-18.06.2020; Zj. K.O., Përgjegjës i Sektorit të Familjeve për periudhën 01.01.2019-e në vijim; Z. Xh.M., Drejtor në drejtorinë e Taksave dhe Tarifave për periudhën 01.09.2020-11.12.2021; Z. R.M., Drejtor në drejtorinë e Taksave dhe Tarifave për periudhën 31.03.2021-e në vijim dhe Z. A.L., Përgjegjës i Sektorit të Biznesit për periudhën 31.03.2021-31.12.2021.

Titulli i gjetjes 7: Metodologjia që DTTV përdor për të realizuar planifikimin vjetor të taksave dhe tarifave vendore nuk bën të mundur një parashikim real të të ardhurave të veta të Bashkisë Vorë.

Situata: Me qëllim analizimin e treguesve të planifikimit dhe realizimit të taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Vorë u kërkua informacion lidhur me metodologjinë që zbatohet në hartimin e planifikimit vjetor të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore. Rezulton se, ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit të bashkisë për sa i takon pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve. Niveli i ulët i realizimit të të ardhurave ka ndikuar në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuara me burim financimi të ardhurat e veta të bashkisë dhe marrjen e angazhimeve buxhetore pa patur burime financimi reale. Këto veprime

janë në kundërshtim me përcaktimet e kuadrit ligjor dhe rregullator për hartimin dhe zbatimin e buxhetit.

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar; Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar; Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”; Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”; Udhëzimi të MFE nr. 23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore”; Udhëzimi i MFE nr. 7, datë 27.02.2019 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2020-2022”.

Ndikimi: Niveli i planifikimit të të ardhurave të bashkisë nga taksat dhe tarifat vendore ndikon direkt në hartimin e buxhetit vjetor të Bashkisë Vorë.

Shkaku: Strukturat brenda Bashkisë Vorë nuk dërgojnë informacionin përkatës pranë DTTV sipas përcaktimeve të VKB-ve për miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore të Bashkisë Vorë. DTTV nga ana e saj në mungesë të këtij informacioni si dhe nga mos kryerja e analizave të mirëfillta nuk arrin një planifikim efektiv.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore në Bashkinë Vorë të bashkëpunojë me strukturat e tjera të bashkisë si dhe me institucione të tjera vendore përkatëse me qëllim grumbullimin në mënyrë periodike të informacionit të nevojshëm për planifikimin e të ardhurave të veta të bashkisë. Gjithashtu, në vijim të analizojë të gjithë zërat e taksave dhe tarifave vendore me qëllim identifikimin e saktë të nivelit të realizimit duke argumentuar dhe dokumentuar nivelet e planifikimit dhe të realizimit.

Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet

Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet llogaritet në bazë të përcaktimeve të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c¹⁶ dhe VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave përndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, pika 5¹⁷.

Në Bashkinë Vorë struktura që administron dokumentacionin dhe përlllogarit vlerën e taksës së ndikimit në infrastrukturë referuar kërkesave ligjore të sipër cituara për subjektet dhe qytetarët që pajisen me certifikatën e pronësisë është Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.

Bazuar në shkresat që ASHK dërgon në Bashkinë Vorë, për vitin 2019 janë legalizuar 331 objekte me detyrim për taksën e ndikimit në infrastrukturë 17,916,628lekë. Kanë paguar detyrimin 268 qytetarë në shumën 13,962,032lekë. Janë **debitorë 63 qytetarë nëshumën 3,954,596 lekë.**

¹⁶Ligji nr. 95/2018 “për disa ndryshime dhe shtesat ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c “për ndërtesat, të cilat janë në proces legalizimi, taksa e ndikimit në infrastrukturë e ndërtimeve të reja është 0,5 për qind e vlerës së investimit. Leja e legalizimit lëshohet vetëm pasi të jetë vërtetuar pagesa e taksës nga taksapaguesi”.

¹⁷VKM nr. 860, datë 10.12.2014, pika 5: “Taksavendore e ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet e legalizuara, pavarësisht nga funksioni i tyre, të llogaritet, arkëtohet dhe administrohet nga njësitë e qeverisjes vendore, në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar. Për zbatimin e kësaj pike, drejtoritë e ALUIZNI-t, të vënë në dispozicion të njësive të qeverisjes vendore, në momentin e dërgimit për regjistrim në ZVRPP, të dhënat e ndërtimeve që pajisen me leje legalizimi”.

Për vitin 2020 janë legalizuar 133 objekte me detyrim për taksën e ndikimit në infrastrukturë 6,569,059lekë. Kanë paguar detyrimin 108 qytetarë në shumën 5,681,456 lekë. Janë **debitorë 25 qytetarë nëshumën 887,603 lekë**.

Për vitin 2021 janë legalizuar 253 objekte me detyrim për taksën e ndikimit në infrastrukturë 12,783,415lekë. Kanë paguar detyrimin 167 qytetarë në shumën 6,945,151 lekë. Janë **debitorë 86 qytetarë nëshumën 5,838,264 lekë**.

Tabela nr.11:Pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet për vitin 2019-2021

Viti	Numri total i legalizimeve	Detyrimi financiar në lekë	Numri i faturave të paguara	Vlera	Numri i faturave të pa paguara	Vlera në lekë
2019	331	17,916,628	268	13,962,032	63	3,954,596
2020	133	6,569,059	108	5,681,456	25	887,603
2021	253	12,783,415	167	6,945,151	86	5,838,264
SHUMA	717	37,269,102	543	26,588,639	174	10,680,463

Burimi: Bashkia Vorë, përpunoi grupi i auditimit

*Nga auditimi u konstatua se, lidhur me ecurinë e pagesave që kryhen nga qytetarët që përfitojnë certifikatën e pronësisë në përfundim të procesit të legalizimit për taksën e ndikimit në infrastrukturë rezulton se, për periudhën 2019-2021 janë debitor 174 qytetarë me vlerë totale 10,680,463 lekë dhe nga vitet e mëparshme në vlerë totale 153,672,853 lekë, **që përbën në total 164,353,316 lekë, të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Vorë.***

Për sa më lart mban përgjegjësi: Z. F.I., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 01.01.2019 deri me 30.07.2019; Z. A.K. Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 30.07.2019-01.11.2019; Z. G.P., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 31.10.2019-06.02.2020 dhe për periudhën 23.11.2020 - 28.03.2022; Z. H.B., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 07.02.2020 - 24.08.2020; Z. Sh.K., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 24.08.2020 - 23.11.2020; Z. A.Xh., Drejtor në drejtorinë e Taksave dhe Tarifave për periudhën 01.01.2019-05.08.2019; Z. Xh.M., Drejtornë drejtorinë e Taksave dhe Tarifave për periudhën 01.09.2020-11.12.2021; Z. R.M., Drejtor në drejtorinë e Taksave dhe Tarifave për periudhën 31.03.2021-e në vijim; Z. L.B., Drejtor në drejtorinë e Kontrollit të Zhvillimit të Territorit për periudhën 01.01.2019-13.08.2019; Z. A.D., Përgjegjës në Sektorin e Planifikimit (i cili kryen detyrën e drejtorit për periudhën 13.08.2019-23.12.2019) dhe Z. A.P., Drejtor në drejtorinë e Kontrollit të Zhvillimit të Territorit për periudhën 01.09.2021-30.12.2021.

Bashkia Vorë, ka paraqitur observacion me shkresën nr.3886, datë 15.07.2022, nga ish-përgjegjës Sektorin e Planifikimit z. A.D., ku citohet:

Pretendimet e subjektit:

Janë respektuar të gjithë hapat, procedurat ligjore nga pranimi i kërkesave, shqyrtimi, kontrolli dhe vlerësimi i dokumentacionit tekniko ligjor nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit Territorit deri tek paraqitja për miratim tek Kryetari i Bashkisë/personi i deleguar. Për objektet e legalizuara, për të cilat sillej njoftim nga ASHK, përgatitej në mënyrë të menjëhershme llogaritja e vlerës së taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e legalizuara, bëhej njoftimi i banorëve apo subjekteve përkatëse për detyrimet që lindin dhe faturat përkatëse. Gjithashtu, janë bërë dhe ri-njoftime për ri-kujtesë. Ndryshimet ligjore të cilat lejuan

regjistrimin e pronës në AShK, pa paguar më parë taksën dhe detyrimet vendore, e kanë përkeqësuar situatën duke bërë që banorët ta neglizhojnë këtë pagesë. Në lidhje me përqindjen e realizimit të të ardhurave të parashikuara në buxhet, duhet patur parasysh që në vitin 2019, përkatësisht në 21 Shtator 2019 dhe 26 Nëntor 2019, pati 2 goditje tërmeti me pasoja shumë të mëdha në territor si në dëmtimin e ndërtesave ekzistuese ashtu dhe uljen e kërkesave për ndërtime të reja. I gjithë stafi i DPKZHT ka qenë i angazhuar maksimalisht, në evidentimin, përballimin dhe lehtësimin e pasojave të tërmetit dhe rindërtimin.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit ka cituar procedurën e punës së drejtorive përkatëse dhe për këtë nuk ka konstatim. Nuk kuptohet qartë çfarë observohet.

Observacioni nuk merret në konsideratë.

Bashkia Vorë, ka paraqitur observacion me shkresën datë 12.07.2022, nga ish-Drejtor i Drejtorisë së Kontrollit të Zhvillimit të Territorit z. D.N., protokolluar në KLSH me nr.372/10, datë 12.07.2022, ku citohet:

Pretendimet e subjektit:

Në mbështetje të Ligjit Nr. 9482. Datë 03.04.2006 "Për Legalizimin, Urbanizimin dhe Integrimin e Ndërtimeve Pa Leje", i ndryshuar, ju bëjmë me dije se: Taksa e ndikimit në infrastrukturë për lejet e legalizimit rregullohet me akte ligjore e nënligjore të dala në zbatim të lëshimit dhe regjistrimit të lejes së legalizimit pranë regjistrave publik të regjistrimit të pasurive të paluajtshme.

Për sa më sipër bazuar në ligjin nr. 111/2018 "Për kadastrën". VKM nr.954, datë 25.11.2015, duke bërë shtesa dhe ndryshime. "Leja e legalizimit miratohet pasi të jetë administruar dokumentacioni i vërtetimit për likuidimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë, vetëm nëse kjo taksë është llogaritur nga ALUIZNI dhe është arkëtuar përpara hyrjes në fuqi të ligjit nr. 50/2014. Për rastet e tjera, ky dokumentacion administrohet nga njësitë e qeverisjes vendore, sipas përcaktimeve të nenit 23, të ligjit nr. 9482, datë 3.4.2006, dhe mungesa e tij nuk pengon miratimin e lejes së legalizimit". Sipas ligjit nr.111/2018 "për kadastrën" certifikimi i pasurisë bëhet me kufizim deri në shlyerjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë, pra në seksionin E të kartelës së pasurisë, e përfituar me leje legalizimi, vendoset bllokimi i pasurisë deri në shlyerjen e kësaj takse.

Taksa e ndikimit në infrastrukturë është një taksë e parashikuar për vjelje në buxhet por që sipas ligjit është taksë që lëshohet me kërkesë të subjektit të interesuar dhe jo me detyrim nga institucioni i Bashkisë. Për sa më sipër, mund të themi që është taksë e parashikuar për realizim, e cila në një moment do të arkëtohet në të ardhurat e Bashkisë Vorë dhe nuk është taksë e detyrueshme për të cilën subjekti mund të detyrohet nga Bashkia për likuidim.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi observacioni sqaron se, ndër të tjera detyrë e Bashkisë është edhe mbledhja e taksave dhe tarifave, për të cilën VKM nr. 860, datë 10.12.2014 " Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim" pika 5, shprehet qartë.

Observacioni nuk merret në konsideratë.

Titulli i gjetjes 8: Mos arkëtim i taksës së ndërtimeve të reja që pajisen me certifikatën e pronësisë (taksa e legalizimeve).

Situata: Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet llogaritet në bazë të përcaktimeve të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar.

lidhur me ecurinë e pagesave që kryhen nga qytetarët që përfitojnë certifikatën e pronësisë në përfundim të procesit të legalizimit për taksën e ndikimit në infrastrukturë rezulton se, për periudhën 2019-2021 janë debitor 174 qytetarë me vlerë totale 10,680,463 lekë dhe nga vitet e mëparshme në vlerë totale 153,672,853 lekë, që përbën në total 164,353,316 lekë, të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Vorë.

Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27; Ligji nr. 95/2018 “ për disa ndryshime dhe shtesane ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c; Ligji nr. 98/2020 “ për disa ndryshime dhe shtesane ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 1, “në nenin 27, pika 3, shkronja “c”; VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “ Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të ardhurave përndërtimet pa leje dhe vlerat e zbatueshme për legalizim” pika 5.

Ndikimi: Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Vorë, nga mos arkëtimi i vlerës prej **164,353,316 lekë** për ndërtimet e reja që legalizohen.

Shkaku: Mos marrje e masave nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit për të bërë të mundur pagesën e taksës së legalizimeve nga subjektet/familjet që kanë përfituar certifikatën e pronësisë.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të dërgojë periodikisht informacion në Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore mbi subjektet debitorë për “Taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet” dhe në bashkëpunim të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja që janë legalizuar me **vlerë 164,353,316 lekë**. Gjithashtu, nga strukturat e Bashkisë Vorë të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për bllokimin e veprimeve në dhënien e certifikatës së pronësisë deri në kryerjen e pagesave të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Administrimi i taksave dhe tarifave vendore

Administrimi i taksave dhe tarifave vendore për subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjarë ku përfshihen regjistrat, pagesat e kryera, detyrimet e pa likuiduara etj.

Tabela nr.12: Bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Vorë 2019-2021

Nr.	Lloji Biznesit	Viti	Gjendja në fillim	Regjistrime të reja	Mbyllur aktiviteti	Gjendja në fund të Vitit
1	Biznesi Vogël	2019	826	156	106	876
		2020	876	32	48	860
		2021	860	51	46	865
2	Biznesi Madh	2019	605	121	63	663
		2020	663	20	35	648
		2021	648	40	12	676
	Gjithsej	2019	1 431	277	169	1 539
		2020	1 539	52	83	1 508
		2021	1 508	91	58	1 541

Burimi: Bashkia Vorë

Sa më sipër konstatohet se numri total i bizneseve në Bashkinë Vorë ka ardhur në zbritje nga viti 2019 që rezultojnë 1 539 ndërsa në vitin 2020 rezultojnë 1 508 biznese gjithsej. Ndërkohë që për vitin 2021 numri i biznese ka ardhur në rritje dhe rezultojnë 1 541.

Mbi realizimit e të ardhurave nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit

Për periudhën 2019-2021 IMTV ka patur në strukturën e tij, 1 Kryeinspektor për vitin 2020, 1 Kryeinspektor për vitin 2021, dhe 1 Inspektor që në vitin 2018.

Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit në Bashkinë Vorë është ngritur dhe funksionon në bazë të përcaktimeve të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 4.

Mbi aktivitetin e IMTV-së për periudhën 2019-2021

Nga auditimi i dokumentacionit që administron IMTV-ja në Bashkinë Vorë u konstatua se për vitin 2019 janë mbajtur në total 15 proces verbale për konstatimin e kundërvajtjes. Janë dhënë 15 masa për “*Pezullim të punimeve*”, 13 masa për “*Prishje të objekteve të kundërligjshëm*” si dhe 13 masa “*Dënim me gjobë*”. **Vlera totale e gjobave të vendosura për vitin 2019 është 7,800,000 lekë.** Janë paguar 4 gjoba të këtij viti me vlerë 1,550,000 lekë, janë 3 gjoba për të cilat Bashkia Vorë ka humbur gjyqin për vlerën 1,500,000 lekë dhe mbeten 7 gjoba në vlerë 4,750,000 lekë nga ky vit të papaguara.

Për vitin 2020 janë mbajtur në total 18 proces verbale për konstatimin e kundërvajtjes. Janë dhënë 12 masa për “*Pezullim të punimeve*”, 12 masa për “*Prishje të objekteve të kundërligjshëm*” si dhe 18 masa “*Dënim me gjobë*”. **Vlera totale e gjobave të vendosura për vitin 2020 është 6,000,000 lekë.** Janë paguar 8 gjoba e këtij viti me vlerë 1,450,000 lekë, prishur nga tërmeti 2 objekte për të cilin bashkia ka vendosur gjobë 1,000,000 lekë dhe mbeten 8 gjoba në vlerë 3,550,000 lekë nga ky vit të papaguara.

Për vitin 2021 janë mbajtur në total 60 proces verbale për konstatimin e kundërvajtjes. Janë dhënë 52 masa për “*Pezullim të punimeve*”, 47 masa për “*Prishje të objekteve të kundërligjshëm*” si dhe 60 masa “*Dënim me gjobë*”. **Vlera totale e gjobave të vendosura për vitin 2021 është 22,100,000 lekë.** Janë paguar 13 gjoba e këtij viti me vlerë 1,150,000 lekë dhe mbeten 47 gjoba në vlerën 20,950,000 lekë nga ky vit të papaguara.

Për të gjithë vendimet e dhëna nga Bashkia Vorë janë dërguar në gjykatë vendimet për të nxjerrë Urdhrin e Ekzekutimit për secilën gjobë, sipas ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, neni 30, pika 4.

Nga auditimi u konstatua se, për periudhën 01.01.2019-31.12.2021 të ardhurat e munguara nga mos arkëtimi i gjobave të vendosura nga IMT janë në vlerën totale 29,250,000 lekë.

Për sa më lart mban përgjegjësi: Z. A.Xh., Drejtor në drejtorinë e Taksave dhe Tarifave për periudhën 01.01.2019-05.08.2019; Z. Xh.M., Drejtornë drejtorinë e Taksave dhe Tarifave për periudhën 01.09.2020-11.12.2021; Z. R.M., Drejtor në drejtorinë e Taksave dhe Tarifave për periudhën 31.03.2021-e në vijim; Z. D.D., Kryeinspektor i IMT-së për periudhën 01.01.2019-10.10.2019; Z. E.Ç., Kryeinspektor i IMT-së për periudhën 10.10.2019-12.06.2020; Z. A.Ç.,

Kryeinspektor i IMT-së për periudhën 15.06.2020-26.07.2021 dhe Z. J.K., Kryeinspektor i IMT-së për periudhën 27.06.2021-në vijimësi.

Titulli i gjetjes 9:*Mbi mos arkëtimin e gjobave të vendosura nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Bashkia Vorë.*

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit që administron IMTV-ja në Bashkinë Vorë u konstatua se për vitin 2019 janë mbajtur në total 15 proces verbale për konstatimin e kundërvajtjes. Janë dhënë 15 masa për “Pezullim të punimeve”, 13 masa për “Prishje të objekteve të kundërligjshëm” si dhe 13 masa “Dënim me gjobë”. Vlera totale e gjobave të vendosura për vitin 2019 është 7,800,000 lekë. Janë paguar 4 gjoba të këtij viti me vlerë 1,550,000 lekë, janë 3 gjoba për të cilat Bashkia Vorë ka humbur gjyqin për vlerën 1,500,000 lekë dhe mbeten 7 gjoba në vlerë 4,750,000 lekë nga ky vit të papaguara.

Për vitin 2020 janë mbajtur në total 18 proces verbale për konstatimin e kundërvajtjes. Janë dhënë 12 masa për “Pezullim të punimeve”, 12 masa për “Prishje të objekteve të kundërligjshëm” si dhe 18 masa “Dënim me gjobë”. Vlera totale e gjobave të vendosura për vitin 2020 është 6,000,000 lekë. Janë paguar 8 gjoba e këtij viti me vlerë 1,450,000 lekë, prishur nga tërmeti 2 objekte për të cilin bashkia ka vendosur gjobë 1,000,000 lekë dhe mbeten 8 gjoba në vlerë 3,550,000 lekë nga ky vit të papaguara.

Për vitin 2021 janë mbajtur në total 60 proces verbale për konstatimin e kundërvajtjes. Janë dhënë 52 masa për “Pezullim të punimeve”, 47 masa për “Prishje të objekteve të kundërligjshëm” si dhe 60 masa “Dënim me gjobë”. Vlera totale e gjobave të vendosura për vitin 2021 është 22,100,000 lekë. Janë paguar 13 gjoba e këtij viti me vlerë 1,150,000 lekë dhe mbeten 47 gjoba në vlerën 20,950,000 lekë nga ky vit të papaguara.

Prapër periudhën 01.01.2019-31.12.2021 të ardhurat e munguara nga mos arkëtimi i gjobave të vendosura nga IMT janë në vlerën totale 29,250,000 lekë.

Kriteri:Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative” neni 30 pika 1 pika 3 dhe pika 4, neni 9, neni 22, pika 1, neni 3, pika 5.

Ndikimi:Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Vorë në vlerën **29,250,000lekë.**

Shkaku:Mos ndjekja e hapave ligjore për arkëtimin e gjobave të vendosura nga IMT.

Rëndësia:E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore të marrë të gjitha masat ligjore me qëllim arkëtimin e gjobave të vendosura për shkeljet e konstatuara në zbatimin e legjislacionit për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e pa ligjshme për të bërë të mundur arkëtimin e të gjitha gjobave në vlerën 29,250,000 lekë.

Menaxhimi i borxhit

Nga auditimi i dokumentacionit të Drejtorisë së Taksave Vendore u konstatua se **gjendja e debitorëve progresiv për subjektet fizik/juridik paraqitet në 31.12.2021 në vlerën 187,018,041 lekë.**

Taksat dhe Tarifat Familjare

Në Bashkinë Vorë familjarët ngarkohen me detyrime vendore për taksën e tokës, taksën e ndërtesës, tarifat e pastrimit dhe gjelbërimit dhe të ndriçimit vetëm për vitin 2019-2021 paraqiten në tabelat si më poshtë:

Tabela nr.13: Familjet debitore në Bashkinë Vorë për vitin 2019

Nr	Bashkia/ NjA	Detyrimi për taksat e tarifave deri me 31.12.2019					
		Tokë		Ndërtesa		Pastrim dhe gjelbërimi	
		Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera
1	B. Vorë	573	1,315,671	1 013	8,408,063	319	1,011,300
2	Nj. A. Prezë	216	430,540	635	3,754,863	160	795,886
3	Nj. A. Bërxull	264	604,882	719	4,496,795	358	1,752,700
	TOTAL	1 053	2,351,093	1 648	16,659,721	837	3,559,886

Burimi: Bashkia Vorë

Tabela nr.14: Familjet debitore në Bashkinë Vorë për vitin 2020

Nr	Bashkia/ Fshatra	Detyrimi për taksat e tarifave deri me 31.12.2020					
		Tokë		Ndërtesa		Pastrim dhe gjelbërimi	
		Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera
1	B. Vorë	89	163,102	889	5,738,563	262	996,500
2	Nj. A. Prezë	95	170,000	510	3,012,767	164	790,100
3	Nj. A. Bërxull	47	99,415	618	3,615,433	363	1,744,209
	TOTAL	231	432,517	2 017	12,366,763	789	3,530,809

Burimi: Bashkia Vorë

Tabela nr.15: Familjet debitore në Bashkinë Vorë për vitin 2021

Nr	Bashkia/ NjA	Detyrimi për taksat e tarifave deri me 31.12.2021					
		Tokë		Ndërtesa		Pastrim dhe gjelbërimi	
		Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera
1	B. Vorë	249	526,130	959	6,643,446	898	4,315,000
2	Nj. A. Prezë	465	954,890	403	2,804,792	417	2,003,100
3	Nj. A. Bërxull	532	1,015,911	725	4,548,661	688	3,303,600
	TOTAL	1 246	2,496,931	2 087	13,996,899	2 003	9,621,700

Burimi: Bashkia Vorë

Nga auditimi i dokumentacionit të Sektorit të Tatim Taksave, vlera totale borxhit tatimor në mënyrë progresive në Bashkinë Vorë paraqitet:

Për vitin 2019

Detyrimet nga taksat dhe tarifave familjare janë në shumën **22,570,700lekë**;

Detyrimet nga taksat dhe tarifave e bizneseve në shumën **122,206,759 lekë**;

Në total borxhi tatimor në fund të vitit 2020 paraqitet në shumën **147,777,459 lekë**.

Për vitin 2020

Detyrimet nga taksat dhe tarifave familjare janë në shumën **16,330,089lekë**;

Detyrimet nga taksat dhe tarifave e bizneseve në shumën **152,114,906 lekë**;

Në total borxhi tatimor në fund të vitit 2020 paraqitet në shumën **168,444,995 lekë**.

Për vitin 2021

Detyrimet nga taksat dhe tarifave familjare janë në shumën **26,115,530lekë**;

Detyrimet nga taksat dhe tarifave e bizneseve në shumën **187,018,041 lekë**;

Në total borxhi tatimor në fund të vitit 2020 paraqitet në shumën **213,133,571 lekë**.

*Nga auditimi u konstatua se, në fund të vitit 2021 gjendja e debitorëve progresiv për subjektet fizik/juridik është 187,018,135 lekë dhe për taksat dhe tarifat familjare 26,115,530 lekë, vlerë kjo që sjell **të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Vorë në total 213,133,571 lekë.***

Tabela nr. 16: Bizneset dhe Familjet Debitore progresiv

lekë

Viti	Bizneset debitoare	Familjet debitoare	TOTAL BORXHI TATIMOR
31.12.2019	122,206,759	22,570,700	147,777,459
31.12.2020	152,114,906	16,330,089	168,444,995
31.12.2021	187,018,041	26,115,530	213,133,571

Burimi: Bashkia Vorë, përpunoi grupi i auditimit

Efekti i masave lehtësuese të marra ndaj bizneseve gjatë situatës së pandemisë Covid-19

Në zbatim të VKM-së 25, datë 27.04.2020 “Për disa ndryshime në Vendimin nr. 105, datë 22.11.2019 “Për miratimin e paketës fiskal për vitin 2020”” si rezultat i pandemisë Covid-19, VKB nr. 22, datë 15.04.2020 “Krijimin e lehtësirave fiskale ndaj bizneseve në kuadër të masave për parandalimin e përhapjes së infeksionit Covid-19” dhe VKB nr. 49, datë 10.07.2020 “Krijimin e lehtësirave fiskale ndaj bizneseve në kuadër të masave për parandalimin e përhapjes së infeksionit Covid-19”. Përkatësisht janë falur detyrimet për taksat dhe tarifat vendore për 90 subjekte me efekt financiar në të ardhurat e Bashkisë Vorë në vlerën **7,000,000 lekë.**

Masat e marra për uljen e borxhit

Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Vorë është përgjegjëse për të mbledhur detyrimet e papaguara në përputhje me përcaktimet ligjore në fuqi. Në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008, hapat që duhet të ndërmerren me qëllim mbledhjen e detyrimeve të papaguara vijnë duke u përshkallëzuar si:¹⁸

1. Njoftimidhekerkesapërtëpaguar;
2. Urdhri i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit;
3. Masa e sigurimit të detyrimit tatimor.

Nga auditimi u konstatua se, Bashkia Vorë nuk ka ndërmarrë asnjë hap për të mbledhur detyrimet e papaguara në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008.

Për sa më lart mban përgjegjësi: Z. F.I., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 01.01.2019 deri me 30.07.2019; Z. A.K. Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 30.07.2019-01.11.2019; Z. G.P., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 31.10.2019-06.02.2020 dhe për periudhën 23.11.2020 - 28.03.2022; Z. H.B., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 07.02.2020 - 24.08.2020; Z. Sh.K., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 24.08.2020 - 23.11.2020; Z. A.Xh., Drejtor në drejtorinë e Taksave dhe Tarifave për periudhën 01.01.2019-05.08.2019; Zj. M.M., Përgjegjës i Sektorit të Biznesit për periudhën 01.01.2019-18.06.2020; Zj. K.O., Përgjegjës i Sektorit të Familjeve për periudhën 01.01.2019-e në vijim; Z. Xh.M., Drejtor në drejtorinë e Taksave dhe Tarifave për periudhën 01.09.2020-11.12.2021; Z. R.M., Drejtor në drejtorinë e Taksave dhe Tarifave për periudhën 31.03.2021-e në vijim dhe Z. A.L., Përgjegjës i Sektorit të Biznesit për periudhën 31.03.2021-31.12.2021.

¹⁸Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 89, 90, 91, 93.

Titulli i gjetjes 10: *Mbi nivelin e borxhit tatimor në Bashkinë Vorë dhe masat e marra për uljen e tij.*

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të Sektorit të Tatim Taksave, vlera totale borxhit tatimor në mënyrë progresive në Bashkinë Vorë paraqitet:

Për vitin 2019

Detyrimet nga taksat dhe tarifat familjare janë në shumën 22,570,700 lekë;

Detyrimet nga taksat dhe tarifat e bizneseve në shumën 122,206,759 lekë;

Në total borxhi tatimor në fund të vitit 2020 paraqitet në shumën 147,777,459 lekë.

Për vitin 2020

Detyrimet nga taksat dhe tarifat familjare janë në shumën 16,330,089 lekë;

Detyrimet nga taksat dhe tarifat e bizneseve në shumën 152,114,906 lekë;

Në total borxhi tatimor në fund të vitit 2020 paraqitet në shumën 168,444,995 lekë.

Për vitin 2021

Detyrimet nga taksat dhe tarifat familjare janë në shumën 26,115,530 lekë;

Detyrimet nga taksat dhe tarifat e bizneseve në shumën 187,018,041 lekë;

Në total borxhi tatimor në fund të vitit 2020 paraqitet në shumën 213,133,571 lekë.

Pra, në fund të vitit 2021 gjendja e debitorëve progresiv për subjektet fizik/juridik është 187,018,135 lekë dhe për taksat dhe tarifat familjare 26,115,530 lekë, vlerë kjo që sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Vorë në total 213,133,571 lekë.

Bashkia Vorë nuk ka ndërmarrë asnjë hap për të mbledhur detyrimet e papaguara në përputhje me përcaktimet e ligjit.

Kriteri: Ligji Nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89,90,91,93 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008.

Ndikimi: Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Vorë.

Shkaku: Mos zbatimi efektiv i kërkesave ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore nga debitorët.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore të marrë masat e duhura administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **213,133,571 lekë** nga taksapaguesit privat dhe familjarë.

Subjektet që ushtrojnë aktivitet në fushën e hidrokarbureve

Në territorin e Bashkisë Vorë për periudhën objekt auditimi kanë ushtruar aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë 22 subjekte. Grupi i auditimit auditoi dokumentacionin lidhur me pajisjen e subjekteve me autorizim për ushtrimin e aktivitetit në zbatim të legjislacionit në fuqi¹⁹ dhe pagesën e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore për vitet 2019-2021.

Nga auditimi i dosjeve fizike të subjekteve u konstatuan, përkatësisht:

1. Subjekti “**M.2.**” ShPK me NUIS L....A, ka ushtruar aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, etj., ky subjekt nuk është pajisur me licencë për periudhën 2019-2021 periudhë e pambuluar me autorizim për 3 vite = 600,000 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë;

¹⁹Ligji nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4, neni 20, pika 2.

2. Subjekti “**S.P.**” ShPK me NUIS L....R, ka ushtruar aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, etj., ky subjekt nuk është pajisur me licencë për periudhën 2019-2021 periudhë e pambuluar me autorizim për 3 vite = 600,000 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë;
3. Subjekti “**S.G.**” ShPK me NUIS K....V, ka ushtruar aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, etj., ky subjekt nuk është pajisur me licencë për periudhën 2019-2021 periudhë e pambuluar me autorizim për 3 vite = 600,000 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë;
4. Subjekti “**S.G. 1**” ShPK me NUIS K....V, ka ushtruar aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, etj., ky subjekt është pajisur me licencë nga data 14.05.2015-13.05.2020, dhe 17.11.2021-16.11.2026. Rezulton mangësi pajisje me licencë për 1 vit e 6 muaj * 16,666 = 300,000 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë;
5. Subjekti “**S.G. 2**” ShPK me NUIS K....V, ka ushtruar aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, etj., ky subjekt është pajisur me licencë nga data 14.05.2015-13.05.2020, dhe 17.11.2021-16.11.2026. Rezulton mangësi pajisje me licencë për 1 vit e 6 muaj * 16,666 = 300,000 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë;
6. Subjekti “**2.A.- L.O.**” ShPK me NUIS L....M, ka ushtruar aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, etj., ky subjekt nuk është pajisur me licencë për periudhën 2019-2021 periudhë e pambuluar me autorizim për 3 vite = 600,000 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë;
7. Subjekti “**S.O.**” ShPK me NUIS L....T, ka ushtruar aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, etj., ky subjekt nuk është pajisur me licencë për periudhën 2019-2021 periudhë e pambuluar me autorizim për 3 vite = 600,000 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë;
8. Subjekti “**D.**” ShPK me NUIS K....C, ka ushtruar aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, etj., ky subjekt nuk është pajisur me licencë për periudhën 2019-2021 periudhë e pambuluar me autorizim për 3 vite = 600,000 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë;
9. Subjekti “**I.**” ShPK me NUIS K....K, ka ushtruar aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, etj., ky subjekt është pajisur me licencë nga data 20.05.2015-19.05.2020 dhe 28.10.2021-27.10.2026. Rezulton mangësi pajisje me licencë për 1 vit e 5 muaj * 16,666 = 283,330 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë;
10. Subjekti “**E-C.**” ShPK me NUIS K....G, ka ushtruar aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, etj., ky subjekt nuk është pajisur me licencë për periudhën 2019-2021 periudhë e pambuluar me autorizim për 3 vite = 600,000 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë;
11. Subjekti “**O. (B-O)**” ShPK me NUIS J....I, ka ushtruar aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, etj., ky subjekt është pajisur me licencë nga data 09.10.2019-08.10.2024. Rezulton mangësi pajisje me licencë për 9 muaj * 16,666 = 149,994 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë;
12. Subjekti “**G.C.G.**” ShPK me NUIS K....T, ka ushtruar aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, etj., ky subjekt nuk është pajisur me licencë për periudhën 2019-2021 periudhë e pambuluar me autorizim për 3 vite = 600,000 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë;
13. Subjekti “**V.**” ShPK me NUIS K....K, ka ushtruar aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, etj., ky subjekt është pajisur me licencë nga data 05.05.2015-04.05.2020 dhe 28.10.2021-27.10.2026. Rezulton mangësi pajisje me licencë për 1 vit e 6 muaj * 16,666 = 300,000 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë;
14. Subjekti “**V.**” ShPK për pikën e dytë të karburantit në territorin e bashkisë me NUIS K....K, ka ushtruar aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, etj., ky subjekt është pajisur me

- licencë nga data 28.10.2021-27.10.2026. Rezulton mangësi pajisje me licencë për 2 vite e 10 muaj * 16,666 = 566,666 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë;
15. Subjekti “**A.D.**” ShPK me NUIS L....E, ka ushtruar aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, etj., ky subjekt është pajisur me licencë nga data 12.11.2019-11.11.2024 Rezulton mangësi pajisje me licencë për 10 muaj e 11 ditë * 16,666 = 172,771 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë;
 16. Subjekti “**K.**” ShPK me NUIS J....P, ka ushtruar aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, etj., ky subjekt nuk është pajisur me licencë për periudhën 2019-2021 periudhë e pambuluar me autorizim për 3 vite = 600,000 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë;
 17. Subjekti “**K.**” ShPK me NUIS J....P për pikën e dytë në bashki, ka ushtruar aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, etj., ky subjekt nuk është pajisur me licencë për periudhën 2019-2021 periudhë e pambuluar me autorizim për 3 vite = 600,000 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë;
 18. Subjekti “**G.C.G.**” ShPK me NUIS K....T, ka ushtruar aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, etj., ky subjekt nuk është pajisur me licencë për periudhën 2019-2021 periudhë e pambuluar me autorizim për 3 vite = 600,000 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë;
 19. Subjekti “**I.O.**” ShPK me NUIS L....T, ka ushtruar aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, etj., ky subjekt nuk është pajisur me licencë për periudhën 2019-2021 periudhë e pambuluar me autorizim për 3 vite = 600,000 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë;
 20. Subjekti “**B.T.**” ShPK me NUIS M....R, ka ushtruar aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, etj., ky subjekt nuk është pajisur me licencë për periudhën 2019-2021 periudhë e pambuluar me autorizim për 3 vite = 600,000 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë;
 21. Subjekti “**K.- O.**” ShPK me NUIS L....B, ka ushtruar aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, etj., ky subjekt nuk është pajisur me licencë për periudhën 2019-2021 periudhë e pambuluar me autorizim për 3 vite = 600,000 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë;
 22. Subjekti “**K.O.**” ShPK me NUIS M....I, ka ushtruar aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë, etj., ky subjekt nuk është pajisur me licencë për periudhën 2019-2021 periudhë e pambuluar me autorizim për 3 vite = 600,000 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë.

Nga informacioni dhe dokumentacioni që bashkia disponon *konstatohet se*, subjektet që ushtrojnë aktivitet pa autorizim me të ketë një efekt financiar me vlerë totale **11,072,761 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë.**

Nga auditimi u konstatua se, referuar dokumentacionit nga të dhënat në shqyrtimin e dosjeve përkatëse të subjekteve, rezulton se ka hapësirë në kohë nga përfundimi i afatit të pajisjes me autorizim deri në pajisjen me autorizim të ri për ushtrimin e aktivitetit. Nga auditimi i dosjeve fizike të subjekteve u konstatuan disa mungesa të dokumenteve në dosje mungonin pjesërisht autorizimet nga Bashkia Vorë për ushtrimin e aktivitetit.

Ushtrimi i aktivitetit nga këto subjekte sipas dokumentacionit që bashkia disponon dhe janë të pa pajisur me autorizim, bie në kundërshtim me ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin,

transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4 “ *Ushtrimi i veprimtarive në fushën e përpunimit, transportimit dhe tregtimit të naftës, gazit e nënprodukteve të tyre bëhet vetëm nga persona juridikë, pasi të jenë pajisur paraprakisht me lejet dhe autorizimet përkatëse, sipas përcaktimeve të këtij ligji. Në mungesë të këtyre lejeve dhe autorizimeve, veprimtaria e kryer quhet e paligjshme*”. Neni 20-Autorizimet pika 2. “*Autorizimet për personat juridikë, që ushtrojnë veprimtaritë e parashikuara në pikat "ç" dhe "d" të nenit 11²⁰, jepen nga organi i pushtetit vendor për një periudhë deri në 5 vjet me të drejtë përsëritjeje*”.

Për sa më lart mban përgjegjësi: Z. F.I., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 01.01.2019 deri me 30.07.2019; Z. A.K.Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 30.07.2019-01.11.2019; Z. G.P., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 31.10.2019-06.02.2020 dhe për periudhën 23.11.2020 - 28.03.2022; Z. H.B., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 07.02.2020 - 24.08.2020; Z. Sh.K., Kryetar i Bashkisë Vorë për periudhën 24.08.2020 - 23.11.2020; Z. A.Xh., Drejtor në drejtorinë e Taksave dhe Tarifave për periudhën 01.01.2019-05.08.2019; Z. Xh.M., Drejtornë drejtorinë e Taksave dhe Tarifave për periudhën 01.09.2020-11.12.2021 dhe Z. R.M., Drejtor në drejtorinë e Taksave dhe Tarifave për periudhën 31.03.2021-e në vijim.

Titulli i gjetjes 11:*Ushtrimi i aktivitetit në shkelje të dispozitave ligjore nga subjektet që tregtojnë lëndëve djegëse.*

Situata: Në territorin e Bashkisë Vorë për periudhën objekt auditimi kanë ushtruar aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë 22 subjekte. Grupi i auditimit auditoi dokumentacionin lidhur me pajisjen e subjekteve me autorizim për ushtrimin e aktivitetit në zbatim të legjislacionit në fuqi dhe pagesën e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore për vitet 2019-2021.

Referuar dokumentacionit nga të dhënat në shqyrtimin e dosjeve përkatëse të subjekteve, rezulton se ka hapësirë në kohë nga përfundimi i afatit të pajisjes me autorizim deri në pajisjen me autorizim të ri për ushtrimin e aktivitetit. Nga auditimi i dosjeve fizike të subjekteve u konstatuan disa mungesa të dokumenteve në dosje mungonin pjesërisht autorizimet nga Bashkia Vorë për ushtrimin e aktivitetit. Subjektet që ushtrojnë aktivitet pa autorizim me të ketë një efekt financiar me vlerë totale 11,072,761 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë.

Kriteri: Ligji nr.8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4, neni 20, pika 2, pika 11.

Ndikimi: Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Vorë.

Shkaku: Puna jo efektive e drejtuesit dhe specialistëve të Drejtorisë së Tatimit Taksave Vendore në identifikimin në kohë të përfundimit të afateve të autorizimeve për ushtrimin e aktivitetit si dhe mos ndjekja e hapave ligjorë për subjektet që vazhdojnë të ushtrojnë aktivitet pa autorizim edhe pse janë njoftuar nga DTTV.

Rëndësia: E lartë

²⁰Ligji nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar, neni 11 Personat juridikë, që i nënshtrohen këtij ligji, në përputhje me natyrën e veprimtarisë së ushtruar, klasifikohen si vijon: ç) stacionet e shitjes së karburanteve, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të karburanteve për automjete; d) njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë”.

Rekomandim:Drejtoria e Tatim Taksave Vendore të marrë masa për subjektet që ushtrojnë aktivitet të pa pajisur me autorizimin përkatës të pajisen menjëherë me autorizim për ushtrimin e aktivitetit duke paguar vlerën **11,072,761 lekë** secili ndaj Bashkisë Vorë.

Zbatimi i akt marrëveshjeve

Në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 77, Bashkia Vorë ka lidhur marrëveshje për pagesën me këste të detyrimeve të prapambetura me disa subjekte debitore që sqarohen më të detajuara në vijim.

Akt marrëveshje të lidhura për periudhën 2019-2021

- Akt marrëveshja me subjektin **E. ShPK** është lidhur më datë 20.08.2020, për një periudhë 3 mujore me 3 kësteve për vlerën 216,642 lekë, rezulton se nuk janë zbatuar kushtet sipas kushteve të aktmarrëveshjes për pagesën e detyrimit;
- Akt marrëveshja me subjektin **I. ShPK** është lidhur më datë 28.10.2021, për një periudhë të pacaktuar por për pagesën e dy kësteve në datat deri me 15.04.2022 dhe 15.04.2023 për vlerën 800,000 lekë, si dhe afati i aktmarrëveshjes ka kaluar 4 muaj nga përcaktimi i ligjit për periudhën e lidhjes së kontratës;
- Akt marrëveshja me subjektin **V.P. ShPK** është lidhur më datë 28.10.2021, për një periudhë të pacaktuar por për pagesën e dy kësteve në datat deri me 15.04.2022 dhe 15.04.2023 për vlerën 800,000 lekë, si dhe afati i aktmarrëveshjes ka kaluar 4 muaj nga përcaktimi i ligjit për periudhën e lidhjes së kontratës;
- Akt marrëveshja me subjektin **V.P.ShPK** (për pikën e dytë të karburantit) është lidhur më datë 28.10.2021, për një periudhë të pacaktuar por për pagesën e dy kësteve në datat deri me 15.04.2022 dhe 15.04.2023 për vlerën 800,000 lekë, si dhe afati i aktmarrëveshjes ka kaluar 4 muaj nga përcaktimi i ligjit për periudhën e lidhjes së kontratës;
- Akt marrëveshja me subjektin **S.2.ShPK** është lidhur më datë 12.11.2021, për një periudhë nga data 12.11.2021-31.12.2022 për vlerën 800,000 lekë, rezulton se ka paguar vlerën 400,000 lekë dhe nuk ka paguar këstet sipas kushteve të akt marrëveshjes për vlerën 400,000lekë;
- Akt marrëveshja me subjektin **S.1. ShPK** është lidhur më datë 12.11.2021, për një periudhë nga data 12.11.2021-31.12.2022 për vlerën 800,000 lekë, rezulton se ka paguar vlerën 400,000 lekë dhe nuk ka paguar këstet sipas kushteve të akt marrëveshjes për vlerën 400,000lekë;
- Akt marrëveshja me subjektin **A.** është lidhur me datë 02.06.2021, për një periudhë 4 mujore nga data 02.06.2021-31.09.2021 për vlerën 455,812 lekë, rezulton se është paguar vlera sipas kushteve të aktmarrëveshjes;
- Akt marrëveshja me subjektin **F.T.** është lidhur me datë 27.10.2021, për një periudhë 3 mujore nga data 27.10.2021-31.01.2022 për vlerën 69,062 lekë, rezulton se është paguar të gjithë vlerën për detyrimin, por ka tejkaluar afatin me një muaj për çdo këst;
- Akt marrëveshja me subjektin **N.M.** është lidhur me datë 21.05.2021, për një periudhë 5 mujore nga data 21.05.2021-30.09.2021 për vlerën 79,120 lekë, rezulton se është paguar vlera sipas kushteve të aktmarrëveshjes;
- Akt marrëveshja me subjektin **G.Gj.** është lidhur me datë 18.06.2021, për një periudhë 3 mujore nga data 18.06.2021-30.09.2021 për vlerën 32,457 lekë, rezulton se nuk janë zbatuar kushtet sipas kushteve të aktmarrëveshjes për pagesën e detyrimit;

- Akt marrëveshja me subjektin **D.M.** është lidhur me datë 16.06.2021, për një periudhë 4 mujore nga data 16.06.2021-31.10.2021 për vlerën 41,600 lekë, rezulton se nuk janë zbatuar kushtet sipas kushteve të aktmarrëveshjes për pagesën e detyrimit.

Nga auditimi u konstatua se, Bashkia Vorë:

- Për vitin 2019 nuk ka lidhur akt marrëveshje për të ndihmuar subjektet debitore në likuidimin e detyrimeve;
- Për vitit 2020 është lidhur 1 akt marrëveshje për të ndihmuar subjektet debitore në likuidimin e detyrimeve me këste;
- Për vitit 2021 janë lidhur 10 akt marrëveshje për të ndihmuar subjektet debitore në likuidimin e detyrimeve me këste.

Për vitin 2020 rezulton se nuk janë zbatuar kushtet e akt marrëveshjes, ndërsa për vitin 2021, 6 subjekte debitore i kanë zbatuar kushtet e akt marrëveshjes dhe nuk i kanë zbatuar kushtet e akt marrëveshjes 4 prej tyre.

Nga auditimi i dokumentacionit dhe i akt marrëveshjeve për likuidimin e detyrimeve vendore me këste, rezulton se ka mangësi në lidhjen e marrëveshjeve për pagesat me këste, përkatësisht;

- Të gjithë akt marrëveshjet janë të pa protokolluara;
- Në 3 raste rezulton se, afati i aktmarrëveshjes ka kaluar 4 muaj nga përcaktimi i ligjit për periudhën e lidhjes së kontratës ²¹;
- Në asnjë rast nuk rezulton që nga DTTV të jetë kërkuar garanci bankare përpara se të nënshkruhet marrëveshja për pagesat me këste²².

Për sa më lart mban përgjegjësi: Z. Xh.M., Drejtor në drejtorinë e Taksave dhe Tarifave për periudhën 01.09.2020-11.12.2021 dhe Z. R.M., Drejtor në drejtorinë e Taksave dhe Tarifave për periudhën 31.03.2021-e në vijim.

Titulli i gjetjes 12: *Mos hartim i akt marrëveshjeve për pagesën e detyrimeve tatimore ndaj bashkisë në përputhje me kuadrin ligjor përkatës.*

Situata: Rezulton se Bashkia Vorë ka lidhur:

- Për vitin 2019 nuk ka lidhur akt marrëveshje për të ndihmuar subjektet debitore në likuidimin e detyrimeve;
- Për vitit 2020 është lidhur 1 akt marrëveshje për të ndihmuar subjektet debitore në likuidimin e detyrimeve me këste;
- Për vitit 2021 janë lidhur 10 akt marrëveshje për të ndihmuar subjektet debitore në likuidimin e detyrimeve me këste.

Për vitin 2020 rezulton se nuk janë zbatuar kushtet e akt marrëveshjes, ndërsa për vitin 2021, 6 subjekte debitore i kanë zbatuar kushtet e akt marrëveshjes dhe nuk i kanë zbatuar kushtet e akt marrëveshjes 4 prej tyre.

²¹Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 77, pika 4, Udhëzimi nr. 24, datë 02.09.2008, i ndryshuar, pika 77.4 (marrëveshja e pagesës me këste nuk mund të zgjasë më tepër se fundi i vitit kalendarik pasardhës, pas momentit të hartimit të marrëveshjes)

²²Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 77, pika 5 “Administrata tatimore mund ta refuzojë kërkesën për një marrëveshje pagese me këste ose të kërkojë garanci bankare, para se të hyjë në një marrëveshje të tillë”, ligji nr. 112/2016, neni 30 “.....në të njëjtën kohë tatimpaguesi duhet të vërtetojë që është në kushtet e pamundësisë financiare për të paguar të plotë detyrimin tatimor, si dhe të tregojë që pavarësisht nga rrethana financiare, ai është në gjendje të përmbushë marrëveshjen”.

Nga auditimi i dokumentacionit dhe i akt marrëveshjeve për likuidimin e detyrimeve vendore me këste, rezulton se ka mangësi në lidhjen e marrëveshjeve për pagesat me këste, përkatësisht;

- Të gjithë akt marrëveshjet janë të pa protokolluara;
- Në 3 raste rezulton se, afati i aktmarrëveshjes ka kaluar 4 muaj nga përcaktimi i ligjit për periudhën e lidhjes së kontratës;
- Në asnjë rast nuk rezulton që nga DTTV të jetë kërkuar garanci bankare përpara se të nënshkruhet marrëveshja për pagesat me këste.

Kriteri: Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 77, pika 4 dhe 5.

Ndikimi: Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Vorë.

Shkaku: Akt marrëveshjet janë hartuar në kundërshtim me përcaktimet e kuadrit ligjor.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore në Bashkinë Vorë gjatë hartimit të akt marrëveshjeve me subjektet debitorë të marrë masat që këto akt marrëveshje të kenë përmbajtjen dhe formën e dokumenteve zyrtare si dhe të plotësojë dokumentacionin e duhur që justifikon dhe mbështet hyrjen në marrëveshje me subjektet për likuidimin e detyrimit me këste.

2.3 Mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin për pasqyrat financiare për vitin 2021.

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

Për të arritur në opinionin, në se pasqyrat financiare për vitin 2019, 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. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin” dhe udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar, u analizuan pasqyrat financiare të vitit 2019-2021, konkretisht:

Pasqyrat Financiare të vitit 2019-2021.

Për auditimin e Pasqyrave Financiare të vitit 2019-2021 është marrë në shqyrtim dokumentacioni i mëposhtëm:

Pasqyrat financiare të vitit 2019-2021;

Centralizatori/Libri i madh;

Ditari i Bankës;

Ditari i Arkës;

Ditari i Magazinës;

Ditari i Pagesave;

Ditari i Veprimeve të ndryshme;

Akt rakordimet me Degën e Thesarit Tiranë;

Inventarët etj.

Pasqyrat Financiare Vjetore të vitit ushtrimor 2021 janë hartuar dhe depozituar më datën 23.03.2022 në Degën e Thesarit Tiranë, brenda afatit ligjor.

Dokumentimi i rezultateve të auditimit: Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm dhe i mbështetur në testet e kontrollit dhe testet thelbësore të transaksioneve për të

mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërben si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Përputhshmëria me kërkesat ligjore për Raportimin Financiar: Përgatitja dhe miratimi i Pasqyrave Financiare, në Bashkinë Vorë, është realizuar në mbështetje të kërkesave të ligjit 25/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” akteve të tjera nënligjore në fuqi, në funksion të këtij ligji.

Mbajtja e Kontabilitetit dhe Hartimi i Pasqyrave Financiare.

Në fund të periudhës ushtrimore 2021 janë plotësuar 7 Formate, (pasqyra financiare), sipas formularëve standard të miratuara me UMF nr.08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022.

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 shënime 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);

Në këtë Bashki, kontabiliteti mbahet në mënyrë manuale, që e bën me nivel të lartë risku për sa i përket sigurtësisë në saktësinë e informacionit që marrim nga ky sistem kontabiliteti.

Mbi aktivet e qëndrueshme të trupëzuara dhe të pa trupëzuara.

a. Objektivat e auditimit të aktiveve të qëndrueshme, janë që të sigurohemi se:

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

b. Kontrollat të llogarive dhe dokumenteve.

Pasqyra e pozicionit financiar (F1)

Aktivet neto janë të barabarta me Aktivet-Pasivet=4,988,317,829 lekë.

	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
AKTIVET	4,582,278,708	5,152,501,973	5,734,966,729
PASIVET (DETYRIMET)	184,065,953	948,212,854	746,648,900
AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	4,398,212,755	4,204,289,119	4,988,317,829

Burimi: Bashkia Vorë

Vlera e aktiveve paraqitur në bilanc prej 5,734,966,729 lekë, nuk është e njëjtë me vlerën e aktiveve sipas rakordimit me thesarin e cila është 5,259,711,989 lekë. Si e tillë aktivet neto

paraqiten me një diferencë prej 519,731,956.4 lekë, për të cilën zyra e financës nuk ka asnjë dokumentacion justifikues të kësaj difference.

Aktivët afatshkurtra

Aktivët afatshkurta më datë 31.12.2021 paraqiten në vlerën **1,216,910,387** lekë dhe përbëhen nga:

Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” në shumën 497,287,786 lekë;

Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” në shumën 24,289,495 lekë;

Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” në shumën 179,741,328 lekë dhe “Të tjera aktive afatshkurtra” në shumën 515,591,778 lekë.

-Llogaritë e klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” përbëhet nga:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2021	Viti 2020	Viti i 2019	Diferenca 2021-2020
531	Mjete monetare në arkë	-	-	-	-
512	Mjete monetare në bankë	-	-	-	-
520	Disponibilitete në thesar	497,287,786	59,667,454	51,488,239	437,620,332
50	Letra me vlerë	-	-	-	-
532	Vlera të tjera				
54	Akredeitiva dhe paradhënie		-	-	-
59	Provizione zhvlerësimi		-	-	-
	TOTALI	497,287,786	59,667,454	51,488,239	437,620,332

Vlera e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” në shumën 497,287,786 lekë, përbëhet nga:

-Llog 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në shumën 51,315,794 lekë.

Mjetet në ruajtje përbëhen nga ndalesat e 5 % të garancisë së punimeve.

-Llog 85 “Rezultati i veprimtrisë ushtrimore” në shumën 445,975,992 lekë; shumatore e së cilave nuk paraqet gjendjen e saktë sa vlera e llogarisë 520.

Llogaria e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”, përbëhet nga:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2021	Viti 2020	Viti 2019	Diferenca 2021-2020
31	Materiale	2,479,355	1,271,273	3,178,402	1,208,082
32	Objekte inventari Inventar i imët	21,810,140	22,044,589	28,788,952	(234,449)
33	Prodhime, punime e shërbime në proces				
34	Produkte				
35	Mallra				
36	Gjë e gjalle në rritje e majmeri				
37	Gjendje të pambritura ose pranë të treteve				
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit				
39	Provizione për zhvlerësim të inventarit(-)				
	Totali	24,289,495	23,315,862	31,967,354	973,633

Burimi: Bashkia Vorë

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Vorë në 31.12.2021 paraqitet në vlerën **24,289,495 lekë** dhe përbëhet nga:

-Llogaria kontabël 31 “Materiale” për shumën 2,479,355 lekë dhe;

-Llogaria kontabël 32 “Objekte inventari Inventar i imët” për shumën 21,810,140 lekë.

Llogaria 312 “Materiale” ka vlerën 2,479,355 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2021 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01.01.2021	1,271,273
Hyrjet në magazinë gjatë vitit 2021 (D)	25.601.633

Dalje nga magazina gjatë vitit 2021 (K)	24.447.799
Gjendja në 31.12.2021	2,425,107

Burimi: Bashkia Vorë

Gjatë shqyrtimit të veprimeve analitike të llogarisë 312 “Materiale”, u vu re se gjendja e llogarisë në fund të vitit 2012 është 2,425,107 lekë, nuk paraqet gjendjen sipas akt-rakordimin me thesarin prej 2,479,355 lekë duke evidentuar një diferencë në vlerën 54,248 lekë. Veprim i cili është në kundërshtim me Udhëzimi nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të PF vjetore në NJQP” pika 3.1, ndryshuar me Udhëzim nr.5, datë 21.02.2022.

-Llogaria 327 “Objekte inventari” ka vlerën 21,810,140 lekë dhe nuk përputhet me rezultatin e inventarizimit vjetor dhe ka ndryshime. Lëvizjet e llogarisë 32 “Objekte inventari” paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	22,044,589
Hyrje gjatë vitit 2021	371,951
Dalje gjatë vitit 2021	0
Gjendja në 31.12.2021	22,416,540

Burimi: Bashkia Vorë

Gjatë shqyrtimit të veprimeve analitike të llogarisë 327 “Objekte Inventari”, u vu re se gjendja e llogarisë në fund të vitit 2012 prej 22,416,540 lekë, nuk paraqet gjendjen sipas akt-rakordimin me thesarin e cila është 22,810,140 lekë, duke paraqitur nënvlerësim të llogarisë prej 393,600 lekë. Gjendja e llogarive të mësipërme nuk është e kuadruar me gjendjen e inventarëve. Për kryerjen e tyre nuk është zbatuar udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik".

Titullari i Bashkisë Vorë ka nxjerrë:

-Urdhër nr.7285 datë 18.10.2021 “Për ngritjen e komisionit për inventarizimin e aseteve të Bashkisë Vorë”, ku është përcaktuar komisioni me 15 anëtarë (përfshirë kryetarin e komisionit dhe anëtarët) për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve për vitin 2021;

-Urdhër nr.8292, datë 03.12.2021 “Për ngritjen e komisionit të vlerësimit të aktiveve (llog 212-213-214-215-218-327)”ku është përcaktuar komisioni me 5 anëtarë, për të vlerësuar aktivet për t’u nxjerrë jashtë përdorimit.

Llogaritë e klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra” përbëhen nga:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2021	Viti 2020	Viti 2019	Diferenca 2021-2020
	Llogari të arkëtueshme	-	-	-	-
411	Klientë e llogari të ngjashme	-	-	-	-
423,429	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba	-	-	-	-
431	Tatime e taksa	-	-	-	-
432	Tatime mbledhur nga shteti për llog.Pushtetit Lokal	-	-	-	-
433	Shpenzime fatkeqësi natyrore që mbulon shteti	-	-	-	-
435	Sigurime Shoqërore	-	-	-	-
436	Sigurime Shëndetësore	-	-	-	-
437,438	Organizma të tjerë shoqërore	-	-	-	-
44	Institucione të tjera publike	-	-	-	-
465	Kreditorë për mjete në ruajtje	-	-	-	-
468	Debitorë te ndryshëm	137,319,671	137,319,671	96,626,370	0

4342	Te tjera operacione me shtetin(debitor)	42,421,657	46,282,879	43,052,853	65,600,881
45	Marrëdhënie me instit. brenda dhe jashtë sistemit	-	-	-	-
49	Shuma te parashikuara per zhvleresim(-)	-	-	-	-
	Totali	179,741,328	183,602,550	139,679,223	65,600,881
	Të tjera aktive afatshkurtra	-	-	-	-
409	Furnitore(Debitore),parapagime pagesa pjesore	-	-	-	-
473	Llogari të pritjes të marrëdhënieve me thesarin	-	-	-	-
477	Diferenca konvertimi aktive	-	-	-	-
481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime	-	-	-	-
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	515,591,778	702,614,675	-	-
	Totali	515,591,778	702,614,675	-	-

Burimi: Bashkia Vorë

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

Refer enc	E M Ë R T I M I	Fonde bazë dhe Grante Kapitale	Fonde të tjera të veta	Rezultatet e Mbartura Teprioc/Defici t	Rezultatet e Ushtrimit Teprioc/Defic it	GJITHËSEJ Aktive/neto Fonde/ Neto
101	I.AKTIVET NETO/FONDET NETO	3,999,023,678	-	-	-	3,999,023,678
	II.NDRYSHIMET NE AKTIVET/ FONDET NETO(1+2)	205,265,441	-	-205,265,441	989,294,151	989,294,151
	1.NGA BURIME TE BRENDSHME	205,265,441	-	-205,265,441	989,294,151	989,294,151
105,	Nga grantet e brendshme kapitale(+)	-	-	-	419,060,368	419,060,368
1016, 1059	Nga Transfertat e brendshme te AAGJ, Dhurata ne natyre, (+,-)	-	-	-	-	-
12	Nga Rezultatet e mbartura(+,-)	-	-	-	-	-
85	Nga Rezultatet e vitit ushtrimor(+,-)	68,753,601	-	-68,753,601	445,975,992	445,975,992
1013	Nga konsumi i AAGJ(-)		-		-15,652,662	-15,652,662
1015	Nga nxjerrjet jashtepedorimit dhe demtimet(-)		-		-5,821,328	-5,821,328
	TOTALI	4,204,289,119		-205,265,441	989,294,151	4,988,317,829

Burimi: Bashkia Vorë

-Nga verifikimi i kryer rezultoi se vlera totale e Aktiveve neto/fonde neto të paraqitura në "Pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto", është e barabartë me vlerën e tyre të paraqitur në pasqyrën e "Pozicionit financiar", në shumën **4,988,317,829 lekë**. Në këtë pasqyrë janë paraqitur saktë grantet bazë (çelja e vitit), rezultati i vitit të mëparshëm si dhe rezultatet e ushtrimit.

-Vlera prej 3,999,023,678 lekë, përfaqëson gjithë shtesat e aktiveve neto/fonde neto gjatë vitit ushtrimor, të pasqyruara në të njëjtën vlerë edhe në Librin e madh në kredi të llogarisë 101 "Fonde bazë".

-Vlera prej 15,652,662 lekë, përfaqëson amortizimin vjetor.

-Vlera prej 5,821,328 lekë, përfaqëson nxjerrjet jashte përdorimit.

-Nga auditimi rezultoi se fondet neto të pasqyruara në Pasqyrën "Ndryshimi në fondet neto/aktivet neto" në shumën **122,629,027,185 lekë** kuadron me pasqyrimin e tyre në pasqyrën e "Pozicionit financiar".

Pasqyra e Performancës financiare (F2)

-**Të ardhurat dhe shpenzimet**, e paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare të Bashkisë Vorë më datë 31.12.2021 janë të kuadruara me Degën e Thesarit Vorë, konkretisht:

Rakordimi të ardhurave

Emërtimi	Vlera sipas Pasqyrës së Performancës
Të ardhurat e krijuara gjatë vitit (70+71)	277,583,300
Granti nga buxheti (7201)	0
Financim i pritshëm nga buxheti (7206)	42,421,657
Totali të ardhurave	320,004,957

Burimi: Bashkia Vorë

Rakordimi i Shpenzimeve

Emërtimi	Sipas Situacionit	Sipas Pasqyrës së Performancës
600	193,106,965	193,106,965
601	31,886,906	31,886,906
602	78,384,843	78,384,843
604	17,000,000	17,000,000
606	73,137,318	73,137,318
63	-973,633	-973,633
Totali	392,542,399	392,542,399

Burimi: Bashkia Vorë

-Në fund të vitit ushtrimor të dy llogaritë e klasës 6 “shpenzimet” dhe klasës 7 “të ardhurat”, janë mbyllur duke debituar dhe kredituar respektivisht llogarinë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”, konkretisht:

Rakordimi të ardhura, shpenzime dhe rezultati

	Emërtimi Burimi	Pasqyra	Situacioni	Diferenca
I	Totali të ardhura	838,518,391	838,518,391	0
II	Shpenzime	392,542,399	392,542,399	0
III	Rezultati i vitit ushtrimor	445,975,992	445,975,992	0
IV	Rezultati i vitit ushtrimor	445,975,992	445,975,992	0

Burimi: Bashkia Vorë

-Në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, llogaria nr.85 "Rezultati nga veprimtaria" paraqitet në shumën **445,975,992 lekë**, e njëjtë me Pasqyrën e Performancës Financiare.

Nga auditimi i pasqyrave financiare individuale rezultoi:

Titulli i gjetjes 13: Mbi kontabilizimin e llogarisë nr. 468 “Debitorë të ndryshëm”.

Situata: Llogaria nr. 468 “Debitorë të ndryshëm”, në fund të vitit 2021 është në vlerën 137,319,671 lekë. Kjo shumë është e pandryshuar krahasuar me gjendjen e vitit 2020, siç ilustron në lëvizjen e llogarisë së mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	137,319,671
Shtesa gjatë vitit 2021 debitorët e taksave (D)	0
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	0
Gjendja në 31.12.2021	137,319,671

Gjatë shqyrtimit të llogarive analitike për vitin 2021 janë evidentuar debitorët për taksat dhe tarifat vendore. Duke rakorduar me zyrën e Taksave dhe Tarifave të Bashkisë Vorë, janë evidentuar detyrimet për vitin 2021, detyrime të cilat paraqitet si më poshtë vijon:

Debitorë Bashkia Vorë dhe NJA	Gjendja 31.12.2021	Gjendja 31.12.2020
Debitorë nga taksa e infrastrukturës	5,838,264	158,515,052
Debitorë nga IMT	29,250,000	Pa info
Debitorë bizneset	198,090,802	Pa info

Debitorë nga Taksat e familjes (asete të mbartura)	26,115,530	Pa info
Totali	259,294,596	Pa info

Shuma e paraqitur në bilancin e vitit 2021 për llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” në vlerën 137,319,671 lekë, nuk reflekton saktësisht gjendjen e kësaj llogarie. Vlera e debitorëve sipas taksave vendore për vitin 2021, referuar llogarisë analitike të llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” është 259,294,596 lekë. Në bilanc nuk janë futur edhe detyrimet e nxjerra nga auditimi i mëparshëm i KLSH mbi individët dhe furnitorët debitor nga mos arkëtimi i dëmeve ekonomike në vlerën prej 669,085 lekë. Si e tillë Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” ka pasaktësi në paraqitjen e saj në bilanc, kjo llogari duhet të ishte 259,963,681 lekë, duke evidentuar diferencë në masën **122,644,010 lekë**.

Pra për periudhën ushtrimore 2021 nuk është paraqitur saktë Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” dhe Llogaria 70 “Të ardhurat nga taksat dhe tatime”, duke krijuar nën vlerësime llogarie.

Kriteri: Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, shkronja “ë”, pika 3, neni 12;

Ligji nr.25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, pika 1, neni 11;

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

Ndikimi: Llogaria nr.468 “Debitorë të ndryshëm”, nuk paraqet situatën e vërtetë dhe të drejtë të përbërjes së debitorëve të Bashkisë Vorë në fund të vitit 2021.

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

Rëndësia: I Lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar Bashkia Vorë, të marrë masat e nevojshme, që kryhet vlerësimi, si dhe kontabilizimi i plotë dhe i saktë i të drejtave të Bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë nr.468 “Debitorë të ndryshëm” me kundërparti llogarinë nr. 470 “Të ardhura për t’u marrë”.

Titulli i gjetjes 14: Mbi kontabilizimin e llogarisë nr.486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”.

Situata: Llogaria nr.486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 515,59,778 lekë. Për këtë llogari, zyra e financës së Bashkisë Vorë, ka vendosur në dispozicion të grupit të auditimit lëvizjet e llogarisë si më poshtë:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	702,614,675
Shtesa gjatë vitit 2021 (D)	118,828,048
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	321,649,505
Gjendja në 31.12.2021	499,793,218

Gjendja e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” sipas lëvizjeve në vitin 2021 është 499,793,218 lekë. Vlera e kësaj llogarie në bilanc dhe sipas akt-rakordimit me thesarin është në shumën 515,591,778 lekë, e cila paraqet një diferencë në vlerën **15,798,560 lekë**. Gjatë vitit 2021 ka patur një pakësim (në vlerë absolute) të kësaj llogarie, pasi janë 187,022,897 lekë më pak.

Kriteri: Pika 15 në Udhëzimin nr.5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar.

Ndikimi: Llogaria nr.486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, detyrime ndaj të tretëve, nuk paraqet situatën e vërtetë dhe të drejtë të Bashkisë Vorë në fund të vitit 2021.

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

Rëndësia: I Mesëm.

Rekomandim: Drejtoria e Menaxhimit Financiar Bashkia Vorë të marrë masat e nevojshme, që kryhet vlerësimi, si dhe kontabilizimi i plotë dhe i saktë i detyrimeve të Bashkisë ndaj të tretëve, në llogarinë nr.486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, duke kryer mbylljen e saj në debi të llogarisë nr.467 “Kreditorë të ndryshëm”.

Titulli i gjetjes 15: Mbi kontabilizimi e Llogarisë nr.26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”. Sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2021, vlera kontabël paraqitet në shumën 0 lekë.

Situata: Nga shqyrtimi i ekstraktit historik të Shoqërisë Aksionare “Ujësjellës Kanalizime Vorë Sha” me NUIS L72320032H, u konstatua se Bashkia Vorë zotëron 100 % të aksioneve të kësaj shoqërie. Vlera aksionare që Bashkia Vorë zotëron në Ujësjellës Kanalizime Vorë Sh.A prej vitit 2017 është 81,041,000 lekë.

-Pra sa më sipër llogaria nr.26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” është nënvlerësuar me **81,041,000 lekë**.

Kriteri: Urdhri i Ministrit nr. 64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivët Afatgjata Jo materiale” pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 14 “Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje”.

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

Ndikimi: Llogaria nr. 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”, nuk paraqet situatën e vërtetë dhe të drejtë në fund të vitit 2021.

Shkaku: Moszbatim i kuadrit rregullator.

Rëndësia: I Lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar Bashkia Vorë, të marrë masat e nevojshme, që të kryhen veprimet kontabël në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Titulli i gjetjes 16: Mbi kontabilizimin e llogarisë nr. 230-231 “Investime në proces”.

Situata: Llogaria nr.230 dhe nr.231 "Investime në proces" për aktive afatgjata jo materiale dhe materiale sipas të dhënave të paraqitura në Pasqyrën e Pozicionit Financiar për vitin 2021, paraqiten në vlerën 0 lekë. Llogaria 231 AAGJM paraqiten në vlerën 0 lekë dhe është e pa sistemuar dhe nuk përkon me vlerën e Investimeve të papërfunduar që janë në proces të cilat janë **66,632,297 lekë** sipas llogarisë analitike. Ky vlerësim financiar nuk përkon me tabelën analitike të AAGJ materiale dhe jomateriale, pasqyruar si më poshtë:

Llogaria	Emërtimi i investimit	Vlera
230	Aktive Afatgjata jomateriale	0
231	Aktive Afatgjata materiale	0
	Totali	0

Për investimet e kryera gjatë vitit 2021, nuk është debituar saktë llogarinë 231 dhe kredituar llogaritë e klasës 4. Në fund të vitit, me kapitalizimin e tyre nuk është kredituar llogaria 231 dhe nuk është debituar llogaria 20 dhe 21 "Aktive afatgjata". Në mënyrë analitike aktivet afatgjata materiale dhe jomateriale paraqiten në kapitullin Aneks-Aneksi 3 “Pasqyrat Financiare”.

Kriteri: Udhëzimi nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Kreu 4, Klasa 4.

Ndikimi: Llogaria nr.230 dhe nr. 231 “Investime në proces”, 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 Lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar Bashkia Vorë të marrë masat e nevojshme, që të kryhet sistemimi në kontabilitet i llogarisë nr.230 dhe nr.231 “Investime në proces” dhe llogarive nr. 213/212/202 sipas rastit, për objekte të cilat janë marrë në dorëzim, duke kryer veprimin kontabël në debi të llogarisë së aktivitetit afatgjatë dhe në kredi të llogarisë së investimeve në proces.

Titulli i gjetjes 17: Mbi kontabilizimin e llogarisë nr.467 “Kreditor të ndryshëm”.

Situata: Llogaria nr.467 “Kreditorë të ndryshëm” paraqiten faturat e pa likuiduara, vendime gjyqësore, investime dhe shërbime të cilat nuk bëhen hyrje dhe për vitin 2021 paraqiten në shumën 19,924,791 lekë. Lëvizja e kësaj llogarie gjatë vitit 2021 paraqitet si më poshtë:

Lëvizjet e llogarisë	
Gjendja në 01.01.2021	66,194,216
Shtesa gjatë vitit 2021 (d)	118,828,048
Pakësime gjatë vitit 2021 (k)	109,996,062
Gjendja në 31.12.2021	75,026,202

Gjendja e llogarisë nr.467 “Kreditorë të ndryshëm” prej 75,026,202 lekë, pas lëvizjeve të llogarisë, nuk përkon me gjendjen në fund të pasqyruar në bilanc e cila është 48,633,621 lekë, duke evidentuar një diferencë në vlerën 26,392,581 lekë.

Nga auditimi dhe kontrolli i pagesave për investimet e Bashkisë Vorë nga sistemi SIFQ i thesarit, kemi identifikuar pagesa faturash të cilat paraqiten të likuiduara në 2022, por të parregjistruara në detyrimet e prapambetura të vitit 2021, si më poshtë:

ID_FATURE	KODI_INST	KODI_PROJ	FURNITORI	SHUMA	DATA_FUR	DATA_URD	GL_DATE	DATA_KRIJ	DATA_FAT	DATA_EKZI
4821575	2165001	1650158	HASTOÇI	10,000,000	31-AUG-20	14-FEB-22	17-FEB-22	17-FEB-22	17-FEB-22	18-FEB-22
4824436	2165001	1650147	BE - IS SH	7,000,000	30-MAR-20	18-FEB-22	21-FEB-22	21-FEB-22	21-FEB-22	23-FEB-22
4824449	2165001	1650101	BAMI	4,789,404	17-AUG-18	18-FEB-22	21-FEB-22	21-FEB-22	21-FEB-22	23-FEB-22
4824466	2165001	1650127	BAMI	2,059,806	28-FEB-19	18-FEB-22	21-FEB-22	21-FEB-22	21-FEB-22	23-FEB-22
4824488	2165001	1650158	HASTOÇI	2,000,000	31-AUG-20	18-FEB-22	21-FEB-22	21-FEB-22	21-FEB-22	23-FEB-22
				25,849,210						

Burimi: Sistemi SIFQ

-Mosparaqitja e tyre në kontabilitet, edhe pse janë kompetencë e vitit ushtrimor 2021 ka nënvlerësuar llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” me **25,849,210 lekë**.

Kriteri: Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; Ligji 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 5, 6, 7, 9 dhe 10, ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, urdhërit nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara” dhe Standartit Kombëtar të Kontabilitetit nr.1 “Kuadri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare”

Ndikimi: Llogaria nr. 467 “Kreditor të tjerë”, nuk paraqet situatën e vërtetë dhe të drejtë në fund të vitit 2021.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, urdhërit nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të

Kontabilitetit të Përmirësuar”, Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.1 “Kuatridi i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare”.

Rëndësia: I Lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar Bashkia Vorë, të marrë masat e nevojshme, që të bëhen sistemimet në kontabilitet të llogarisë nr.467 “Kreditorë të ndryshëm” me kundërparti llogarinë nr.486.

Titulli i gjetjes 18: Mbi kontabilizimin e llogarisë nr. 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”.

Situata: Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, sipas pasqyrës së pozicionit financiar të Bashkisë Vorë, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 51,315,794 lekë, e cila përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%. Vlera e mësipërme është e rakorduar me Degën e Thesarit Tiranë.

Llog. 466 "Kreditorë për mjete në ruajtje"	
Çelje e vitit 2021	46,197,069
Shtesa	12,635,979
Pakësime	7,631,754
Gjendja në 31.12.2021	51,201,294

Në lëvizjen e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” gjendja për vitin 2021 evidentohet në vlerën 51,201,294 lekë, me diferencë më pak në vlerën 114,500 lekë, cila nuk paraqet gjendjen sipas bilancit, dhe nuk është e njëjtë me terpicën për të cilën ne kemi bërë rakordimin e llogarisë 520. Një kopje të raporteve të llogarisë nr.466 dhe nënllogarive përkatëse për garancitë e punimeve të vitit 2021 jepet në kapitullin Aneksë – Aneksi nr.3 “Pasqyrat financiare”. 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 ndaj subjekteve privatë, garanci këto të cilave u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratat përkatëse të investimit dhe përsëri janë akoma gjendje në llogarinë nr.466 si shkak i ish Komunave dhe mungesës së informacionit. Në këtë rast garanci të cilave u ka kaluar afati sipas kontratës së lidhur, janë në vlerën 46,197,069 lekë pjesa tjetër është në afat.

-Përfundimisht për vitin 2021 Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” është mbivlerësuar, për të cilat duhet të bëhet sistemimi i llogarisë për vlerën **46,197,069 lekë**.

Kriteri: Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; 28/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 5, 6, 7, 9 dhe 10”; ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” seksioni “Funksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4., Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”.

Ndikimi: Llogaria nr. 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, 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: I Lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar Bashkia Vorë, të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 466 “Kreditorë për mjete në 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.

Titulli i gjetjes 19: Mbi kontabilizimin e llogarive të klasës 2, aktivet afatgjata materiale, konkretisht llogaritë, 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje Plantacione”, 212 “Ndërtesa e Konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete dhe vepra ujore”.

Situata: Për llogaritë e mësipërme në Bashkinë Vorë nuk ekziston një regjistër kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia etj.

Kriteri: Ligji nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” i ndryshuar, Kap. III, neni 9, pika 1.2 “Të drejtën dhe përgjegjësinë e pronësisë”; Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pikat 26, 27, 30 dhe 74, dhe Udhëzimi nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar, Kap III, pika 30.

Ndikimi: Mungesa e informacionit në mënyrë analitike për secilin aktiv si dhe mungesa e një regjistri kontabël për çdo llogari të aktiveve sjell një pasqyrim jo të saktë të këtyre vlerave kontabël.

Shkaku: Moszbatim i kuadrit rregullator përkatës.

Rëndësia: I Lartë

Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar Bashkia Vorë, të marrë masat e nevojshme, që të krijohet e mbahet regjistri i aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacione në lidhje me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Përgjegjës i sektorit të monitorimit dhe zbatimit të buxhetit, NZ, SHC z. D.K..

2.4 Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve.

Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve

Nevojat për prokurime janë realizuar duke marrë për bazë kërkesat nga secili sektor përfitues malli/shërbimi apo planit të investimeve të parashikuara për këtë vit ushtrimore. Programi i nevojave është bërë mbi bazën e një studimi të nevojave reale që ka njësia vendore për punë e shërbime mallra, të cilat janë miratuar me Vendim të KB sipas viteve përkatëse bashkë me ndryshimet gjatë vitit.

Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara

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

akteve ligjore/nënligjore të ligjit të prokurimit publik të cilat në mënyrë të hollësishme janë trajtuar, si vijon:

Mbi bazën e dokumentacionit të paraqitur nga Bashkia Vorë (regjistrat e parashikimit dhe realizimit), për periudhën 01.10.2018 – 31.12.2021, të dhënat mbi procedurat e zhvilluara paraqiten në pasqyrën si më poshtë:

Procedura 01/10/2018 - 31/12/2021	Nr.	VL.Fond Limit	VL.Kontrate
GJITHESEJ	49	1,402,647,418	1,354,663,775
-Të hapura	13	555,959,833	522,759,854
-Të kufizuara	3	738,989,937	732,423,504
- Kërkesë me propozim/E Hapur e Thjeshtuar	33	107,697,648	99,490,418
Sipas objekteve	49	1,402,647,418	1,354,663,775
-Objekte në fushën e investimeve	23	1,161,521,993	1,123,999,663
-Objekte në fushën e shërbimeve/blerje	26	241,125,425	230,664,112

Burimi: Hartuar nga grupi i KLSH, sipas të dhënave të regjistrave të subjektit Bashkia Vorë

Referuar të dhënave të pasqyrës mësipërme për periudhën 01.10.2018 – 31.12.2021, janë realizuar gjithsej **49** procedura me fond limit 1,402,647 mijë lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate 1,354,663 mijë lekë, me një diferencë për vlerën 47,984 mijë lekë ose 3.5%, nga e cila: për **3 mujorin e fundit të vitit 2018** janë realizuar gjithsej **6** procedura me fond limit 55,693 mijë lekë dhe vlerë kontrate 54,727 mijë lekë, për **vitin 2019** janë realizuar gjithsej **30** procedura me fond limit 580,910 mijë lekë dhe vlerë kontrate 544,521 mijë lekë, në **vitin 2020** janë realizuar gjithsej **2** procedura me fond limit 5,833 mijë lekë dhe vlerë kontrate 5,500 mijë lekë dhe për **vitin 2021** janë realizuar **11** procedura me fond limit 760,210 mijë lekë dhe vlerë kontrate 749,924 mijë lekë.

Kanë marrë pjesë në procedura **151** OE/BOE dhe janë s'kualifikuar **58** OE/BOE ose 38%.

Sipas llojit të aktivitetit, konstatohet se në fushën e ndërtimit (investime), janë **23** procedura me fond limit 1,161,521 mijë lekë ose 82.8% e kontratave të lidhura dhe në të tjera janë **26** procedura me vlerë kontrate 241,125 mijë lekë.

Procedura me 1 (një) OE janë gjithsej **10** procedura ose 20% e procedurave të zhvilluara, ndërsa procedura me 1 OE të kualifikuar janë 25 procedura, ose 51% e tyre, veprime të cilat tregojnë se kriteret e aplikuara nga AK Bashkia Vorë janë të rënduara të cilat direkt ose indirekt kanë çuar në uljen e numrit të operatorëve të kualifikuar.

Mbi bazën e materialitetit dhe riskut të bërë nga Grupi i KLSH, nga **49** procedura me fond limit 1,402,647 mijë lekë janë vlerësuar për auditim **18** procedura me fond limit 1,282,354 mijë lekë ose 91.4% e fondit limit, ku shkeljet sipas procedurave dhe problematikave paraqitet si më poshtë vijon:

Titulli i gjetjes 20: KLSH-ja, konstatohet se në procedurat e zhvilluara për periudhën 01.10.2018 - 31.12.2021, janë konstatuar kritere jo në përputhje me volumin dhe natyrën e objektit që prokurohet dhe se OE të shpallur fitues nuk plotësojnë kriteret e DST, të miratuar nga AK-ja.

Situata: Referuar të dhënave të pasqyrës mësipërme për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2021, janë realizuar gjithsej **49** procedura me fond limit 1,402,647 mijë lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate 1,354,663 mijë lekë pa TVSH, me një diferencë për vlerën 47,984 mijë lekë ose 3.5%, nga e cila: për **3 mujorin e fundit të vitit 2018** janë realizuar gjithsej **6** procedura me fond limit 55,693 mijë lekë dhe vlerë kontrate 54,727 mijë lekë, për **vitin 2019** janë realizuar gjithsej **30**

procedura me fond limit 580,910 mijë lekë dhe vlerë kontrate 544,521 mijë lekë, në **vitin 2020** janë realizuar gjithsej **2** procedura me fond limit 5,833 mijë lekë dhe vlerë kontrate 5,500 mijë lekë dhe për **vitin 2021** janë realizuar **11** procedura me fond limit 760,210 mijë lekë dhe vlerë kontrate 749,924 mijë lekë.

Grupi i KLSH-^{së}, referuar vlerësimit të dhënave të materialitetit dhe riskut nga **49** procedura me fond limit 1,402,647 mijë lekë janë vlerësuar për auditim **18** procedura me fond limit 1,282,354 mijë lekë ose 91.4% e vlerës së kontratave të lidhura, nga e cila: për 3 mujorin e fundit të vitit 2018 nga **6** procedura me fond limit 55,693 mijë lekë janë audituar **2** procedura me fond limit 49,798 mijë lekë ose 89% e fondit limit, për vitin 2019 nga **30** procedura me fond limit 580,910 mijë lekë janë audituar **13** procedura me fond limit 521,087 mijë lekë ose 90% e fondit limit, për vitin 2020 nga **2** procedura me fond limit 5,833 mijë lekë është audituar **1** procedurë me fond limit 4,166 mijë lekë ose 71% e vlerës fondit limit, dhe për vitin 2021 nga **11** procedura me fond limit 760,210 mijë lekë janë audituar **2** procedura me fond limit 707,302 mijë lekë ose 93% e kontratave.

Nga auditimi i **18** procedurave me fond limit **1,282,354** mijë lekë, janë konstatuar në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, gjithsej **17** procedura, nga të cilat: në **17** procedura kriteret nuk janë në përputhje me llojin e procedurës, veprime të cilat direkt ose indirekt kanë çuar në mospjesëmarrjen e OE në procedura, në **6** procedura OE të shpallur fitues nuk janë në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK, me pasojë lidhjen e kontratës me operatorë ekonomikë të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik, për vlerën totale të prokurimit prej **180,842 mijë lekë** pa TVSH, veprime në kundërshtim me ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar nenet 2, 20, 23, 24, 46, 47, 53, 55, 58, si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, nenet 26, 27, 28, 61 konkretisht sipas periudhave:

- a- **Për aktivitetin e 3 mujorit të fundit të vitit 2018**, nga auditimi i **2** procedurave me fond limit 49,798 mijë lekë, u konstatuan në shkelje të akteve ligjore/nënligjorë të LPP, gjithsej **2** procedura të audituara, ku në **2** raste kriteret e aplikuar nga AK nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE në procedura dhe në **1** rast OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Vorë, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre.
- b- **Për aktivitetin e vitit 2019**, nga auditimi i **13** procedurave me fond limit 521,087 mijë lekë, u konstatuan në shkelje të akteve ligjore/nënligjorë të LPP, gjithsej **13** procedura me të audituara, ku në **13** raste kriteret e aplikuar nga AK nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE në procedura dhe në **6** raste OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Vorë, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre.
- c- **Për aktivitetin e vitit 2020**, nga auditimi i **1** procedurave me fond limit 4,166 mijë lekë, nuk u konstatuan shkelje të akteve ligjore/nënligjorë të LPP.
- d- **Për aktivitetin e vitit 2021**, nga auditimi i **2** procedurave me fond limit 707,302 mijë lekë, u konstatuan në shkelje të akteve ligjore/nënligjorë të LPP, gjithsej **2** procedura të audituara, ku në **2** raste kriteret e aplikuar nga AK nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE në procedura dhe në **2** raste OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Vorë, pasi ka mangësi në plotësimin e

tyre.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar: Neni 2, “Parimet e përzgjedhjeje”; Neni 20, “Mosdiskriminim”, Neni 23, “Specifikimet teknike”, Neni 24, “Anulimi i një procedure”, Neni 46, “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, Neni 53, “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3: VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, Neni 26, pika 5, “Kontratat për punë publike”, Neni 27, pika 3, “Kontratat e mallrave”, Neni 28, pika 2, “Kontratat e shërbimeve”, Neni 61, pika 2, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” Neni 74, pika 3, “Bashkimi i operatorëve ekonomikë”

Shkaku: Mos vlerësimi i drejtë i kriterëve dhe në përputhje me procedurën e zhvilluar dhe aplikimi i kriterëve të rënduara të cilat çojnë direkt ose indirekt në mospjesëmarrjen e OE.

Ndikimi: Aplikimi i kriterëve jo në mënyrë të argumentuar dhe në përputhje me procedurën, si dhe shpallja fitues e OE me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, me pasojë lidhjen e kontratës me operatorë ekonomikë të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik, për vlerën totale të prokurimit prej **180,842 mijë lekë**, për të cilën ngarkohen me përgjegjësi: anëtarët e NJHDT dhe KVO, sipas procedurave ku ato janë pjesëmarrës, ku rast pas rasti do trajtohen më poshtë.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Kryetari i Bashkisë Vorë, në cilësinë e Titullarit të AK, të marrë masa që në komisionet e NJHDT dhe KVO, të emërojë persona me profil sipas llojit të procedurës dhe të trajnuar, të cilët në hartimin e kriterëve të aplikohen kriteret të cilat i përshtaten procedurës së zhvilluar, ndërsa në shpalljen fitues të OE të vlerësohen në maksimum kriteret e DST të miratuara nga AK, duke mos lejuar veprime me dy standarde në klasifikimin e tyre dhe të udhëhiqen nga kriteri kryesor “Çmimi më i leverdishëm”, midis OE pjesëmarrës, kjo për të bërë të mundur përdorimin më me efektivitet të fondeve të prokuruar për vlerën **180,842 mijë lekë**.

Procedurat e periudhës 01.10.2018 – 31.12.2018

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

Për periudhën 01/10/2018 – 31/12/2018, nga Bashkia Vorë referuar të dhënave të regjistrit të prokurimeve ka kryer gjithsej **6** procedura prokurimi me vlerë të fondit limit 55,693 mijë lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate të lidhur prej 54,727 mijë lekë pa TVSH, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 966 mijë lekë pa TVSH ose 1.8 %. Sipas llojit të procedurave dhe natyrës të dhënat janë në pasqyrën si vijon:

Procedura 01/01/2019 - 31/12/2019	Nr.	VL.Fond Limit	VL.Kontrate
GJITHSEJ	6	55,693,643	54,727,488
-Të hapura	2	49,798,441	49,042,482
- Kërkesë me propozim	4	5,895,202	5,685,006
Sipas objekteve	6	55,693,643	54,727,488
-Objekte në fushën e investimeve	2	49,798,441	49,042,482
-Objekte në fushën e shërbimeve/blerje	4	5,895,202	5,685,006

Kanë marrë pjesë në procedura gjithsej **15** OE/BOE, nga të cilat janë s’kualifikuar **9** OE/BOE. Procedura me 1 (një) OE është gjithsej **1** procedura ose 16 % e procedurave të zhvilluara, ndërsa procedura me 1 OE të kualifikuar janë 6 ose 100% e tyre, veprime të cilat tregojnë se kriteret e aplikuar nga AK Bashkia Vorë janë të rënduara të cilat direkt ose indirekt kanë çuar në uljen e numrit të operatorëve të kualifikuar.

Nga auditimi i 2 procedurave me fond limit 49,798 mijë lekë, u konstatuan në shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP, gjithsej 2 procedura të audituara, ku në 2 raste kriteret e aplikuara nga AK nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE në procedura dhe në 1 rast OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Vorë, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, me pasojë lidhjen e kontratës me operatorë ekonomikë të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik, për vlerën totale të prokurimit prej **20,198** mijë lekë, si më poshtë vijon:

1. Tenderi me objekt: “Ndërtimi i stacionit te autobuzave Vore, Rikonstruksion i rrjetit K.U.Z Rruga Bashkia, Riparimi i Barrierave suonore Vore, Bashkia Vore”, me këto të dhëna:

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ndërtimi i stacionit te autobuzave Vore, rikonstruksion i rrjetit K.U.Z, Rruga Bashkia, Riparimi i barrierave suonore Vore, Bashkia Vore”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.4859, datë 24.09.2018	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.4859, datë 24.09.2018 1. O.S.– (Jurist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 4859/1, datë 14.09.2018 1. L.B. – (Kryetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur”	2. A.K.- (Specialist) 3. A.D. – (Specialist)	2. H.M.- (Anëtar) 3. A.D. – (Anëtar)
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 20,366,790 - lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: OE “B.” Shpk” me ofertë 20,198,005 pa tvsh - Lekë, me lidhje kontrate datë 18/12/2018, me afat 120 dite	7.Diferenca me fondin limit: 168,785 - lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 31.10.2018	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë Vore	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 4 OE b) Skualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 21:Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave.

Situata:Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës **2.3.5 e DST** e cila kërkon 1 inxhinier ndërtimi profil transport, është kërkesë e paargumentuar. Në procedura të ngjashme të prokuruar nga ky AK, është kërkuar vetëm inxhinier ndërtimi, pa shtuar kërkesa të tjera si profili transport etj. Kërkesa të tilla në DST, mund të përbëjnë kufizim për OE, të cilat kanë stafin dhe eksperiencën për punime të tilla, por disponojnë inxhinierët e ndërtimit, pa qenë profili transport.

2.Kërkesa e pikës **2.3.3/2 e DST** e cila kërkon nga OE që stafi i inxhinierëve të jetë në listëpagesa dhe të paraqiten **kontrata noteriale pune** me afat brenda afatit të zbatimit për këtë objekt është kërkesë e paargumentuar dhe kufizuese. Sipas kodit të punës nuk përcaktohet detyrimi që kontrata e punës të jetë noteriale.

3.Kërkesa e pikës **2.3.3/4 e DST** e cila ndër të tjera kërkon 1 inxhinier ndërtimi dhe 2 teknik gjeometër, janë kërkesa të tepërta dhe të dubluara. Kërkesa për 1 inxhinier tjetër ndërtimi, është e tepërt dhe jo në përputhje me vlerën dhe volumin e punimeve, pasi është kërkuar edhe 1 inxhinier tjerë ndërtimit (profili transport). Gjithashtu, kërkesa për 2 teknik gjeometër, kur është kërkuar edhe 1 inxhinier gjeodet, janë kërkesa të fryra në raport me volumin e punimeve.

4.Kërkesa e pikës 2.3.3/5 e cila kërkon 1 mjek është kërkesë në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015 e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 15.07.2011 “Për aftësinë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1 ku përcaktohet se:

“Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje si më poshtë vijon:

“6.Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

5.Kërkesa e pikës 2.3.4 e DST e cila kërkon 1 rrul kapaciteti 4 Ton, është kërkesë jo konkurruese, pasi është vendosur një kapacitet fiks. AK duhej të përcaktonte disa kufinj të përafërt midis kapaciteteve dhe jo kërkesë për kapacitet fiks 4 Ton. Mund të përbëjë kufizim për OE.

Vlerësimi i kriterëve: 1.OE fitues nuk përmbush kriterin e pikës 2.3.4 të DST për 1 Rrul për shtresat kapaciteti 4 Ton. Për të përmbushur këtë kriter, është paraqitur një faturë tatimore me palë shitëse “D. G.” shpk dhe blerës “B.” shpk me nr. 29, datë 08.09.2007 për blerje rruli. Nuk ka asnjë skedë teknike, apo deklarata doganore për të përcaktuar kapacitetin e këtij mjeti. Për rrulin tjetër me kapacitet 4 Ton, është paraqitur faturë tatimore me shitës “A. K.” shpk me nr. 3, datë 21.03.2017. Sipas deklaratës doganore me nr. R 47229, rruli rezulton me kapacitet 2.49 Ton, që është poshtë kapacitet 4 Ton të kërkuar në DST.

2.OE nuk përmbush kriterin e pikës 2.3.3/4 të DST e cila kërkon ndër të tjera 8 manovratorë nga të cilët 4 automakinst dhe 4 ekskavatorist. OE nuk përmbush kriterin për 4 automakinst, pasi ka provuar se disponon vetëm 3 të tillë, konkretisht A. C., A.B. dhe S. D. Manovratorët tjerë të paraqitur kanë dëshmi për drejtim tjetër mjetesh të rënda.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me **përgjegjësi:** anëtarët e NjP znj. O.S., znj. A.K. dhe z. A.D., si dhe anëtarët e KVO z. L.B., z. H.M. dhe z. A.D.

Ndikimi:Lidhja e kontratës me operatorë ekonomikë të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik në vlerën **20,198 mijë lekë** pa TVSH.

Rëndësia:E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Përsa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga anëtarët e KVO, është paraqitur observacioni i administruar në KLSH 372/26 prot., datë 08.09.2022 si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

1.Lidhur me pikën 1 për rrulin me kapacitet 4 Ton, sqarohet se në asnjë procedurë prokurimi nuk ka mbajtur qëndrim për ti konsideruar arsye skualifikimi MJETET pasi dhe sipas dokumentacionit dhe fotografive të paraqitura mjetet e përmbushin qëllimin për të cilën janë kërkuar në DST për realizimin me sukses të kontratës.

2.Lidhur me pikën 2 për 2 Autobot Uji, sqarohet se në asnjë procedurë prokurimi nuk ka mbajtur qëndrim për ti konsideruar arsye skualifikimi MJETET pasi dhe sipas dokumentacionit dhe fotografive mjetet e përmbushin qëllimin për të cilën është kërkuar në DST. KVO ka krijuar bindjen se pavaresisht se në certifikatën dhe lejen e qarkullimit të mjetit nuk figurojnë autobote, këto mjete i përmbushin qëllimin për të cilin është kërkuar mjeti për realizimin me sukses të kontratës.

3.Lidhur me pikën 3, sqarohet se inxhinieri i ndërtimit profili transport i paraqitur nga ana e OE, është vlerësuar nga KVO që përmbush qëllimin për të cilin ky kriter është kërkuar në DST. OE gëzon

reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur duke i krijuar bindjen KVO për realizimin me sukses të kontratës.

4.Lidhur me pikën 4 për manovratorët, sqarohet se operatori ka paraqitur një numër më të madh manovratorësh sec janë kërkuar në DST dhe gjithashtu ka një eksperiencë disa vjeçare dhe kontrata të realizuara me sukses me autoritetin tonë duke i krijuar garanci dhe bindjen KVO për realizimin me sukses të kontratës.

Në te gjitha pikat e mesiperme KVO është udhehequr nga pika 4 të nenit 53 të LPP-së, e konkretisht: “4. Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si edhe gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj”.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

1.Pranohet pjesërisht observacioni juaj lidhur me piken 2 dhe 4, konkretisht për mjetin autobot i cili është mjet i modifikuar kamion + bot, pasi në thelb e kryen funksionin. Gjithashtu kërkesa për inxhinierin e ndërtimit profili transport i cili nuk figuron në licencën e shoqërisë, do konsiderohet e përmbushur, pasi OE provon se disponon një inxhinier të tillë, duke e konsideruar devijim të vogël, në kuptim të nenit 53, pika 4 të LPP, megjithatë, KVO në raste të tilla për devijime të vogla, duhet të marrë nëkonsideratë faktin se këto devijime duhen konstatuar dhe pasqyruar në procesverbalin përkatës. Lidhur me pikën 1 dhe 4 pretendimi nuk pranohet, pasi kapaciteti i rrutit ka rëndësi për zbatimin e kontratës, dhe nuk provohet se mjeti ka kapacitetin e duhur, ndërkohë që për manovratorët, pavarësisht se ka paraqitur disa të tillë, në DST kërkohej 4 automakinistë, dhe OE ka provuar se disponon vetëm 3 të tillë, duke mos përmbushur numrin e duhur të tyre.

2. Tenderi me objekt: “Rikonstruksion i rrugës industriale pranë Terminalit të Doganës së Tiranës, Bashkia Vorë”, me këto të dhëna:

2. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i rruges industriale prane Terminalit te Doganes se Tiranes Bashkia Vore”		
1.Urdhër Prokurimi: Nr.5693, datë 05.11.2018	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.5693, datë 05.11.2018 1. O.S.– (Jurist) 2. A.K.- (Specialist) 3. A.D. – (Specialist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 5693/1, datë 05.11.2018 1. L.B. – (Kryetar) 2. H.M.- (Anëtar) 3. A.D. – (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur”	6.Oferta fituese: OE “C ” Shpk” me ofertë 28,844,477 pa tvsh - Lekë, me lidhje kontrate datë 04.03.2019, me afat 90 dite	7.Diferenca me fondin limit: 587,174 - lekë pa tvsh
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 29,431,651 - lekë pa tvsh	8.Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 12.12.2018	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 22:Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve.

Situata:Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës 2.3.3/3 e DST e cila kërkon nga OE që stafi i inxhinierëve të jetë në listëpagesa dhe të paraqiten **kontrata noteriale pune** me afat brenda afatit

të zbatimit për këtë objekt është kërkesë e paargumentuar dhe kufizuese. Sipas kodit të punës nuk përcaktohet detyrimi që kontrata e punës të jetë noteriale.

2.Kërkesa e pikës **2.3.3/5** e cila kërkon 1 mjek është kërkesë në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015 e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 15.07.2011 “Për aftësinë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1 ku përcaktohet se:

“Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje si më poshtë vijon:

“6.Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

3.Kërkesa e pikës **2.3.3/6 e DST** e cila kërkon minimumi 10 punonjës me kartela të sigurimit teknik të lëshuar nga ISHTI ose ekuivalente, ndër të tjera kërkohet për 2 hidraulik, 2 teknik ndërtimi, 2 karpentier, 1 teknik gjeometër dhe 1 bojaxhi. Së pari, kërkesat për teknik ndërtimi janë të fryra dhe të paargumentuara në raport me volumin e punimeve. Gjithashtu, kërkesa që këta punonjës të kenë dëshmi sigurimi teknik bazuar në ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001 dhe ligjit nr. 13/2013, sqarohet se nuk janë kërkesa në përputhje me llojin e punës. Ligji me nr. 8734, datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe të instalimeve elektrike” dhe ligjit me nr. 13/2013 i cili ka bërë ndryshime në ligjin e mësipërm, kanë për objekt pikërisht kërkesat e sigurisë në raport me instalimin elektrike.

4.Kërkesa e pikës **2.3.4 e DST** e cila kërkon 1 rrul kapaciteti 4 Ton, është kërkesë jo konkurruese, pasi është vendosur një kapacitet fiks. AK duhej të përcaktonte disa kufinj të përafërt midis kapaciteteve minimale dhe maksimale dhe jo kërkesë për kapacitet fiks 4 Ton. Mund të përbëjë kufizim për OE.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me **përgjegjësi:** anëtarët e NjP znj. O.S., znj. A.K. dhe z. A.D..

Ndikimi: Ndikon në pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Përsa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga anëtarët e KVO, është paraqitur observacioni i administruar në KLSH 372/26 prot., datë 08.09.2022 si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

1.Lidhur me arsyet e s'kualifikimit për figurimin ndryshe të kodit të punësimit, sqarohet se KVO ka vlerësuar se në DST nuk është kërkuar një kriter i tillë ku të korrespondojë Kodi i Punësimit me deklaratimet.

Mbështetur në ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 Neni 53 “Shqyrtimi i ofertave” pika 3. “Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit” KVO ka vlerësuar se OE kualifikohet vetëm për Kriteret e kërkuar në DST.

Dokumentacioni i paraqitur nga OE për piken 2.3.4.4 është në përputhje me kriteret e kërkuara në DST.

KVO në asnjë rast nuk e ka përdorur si arsye skualifikimi kriterin në fjalë.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

Pranohen argumentet e juaja si të argumentuara. Në kushtet kur në DST nuk kërkohet dhe nuk specifikohet kodi i punësimit për specialistët, do konsiderohet kriter i përmbushur.

Procedurat e periudhës 01.01.2019 – 31.12.2019

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

Për periudhën 01/01/2019 – 31/12/2019, nga Bashkia Vorë referuar të dhënave të regjistrimit të prokurimeve ka kryer gjithsej **30** procedura prokurimi me vlerë të fondit limit 580,910 mijë lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate të lidhur prej 544,521 mijë lekë pa TVSH, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 36,389 mijë lekë pa TVSH ose 6.3%. Sipas llojit të procedurave dhe natyrës të dhënat janë në pasqyrën si vijon:

Procedura 01/01/2019 - 31/12/2019	Nr.	Vl.Fond Limit	Vl.Kontrate
GJITHESEJ	30	580,910,172	544,521,430
-Të hapura	11	506,161,392	473,717,372
- Kërkesë me propozim	19	74,748,780	70,804,058
Sipas objekteve	30	580,910,172	544,521,430
-Objekte në fushën e investimeve	18	398,588,561	369,780,417
-Objekte në fushën e shërbimeve/blerje	12	182,621,611	174,741,013

Kanë marrë pjesë në procedura gjithsej **80** OE/BOE, nga të cilat janë s'kualifikuar **27** OE/BOE. Procedura me 1 (një) OE janë gjithsej **8** procedura ose 27 % e procedurave të zhvilluara, ndërsa procedura me 1 OE të kualifikuar janë 17 ose 56% e tyre, veprime të cilat tregojnë se kriteret e aplikuar nga AK Bashkia Vorë janë të rënduara të cilat direkt ose indirekt kanë çuar në uljen e numrit të operatorëve të kualifikuar.

- Referuar të dhënave të materialitetit dhe riskut, grupi i auditimit nga **30** procedura prokurimi të zhvilluara me fond limit 580,910 mijë lekë, vlerësoj për auditimin e **13** procedurave me fond limit 521,087 mijë lekë ose 89% e vlerës së kontratave të lidhura.

- Nga auditimi i **13** procedurave me fond limit 580,910 mijë lekë, u konstatua se janë në shkelje të akteve ligjore/ nënligjore të LPP, gjithsej **13** procedura të audituara, ku në **13** raste kriteret e aplikuar nga AK nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE në procedura dhe në **4** raste OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Vorë, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, me pasojë lidhjen e kontratës me operatorë ekonomikë të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik për vlerën **75,280 mijë lekë pa TVSH, si më poshtë vijon**

3. Tenderi me objekt: “Shtesa e rrugës – Asfaltim rrugës Mara, Sistemim – Asfaltim vazhdim i rrugës Allcaushaj (Faza II), Marikaj dhe Sistemim – Asfaltim segmenti i Rrugës së Llanajve, Marqinet”, me këto të dhëna:

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shtesa e rrugës – Asfaltim rrugës Mara, Sistemim – Asfaltim vazhdim i rrugës Allcaushaj (Faza II), Marikaj dhe Sistemim – Asfaltim segmenti i Rrugës së Llanajve, Marqinet”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.2021, datë 08.04.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.2021, datë 08.04.2019 1. O.S.– (Jurist) 2. A.K.- (Specialist) 3. A.D. – (Specialist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.2021/1, datë 08.04.2019 1. L.B. – (Kryetar) 2. H.M.- (Anëtar) 3. A.D. – (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kerkese per Propozim”		

5.Fondi Limit (pa Tvsh) 7,083,333 - lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: OE "H. " Shpk me ofertë 7,033,182 pa tvsh - Lekë, me lidhje kontrate datë 15/05/2019, me afat 30 dite	7.Diferenca me fondin limit: 50,151 - lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 19.04.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti Bashkisë	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 23: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës 2.3.1/1 e DST e cila kërkon punë të ngjashme të së njëjtën natyrë në një vlerë jo më të vogël.... të ekzekutuar gjatë 3 viteve të fundit, është kërkesë në kundërshtim me nenin 26, pika 6 germa (a) të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar, i cili përcakton *punë të ngjashme për një objekt të vetëm*.... ndërkohë që tog fjalëshi të së njëjtës natyrë nuk është specifikuar në këtë nen. Sa më sipër, hartimi i këtij kriteri mund të krijojë konfuzion të panevojshëm ndërmjet OE.

2.Kërkesa e pikës 2.3.2 e DST e cila kërkon kategorinë NP-12 (punime të inxhinierisë së mjedisit) nuk është në përputhje me objektin e prokurimit. Nuk ka asnjë punim për të kërkuar kategorinë e kësaj licence.

3.Kërkesa e pikës 2.3.3/5 e DST e cila kërkon punonjës me kartela të sigurimit teknik të lëshuar nga ISHTI ose ekuivalente, ndër të tjera kërkohet 3 hidraulik, 2 karpentier, 2 hekurkthyes, 5 manovratorë dhe 3 punëtorë krah. Kërkesa që këta punonjës të kenë dëshmi sigurimi teknik bazuar në ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001 dhe ligjit nr. 13/2013, sqarohet se nuk janë kërkesa në përputhje me llojin e punës. Ligji me nr. 8734, datë 01.02.2001 "Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe të instalimeve elektrike" dhe ligjit me nr. 13/2013 i cili ka bërë ndryshime në ligjin e mësipërm, kanë për objekt pikërisht kërkesat e sigurisë në raport me instalimin elektrike. Profilet e këtyre punonjësve, puna që ata kryejnë nuk lidhet me instalimet elektrike, për të qenë me dëshmi të sigurimit teknik.

4.Kërkesa e pikës 2.3.3/6 e cila kërkon 1 mjek është kërkesë në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015 e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 15.07.2011 "Për aftësinë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë", pika 1 ku përcaktohet se:

"Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje si më poshtë vijon:

"6.Punëdhënësit e grupeve "A" dhe "B", në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve "C" dhe "D", për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve, duke ngarkuar me **përgjegjësi:** anëtarët e NjP znj. O.S., znj. A.K. dhe z. A.D..

Ndikimi: Ndikon në numrin e operatorëve ekonomikë pjesëmarrës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

4. Tenderi me objekt: “Shtesë e rrugës 1 Qershori, Njësia Administrative Bërxullë, Domje, Bashkia Vorë”, me këto të dhëna:

2. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shtesë e rrugës 1 Qershori, Njësia Administrative Bërxullë, Domje, Bashkia Vorë”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.2690, datë 16.05.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.2690, datë 16.05.2019 1. O.S.– (Jurist) 2. A.K.- (Specialist) 3. A.D. – (Specialist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.2690/1, datë 16.05.2019 1. L.B. – (Kryetar) 2. H.M.- (Anëtar) 3. A.D. – (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kerkese per Propozim”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 9,925,855 - lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: OE “E. ” Shpk me ofertë 9,891,983 pa tvsh - Lekë, me lidhje kontrate datë 05/07/2019, me afat 30 dite	7.Diferenca me fondin limit: 33,873 - lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: ata e zhvillimit: 27.05.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti Bashkise	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b)Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 24:Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave.

Situata:**Hartimi i kriterëve:** 1.Kërkesa e pikës **2.3.1 e DST** e cila kërkon punë të ngjashme të së njëjtën natyrë në një vlerë jo më të vogël.... të ekzekutuar gjatë 3 viteve të fundit, është kërkesë në kundërshtim me nenin 26, pika 6 germa (a) të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, i cili përcakton *punë të ngjashme për një objekt të vetëm*.... ndërkohë që tog fjalëshi të së njëjtës natyrë nuk është specifikuar në këtë nen. Sa më sipër, hartimi i këtij kriteri mund të krijojë konfuzion të panevojshëm ndërmjet OE.

2.Kërkesa e pikës **2.3.3/1 e DST** e cila kërkon 1 inxhinier mjedisi, nuk është në përputhje me objektin e prokurimit, pasi nuk ka punime sipas preventivit për të kërkuar ekspertizën e tyre.

3.Kërkesa e pikës **2.3.3/5 e DST** e cila kërkon punonjës me kartela të sigurimit teknik të lëshuar nga ISHTI ose ekuivalente, ndër të tjera kërkohet për 2 mekanik, 3 automakinistë dhe 8 punëtorë krahu. Kërkesa që këta punonjës të kenë dëshmi sigurimi teknik bazuar në ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001 dhe ligjit nr. 13/2013, sqarohet se nuk janë kërkesa në përputhje me llojin e punës. Ligji me nr. 8734, datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe të instalimeve elektrike” dhe ligjit me nr. 13/2013 i cili ka bërë ndryshime në ligjin e mësipërm, kanë për objekt pikërisht kërkesat e sigurisë në raport me instalimin elektrike. Profilet e këtyre punonjësve, puna që ata kryejnë nuk lidhet me instalimet elektrike, për të qenë me dëshmi të sigurimit teknik.

4.Kërkesa e pikës **2.3.3/6** e cila kërkon 1 mjek është kërkesë në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015 e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 15.07.2011 “Për aftësinë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1 ku përcaktohet se:

“Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje si më poshtë vijon:

“6.Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës.

Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Vlerësimi i kriterëve: 1.OE nuk përmbush kriterin e pikës **2.1 të DST** për likuidimin e taksave dhe tarifave vendore për vitet 2017, 2018, 2019. Sa më sipër, rezulton se OE i shpallur fitues nuk ka likuiduar taksat dhe tarifat vendore pranë Bashkisë Kamëz për vitin 2019, pasi sipas ekstraktit historik të QKB rezulton se ka regjistruar adresë sekondare pranë kësaj bashkie.

2.OE nuk përmbush kriterin e pikës **2.3.3/1 të DST** për 1 inxhinier mjedisi i cili duhet të figurojë në listëpagesa për periudhën Mars 2018 – Mars 2019. Për të përmbushur këtë kriter, OE ka deklaruar inxhinieren A. H., e cila nuk figuron në listëpagesën e shoqërisë për muajt Mars – Prill 2018, në kundërshtim me kërkesën e bërë në DST.

3.OE nuk përmbush kriterin e pikës **2.3.3/5 të DST** për 1 Teknik Gjeometër, për të cilin duhet paraqitur dëshmi e aftësisë profesionale. Për të përmbushur këtë kriter, OE ka deklaruar punonjësën M. K., për të cilin nuk ka paraqitur asnjë dokument që dëshmon aftësinë e tij profesionale lidhur me profesionin e kërkuar.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me **përgjegjësi:** anëtarët e NjP znj. O.S., znj. A.K. dhe z. A.D., si dhe anëtarët e KVO z. L.B., z. H.M. dhe z. A.D..

Ndikimi: Lidhja e kontratës me operatorë ekonomikë të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik në vlerën **9,891 mijë lekë** pa TVSH.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Përsa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga anëtarët e KVO, është paraqitur observacioni i administruar në KLSH 372/26 prot., datë 08.09.2022 si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

1.Lidhur me pikën 1, sqarohet se KVO për të konstatuar se ku OE ushtron aktivitet është bazuar në ekstraktin historik për regjistrimin e adresave sekondare. Adresa e mësipërme nuk figuron e regjistruar.

2.Lidhur me pikën 2, sqarohet se, KVO, e udhëhequr nga pika 4 e nenit 53 të ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, ka krijuar bindjen se pavarësisht se inxhinier nuk figuron në listë pagesë për 1 muaj nga periudha e kërkuar në DST plotësohet qëllim për të cilën ky kriter është kërkuar.

3.Lidhur me pikën 4, sqarohet se, KVO udhëhequr nga pika 4 të nenit 53 të ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” arsyeton se numri i punonjësve të paraqitur nga OE është i madh dhe pavarësisht se kanë profesione të tjera puntorët mund të mbulojnë këtë veprimtari punimesh.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

1.Lidhur me pikën 1, pretendimi nuk pranohet. Është detyrim për OE hapja e nipteve sekondare në rast të hapjes së kantierëve të reja të ndërtimit, dhe njëkohësisht likuidimi i detyrimeve vendore pranë çdo subjekti ky kryejnë këto punime.

2.Lidhur me pikën 2 pretendimi nuk qëndron. Në rast konstatimi të mangësisë së vogël, KVO duhet të evidentojë këtë mangësi dhe pasqyrojë në procesverbalin përmbledhës përkatës.

3.Pranohet pretendimi i pikës 4, pasi në thelb OE ka paraqitur një numër të lartë punonjësish të specializuar të cilët mund të përmbushin detyrimin për punimet e përcaktuara për zbatimin e kontratës.

5. Tenderi me objekt: “Rikonstruksion i plotë dhe shtesë e Shkollës së Mesme “Vajdin Lamaj, Domje, Bashkia Vorë”, me këto të dhëna:

3. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i plotë dhe shtesë e Shkollës së Mesme “Vajdin Lamaj, Domje, Bashkia Vorë”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.2520, datë 08.05.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.2520, datë 08.05.2019 1. O.S.– (Jurist) 2. A.K.- (Specialist) 3. A.D. – (Specialist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.2520/1, datë 08.05.2019 1. L.B. – (Kryetar) 2. H.M.- (Anëtar) 3. A.D. – (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E Hapur”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 74,945,844 - lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: OE B.O.E “ E.R.S.” Shpk me ofertë 74,807,441 pa tvsh - Lekë, me lidhje kontrate datë 26/06/2019, me afat 270 dite	7.Diferenca me fondin limit: 138,403 - lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 17.06.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti Bashkise dhe FZHR	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 25: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës **2.3.1 e DST** e cila kërkon punë të ngjashme të së njëjtën natyrë në një vlerë jo më të vogël.... të ekzekutuar gjatë 3 viteve të fundit, është kërkesë në kundërshtim me nenin 26, pika 6 germa (a) të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, i cili përcakton *punë të ngjashme për një objekt të vetëm....* ndërkohë që tog fjalëshi të së njëjtës natyrë nuk është specifikuar në këtë nen. Sa më sipër, hartimi i këtij kriteri mund të krijojë konfuzion të panevojshëm ndërmjet OE.

2.Kërkesa e pikës **2.3.6 e DST** e cila kërkon nga OE të kenë të paktën 1 inxhinier të pajisur me certifikat “Auditor i Sistemit të Menaxhimit të Energjisë” i cili duhet të figurojë të paktën 12 muajt e fundit në listëpagesën e shoqërisë, është kërkesë kufizuese për OE, për faktin se kjo kërkesë nuk duhet të përcaktonte përfshirjen në listëpagesa 12 muajt e fundit. AK, në rast se e ka të domosdoshme kërkesën për këtë inxhinier me këtë certifikatë, do duhet ta mundësonte edhe me kontratë shërbimi, pa qenë nevoja që ai të jetë në listëpagesa 12 muajt e fundit.

3.Kërkesa e pikës **2.3.10 e DST** e cila kërkon nga OE 1 specialist të pajisur me leje për ushtrimin e profesionit të “Ekspert Zjarrfikës”, me kontratë të vlefshme pune për gjithë periudhën e realizimit të punimeve si dhe të figurojë në listëpagesë për 12 muajt e fundit, është kërkesë e cila kufizon OE, pasi e ka lidhur këtë kërkesë me pjesëmarrjen në listëpagesë për 12 muajt e fundit. AK duhet të mundësonte që ekspertiza të veçanta, siç është ekspert zjarrfikës, ta mundësonte atë me kontratë shërbimi, pa qenë nevoja që ai të jetë në listëpagesa për 12 muajt e fundit.

4.Kërkesa e pikës **2.3.3/5** e cila kërkon 1 mjek është kërkesë në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015 e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 15.07.2011 “Për aftësinë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1 ku përcaktohet se:

“Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje si më poshtë vijon:

“6.Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me **përgjegjësi: anëtarët e NjP znj. O.S., znj. A.K. dhe z. A.D.**

Ndikimi: Ndikon në numrin e operatorëve ekonomik pjesëmarrës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

6. Tenderi me objekt: “Ndërtim i kanalit b/a dhe ndriçim në Rrugën Miqësia Domje, Njësia Administrative Bërxull, Bashkia Vorë”, me këto të dhëna:

4. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ndërtim i kanalit b/a dhe ndriçim në Rrugën Miqësia Domje, Njësia Administrative Bërxull, Bashkia Vorë”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.1428, datë 13.03.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.1428, datë 13.03.2019 1. O.S.– (Jurist) 2. A.K.- (Specialist) 3. A.D. – (Specialist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.1428/1, datë 13.03.2019 1. L.B. – (Kryetar) 2. H.M.- (Anëtar) 3. A.D. – (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E Hapur”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 28,563,687 - lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: OE “S.2.” Shpk me ofertë 27,555,555 pa tvsh - Lekë, me lidhje kontrate datë 29/05/2019, me afat 180 dite	7.Diferenca me fondin limit: 1,008,132 - lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 22.04.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti Bashkise	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 7 OE b) Skualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 4 OE
11.Ankimime AK, Ka (K. C. shpk per DST, 20/03/2019)	12. Përgjigje ankesës nga AK, Ka (Nr.1575/4 dt. 25/03/2019)	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 26: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës **2.3.1/1 e DST** e cila kërkon punë të ngjashme të së njëjtën natyrë në një vlerë jo më të vogël.... të ekzekutuar gjatë 3 viteve të fundit, është kërkesë në kundërshtim me nenin 26, pika 6 germa (a) të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, i cili përcakton *punë të ngjashme për një objekt të vetëm*.... ndërkohë që tog fjalëshi të së njëjtës natyrë nuk është specifikuar në këtë nen. Sa më sipër, hartimi i këtij kriteri mund të krijojë konfuzion të panevojshëm ndërmjet OE.

2.Kërkesa e pikës **2.3.2 e DST** e cila kërkon kategorinë NP-12 (punime të inxhinierisë së mjedisit) nuk është në përputhje me objektin e prokurimit. Nuk ka asnjë punim për të cilën të kërkohet kjo licencë.

3.Kërkesa e pikës **2.3.3/1 e DST** e cila kërkon 1 inxhinier mjedisi është e tepërt dhe jo në përputhje me natyrën e punimeve objekt prokurimi, pasi nuk ka punime për të cilën të kërkohet ekspertiza e këtij inxhinieri.

4.Kërkesa e pikës **2.3.3/5 e DST** e cila kërkon minimumi punonjës me kartela të sigurimit teknik të lëshuar nga ISHTI ose ekuivalente, ndër të tjera kërkohet për 2 karpentier, 4 automakinistë, 2 ekskavatorsitë me zinxhirë dhe 3 punonjës ndërtimi. Kërkesa që këta punonjës të kenë dëshmi sigurimi teknik bazuar në ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001 dhe ligjit nr. 13/2013, sqarohet se nuk janë kërkesa në përputhje me llojin e punës. Ligji me nr. 8734, datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe të instalimeve elektrike” dhe ligjit me nr. 13/2013 i cili ka

bërë ndryshime në ligjin e mësipërm, kanë për objekt pikërisht kërkesat e sigurisë në raport me instalimin elektrike. Profilet e këtyre punonjësve, puna që ata kryejnë nuk lidhet me instalimet elektrike, për të qenë me dëshmi të sigurimit teknik.

5.Kërkesa e pikës 2.3.3/6 e cila kërkon 1 mjek është kërkesë në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015 e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 15.07.2011 “Për aftësinë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1 ku përcaktohet se:

“Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje si më poshtë vijon:

“6.Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me **përgjegjësi:** anëtarët e NjP znj. O.S., znj. A.K. dhe z. A.D..

Ndikimi: Ndikon në numrin e operatorëve ekonomik pjesëmarrës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

7. Tenderi me objekt: “Shërbimi i Pastrimit në Bashkinë Vorë”, me këto të dhëna:

5. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shërbimi i Pastrimit në Bashkinë Vorë”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.1903, datë 01.04.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.1903, datë 01.04.2019. O.S.– (Jurist) 2. A.K.- (Specialist) 3. A.D. – (Specialist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.1903/1, datë 01.04.2019 1. L.B. – (Kryetar) 2. H.M.- (Anëtar) 3. A.D. – (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E Hapur/ Marreveshje Kuader”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 153,257,244 - lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: OE “F. ” Shpk me ofertë 148,904,438 pa tvsh - Lekë, me lidhje kontrate datë 31/05/2019, me afat 36 muaj	7.Diferenca me fondin limit: 4,352,806 - lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 06.05.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti Bashkise dhe FZHR	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b)Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 2 OE
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 27: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave.

Situata:Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës 4.1 e DST e cila kërkon si më poshtë:

Nr.	Lloji i pajisjeve	Njësia	Sasi a	Pronesi/Qer a
1	Makinë teknologjike transportuese, me ngarkim fundor ose anësor, me kapacitet mbajtës 10-15 ton, raport kompaktimi 1:4 - 1:6 , i vitit të prodhimit jo më poshte se viti 2007.	copë	5	Pronesi/Qera
2	Makinë teknologjike transportuese, me ngarkim fundor ose anësor, me kapacitet mbajtës jo më pak se 1-1.5 ton, raport kompaktimi 1:4 - 1:6; i vitit të prodhimit jo më poshte se viti 2007.	copë	1	Pronesi/Qera
3	Makinë teknologjike për fshirjen e rrugëve, me kapacitet mbajtës 7-9 ton, te pajisura me 2 fshesa anësore (majtas dhe djathtas) dhe një fshesë qëndrore rrul, sistem thithës të pluhurave (aspirator) dhe	copë	1	Pronesi/Qera

	sistem spërkatje me ujë gjatë punës, me tub aspirimi të jashtëm thithës, i vitit te prodhimit jo me poshte se viti 2007.			
4	Makinë teknologjike e vogël për fshirjen e rrugëve, me kapacitet mbajtës deri ne 1 ton, te pajisura me 2 fshesa anësore (majtas dhe djathtas) dhe një fshesë qendrore rrul, sistem thithës të pluhurave (aspirator) dhe sistem spërkatje me ujë gjatë punës, me tub aspirimi të jashtëm thithës, i vitit te prodhimit jo me poshte se viti 2007.	copë	1	Pronesi/Qera
5	Makinë vetëshkarkuese, me hapje të spondit anësor ose nga pas, për grumbullimin dhe transportimin e mbetjeve vëllimshme dhe mirëmbajtje të pikave gjatë ditës, etj; me kapacitet mbajtes 1.5-2 ton, i vitit te prodhimit jo me poshte se viti 2007.	copë	3	Pronesi/Qera
6	Makinë vetëshkarkuese, me hapje të spondit anësor ose nga pas, për grumbullimin dhe transportimin e mbetjeve vëllimshme dhe mirëmbajtje të pikave gjatë ditës, etj; me kapacitet mbajtes deti 1.5 ton, i vitit te prodhimit jo me poshte se viti 2007.	copë	1	Pronesi/Qera
7	Fadromë me goma, i vitit te prodhimit jo me poshte se viti 2007.	copë	1	Pronesi/Qera
8	Makinë vetëshkarkuese per transportimin e mbetjeve ndertimore me kapacitet mbajtes 15-18 ton, i vitit te prodhimit jo me poshte se viti 2007.	copë	2	Pronesi/Qera
9	Makineri pompe speciale per larjen e kazaneve.	copë	1	Pronesi/Qera
10	Autobot uji , jo me pak se 8000 litra , i vitit te prodhimit jo me poshte se viti 2007.	copë	1	Pronesi/Qera
11	Autovinc per mbajtjen e kazaneve	copë	1	Pronesi/Qera

-Në kërkesën e mësipërme, konstatohen një sërë mangësish që lidhen me:

a.Të gjitha mjetet e mësipërme, me përjashtim të Autovinçit dhe Makineri Pompë Speciale, kërkojnë të jenë jo më poshtë vit prodhimi se viti 2007. Kjo kërkesë, është e paargumentuar dhe kufizuese, si dhe vjen në kundërshtim me kërkesat e ligjit të prokurimit publik dhe rregullores përkatëse. Kjo kërkesë, praktikisht bën të pakualifikueshme çdo mjet i cili përmbush parametrat teknikë të kërkuara në DST, por nuk janë të vit prodhimit 2007 e sipër. Për AK, duhet të jetë e rëndësishme përmbushja e kapaciteteve teknike që kërkojnë, pasi për mjetet, për sa kohë plotësojnë specifikimet teknike, kushtet teknike të kontrollit sipas dëshmisë që lëshohet nga shoqëritë e licencuara për kontrollin teknik të mjeteve rrugore, kanë likuiduar taksat vjetore, policën e sigurimit përkatëse dhe lejet e transportit, duhet të konsiderohen të mjaftueshme për përmbushjen e punës/shërbimit që kërkojnë. Përkaktimi i vitit jo më poshtë se 2007, vendos në kushte të pabarabarta dhe diskriminuese OE për paraqitjen e ofertave të tyre.

b.Në nënpikën 3 të kërkesave të mësipërme, është kërkuar një makinë teknologjike, e cila duhet të përmbush njëkohësisht disa specifime të veçanta si p.sh të jetë me kapacitet mbajtës 7-9 Ton (kapacitet i cili është shumë i afërt ndërmjet peshës minimale dhe maksimale të kërkuar me vetëm 2 ton), ndërkohë që AK duhej të përcaktonte një kufi mbi ose nën një kapacitet të kërkuar. Është kërkuar gjithashtu, që ky mjet të disponojë 2 fshesa anësore, një fshesë qendrore rrul, sistem thithës pluhurash, sistem spërkatje dhe tub aspirimi të jashtëm thithës. Kërkesa që ky mjet të disponojë të gjitha këto specifikime, është e ekzagjeruar dhe jo konkurruese. AK duhej që kërkesa për këto shërbime, të mund të kryhej edhe nga mjete tjera të posaçme, pasi mundësia që të gjitha këto shërbime të kryhen vetëm nga një mjet i vetëm, kufizon hapur OE që këtë shërbim mund të kryejnë me mjete tjera të cilat e ofrojnë shërbimin në mënyrë të ndarë.

c.E njëjata situatë vlen edhe për nënpikën 4, e cila kërkon një makinë teknologjike të vogël me kapacitet deri 1 Ton, e cila duhet të përmbush të gjitha shërbime e mësipërme të cituara në pikën b.

2.Kërkesa e pikës 5.2 e DST e cila kërkon nga OE të disponojnë në pronësi ose me qira truall me sipërfaqe të paktën 4000 m² brenda territorit të Bashkisë Vorë, është kërkesë e fryrë dhe e paargumentuar. Sipërfaqeje e kërkuar është relativisht e madhe, ndërkohë që AK nuk ka bërë një përllogaritje e cila të përcaktojë përafërsisht se sa duhet të jetë sipërfaqja, në raport me makineritë dhe mjetet e nevojshme për zbatimin e kësaj kontrate. Kërkesa të tilla janë kufizuese për OE.

Vlerësimi i ofertave:1.OE “F.” shpk nuk përmbush kriterin e pikës 3.9/a të DST e cila kërkon *Leje mjedisore të lëshuar nga Qendra Kombëtare e Licencimit (QKL) për pastrimin, larje rrugës, fshirje rrugës (Kodi III.1.A).*

-Për të përmbushur këtë kriter, OE ka paraqitur një leje me këtë kod, emërtimi përshkrues i veprimtarisë të së cilës përcakton *Autorizim mjedisor për pastrimin e pjesës perëndimore -2 të qytetit të Tiranës*.

-Sa më sipër, rezulton se kjo leje ka autorizim të posaçëm vetëm për pjesën -2 perëndimore të qytetit të Tiranës, dhe jo autorizim të përgjithshëm.

2.OE nuk përmbush kriterin e pikës **4.1 të DST** për mjetin *Autobot Uji, jo më pak se 8000 litra i vitit të prodhimit jo më poshtë se viti 2007*. Për të përmbushur këtë kriter, janë paraqitur disa mjete të cilat kanë mangësitë si vijon:

a.Mjeti me targa A...NJ në pronësi të subjektit fitues, mungon Akti i pronësisë së mjetit. Për këtë mjet, në foton e paraqitur, nuk tregohet targa e mjetit për të përcaktuar lidhjen mes mjetit dhe targës së deklaruar.

b.Mjeti me targa A...G, i marrë me kontratë qiraje nga subjekti “S.” shpk, nuk ka paraqitur foto të mjetit sipas kërkesës në DST.

c.Mjetet me targa A...H dhe A....H, figurojnë më të vjetra se viti 2007, në kundërshtim me DST.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me **përgjegjësi:** anëtarët e NjP znj. O.S., znj. A.K. dhe z. A.D., dhe anëtarët e KVO z. L.B., z. H.M. dhe znj. A.D..

Ndikimi: Ndikon në numrin e operatorëve ekonomik pjesëmarrës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Përsa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga anëtarët e KVO, është paraqitur observacioni i administruar në KLSH 372/26 prot., datë 08.09.2022 si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

1.Lidhur me pikën 1 dhe 2 për punonjësit që figurojnë me kod ndryshe në listëpagesa, sqarohet se **KVO ka vlerësuar se në DST nuk është kërkuar një kriter i tillë ku të korrespondojë Kodi i Punësimit me deklaratimet.**

Mbështetur në ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 Neni 53 “Shqyrtimi i ofertave” pika 3. “Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit” KVO ka vlerësuar se OE kualifikohet vetëm për Kriteret e kërkuara në DST.

Dokumentacioni i paraqitur nga OE për piken 3.5 është në përputhje me kriteret e kërkuara në DST.

KVO në asnjë rast nuk e ka përdorur si arsye skualifikimi kriterin në fjalë.

2.Lidhur me pikën 3, sqarohet se KVO është udhëhequr nga pika 4 të nenit 53 të LPP-sëligjit nr.9643, datë 20.11.2006. **Nga KVO është konstatuar që e disponon këtë leje duke u nisur dhe nga eksperiencia e operatorit ekonomik për mbulimin e shërbimit të pastrimit me autoritete të tjera kontraktuese KVO ka krijuar bindjen se është përmbushur qëllimi i kërkuar në DST.** Fakti i përcaktimit të pjesës së posacme në autorizim nuk çënon përmbushjen e aftësisë teknike reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës.

3.Lidhur me pikën 4 për mjetin teknologjik me kapacitet mbajtës 7-9 Ton, sqarohet se nga KVO janë verifikuar mjetet të cilat përmbushin kriterin sipas DST, bashkëlidhur fotot;



4.Lidhur me pikën 5 për mjetin me kapacitet mbajtës deri në 1 Ton, sqarohet se mjetet janë verifikuar dhe përmbushin kriteret e DST, bashkëlidhur fotot;





5.Lidhur me pikën 6 për mjetin autobot uji, sqarohet se KVO në asnjë procedurë prokurimi nuk ka mbajtur qëndrim për ti konsideruar arsye skualifikimi MJETET pasi dhe sipas dokumentacionit mjetet e përmbushin qëllimin për të cilën është kërkuar në DST. KVO ka krijuar bindjen se mjetet e paraqitura përmbushin qëllimin për të cilin është kërkuar mjeti për realizimin me sukses të kontratës nisur dhe nga reputacioni, besueshmëria,përvojat duhur e OE.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

1.Lidhur me pikën 1 dhe 2 për mos figurimin në listëpagesa me kodin përkatës të punësimit, pranohet observacionet e juaja, sqarimet të cilat janë dhënë në raste tjera të ngjashme të trajtuara më sipër.

2.Lidhur me pikën 3 pretendimi nuk qëndron. Nuk argumentohet nga KVO dhe nuk shpjegohet teknikisht fakti se pse OE ka licencën përkatëse vetëm për pjesën takuese të pastrimit të qytetit të Tiranës dhe jo për gjithë territorin.

3.Lidhur me pikën 4 dhe 5 për mjetet teknologjike, pranohet pretendimi juaj, pasi janë paraqitur prova konkrete ku pasqyrohet mjetet me targat përkatëse që plotësojnë kriterin sipas DST. Por në vijim, KVO duhet që verifikimet për mjetet nëse përmbushin kriteret, të pasqyrohen me procesverbalin përkatës.

4.Lidhur me pikën 6 pretendimi nuk qëndron. Pavarësisht faktit nëse KVO nuk ka mbajtur qëndrim për të s'kualifikuar OE për mangësi të ngjashme që lidhen me mjetet, do duhej që mangësitë e evidentuara ti pasqyronte me procesverbalin përmbledhës të vlerësimit të ofertave përkatës.

8. Tenderi me objekt: “Ndërtim i Rrjetit KUZ Rruga e Vromit – Ahmetaq, Njësia Administrative Prezë, Bashkia Vorë”, me këto të dhëna:

6. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ndërtim i Rrjetit KUZ Rruga e Vromit – Ahmetaq, Njësia Administrative Prezë, Bashkia Vorë”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.804, datë 12.02.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.804, datë 12.02.2019 1. O.S.– (Jurist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.804/1, datë 12.02.2019 1. L.B. – (Kryetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E Hapur”	2. A.K.- (Specialist) 3. A.D. – (Specialist)	2. H.M.- (Anëtar) 3. A.D. – (Anëtar)
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 29,525,470 - lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: OE “B.O.E.B + A.” Shpk me ofertë 25,538,843 pa tvsh - Lekë, me lidhje kontrate datë 15/04/2019, me afat 120 dite	7.Diferenca me fondin limit: 3,986,627 - lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 21.03.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti Bashkise	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 6 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 6 OE
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 28:Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve.

Situata:**Hartimi i kriterëve:** 1.Kërkesa e pikës **2.3.1 e DST** e cila kërkon punë të ngjashme **të së njëjtën natyrë** në një vlerë jo më të vogël.... të ekzekutuar gjatë 3 viteve të fundit, është kërkesë në kundërshtim me nenin 26, pika 6 germa (a) të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, i cili përcakton *punë të ngjashme për një objekt të vetëm*.... ndërkohë që tog fjalëshi të së njëjtës natyrë nuk është specifikuar në këtë nen. Sa më sipër, hartimi i këtij kriteri mund të krijojë konfuzion të panevojshëm ndërmjet OE.

2.Kërkesa e pikës **2.3.2 e DST** e cila kërkon kategorinë NP-12 dhe NS-6 të licencës, nuk është në përputhje me punimet objekt prokurimi. Nuk ka punime të që lidhen me inxhinierinë e mjedisit, ndërkohë sipas preventivit nuk ka asnjë zë të përcaktuar për sinjalistikën rrugore jo ndriçuese.

3.Kërkesa e pikës **2.3.3/1 e DST** e cila kërkon 1 inxhinier mjedisi, nuk është në përputhje me objektin e prokurimit. Është kërkesë e paargumentuar në të njëjtën linjë me kërkesën e kategorisë NP-12, pasi nuk ka zëra punimesh në mjedis.

4.Kërkesa e pikës **2.3.3/5** e cila kërkon 1 mjek është kërkesë në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015 e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 15.07.2011 “Për aftësinë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1 ku përcaktohet se:

“Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje si më poshtë vijon:

“6.Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me **përgjegjësi:anëtarët e NjP znj. O.S., znj. A.K. dhe z. A.D..**

Ndikimi:Ndikon në numrin e operatorëve ekonomik pjesëmarrës.

Rëndësia:E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

9. Tenderi me objekt: “Rikonstruksion i Rrugëve Muçaj, Sheraj dhe Veselëve, Fshati Muçaj, Bashkia Vorë”, me këto të dhëna:

7. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i Rrugëve Muçaj, Sheraj dhe Veselëve, Fshati Muçaj, Bashkia Vorë”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.1298, datë 07.03.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.1298, datë 07.03.2019 1. O.S.– (Jurist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.1298/1, datë 07.03.2019 1. L.B. – (Kryetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E Hapur”	2. A.K.- (Specialist) 3. A.D. – (Specialist)	2. H.M.- (Anëtar) 3. A.D. – (Anëtar)
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 58,687,845 - lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: OE “B.-I.” Shpk me ofertë 51,702,880 pa tvsh - Lekë, me lidhje kontrate datë 3/6/2019, me afat 240 dite	7.Diferenca me fondin limit: 6,984,965 - lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 15.04.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti Bashkise	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 4 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 3 OE
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 29:Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave.

Situata:Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës **2.3.1/1 e DST** e cila kërkon punë të ngjashme të së njëjtën natyrë në një vlerë jo më të vogël.... të ekzekutuar gjatë 3 viteve të fundit, është

kërkesë në kundërshtim me nenin 26, pika 6 germa (a) të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, i cili përcakton *punë të ngjashme për një objekt të vetëm*.... ndërkohë që tog fjalëshi të së njëjtës natyrë nuk është specifikuar në këtë nen. Sa më sipër, hartimi i këtij kriteri mund të krijojë konfuzion të panevojshëm ndërmjet OE.

2.Kërkesa e pikës **2.3.3/6 e DST** e cila kërkon minimumi 12 punonjës me kartela të sigurimit teknik të lëshuar nga ISHTI ose ekuivalente, ndër të tjera kërkohet për 2 hidraulik, 2 teknik ndërtimi, 2 karpentier, 1 mekanik, 2 teknik gjeometër dhe 1 bojaxhi. Së pari, kërkesat për teknik gjeometër janë të fryra dhe të paargumentuara në raport me volumin e punimeve, shtu faktin që është kërkuar edhe 1 inxhinier gjeodet. Gjithashtu, kërkesa që këta punonjës të kenë dëshmi sigurimi teknik bazuar në ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001 dhe ligjit nr. 13/2013, sqarohet se nuk janë kërkesa në përputhje me llojin e punës. Ligji me nr. 8734, datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe të instalimeve elektrike” dhe ligjit me nr. 13/2013 i cili ka bërë ndryshime në ligjin e mësipërm, kanë për objekt pikërisht kërkesat e sigurisë në raport me instalimin elektrike. Profilet e këtyre punonjësve, puna që ata kryejnë nuk lidhet me instalimet elektrike, për të qenë me dëshmi të sigurimit teknik.

Vlerësimi i ofertave: 1.OE nuk pëmbush kriterin e pikës **2.3.3/4 të DST** për 8 Automakinistë. Nga shqyrtimi i dokumentacionit, rezulton se vetëm 3 nga manovratorët e paraqitur kanë dëshmi për automakinistë, ndërkohë që manovratorë tjerë figurojnë ekskavatoristë, në kundërshtim me kërkesën në DST.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me **përgjegjësi:** anëtarët e NjP znj. O.S., znj. A.K. dhe z. A.D., dhe anëtarët e KVO z. L.B., z. H.M. dhe znj. A.D..

Ndikimi: Ndikon në numrin e operatorëve ekonomik pjesëmarrës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Përsa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga anëtarët e KVO, është paraqitur observacioni i administruar në KLSH 372/26 prot., datë 08.09.2022 si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

1.Lidhur me pikën 1, sqarohet se KVO udhëhequr nga pika 4 të nenit 53 të LPP-së, arsyeton se me qënë se kontrata e qiramarrjes është brenda afatit të prokurimit dhe zbatimit të kontratës pavarësisht se nuk është përcaktuar objekti i prokurimit në kontratë , KVO ka krijuar bindjen se këto mjete të deklaruara nga OE do të përdoren për realizimin e kësaj kontrate referuar shtojcës Nr. 9 te paraqitur nga operatori ekonomik.

Per sa i perket certifikates së transportit ku cilesohet “per vete” ne DST nuk eshte kerkuar nje kriter i tille ku te specifikohen certifikatat e transportit per vete apo per te tretë dhe me qera.

2.Lidhur me pikën 2, sqarohet se KVO arsyeton se në asnjë procedurë prokurimi nuk ka mbajtur qëndrim për ti konsideruar arsye skualifikimi MJETET pasi dhe sipas dokumentacionit dhe fotografive paraqitur nga OE mjetet e përmbushin qëllimin për të cilin janë kërkuar ne DST.

KVO ka krijuar bindjen se pavarësisht se në certifikatën dhe lejen e qarkullimit të mjetit këto mjete nuk figurojnë autobus uji por naftë, ato e përmbushin qëllimin për të cilin është kërkuar mjete për realizimin e kontratës pasi uji që do përdoret në këtë kontratë nuk është për konsum vetjak (Uji i pijshëm). KVO ka krijuar bindjen se dhe autoboti i naftës mund ta realizoj qëllimin e kërkuar do të ishte problematike nëse do të ishte e kundërta pra të paraqitej autobus uji për transport naftë.

3.Lidhur me pikën 3, sqarohet se lidhur me konstatimin se punonjësit figurojnë me kod punesimi ndryshe nga deklarimi, **KVO ka vlerësuar se në DST nuk është kërkuar një kriter i tillë ku të korrespondojë Kodi i Punësimit me deklarimet.**

Mbështetur në ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 Neni 53 “Shqyrtimi i ofertave” pika 3. “Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit” KVO ka vlerësuar se OE kualifikohet vetëm për Kriteret e kërkuar në DST.

Dokumentacioni i paraqitur nga OE për piken 2.3.3/6 është në përputhje me kriteret e kërkuara në DST.

KVO në asnjë rast nuk e ka përdorur si arsye skualifikimi kriterin në fjalë.

4.Lidhur me pikën 4, sqarohet se KVO arsyeton se operatori ka paraqitur një numër më të madh manovratorësh sec janë kërkuar në DST dhe gjithashtu ka një eksperiencë disa vjecare dhe kontrata të realizuara me sukses te autoriteti jonë, duke i krijuar garanci dhe bindje KVO për realizimin me sukses të kontratës.

Në te gjitha pikat e mësipërmeKVO është udhëhequr nga pika 4 të nenit 53 të LPP-së, e konkretisht: “4. Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si edhe gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj”.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

1.Pranohen pjesërisht observacionit e juaj. Lidhur me pikën 1 qëndron argumentimi juaj se në DST nuk përcaktohet që leja e transportit të jetë për të tretë dhe me qira, duke u mjaftuar vetëm me kërkesën e disponimit të saj. Fakti që në kontratën e qirasë nuk është përcaktuar objekti i prokurimit, do konsiderohet devijim i vogël, por në vijim KVO duhet të specifikojë mangësitë e vogla me procesverbalin përkatës. Lidhur me pikën 2, pranohet argumentimi juaj, duke e konsideruar mjetin autobot të përshtatshëm për sa kohë uji që do përdoret nuk është për qëllim konsumi vetjak. Lidhur me pikën 3 pranohen sqarimet, argumentimi i të cilave është dhënë në rastet tjera të ngjashme.

Lidhur me pikën 4 pretendimi nuk pranohet, pasi nuk plotësohet numri total i automakinistëve të kërkuar. Pavarësisht se plotësohet numri total i manovratorëve, është specifikuar që duhen 8 automakinistë, ndërkohë që vetëm 3 kanë këtë dëshmi, duke mos plotësuar kriterin përkatës.

10. Tenderi me objekt: “Rindërtim i Pasarelës së Fshatit Fushë Prezë, Njësia Administrative Prezë, Bashkia Vorë”, me këto të dhëna:

8. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rindërtim i Pasarelës së Fshatit Fushë Prezë, Njësia Administrative Prezë, Bashkia Vorë”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.2018, datë 08.04.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.2018, datë 08.04.2019 1. O.S.– (Jurist) 2. A.K.- (Specialist) 3. A.D. – (Specialist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.2018/1, datë 08.04.2019 1. L.B. – (Kryetar) 2. H.M.- (Anëtar) 3. A.D. – (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kerkese per Propozim”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 7,916,666 - lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: OE “K.” Shpk me ofertë 7,614,914 pa tvsh - Lekë, me lidhje kontrate datë 5/6/2019, me afat 60 dite	7.Diferenca me fondin limit: 301,752 - lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 19.04.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti Bashkise	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b)Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 2 OE
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 30: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1. Kërkesa e pikës 2.3.1/1 e DST e cila kërkon punë të ngjashme të së njëjtën natyrë në një vlerë jo më të vogël.... të ekzekutuar gjatë 3 viteve të fundit, është kërkesë në kundërshtim me nenin 26, pika 6 germa (a) të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, i cili përcakton *punë të ngjashme për një objekt të vetëm*.... ndërkohë që tog fjalëshi të së njëjtës natyrë nuk është specifikuar në këtë nen. Sa më sipër, hartimi i këtij kriteri mund të krijojë konfuzion të panevojshëm ndërmjet OE.

2. Kërkesa e pikës 2.3.2 e DST e cila kërkon kategorinë NP-12 (punime të inxhinierisë së mjedisit) nuk është në përputhje me objektin e prokurimit. Nuk ka asnjë punim për të cilën të kërkuar kategorinë e kësaj licence.

3. Kërkesa e pikës 2.3.3/1 e DST e cila kërkon 1 inxhinier mjedisi është e tepërt dhe jo në përputhje me natyrën e punimeve objekt prokurimi, pasi nuk ka punime për të cilën të kërkohej ekspertiza e këtij inxhinieri.

4. Kërkesa e pikës 2.3.3/4 e DST e cila kërkon punonjës me kartela të sigurimit teknik të lëshuar nga ISHTI ose ekuivalente, ndër të tjera kërkohej 3 mekanik, 2 karpentier, 2 hekurthyes, 5 manovratorë dhe 3 punëtorë krah. Kërkesa që këta punonjës të kenë dëshmi sigurimi teknik bazuar në ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001 dhe ligjit nr. 13/2013, sqarohet se nuk janë kërkesa në përputhje me llojin e punës. Ligji me nr. 8734, datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe të instalimeve elektrike” dhe ligjit me nr. 13/2013 i cili ka bërë ndryshime në ligjin e mësipërm, kanë për objekt pikërisht kërkesat e sigurisë në raport me instalimin elektrike. Profilet e këtyre punonjësve, puna që ata kryejnë nuk lidhet me instalimet elektrike, për të qenë me dëshmi të sigurimit teknik.

5. Kërkesa e pikës 2.3.3/5 e cila kërkon 1 mjek është kërkesë në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015 e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 15.07.2011 “Për aftësinë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1 ku përcaktohet se:

“Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje si më poshtë vijon:

“6. Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me **përgjegjësi:** anëtarët e NjP znj. O.S., znj. A.K. dhe z. A.D..

Ndikimi: Ndikon në numrin e operatorëve ekonomik pjesëmarrës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

11. Tenderi me objekt: “Shtesa e rrugës Sistemim – Asfaltim Rrugëve Domje, Rruga Ramadan Zaskoci, Rruga “Kodra e Totëve”, Rruga “Ismail Qemali”, Rruga “Naim Frashëri”, Njësia Administrative Berxull, Bashkia Vorë”, me këto të dhëna:

9. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shtesa e rrugës Sistemim – Asfaltim Rrugëve Domje, Rruga Ramadan Zaskoci, Rruga “Kodra e Totëve”, Rruga “Ismail Qemali”, Rruga “Naim Frashëri”, Njësia Administrative Berxull, Bashkia Vorë”
--

1.Urdhër Prokurimi : Nr.1497, datë 15.03.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.1497, datë 15.03.2019 1. O.S.– (Jurist) 2. A.K.- (Specialist) 3. A.D. – (Specialist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.1497/1, datë 15.03.2019 1. L.B. – (Kryetar) 2. H.M.- (Anëtar) 3. A.D. – (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “ E Hapur”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 16,546,814 - lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: OE “B.O.E B.+ E.” Shpk me ofertë 16,400,975 pa tvsh - Lekë, me lidhje kontrate datë 20/05/2019, me afat 30 dite	7.Diferenca me fondin limit: 145,839 - lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 18.04.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti Bashkise	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 2 OE
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 31: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës **2.3.1/1 e DST** e cila kërkon punë të ngjashme të së njëjtën natyrë në një vlerë jo më të vogël.... të ekzekutuar gjatë 3 viteve të fundit, është kërkesë në kundërshtim me nenin 26, pika 6 germa (a) të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, i cili përcakton *punë të ngjashme për një objekt të vetëm*.... ndërkohë që tog fjalëshi të së njëjtës natyrë nuk është specifikuar në këtë nen. Sa më sipër, hartimi i këtij kriteri mund të krijojë konfuzion të panevojshëm ndërmjet OE.

2.Kërkesa e pikës **2.3.2 e DST** e cila kërkon kategorinë NP-12 (punime të inxhinierisë së mjedisit) nuk është në përputhje me objektin e prokurimit. Nuk ka asnjë punim për të cilën të kërkuar kategorinë e kësaj licence.

3.Kërkesa e pikës **2.3.3/1 e DST** e cila kërkon 1 inxhinier mjedisi dhe inxhinier mekanik është e tepërt dhe jo në përputhje me natyrën e punimeve objekt prokurimi, pasi nuk ka punime për të cilën të kërkohej ekspertiza e këtij inxhinieri.

4.Kërkesa e pikës **2.3.3/6** e cila kërkon 1 mjek është kërkesë në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015 e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 15.07.2011 “Për aftësinë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1 ku përcaktohet se:

“Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje si më poshtë vijon:

“6.Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Vlerësimi i ofertave: 1.OE “E.” shpk, nuk përmbush kriterin e pikës **2.1 të DST** për likuidimin e taksave dhe tarifave vendore në çdo vend të ushtrimit të aktivitetit. Ky OE, ka paraqitur si punë të ngjashme kontratën e lidhur me Bashkinë Skrapar për “*Rikonstruksione të segmenteve rrugore rurale të Bashkisë Skrapar për vitin 2016*”. Nga verifikimi i ekstraktit historik të QKB, dhe vërtetimet e paraqitura në SPE, rezulton se ky OE nuk ka shtuar adresën sekondare për punët e kryera pranë kësaj bashkie, si dhe nuk ka likuiduar taksat dhe tarifatat vendore.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkak: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me **përgjegjësi:** anëtarët e NjP znj. O.S., znj. A.K. dhe z. A.D., dhe anëtarët e KVO z. L.B., z. H.M. dhe znj. A.D..

Ndikimi: Lidhja e kontratës me operatorë ekonomikë të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik në vlerën **16,400 mijë lekë** pa TVSH.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Përsa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga anëtarët e KVO, është paraqitur observacioni me nr. 372/26 prot., datë 08.09.2022 si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

1.Lidhur me pikën 1, sqarohet se Kvo ka verifikuar aktivitetin bazuar në ekstraktin historik për regjistrimin e adresave sekondare. Adresa e mësipërme nuk figuron e regjistruar.

Mbështetur në ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 Neni 53 “Shqyrtimi i ofertave” pika 3. “Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit”. KVO ka vlerësuar se OE kualifikohet vetëm për Kriteret e kërkuar në DST.

Dokumentacioni i paraqitur nga OE për pikën 2.1 është në përputhje me kriteret e kërkuara në DST.

2.Lidhur me pikën 2 sqarohet se lidhur me konstatimin se punonjësit figurojnë me kod punësimi ndryshe nga deklarimi, **KVO ka vlerësuar se në DST nuk është kërkuar një kriter i tillë ku të korrespondojë Kodi i Punësimit me deklarimet.**

Mbështetur në ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 Neni 53 “Shqyrtimi i ofertave” pika 3. “Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit” KVO ka vlerësuar se OE kualifikohet vetëm për Kriteret e kërkuar në DST.

Dokumentacioni i paraqitur nga OE për pikën 2.3.3/5 është në përputhje me kriteret e kërkuara në DST.

KVO në asnjë rast nuk e ka përdorur si arsye skualifikimi kriterin në fjalë.

3.Lidhur me pikën 3, sqarohet se KVO në asnjë procedurë prokurimi nuk ka mbajtur qëndrim për të konsideruar arsye skualifikimi MJETET pasi dhe sipas dokumentacionit dhe fotografive mjetet e përmbushin qëllimin për të cilën është kërkuar në DST. KVO ka krijuar bindjen se pavaresisht se në certifikatën dhe lejen e qarkullimit të mjetit nuk figurojnë autobote, këto mjete i përmbushin qëllimin për të cilin është kërkuar mjeti për realizimin me sukses të kontratës.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se

1.Lidhur me pikën 1, pretendimi nuk qëndron.Është detyrim ligjor sipas nenit 43, pika 1/1 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, dhe Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, hapja e nipteve sekondare për hapjen e kantierëve të reja të punimeve, dhe likuidimi i detyrimeve. OE ka shmangur detyrimet përkatëse.

2.Lidhur me pikën 2, pranohet pretendimi juaj, sqarimet e të cilit janë dhënë në raste tjera të trajtuara më sipër.

3.Lidhur me pikën 3 pranohet pretendimi juaj, pasi mjetet autobot naftë, mund të konsiderohen të përshtatshme për transportin e ujit, përsa kohë nuk është për konsum vetjak por për qëllime të zbatimit të kontratës.

12. Tenderi me objekt: Shtesa e Rrugës “Sistemim, Asfaltim vazhdimi Rrugës Gurrës, Fshati Muçaj, Bashkia Vorë dhe Vendosje ndiçimi dhe siguria anësore e Rrugës Papatesh (varresave), Njësia Administrative Prezë, Bashkia Vorë”, me këto të dhëna:

10. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Shtesa e rrugës “Sistemim, Asfaltim vazhdimi Rrugës Gurrës, Fshati Muçaj, Bashkia Vorë dhe Vendosje ndiçimi dhe siguria anësore e Rrugës Papatesh (varresave), Njësia Administrative Prezë, Bashkia Vorë”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.1627, datë 20.03.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.1627, datë 20.03.2019 1. O.S.– (Jurist) 2. A.K.- (Specialist) 3. A.D. – (Specialist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.1627/1, datë 20.03.2019 1. L.B. – (Kryetar) 2. H.M.- (Anëtar) 3. A.D. – (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “ E Hapur”	6.Oferta fituese: OE “ B.- I.” Shpk me ofertë 11,713,460 pa tvsh - Lekë, me lidhje kontrate datë 20/05/2019, me afat 60 dite	7.Diferenca me fondin limit: 861,439 - lekë pa tvsh
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 12,574,899 - lekë pa tvsh	8.Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 29.04.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti Bashkisë
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b)Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
		13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 32: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve.

Situata:Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës **2.3.1/1 e DST** e cila kërkon punë të ngjashme të së njëjtën natyrë në një vlerë jo më të vogël.... të ekzekutuar gjatë 3 viteve të fundit, është kërkesë në kundërshtim me nenin 26, pika 6 germa (a) të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, i cili përcakton *punë të ngjashme për një objekt të vetëm*.... ndërkohë që tog fjalëshi të së njëjtës natyrë nuk është specifikuar në këtë nen. Sa më sipër, hartimi i këtij kriteri mund të krijojë konfuzion të panevojshëm ndërmjet OE.

2.Kërkesa e pikës **2.3.2 e DST** e cila kërkon kategorinë NP-12 (punime të inxhinierisë së mjedisit) nuk është në përputhje me objektin e prokurimit. Nuk ka asnjë punim për të cilën të kërkuar kategorinë e kësaj licence.

3.Kërkesa e pikës **2.3.3/1 e DST** e cila kërkon 1 inxhinier mjedisi është e tepërt dhe jo në përputhje me natyrën e punimeve objekt prokurimi, pasi nuk ka punime për të cilën të kërkohej ekspertiza e këtij inxhinieri.

4.Kërkesa e pikës **2.3.3/5 e DST** e cila kërkon minimumi punonjës me kartela të sigurimit teknik të lëshuar nga ISHTI ose ekuivalente, ndër të tjera kërkohej për 1 teknik gjeometër, 2 mekanik, 4 automakinist, 1 ekskavatorist me goma dhe 8 punëtor krahu. Kërkesa që këta punonjës të kenë dëshmi sigurimi teknik bazuar në ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001 dhe ligjit nr. 13/2013, sqarohet se nuk janë kërkesa në përputhje me llojin e punës. Ligji me nr. 8734, datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe të instalimeve elektrike” dhe ligjit me nr. 13/2013 i cili ka bërë ndryshime në ligjin e mësipërm, kanë për objekt pikërisht kërkesat e sigurisë në raport me instalimin elektrike. Profilet e këtyre punonjësve, puna që ata kryejnë nuk lidhet me instalimet elektrike, për të qenë me dëshmi të sigurimit teknik.

5.Kërkesa e pikës **2.3.3/6** e cila kërkon 1 mjek është kërkesë në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015 e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 15.07.2011 “Për aftësinë që

duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1 ku përcaktohet se:

“Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje si më poshtë vijon:

“6. Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me **përgjegjësi:** anëtarët e NjP znj. O.S., znj. A.K. dhe z. A.D.

Ndikimi: Ul konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomik.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Përsa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga anëtarët e KVO, është paraqitur observacioni i administruar në KLSH 372/26 prot., datë 08.09.2022 si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

1. Lidhur me pikën 1 dhe 2 për inxhinierin gjeodet dhe specialistët që figurojnë të angazhuar në kontratë tjetër, sqarohet se për objektin **Shtesë e Rrugës: "Sistemim, Asfaltim vazhdimi Rrugës Gurrëz, Fshati Muçaj"; Bashkia Vorë dhe "Vendosje ndriçimi dhe sigurie anësore e Rrugës Papatesh (varrezave), Njesia Administrative Prezë, Bashkia Vorë"** me Numër reference të procedurës/lotit REF-14566-03-20-2019 **Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë 30/04/2019** dhe data e lidhjes së kontratës është më 20/05/2019, dhe më pas është bërë **Njoftimi i Klasifikimit në datë 10/05/2019** për objektin **"Rikonstruksion i Rrugëve Muçaj, Sheraj dhe Veselëve; Fshati Muçaj; Bashkia Vorë"** Numri i referencës së procedurës/lotit REF-12768-03-07-2019 me datë të lidhjes së kontratës 03/06/2019. Pra në momentin e njoftim klasifikimit nga KVO për tenderin me objekt **Shtesë e Rrugës: "Sistemim, Asfaltim vazhdimi Rrugës Gurrëz, Fshati Muçaj"; Bashkia Vorë dhe "Vendosje ndriçimi dhe sigurie anësore e Rrugës Papatesh (varrezave), Njesia Administrative Prezë, Bashkia Vorë"** OE nuk ka qënë shpallur fitues në një procedurë tjetër. Bashkëlidhur njoftimet e fituesit.

2. Lidhur me pikën 3 për mjetet e deklaruara, sqarimet janë të njëjta dhe trajtuar në pikën 1 të këtij observacioni.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

1. Observacioni juaj pranohet, pasi argumentohet dhe dokumentohet fakti se në procedurën me objekt **"Rikonstruksion i Rrugëve Muçaj, Sheraj dhe Veselëve; Fshati Muçaj; Bashkia Vorë"**, nuk ka qënë e lidhur kontrata e cila cila rezultoi e lidhur me datë 03.06.2019.

13. Tenderi me objekt: "Sistemim – Asfaltim i Rruga Pashtriku dhe Ndërtim i Rrjetit KUZ Rruga e Liqenit, Njësia Administrative Bërxull, Domje, Bashkia Vorë, Njësia Asministrative Bërxullë", me këto të dhëna:

11. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Sistemim Asfaltim Rr. Pashtriku dhe ndertimi I rrjetit KUZ RR. Liqenit, Njesia Administrative Bërxull, Domje, Bashkia Vore"		
1. Urdhër Prokurimi : Nr.377, datë 21.01.2019	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.377, datë 21.01.2019 1. O.S.– (Jurist) 2. A.K.- (Specialist) 3. A.D. – (Specialist)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.377/1, datë 21.01.2019 1. L.B. – (Kryetar) 2. H.M.- (Anëtar) 3. A.D. – (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: " E Hapur"		

5.Fondi Limit (pa Tvsh) 67,548,284 - lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: OE "4." Shpk me ofertë 60,443,114 pa tvsh - Lekë, me lidhje kontrate datë 05/04/2019, me afat 180 dite	7.Diferenca me fondin limit: 7,105,171 - lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 21.02.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti Bashkise	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 2 OE
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 33: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës **2.3.1 e DST** e cila kërkon punë të ngjashme të së njëjtën natyrë në një vlerë jo më të vogël.... të ekzekutuar gjatë 3 viteve të fundit, është kërkesë në kundërshtim me nenin 26, pika 6 germa (a) të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar, i cili përcakton *punë të ngjashme për një objekt të vetëm*.... ndërkohë që tog fjalëshi të së njëjtës natyrë nuk është specifikuar në këtë nen. Sa më sipër, hartimi i këtij kriteri mund të krijojë konfuzion të panevojshëm ndërmjet OE.

2.Kërkesa e pikës **2.3.3/3 e DST** e cila kërkon nga OE që stafi i inxhinierëve të jetë në listëpagesa dhe të paraqiten **kontrata noteriale pune** me afat brenda afatit të zbatimit për këtë objekt është kërkesë e paargumentuar dhe kufizuese. Sipas kodit të punës nuk përcaktohet detyrimi që kontrata e punës të jetë noteriale.

3.Kërkesa e pikës **2.3.3/5** e cila kërkon 1 mjek është kërkesë në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015 e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 15.07.2011 "Për aftësinë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë", pika 1 ku përcaktohet se:

"Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje si më poshtë vijon:

"6.Punëdhënësit e grupeve "A" dhe "B", në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve "C" dhe "D", për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

4.Kërkesa e pikës **2.3.3/6 e DST** e cila kërkon minimumi 12 punonjës me kartela të sigurimit teknik të lëshuar nga ISHTI ose ekuivalente, ndër të tjera kërkohet për 2 hidraulik, 2 teknik ndërtimi, 2 karpentier, 1 mekanik, 2 teknik gjeometër dhe 1 bojaxhi. Së pari, kërkesat për teknik gjeometër janë të fryra dhe të paargumentuara në raport me volumin e punimeve, shtu faktin që është kërkuar edhe 1 inxhinier gjeodet. Gjithashtu, kërkesa që këta punonjës të kenë dëshmi sigurimi teknik bazuar në ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001 dhe ligjit nr. 13/2013, sqarohet se nuk janë kërkesa në përputhje me llojin e punës. Ligji me nr. 8734, datë 01.02.2001 "Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe të instalimeve elektrike" dhe ligjit me nr. 13/2013 i cili ka bërë ndryshime në ligjin e mësipërm, kanë për objekt pikërisht kërkesat e sigurisë në raport me instalimin elektrike. Profilet e këtyre punonjësve, puna që ata kryejnë nuk lidhet me instalimet elektrike, për të qenë me dëshmi të sigurimit teknik.

5.Kërkesa e pikës **2.3.4 e DST** e cila kërkon 1 rrul kapaciteti 4 Ton, është kërkesë jo konkurruese, pasi është vendosur një kapacitet fiks. AK duhej të përcaktonte disa kufinj të përafërt midis kapaciteteve minimale dhe maksimale dhe jo kërkesë për kapacitet fiks 4 Ton. Mund të përbëjë kufizim për OE.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me **përgjegjësi: anëtarët e NjP znj. O.S., znj. A.K. dhe z. A.D.**

Ndikimi: Ndikon në numrin e operatorëve ekonomikë ofertues.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

14. Tenderi me objekt: “Sistemi, Asfaltim Rrugëve Rilindja, segmenti 1 dhe 2, Fshati Marqinet 2, Bashkia Vorë”, me këto të dhëna:

12. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Sistemi, Asfaltim Rrugëve Rilindja, segmenti 1 dhe 2, Fshati Marqinet 2, Bashkia Vorë”		
1. Urdhër Prokurimi : Nr.1743, datë 26.03.2019	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.1743, datë 26.03.2019 1. O.S.– (Jurist) 2. A.K.- (Specialist) 3. A.D. – (Specialist)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.1743/1, datë 26.03.2019 1. L.B. – (Kryetar) 2. H.M.- (Anëtar) 3. A.D. – (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “ E Hapur”		
5. Fondi Limit (pa Tvsh) 32,235,022 - lekë pa tvsh	6. Oferta fituese: OE “H.” Shpk me ofertë 28,055,360 pa tvsh - Lekë, me lidhje kontrate datë 5/7/2019, me afat 150 dite	7. Diferenca me fondin limit: 4,179,662 - lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 26.04.2019	9. Burimi Financimit: Buxheti Bashkise	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 2 OE
11. Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 34: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1. Kërkesa e pikës 2.3.1/1 e DST e cila kërkon punë të ngjashme të së njëjtën natyrë në një vlerë jo më të vogël.... të ekzekutuar gjatë 3 viteve të fundit, është kërkesë në kundërshtim me nenin 26, pika 6 germa (a) të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, i cili përcakton *punë të ngjashme për një objekt të vetëm*.... ndërkohë që tog fjalëshi të së njëjtës natyrë nuk është specifikuar në këtë nen. Sa më sipër, hartimi i këtij kriteri mund të krijojë konfuzion të panevojshëm ndërmjet OE.

2. Kërkesa e pikës 2.3.2 e DST e cila kërkon kategorinë NP-12 (punime të inxhinierisë së mjedisit) nuk është në përputhje me objektin e prokurimit. Nuk ka asnjë punim për të cilën të kërkuar kategorinë e kësaj licence.

3. Kërkesa e pikës 2.3.3/6 e DST e cila kërkon punonjës me kartela të sigurimit teknik të lëshuar nga ISHTI ose ekuivalente, ndër të tjera kërkohet 2 mekanik, 2 karpentier, 2 bojaxhinj, 9 manovratorë dhe 3 punëtorë krahu. Kërkesa që këta punonjës të kenë dëshmi sigurimi teknik bazuar në ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001 dhe ligjit nr. 13/2013, sqarohet se nuk janë kërkesa në përputhje me llojin e punës. Ligji me nr. 8734, datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe të instalimeve elektrike” dhe ligjit me nr. 13/2013 i cili ka bërë ndryshime në ligjin e mësipërm, kanë për objekt pikërisht kërkesat e sigurisë në raport me instalimin elektrike. Profilet e këtyre punonjësve, puna që ata kryejnë nuk lidhet me instalimet elektrike, për të qenë me dëshmi të sigurimit teknik.

4.Kërkesa e pikës 2.3.3/6 e cila kërkon 1 mjek është kërkesë në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015 e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 15.07.2011 “Për aftësinë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1 ku përcaktohet se:

“Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje si më poshtë vijon:

“6.Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Vlerësimi i ofertave: 1.BOE nuk përmbush kriterin e pikës 2.3.3/5 të DST për 2 buldozeristë. OE ka paraqitur dokumentacion për disa drejtues mjetesh të rënda, nga të cilët asnjëri nuk figuron dhe nuk disponon dëshmi për Buldozerit, sipas kërkesës në DST.

2.OE nuk përmbush kriterin e pikës 2.3.4 të DST për mjetin Autovinç me kapacitet ngritur mbi 2 Ton. Mjeti i deklaruar me targa A.....J i marrë me kontratë qiraje nga subjekti A. H., nuk disponon certifikatën e transportit sipas kërkesës në DST, dhe në kundërshtim me nenin 39 të ligjit me nr. 8308, datë 18.03.1998 “Për transportet rrugore” i ndryshuar i cili përcakton se:

Transporti i mallrave brenda vendit dhe ai ndërkombëtar është transporti që kryhet nga shoqëri transporti, persona fizikë ose filiale të shoqërive tregtare, shoqëruar me dokumentet përkatëse dhe ato suplementare që përcaktohen me dispozita të veçanta të Këshillit të Ministrave.

3.OE nuk përmbush kriterin e pikës 2.3.4 të DST për 1 Autobitumatriçe. Për të përmbushur këtë kriter, OE “H.” shpk ka paraqitur një kontratë qiraje me subjektin “A K. B. A.” shpk për mjetin me targa A....L. Ky mjet, nuk disponon certifikatë transporti për mallra të rrezikshme, në kundërshtim me germën (b) të kriterit të mësipërm.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me **përgjegjësi:** anëtarët e NjP znj. O.S., znj. A.K. dhe z. A.D., dhe anëtarët e KVO z. L.B., z. H.M. dhe znj. A.D..

Ndikimi:Lidhja e kontratës me operatorë ekonomikë të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik në vlerën **28,055 mijë lekë** pa TVSH.

Rëndësia:E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Përsa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga anëtarët e KVO, është paraqitur observacioni i administruar në KLSH 372/26 prot., datë 08.09.2022 si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

1.Lidhur me pikën 1 për dëshmitë e 2 buldozeristëve, sqarohet se operatori ka paraqitur një numër më të madh manovratorësh sec janë kërkuar në DST dhe gjithashtu ka një eksperiencë disa vjecare dhe kontrata të realizuara me sukses me autoritetin tonë, duke i krijuar garanci dhe bindjen KVO nisur dhe nga reputacioni, besueshmëria, përvoja e duhur e OE per realizimin me sukses te kontrates.

2.Lidhur me pikën 2 dhe 3, KVO është udhëhequr nga pika 4 të nenit 53 të LPP-së, e konkretisht: “4. Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si edhe gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj”.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

1. Observacioni juaj nuk pranohet, pasi nuk qëndrojnë argumentimet e dhëna. OE nuk provon se disponon 2 buldozeristë, kërkesë e përcaktuar në DST, ndërkohë nuk disponon certifikatat e transportit sipas pikës 2 dhe 3 të cituara tek gjetja. Lidhur me konsiderimin si mangësi të vogla, KVO duhet që mangësitë të evidentojë në procesverbalin përkatës.

15. Tenderi me objekt: “Sistemi, Asfaltim Rruga Moje dhe Fioret Gjec Kodër, Njësia Administrative Prezë, Bashkia Vorë”, me këto të dhëna:

13. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Sistemi, Asfaltim Rruga Moje dhe Fioret Gjec Kodër, Njësia Administrative Prezë, Bashkia Vorë”		
1. Urdhër Prokurimi : Nr.1893, datë 01.04.2019	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.1893, datë 01.04.2019 1. O.S. – (Jurist) 2. A.K. – (Specialist) 3. A.D. – (Specialist)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.1893/1, datë 01.04.2019 1. L.B. – (Kryetar) 2. H.M. – (Anëtar) 3. A.D. – (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “ E Hapur”		
5. Fondi Limit (pa Tvsh) 22,276,283 - lekë pa tvsh	6. Oferta fituese: OE “B.O.E G.+ E.K.” Shpk me ofertë 20,934,457 pa tvsh - Lekë, me lidhje kontrate datë 5/6/2019, me afat 120 dite	7. Diferenca me fondin limit: 1,341,826 - lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 02.05.2019	9. Burimi Financimit: Buxheti Bashkise	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 35: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1. Kërkesa e pikës **2.3.1/1 e DST** e cila kërkon punë të ngjashme të së njëjtën natyrë në një vlerë jo më të vogël.... të ekzekutuar gjatë 3 viteve të fundit, është kërkesë në kundërshtim me nenin 26, pika 6 germa (a) të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, i cili përcakton *punë të ngjashme për një objekt të vetëm*.... ndërkohë që tog fjalëshi të së njëjtës natyrë nuk është specifikuar në këtë nen. Sa më sipër, hartimi i këtij kriteri mund të krijojë konfuzion të panevojshëm ndërmjet OE.

2. Kërkesa e pikës **2.3.2 e DST** e cila kërkon kategorinë NP-12 (punime të inxhinierisë së mjedisit) nuk është në përputhje me objektin e prokurimit. Nuk ka asnjë punim për të cilën të kërkuar kategorinë e kësaj licence.

3. Kërkesa e pikës **2.3.3/1 e DST** e cila kërkon 1 inxhinier mjedisi është e tepërt dhe jo në përputhje me natyrën e punimeve objekt prokurimi, pasi nuk ka punime për të cilën të kërkohej ekspertiza e këtij inxhinieri.

4. Kërkesa e pikës **2.3.3/6 e DST** e cila kërkon punonjës me kartela të sigurimit teknik të lëshuar nga ISHTI ose ekuivalente, ndër të tjera kërkohet 2 mekanik, 2 karpentier, 2 bojaxhinj, 9 manovratorë dhe 3 punëtorë krahu. Kërkesa që këta punonjës të kenë dëshmi sigurimi teknik bazuar në ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001 dhe ligjit nr. 13/2013, sqarohet se nuk janë kërkesa në përputhje me llojin e punës. Ligji me nr. 8734, datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe të instalimeve elektrike” dhe ligjit me nr. 13/2013 i cili ka bërë ndryshime në ligjin e mësipërm, kanë për objekt pikërisht kërkesat e sigurisë në raport me instalimin

elektrike. Profilet e këtyre punonjësve, puna që ata kryejnë nuk lidhet me instalimet elektrike, për të qenë me dëshmi të sigurimit teknik.

5.Kërkesa e pikës **2.3.3/6** e cila kërkon 1 mjek është kërkesë në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015 e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 15.07.2011 “Për aftësinë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1 ku përcaktohet se:

“Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje si më poshtë vijon:

“6.Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Vlerësimi i ofertave: 1.BOE nuk përmbush kriterin e pikës **2.3.3/5 të DST** për 2 bojaxhinj.

a.Janë paraqitur 2 punonjës të OE “E.K.” shpk, nga të cilët njëri prej tyre, konkretisht Bujar Reka, nuk figuron në listëpagesën e muajit të fundit të shoqërisë.

2.BOE nuk përmbush kriterin e pikës **2.3.4 të DST** për 1 Autobetoniere dhe 1 Autopompë betoni. Për të përmbushur këtë kriter, OE “G.” shpk ka paraqitur një kontratë qiraje me subjektin “F.” shpk për mjetet me targa K.....B dhe K....B, për të cilat nuk ka paraqitur certifikatën e transportit, në kundërshtim me DST, dhe me në kundërshtim me nenin 39 të ligjit me nr. 8308, datë 18.03.1998 “Për transportet rrugore” i ndryshuar i cili përcakton se:

Transporti i mallrave brenda vendit dhe ai ndërkombëtar është transporti që kryhet nga shoqëri transporti, persona fizikë ose filiale të shoqërive tregtare, shoqëruar me dokumentet përkatëse dhe ato suplementare që përcaktohen me dispozita të veçanta të Këshillit të Ministrave.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me **përgjegjësi:** anëtarët e NjP znj. O.S., znj. A.K. dhe z. A.D., dhe anëtarët e KVO z. L.B., z. H.M. dhe znj. A.D..

Ndikimi:Lidhja e kontratës me operatorë ekonomikë të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik në vlerën **20,934 mijë lekë** pa TVSH.

Rëndësia:E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Përsa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga anëtarët e KVO, është paraqitur observacioni i administruar në KLSH 372/26 prot., datë 08.09.2022 si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

1.Lidhur me pikën 1, sqarohet se lidhur me konstatimin se punonjësit figurojnë me kod punësimi ndryshe nga deklarimi, KVO ka vlerësuar se në DST nuk është kërkuar një kriter i tillë ku të korrespondojë Kodi i Punësimit me deklarimet.

Mbështetur në ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 Neni 53 “Shqyrtimi i ofertave” pika 3. “Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit” KVO ka vlerësuar se OE kualifikohet vetëm për Kriteret e kërkuar në DST.

Dokumentacioni i paraqitur nga OE për piken 2.3.3/5 është në përputhje me kriteret e kërkuara në DST.

KVO në asnjë rast nuk e ka përdorur si arsye skualifikimi kriterin në fjalë.

2.Lidhur me pikën 2, sqarohet se në DST nuk është kërkuar një kriter i tillë ku të specifikohen certifikatat e transportit për vetë apo për të tretë dhe me qera.

Mbështetur në ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 Neni 53 “Shqyrtimi i ofertave” pika 3. “Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit” për sa më lart dokumentacioni i paraqitur nga OE është nëpërputhje me kriteret e kërkuara në DST për sa i përket certifikatës së transportit.

3.Lidhur me pikën 3, sqarohet se Autopompa e betonit nuk është mjet transporti por është mjet shërbimi i cili shkon te vendi i përcaktuar duke mos transportuar asgjë, instalohet vetëm për kryerjen e shërbimit dhe si e tillë nuk ka nevojë për certifikatë transport mallrash.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

1.Lidhur me pikën 1, pranohet pjesërisht pretendimi juaj, sqarimet e të cilit janë dhënë në raste tjera të cituara më sipër. Për njërin punonjës bojaxhi nuk janë dhënë sqarime. Lidhur me pikën 2 pranohet pretendimi juaj, pasi në DST është përcaktuar kërkesa për certifikatën e transportit të jetë e vlefshme, pa cituar për të tretë dhe me qira.

3.Lidhur me pikën 3, pranohet pretendimi për mjetin autopompë betoni, ndërsa për mjetin autobetoniere nuk përmbushet kriteri i përcaktuar në DST.

Procedurat e periudhës 01.01.2020 – 31.12.2020

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

Për periudhën 01/01/2020 – 31/12/2020, nga Bashkia Vorë referuar të dhënave të regjistrimit të prokurimeve ka kryer gjithsej **2** procedura prokurimi me vlerë të fondit limit 5,833 mijë lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate të lidhur prej 5,500 mijë lekë pa TVSH, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 333 mijë lekë pa TVSH ose 5.8 %. Sipas llojit të procedurave dhe natyrës të dhënave janë në pasqyrën si vijon:

Procedura 01/01/2020 - 31/12/2020	Nr.	Vl.Fond Limit	Vl.Kontrate
GJITHESEJ	2	5,833,332	5,500,366
- Kërkesë me propozim	2	5,833,332	5,500,366
Sipas objekteve	2	5,833,332	5,500,366
-Objekte në fushën e investimeve	-	-	-
-Objekte në fushën e shërbimeve/blerje	2	5,833,332	5,500,366

Kanë marrë pjesë në procedura gjithsej **8** OE/BOE, nga të cilat janë s’kualifikuar **2** OE/BOE. Procedura me 1 (një) OE nuk ka dhe procedura me 1 OE të kualifikuar nuk ka.

- Referuar të dhënave të materialitetit dhe riskut, grupi i auditimit nga **2** procedura prokurimi të zhvilluara me fond limit 5,833 mijë lekë, vlerësoj për auditimin e **1** procedure me fond limit 4,166 mijë lekë ose 71% e vlerës së kontratave të lidhura.

- Nga auditimi i **1** procedure me fond limit 4,166 mijë lekë, nuk u konstatuan shkelje të akteve ligjore/ nënligjorë të LPP.

16. Tenderi me objekt: “Blerje karburant për nevojat të Bashkisë Vorë”, me këto të dhëna:

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje Karburant per nevoja te Bashkis Vore.”		
1.Urdhër Prokurimi: Nr.2678/3, datë 24.04.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.2678/3, datë 24.04.2020 1. R.B.– (Jurist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.2804, datë 30.04.2020 1. A.K.– (Kryetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kerkese per	2. A.I.- (Specialist) 3. A.H.– (Specialist)	2. E.Sh.- (Anëtar) 3. E.M.– (Anëtar)

Propozim		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 4,166,666 - lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: OE "K." Shpk me ofertë 4,166,666 pa tvsh - Lekë, me lidhje kontrate datë 15/6/2020, me afat 6 muaj	7.Diferenca me fondin limit: 0 - lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 25.05.2020	9.Burimi Financimit: Buxheti Bashkise	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 4 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 3 OE
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Procedura është në përputhje me rregullat e LPP

Procedurat e periudhës 01.01.2021– 31.12.2021

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

Për periudhën 01/01/2021 – 31/12/2021, nga Bashkia Vorë referuar të dhënave të regjistrit të prokurimeve ka kryer gjithsej **11** procedura prokurimi me vlerë të fondit limit 760,210 mijë lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate të lidhur prej 749,924 mijë lekë pa TVSH, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 44,588 mijë lekë pa TVSH ose 1.4 %. Sipas llojit të procedurave dhe natyrës të dhënave janë në pasqyrën si vijon:

Procedura 01/01/2021 - 31/12/2021	Nr.	VI.Fond Limit	VI.Kontrate
GJITHESEJ	11	760,210,271	749,924,491
-Të Hapura	-	-	-
-Të Kufizuara	3	738,989,937	732,423,504
- Kërkesë me propozim/E Hapur e Thjeshtuar	8	21,220,334	17,500,987
Sipas objekteve	11	760,210,271	749,924,491
-Objekte në fushën e investimeve	3	713,134,991	705,176,764
-Objekte në fushën e shërbimeve/blerje	8	47,075,280	44,747,727

Kanë marrë pjesë në procedura gjithsej **48** OE/BOE, nga të cilat janë s'kualifikuar **20** OE/BOE. Procedura me 1 (një) OE është gjithsej **1** procedura ose 9 % e procedurave të zhvilluara, ndërsa procedura me 1 OE të kualifikuar janë 2 ose 18% e tyre.

- Referuar të dhënave të materialitetit dhe riskut, grupi i auditimit nga **11** procedura prokurimi të zhvilluara me fond limit 760,210 mijë lekë, vlerësoj për auditimin e **2** procedurave me fond limit 707,210 mijë lekë ose 93% e vlerës së kontratave të lidhura.

- Nga auditimi i **2** procedurave me fond limit 760,210 mijë lekë, u konstatua se janë në shkelje të akteve ligjore/ nënligjore të LPP, gjithsej **2** procedura të audituara, ku në **2** raste kriteret e aplikuar nga AK nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE në procedura dhe në **2** rast OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Vorë, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, me pasojë lidhjen e kontratës me operatorë ekonomikë të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik për vlerën **85,364 mijë lekë** pa TVSH, si më poshtë vijon:

17. Tenderi me objekt: “Rindërtimi i Godinës së Kopshtit Publik, Bashkia Vorë”, me këto të dhëna:

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rindërtimi i Godinës së Kopshtit Publik, Bashkia Vorë”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.7528, datë 28.10.2021	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.7528, datë 28.10.2021 1. A.V.– (Jurist) 2. R.B.- (Specialist) 3. A.P.– (Specialist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.7528/1, datë 28.10.2021 1. R.M. – (Kryetar) 2. A.K.- (Anëtar) 3. A.P.– (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kufizuar”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 88,433,787 - lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: B.O.E E.+ E. S. + A. G.” shpk me ofertë 85,364,002 pa tvsh - Lekë, me lidhje kontrate datë 22/10/2021, me afat 10 muaj	7.Diferenca me fondin limit: 3,069,785 - lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Faza 1- Data e zhvillimit: 08.11.2021 Faza 2- 06.12.2021	9.Burimi Financimit: Buxheti Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 6 OE b) Skualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 3 OE
11.Ankimime AK, Nuk Ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga KPP Nuk ka,

Titulli i gjetjes 36:Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave.

Situata:**Hartimi i kriterëve:** 1.Kërkesa e pikës **2.3.2 e DST** e cila kërkon kategorinë NP-2B të licencës (ndërtime civile dhe industriale), nuk është në përputhje me vlerën e investimit. Në kushtet kur vlera totale e këtij investimi është 88,433,767 mijë lekë, kjo vlerë përcaktohet sipas licencës së shoqërisë në kategorinë **C** e cila është për punime nga 51 milion deri në 100 milion. Për shkak të vlerës dhe rëndësisë së objektit, AK do duhej të kërkonte kategorinë NP-2C të licencës.

2.Kërkesa e pikës **2.3.4** e cila kërkon 1 mjek është kërkesë në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015 e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 15.07.2011 “Për aftësinë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1 ku përcaktohet se:

“Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje si më poshtë vijon:

“6.Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

3.Kërkesat e pikës **2.3.7/2/3/4/5e DST** kërkon nga OE që për pajisjet hidrosanitare dhe hidraulike, pasjisjet elektrike, pajisjet hidroizoluese dhe termoizoluese, dyer – dritare - vetrata, të paraqesin certifikatë ISO 9001 Për sistemin e menaxhimit të cilësisë, si dhe për dyer - dritare dhe vetrata, të jenë të certifikuara sipas standardit EN 12150-2 2005. Kërkesa që produktet të jenë të pajisura nga furnizuesi me këto certifikata ISO, nuk është në përputhje me rregullat e prokurimit publik, pasi sipas nenit 44 “Kërkesat e cilësisë” të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” e ndryshuar, përcaktohet se kërkesat që lidhen me punët mallrat ose shërbimet objekt prokurimi, mund tu kërkohej ofertuesve të paraqesin

certifikata të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit. Sa më sipër, AK nuk mund të kërkojë certifikata cilësie për subjekte të cilat nuk janë pjesë e kësaj procedure.

Vlerësimi i ofertave: 1.OE “E.S.”, nuk përmbush kriterin e pikës **2.2.3 të DST** për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2021. Sipas ekstraktit historik të QKB, rezulton se ky OE ka adresa sekondare gjatë vitit 2021 në Bashkitë Korçë, Vlorë dhe Rrogozhinë, të cilat janë mbyllur gjatë vitit. Për periudhën e caktuar, ky OE duhej të likuidonte detyrimet përkatëse pranë këtyre bashkive, ndërkohë në dokumentacionin e paraqitur nuk ka asnjë vërtetim për likuidimin e detyrimeve vendore pranë këtyre subjekteve.

2.OE “E.” shpk, nuk përmbush kriterin e pikës **2.3.3 të DST** për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2021. Sipas ekstraktit historik të QKB, rezulton se ky OE ka hapur adresa sekondare pranë bashkive Tiranë, Durrës dhe Kavajë, ndërkohë nuk ka paraqitur asnjë vërtetim për të konfirmuar likuidimin e detyrimeve vendore pranë këtyre subjekteve të vetëqeverisjes vendore, në kundërshtim me kërkesën në DST.

3.OE “E.S.”, nuk përmbush kriterin e pikës **2.3.1 të DST** për punët e ngjashme. Për të përmbushur këtë kriter, ky OE ka paraqitur kontrata të ngjashme si më poshtë:

1.Kontrata ndërmjet shoqërisë A.E. Distribution shpk dhe “E.S.” shpk për projektin *“Rikonstruktion i Nënstacionit 110 Kv Përrenjas”*. Lidhur me këtë kontratë, mungon *Formulari i Vlerësimit* sipas kërkesës në DST.

2.Kontrata ndërmjet “A.T.” shpk dhe “E.S.” shpk për realizimin e projektit *“Rikonstruktion i sheshit të Shirokës”*. Lidhur me këtë kontratë, mungon *Formulari i Vlerësimit* sipas kërkesës në DST, ndërkohë që faturat tatimore të shitjes rezultojnë të pafirmosura nga blerësi.

3.Kontrata ndërmjet L. dhe L. K. dhe “E.S.” shpk për ndërtim objekti 48 m² dhe verandë 15 m². Lidhur me këtë kontratë, mungon *Formulari i Vlerësimit* sipas kërkesës në DST.

4.Kontrata ndërmjet shoqërisë “M.T.” shpk dhe “E.S.” shpk për *Ndërtimin e vilës 144 Karabina Rolling Hills*.Lidhur me këtë kontratë, mungon *Formulari i Vlerësimit* sipas kërkesës në DST, ndërkohë që faturat tatimore të shitjes rezultojnë të pafirmosura nga blerësi.

5.Kontrata ndërmjet shoqërisë “R&T” shpk dhe “E.S.” shpk për *Restaurimi dhe rehabilitimi i fasadave në zonën e mbrojtur dhe para zonës së mbrojtur përgjatë Bulevardit 18 Shtatori për unifikimin e tyre*.Lidhur me këtë kontratë, mungon *Formulari i Vlerësimit* sipas kërkesës në DST, ndërkohë që faturat tatimore të shitjes rezultojnë të pafirmosura nga blerësi.

6.Kontrata ndërmjet shoqërisë “R&T” shpk dhe “E.S.” shpk për *Regjenerimi urban i zonës bregdetare në fshatrat Jalë e Dhërmi në Bashkinë e Himarës*.Lidhur me këtë kontratë, mungon *Formulari i Vlerësimit* sipas kërkesës në DST.

7.Kontrata ndërmjet shoqërisë “R&T” shpk dhe “E.S.” shpk për *Restaurimi dhe Rikualifikimi Urban i fshatit Dhërmi – Bashkia Himarë*. Lidhur me këtë kontratë, mungon *Formulari i Vlerësimit* sipas kërkesës në DST.

8.Kontrata ndërmjet shoqërisë “R&T” shpk dhe “E.S.” shpk për *Rikualifikim urban, restaurim në fshatin Dhermi, Bashkia Himarë*. Lidhur me këtë kontratë, mungon *Formulari i Vlerësimit* sipas kërkesës në DST.

9.Kontrata ndërmjet A.GJ.V. dhe A.Gj.F. dhe shoqërisë “E.S.” shpk për *Rikonstruktion banese 4 kate në qytetin e Korçës*. Lidhur me këtë kontratë, mungon *Formulari i Vlerësimit* sipas kërkesës në DST.

4.OE “E.S.” shpk, i cili ka marrë përsipër kryerjen e 43% të punimeve sipas preventivit, nuk përmbush kriterin e pikës **2.3.2 të DST** pasi nuk disponon kategoritë e licencës **NS-3, NS-12, NS14 dhe NS-18**.

5.OE "A.G." shpk, i cili ka marrë përsipër kryerjen e 1% të punimeve sipas preventivit, nuk përmbush kriterin e pikës 2.3.2 të DST pasi nuk disponon kategoritë e licencës NS-3, NS-12, NS14 dhe NS-18.

6.OE "E.S." shpk, i cili ka marrë përsipër kryerjen e 43% të punimeve sipas preventivit, nuk përmbush kriterin e pikës 2.3.3/1 të DST për 1 inxhinier mjedisi, 1 inxhinier elektrik, 1 hidroteknik, 1 mekanik, 1 topograf dhe 1 gjeolog, të cilët të figurojnë në licencën e shoqërisë. Sa më sipër, rezulton ky OE i cili ka marrë përsipër të kryejë një sasi të madhe punimesh, ka paraqitur licencën e shoqërisë me nr. 7327/2, në të cilën figuron vetëm 1 inxhinier, konkretisht 1 inxhinier ndërtimi, ndërkohë nuk disponon inxhinierët tjerë në licencë sipas kërkesës në DST.

7.OE "E.S." shpk, i cili ka marrë përsipër kryerjen e 43% të punimeve sipas preventivit, nuk përmbush kriterin e pikës 2.3.3/4 të DST për punonjësit specialistë ndërtimi (3), elektrikistë (4), hidraulikë (3), hidroizolues (2), saldator (1), karpentier (3), mekanik (1), bojaxhi (2), shofer (5) dhe manovrator (5). Për pjesën më të madhe të stafit të mësipërm, OE nuk ka provuar se disponon staf teknik të nevojshëm për realizimin e kontratës, ndërkohë që ka marrë përsipër angazhim në një masë relativisht të madhe, konkretisht 43% të punimeve. Sa më sipër, ky OE do duhej që edhe stafin përkatës ta dispononte në përputhje me përqindjen e marrë përsipër për realizimin e kontratës.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me **përgjegjësi:** anëtarët e NjP z. A. V., znj. R.B. dhe znj. A.P., dhe anëtarët e KVO z. R.M., z. A.K. dhe z. A.P..

Ndikimi: Lidhja e kontratës me operatorë ekonomikë të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik në vlerën **85,364 mijë lekë** pa TVSH.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Përsa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga anëtarja e NjP znj. A.P., është paraqitur observacionit i administruar në KLSH me nr. 372/26prot., datë 08.09.2022 si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Së pari, para se të fillojmë me observacionet lidhur me procedurën e zbatuar, dokumentacionin e tenderit dhe përzgjedhjen e kriterëve, ju vëmë në pah që procedura e zbatuar nga ana juaj ka mangësi ligjore dhe është krejtësisht tendencioz dhe ka dyshime konkrete se nuk i referohet konkretisht auditimit të bërë në Bashkinë Vorë dhe objektit për të cilin po paraqesim këto observacione.

Në projekt raportin e dërguar disa herë në paragrafë të ndryshëm ishte përmendur Bashkia Himarë dhe fjali apo përmendje të objekteve që nuk kanë kurrfarë lidhje me objektin në të cilin un kam qenë Njësi prokurimi, duke cenuar kështu një proces të rregullt ligjor siç është auditimi, i cili duhet të bazohet mbi pazën e parimeve ligjore si paanësia, profesionalizmi, dhe drejtësia.

Fakti që disa herë i jeni referuar objekteve të audituara në Bashkinë Himarë, nënkupton që ju i keni marrë "Copy -Paste" fjalitë apo paragrafët e përdorur në auditim duke pasjellë një shtrembërim të së vërtetës dhe një procedurë jo të rregullt ligjore, duke kontrolluar dhe gjykuar mbi rrethana dhe fakte jo të vërteta.

1.Lidhur me pikën 1, sqarohet se është kërkaur kategoria NP-2B e licencës, pasi vlera e punimeve që parashikohet të kryhen në preventiv është në përputhje me këtë kategori sipas parashikimeve të VKM-së nr. 934, datë 28.01 "Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759, datë 12.11.2014 të Këshillit të Ministrave, për licencëimin profesional të individëve dhe personave juridikë që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolauditimit të punimeve të zbatimit në ndërtim".

2.Lidhur me pikën 2 dhe 3, sqarimet janë të njëjta me ato të paraqitura në Projekt Raportin e Auditimit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se

1.Lidhur me pretendimin se procedura e ndjekur nga audituesit ka mangësi, pasi është cituar Bashkia Himarë e cila nuk ka lidhje me objektin që prokurohet, sqarohet se Bashkia Himarë është trajtuar nënvlerësimin e ofertave, e cila nuk ka lidhje me pozicionin tuaj si anëtare e njësisë së prokurimit. Shoqëria E.S. ka disa kontrata të lidhura në Bashkinë Himarë, për të cilat mungojnë disa dokumente dhe është trajtuar në situatën e gjetjes. Do duhet të lexohej me vëmendje nga ana juaj, pasi nuk ka asnjë material copy-paste siç ju pretendoni.

2.Lidhur me observacionet për gjetjet e trajtuara që lidhen me hartimin e kritereve, janë të njëjta me ato të paraqitura në Projekt Raport, dhe nuk është paraqitur ndonjë argument i ri i ndryshëm nga ato të mëparshme. Sa më sipër, pretendimet tuaja nuk pranohen si të paargumentuara.

18. Tenderi me objekt: “Rindërtimi i Godinës së Bashkisë, Bashkia Vorë”, me këto të dhëna:

2. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rindërtimi i Godinës së Bashkisë, Bashkia Vore”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.3886/3, datë 20.05.2021	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.3886/3, datë 20.05.2021 1. A.V.– (Jurist) 2. D.S.- (Specialist) 3. A.I.– (Specialist)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.3886/4, datë 20.05.2021 1. D.N.– (Kryetar) 2. A.K.- (Anëtar) 3. M.M.– (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kufizuar”	6.Oferta fituese: B.O.E E.S. + B.B. + P.V.” shpk me ofertë 615,559,502 pa tvsh - Lekë, me lidhje kontrate datë 16/07/2021, me afat 16 muaj	7.Diferenca me fondin limit: 3,309,044 - lekë pa tvsh
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 618,868,546 - lekë pa tvsh	8. Data e hapjes së tenderit: Faza 1- Data e zhvillimit: 31.05.2021 Faza 2- 21.06.2021	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 8 OE b)Skualifikuar 5 OE, c) Kualifikuar 3 OE
11.Ankimime AK, Nuk Ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga KPP Nuk ka,

Titulli i gjetjes 37:Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kritereve dhe vlerësimin e ofertave.

Situata: Komisioni për hartimin e kritereve: Hartimi dhe argumentimi i kritereve të veçanta të kualifikimit, është bërë me procesverbalin nr. s’ka, datë 20.05.2021 nga NJHDT, në përputhje me pikën 2 të nenit 61 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

-Sa i anëtarëve të NJHDT, rezulton se të gjithë janë të profilit jurist, pra nuk kemi asnjë specialist fushe i cili të hartojë kriteret e veçanta të kualifikimit, veprim ky në kundërshtim me nenin 57 “Personi përgjegjës për prokurimin dhe njësia e prokurimit”,

pika 4 Specialisti i fushës anëtar i njësisë së prokurimit, kryen detyrat e mëposhtme:

- Hartimin e specifikimeve teknike, në rast se nuk janë hartuar nga struktura të tjera;
- Përllogaritjen e fondit limit, nëse kjo detyrë nuk i është ngarkuar një strukture të posaçme;
- **Hartimin e kritereve të veçanta të pranimit, lidhur me kapacitetin teknik;**
- Hartimin e kritereve të vlerësimit, nëse është rasti;
- Përcaktimin e çdo informacioni tjetër specifik të nevojshëm për objektin e prokurimit (si psh: grafiku i lëvrimit).

-Sa më sipër, ngarkohet me përgjegjësi Titullar i AK për ngritjen e Komisioneve pa persona të kualifikuar për çështjet specifike.

Hartimi i kriterëve: 1.Kërkesa e pikës 2.3.3 e cila kërkon 1 mjek është kërkesë në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 15.07.2015 e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 15.07.2011 “Për aftësinë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1 ku përcaktohet se:

“Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje si më poshtë vijon:

“6.Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

2.Kërkesa e pikës 2.3.4/4 e DST kërkon për zbatimin e kësaj kontrate stafin teknik si më poshtë:

- 2 (dy) specialistë ndërtimi,
- 1 (një) teknik ndërtimi,
- 6 (gjashtë) elektrikistë,
- 4 (katër) hidraulikë,
- 2 (dy) hidroizolues,
- 2 (dy) saldator,
- 3 (tre) hekurkthyes,
- 7 (shtatë)karpentier,
- 7 (shtatë) muratorë,
- 2 (dy) suvatues,
- 2 (dy) mekanikë,
- 4 (katër) bojaxhi,
- 5 (pesë) manovratorë/eskavatoristë.
- 10 (dhjetë) shoferë.

-NJHDT në hartimin e këtij kriteri, nuk ka bërë asnjë analizë për të nxjerrë dhe argumentuar numrin e punonjësve të kërkuar sa më sipër i cili është relativisht i lartë. Është detyrës e njësisë përkatëse sipas pikës 2 të nenit 61 të VKM-së nr. 914 datë 29.12.2014 për të argumentuar çdo kriter.

3.Kërkesat e pikës 2.3.7/3/4/5/6/7e DST kërkon nga OE që për pajisjet hidrosanitare dhe hidraulike, pajisjet elektrike, pajisjet hidroizoluese dhe termoizoluese, materialet suva izoluese, të paraqesin certifikatë ISO 9001 Për sistemin e menaxhimit të cilësisë, si dhe për dyer - dritare dhe vetrata, të jenë të certifikuara sipas standardit EN 12150-2 2005.

Vlerësimi i ofertave: 1.OE “P.V.” shpk, i cili ka marrë përsipër kryerjen e 20% të punimeve sipas preventivit, nuk disponon kategoritë e licencës NP-2D (**Ndërtime civile dhe industriale**). Ky OE ka marrë përsipër 20% të punimeve që korrespondojnë me vlerën 123,773,709 lekë. Ky OE disponon vetëm klasifikimin **B** të kësaj kategorie. OE nuk disponon gjithashtu kategorinë **NP-12, NS-3, NS-8, NS-12, NS-14, NS-18 dhe NS-20** të licencës. Është detyrë e OE të përmbush pikat e licencës për sa kohë ka marrë përsipër kryerjen e 20% të punimeve të gjithë zërave të preventivit.

2.OE “E.S.” shpk, i cili ka marrë përsipër kryerjen e 30% të punimeve sipas preventivit, nuk disponon kategoritë e licencës NP-2D (**Ndërtime civile dhe industriale**). Ky OE ka marrë

përsipër 30% të punimeve që korrespondojnë me vlerën 185,660,564 lekë. Ky OE disponon vetëm klasifikimin **C** të kësaj kategorie. OE nuk disponon kategorinë **NP-12, NS-3, NS-12, NS-14, NS-18 dhe NS-20** të licencës. Është detyrë e OE të përmbush pikat e licencës për sa kohë ka marrë përsipër kryerjen e 30% të punimeve të gjithë zërave të preventivit.

3.OE “P.V.” shpk, nuk përmbush kriterin e pikës **2.3.8/3 të DST** për certifikatat ISO 9001, ISO 14001 dhe OHSAS 18001 / ISO 45001. Certifikatat e paraqitura janë të gjitha jashtë afateve të vlefshmërisë pasi ka skaduar nga data 11.05.2021.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar mepërgjegjësi: anëtarët e Njesisë sëProkurimit dhe anëtarët e KVO-së.

Ndikimi:Nuk jep garanci për kapacitetin e operatorëve ekonomikë për zbatimin e kontratës.

Rëndësia:E lartë

Rekomandime: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Titulli i gjetjes 38:Financime të kryera gjatë vitit 2018 dhe 2019 jo në përputhje me ligjin e buxhetit.

Situata: 1. Në procedurat me objekt *“Ndërtimi i stacionit te autobuzave Vore, Rikonstruksion i rrjetit K.U.Z Rruga Bashkia, Riparimi i Barrierave sonore Vore, Bashkia Vore”* financimi për vitin i parë është në masën 8.2% të vlerës së investimit;

2.Në procedurën me objekt *“Ndërtim i kanalit b/a dhe ndriçim në Rrugën Miqësia Domje, Njësia Adminsitrativë Bërxull, Bashkia Vorë”* financimi për vitin e parë është në masën 8.7% të vlerës së investimit;

3.Në procedurën me objekt *“Ndërtim i Rrjetit KUZ Rruga e Vromit – Ahmetaq, Njësia Administrative Prezë, Bashkia Vorë”* financimi për vitin e parë është në masën 5.6% të vlerës së investimit;

4.Në procedurën me objekt *“Rikonstruksion i Rrugëve Muçaj, Sheraj dhe Veselëve, Fshati Muçaj, Bashkia Vorë”* financimi për vitin e parë është në masën 4.2% të vlerës së investimit;

5. Në procedurën me objekt *“Shtesa e rrugës Sistemim – Asfaltim Rrugëve Domje, Rruga Ramadan Zaskoci, Rruga “Kodra e Totëve”, Rruga “Ismail Qemali”, Rruga “Naim Frashëri”, Njësia Administrative Berxull, Bashkia Vorë”* financimi për vitin e parë është në masën 10% të vlerës së investimit;

6. Në procedurën me objekt *“Shtesa e Rrugës “Sistemim, Asfaltim vazhdimi Rrugës Gurrës, Fshati Muçaj, Bashkia Vorë dhe Vendosje ndiçimi dhe siguria anësore e Rrugës Papatesh (varresave), Njësia Administrative Prezë, Bashkia Vorë”* financimi për vitin e parë është në masën 13% të vlerës së investimit;

7. Në procedurën me objekt *“Sistemim – Asfaltim i Rruga Pashtriku dhe Ndërtim i Rrjetit KUZ Rruga e Liqenit, Njësia Administrative Bërxull, Domje, Bashkia Vorë, Njësia Asministrative Bërxullë”* financimi për vitin e parë është në masën 7.4% të vlerës së investimit;

8. Në procedurën me objekt *“Sistemim, Asfaltim Rrugëve Rilindja, segmenti 1 dhe 2, Fshati Marqinet 2, Bashkia Vorë”* financimi për vitin e parë është në masën 7.7% të vlerës së investimit;

9.Në procedurën me objekt *“Sistemim, Asfaltim Rruga Mojre dhe Fioret Gjec Kodër, Njësia Administrative Prezë, Bashkia Vorë”* financimi për vitin e parë është në masën 7.4% të vlerës së investimit;

-Financimet e mësipërme të cilat janë parashikuar për tu likuiduar për 3 vjet, rezulton në të gjitha rastet se financimi për vitin e parë është më pak se 20% të vlerës së investimit, veprim në

kundërshtim me nenin 40 të ligjit me nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar i cili përcakton se *Për angazhimet buxhetore shumëvjeçare, që lidhen me projekte të reja investimesh publike, gjatë vitit të parë të zbatimit të tyre nuk lejohet që në buxhetin e njësisë përkatëse të qeverisjes së përgjithshme të shpërndahen më pak se 20 për qind e vlerës së plotë të projektit përkatës.*

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me **përgjegjësi: Titullari i AK.**

Ndikimi: Financim duke mos respektuar disiplinën buxhetore. Krijon risk për rritje të borxhit për institucionin.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: AK të marra masa që në financimet të cilat janë pjesë e programeve buxhetore shumë vjeçare, të kryej financimin për vitin e parë minimalisht në masën e përcaktuar prej 20% të vlerës së plotë të tij.

2.4.1 Auditim mbi zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomik fitues.

Në zbatim të pikës 4.4 të Programit të Auditimit nr. 372/1, datë 08.04.2022, i ndryshuar, në Bashkinë Vorë, nga ana e audituesve të KLSH-së, u analizua regjistri i investimeve të përfunduara në periudhën e auditimit. Nga kjo analizë, janë përzgjedhur për auditim objektet në bazë të vlerës së kontratës si më poshtë:

Nr	Objekti	Kontraktori	Vlera e kontratës (me TVSH)	Shënime
1	Ndërtim i rrjetit KUZ, Rruga e Vromit Ahmetaq, NjA Prezë	BOE “B.” SHPK & “A.” SHPK	30,646,611	Audituar
2	Rikonstrukcion i plotë dhe shtesë e shkollës “Vajdin Lamaj”, Domje	BOE “E.” SHPK & “R.” SHPK & “S.” SHPK	88,552,329	Audituar
3	Rikonstrukcion i rrugëve Muçaj, Sheraj dhe Veselëve, Fshati Muçaj	“B.- I.” SHPK	62,043,456	Audituar
4	Ndërtimi i kanalit b/a dhe ndriçim në rrugën Miqësia Domje, NjA Bërxull	BOE “S.2.” SHPK & “V.” SHPK	33,066,666	Audituar
5	Sistemim-Asfaltim Rruga Mojre dhe Fioret Gjec Kodër, NjA Prezë	“B.” SHPK	25,121,348	Audituar
6	Sistemim-Asfaltim Rruga Pashtriku dhe ndërtimi i rrjetit KUZ, Rruga e Liqenit, NjA Bërxullë, Domje	“4.A.” SHPK	72,531,739	Audituar

I. “Asfaltimi i rrugës “Ndërtim i rrjetit KUZ, Rruga e Vromit Ahmetaq, NjA Prezë”, Bashkia Vorë)

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 804/5 prot datë 15.04.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vorë, të përfaqësuar nga Nëpunësi Autorizues z. A.M. dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë “B.” SHPK, me administrator z. B. H. & “A.” SHPK, me administrator z. A. A., me licencë profesionale respektivisht NZ 7364/1 dhe NZ 2407/12. Vlera e kontratës është 30,646,611 lekë me tvsh, me financim trevjeçar, për vitin 2019 në vlerën 2,000,000 lekë me TVSH, për vitin 2020 në vlerën 13,715,282 lekë me

TVSH dhe pjesa e mbetur, për vitin 2021. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 120 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 1785/2 prot, datë 15.04.2019, është lidhur kontrata me OE “T.” SHPK me përfaqësues I. K., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1413/9 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 850,333 lekë me tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 3628/2 prot., datë 25.07.2019, është emëruar për kryerjen e këtij shërbimi shoqëria “N.G.” SHPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3101/7.

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit në dosje nuk administrohet asnjë certifikatë. Në zbatim të Urdhrit të Nëpunësit Autorizues me nr. 89, datë 13.05.2020, nga grupi i punës me përbërje ark. D.N., Ing. B.S. dhe teknik O. F., është hartuar vetëm relacioni për situacionin përfundimtar.

Projektpreventivi

- Për këtë objekt, administrohet në dosje Leje Infrastrukturore, me nr. 803/3, datë 15.04.2019.

- Projekti i zbatimit është hartuar nga shoqëria “A.S.” SHPK në vitin 2018 dhe është miratuar nga ish-Kryetari i deleguar i Bashkisë Vorë, znj. A.Z..

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 16.04.2019 dhe kanë përfunduar me datë 09.08.2019, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

- Me shkresën me nr. M174/07 prot, datë 15.06.2019, Mbikëqyrësi i punimeve i ka dërguar investitorit Bashkia Vorë kërkesën për miratimin e preventivit të ndryshuar dhe përdorimin e fondit rezervë. Pas kësaj kërkesë, është hartuar dhe miratuar tabela e ndryshimit të volumeve, me punime që shtohen hiqen në vlerën 4,947,012 lekë pa TVSH, i nënshkruar edhe nga Nëpunësi Autorizues i Bashkisë Vorë, z. P.B..

Nga verifikimi i projektit të azhurnuar, verifikimit në terren dhe i dokumentacionit të administruar në dosje (fotot gjatë punimeve), rezultoi se pusetat nuk janë vendosur sipas projektpreventivit “Ndërtim puseta H=2.5-3 m, D=1m + kapak gize”, por janë vendosur puseta me seksion katror 1m x 1m x 1.5 (në disa pika më të larta se 1.5 m). Zëri i punës i realizuar në fakt, është zë i ri pune dhe duhet të bëhej negociimi i çmimit. Kryerja e punimeve jo sipas projektpreventivit për pusetat, vlera e të cilave është 8,001,000 lekë pa TVSH, është në kundërshtim me UKM Nr .2, datë 13.5.2005, “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, pika 8.3, sipas të cilës “Çmimet jashtë kontratës caktohen sipas analizave teknike në fuqi, me vlerën ekonomike më të mirë” dhe ngarkon me përgjegjësi mbikëqyrësin e punimeve.

- Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe i ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Ndërtim i rrjetit KUZ, Rruga e Vromit Ahmetaq, NjA Prezë”, Bashkia Vorë		
14.Lidhja e kontratës Nr. 804/5 prot datë 15.04.2019	15.Vlera e kontratës (me tvsh) 30,646,611 lekë BOE fitues “B.” SHPK & “A.” SHPK	16.Likuiduar deri dt
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera me tvsh 30,646,364 lekë -Vlera pa tvsh 25,538,622 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 120 ditë , Zbatuar 113 ditë. Fillimi punimeve: 16.04.2019 Përfundimi punimeve : 09.08.2019	19. Zgjatja e kontratës Nuk ka

20. Mbikëqyrësi i punimeve OE "To" SHPK	Licenca Nr: MK 1413/9	Kontrata me nr 1785/2 prot, datë 15.04.2019	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve OE "N.G." SHPK	Licenca Nr: MK 3101/7	Kontrata nr. 3628/2 prot., datë 25.07.2019	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22. Akt Kolaudimi Datë 09.09.2019	23. Akt i marrjes në dorëzim nuk ka. Ka vetëm relacioni për situacionin përfundimtar		24. Fletë Hyrja Nr.... datë lekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **591,560 lekë pa tvsh**.

Titulli i Gjetjes 39: Diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera në objektin "Ndërtim i rrjetit KUZ, Rruga e Vromit Ahmetaq, NjA Prezë", Bashkia Vorë, nga zbatuesi i punimeve BOE "AB." SHPK & "A." SHPK, për zërat e punimeve 2.6, dhe 2.15+16.

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës "Ndërtim puseta H=2.5-3 m, D=1m + kapak gize" dhe "Shtresë binderi 6 cm + shtresë asfaltobeton 4 cm për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi", i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit" e konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 804/5 prot datë 15.04.2019.

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1785/2 prot, datë 15.04.2019.

- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 3628/2 prot., datë 25.07.2019.

Ndikimi: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Vorë.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Nga Bashkia Vorë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 591,560 lekë pa tvsh nga BOE "B." SHPK & "A." SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1785/2 prot, datë 15.04.2019 me objekt "Ndërtim i rrjetit KUZ, Rruga e Vromit Ahmetaq, NjA Prezë", Bashkia Vorë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Në mënyrë të përmblodhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 591,560 lekë pa tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. I.K. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. V.B. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

Lidhur me objektin e mësipërm, me shkresën nr. 174/15, datë 07.07.2022, e protokolluar në KLSH me nr. 3731 prot, datë 07.07.2022, është observuar nga mbikëqyrësi i punimeve ing. I. K, si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

1. *Ndryshimi gjatë zbatimit të seksionit të pusetave, nga seksion rrethor në seksion katror është kryer mbasi është marrë miratimi nga Autoriteti Kontraktor, referuar dokumentacionit në dosje.*

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit ka dalë në konkluzionin e cituar, pasi ka bërë verifikimin e dokumentacionit në dosje, lidhur me ndryshimet në projektpreventiv. Ky zë pune nuk rezulton të jetë i ndryshuar dhe miratuar, pasi nëse do të ishte miratuar, do të bëhej edhe procedura e negociimit të 135mimit. Përsa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

1. *Për zërin e punimeve “Ndertim puseta $H=2.5-3m$, $D=1m$ + kapak gize” nga ana jonë u krye riverifikim në objekt dhe rezulton se:*

- *Në aksin 19 egzistojnë aktualisht të ndërtuara 2 puseta (nuk ka mungesë).*
- *Në aksin B egzistojnë aktualisht të ndërtuara 17 puseta (nuk ka mungesë).*
- *Në aksin 3 egzistojnë aktualisht të ndërtuara 4 puseta (mungon 1 pusetë).*
- *Në aksin 4 egzistojnë aktualisht të ndërtuara 4 puseta (mungon 1 pusetë).*
- *Në aksin 8 egzistojnë aktualisht të ndërtuara 5 puseta. (mungon 1 pusetë).*

Në total mungojnë 3 puseta (referuar situacionit përfundimtar).

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit ka dalë në konkluzionin e cituar, pasi ka bërë verifikimin në terren në prani të përfaqësuesit të mbikëqyrësit, ku ka rezultuar se janë vendosur aq puseta sa janë cituar në aktkonstatim. Përsa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

3. *Për zërin e punimeve: “Shtresë binderi + shtresë asfaltbetoni” u krye riverifikim në objekt dhe rezulton se:*

Gjatësia e segmentit C1 (i rimatur) është $L=235.9$ ml (sic është reflektuar në librezën e masave). Në këto kushte sasia e llogaritur për aksin C është $235.9 \cdot 0.8 = 188.7 \text{ m}^2$. Për pasojë në këtë segment muk rezulton diferencë në sipërfaqen e shtresës së binderit dhe asfaltbetonit. Për arsytet si më sipër, ju lutemi që për këtë paragraf, të kryhet rishikim i kësaj llogaritje.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit ka dalë në konkluzionin e cituar, pasi ka bërë verifikimin në terren në prani të përfaqësuesit të mbikëqyrësit, ku ka rezultuar se në rreth 90 ml në aksin C/1, ky zë pune është librezuar dhe nuk është realizuar në fakt. Përsa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

II. “Rikonstruktion i plotë dhe shtesë e shkollës “Vajdin Lamaj”, Domje”, Bashkia Vorë

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 2520/5 prot datë 26.04.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vorë, të përfaqësuar nga Nëpunësi Autorizues z. P.B. dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë “E.” SHPK, me administrator z. I.M. & “R.” SHPK, me administrator z. Nj.P.& “S.” SHPK, me administrator znj. D.S., me

licencë profesionale respektivisht NZ 7419/1 dhe NZ 0625/14. Vlera e kontratës është 88,552,329 lekë me tvsh, me financim 62,102,097 lekë nga FZHR-ja dhe pjesën e mbetur nga Buxhet i Bashkisë Vorë. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 270 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës. Në dosje administrohet një procesverbal me datë 12.03.2020, për ndërprerjen e punimeve për një afat 15 ditor, në zbatim të njoftimit të APP nr. 2245, datë 12.03.2020, për shkak të pandemisë COVID-19.

Dokumentacioni është i nënshkruar nga përfaqësuesi me prokurë “E.C.”, i cili nuk figuron të jetë shkruar në kontratë.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 2517/26 prot, datë 26.06.2019, është lidhur kontrata me OE “N.G.” SHPK me përfaqësues V.B., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3101 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 1,010,730 lekë me TVSH.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 3557 prot, datë 31.12.2019, është emëruar për kryerjen e këtij shërbimi shoqëria “N.S.” SHPK me përfaqësues E.N., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1846/5, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 121,288 lekë me TVSH.

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, në zbatim të Urdhrit të Nëpunësit Autorizues me nr. 201, datë 21.08.2020, nga grupi i punës me përbërje ark. D.N., ing. S.K. dhe ekonomist E.Sh., është hartuar relacioni për situacionin përfundimtar. Pas këtij relacioni është hartuar Certifikata e Marrjes së Përkohshme në dorëzim (pa datë).

Projektpreventivi

- Për këtë objekt, administrohet në dosje Leje Ndërtimi, me nr. 2519/3, datë 26.06.2019.

- Projekti i zbatimit është hartuar nga shoqëria “Z.C.” SHPK në vitin 2017 dhe është miratuar nga Kryetari i deleguar i Bashkisë Vorë, znj. A.Z..

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 26.06.2019 dhe kanë përfunduar me datë 04.04.2020, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

- Sipërmarrësi i punimeve ka relatuar për domosdoshmërinë e ndryshimeve në projektpreventivin fillestar. Pas shqyrtimit të këtij relacioni, Mbikëqyrësi i punimeve i ka dërguar investitorit Bashkia Vorë kërkesën për miratimin e preventivit të ndryshuar dhe përdorimin e fondit rezervë. Pas kësaj kërkesë, është hartuar dhe miratuar tabela e ndryshimit të volumeve, me punime që shtohen/hiqen në vlerën 5,872,110 lekë pa TVSH, dhe preventivi i përdorimit të fondit rezervë në vlerën 3,271,102 lekë pa TVSH, i nënshkruar edhe nga përfaqësuesi i Bashkisë Vorë, z. Sh.K.

- Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe i ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksion i plotë dhe shtesë e shkollës “Vajdin Lamaj”, Domje”, Bashkia Vorë		
14. Lidhja e kontratës Nr. 2520/5 prot datë 26.04.2019	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 88,552,329 lekë BOE fitues “E.” SHPK & “R.” SHPK & “S.” SHPK	16. Likuiduar deri dt 01.07.2022 39,455,272 lekë
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera me tvsh 88,550,540 lekë -Vlera pa tvsh 68,864,200 lekë	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 270 ditë , Zbatuar 283 ditë. Fillimi punimeve: 26.06.2019 Përfundimi punimeve : 04.04.2020	19. Zgjatja e kontratës Nuk ka, vetëm 15 ditë pezullim për shkak të Covid 19

20. Mbikëqyrësi i punimeve OE "N.G." SHPK	Licenca Nr: MK 3101/7	Kontrata me nr 2517/26 prot, datë 26.06.2019	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve OE "N.S." SHPK	Licenca Nr: MK 1846/5	Kontrata nr. 3557 prot, datë 31.12.2019	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22. Akt Kolaudimi Datë 15.05.2020	23. Akt i marrjes në dorëzim Pa datë		24. Fletë Hyrja Nr.... datë lekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **321,072 lekë pa tvsh**.

Titulli i Gjetjes 40: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin "Rikonstruksion i plotë dhe shtesë e shkollës "Vajdin Lamaj", Domje", Bashkia Vorë, nga zbatuesi i punimeve BOE "E." SHPK & "R." SHPK & "S." SHPK, për zërat e punimeve A.IV.3+4, A.VI.1, B.I.2, B.I.3 dhe B.I.4.

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës "Suva brenda mur tulle + Lyerje muri brendshëm", "Veshje fasade me polisterol, "Gërmim dheu me makineri", Transport materiale ndërtimi dhe dheu", etj, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi", i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit" e konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 2520/5 prot datë 26.04.2019.

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 2517/26 prot, datë 26.06.2019.

- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 3557 prot, datë 31.12.2019.

Ndikimi: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Vorë.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

Rëndësia: E ulët

Rekomandime: Nga Bashkia Vorë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 321,072 lekë pa tvsh nga BOE "E." SHPK & "R." SHPK & "S." SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2520/5 prot datë 26.04.2019 me objekt "Rikonstruksion i plotë dhe shtesë e shkollës "Vajdin Lamaj", Domje", Bashkia Vorë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 321,072 lekë pa tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. V.B. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;

2. Z. E.N. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

Lidhur me objektin e mësipërm, me shkresën nr. 326 prot, datë 15.08.2022, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 372/25, datë 22.08.2022, është observuar nga mbikëqyrësi i punimeve z. V.B..

Pretendimi i subjektit:

Për zërin 3+4. Suva brenda mur tulle + Lyerje muri brendshëm, sqarojme si më poshtë:

Sqarojmë se gjatë konstatimit audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit, për zërin “suva brenda mur tulle”, volumet e paraqitura në libritn e matjeve janë faktike. Për këtë zë dyert janë zbritur kur është realizuar llogaritja e suvave për klasat, ndërsa për korridorin, gjatësia është llogaritur NETO, e pastër, pasi në korridor kemi thyerje në gjatësin e tij dhe po të bëjmë një llogaritje në gjatësin totale të tij kemi në total një perimetër prej 97.34 ml gjatësi korridori. Po të referohemi sipërfaqeve të murit dhe të bëjmë llogaritjet nga ana jonë gjatësia perimetrale është marrë 78.8 ml dhe kjo është gjatësi e pastër (janë zbritur dyert dhe shkalla). Perimetrit prej 97.34 ml i janë zbritur 17 ml (gjerësia totale e dyerve + gjerësia e shkallës). Nga sa përmendem më sipër, pëveçse është zbritur sipërfaqja e dyerve, llogaritja e tyre është bërë dysHEME-tavan dhe pavarësisht se lartësia e derës është 2 ml sipërmarrësit zbritja i është llogaritur me lartës 2.97 ml.

Pra, thënë më qartë, sipërfaqet e dyerve janë marrë si sipërfaqe negative në të dy anët dhe janë zbritur si në llogaritje për klasat, ashtu edhe për korridorin (tek ky i fundit nuk janë pasqyruar në librezë, por nga një gjatësi perimetrale korridori prej 97.24 ml, korridori është marrë në llogaritje 78.8 ml, nga ku janë zbritur 17 ml.

*Kjo sipërfaqe e pretenduar nga ana e Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit nuk mund të pranohet, pasi sipërmarrësi i punimeve ka situacionuar më pak, rreth 11.5 m² ((14*0.97 (diferenca e lartësis derë-tavan)).*

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit ka dalë në konkluzionin e cituar, pasi ka bërë verifikimin e librit të masave dhe projektit të azhurnuar. Pretendimi që citoni në lidhje këta zëra pune, nuk qëndron, pasi sipërfaqet e dyerve të brendshme duhet të merren në konsideratë (si volum negativ) edhe në korridor, edhe në klasa dhe në librin e masave nuk rezulton të jetë bërë. Përsa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Për zërin 1. Veshje fasade me polisterol kompakt jeshil t=5cm, sqarojme si më poshtë:

Në lidhje me diferencën në volum , prej 16 m² që audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit pretendojnë, dëshirojmë t’ju sqarojmë se gjatë realizimit të veshjes së murit të fasadës me polisterol t=5cm, është aplikuar vendosje polisterolit deri në kuotën e “parapetit” të godinës përkatesisht kuota “+6.77 m” (Fig.Nr.1) , duke bërë kështu të mundur edhe mbulimin e binarit horizontal të catisë (Fig.Nr.2) , me qëllimin evitimin e kontaktit me lageshtine pasi aty është vendosur ulluk shkarkimi horizontal , gjithashtu duke bërë të mundur mbështetjen e këtij të fundit në sistemin kapotë për të mos krijuar mundësi futje të reshjeve të furishme të shiut mes polisterolit dhe murit duke i rritur kështu sistemit kapotë rezistencën në tërësi ndaj faktorit klimaterik. Ky zë punimesh është realizuar sipas dimensioneve të paraqitura në librin e matjeve.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit ka dalë në konkluzionin e cituar, pasi ka bërë verifikimin e librit të masave dhe verifikimin në terren në prani të përfaqësuesit të mbikëqyrësit. Përsa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Për zërin 2. Gërmim dhe me makineri, sqarojme si më poshtë:

Sqarojmë se gjatë kontrollit audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit kanë marrë si të mirëqenë faktin që objekti ka qënë sistemuar dhe në kuotë të njëjtë. Terreni në pjesën ku është realizuar objekti ka qënë me masë të mëdha dherash, masë që shkon deri në lartësinë 80 cm. Për volumet e kësaj mase ka qënë parashikuar dhe zëri skarifikim, për të cilën kemi bërë shpërndarjen në sipërfaqen e gjurmës së objektit tonë. Kuota pas skarifikimit dhe sistemit është -0.8 e paraqitur dhe në vizatime. Nga kjo pikë, me qëllim rakordimin me objektin e vjetër, por edhe në zbatim të projektit konstruktiv duhej të aplikohesh gërmimi në lartësinë 1.5 si rezultat i gjeologjisë dhe nështresës së zhavorrit prej 10 cm e cila në mendimin tonë nuk ishte e mjaftueshme. Volumi i skarifikimit të dherave nuk përfshihet në volumen e gërmimit dhe për pasojë gërmimi është në volumen $19.4 \times 14.7 \times 1.5 = 427.77$.

Gërmimi është realizuar në kuotën -2.3m dmth në thellësi gërmimi 1.5 m dhe e tillë është paraqitur në librin e matjeve sasia reale. Për shkak të gjeologjisë dhe faktit që objekti është i rëndësishëm së veçantë (objekt arsimor), është gërmuar në kuotën -2.3 m, është realizuar ngjeshje dhe për plintat është aplikuar paketa e nënshtresës prej 40 cm (volumi kësaj që nuk janë vjelë nga kontraktori), pasi në mendimin tonë nënshtresa prej 10 cm nuk ishte e mjaftueshme për qëndrueshmërinë e plintave.

Për këtë arsye, kundërshtojmë konstatimin e nxjerre për përfitim të padrejtë nga ana e sipërmarrësit të punimeve...

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit ka dalë në konkluzionin e cituar, pasi ka bërë verifikimin e librit të masave dhe verifikimin e projektit të azhurnuar. Siç edhe citohet në observacion, masat e mëdha të dherave janë librezuar dhe situacionuar me zërin skarifikim. Pjesa e gërmimit duhej situacionuar sipas kuotave të projektit të azhurnuar. Përsa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Për zërin 3. Transport materiale ndërtimi dhe dheu 7 km, sqarojme si më poshtë:

Ky volum i gërmuar prej 171.1 m³, gjithashtu është transportuar dhe pretendimi i ngritur nga ana e audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit, nuk qëndron sipas justifikimit për zërin Gërmim dhe me makineri.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit ka dalë në konkluzionin e cituar, pasi ka bërë verifikimin e librit të masave dhe verifikimin e projektit të azhurnuar, siç sqarohet në zërin e gërmimit. Përsa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Për zërin 7. Nënshtresë zhavorri, sqarojme si më poshtë:

Në lidhje me diferencën në volum, prej 34.4 m³ që audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit pretendojnë, dëshirojme t'ju sqarojmë se gjatë realizimit të gërmimit sipas projektit u gjendëm përball diferencës në kuotë mes objektit ekzistues dhe shtesës anësore të tij.

Po të vërejmë projektin në prerjen e tij nga lartësia e kuotës 0+00 (dysheheja e soletës së katit 0 të objektit ekzistues) gërmojmë për të arritur kuotën - 2m. Pas ndërtimit të plintit dhe

trarëve të themeleve duhet të realizohet mbushja me zhavorr dhe ngjeshja e tij (sipas realizimit faktik gjatë procesit të zbatimit), me qëllim realizimin e soletës dhe rakordimin e saj me soletën e objektit ekzistues.

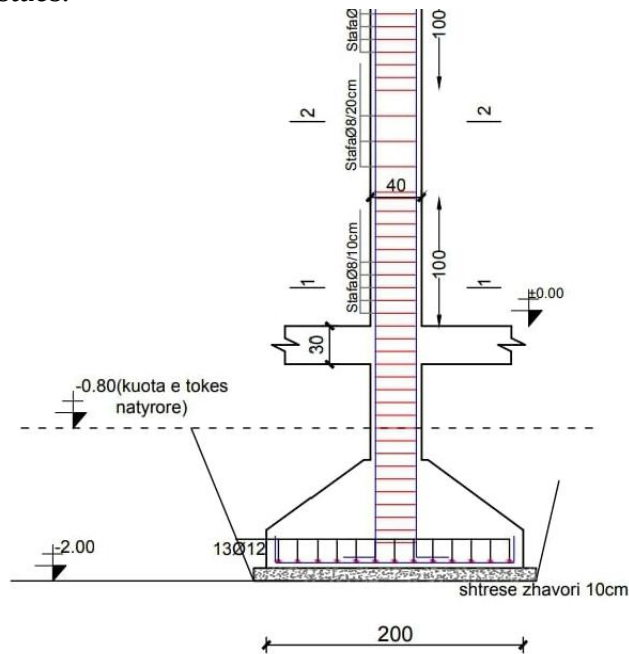


Fig. 5 Detaj nga projekti fillestar i plintit

Sik vërehet dhe në prerjen e plintit objekti duhet të mbushet deri në lartësinë 1.7 m ose në kuotën -0.3m, me qëllim rakordimin e kuotave.

Sipas volumeve të pasqyruara në librin e matjeve dhe punimeve reale lartësia e vjelë në situacion është 1.6 ml e shpërndarë në 0.5+0.5+0.6 nga ku janë zbritur betonet e plintit dhe trarët e themeleve.

Për këtë arsye, kundërshtojmë konstatimin e nxjerre për përfitim të padrejtë nga ana e sipërmarrësit të punimeve...

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit ka dalë në konkluzionin e cituar, pasi ka bërë verifikimin e librit të masave dhe verifikimin në projektin e azhurnuar, të miratuar nga Investitori dhe diferencat e volumeve janë llogaritur nga projekti i azhurnuar. Përsa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

III. “Rikonstruksion i rrugëve Muçaj, Sheraj dhe Veselëve, Fshati Muçaj”, Bashkia Vorë)

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 1298/5 prot datë 03.06.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vorë, të përfaqësuar nga Nëpunësi Autorizues z.A.M. dhe Operatorit Ekonomik “B.I.” SHPK, me administrator z. K B, me licencë profesionale NZ 5430/10. Vlera e kontratës është 62,043,456 lekë me tvsh, me financim trevjeçar. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 240 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës. Në dosje administrohet kërkesa e sipërmarrësit me nr extra prot., datë 10.10.2019, me anë të të cilës kërkohet pezullimi i punimeve për shkak të pengesave të vazhdueshme nga banorët e lagjes Muçaj. Me shkresën nr. 3165/3, datë 30.12.2019, Bashkia Vorë ka miratuar zgjatjen e periudhës së realizimit të kontratës nga 240 ditë në 341 ditë.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 1560 prot, datë 17.05.2019, është lidhur kontrata me BOE “A.S.” SHPK me përfaqësues A.N., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2692/2 & “H.C.” me përfaqësues G.P., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2720/5 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 677,862 lekë me tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 3292/2 prot., datë 25.07.2019, është emëruar për kryerjen e këtij shërbimi shoqëria “N.G.” SHPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3101/7, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 81,343 lekë me TVSH.

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, në zbatim të Urdhrit të Nëpunësit Autorizues z. G.P. me nr. 200 prot., datë 21.08.2020, nga grupi i punës me përbërje mësues A.P., jurist S.C. dhe ekonomist E.Sh., është hartuar relacioni për situacionin përfundimtar me datë 17.06.2021 (10 muaj pas daljes së Urdhrit). Pas këtij relacioni është hartuar Akti i Marrjes së Përkohshme në dorëzim me nr. prot 4505, datë 17.06.2021.

Projektpreventivi

- Për këtë objekt, administrohet Leje Infrastrukturorenr. 3446/3, datë 27.06.2019, e cila i është bashkëlidhur observacionit.

- Projekti i zbatimit, i cili administrohet në dosjen e prokurimit, është hartuar nga shoqëria “A.S.” SHPK në vitin 2019 dhe është miratuar nga ish-Kryetari i deleguar i Bashkisë Vorë, znj. A.Z..

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 01.07.2019 dhe kanë përfunduar me datë 01.05.2020, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

- Me shkresën me nr. 3465 prot, datë 26.12.2019, Bashkia Vorë i ka dërguar mbikëqyrësit kërkesën për ndryshimin e projektit, për të përfshirë kanalizimet e ujërave të zeza në rrugën Muçaj, pa ndryshuar vlerën e kontratës. Pas kësaj kërkesë, është hartuar procesverbali i ndryshimit të punimeve dhe miratuar tabela e ndryshimit të volumeve, me punime që shtohen hiqen në vlerën 13,244,100 lekë pa TVSH, i nënshkruar edhe nga Nëpunësi Autorizues i Bashkisë Vorë, z. G.P..

Nga verifikimi i projektit të azhurnuar dhe verifikimit në terren, rezultoi se pusetat elektrike të kontrollit nuk janë vendosur sipas preventivit me përmasa 40x40x40 cm, por 30x30x30 cm. Zëri i punës i realizuar në fakt, është zë i ri pune dhe duhet të bëhej negociimi i çmimit. Kryerja e punimeve jo sipas projektpreventivit për pusetat, vlera e të cilave është 115,500 lekë pa TVSH, është në kundërshtim me UKM Nr .2, datë 13.5.2005, “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, pika 8.3, sipas të cilës “Çmimet jashtë kontratës caktohen sipas analizave teknike në fuqi, me vlerën ekonomike më të mirë” dhe ngarkon me përgjegjësi mbikëqyrësin e punimeve.

- Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe i ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstrukcion i rrugëve Muçaj, Sheraj dhe Veselëve, Fshati Muçaj”, Bashkia Vorë		
14.Lidhja e kontratës Nr. 1298/5 prot datë 03.06.2019	15.Vlera e kontratës (me tvsh) 62,043,456 lekë BOE fitues “B.I.” SHPK	16. Likuiduar deri dt 22.10.2021 21,000,000 lekë
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera me tvsh 62,040,324 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 240 ditë , Zbatuar 306 ditë.	19. Zgjatja e kontratës Me shkresën nr. 3165/3, datë

-Vlera pa tvsh 51,700,270 lekë	Fillimi punimeve: 01.07.2019 Perfundimi punimeve : 01.05.2020		30.12.2019, Bashkia Vorë ka miratuar zgjatjen e periudhës së realizimit të kontratës nga 240 ditë në 341 ditë	
20. Mbikëqyrësi i punimeve BOE “A.S.” SHPK & “H.C.” SHPK	Licenca Nr: MK 2692/2 MK 2720/5	Kontrata me nr 1560 prot, datë 17.05.2019	Likuiduar 677,862 Lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve OE “N.G.” SHPK	Licenca Nr: MK 3101/7	Kontrata nr. 3292/2 prot., datë 25.07.2019	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22. Akt Kolaudimi Pa datë	23. Akt i marrjes në dorëzim nuk ka. Ka vetëm relacioni për situacionin përfundimtar		24. Fletë Hyrja Nr.... datë lekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **1,001,402 lekë pa tvsh**.

Titulli i Gjetjes 40: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rikonstruksion i rrugëve Muçaj, Sheraj dhe Veselëve, Fshati Muçaj”, Bashkia Vorë, nga zbatuesi i punimeve OE “B.I.” SHPK, për zërat e punimeve 6.1 dhe 8.9.

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës “FV bordura betoni 15x25 cm” dhe “FV puseta plastike 40x40x40, kapak i fortë RIC 1084+1086, çmimi”, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1298/5 prot datë 03.06.2019.

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1560 prot, datë 17.05.2019.

- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 3292/2 prot., datë 25.07.2019.

Ndikimi: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Vorë.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

Rëndësia: E ulët

Rekomandime: Nga Bashkia Vorë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 1,001,402 lekë pa tvsh nga OE “B.I.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1298/5 prot datë 03.06.2019 me objekt “Rikonstruksion i rrugëve Muçaj, Sheraj dhe Veselëve, Fshati Muçaj”, Bashkia Vorë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 1,001,402 lekë pa tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Znj. A.N. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. V.B. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

IV. “Ndërtimi i kanalit b/a dhe ndriçim në rrugën Miqësia Domje, NjA Bërxull”, Bashkia Vorë)

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 1428/5 prot datë 29.05.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vorë, të përfaqësuar nga Nëpunësi Autorizues z. P.B. dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë “S.2.” SHPK, me administrator znj. F. P., me licencë profesionale NZ 4834/13 dhe “V.” SHPK, me administrator z. Sh. V, me licencë profesionale NZ 1192/20. Vlera e kontratës është 33,066,666 lekë me tvsh, me financim trevjeçar. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 180 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 1858/2 prot, datë 21.05.2019, është lidhur kontrata me BOE “C.C.” SHPK me përfaqësues K.A., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3230/1 & “Nord Comat” me përfaqësues E. Ç, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2656/4 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 822,634 lekë me tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 3301/2 prot., datë 17.07.2019, është emëruar për kryerjen e këtij shërbimi shoqëria “N.S.” SHPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1846/5, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 123,395 lekë me TVSH.

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, në zbatim të Urdhrit të Kryetarit të Bashkisë Vorë me nr. 428 prot., datë 19.11.2021 (sipas certifikatës së marrjes së përkohshme në dorëzim të punimeve), nga grupi i punës me përbërje ark. A.P., ing S.C. dhe teknik O.F. është hartuar Certifikata me nr. prot 8845, datë 29.12.2021, ose dy vjet pas kolaudimit. Ky veprim është në kundërshtim me UKM Nr .2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, “Zbatim i punimeve të ndërtimit”, pika 10.2 , sipas të cilës “*Sipërmarrës i është përgjegjës për drejtimin, mbajtjen në gatishmëri, riparimin, mirëmbajtjen, ruajtjen e punimeve të ndërtim-montimit të objektit e të kantierit, deri në nënshkrimin e procesverbalit të kolaudimit. Objekti merret në dorëzim në datën e nënshkrimit të procesverbalit të kolaudimit.*” dhe ngarkon me përgjegjësi G.P., H.B., Sh.K., në cilësinë e titullarëve të Bashkisë Vorë nga data 12.12.2019 (data e kolaudimit) deri në datën e urdhërit të Kryetarit të Bashkisë z. G.P. me nr. 428, datë 19.11.2021 për ngritjen e Komisionit të marrjes në dorëzim të objektit.

Projektpreventivi

- Për këtë objekt, administrohet në dosje Leje Infrastrukturore me nr. 1397/3, datë 29.05.2019.
- Projekti i zbatimit, i cili administrohet në dosjen e prokurimit, është hartuar nga shoqëria “A.S.” SHPK në vitin 2018 dhe është miratuar nga ish-Kryetari i deleguar i Bashkisë Vorë, znj. A.Z..

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 11.06.2019 dhe kanë përfunduar me datë 22.11.2019, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

- Me shkresën me nr. extra prot, datë 12.07.2019, sipërmarrësi i punimeve ka relatuar për domosdoshmërinë e ndryshimeve në projektpreventivin fillestar. Pas shqyrtimit të këtij relacioni, Mbikëqyrësi i punimeve i ka dërguar investitorit Bashkia Vorë kërkesën pa nr. prot, datë

15.07.2019, për miratimin e preventivit të ndryshuar dhe përdorimin e fondit rezervë. Pas kësaj kërkesë, është hartuar dhe miratuar tabela e ndryshimit të volumeve, me punime që shtohen/hiqen në vlerën 11,421,972/10,619,384 lekë pa TVSH, dhe preventivi i përdorimit të fondit rezervë në vlerën 802,588 lekë pa TVSH, i nënshkruar edhe nga përfaqësuesi i Bashkisë Vorë, z. P.B. Është bërë negociimi i dy çmimeve të reja që nuk janë në preventivin fillestar (tuba b/a me d=1000 mm dhe d=1200 mm), duke i pranuar në vlerë më të ulët se ato të manualit në fuqi.

Nga verifikimi i projektit të azhurnuar dhe verifikimit në terren, rezultoi se pusetat elektrike të kontrollit nuk janë vendosur sipas preventivit me përmasa 40x40x40 cm, por 30x30x30 cm. Zëri i punës i realizuar në fakt, është zë i ri pune dhe duhet të bëhet negociimi i çmimit. Kryerja e punimeve jo sipas projektpreventivit për pusetat, është në kundërshtim me UKM Nr .2, datë 13.5.2005, “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, pika 8.3, sipas të cilës “Çmimet jashtë kontratës caktohen sipas analizave teknike në fuqi, me vlerën ekonomike më të mirë” dhe ngarkon me përgjegjësi mbikëqyrësin e punimeve.

- Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe i ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Ndërtimi i kanalit b/a dhe ndriçim në rrugën Miqësia Domje, NjA Bërxull”, Bashkia Vorë				
14.Lidhja e kontratës Nr. 1428/5 prot datë 29.05.2019	15.Vlera e kontratës (me tvsh) 33,066,666 lekë BOE fitues “S.2.” SHPK & “V.” SHPK		16.Likuiduar deri dt 29.12.2021 5,200,000 lekë	
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera me tvsh 33,056,585 lekë -Vlera pa tvsh 27,547,154 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 180 ditë , Zbatuar 163 ditë. Fillimi punimeve: 11.06.2019 Përfundimi punimeve : 22.11.2019		19. Zgjatja e kontratës Nuk ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve BOE “C.C.” SHPK & “N C” SHPK	Licenca Nr: MK 3230/1 MK 2656/4	Kontrata me nr 1858/2 prot, datë 21.05.2019	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve OE “N.S.” SHPK	Licenca Nr: MK 1846/5	Kontrata nr. 3301/2 prot., datë 17.07.2019	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22.Akt Kolaudimi Datë 12.12.2019	23.Akt i marrjes në dorëzim datë 29.12.2021		24. Fletë Hyrja Nr.... datë lekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **200,675 lekë pa tvsh**.

Titulli i Gjetjes 41:Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Ndërtimi i kanalit b/a dhe ndriçim në rrugën Miqësia Domje, NjA Bërxull”, Bashkia Vorë, nga zbatuesi i punimeve BOE “S.2.” SHPK & “V.” SHPK, për zërat e punimeve 4.5, 5.5 dhe 6.14.

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës “Struktura monolite betoni C16/20 për kondrabordurë” dhe “FV puseta plastike 40x40x40, kapak i fortë RIC 1084+1086, çmimi”, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1428/5 prot datë 29.05.2019.

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1858/2 prot, datë 21.05.2019.

- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 3301/2 prot., datë 17.07.2019.

Ndikimi: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Vorë.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

Rëndësia: E mesme

Rekomandime: Nga Bashkia Vorë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 200,675 lekë pa tvsh nga BOE “S.2.” SHPK & “V.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1428/5 prot datë 29.05.2019 me objekt “Ndërtimi i kanalit b/a dhe ndriçim në rrugën Miqësia Domje, NjA Bërxull”, Bashkia Vorë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 200,675 lekë pa tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. K.A. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. E.N. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

Lidhur me objektin e mësipërm, me shkresën nr. 41, datë 12.09.2022, e protokolluar në KLSH me nr. 372/27 prot, datë 13.09.2022, është observuar nga përfaqësuesi i mbikëqyrësit të punimeve ing. K.A., si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

1Lidhur me zërin “Struktura monolite betoni C 16/20 për kondrabordurë”, ju sqarojmë si më poshtë vijon:

Zëri është realizuar sipas detajit të projektit të azhurnuar dhe librezës përkatëse të punimeve. Në projektzbatim është parashikuar detaji i trotuarit me gjerësi 2 m dhe i kufizuar me kundërbordurë dhe bordurë betoni të prapërgatitur. K/bordura është parashikuar me beton C16/20 me gjerësi 15 cm.

Siç ilustron në foto betoni i trotuarit dhe betoni i kontrabordurës janë realizuar njëkohësisht. Është realizuar gërmimi i k/bordurës në pjesën e jashtme të trotuarit, si dhe mbushja me

stabilizant për trotuarin dhe më tej është realizuar betonimi i k/bordurës dhe troturit njëkohësisht (shiko fotot 1÷4). Për këtë arsye nuk ka fugë ndarëse ndërmjet trotuarit dhe k/bordurës.

Për efekt të gjendjes në terren, trotuari është realizuar me gjerësi totale variabël prej 2.05 m – 2.35 m (shiko fotot 5 – 11). Gjatë llogaritjs së librit të masave për trotuarin dhe k/bordurën, nga gjerësia e trotuarit është zbritur gjerësia 15 cm e cila i takon kontrabordurës (shiko librezat e masave për trotuarin dhe k/bordurën bashkëlidhur)..

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit ka dalë në konkluzionin e cituar, pasi ka bërë verifikimin në terren në prani të përfaqësuesit të mbikëqyrësit, ku ka rezultuar se gjerësia e kondra bordurës është sa ajo e cituar në aktkonstatim. Përsa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

3. Lidhur me zërin “F V puseta plastike 40x40x40, kapak i fortë RIC 1084+1086” ju sqarojmë sa më poshtë vijon:

Për shkak të mungesës në treg të pusetave 40x40x40, Kontraktori është detyruar të përdori puseta 30x30x30 pasi mos realizimi i tyre do të çenonte afatin e realizimit të objektit si dhe funksionalitetit e tij. Për këtë arsye, si dhe për të mos zvarritur punimet në objekt, Kontraktori ka përdorur puseta plastike me dimensione 30x30x30.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit ka dalë në konkluzionin e cituar, pasi ka bërë verifikimin në terren në prani të përfaqësuesit të mbikëqyrësit, ku ka rezultuar se janë vendosur pusetat elektrike me përmasat e cituara në aktkonstatim. Mungesa e pusetave me përmasat që kërkon projektpreventivi, nuk justifikon vendosjen e pusetave të tjera, pa patur një procedurë miratimi dhe negociimi të çmimit të ri. Përsa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

V. “Sistemim-Asfaltim Rruga Mojre dhe Fioret Gjec Kodër, NjA Prezë”, Bashkia Vorë

Në zbatim të pikës 4.4 të Programit të Auditimit në Bashkinë Vorë, nga audituesit e KLSH-së z. A.Z. dhe z. Sh.H. u krye auditimi i zbatimit të punimeve në objektin “Sistemim-Asfaltim Rruga Mojre dhe Fioret Gjec Kodër, NjA Prezë”, Bashkia Vorë.

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 1893/5 prot datë 05.06.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vorë, të përfaqësuar nga Nëpunësi Autorizues z. P.B. dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomike “G.” SHPK, me administrator z. A.B., me licencë profesionale NZ 1417/14 dhe “E.K.” SHPK, me administrator z. A.I., me licencë profesionale NZ 4981/11. Vlera e kontratës është 25,121,348 lekë me tvsh, me financim trevjeçar. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 120 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës. Në dosje administrohet kërkesa e sipërmarrësit pa nr prot., datë 26.07.2019, me anë të të cilës kërkohet pezullimi i punimeve për shkak të pengesave të vazhdueshme nga banorët. Me shkresën nr. 1860/7, datë 26.07.2019, Bashkia Vorë ka miratuar zgjatjen e periudhës së realizimit të kontratës nga 120 ditë në 185 ditë. Me shkresën nr. 1893/11,

datë 05.12.2019, Bashkia Vorë ka miratuar përsëri zgjatjen e periudhës së realizimit të kontratës nga 185 ditë në 240 ditë.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 2792/5 prot, datë 14.06.2019, është lidhur kontrata me BOE "A.S." SHPK me përfaqësues A.N., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2692/2 & "H.C." me përfaqësues G.P., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2720/5 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 495,314 lekë me tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr 2654prot., datë 18.11.2019, është lidhur kontrata me Bashkinë Vorë, përfaqësuar nga titullari z. G.P. dhe shoqëria "T." SHPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 0919/10, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 59,437 lekë me TVSH. Kontrata është lidhur për një periudhë 30 ditore, ndërsa kohëzgjatja e kolaudimit është bërë për 70 ditë. Ky veprim ngarkon me përgjegjësi kolaudatorin e punimeve.

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, në dosje administrohet një akt, i nënshkruar nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve dhe pa nënshkrim të ndonjë grupi pune, apo titullarit të AK. Përsa sipër, ngarkohet me përgjegjësi titullari i Bashkisë z. G.P..

Projektpreventivi

- Për këtë objekt, nuk administrohet në dosje Leje Infrastrukturore. Ky veprim është në kundërshtim me Ligjin Nr. 107/2014 "Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit" Neni 39, "Leja e ndërtimit" sipas të cilit "1. Leja e ndërtimit është e nevojshme për çdo ndërtim, riparim, restaurim apo prishje të objekteve ekzistuese, instalim apo ngritje të ndërtimeve të përkohshme, me përjashtim të rasteve të parashikuara nga neni 41 i këtij ligji.

2. Dokumenti i lejes së ndërtimit përshkruan të gjitha kushtet për kryerjen e punimeve të ndërtimit në përputhje me dokumentacionin shoqërues të aplikimit dhe normave dhe standardeve të përcaktuara në këtë ligj dhe aktet nënligjore të nxjerra në zbatim të tij.

3. Përfutuesi i lejes së ndërtimit, pronari i ndërtimit, sipërmarrësi, mbikëqyrësi dhe zbatuesi i punimeve janë përgjegjës solidarisht, sipas nenit 52, shkronjat "e" dhe "ë", të këtij ligji, për kryerjen e punimeve në përputhje me këtë ligj, me dispozitat ligjore që rregullojnë veprimtarinë e ndërtimit në Republikën e Shqipërisë, me dokumentet e planifikimit në fuqi, si dhe me kushtet dhe kriteret e lejes së ndërtimit." dhe ngarkon me përgjegjësi Nëpunësin Autorizues z. A.M., në cilësinë e titullarit të Bashkisë në kohën e prokurimit të këtij objekti, mbikëqyrësin e punimeve dhe kontraktorin e punimeve.

- Projekti i zbatimit është hartuar nga shoqëria "A.S." SHPK në vitin 2018 dhe është miratuar nga ish-Sekretar i Përgjithshëm i Bashkisë Vorë, znj. A.Z..

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 18.06.2019 dhe kanë përfunduar me datë 30.01.2020, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

- Me shkresën pa nr. prot, datë 05.12.2019, mbikëqyrësi i punimeve ka bërë kërkesën për ndryshimin e projektit. Pas kësaj kërke, është hartuar procesverbali i ndryshimit të punimeve, tabela e ndryshimit të volumeve, me punime që shtohen/hiqen në vlerën 2,092,670 lekë/1,682,960 lekë pa TVSH dhe fond rezervë 410,480 lekë, të gjitha të panënshkruara nga investitori Bashkia Vorë.

Situacioni përfundimtar është i panënshkruar nga investitori Bashkia Vorë.

Nga verifikimi i pagesave rezulton se për këtë objekt nuk është bërë asnjë pagesë.

- Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe i ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Sistemim-Asfaltim Rruga Mojre dhe Fioret Gjec Kodër, NjA Prezë”, Bashkia Vorë				
14.Lidhja e kontratës Nr. 1893/5 prot datë 05.06.2019	15.Vlera e kontratës (me tvsh) 25,121,348 lekë BOE fitues “G.” SHPK & “E.K.” SHPK		16.Likuiduar deri dt Nuk është paguar asnjë faturë	
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera me tvsh 25,120,425 lekë -Vlera pa tvsh 20,933,688 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 120 ditë , Zbatuar 223 ditë. Fillimi punimeve: 18.06.2019 Përfundimi punimeve : 30.01.2020		19. Zgjatja e kontratës Me shkresën nr. 1860/7, datë 26.07.2019, 65 ditë Me shkresën nr. 1893/11, datë 05.12.2019, 55 ditë	
20. Mbikëqyrësi i punimeve BOE “A.S.” SHPK & “H.C.” SHPK	Licenca Nr: MK 2692/2 MK 2720/5	Kontrata me nr 2792/5 prot, datë 14.06.2019	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve OE “T.” SHPK	Licenca Nr: MK 0919/10	Kontrata nr. 2654 prot., datë 18.11.2019	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22.Akt Kolaudimi Datë 11.05.2020	23.Akt i marrjes në dorëzim pa date dhe pa nr. prot		24. Fletë Hyrja Nr.... datë lekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **252,500 lekë pa tvsh.**

Titulli i Gjetjes 42: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Sistemim-Asfaltim Rruga Mojre dhe Fioret Gjec Kodër, NjA Prezë”, Bashkia Vorë, nga zbatuesi i punimeve OE “4.A.” SHPK, për zërat e punimeve 3.1+2 dhe zërat që shoqërojnë vendosjen e shtyllës elektrike.

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës “Shtresë asfaltobetoni t=4 cm + Shtresë binderi t=5 cm” dhe “FV shtylla metalike për ndriçim H=7 , d=160mm + punimet e tjera për çdo shtyllë”, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1893/5 prot datë 05.06.2019.

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 2792/5 prot, datë 14.06.2019.

- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 2654 prot., datë 18.11.2019.

Ndikimi: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Vorë.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

Rëndësia: E ulët

Rekomandime: Nga Bashkia Vorë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 252,500 lekë pa tvsh nga OE “4.A.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1893/5 prot datë 05.06.2019 me objekt “Sistemim-Asfaltim Rruga Mojre dhe Fioret Gjec Kodër, NjA Prezë”, Bashkia Vorë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 252,500 lekë pa tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Znj. A.N. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. D.Q. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

VI. “Sistemim-Asfaltim Rruga Pashtriku dhe ndërtimi i rrjetit KUZ, Rruga e Liqenit, NjA Bërxullë, Domje”, Bashkia Vorë)

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 377/5 prot datë 05.04.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vorë, të përfaqësuar nga Nëpunësi Autorizues z. A.M. dhe Operatorit Ekonomik “A.” SHPK, me administrator z. K.B, me licencë profesionale NZ 6546/8. Vlera e kontratës është 72,531,736.2 lekë me tvsh, me financim trevjeçar. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 180 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 522/9 prot, datë 05.04.2019, është lidhur kontrata me BOE “A.S.” SHPK me përfaqësues A.N., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2692/2 & “H.C.” me përfaqësues G.P., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2720/5 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 1,561,229 lekë me tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 3302/2 prot., datë 24.07.2019, është emëruar për kryerjen e këtij shërbimi shoqëria “N.G.” SHPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3101/7, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 234,185 lekë me TVSH.

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, në zbatim të Urdhrit të Nëpunësit Autorizues z. G.P. me nr. 868 prot., datë 19.09.2019, nga grupi i punës me përbërje ing. A.D., ark. F.P. dhe ekonomist E.Sh., është hartuar Akti i Marrjes së Përkohshme në dorëzim me nr. 3176 prot., datë 12.12.2019.

Projektpreventivi

- Për këtë objekt, administrohet në dosje Leje Infrastrukturore me nr. 2051/4, datë 03.05.2019.
- Projekti i zbatimit është hartuar nga shoqëria “A.S.” SHPK në vitin 2018 dhe është miratuar nga ish-Sekretar i Përgjigthshëm i Bashkisë Vorë, znj. A.Z..

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 06.05.2019 dhe kanë përfunduar me datë 15.08.2019, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

- Me shkresën me nr. extra prot, datë 24.06.2019, mbikëqyrësi i punimeve ka bërë kërkesën për ndryshimin e projektit. Pas kësaj kërkesë, është hartuar procesverbali i ndryshimit të punimeve dhe miratuar tabela e ndryshimit të volumeve, me punime që shtohen/hiqen në vlerën 7,482,755 lekë/4,605,315 lekë pa TVSH dhe fond rezervë 2,877,550 lekë, i nënshkruar edhe nga Nëpunësi Autorizues i Bashkisë Vorë, z. P.B..

Është bërë negociimi i 6 zërave të rinj të punës, në zbatim të UKM Nr .2, datë 13.5.2005, “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, pika 8.3, sipas të cilës “Çmimet jashtë kontratës caktohen sipas analizave teknike në fuqi, me vlerën ekonomike më të mirë”.

- Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe i ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Sistemim-Asfaltim Rruga Pashtriku dhe ndërtimi i rrjetit KUZ, Rruga e Liqenit, NjA Bërxullë, Domje”, Bashkia Vorë				
14.Lidhja e kontratës Nr. 377/5 prot datë 05.04.2019	15.Vlera e kontratës (me tvsh) 72,531,736.2 lekë BOE fitues “4.A.” SHPK		16.Likuiduar deri dt 22.10.2021 33,904,069 lekë	
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera me tvsh 72,530,772 lekë -Vlera pa tvsh 60,442,310 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 180 ditë , Zbatuar 100 ditë. Fillimi punimeve: 06.05.2019 Përfundimi punimeve : 15.08.2019		19. Zgjatja e kontratës Nuk ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve BOE “A.S.” SHPK & “H.C.” SHPK	Licenca Nr: MK 2692/2 MK 2720/5	Kontrata me nr 522/9 prot, datë 05.04.2019	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve OE “N.G.” SHPK	Licenca Nr: MK 3101/7	Kontrata nr. 3302/2 prot., datë 24.07.2019	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22.Akt Kolaudimi Datë 21.08. 2019	23.Akt i marrjes në dorëzim nr. 3176 prot., datë 12.12.2019		24. Fletë Hyrja Nr..... datë lekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **271,405 lekë pa tvsh**.

Titulli i Gjetjes 43: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Sistemim-Asfaltim Rruga Pashtriku dhe ndërtimi i rrjetit KUZ, Rruga e Liqenit, NjA Bërxullë, Domje”, Bashkia Vorë, nga zbatuesi i punimeve OE “A.” SHPK, për zërat e punimeve C.3 dhe D.2.

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës “Shtresë stabilizanti t=15 cm” dhe “FV bordura betoni 20x35 cm”, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.
- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 377/5 prot datë 05.04.2019.
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 522/9 prot, datë 05.04.2019.
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 3302/2 prot., datë 24.07.2019.

Ndikimi: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Vorë.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

Rëndësia: E ulët

Rekomandime: Nga Bashkia Vorë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 271,405 lekë pa tvsh nga OE “A.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 377/5 prot datë 05.04.2019 me objekt “Sistemim-Asfaltim Rruga Pashtriku dhe ndërtimi i rrjetit KUZ, Rruga e Liqenit, NjA Bërxullë, Domje”, *Bashkia Vorë*, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 271,405 lekë pa tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Znj. A.N. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. V.B. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

2.5 Mbi Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit

Në zbatim të pikës 5 të Programit të Auditimit me Nr. 372/1 Prot, datë 08.04.2022, me objekt: **“Auditim mbi zbatimin e kërkesave të ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, prej datës 01.01.2019 deri më 31.12.2021, u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:**

- *Dokumentacioni në sistemin “E leje”;*
- *Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë e urbanistikës;*
- *Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë e financës;*
- *Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë juridike;*
- *Dokumente të tjera nga arkiva, etj.*

Bashkia Vorë ka miratuar Planin e Përgjithshëm Vendor me Vendimin Nr.3, në datë 17.05.2019. Auditimi konsiston në këto F.:

1. *Dhënia e Lejes së Zhvillimit, krahasimi i dokumentacionit me kriteret e vendosura.*
2. *Dhënia e Lejes së Ndërtimit, dokumentacioni, krahasimi dhe zbatimi i treguesve parametrik.*
3. *Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastruktura.*

4.Dhënia e Certifikatës së Përdorimit.

5.Kontributi i sektorit privat në krijimin e fondit publik.

Duke u bazuar tek të dhënat e vëna në dispozicion nga DPKTZH e Bashkisë Vorë dhe në sistemin e-leje, janë miratuar 75 leje zhvillimi, 31 leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe deri në 250 m² dhe 53 leje ndërtimi për ndërtim të ri, me sipërfaqe më të madhe se 250 m², nga viti 2019 deri në vitin 2021, të pasqyruara në tabelat e mëposhtme:

Lejet e miratuara 2019-2021		
Nr.	Përshkrimi i lejes	Numri i lejeve të miratuara
1	Certifikatë përdorimi	69
2	Deklaratë paraprake për kryerje punimesh	49
3	Leje infrastrukture	4
4	Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe deri në 250 m ²	31
5	Leje ndërtimi për rikonstruksion pa ndryshim funksioni	10
6	Leje për ndryshim funksioni	2
7	Leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit	18
8	Leje për ndryshimin e subjektit zhvillues	2
9	Leje për shtyrjen e afatit të lejes së ndërtimit	13
10	Leje rindërtimi, rikonstruksioni dhe riparimi të ndërtesës së dëmtuar pa shtim apo ndryshim funksioni	335
11	Leje zhvillimi	75
12	Njoftim për fillim punimesh	142
13	Njoftim për ndryshimin e subjektit zbatues	4
14	Leje ndërtimi për shtesë në ndërtim ekzistues me sipërfaqe deri në 250 m ²	3
15	Leje ndërtimi për ndërtim të ri, me sipërfaqe më të madhe se 250 m ²	53

Në bazë të analizës së riskut janë shqyrtuar rastet e mëposhtme të lejeve të ndërtimit:

Lejet për ndërtim të ri	Objekti	Zhvilluesi	Adresa	Data e lëshimit të lejes
1. Leje për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m ²	"Godinë banimi dhe shërbimi 1-5-6-7-8 kate dhe 2 kate nëntokë"	"A." ShPK	Kodër Vorë, Rruga "Bashkia", Vorë	24/07/2019
2. Leje për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m ²	"Strukture shërbimi 1 kat & mjedise ndihmëse"	B.K.	Marikaj, Bashkia Vorë	31/08/2021
3. Leje për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m ²	Kapanon 1 kat, zyra 2 kat dhe mur rrethues	S. Sh.p.k	Muçaj, Bashkia Vorë	17/12/2020
4. Leje për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m ²	"Dy objekte me funksion industrial: magazine 2-kt+zyra dhe magazine 1-kt +zyra 2-kt+mure rrethues "	E.Gj dhe E.Gj.	Koder Vore, Bashkia Vorë	20/06/2019
5. Leje ndërtimi për shtesë me sipërfaqe më të madhe se 250 m ²	"Magazinë 2 kate dhe zyra 3 kate"	"Sh.S. Sh.p.k"	Fshati Picar, Vorë	30/05/2019
6. Leje për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m ²	"Godinë shërbimi dhe servis automjetesh 2 kate +mur rrethues"	"Sh.P."	Shargë, Bashkia Vorë	03/07/2019
7. Leje për ndërtim të ri me sipërfaqe më të	"Magazine + ekspozitor +zyra, 2 kate"	"D.A." ShA	Berxull, Bashkia Vorë	15/04/2019

madhe se 250 m ²				
-----------------------------	--	--	--	--

1. LEJA E NDËRTIMIT ME OBJEKT:

"**GODINË BANIMI DHE SHËRBIMI 1-5-6-7-8 KATE DHE 2 KATE NËNTOKË**", me zhvillues "A." ShPK, në adresën Kodër Vorë, Rruga " Bashkia", Vorë. Leja e ndërtimit është miratuar në datë 24/07/2019, me numër protokollit 3822/6.

Titulli i Gjetjes 44: 1.Plani i vendosjes së ndërtimit mbi fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuese për objektin "Godinë banimi dhe shërbimi 1-5-6-7-8 kate dhe 2 kate nëntokë", në adresën Kodër Vorë, Rruga " Bashkia", Vorë.

2.Respektimi i distancave

3.Kontributi i sektorit privat në krijimin e fondit publik

Lidhur me objektin e mësipërm, me anë të shkresës e protokolluar në KLSH me Nr. Prot. 327/26 në datë 08.09.2022, është observuar nga ish punonjësi me detyrë Drejtori i DPKZHT-së z. L.B., si më poshtë:

Pretendimet subjektit:

Zona në të cilën është dhënë leja për këtë objektin e ri, ka qenë zonë informale, me ndërtime informale që në përgjithësi nuk kanë respektuar distancat as nga kufiri i pronës dhe as nga objekte ekzistuese. Bazuar në nenin 34, pika 3, të VKM 408, të ndryshuar, duke qenë se objektet ekzistuese kufitare janë ndërtuar pas vitit 1990, nuk kanë respektuar distancat e legjislacionit, atëherë për objektin e ri përjashtohet detyrimi për respektimin e distancave të pikës 2 dhe mbart detyrimin e respektimit të distancave nga kufiri i pronës, sipas nenit 35, të VKM 408, të ndryshuar. Në anën lindore lind detyrimi për ruajtjen e vijës së ndërtimit me trupin e rrugës ekzistuese të quajtur Rruga Bashkia, distancë e cila është në përputhje me kodin rrugor për distancën minimale prej 3m, në përputhje me nenin 44, pikat 1 dhe 2 të Rregullores së PPV.

Objekti i planifikuar ka patur infrastrukturë rrugore publike, të formësuar dhe ekzistuese në kohën e aplikimit për leje, në anën lindore të tij, në rrugën e quajtur Rruga Bashkia, për të cilën dhe ju keni konstatuar se janë ruajtur të gjithë parametrat e domosdoshme të distancave sipas kodit rrugor, për distancën minimale prej 3m. Ndërkohë që rruga në anën veriore, është brenda pronës private, gjë që vërtetohet dhe nga dokumentacioni i pronës i cili është bashkangjitur aplikimit për leje, dhe për të cilin nga ka patur proces shpronësimi. Në këtë rrugë të konsideruar të brendshme në pronë, trupi i rrugës, ose pjesa kaluese e automjeteve është më pak se 7m dhe trotuarët janë pjesë e sistemit të sheshit rreth ndërtesës, të cilat kalojnë në pronë publike pas përfundimit të ndërtimit. Në këtë kuptim pjesa takuese publike përfirë dhe trotuarin e kalon distancën minimale prej 2.5m, nga fundi i objektit tek fundi i trupit të rrugës, në përputhje të plotë me pikën 3, a, e cila shprehet se a) për gjerësi rruge me ose pa trotuar më të vogël se 7 metra, distanca minimale është 2,5m.

Opinionit i grupit të auditimit:

Në bazë të argumenteve të dërguara në observacionin e mësipërm, pretendimet merren në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me zbatimin e Ligjit Nr. 22/2018 “ Për strehimin social “Kontributi i sektorit privat në krijimin e fondit publik, Neni 19, nga ana e subjektit A.B.është shprehur shkresërisht dakortësia për kalimin e sipërfaqes takuese prej 3%, bashkisë Vorë, sipas një marrëveshjeje që

do të hartohet mes palëve.

Opinion i grupit të auditimit:

Duke u bazuar tek të dhënat e materieleve të bashkëngjitur në observacion, akt-marrëveshja ndërmjet Bashkisë Vorë dhe shoqërisë A.B. ShPK është realizuar. Përsa më sipër, pretendimi merret në konsideratë dhe do të reflektohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

2. LEJA E NDËRTIMIT ME OBJEKT:

"**STRUKURE SHËRBIMI 1 KAT & MJEDISE NDIHMËSE**", me zhvillues B.K., në adresën Marikaj, Bashkia Vorë. Leja e ndërtimit është miratuar në datë 31/08/2021, me numër protokoll Nr. 4362/5.

Titulli i Gjetjes 45: Mosrespektimi i distancave nga kufiri i pronës për objektin "Strukturë shërbimi 1 kat & mjedise ndihmëse", në adresën Marikaj, Bashkia Vorë.

Situata: Nga auditimi i lejes së ndërtimit të miratuar u konstatua si më poshtë:

Nuk është respektuar distanca e objektit nga kufiri i pronës në orjentimin jug-lindje, duke lënë një distancë më të vogël se 2 metra.

Kriteri: VKM 408, neni 35, distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës. Me përjashtim të rastit kur parashikohet ndryshe në planin e përgjithshëm vendor, distanca minimale e lejuar e ndërtimit nga kufiri i pronës përcaktohet si gjatësia e vijës pingule nga faqja e strukturës së ndërtimit me kufirin e pronës dhe është e barabartë me numrin e kateve mbi tokë të ndërtimit plus 1m ($d = nr. k + 1m$) ku: d - distanca minimale e ndërtimit nga kufiri i pronës dhe nr. k - numri i kateve.

Ndikimi: Mosrespektimi i distancës nga kufiri i pronës çënon orjentimin, diellëzimin, gjendjen e ndërtimeve kufitare dhe standardet higjieno-sanitare, mjedisore dhe të sigurisë sipas legjislacionit të posaçëm.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e DPKZHT Vorë.

Rëndësia: E mesme

Rekomandime: Nga DPKZHT të merren masa për të verifikuar respektimin e distancave në përputhshmëri me bazën ligjore në fuqi, përpara miratimit të lejes së ndërtimit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi z. G.P. me detyrë ish Kryetari i Bashkisë Vorë, si dhe zyrtarët nënshkrues (ish Drejtori i DPKZHT, kontrullues dhe nëpunësi).

Lidhur me objektin e mësipërm, me anë të shkresës e protokolluar në KLSH me Nr. Prot. 327/26 në datë 08.09.2022, është observuar nga punonjësi me detyrë kontrollues, z. A.P., si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Sqarim në lidhje me konstatimin, se distanca e objektit nga kufiri i pronës në krahun Jug-Lindor nuk është në përputhje me kriteret e përcaktuara në rregulloren e zhvillimit.

Referuar nenit "Distancat minimale midis ndërtimeve" të VKM Nr.408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit", të ndryshuar, pika 4 përcaktohet se "Distanca minimale për faqet pa dritare dhe pa çarje fasade të çdo lloji tjetër, të cilat ndodhen përballë njëra-tjetrës dhe për të cilat nuk sigurohet deklarata e të dyja palëve për kallkan, në kushtet e moscenimit të sigurisë së secilit objekt duhet të jetë jo më pak 2 (dy) metra, ku secila ndërtesë mbart detyrimin për respektimin e distancës jo më pak se 1 (një) metër nga kufiri i

pronës”.

Sipas përcaktimeve të VKM Nr.408 faqe kallkan nënkupton “faqe pa dritare dhe pa çarje fasade të çdo lloji tjetër”. Ndërkohë arsyeja e rruajtjes së distancave të objekteve sipas përcaktimeve të nenit 34 është që “të garantojnë kushtet minimale të standardeve të ndriçimit e mbrojtjes nga zjarri dhe përcaktohen si gjatësia e vijës pingule midis planeve më të afërta të faqeve që përballin njëra-tjetrën.”. Fasada e objektit tij që prej projekcionit të vijës pingule hequr nga kufiri i pronës prej segmentit ku objekti rruan distancën 1m nuk ka dritare apo çarje të çfarëdo lloji tjetër. Përgjatë pjesës tjetër të fasadës ka dritare (në vazhdim drejt krahut lindor), por në këtë pjesë objekti rruan distancën minimale (numri i kateveve + 1m) nga kufiri i pronës. Kjo zgjidhje arkitektonike në të cilën fasada trajtohet si kallkan vetëm në pjesën përgjatë të cilës ajo mban distancën prej 1m nga kufiri i pronës ndërkohë që pjesa tjetër trajtohet me dritare, nuk cënon kushtin themelor të ligjit për të garantuar “kushtet minimale të standardeve të ndriçimit e mbrojtjes nga zjarri”. Shënim : Përveç sa me sipër, pasuria (vija e kufirit të pronës) përgjatë të cilës objekti rruan distancën prej 1m, është në pronësi të zhvilluesit.

Sqarim në lidhje me konstatimin, se “nuk paraqiten të dhëna të sakta, Treguesit e zhvillimit (në lidhje me Planin e Vendosies së Struktues)” dhe “Relacioni paraqet të dhëna të tjera në raport me treguesit e zhvillimit”. Me shkresën nr. 4362/1 të datës: 17/06/2021 aplikanti është njoftuar për plotësimin e dokumentacionit dhe ndër të tjera i është kërkuar që :

Relacioni Arkitektonik të plotësohet me përshkrim të detajuar të objektit të propozuar.

Në datën 05.07.2021 aplikanti ka ngarkuar në sistem relacionin arkitektonik të rishikuar dhe me treguesit e zhvillimit të cilët janë në përputhje me treguesit e zhvillimit të paraqitur në Planin e Vendosies së Struktues (të miratuar). Treguesit e zhvillimit të paraqitur në të dy dokumentat janë si më poshtë :

Lidhur me objektin e mësipërm dhe në vijim të observacionit të mëparshëm me shkresën nr. 372/18 të datës 18.07.2022 po bëj sqarimin si mëposhtë :

Termi “Faqe” në kontekstin në të cilin përdoret në VKM Nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” nënkupton faqet e fasadës të cilat përballen me njëra-tjetrën apo me elemente të tjerë urbanë dhe arkitektonike dhe që ndërveprojnë me njeri-tjetrin apo ndikojnë tek njeri-tjetri në një mënyrë apo në një tjetër. Elemente apo pjesë të fasadave të objektit mund të trajtohen ndryshe edhe kur janë pjesë e së njëjtes faqe në vartësi të kondicioneve urbanistike, raporteve arkitektonike, kushteve të vecanta specifike për një ndërtim të caktuar etj, në mënyrë që të respektojnë “Ligjin për Planifikimin e Territorit” por edhe për të mos cënuar të drejtën e pronarit për të zhvilluar pronën e tij në mënyrë sa më efikase. Për ta qartësuar më shumë po e ilustruj këtë me disa shembuj

Shembull 1

Për të sqaruar termin “faqe” në mënyrën se si në e kemi interpretuar, për të qënë në kontekst të “Ligjit për Planifikimin e Territorit”, përmendim shembullin e një objekti i cili për të respektuar distancat nga objektet kufitare detyrohet të krijojë thyerje të fasadës (të së njëjtës faqe) në vertikalisht si në figurën më poshtë.

Shembull 2

Shembulli më poshtë është një rast i ngjashëm me rastin i cili kontestohet nga ana juaj dhe tregon se nëse kushti për të mos hapur dritare do të respektohej përgjatë gjithë faqes (fasadës) dy objekte me lartësi 1 katëshe nuk do të lejoheshin të hapnin dritare në faqet përballë njëra-tjetrës edhe pse largësia ndërmjet tyre është mbi minimalen e lejuar (nr. kate + 1 m) gjë që do të ishte në kundërshtim me parimet themelore të ligjit.

Shembullitjetër i cili haset shpesh në zona urbane me ndërtime shumëfamiljare shumëkatëshe është si më poshtë :

Pronari i truallit të objektit “A” bën një deklaratë të përbashkët për kallkan (ky është rasti i cili haset më shpesh, por mundet që thjesht të ruajnë distancën prej 1m nga kufiri i pronës dhe të mos bëjnë deklaratë kallkan me njeri-tjetrin për të qënë në analogji të plotë me rastin që kontestohet) me pronarin e truallit të objektit “B” dhe të dy respektojnë kushtin për kallkan atje ku objektet respektive afrohen deri në kufi të pronës. Më tej në pjesën ku objekti largohet prej kufirit të pronës (në distancën nr. kateve + 1m) askush nuk është me i detyruar të respektojë marrveshjen për kallkan. Në rast të kundërt pronari i objektit “B” nuk do të gëzonte të njajtat të drejta me ato të objektit “A” edhe pse ai nuk shkel asnjë kusht ligjor për ta merituar këtë dhe për pasojë ligji do të cënonte të drejtat e zhvillimit dhe do të ishte diskriminues.

Në përfundim për sa kohë që nuk cënohet dicka dhe në rastin konkret

- nuk cënohet orientimi i objektit pasi nuk ka një kusht që të përcaktojë orjentimin e objektit në lidhje me pronën
- nuk cënohet djellëzimi pasi për pjesën në të cilën objekti është 1m larg kufirit të pronës ai nuk ka dritare, dhe dritaret e tjera arrijnë të plotësojnë djellëzimin e kërkuar konfirmuar kjo nga projektuesi arkitekt dhe ai elektrik.
- nuk cënon gjendjen e ndërtimeve kufitare pasi edhe zhvilluesi i pronës kufitare ka po të njëjtën të drejtë për të zhvilluar objektin 1m larg kufirit të pronës me faqe kallkan.
- nuk cënon standartet higjieno sanitare pasi është marrë mendimi për vlerësimin e ndikimit në mjedis.
- nuk cënon standartet e sigurisë pasi është marrë mendimi për mbrojtjen nga zjarri.

Trajtimi i fasadës me çarje apo dritare në pjesën ku ajo respekton distancën nr. kateve + 1 m nga kufiri i pronës është në përputhje me Ligjin “Për Planifikimin e Territorit”.

Opinion i grupit të auditimit:

Në lidhje me pretendimin e mësipërm, fasada e objektit, e cila është një faqe e vazhduar në rastin konkret nuk është faqe kallkan, pasi fasada ka çarje në të. Duke u bazuar në VKM-në 408, faqe kallkan është një faqe pa dritare dhe pa çarje fasade të çdo lloji tjetër dhe nuk ka hapësirë për interpretim. Pra faqja është një dhe e vetme, nuk mund të jetë pjesërisht pa dritare dhe pjesërisht me dritare dhe të quhet kallkan. Certifikata e pronësisë për pasurinë kufitare në orjentimin jug perëndim nuk bën pjesë në dokumentacionin e dosjes së ngarkuar në sistemin e- Leje dhe duke marrë në konsideratë që faqja nuk është kallkan, nuk nevojitet si dokumentacion për shqyrtim.

Duke u bazuar në VKM-në 408, neni 35, distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës, me përjashtim të rastit kur parashikohet ndryshe në planin e përgjithshëm vendor, distanca minimale e lejuar e ndërtimit nga kufiri i pronës përcaktohet si gjatësia e vijës pingule nga faqja e strukturës së ndërtimit me kufirin e pronës dhe është e barabartë me numrin e kateve mbi tokë të ndërtimit plus 1m ($d = nr. k + 1m$) ku: d - distanca minimale e ndërtimit nga kufiri i pronës dhe nr. k - numri i kateve. Distanca nga objekti me kufirin e pronës në orjentimin jug-lindje duhet të jetë 2 metra, jo 1.2 metra. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

3. LEJA E NDËRTIMIT ME OBJEKT:

" **KAPANON 1 KAT, ZYRA 2 KAT DHE MUR RRETHUES** ", me zhvillues S. Sh.p.k, në adresën Muçaj, Bashkia Vorë. Leja e ndërtimit është miratuar në datë 17/12/2020, me numër protokolli Nr. 8256/5.

Titulli i Gjetjes 46: 1.Plani i vendosjes së ndërtimit mbi fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuese dhe të dhënat e treguesve të zhvillimit për objektin " Kapanon 1 kat, zyra 2 kat dhe mur rrethues ", në adresën Muçaj,Vorë.

2.Pasqyrimi i distancave ndërmjet objekteve në mënyrën e duhur në planvendosje dhe respektimi i tyre.

3.Shtim i numrit të kateve dhe sipërfaqes së objektit.

4.Llogaritja jo e saktë e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë.

Situata: Nga auditimi i lejes së ndërtimit të miratuar u konstatua si më poshtë:

1.Nga auditimi i lejes së ndërtimit u konstatua se planvendosja nuk përmban të gjitha detajet e nevojshme pasi nuk janë paraqitur numrat e kateve të objektit që aplikon për leje ndërtimi.

2. Të dhënat e paraqitura në treguesit e zhvillimit nuk përkojnë me të dhënat e konstatuara nga projekti i ndërtimit.

3.Distancat nga objektet përreth nuk pasqyrohen saktë pasi mungon informacioni për numrin e kateve të objekteve përreth dhe objekteve të reja të propozuara, si edhe mënyra e vendosjes së dimensionimit në plan nuk është e saktë, pasi duhet gjatësia e vijës pingule nga faqja e strukturës së ndërtimit me objektet përreth, jo gjatësia në formë diagonale.

4.Distanca nga kufiri i pronës në faqen ku ruhet një distancë me 1 metër nga kufiri i pronës nuk është respektuar, pasi duhet të ishte minimalisht 3 m, ose të ishte trajtuar si faqe kallkan.

5.Në bazë të planvendosjes së paraqitur në projektin arkitektonik në të cilin mund të evidentohen numrat e kateve të objekteve, vihet re që objekti përbëhet me tre volume, dy volume 1 kate dhe njëri 2 kate.

Por nga konstatimi i objektit evidentohet qartë që kemi të bëjmë me një volum 1 kat dhe dy volume 2 kate.

6.Në projektin arkitektonik dhe atë konstruktiv evidentohet shtimi i katit në njërin nga kapanonet, në atë të zonës së printimit, ku në projekt dhe relacion paraqitet si kapanon në lartësinë e një kati dhe me përshkrimin si një hapësirë me një ndërkat. Por duke qenë që në projektin arkitektonik paraqitet një nukël shkalle në zonën e printimit, me të njëjtën lartësi e numër shkalle si në zonën e zyrave që janë në lartësinë e dy kateve dhe në katin e parë mbi zonën e printimit janë të pozicionuara nukli i tualeteve dhe dhomat e zhveshjeve, mund të themi që kemi të bëjmë me të njëjtin lartësi kati, pra edhe kapanoni i përshkruar si një kat në projekt, është dy kate.

7. Shtimi i numrit të kateve dhe rritja e sipërfaqes ndikon edhe në rishikim e taksës së ndikimit në infrastrukturë. Sipërfaqja totale e ndërtimit nga 1702 m^2 , duke shtuar edhe sipërfaqen që mungon të përlllogaritur nga përmasat e projektit shkon 1928.56 m^2 . Përlllogaritja e taksës duhet rishikuar me të dhënat e reja të cilat nuk janë marrë në konsideratë.

Kriteri: 1.VKM 408, datë 13.05.2015, neni 15, pika c, plani i vendosjes së ndërtimit mbi fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuesesi dhe Kushtet Teknike të Projektimit KTP

2.VKM 408, , neni 15, pika 1.1.projekti i ndërtimit hartohet konform kushteve të përcaktuara në lejen e zhvillimit/dokumentet e planifikimit dhe në bazë të tij lëshohet leja e ndërtimit.

3.VKM 408, neni 34, distanca ndërmjet ndërtimeve:

Pika 1. distancat minimale midis dy faqeve, ku të paktën njëra ka dritare, sipas këtij neni garantojnë kushtet minimale të standardeve të ndriçimit e mbrojtjes nga zjarri dhe përcaktohen si gjatësia e vijës pingule midis planeve më të afërta të faqeve që përballin njëra-tjetrën.

Pika 2. Distanca minimale e lejuar midis dy ndërtimeve do të matet me shumën e numrit të kateve mbi tokë të ndërtimeve që përballen plus 2m, sipas formulës më poshtë: $d = \text{nr. k obj. A} + \text{nr. k obj. B} + 2\text{m}$, ku:

d - distanca minimale midis dy ndërtimeve dhe nr. k - numri i kateve.

4.VKM 408, neni 35, distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës. Me përjashtim të rastit kur parashikohet ndryshe në planin e përgjithshëm vendor, distanca minimale e lejuar e ndërtimit nga kufiri i pronës përcaktohet si gjatësia e vijës pingule nga faqja e strukturës së ndërtimit me kufirin e pronës dhe është e barabartë me numrin e kateve mbi tokë të ndërtimit plus 1m ($d = \text{nr. k} + 1\text{m}$) ku: d - distanca minimale e ndërtimit nga kufiri i pronës dhe nr. k - numri i kateve.

5.Ligjin nr. 95/2018 për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, të ndryshuar, Neni 9:Në nenin 27, pika 3, “Taksa e ndikimit në infrastrukturë”.

Ndikimi: 1.Mungesa e të disa prej elementëve të nevojshëm tek planvendosja si numri i kateve të objekteve kufitare përbën risk në mosrespektim të distancave të lejuara nga objektet e tjera përreth.

2.Mosrespektimi i distancave ndërmjet objektit dhe kufirit të pronës cënon orjentimin, diellëzimin, gjendjen e ndërtimeve kufitare dhe standardet higjieno-sanitare, mjedisore dhe të sigurisë sipas legjislacionit të posaçëm;

3. Mënyra e përlllogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë nuk është përfshin sipërfaqen e katit të shtuar, me një diferencë prej 189,477.52 Lekë, duke i shkaktuar dëm ekonomik Bashkisë Vorë.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e DPKZHT Vorë.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: 1.Nga DPKZHT të merren masa për të mos pranuar nga aplikuesit për leje ndërtimi planvendosje pa të gjithë elementet e nevojshëm në të dhe të verifikohet respektimi i të gjitha kondicioneve urbane.

2. Të shqyrtohet me vëmendje i gjithë projekti i ndërtimit, që të jëtë në përputhje me planin e vendosjes, treguesit e zhvillimit dhe duke plotësuar kushtet teknike të projektimit.

3. Nga Bashkia Vorë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 189,477.52 Lekë nga shoqëria S. ShPK, në cilësinë e zhvilluesit në lejen e ndërtimit me nr. 8256/5 prot datë 17/12/2020 me objekt "Kapanon 1 kat, zyra 2 kat dhe mur rrethues ", në adresën Muçaj, Bashkia Vorë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e përlllogaritjes së pasaktë të Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi z. G.P. me detyrë ish Kryetari i Bashkisë Vorë, si dhe zyrtarët nënshkrues (ish Drejtori i DPKZHT, kontrullues dhe nëpunësi).

4. LEJA E NDËRTIMIT ME OBJEKT:

"DY OBJEKTE ME FUNKSION INDUSTRIAL: MAGAZINE 2-KT+ZYRA DHE MAGAZINE 1-KT+ZYRA 2-KT+MURE RRETHUES", me zhvillues E.Gj.NID I80714094S

dhe E.Gj. NID J.....G, në adresën Kodër Vorë, Bashkia Vorë. Leja e ndërtimit është miratuar në datë 21/06/2019, me numër protokolli Nr. 2794/5.

Titulli i Gjetjes 47: Mosrespektimi i të gjitha kriterëve të përcaktuara në pasaportën e njësisë strukturore të zonës, për objektin "Dy objekte me funksion industrial: magazine 2-kt+zyra dhe magazine 1-kt+zyra 2-kt+mure rrethues", në adresën Kodër Vorë, Bashkia Vorë.

Situata: Nga auditimi i lejes së ndërtimit të miratuar u konstatua si më poshtë:

1. Dy objektet të paraqitura për lejen e ndërtimit nuk plotësojnë kushtet e treguesit të lartësisë maksimale të strukturës, sipas pasaportës së njësisë strukturore të zonës.

- Në rastin e objektit 1, lartësia nga kuota mesatare e sistemimit të trotuarit rrethues të ndërtimit, deri në pikën më të lartë të fundit të parapetit rrethues të mbulesës së sheshtë të objektit, është 14.25 m, ndërsa lartësia sipas kriterëve duhet të ishte 13 m.

- Ndërsa në rastin e objektit 2, lartësia nga kuota mesatare e sistemimit të trotuarit rrethues të ndërtimit, deri në pikën më të lartë të fundit të parapetit rrethues të mbulesës së sheshtë të objektit, është 10.85 m, ndërsa lartësia sipas kriterëve duhet të ishte 10 m.

2. Në të dhënat e planvendosjes paraqitet me lartësi 10.55 m, ndërsa në projekt lartësia është 10.85 m. Duke qenë që zyrat janë në një godinë tjetër, e cila është e shkëputur nga objekti 2, atëherë lartësia që duhet respektuar duhet të jetë 10 m.

3. Emërtimi i objektit për të cilin është aplikuar për leje është "Dy objekte me funksion industrial: magazine 2-kt+zyra dhe magazine 1-kt+zyra 2-kt+mure rrethues", në të cilën termi objekt me funksion industrial bie në kundërshtim me funksionet e lejuara të zonës. Por duke lexuar përmbajtjen dhe përshkrimin e relacionin teknik kemi të bejmë me një objekt që ka funksion shërbimi.

Kriteri: Nuk janë respektuar kriteret e treguesit të lartësisë maksimale të strukturës, sipas pasaportës së njësisë strukturore të zonës, duke u bazuar në:

1. VKM 408, datë 13.05.2015, neni 14, pika 1, leja e ndërtimit lëshohet në përputhje me përcaktimet e lejes së zhvillimit, dokumenteve të planifikimit, të rregullores të zhvillimit e ndërtimit, si dhe dispozitave ligjore që rregullojnë veprimtarinë ndërtimore në Republikën e Shqipërisë.

2. VKM 408, neni 37, pika c, për Miratimin e Rregullosës së Zhvillimit të Territorit përcaktohet si më poshtë:

Lartësia e ndërtimeve e shprehur në metra matet sipas rastit:

a) Nga kuota mesatare e sistemimit të trotuarit rrethues të ndërtimit, deri në pikën më të lartë të fundit të parapetit rrethues të mbulesës së sheshtë të objektit;

b) Nga kuota mesatare e sistemimit të trotuarit rrethues të objektit në terren të sheshtë, deri në kulmin e mbulesës nga jashtë, për mbulesa të pjerrëta;

c) Në rastin e ndërtesave të vendosura në terrene me pjerrësi, lartësia në metra jepet në mënyrë të posaçme për të dyja faqet e strukturës në secilën anë të terrenit të pjerrët dhe në përputhje me shkronjat "a" dhe "b" të kësaj pike.

Ndikimi: Mosrespektimi i kondicioneve urbane, sipas pasaportës së njësisë strukturore të zonës, çënon kriteret për planifikimin dhe zhvillimin e zonës dhe njësisë të tjera përreth.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e DPKZHT Vorë.

Rëndësia: E mesme

Rekomandime: 1. Nga DPKZHT të merren masa për të miratuar lejet e ndërtimit të cilat nuk plotësojnë të gjitha kriteret dhe parametrat të përcaktuara në pasaportën e njësisë strukturore të zonës.

2. Të verifikohen të dhënat e treguesve të paraqitura në planin e vendosjes të strukturave, që të jenë në përputhje me projektin e ndërtimit.
3. Rekomandohet që emërtimi i objektit të lejes së ndërtimit, të pasqyrojë tipologjinë dhe funksioni konkret të ndërtimit, pasi mund të krijojë mospërputhje me projektin dhe me tipologjinë e ndërtimit të lejuar në zonë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. F.I. me detyrë ish Kryetari i Bashkisë Vorë
2. Znj. A.Z. me detyrë e deleguar e kryetarit të Bashkisë Vorë
3. Z. L.B. me detyrë ish Drejtori i DPKZHT
4. Z. A.D. me detyrë ish kontrullues
5. Z. S.K. me detyrë nëpunës
6. Z. P.B. me detyrë ish nëpunës

Lidhur me objektin e mësipërm, me anë të shkresës e protokolluar në KLSH me Nr. Prot. 327/26 në datë 08.09.2022, është observuar nga ish punonjësi me detyrë Drejtori i DPKZHT-së z. L.B., si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Lidhur me konstatimin tuaj në lidhje me emërtimin e objektit, sic e keni cituar dhe ju se referuar përmbajtjes dhe përshkimit të funksionit në relacionin arkitektonik kemi të bëjmë me një objekt me funksion dhe karakter shërbim, gjë e cila përcakton dhe përputhshmërinë me funksionin në rregulloren dhe pashaportën e njësisë strukturore përkatës. Gjithashtu ju vëmë në dijeni se objektet e ndërtuar në terren janë në funksion shërbim dhe jo në prodhim produktesh të funksionit industrial. Vlen për tu theksuar se në formularin e-permits të kërkesës për leje në sistemin e-leave është përcaktuar përdorimi i propozuar në funksion shërbim tregtare.

Opinionin e grupit të auditimit:

Emërtimi i objektit të lejes së ndërtimit " Dy objekte me funksion industrial: magazine 2-kt+zyra dhe magazinë 1-kt+zyra 2-kt+mure rrethues", në të cilën termi objekt me funksion industrial lë hapësirë për të dyshuar nëse objekti është ose jo në mospërputhje me funksionet e lejuara të zonës. Përsa më sipër, kjo është një gjetje - rekomandim, që ka më shumë qëllim rritjen e vëmendjes dhe verifikimit të gjithë elementëve përbërëse për të miratuar një leje ndërtimi.

Pretendimi i subjektit:

Në bazë të nenit 37 "Lartësia e ndërtimeve" të VKM Nr.408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit", i ndryshuar: 1. Për llogaritjen apo vlerësimin sipas përcaktimeve të kësaj rregulloreje, lartësia e ndërtimeve shprehet gjithmonë njëkohësisht në numër katesh dhe metra. Lartësia e ndërtimeve e shprehur në metra matet sipas rastit:

- a) Nga kuota mesatare e sistemimit të trotuarit rrethues të ndërtimit, deri në pikën më të lartë të fundit të parapetit rrethues të mbulesës së sheshtë të objektit. Për objektet industriale është, minimalisht, 3,5 (tre presje pesë) m.; b) Nga kuota mesatare e sistemimit të trotuarit rrethues të objektit në terren të sheshtë, deri në kulmin e mbulesës nga jashtë, për mbulesa të pjerrëta; c) Në rastin e ndërtesave të vendosura në terrene me pjerrësi, lartësia në metra jepet në mënyrë të

posaçme për të dyja faqet e strukturës në secilën anë të terrenit të pjerrët dhe në përputhje me shkronjat “a” dhe “b”, të kësaj pike. Në rastin e Objektit të parë lartësia nga kuota mesatare e sistemimit të trotuarit rrethues të ndërtimit, deri në pikën me të lartë të parapetit është 12.00 m, ju theksojme lartësia është marr nga profili e sistemimit mestare, referuar dhe pamjeve në projektin arkitektonik. Në rastin e Objektit të dytë, lartësia nga kuota mesatare e sistemimit të trotuarit rrethues të ndërtimit, deri në pikën me të lartë të parapetit është 9.26 m, ju theksojme lartësia është marrë nga mesatarja e sistemimit sic referohet dhe pamjeve në projektin arkitektonik si më poshte.

Për sa më lart, lidhur me konstatimin për objektin: “Dy objekte me funksion industrial: magazinë 2 kt + zyra dhe magazinë 1 kt+ 2kt + mure rrethues”, me zhvillues E.Gj.dhe Erind Gjoka, objektet e miratuar në Lejen e Ndërtimit me Vendim Nr. 2795/5, datë 21.06.2019, me adrese Kodër Vorë, Bashkia Vorë, janë në përputhje me treguesit e zhvillimit sipas pashaportës përkatëse në rregulloren e Planit të Përgjithshëm Vendor të miratuar dhe me kriteret e përcaktuara në rregulloren e zhvillimit Vendimit Nr. 408, datë 13.5.2015 Për Miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit, i ndryshuar dhe Ligjit 107/2014 "Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit", i ndryshuar.

Opinion i grupit të auditimit:

Në lidhje me vlerësimin e tregueseve të lartësisë maksimale të strukturave, duke qenë që dy objektet pozicionohen në një terren të pjerrët, lartësia merret në mënyrë të posaçme për të dyja faqet e strukturës në secilën anë të terrenit të pjerrët, bazuar në VKM-në 408, neni 37, pika c. Në njërën të secilës strukturë, lartësia e tejkalon lartësinë e lejuar të zonës. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

5. LEJA E NDËRTIMIT ME OBJEKT:

"MAGAZINË 2 KATE DHE ZYRA 3 KATE", me zhvillues "Sh. S." ShPK, në adresën Fshati Picar, Vorë. Leja e ndërtimit është miratuar në datë 30/05/2019, me numër protokollit 2662/5.

Titulli i Gjetjes 48: 1.Plani i vendosjes së ndërtimit mbi fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuese dhe të dhënat e treguesve të zhvillimit për objektin "Magazinë 2 kate dhe zyra 3 kate", në adresën Fshati Picar, Vorë. 2.Projekti arkitektonik nuk plotëson të gjitha kushtet teknike të projektimit.

Situata: Nga auditimi i lejes së ndërtimit të miratuar u konstatua si më poshtë:

1.Planvendosja e dorëzuar në miratimin për leje nuk reflekton të gjitha numrat e kateve të objekteve me të cilat kufizohet dhe në planin e rlevimit nuk paraqiten të gjitha objektet përreth. Mosparaqitja e të dhënave të kërkuara sipas standartëve të projektimit, lë hapësirë për shkelje të VKM-së 408. Në planvendosje nuk përcaktohet që ndërhyrja nuk konsiston vetëm në shtesën e objektit, por edhe ndërhyrje në një hapësirë në ndërtesën ekzistuese, me anë të cilës krijohet lidhja ndërmjet dy objekteve.

2.Në projektin arkitektonik evidentohen disa paqartësi të cilat ndikojnë në vlerësimin jo të saktë të dhënies së lejes së ndërtimit. Orjentimi i planimetrive nuk korrespondon me orjentimin e veriut sipas planvendosjes. Nuk pasqyrohet qartë lidhja ndërmjet strukturës ekzistuese dhe strukturës së re. Gjithashtu në planimetritë nuk pasqyrohen kuotat e dyshemesë, e cila krijon paqartësi në konceptimin e projektit arkitektonik.

3.Paraqitja e kuotave në prerje dhe në pamje nuk pasqyron lartësinë e ndërtimit të shprehur në metra deri në pikën më të lartë të fundit të parapetit rrethues të mbulesës së sheshtë të objektit, duke krijuar vështirësi në vlerësimin e saktë të të dhënave e parametrave të zhvillimit.

Kriteri: Në bazë të VKM-së 408, datë 13.05.2015, Neni 15:

- pika 1.1, projekti i ndërtimit hartohet konform kushteve të përcaktuara në lejen e zhvillimit/dokumentet e planifikimit dhe në bazë të tij lëshohet leja e ndërtimit. Në varësi të llojit të ndërtimit, projekti përmban:

- pika c, plani i vendosjes së ndërtimit mbi fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuese;

VKM 408 datë 13.05.2015, neni 34, pika 2, distanca minimale e lejuar midis dy ndërtimeve.

VKM-së 408, datë 13.05.2015, neni 37, lartësia e ndërtimeve e shprehur në metra matet sipas rastit: a) Nga kuota mesatare e sistemit të trotuarit rrethues të ndërtimit, deri në pikën më të lartë të fundit të parapetit rrethues të mbulesës së sheshtë të objektit.

Ndikimi: 1.Mungesa e të disa prej elementëve të nevojshëm tek planvendosja si numri i kateve të objekteve kufitare përbën risk në mosrespektim të distancave të lejuara nga objektet e tjera përreth.

2.Mosrealizimi i projektit të ndërtimit sipas kushteve dhe standarteve teknike të projektimit cënon një nga pikat kryesore të dhënies së lejes së ndërtimit, pasi nuk mund të miratohet një leje ndërtimi pa pasur dokumentacionin e nevojshëm dhe qartësinë për objektin që miratohet.

3.Saktësia e paraqitjes së të dhënave në lidhje me lartësinë e objektit përbën risk për të mosrespektuar kriteret e pasaportës së njësisë strukturore të zonës.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e DPKZHT Vorë.

Rëndësia: E ulët

Rekomandime: 1.Nga DPKZHT të merren masa për të mos pranuar nga aplikuesit për leje ndërtimi planvendosje pa të gjithë elementet e nevojshëm në të dhe të verifikohet respektimi i të gjitha kondicioneve urbane.

2. Të shqyrtohet me vëmendje i gjithë projekti i ndërtimit, që të jëtë në përputhje me planin e vendosjes, treguesit e zhvillimit dhe duke plotësuar kushtet teknike të projektimit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. F.I. me detyrë ish Kryetari i Bashkisë Vorë
2. Znj. A.Z. me detyrë e deleguar e kryetarit të Bashkisë Vorë
3. Z. L.B. me detyrë ish Drejtori i DPKZHT
4. Z. A.D. me detyrë ish kontrullues
6. Z. P.B. me detyrë ish nëpunës

Lidhur me objektin e mësipërm, me anë të shkresës e protokolluar në KLSH me Nr. Prot. 327/26 në datë 08.09.2022, është observuar nga ish punonjësi me detyrë Drejtori i DPKZHT-së z. L.B., si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Objekti i aplikuar për leje ndërtimi “Magazinë 2 kate dhe zyra 3 kate”, është shtesë e një objekti egzistues, në pronësi shoqërisë S. ShPK. Gjatë shqyrtimit teknik të projekteve nga stafi i bashkisë, është konstatuar që projekti ka patur elementët e mjaftueshëm plane, prerje, fasada, pamje 3d, për të vlerësuar zhvillimin e kërkuar, projekti plotëson kushtet e zhvillimit sipas planit në fuqi. Në projektet teknike arkitektonike dhe kontruktive jepen, planimetrike e secilit kat, si të pjesës së magazinë 2kate ashtu dhe të zyrave 3kate. Elementet e lidhjes së strukturës

egzistuese me atë të re jepen në projektin teknik dhe në pamjet 3d.

Opinion i grupit të auditimit:

Në raport me projektin e ndërtimit të ngarkuar në sistemin e-Leje, nuk janë konstatuar mangësi në dokumentacion por në përmbajtjen dhe saktësinë e projektit, duke mos respektuar të gjitha Kushtet Teknike të Projektimit. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Elementet e kuotave të cilat jepen në prerje dhe në fasada, evidentojnë qartë secilin kat si për zyrat ashtu dhe për magazinën.

Opinion i grupit të auditimit:

Paraqitja e kuotave në prerje dhe në pamje nuk pasqyron lartësinë e ndërtimit të shprehur në metra deri në pikën më të lartë të fundit të parapetit rrethues të mbulesës së sheshtë të objektit, kuotë e cila përcakton lartësinë maksimale të ndërtesës. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me evidentimin e objekteve egzistuese në planvendoje, sqarojmë se në planin e rilevimit ato janë te evidentuara të tipit kapanon, njëri prej të cilevë është faqe kallkan, të cilët janë ndërtuar pas vitit 90. Si të tilla nqs nuk kanë respektuar distancën nga kufiri i pronës sipas akteve ligjore në fuqi, Referuar VKM Nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, datë 13.05.2015, i ndryshuar, kemi: Neni 34, pika 3. Pra sipas pikës 3, objekti i aplikuar për leje ndërtimi ka detyrimin të respektojë distancat e lejuara nga kufiri i pronës.

Megjithatë, në lidhje me objektin kapanon, i cili është 1kat, për të cilin në rilevim nuk ka shënim për numrat e kateve, kushti i distances nga objektet egzistuese plotësohet $3K+1K+2m = 6m$ distance e cila është më e vogël se distanca e projektit prej 8,8m.

Opinion i grupit të auditimit:

Në bazë të kushteve teknike të projektimit dhe Vkm-së 408, neni 15, plani i vendosjes së ndërtimit mbi fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuese, duhet të paraqesë të gjithë elementët e nevojshëm dhe të dhënat për objektet ekzistuese me të cilat kufizohet objekti i ri, të tilla si numri i kateve dhe distanca ndërmjet tyre. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

6. LEJA E NDËRTIMIT ME OBJEKT:

“GODINE SHËRBIMI DHE SERVIS AUTOMJETESH 2 KATE +MUR RRETHUES”, me zhvillues Sh.P.V.K., në adresën Shargë, Bashkia Vorë. Leja e ndërtimit është miratuar në datë 03/07/2019, me numër protokoll Nr. 2969/5.

Titulli i Gjetjes 49: 1.Mospërputhje ndërmjet planit të vendosjes së ndërtimit mbi fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuese dhe projektit të ndërtimit për objektin “Godine shërbimi dhe servis automjetesh 2 kate +mur rrethues”, në adresën Shargë, Bashkia Vorë.

2. Ndryshimi ndërmjet numrit të kateve të objektit të miratuar për leje ndërtimi dhe projektit të miratuar.

3.Shtim i sipërfaqes së ndërtimit duke pasqyruar të dhëna të ndryshme në treguesit e zhvillimit.

4. Mosrespektimi i distancës së objektit nga kufiri i pronës.

Situata: Nga auditimi i lejes së ndërtimit të miratuar u konstatua si më poshtë:

1. Në Planin e Vendorsjes së Strukturave të miratuar për leje ndërtimi, nuk pasqyrohet numri i saktë i kateve sipas projektit të zbatimit të miratuar. Në planvendosje objekti pasqyrohet me dy kate ndërtim, ndërsa në zbërthimin e projektit të ndërtimit është 3 kate.

2. Në projektin arkitektonik dhe projekti konstruktiv evidentohet qartë ndryshimi i numrit të kateve, nga objekt 2 kate i propozuar dhe miratuar për leje ndërtimi, objekti është 3 kate. Projekti përban tre planimetri në kuotën +0.00, në kuotën +3.60 dhe në kuotën +7.20 dhe gjithashtu në prerje pasqyohen 3 soleta të secilit kat.

3. Objekti nuk është i ndarë në dy volume dhe ndonëse një pjesë e tij ka dy kate, pjesa tjetër e objektit është në lartësinë e tre kateve. Nuk është respektuar distanca nga kufiri i pronës në orjentimin jug-perëndim, pasi duhej të ishte 4 m, nga 3.3m. Ndërsa në orjentimin veri lindje, është respektuar pasi në bazë të projektit faqja është kallkan. Nevojitet të specifikohet në planin e vendorsjes së strukturave që faqja është kallkan.

4. Paraqitja e kuotave në prerje dhe në pamje nuk pasqyron lartësinë e ndërtimit të shprehur në metra deri në pikën më të lartë të fundit të parapetit rrethues të mbulesës së sheshtë të objektit, duke lënë hapësirë në shkëlqen e të dhënave e parametrave të zhvillimit.

5. Leja e ndërtimit është miratuar për ndërtimin e një objekti në lartësinë e dy kateve dhe me një sipërfaqe totale ndërtimi prej 648 m². Duke u bazuar në projektin e ndërtimit pasqyrohet një kat shtesë, kati në kuotën +3.06, me një sipërfaqe të shtuar prej 132.6 m². Sipërfaqja totale e ndërtimit sipas projektit është 780.6 m².

6. Ndonëse shtimit të sipërfaqes, përlllogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë ka vlerën më të lartë me llogaritjen sipas preventivit të rishikuar, duke mos shkaktuar dëm ekonomik.

Kriteri: Në bazë të VKM-së 408, datë 13.05.2015, Neni 15:

- pika 1.1, projekti i ndërtimit hartohet konform kushteve të përcaktuara në lejen e zhvillimit/dokumentet e planifikimit dhe në bazë të tij lëshohet leja e ndërtimit. Në varësi të llojit të ndërtimit, projekti përmban:

- pika c, plani i vendorsjes së ndërtimit mbi fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuese;

VKM-së 408, datë 13.05.2015, neni 37, lartësia e ndërtimeve e shprehur në metra matet sipas rastit: a) Nga kuota mesatare e sistemit të trotuarit rrethues të ndërtimit, deri në pikën më të lartë të fundit të parapetit rrethues të mbulesës së sheshtë të objektit;

VKM 408, neni 35, distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës.

Ndikimi: 1. Mospërputhje ndërmjet planit të vendorsjes së ndërtimit mbi fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuese dhe projektit të ndërtimit përbën shkelje për dhënien e lejes e cila nuk është konform kushteve të përcaktuara në lejen e zhvillimit/dokumentet e planifikimit.

2. Mosrespektimi i distancave ndërmjet objektit dhe kufirit të pronës çënon orjentimin, diellëzimin, gjendjen e ndërtimeve kufitare dhe standardet higjieno-sanitare, mjedisore dhe të sigurisë sipas legjislacionit të posaçëm.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e DPKZHT Vorë.

Rëndësia: E mesme

Rekomandime: 1. Nga DPKZHT të merren masa për të mos miratuar leje ndërtimi pa plotësuar kushtet e përcaktuara në lejen e zhvillimit/dokumentet e planifikimit.

2. Nuk duhet të miratohet një leje ndërtimi me të dhëna të ndryshme nga projekti i ndërtimit, pasi përbën shkelje.

3. Të shqyrtohet me vëmendje i gjithë projekti i ndërtimit, që të jëtë në përputhje me planin e vendorsjes dhe me treguesit e zhvillimit.

4. Lejet e miratuara të respektojnë distancën nga kufiri i pronës, sipas VKM 408.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1.Z. F.I. me detyrë ish Kryetari i Bashkisë Vorë
2. Znj. A.Z. me detyrë e deleguar e kryetarit të Bashkisë Vorë
3. Z. L.B. me detyrë ish Drejtori i DPKZHT
- 4.Z. A.D. me detyrë ish kontrullues
5. Z. P.B. me detyrë ish nëpunës

Lidhur me objektin e mësipërm, me anë të shkresës e protokolluar në KLSH me Nr. Prot. 327/26 në datë 08.09.2022, është observuar nga ish punonjësi me detyrë Drejtori i DPKZHT-së z. L.B., si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Objekti i aplikuar për leje ndërtimi “GODINË SHËRBIMI DHE SERVIS AUTOMJETESH 2 KATE + MUR RRETHUES”, është një objekti i ri, në pronësi shoqërisë P. ShPK.

Gjatë shqyrtimit teknik të projekteve nga stafi i bashkisë, është shqyrtuar projekti në tërësinë e tij, si projekte, relacione, deklarata të përgjegjesise teknike, licensa, etj.

Projekti plotëson kushtet e zhvillimit sipas planit në fuqi në të gjitha pametrat e tij, si kofecient shfrytëzimi, intensitet, lartësi dhe numër katesh, siç është konstatuar dhe nga ana juaj.

Konfuzioni vjen ngaqë në planvendosje gjejmë të shënuar “Servis dhe Zyra 2 kate”, që do të thotë se ka një kat servis dhe 2 kate zyra. Gjithashtu duke qenë se pjesa e zyrave në nivelin +3,60 nuk është e zhvilluar në të gjithë sipërfaqen e objektit, por në një pjesë të seksionit juglindor të objektit, mund dhe të cilësohet si mexaninë, siç realizohen rëndom në objekte me kate të larta në katin përdhe. Pra objekti mund të konsiderohet 2 dhe 3 kate, ose 2 kate dhe mexaninë. Problematika që kemi hasur disa here me aplikimet në rastet kur objekti ka pjesë të tij, me kate të ndryshme, si në rastin konkret, është se në formularin online të aplikimit, sistemi në fushën e numrit të kateve, nuk lejon të shënosh 2, 3 kate, por merr vetëm vlerën e parë, në këtë rast mund të ketë mbetur 2 kate.

Opinion i grupit të auditimit:

Në projektin arkitektonik dhe projekti konstruktivevidentohet qartë ndryshimi i numrit të kateve, nga objekt 2 kate i propozuar dhe i miratuar për leje ndërtimi, objekti është 3 kate. Projekti përban tre planimetri në kuotën +0.00, në kuotën +3.60 dhe në kuotën +7.20.

Gjithashtu edhe në planvendosje, në prerja, në paraqitjen e fasadave dhe në imazhet 3 dimensionale evidentohet që objekti është një volum dhe nuk është i ndarë në dy volume me kate të ndryshme, të cilat kanë trajtim arkitektonik dhe funksional të ndryshëm. Në prerjen A-A, pasqyrohet edhe lartësia e katit të parë e cila ka të njëjtën lartësi me katin përdhe. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Për anën Jug-Perëndimore, anë nga e cila objekti mban distancën 3,3m, vërehet se objekti zhvillohet vetëm dy kate (shih prerjen A-A), si e tillë ka detyrim të respektojë distancën minimale nga kufiri i pronës $2K+1m=3m$ e cila është më e vogël se distanca e projektit, pra është në përputhje me kërkesat ligjore.

Opinion i grupit të auditimit:

Duke u bazuar në planvendosjen e paraqitur objekti nuk është i ndarë në dy volume dhe

ndonëse një pjesë e tij ka dy kate, pjesa tjetër e objektit është në lartësinë e tre kateve. Numri i kateve të objektit është 3 kate. Distanca nga kufiri i pronës në orjentimin jug-perëndim duhej të ishte 4 m, por nuk është respektuar pasi në planvendoje dhe tek të dhënat e treguesve është 3.3 m. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

7. LEJA E NDËRTIMIT ME OBJEKT:

"**MAGAZINE + EKSPOZITOR +ZYRA, 2 KATE**", me zhvillues "D.A." ShA, në Bërxull, Bashkia Vorë. Leja e ndërtimit është miratuar në datë 15/04/2019, me numër protokoll Nr. 1149/5.

Titulli i Gjetjes 50: 1.Projekti i ndërtimit pasqyron numër katesh të ndryshme në raport me planvendosjen, treguesit zhvillimorë dhe lejen e ndërtimit të miratuar për objektin "Magazine + ekspozitor + zyra, 2 kate", në Bërxull, Bashkia Vorë.

2.Mosrespektimi i distancës ndërmjet objektit të ri dhe objektit ekzistues brenda parcelës.

Situata: Nga auditimi i lejes së ndërtimit të miratuar u konstatua si më poshtë:

1. Të dhënat e treguesve të zhvillimit të paraqitur në planin e vendosjes së strukturave dhe të dhënave të lejes së ndërtimit, objekti ka marrë lejen e ndërtimit për zhvillimin e një objekti *2 kate mbi tokë dhe 1 kat nëntokë*, në planvendosje pasqyrohet si objekt *2 kate dhe 2 kate nëntokë*, ndërsa në projektin e zbatimit evidentohet qartë që është një objekt me 3 kate mbi tokë dhe 1 kat nën tokë.

2.Objekti ka vetëm një kat nëntokë, vëllimi i ndërtimit i cili është i vendosur pjesërisht nëntokë dhe 1 metër nga kuota e sistemimit të sheshit rrethues të jashtëm të strukturës. Sipërfaqja e katit përdhe me kuotë ± 0.00 , mbi kuotën e katit nëntokë dhe 1 metër mbi nivelin e kuotës së sistemimit të sheshit rrethues është e gjitha një sipërfaqe e vazhduar, pjesë e një objekti të vetëm (*jo si dy objekte të shkëputura*), me aksesin nga fasada kryesore e objektit (të trajtuar me vetratë xhami) dhe plotëson të gjithë parametrat për tu përcaktuar si kat mbi tokë.

3. Ndryshimi i përcaktimit të numrit të kateve mbi tokë dhe nën tokë, ndryshon edhe të dhënat e parametrave të zhvillimit dhe distancat që duhet të respektohen nga kufiri i pronës dhe nga objektet. Por duke qenë që njësia strukturore bën pjesë në rastet përjashtimore si zonë e urbanizuar në bazë të Vendimit Nr.1, datë 30.05.2015 të KKT-së, nuk përbën problematikë ndryshimi i parametrave të zhvillimit. Por duke qenë se objekti është tre kate ndryshojnë edhe raportet e distancave që duhet të ruajë me objektet e tjera. Distanca me objektin brenda pronës nuk është respektuar. Nga 6 metra që duhet të ishte është 2.8 metra.

4. Gjithashtu të dhënat e objektit i cili gjendet në të njëjtën parcelë që zhvillohet objekti i ri, duhet të bëhet pjesë e të pasqyrohet tek të dhënat e treguesve të zhvillimit, pavarësisht se në rastin konkret nuk ndikon në cënimin ose tejkalimin e parametrave të lejuar.

Kriteri: Në bazë të VKM-së 408, datë 13.05.2015, Neni 15:

- pika 1.1, projekti i ndërtimit hartohet konform kushteve të përcaktuara në lejen e zhvillimit/dokumentet e planifikimit dhe në bazë të tij lëshohet leja e ndërtimit. Në varësi të llojit të ndërtimit, projekti përmban:

- pika c, plani i vendosjes së ndërtimit mbi fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuese;

Duke u bazuar në VKM-në 408, datë 13.05.2015, neni 37, lartësia e ndërtimeve, pika b, përcaktohet si më poshtë:

b) Kati nëntokë, që sipas rastit mund të jetë emërtuar edhe "Bodrum", është vëllimi i ndërtimit të katit të objektit, i cili vendoset tërësisht ose kryesisht nëntokë, me kusht që kuota e sipërme e tij e

matur në dyshtemenë e përfunduar të katit mbi katin nëntokë, të mos jetë më shumë se 1 metër mbi nivelin e kuotës së sistemuar të trotuarit ose sheshit rrethues të jashtëm të strukturës; VKM 408 datë 13.05.2015, neni 34, pika 2, distanca minimale e lejuar midis dy ndërtimeve.

Ndikimi: 1. Mospërputhja e të dhënave të pasqyruara në lejen e ndërtimit të miratuar, në planvendosje dhe në të dhënat e treguesve të zhvillimit krijon paqartësi mbi zhvillimin e lejes dhe ndikon në respektimin e parametrave dhe distancave sipas legjislacionit në fuqi.

2. Mosrespektimi i distancave ndërmjet objekteve cënon orjentimin, diellëzimin, gjendjen e ndërtimeve kufitare dhe standardet higjieno-sanitare, mjedisore dhe të sigurisë sipas legjislacionit të posaçëm.

Shkak: Neglizhencë nga ana e DPKZHT Vorë.

Rëndësia: E mesme

Rekomandime: 1. Nga DPKZHT të merren masa që përpara miratimit të lejes së ndërtimit, të verifikohet përputhja e të gjithë të dhënave të sakta dhe kryesisht përcaktimi i numrit të kateve të përkojë me projektin.

2. Të shqyrtohet me vëmendje i gjithë projekti i ndërtimit, që të jëtë në përputhje me planin e vendosjes, treguesit e zhvillimit dhe duke plotësuar kushtet teknike të projektimit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. F.I. me detyrë ish Kryetari i Bashkisë Vorë
2. Znj. A.Z. me detyrë e deleguar e kryetarit të Bashkisë Vorë
3. Z. L.B. me detyrë ish Drejtori i DPKZHT
4. Z. A.D. me detyrë ish kontrullues
5. Z. A.M. me detyrë ish nëpunës

Lidhur me objektin e mësipërm, me anë të shkresës e protokolluar në KLSH me Nr. Prot. 327/26 në datë 08.09.2022, është observuar nga ish punonjësi me detyrë Drejtori i DPKZHT-së z. L.B., si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Gjatë shqyrtimit teknik të projekteve nga stafi i bashkisë, është shqyrtuar projekti në tërësinë e tij, si projekte, relacione, deklarata te përgjegjësise teknike, licensa, leje zhvillimi, mendimet e institucioneve, etj.

Në kohën e aplikimit për leje zhvillimi dhe leje ndërtimi, ky territor ishte pa plan të përgjithshëm vendor në fuqi, dhe aplikimet për leje shqyrtoheshin nga bashkia Vorë vetëm pas marrjes së konfirmimit nga Agjencia Kombëtare e Zhvillimit të Territorit në përputhje me Vendimit Nr. 1, datë 30.07.2015 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore”. Për sa më lart gjatë marrjes së mendimit të institucioneve, bashkia Vorë ka bashkërenduar dhe ka marrë konfirmimet përkatëse nga AZHT-ja, përkatësisht me shkresë Nr. 2145 Prot. Tiranë, më 16.08.2018, Lënda: Mbi kontrollin e përputhshmërisë për pajisjen me Leje Zhvillimi për objektin: “Magazinë, zyra dhe ekspozitor”, me vendndodhje në territorin e Bashkisë Vorë, me zhvillues shoqëria ”D.A.” sh.a., për lejen e zhvillimit dhe me shkresë Nr. 921 Prot. Tiranë, më 28.03.2019, Lënda: Mbi kontrollin e konformitetit për pajisjen me Leje Ndërtimi për objektin: “Magazinë, zyra dhe ekspozitor”, me vendndodhje në territorin e Bashkisë Vorë, me zhvillues shoqëria ”D.A.” sh.a., për lejen e ndërtimit.

Pra, AZHT-ja mban të njëjtin qëndrim si në lejen e zhvillimit, konfirmon se projekti nga ana funksionale bën pjesë në rastet përjashtimore të Vendimit Nr.1, date 30.05.2015 të KKT-së, ndërsa përket respektimit të kushteve dhe distancave të përcaktuara në VKM-në Nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, është në kompetencën dhe përgjegjësinë e Bashkisë Vorë që të verifikojë gjatë procesit të shqyrtimit të projekt-propozimit, por pa vënë asnjë kundërshtim, kusht apo kufizim në koeficientin e shfytëzimit, intensitetin e ndërtimit, numrin maksimal të kateve mbi tokë, numrin e kateve nëntokë, lartësisë maksimale, përsakohë këto parametra janë në përputhje me kushtet dhe distancat e VKM 408, date 13.05.2015, i ndryshuar. Projekti plotëson kushtet e zhvillimit sipas lejes së zhvillimit në të gjitha pametrat e tij, si koeficient shfrytëzimi, intensitet, lartësi dhe numër katesh, pasi dhe në planvendosjen për leje zhvillimi dhe atë për leje ndërtim grafikisht është përcaktuar 2kate+2 kate bodrum, dhe projektin teknik e në relacionin arkitektonik po ashtu. Nuk ka ndryshime të parametrave të zhvillimit dhe as të distancave nga leja e zhvillimit dhe ajo e ndërtimit.

Problematika që kemi hasur disa herë me aplikimet në rastet kur objekti ka pjesë të tij, me kate të ndryshme, si në rastin konkret, është se në formularin online të aplikimit, sistemi në fushën e numrit të kateve, nuk lejon të shënosh 1 dhe 2 kate nëntokë, por merr vetëm vlerën e parë, në këtë rast mund të ketë mbetur 1 kate, gjë e cila reflektohen në të dhënat në dokumentin final i cili del automatikisht nga sistemi e-leje.

Në lidhje me konsiderimin e objektit: 1 kat nëntokë dhe 3 kate mbi tokë nga ana e grupit të auditit, po shprehim observacionin tonë, duke sqaruar se objekti sipas vlerësimit tonë teknik është 2 kate mbi tokë + 1 dhe 2 kate nëntokë, pasi ai zhvillohet me shkallëzim (tërheqje) në anën jug-perëndimore të tij, deri në zonën që objekti del vetëm dy kate mbi tokën e sistemuar. Kuota e trotuarit, në zonën objektit e paraqitur me ngjyrë blu, është +4,95 të projekti dhe ajo e pararapetit +14,85, pra vetëm 2 kate mbi tokë dhe 2 kate plotësiht nëntokë. Në zonën jeshile kemi 2 kate mbi tokë dhe 1kat pjesërisht nëntokë (max 1m mbi trotuar).

Në lidhje me objektin egzistues, sqarojmë se ky objekt ka qenë në proces regjistrimi, si një leje egzistuese të dhënë nga ish komuna Bërshull, duke qenë se nuk ka patur kushte për koeficientin e shfytëzimit dhe të intensitetit për pronën, ndikimi i të dhënave të tij, nuk do të sillte asnjë kufizim. Ky objekt është evidentuar në të gjitha rastet si në rilevim, planvendosje për leje zhvillimi dhe ndërtimi. Përsa i përket distancës së objektit të ri me atë të vjetër brenda së njëjtës pronë në zhvillim, ju bëjme me dije se bëhet fjalë për zhvillim të të njëjtit funksion, të së njëjtës pronë, me të njëjtin pronar dhe objekti shtesë mund të shkonte pa asnjë kufizim deri në bashkangjitje të plotë me atë egzistues.

Opinion i grupit të auditimit:

Plani i vendosjes së ndërtimit mbi fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuesese duhet të paraqesë të dhëna të sakta për numrin e kateve që do të zhvillojë dhe gjithashtu të reflektohen saktë të dhënat e zhvillimit duke përfshirë edhe objektin që është pjesë e pasurisë në të cilën zhvillohet objekti i ri. Leja e ndërtimit duhet të paraqesë numrin e saktë të kateve të ndërtimit, si mbi tokë ashtu edhe nën tokë, si dhe të jetë në përputhje me të gjithë dokumentacionin e ngarkuar në sistemin e-Leje dhe duke plotësuar të gjitha kushteve teknike të projektimit dhe kriteret e Vkm-së 408, neni 15, pavarësisht nëse ndikojnë ose jo në parametrat e zhvillimit të

një zone të urbanizuar, si në rastin konkret. Mosparaqitja e saktë e të dhënave ndikon edhe në mosrepektimin e distancave ndërmjet objekteve. Ndonëse objekti ekzistues është brenda parcelës së zhvillimit, distanca ndërmjet objekteve duhet respektuar sipas VKM 408 datë 13.05.2015, neni 34, pika 2. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

2.6 Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.

Bashkia Vorë ka qenë subjekt auditimi, bazuar në programin e auditimit nr. 390, datë 28.05.2019 “Mbi verifikimin e zbatimit të detyrave dhe masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm”.

KLSH ka dërguar në Bashkinë Vorë rekomandimet e auditimit me shkresën e saj nr. 390/65, datë 22.10.2019, protokolluar në Bashkinë Vorë, me nr. 2917/1 prot, datë 23.10.2019.

Bazuar në nenet 6, 15, 25 dhe 30 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **si dhe në Vendimin nr. 125, datë 10.10.2019, të Kryetarit të KLSH-së**, për përmirësimin e gjendjes, është rekomanduar zbatimi i masave si më poshtë:

A.MASA ORGANIZATIVE:

Nga KLSH janë rekomanduar Bashkisë Vorë 9 masa organizative, janë zbatuar plotësisht 2 masa, janë në proces zbatimi 7 masa dhe nuk ka masa organizative të pa zbatuara.

Rekomandimi: KLSH kërkon nga Bashkia Vorë, zbatimin e plotë të 7 masave të cilat janë në proces zbatimi *(pasqyruar në faqet 7-15 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

Menjëherë

Konkretisht, masat organizative të rekomanduara dhe statusi i zbatimit të tyre, janë si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Vorë, gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregojnë se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen jo plotësisht. Nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar kompetencave dhe akteve nënligjore në fuqi, duke reflektuar kështu nivel mesatar të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm. Është hartuar rregullorja e funksionimit të njësisë, pjesë e së cilës është edhe kodi i etikës. Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, rezultoi se:

-Në lidhje me mjedisin e kontrollit. Nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit, duke mos hartuar dhe zhvilluar programe trajnimesh.

-Në lidhje me menaxhimin e riskut: Nuk ka të miratuar një strategji të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut sipas nenit 21. Nuk ka asnjë procedurë për menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

-Në lidhje me informacionin dhe komunikimin: 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 njësisë.

1.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Vorë, nëpërmjet Nëpunësit Autorizues dhe strukturës së Auditit të Brendshëm, të merren masa për njohjen nga menaxhimi dhe stafi i MFK-së dhe komponentëve të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut me qëllim menaxhimit të riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

1.2. Nga verifikimi rezultoi se: Në zbatim të rekomandimit 1.1., Bazuar në ligjin dhe udhëzimet e MFK Bashkia Vorë ka filluar punën për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim ndërtimin e një procesi të menaxhimit të riskut (identifikim, vlerësim, adresim dhe rishqyrtim) të institucioneve. Janë vënë në dijeni dhe i është mundësuar i gjithë informacioni i nevojshëm drejtorive dhe sektorëve në Bashki. Po punohet për hartimin e një regjistri risku sipas kërkesave ligjore ku përfshihen objektivat e drejtorive dhe sektorëve, risqet që i shoqërojnë këto objektiva dhe kontrollet e vendosura për menaxhimin e tyre.

Në proces zbatimi

2. Gjetje nga auditimi: NJAB në ushtrimin dhe realizimin e funksionit të saj nuk ka vlerësuar si duhet riskun dhe aktiviteti i saj ka qenë i limituar për sa kohë plani i auditimeve është realizuar në masën 80%. Në të gjitha rastet, nuk është bërë kontrolli i cilësisë së auditimit të kryer në kundërshtim me kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm i miratuar me Urdhër të Ministrave të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kap. II, pika 10.

2.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Vorë të merren masa që Njësia e Auditimit të Brendshëm të bëjë planifikimin e angazhimeve të auditimit në bazë risku si dhe të kryejë procesin e kontrollit të cilësisë për çdo auditim.

2.2. Nga verifikimi rezultoi se: Në zbatim të rekomandimit 2.1. Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Vorë bën identifikimin dhe vlerësimin e risqeve në funksion të planifikimit strategjik dhe vjetor. Identifikimi dhe vlerësimi i risqeve nga ana e Auditit të Brendshëm është bërë duke pasur parasysh kornizën ekzistuese të menaxhimit të riskut në Bashkinë Vorë, gjykimin të tyre profesional dhe inputit të grupi të menaxhimit strategjik të institucionit.

Sektori i Auditit të Brendshëm në Bashkinë Vorë ka të integruar në veprimtarinë e saj planifikimin në bazë risku i cili është një proces dinamik, i vazhdueshëm pasi vetë institucioni ekspozohet herë pas here ndaj risqeve të reja dhe të ndryshueshme.

Kontrolli i cilësisë, planifikimit, angazhimit dhe raportimit të auditimit bëhet nga drejtuesi i njësisë së auditimit të brendshëm sipas kërkesave të Manualit të Auditimit të Brendshëm dhe Standardeve të Auditimit (monitorim i vazhdueshëm, vetëvlerësim periodik). Rezultatet e rishikimit të cilësisë së punës së auditit dokumentohen në mënyrë të qartë së bashku me reagimin e audituesit.

Në proces zbatimi

3. Gjetje nga auditimi: Sipas të dhënave të bilancit dhe pasqyrës së amortizimit, gjendja e llogarisë 219 “Amortizimi i Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara” paraqitet me një vlerë prej 1,064,891,427 lekë, e cila është llogaritur mbi vlerën vjetore të AQT prej 175,445,650 lekë të

pasqyruar në bilanc, sipas normave ligjore të miratuara për çdo grup të klasifikimit. Ndërsa për AQT e llogarisë 218 “Inventar ekonomik” me gjendjen kontabël prej 63,849,526 lekë në të cilën përfshihen pajisjet kompjuterike në vlerën 15,594,946 lekë, vlera e amortizimit është llogaritur 25% mbi vlerën totale të këtyre pajisjeve dhe jo 25% mbi vlerën e mbetur, duke krijuar një vlerë të nënvlerësuar të aktivitetit dhe për rrjedhojë edhe të fondit bazë edhe të pasivit të bilancit kontabël, (**Aneksi nr.1**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit), në kundërshtim me UMF nr.14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësisve që varen prej tyre”, ndryshuar Kreu II pika 1/4 “Amortizimi vjetor” dhe me kërkesat e VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”.

3.1. Rekomandim: Bashkia Vorë nëpërmjet Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit të marrë masa për përllogaritjen e saktë e amortizimit që nga viti i parë i përdorimit e deri në momentin aktual dhe të bëjë korrigjimin e vlerës së mbetur të paraqitur në bilancet e viteve të mëparshme të kësaj llogarie, duke bërë veprimet e sistemit kontabël në mbylljen e bilancit të vitit 2018.

3.2. Nga verifikimi rezultoi se: Në zbatim të rekomandimit nr. 3.1. Bashkia Vorë nëpërmjet Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit ka bërë përllogaritjen e saktë të amortizimit të akumuluar të llogarisë 218 dhe ka pasqyruar llogaritë kontabël të korrigjuara në Aktivin dhe Pasivin e Bilancit të Vitit 2018 dhe në Pasqyrën e Amortizimit.

Zbatuar

4. Gjetje nga auditimi: Sipas të dhënave të pasqyrave financiare të vitit 2017 gjendja e debitorëve të pasqyruara në aktivin e bilancit është në **vlerën 78,494,360 lekë** e ndarë:

-Gjendja e llogarisë 423-429 “Personeli, paradhënie, deficite dhe gjoba”, është në vlerën kontabël 683,556 lekë detyrime të 25 punonjësve të administratës të ish-komunës Bërxull të konstatuar nga auditimi i KLSH për periudhën viti 2014 dhe të pa arkëtuara.-Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” është vlerën 77,890,804 lekë, e cila ka analizë për 297 subjekte juridike dhe fizike të ndara në tre kategori: Kategoria e parë janë “debitorë të taksave dhe tarifave vendore” në vlerën 57,315,979 lekë për Bashkinë Vorë dhe në vlerën 18,731,163 lekë nga ish-komuna Bërxull. Kategoria e dytë janë “debitorë nga sektori financës” në vlerën 1,508,862 lekë, e cila përfaqëson ndalesat për pagesat e këshilltarëve bashkiakë të konstatuara nga auditimi i mëparshëm i KLSH për periudhën 2014 -2015. Kategoria e tretë janë “Debitorë për ujësjellësin” në 334,800 lekë për periudhat para viteve 2015. Mos ndjekja dhe mos arkëtimi i detyrimeve të debitorëve është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar, neni 12.

4.1.Rekomandim: Bashkia Vorë të marrë masa dhe të ndjekë të gjithë procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e debitorëve, duke klasifikuar ato me shpresë arkëtimi dhe përcaktuar vlerën e tyre, duke iu referuar listave analitike bashkëlidhur pasqyrave financiare të vitit 2017.

4.2. Nga verifikimi rezultoi se: Në zbatim të rekomandimit 4.1. Drejtoria e Financës dhe Menaxhimit të Buxhetit ka dërguar ri njoftimet për shlyerjen e detyrimeve (nr. 224 – 314, dt. 17.01.2019).

Shuma prej 334,800 që i përket Debitorëve të Ujësjellësit i është kaluar “Ujësjellës Kanalizime Vora sh.a.” me shkresën nr. ____ dt. ____ . ____ .2019.

Përsa i përket kategorisë “Debitorë të taksave dhe tarifave vendore” përveç ri njoftimeve të dërguara nga Drejtoria e Financës dhe Menaxhimit të Buxhetit, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore ka dërguar Njoftim për detyrimet e papaguara për Taksat dhe Tarifat Vendore për Bizneset me dt. 27.05.2019 me Nr.193-247 Prot. për çdo subjekt debitor në tre Njësitë Administrative të Bashkisë Vorë.

Në zbatim të urdhrat të Kryetarit të Bashkisë nr.73, datë 14.12.2018 "Për zbatimin e masave të lëna nga KLSH" janë marrë të gjitha masat shtrënguese për shlyerjen e detyrimeve që janë bashkëngjitur këtij materiali, deri në sekuestrimin dhe konfiskimin e pasurisë në zbatim të nenit 93 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar.

Në proces zbatimi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2017 dhe dokumentacioni mbështetës i tyre konstatohet se detyrimet afatshkurtra në llogarinë 401- 408 "Furnitorë e llogari të lidhura me to" janë në vlerën **66,297,782 lekë**, për blerje mallra e materiale të ndryshme si dhe punime të kryera për investime. Nga këto janë trashëguar nga ish-komunat Prezë dhe Bërshull fatura të pa likuiduara për investime, gjendje e mbetur e pa financuar nga FZHR në vlerën prej 48,057,992 lekë ose në masën 9% të shpenzimeve, pavarësisht kërkesave nga Bashkia Vorë për vazhdimin dhe përfundimin e financimit, pasi këto vepra janë përfunduar dhe janë marrë në dorëzim. Nga FZHR nëpërmjet Ministrisë së Financave nuk janë akorduar fonde për likuidimin e këtyre faturave deri më datë 31.10.2018. Ndërsa vlera prej 18,239,860 lekë për fatura të pa likuiduara për blerje mallrash dhe shërbimesh pjesë e gjendjes kontabël në bilancin e vitit 2017 është pakësuar në vlerën 8,629,182 lekë nga likuidimet në vazhdim të vitit 2018 dhe vlera e mbetur e pa likuiduar në fund të 9-mujorit të këtij viti është 9,610,678 lekë, veprim në papajtueshmëri me nenin 12, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", nenin 12, -Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues, shkronja gj) ku përcaktohet: Nëpunësi zbatues garanton që të gjithë kreditorët të paguhet në kohë dhe në rastet kur kreditorët nuk janë paguar apo në rast ankesash për mos pagesë nga kreditorët, nëpunësi zbatues duhet t'ia shpjegojë rrethanat nëpunësit autorizues.

5.1. Rekomandim: Bashkia Vorë (Drejtoria e Financës dhe Menaxhimit të Buxhetit), bazuar në udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 5, datë 27.12.2014 "Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura" dhe Udhëzimin plotësues nr. 02, datë 10.01.2018 "Për buxhetin e vitit 2018", *Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore*, të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar të gjitha radhën e pagesave për vlerën **66,297,782 lekë**, si dhe të nxirret përgjegjësi për këto vonesa.

5.2 Nga verifikimi rezultoi se: Në zbatim të rekomandimit 5.1. janë marrë masat për shlyerjen e faturave të papaguara. Duke qenë se pjesa më e madhe e faturave të pa likuiduara (70% - 46,986,342) i përket financimeve nga FZHR Bashkia Vorë ka dërguar kërkesën së bashku me gjithë dokumentacionin e nevojshëm për të mundësuar çeljen e fondeve dhe më pas likuidimin e këtyre faturave (shkresa nr.2180/1 datë 26.04.2019). Pjesa tjetër e faturave të pa likuiduara, është likuiduar. Këshilli Bashkiak është vënë në dijeni për lëvizjet e llogarisë së furnitorëve dhe masave të marra për likuidimin e tyre nëpërmjet Pasqyrave Financiare 2018, Buxhetit Faktik 2018 dhe Raportit Ekonomiko Financiar Janar – Prill 2019.

Zbatuar

6. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Vorë dhe Njësitë Administrative Prezë dhe Bërshull në fund të vitit 2017 janë debitorë për taksa dhe tarifa vendore për 60 subjektet e biznesit të vogël në vlerën 2,443,072 lekë dhe 21 subjekte të biznesit të madh **në vlerën 87,438,736 lekë** dhe familjarët në vlerën 8,317,400 lekë që përbëhet nga (8034 familje për taksë toke në vlerën 1,773,900 lekë, 9870 familje për taksë ndërtese në vlerën 1,211,100 lekë, taksë pastrimi dhe ndriçimi për 8956 familje në vlerën 5,332,400 lekë). Vlerën më të lart të detyrimeve në shumën 69,147,018 lekë, e ka subjekti "C. P.", me të cilin bashkia është në procese gjyqësore. Sektori i

Tatim Taksave për arkëtimin e debitorëve nuk ka ndjekur procedurat e nevojshme ligjore, veprim në kundërshtim me nenin 4, 26, 32 dhe 34 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, nenet 90 dhe 91 të ligjit nr. 9920 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 12, me Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 24, datë 02.09.2008, Kreu i XI.

6.1. Rekomandimi: Bashkia Vorë, nëpërmjet Drejtorisë së Tatim Taksave e Tarifave të marrë masa, për arkëtimin e detyrimeve tatimore të pa arkëtuara për sektorin e biznesit dhe të vlerës nga familjarët, si dhe të nxjerrë përgjegjësitë për situatën e krijuar.

Sa sipër, bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nga Drejtoria e Taksave të nxirren njoftim vlerësimit tatimore dhe për arkëtimin e detyrimeve të mësipërme të ndiqen **rrugët e mëposhtme:**

a) T’u ridërgohen bankave urdhrat e bllokimit të llogarive në banka, bazuar në nenin 90 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar (*Në rast mos kryerjes të urdhër bllokimeve prej bankave të njoftohet Guvernatori i Bankës Shqipërisë*).

b) T’i ridërgohen Drejtorisë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar.

c) Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat, ndaj tyre të fillojë llogaritja e gjobës në masën 0,06% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo më tepër se 365 ditë (gjobë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë “ të ndryshuar, me ligjin nr.164/2014, datë 15.12.2014.

ç) Në se edhe pas njoftimeve zyrtare Bizneset nuk pranojnë të paguajnë detyrimet e akumuluar në vite, nga ana e Bashkisë (Drejtoria e të Ardhurave dhe Drejtoria Juridike) të marrin masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal bazuar në Kodin Penal të Republikën e Shqipërisë miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181,-*Mospagimi i taksave dhe tatimeve*.

d) Drejtoria e Taksave në Bashkinë Vorë të listojë në mënyrë elektronike abonentët familjarë dhe të merren masa për arkëtimin e taksave të familjarëve, taksës së tokës nga fermerët e 2 Njësive Administrative. Në zbatim të udhëzimit plotësues të Ministrisë Financave nr. 2, datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”, pika 76, sipas të dhënave që disponon Gjendja Civile, të njoftohen tatimpaguesit familjarë dhe bizneset me Njoftim vlerësimi tatimor edhe në median lokale (të Bashkisë) për të paguar detyrimin tatimor të miratuar nga Këshilli Bashkiak, nëpërmjet dërgimit të njoftim vlerësimit me anë të zyrës postare, për të gjitha llojet dhe shumën e taksave të paguara, si taksën e tokës, banesave dhe tarifet etj.

6.2 Nga verifikimi rezultoi se:

Në zbatim të rekomandimit 6.1. dhe urdhrit të Kryetarit të Bashkisë nr.73, datë 14.12.2018 “Për zbatimin e masave të lëna nga KLSH” janë marrë të gjitha masat shtrënguese për shlyerjen e detyrimeve që janë bashkëngjitur këtij materiali, deri ne sekuestrimin dhe konfiskimin e pasurisë në zbatim të nenit 93 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar.

Nga vlera e rekomanduar nga KLSH prej 89,881,808 lekë deri me date 31.12.2018 janë arkëtuar 530,732 lekë duke mbetur pa u arkëtuar edhe 89,351,076 lekë.

Në mënyrë të përmblodhur debitorët e taksave vendore paraqiten si më poshtë:

Nr.	Natyra e debitoreve	Rekomanduar KLSH		Arketuar deri 31.12.2018		Debitore me date 31.12.2018	
		Person	Lekë	Persona	Lekë	Persona	Lekë
1	Debitore biznesi I vogël + biznes i madh	83	89,881,808	6	530,732	77	89,351,076
2	Debitore taksa e tarifa vendore						
	Debitoret e tokës,						
	Etj						
	Gjithsej						

Vlera e debisë për vitet 2016,2017 dhe 2018, te ndara sipas njësive administrative dhe llojit te taksave dhe tarifave

Lloji i Taksës dhe Tarifave	Nj.A.Vore	Nj.A.Prezë	Nj.A.Berxull	Totali
Taksë ndërtese	52,700,462	1,166,920	3,329,160	57,196,542
Taksë trualli	4,537,472	161,601	28,090	4,727,163
Taksë tabele	4,602,495	-	-	4,602,495
Tarifë pastrimi + ndriçimi	933,040	396,676	178,000	1,507,716
Qira	9,147 \$			9,147 \$
TOTALI	62,773,469	1,725,197	3,535,250	68,033,916

Burimi i të dhënave: Bashkia Vorë.

Referuar Urdhrit të Kryetarit Nr.79 Prot., datë 14.12.2018, për "Zbatimin e Rekomandimit nr.6.1, të lënë nga Kontrolli i Lartë i Shtetit", Bashkia Vorë ka ndërmarrë hapat e mëposhtme:

Sipas pikës a të këtij rekomandimi, ku shprehimisht citohet "tu ridërgohen bankave urdhrat e bllokimit të llogarive në banka bazuar në nenin 90 të ligjit 9920, datë 19.05.2008" Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, nga ana e Sektorit të Biznesit **me dt 26.11.2018** janë ridërguar Urdhrat e Bllokimit në të gjitha Bankat e nivelit të dytë për çdo subjekt debitor shoqëruar me Urdhër Ekzekutim dhe Faturën për arkëtim. Të gjitha bankat kanë vendosur bllokim të llogarive bankare për këto subjekte, fakt ky i konstatuar nga kthim përgjigjet e tyre.

Deri në këtë moment janë arkëtuar 530,732 lekë.

Sipas pikës b të këtij rekomandimi, ku citohet "t'i ridërgohen Drejtorisë Rajonale të Transportit kërkesa për vendosjen e Barrës Siguruese (për mjetet) dhe në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (për pasuritë e paluajtshme) bazuar në nenin 91 të ligjit 9920, datë 19.05.2008" Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, nga ana e Sektorit të Biznesit, me shkresën Nr. 5637 Prot. Datë 02.11.2018 është dërguar "Njoftim për Vendosjen e Barrës Siguruese" Drejtorisë së Përgjithshme e Shërbimit Transportit Rrugor, me shkresën Nr. 5636 Prot. Datë **02.11.2018** është dërguar "Njoftimet për Vendosjen e Barrës Hipotekore" Zyrës Qendrore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme.

Sipas pikës c të këtij rekomandimi, "për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat ndaj tyre të fillojë llogaritja e gjobës në masën 0.06 % të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë gjatë së cilës pagesa nuk është kryer por jo më shumë se 365 ditë gjobë bazuar në nenin 114 të ligjit 9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, me ligjin 164/2014, datë 15.12.2014", për çdo subjekt debitor është aplikuar masa gjobë me vlerë 0.06 % të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë gjatë së cilës pagesa nuk është kryer.

Sipas pikës ç të këtij rekomandimi, ku citohet se në rast se edhe pas njoftimeve zyrtare bizneset nuk pranojnë të paguajnë detyrimet e akumuluar në vite nga ana e Bashkisë, Drejtoria e të

Ardhurave dhe Drejtoria Juridike të marrin masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal, bazuar në kodin penal të Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr.7895, datë 27.01.1995, me ndryshimet e mëvonshme të nenit 181 "mospagimi i taksave dhe tatimeve është bërë njoftimi për vendosjen e sekuestros konservative dhe njoftim për kallëzim penal pranë organeve kompetente me shkresë me Nr.193-247 Prot. 27.05.2019.

Në proces zbatimi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të menaxhimit të aseteve u konstatua se janë lidhur në 3 raste kontrata qiraje për dhënie truall në përdorim pronë e bashkisë për zhvillim aktiviteti biznesi. Vetëm në rastin e kontratës së lidhur me subjektin "A. D." për dhënie truall prej 9240 m² për aktivitet "tregtim bimë medicinale" me afat 99 vjeçar nuk është bërë pagesa, duke mos shlyer detyrimin kontraktor në shumën 9147 USD për 3 vitet 2016, 2017 dhe 2018, në kundërshtim me kontratën e datës 01.06.1994. Sipas kësaj kontrate parashikohet 1% kamatëvonesë për çdo ditë vonesë të pagesës së tarifës së qirasë.

7.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Vorë, nëpërmjet Drejtorisë Juridike të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimit kontraktor prej 9,147 USD nga subjekti privat "A D" të krijuar nga mos pagesa e tarifës së qirasë për tre vitet e fundit të përcaktuar në kontratën e qiradhënies datë 01.06.1994.

7.2 Nga verifikimi rezultoi se: Në zbatim të rekomandimit 7.1., Bashkia Vorë në kërkesë padinë nr.3895 Prot. datë 25.07.2018 i është drejtuar gjykatës, në objekt, përveç azhurnimit dhe ndryshimit të kontratës, ka kërkuar dhe detyrimin e palës së paditur të paguajë diferencat e pagesës së qerasë për tre vitet e fundit sipas ri llogaritjes në përputhje me VKM nr.89, datë 03.02.2016 "Për miratimin e hartës së vlerës së tokës në RSH". Gjykata është shprehur me vendimin e ndërmjetëm nr. 1424, dt. 24.04.2019 sipas të cilit ka vendosur mospranimin e kërkesë padisë. Bashkia Vorë nga ana e saj është përgjigjur me ankim të veçantë nr. 3565/1 prot., datë 05.07.2019 drejtuar gjykatës administrative të apelit me objekt "Ndryshimin e Vendimit nr. 1424, datë 24.04.2019 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë" dhe është në pritje të vendimit të kësaj gjykate.

Në proces zbatimi

8. Gjetje nga auditimi: Nga Bashkia Vorë, Drejtoria e të Ardhurave dhe Tarifave Vendore, nuk janë marrë masa të veçanta lidhur me vjeljen e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI- Drejtoria Rajonale Kamëz -Vorë. Sipas të dhënave zyrtare që ALUIZNI i ka dërguar Bashkisë Vorë, konstatohet se deri më 30.09.2018, janë posedues të lejes së legalizimit që nuk kanë paguar detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë për 459 subjekte (422 subjekte objekt i parë dhe 37 subjekte objekt i dytë) për sipërfaqe ndërtimore gjithsej 118,586 m² (99,021 m² objekt i parë dhe 19,565 m² objekt i dytë), jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e ligjit nr. 9482 datë 03.04.2016, "Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje" i ndryshuar me ligjin nr. 50/2014 neni 23, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, "Për sistemin e taksave vendore" të ndryshuar, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 "Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim" i ndryshuar dhe Vendimi i Këshillit të Bashkisë (VKB) nr.50, datë 11.02.2016, nr.61, datë 30.12.2016, nr.101, datë 22.12.2016 dhe nr.75, datë 26.12.2017, me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën 35,050,126 lekë. Kjo vlerë nuk është përfshirë në llogaritë debitore dhe nuk është pasqyruar në bilancin e viteve ushtrimore 2016 e 2017.

8.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Vorë, nëpërmjet Drejtorisë së Planifikim Zhvillim Territorit dhe Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore si dhe në bashkëpunim me ALUIZNI-Kamëz dhe ZVRPP Tiranë të merren masa të nxjerrë përgjegjësitë për situatën e krijuar si dhe të ndiqen të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së infrastrukturës në vlerën 35,050,126 lekë, sipas listave të debitorëve bashkëlidhur në Aneksin nr.1 të Projekt Raportit të Auditimit.

8.2 Nga verifikimi rezultoi se:

Në zbatim të rekomandimit 8.1. Bashkia Vorë ka marrë disa masa për mbledhjen dhe arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet e legalizuara.

Referuar Raportit të Kontrollit të Lartë të Shtetit për Taksën e Ndikimit në Infrastrukturë në të cilin janë evidentuar 459 persona debitorë me vlerë 35,050,126 lekë, nga të cilët kanë kryer pagesën 185 persona me vlerë 9,789,818 lekë dhe kanë mbetur pa kryer pagesën 274 persona me vlerë 25,260,308 lekë.

Në zbatim të rekomandimit 8.1. janë ndjekur hapat si më poshtë:

➤ *Janë bërë ri njoftime në muajin nëntor – dhjetor në vitin 2018 si më poshtë:*

Janë bërë 459 ri njoftime të subjekteve debitorë, përkatësisht:

- *195 rinjoftime Vora*
- *74 rinjoftime Njësia Administrative Prezë*
- *190 rinjoftime Njësia Administrative Bërxiull*

nga të cilat:

- *Për Vorën janë bërë 94 pagesa dhe janë për tu bërë 101 pagesa në vlerën 14,167,602 lekë*

- *Për Njësinë Administrative Prezë janë bërë 26 pagesa, dhe janë për tu bërë 48 pagesa në vlerën 3,371,359.2 lekë.*

- *Për Njësinë Administrative Bërxiull janë bërë 65 pagesa, dhe janë për tu bërë 125 pagesa në vlerën 7,721,347.1 lekë.*

➤ *Janë ngritur grupe pune me Urdhër Kryetari nr.57, datë 10.09.2018për “Ngritjen e Grupeve të Punës për Mbledhjen e Bazës së të Dhënave për Përcaktimin e Vlerës së Taksueshme të Pasurisë së Paluajtshme “Ndërtesa” dhe Përditësimin e Formatizimin e Regjistrat të Kadastrës Fiskale” Këto grupe pune kryen takime sensibilizuese në terren me lista të subjekteve debitorë, ku secili nga këto subjekte ka firmosur listën me emër, mbiemër dhe datën se kur kanë marrë ri njoftimin, me qëllim shlyerjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë.*

➤ *Është bërë koordinimi i punës me Njësitë Administrative Bërxiull dhe Prezë për të patur një bashkëpunim efikas në dobi të procesit të legalizimit, me qëllim përmbushjen e misionit të përbashkët për shlyerjen e kësaj takse.*

➤ *Janë dërguar listat e debitorëve për taksën e ndikimit në infrastrukturë në Njësitë Administrative Bërxiull dhe Prezë.*

➤ *Janë marrë masa shtesë për mos ofrimin e shërbimeve nga administrata e Bashkisë Vorë deri në pagesën e kësaj takse.*

➤ *Është bërë dorëzimi i listës së debitorëve në Sektorin e Informimit dhe Gjendjes Civile.*

➤ *Është bërë dorëzimi i listës së debitorëve për taksën e ndikimit në infrastrukturë në Drejtorinë e Taksave dhe tarifave Vendore për bllokimin e llogarive të subjekteve debitorë, me shkresë nr.14 prot date 08.02.2019.*

Në proces zbatimi

9. Gjetje nga auditimi: Realizimi i rekomandimeve dhe detyrave të lëna nga KLSH, janë ri kërkuar 7 masa organizative, prej të cilave janë zbatuar plotësisht 3 prej tyre dhe janë në proces zbatimi 4 masa.

Në proces zbatimi

Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna me shkresën nr. 390/64, datë 22.10.2019 të KLSH-së, janë zbatuar plotësisht vetëm rekomandimi 3 dhe rekomandimi 5. Për rekomandimet e tjera (gjithsej 7), nuk rezultoi asnjë dokument që të vërtetojë se këto rekomandime, janë zbatuar plotësisht. Përsa cituar, këto rekomandime vazhdojnë të jenë në proces zbatimi.

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:

Nga verifikimi rezultoi se vlera **845,204** lekë është pranuar dhe kontabilizuar.

Nga verifikimi rezultoi se nga vlera e rekomanduar nga KLSH prej.....**845,204 lekë**

- Nga “D P sh.p.k.” dhe “R 2008 sh.p.k.”.

Deri më datën 30.06.2019 është arkëtuar vlera prej..... 176,119 lekë

Kanë mbetur pa u arkëtuar nga “B.- I.sh.p.k.”.....vlera prej 669,085lekë

Nga të cilat:

-Janë nisur njoftimet për 1 rekomandim por ende nuk kanë filluar arkëtimet në vlerën 669,085 lekë

Në mënyrë të detajuar masat shpërblim dëmi rikërkojmë si më poshtë:

1.1.1. Rekomandim: Nga Bashkia Vorë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 669,085 lekë pa tvsh nga OE “B.I.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 5362/1, datë 20.10.2017 me objekt “Sistemim asfaltim Ligenit, Segmenti Gurrëz, Segmenti Muhajes dhe segmenti Zajza”, Njësia Administrative Bërxullë”, Bashkia Vorë, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera dhe vonesave në përfundimin e punimeve.

Menjëherë

Rekomandim: Një kopje e Raportit Përfundimtar të zbatimit të rekomandimeve dhe shkresën e rikërkimit të masave të pazbatuara për Bashkinë Vorë, t’i dërgohet për dajeni edhe Këshillit Bashkiak Bashkia Vorë.

Për të gjitha rekomandimet që konsiderohen në proces sipas rezultateve të këtij auditimi, kërkojmë dhe inkurajojmë përsheptimin e plan veprimit për realizimin e plotë të tyre brenda 20 ditëve nga marrja e këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

Pavarësisht auditimit që ne kemi kryer për zbatimin e rekomandimeve, ju kujtojmë që në mbështetje të nenit 30, pika 2 dhe 3 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **jeni të detyruar që brenda 20 ditëve nga data e marrjes së kërkesës**, duhet të raportoni me shkrim pranë KLSH, mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve tona dërguar me shkresat nr.935/6, datë 03.12.2018, aktverifikimin nr. 09 datë 15.07.2019 protokolluar në Institucionin Tuaj me nr 2926/1 prot., datë 15.07.2019 dhe projektraportin e auditimit dërguar me shkresën nr. 390/29 protokolluar KLSH datë 04.08.2019, kthyer përgjigje me shkresën nr. 2926/3, datë 02.09.2019, sidhe ju bëjmë me dije se zbatimi i rekomandimeve do të jetë pjesë e auditimit të radhës nga KLSH, në subjektin Tuaj.

1.2. Nga verifikimi rezultoi se: Në zbatim të rekomandimit 1.1.1. Bashkia Vorë në kërkesë padinë nr.2917/2 Prot. datë 12.11.2019 i është drejtuar Gjykatës së Shkallës së Parë Tiranë, me objekt Detyrimin e palës së paditur (Shoqërisë “B.I.” SHPK), për shpërblimin e dëmit prej 669,085lekë pa tvsh nga OE “B.I.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 5362/1, datë 20.10.2017 me objekt “Sistemin asfaltim Rruga e Ligenit, Segmenti Gurrez, Segmenti Muhajes dhe segmenti Zajza”, Njësia Administrative Bërçullë”, Bashkia Vorë, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera dhe vonesave në përfundimin e punimeve në këtë objekt.

Zbatuar

Gjithashtu në lidhje me masën administrative për mbikëqyrësin e punimeve të këtij objekti z. V.T., është bërë kërkesë padia nr. 3842 Prot., datë 19.07.2019 drejtuar Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë, Tiranë, me objekt “Lëshimi i Urdhrit të Ekzekutimit për vendimin e dënimit me gjobë nr. 103, datë 17.12.2018, të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit, Bashkia Vorë”.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Bashkia Vorë, rezulton se në zbatim të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, germa j, nuk është bërë “Hartimi i Planit të Veprimit dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve”, si dhe në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”, nuk është bërë raportimi 6 mujor mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH.

Konkluzion:

Nga auditimi mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit i KLSH-së rezulton se nga Bashkia Vorë:

- Nuk janë marrë masat e nevojshme nga stafi i Bashkisë Vorë, për zbatimin plotësisht të 7 masave organizative të lëna në auditimin e mëparshëm.
- Janë marrë masat e duhura (kërkesë padi) për arkëtimin e vlerës **669,085 lekë** pa TVSH, si masë për shpërblim dëmi, e lënë nga auditimi i mëparshëm i KLSH-së.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, z. G.P., H.B., Sh.K. me detyrë ish-Kryetarë të Bashkisë Vorë, znj. M. Xh. me detyrë ish Drejtore e Drejtorisë Juridike dhe Burimeve Njerëzore dhe z. H. K. me detyrë ish-Drejtor i Drejtorisë së Financës.

Titulli i gjetjes 51: Mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve

Situata 1: “Masa organizative”:

Nga auditimi i mëparshëm janë rekomanduar Bashkisë Vorë 9 masa organizative, janë zbatuar plotësisht 2 masa, janë në proces zbatimi 7 masa dhe nuk ka masa organizative të pa zbatuara.

Nga auditimi mbi realizimin e tyre ka rezultuar se, nuk janë marrë masat e nevojshme nga stafi i Bashkisë Vorë, për zbatimin plotësisht të 7 masave organizative të lëna në auditimin e mëparshëm.

Kriteri:

Ligji nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH” neni 30 “Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit”, ku cilësohet:

1. Në raportet e tij, Kontrolli i Lartë i Shtetit jep rekomandime në përputhje me nenin 15 të këtij ligji.

2. Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 50, pika 5, ku cilësohet: “Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë për progresin në zbatimin e tij”.

Impakti:

Mos shqyrtimi dhe moszbatimi i masave të rekomanduara në KLSH, sjell pasoja për subjektet. Moszbatimi i tyre çon në përsëritjen e të njëjtave shkelje dhe mos përmirësim të situatës.

Shkaku:

Neglizhencë e subjekteve të cilët edhe pas njoftimeve nga Titullari në lidhje me detyrimet e tyre nuk kanë paguar detyrimet e tyre.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

Do të ri kërkohej zbatimi i të gjitha rekomandime të cilat nuk janë zbatuar.

2.7 Të ndryshme të dala gjatë auditimit.

Ankesa e shtetasit B. M. e protokolluar në Kontrollin e Lartë të Shtetit me nr. 1088/8 prot., datë 21.02.2022.

-Në ankesën e saj, ky shtetas sqaron problematikën lidhur me shpronësimin e objektit të familjes së tij në kuadër të procesin të Rindërtimit nga pasojat e tërmetit të datës 26 Nëntor 2019.

-Sipas ankuesit, prindërit e tij dispononin një vilë në mes të qytetit të Vorës në rrugën demokracia, e cila ishte e padëmtuar nga tërmeti i datës 26 Nëntor 2019, por prekej nga gjurma e rindërtimit. Prona është me certifikatë pronësie dhe e rivlerësuar në ASHK pasqyruar në kartelat e pasurisë duke paguar çdo detyrim ndaj shtetit.

-Ky shtetas sqaron se është rënë dakord për shkëmbimin e pronës ku u pasua me një VKM për shkëmbim prone me datë 01.03.2021, dhe më pas me datë 17.05.2021, dy muaj pas marrëveshjes paraprake ku bazohej mbi certifikatat e pronësisë sipas të cilave do merrnim të njëjtat m² në objektet ku do ndërtohen objektet e reja. Në vijim, me VKM nr. 345, datë 10.06.2021 në të cilën pasqyrohet ajo që është bërë në marrëveshjen paraprake, por ne duhet të lidhnim kontratat përfundimtare me njësitë e shërbimit edhe njësitë e banimit sipas projektit dhe lejes së ndërtimit. Kjo kontratë nuk është lidhur, pasi nga muaji qershor deri tani, na thuhet se nuk është miratuar leja e ndërtimit.

-Me vendimin nr. 52 të KB, është miratuar prishja e detyruar e objektit të prindërve të mi, e cila është ekzekutuar në muajin shtator.

-Me datë 04.01.2021, menjëherë pas ankesës time të muajit Dhjetor 2021, kanë filluar gërmimet në të njëjtën gjurmë mbi objektin e shëmbur të pronës tonë, kjo pasi ju (KLSH) i dërguat Bashkisë Vorë shkresë zyrtare lidhur me këtë çështje, por ndërkohë titullari i këtij institucioni, z. G.P. kthen përgjigje me datë 17.01.2022, gati 2 javë pasi kishte filluar gërmimin, duke u shprehur në të se nuk është miratuar leja e ndërtimit në pronës e z./znj M.

-Sipas ankuesit, nuk mundet të fillojnë punimet pa qenë pajisur me leje ndërtimi, ndërkohë sipas informacioneve që ai disponon, leja e ndërtimit është miratuar dhe po betonohet platasheja e njërës prej pallateve.

-Ankuesi kërkon lidhjen e kontratës përfundimtare për pjesët takuese, dhe jo të përfitohet me short në fund të procesit.

-Lidhur me këtë ankesë, u kërkuar informacion nga Drejtoria Juridike, e cila ktheu përgjigje me shkresën nr. 129 prot., datë 17.06.2022 si vijon:

-Mbështetur në Vendimin nr.66, datë 29.01.2020, të Këshillit të Ministrave, "*Për shpalljen e zonës së re për zhvillim në Njësinë Administrative Vorë, Bashkia Vorë dhe caktimin e Fondit Shqiptar të Zhvillimit si Njësi Zbatuese*", sipas parashikimit të pikës 4 të Kreut 1 të vendimit nr.vendim nr. 7, datë 6.1.2020 "*Për kushtet dhe procedurën për shpronësimet dhe/ose shkëmbimin e pronës, për interes publik, në funksion të procesit të rindërtimit*", të ndryshuar, kërkesa për nisjen e procesit të shpronësimit dhe propozimi i këtyre pasurive, bëhet nga njësia zbatuese, pra Fondi Shqiptar i Zhvillimit.

-Pasuria me nr. 2/59+1-4, vol.2, fq.234, zk.3127 dhe pasuria me nr.2/59-ND, vol.8, fq.99, zk.3127 është konfirmuar nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës (shkresa e Fondit Shqiptar të Zhvillimit me nr. 1334/1 prot., datë 12.04.2021), lidhur me pronësinë, funksionin e pasurisë dhe sipërfaqen.

Sipas pikës 6 të Kreut 1 të po këtij vendimi autoriteti përgjegjës ngre Komisionin për trajtimin e kërkesës së bërë nga FSHZH për shpronësimin dhe/ose shkëmbimin e pasurive të propozuara dhe menjëherë pas vendimmarrjes kolegjiale të komisionit, ky i fundit njofton subjektin objekti i së cilit është duke u trajtuar për shpronësim.

Për rastin në fjalë nëpërmjet shkresës nr. 2290/7 prot., datë 30.03.2021 dy bashkëpronarët znj. N.M. dhe N.M. janë njoftuar për pasurinë me nr. 2/59-ND me sipërfaqe "banimi" 163.2 m2 dhe ndërtesë "jo banimi" 186.7 m2 dhe shkresës nr.2290/7 datë 30.03.2021 për pasurinë me nr. 2/59+1-3 për sipërfaqen ndërtesë "banim" me sip. 107.3 dhe truall 107.3 m2.

Referuar këtyre njoftimeve dhe mbështetur në pikën 7 të Kreut II të vendimit nr. 7, datë 6.1.2020, pala e cila në këtë njoftim nuk ka pretendime lidhur me sipërfaqen e objektit dhe truallit dakortësohet për shpronësimin me shkëmbim nëpërmjet një kontratë paraprake e cila është hartuar nga autoriteti përgjegjës dhe që nënshkruhet nga pala dhe nga Njësia e Vetëqeverisjes Vendore.

Bashkëpronarët në fjalë kanë nënshkruar nëpërmjet marrëveshjes me nr. rep. 2580 dhe nr. rep. 2581 dakortësinë që pasuritë objekt shpronësimi të shkëmben me pasuri të tjera të krijuara në të ardhmen në zonat e reja për zhvillim. (akt-marrëveshja bashkëngjitur shkresës).

Si pasojë e nënshkrimit të kësaj marrëveshje sipas akteve ligjore në fuqi pasuria me nr. 2/59+1-4, vol.2, fq.234, zk.3127 dhe pasuria me nr.2/59-ND, vol.8, fq.99, zk.3127 janë shpronësuar nëpërmjet Vendimit nr. 345, datë 10.6.2021 "*Për shpronësimin për interes publik, të pronarëve të pasurive të paluajtshme, pronë private, dhe shkëmbimin e pronës, në funksion të procesit të rindërtimit, në zonën e re për zhvillim, në njësinë administrative Vorë, Bashkia Vorë, faza 1*".

VKM në fjalë për efekt procedure ka kaluar në Këshillin Bashkiak për prishje të detyruar të objektit dhe përfshirje në bonusin e qirasë. Bashkëpronarët M. me Vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 52 datë 25.06.2021 janë përfshirë në bonusin e qirasë kryefamiljarët që dispononin pasurinë objekt shpronësimi me dokument pronësie sipas kushteve ligjore në aktin Normativ nr.9

datë 16.12.2019 të Këshillit të Ministrave “Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore” si dhe legjislacionin në fuqi për strehimin social.

Meqenëse të dy objektet e shpronësuara ishin në pronësi të znj. N. M. dhe N. M., por në fakt në njërin prej tyre jetonte djali i tij së bashku me familjen pas kërkesës së z. M. nga ku u njohëm me këtë fakt ju propozua Këshillit Bashkiak nëpërmjet një relacioni të veçantë përfshirja në bonusin e qirasë është të djalit të z. N. M., z. B. M. në bonusin e qirasë sipas certifikatës së tij familjare. Trajtimi me bonus u miratua me vendimin nr.82 datë 15.10.2021.

Lidhur me pretendimet e bashkëpronarëve në fjalë për trajtimin me bonus qiraje për objektin e tyre me funksion “biznes” sqarojmë që vendimi nr. 7, datë 6.1.2020 “*Për kushtet dhe procedurën për shpronësimet dhe/ose shkëmbimin e pronës, për interes publik, në funksion të procesit të rindërtimit*”, i ndryshuar parashikon në pikën 12 të kreut II strehimin e familjeve të mbetura të pastreha si pasojë e këtij shpronësimi deri në përfundimin e zbatimit të projekteve.

Sqarojmë që z. M. është sqaruar për çdo procedurë të ndjekur si verbalisht edhe në formë shkresore për çdo pretendim të tijin dhe ka marrë të gjitha përgjigjet konform akteve dhe afateve ligjore në fuqi.

-Lidhur me pretendimin e ankuesit, se në truallin ku ndodhej prona e tij e ligjshme, kanë filluar të kryhen punime ndërtimi nga Janari i këtij viti, pra po kryhen punime, pavarësisht se në kthim përgjigjet e Bashkisë Vorë sqarohet se kontrata përfundimtare do lidhet pas miratimit të lejes së ndërtimit, nga audituesit e KLSH u kërkua informacion nga Drejtoria e Urbanistikës dhe Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit të Bashkisë Vorë. Nga komunikimi dhe ballafaqimi i situatës, personat përgjegjës për planifikimin e territorit dhe mbrojtjes së territorit, dhanë sqarime sipas të cilave punimet ndërtimore që po kryhen për ndërtimin e objektit ku ndodhet edhe ish prona e ankuesit, po kryhen pa lejen përkatëse të ndërtimit, për shkaqe që lidhen me situatën emergjente të pas tërmetit të datës 26 Nëntor 2019, dhe problematikave që janë hasur me disa prej pronave, pasi nuk janë kryer të gjitha shpronësimet përkatëse. U bën edhe verifikime në terren, nga ku rezultoi se po kryheshin punime ndërtimi, në të cilat pavarësisht se kantieri ishte i rrethuar, mungonin të dhënat e zhvilluesit dhe të ndërtuesit, pra mungonte tabela që jep specifikimet e përgjithshme të ndërtimit që po zhvillohet.

-Sa më sipër, rezulton se punimet për këtë objekt, zhvillohet në kundërshtim me nenin 39 “Leja e ndërtimit” të ligjit me nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar, pika 1 e cila përcakton se:

1. Leja e ndërtimit është e nevojshme për çdo ndërtim, riparim, restaurim apo prishje të objekteve ekzistuese, instalim apo ngritje të ndërtimeve të përkohshme, me përjashtim të rasteve të parashikuara nga neni 41 i këtij ligji.

dhe në kundërshtim me nenin 11, pika 1 germa (a) “Punime për të cilat kërkohet pajisja me leje ndërtimi” të VKM-së me nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit” i ndryshuar e cila përcakton se:

*1. Punimet për të cilat kërkohet pajisja me leje ndërtimi, sipas nenit 39 të Ligjit, janë ato që:
a) rezultojnë në krijimin e ndërtimeve e reja, përfshirë ato të përkohshme, me përjashtim të rasteve të parashikuara në këtë rregullore;*

-në kundërshtim me nenin 4 “Përgjegjësitë e inspektoratit të mbrojtjes së territorit të njësisë vendore” të ligjit me nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i cili përcakton përgjegjësitë që lidhen me kontrollin e territorit dhe zbatimit të ligjshmërisë së standardeve teknike e kushteve zhvillimore në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.....

-Në kundërshtim me nenin 5 “Detyrat e inspektoratit të mbrojtjes së territorit të njësisë vendore” të ligjit 9780 (cituar më sipër) që lidhet me masat e marra nga inspektorati sipas përgjegjësisë të parashikuara në nenin 4.

-Në kundërshtim me nenin 12 “Ushtimi i kontrollit” të ligjit 9780 (cituar më sipër), i cili përcakton të drejtat e inspektorëve për ushtimin e kontrollit në mjediset ku kryhet ndërtimit.

Ankesa e shtetasit V. B., përcjellë nga Institucioni i Presidentit të Republikës, e protokolluar në Kontrollin e Lartë të Shtetit me nr. 1275/1 prot., datë 22.04.2021.

Në këtë ankesë, ky shtetas denoncon veprimet në shkelje të ligjit të Bashkisë Vorë. Sipas ankuesit, Bashkia Vorë nëpërmjet veprimeve korruptive dhe në kundërshtim me vendimin nr. 9, datë 24.12.2020 të KQZ-së, me shkresën nr. 699 prot., datë 28.01.2021, i ka kërkuar Këshillit Bashkiak të miratojë “ndryshimin e kategorisë së dëmit të caktuar nga Instituti i Ndërtimit sipas kategorisë së re të dëmit” për disa subjekte.

Me vendimin e KB, është vendosur miratimi i ndryshimeve të vendimeve të mëparshme të KB, duke arsyetuar se kanë rezultuar ndryshime në kategoritë e dëmeve të shkaktuara në banesat e shtetasve të ndryshëm dhe për pasojë është miratuar lista e ndryshimeve përkatëse sipas përmbajtjes të së cilës rezulton se ka ndryshime të mëdha nga DS1 apo DST, në DS4 apo DS%, duke rritur në këtë mënyrë masën e dëmit të shkaktuar nga tërmeti.

Gjithashtu sqarohet se, me urdhrin nr. 7, datë 07.01.2021 “*Mbi miratimin e strukturës së Bashkisë Vorë dhe Njësitë Administrative Prezë dhe Bërxulle për vitin 2021*”, është miratuar ndryshimi i strukturës së Bashkisë, duke shtuar 73 vende pune, si dhe janë kryer rekrutime, transferime dhe lëvizje të pajustificuara, në kundërshtim me vendimin nr. 9. Datë 24.12.2020 të KQZ-së dhe me nenin 91 të Kodit Zgjedhor

Këto veprime janë kryer ndërkohë që, sipas një akt kontrolli të KLSH-së, vetëm detyrimet e mbartura deri në fund të vitit 2019 për Bashkinë Vorë janë 1.4 miliard lekë, pra rreth 227% të shpenzimeve faktike në vlerën 616 milion lekë.

Në këtë mënyrë, ky Kryetar Bashkie, përveçse ka shkelur ligjin sipas asaj që denoncohet, ka injoruar aktivitetin, faktet dhe detyrat e lëna nga KLSH, veprime këto që mund të kenë sjellë pasojat direkt në dëm të buxhetit të shtetit.

Lidhur me këtë ankesë, u kërkuar informacion nga strukturat përgjegjëse të Bashkisë Vorë të cilën na vunë në dispozicion informacionin/dokumentacionin si më poshtë:

-Drejtoria e Burimeve Njerëzore, ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 106 prot., datë 17.06.2022 në të cilën sqaron se:

Bashkia Vorë gjatë periudhës 25 mars 2021 deri më 25 prill 2021 që përkon me fushatën zgjedhore nuk ka kryer asnjë punësim përveç se ka mbyllur procedura të hapura përpara kësaj date apo si dhe ka liruar persona të cilët mund të kenë dhënë dorëheqjen për arsye personale në këtë kohë.

Procedura e iniciuar për ndryshim në strukturën e Bashkisë Vorë dhe të Njësisë Administrative Prezë dhe Bërxullë ka filluar me relacionin drejtuar Këshillit Bashkiak për ndryshimet e domosdoshme në datën 22.12.2020, Këshilli në datën 24.12.2020 ka miratuar këto ndryshime

dhe me Vendimin Nr. 95 datë 24.12.2020 ka miratuar ndryshimet e propozuara, vendim ky i konfirmuar me verifikim ligjshmërie nga prefekti me shkresën Nr.1965/1 datë 31.12.2020 protokolluar tek ne më datë 06.01.2021 me Nr. 44 Prot.

Gjithashtu Këshilli Bashkiak ka miratuar shtimin e numrit të punonjësve nga 400 në 473 duke marrë parasysh domosdoshmërinë që krijoji tërmeti nëntorit 2019 duke përfshirë shumë punonjës nëpër grupe pune si dhe pandemia COVID 19 që bëri të domosdoshme punën me turne. Për këto 2 shkaqe pati një shtim të numrit të punonjësve kryesisht punonjës me kontratë.

E gjitha kjo procedurë e iniciuar nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore të Bashkisë Vorë ka ndodhur edhe përpara vendimit Nr. 9 të Komisionit Qendror të Zgjedhjeve që ndaloi kryerjen e disa procedurave në institucionet tona gjatë periudhës së F.tës.

Ky vendim në vetvete i ka të ndara kategoritë e ndalimeve dhe periudhën kohore për të cilën janë ndaluar, ka veprimtari të ndaluara 4 muaj para F.tës si dhe ka veprimtari të cilat ndalohen vetëm gjatë fushatës zgjedhore.

Konkretisht kjo që sapo sqarova në Vendimin Nr. 9 datë 24.12.2020 “Për Rregullat e Raportimit të Veprimtarive me Karakter Publik të çdo Institucioni Publik, e me Kapital Shtetëror, Agjencie, Enteve Shtetërore, Kategoritë e Veprimtarive të Ndaluara, si dhe Monitorimin e Veprimtarisë, Sjelljes dhe Përdorimit të Burimeve Njerëzore, Financiare dhe Logjistike të Administratës Shtetërore para Zgjedhjeve” në nenin 3 ne piken 1.3/d që flet për veprimtaritë e ndaluara për punësimet shprehimisht thuhet:

“d) gjatë fushatës zgjedhore, marrja në punë, pushimi nga puna, lirimi, lëvizja dhe transferimi në detyrë në institucionet apo entet publike, shtesat ne organiken e çdo institucioni publik e shtetëror apo emërimet provizore, me përjashtim të rasteve të përligjura. Konsiderohen raste të përligjura rastet kur lëvizja apo lirimi nga puna vjen si rrjedhojë e shkeljeve, sipas legjislacionit përkatës, ose marrja në punë bëhet brenda strukturës dhe organikës në fuqi përpara fushatës zgjedhore nga institucioni apo enti publik në përmbushje të misionit të tij. Bëjnë përjashtim rastet e emergjencave për shkak të ngjarjeve të paparashikuara që diktojnë marrjen në punë.”

Referuar dispozitës së mësipërme shikohet qartë që Burimet Njerëzore nuk kanë kryer asnjë veprim në kundërshtim me ligjin apo me këtë akt pasi ndryshimet strukturore kanë filluar para se të dalë ky vendim dhe janë miratuar po para tij.

Proceduralisht pas miratimit të një strukture fillon procedura e ristrukturimit të institucionit, gjë që detyrimisht me ligj të kryhet brenda 30 ditëve nga miratimi i strukturës. Edhe ky fakt nuk përbën asnjë shkelje që kemi vijuar ristrukturimin pasi ka ndodhur përpara vendimit të mësipërm por gjithashtu sikundër thotë dispozita e vendimit ***“Konsiderohen raste të përligjura rastet kur bëhen brenda strukturës dhe organikës në fuqi përpara fushatës zgjedhore”***.

Për të analizuar faktin se cila është fushata zgjedhore, cila konsiderohet periudhë F.te përkufizimin e saj e gjejmë në Kodi Zgjedhor i Republikës së Shqipërisë në nenin 77 të tij ku thuhet:

“1. Fushata zgjedhore fillon 30 ditë para datës së zgjedhjeve dhe përfundon 24 orë para datës së zgjedhjeve. 2. Dita përpara datës së zgjedhjeve dhe data e zgjedhjeve, deri në orën e mbylljes së votimit, formojnë periudhën e heshtjes zgjedhore. Në periudhën e heshtjes zgjedhore nuk lejohet asnjë lloj fushate zgjedhore nëpërmjet organeve të medias, si dhe zhvillimi i mitingjeve ose i veprimtarive të tjera zgjedhore të subjekteve zgjedhore”

Hapja e fushatës zgjedhore është fakt publik të gjitha partitë politike kanë bërë organizime për hapjen e fushatës dhe me një kërkim të thjeshtë në google për fushatën zgjedhore të dalin lajme

pafund në çfarë date është bërë çelja e saj, e cila ka filluar me 25 mars 2021 deri me 24 prill 2021.

Për sa arsyetuaam më sipër vlen edhe njëherë të theksojmë se gjatë fushatës zgjedhore në datë 25 mars deri më datë 24 prill, Bashkia Vorë nuk ka ndërmarrë asnjë veprim për sa i përket punësimeve përveç atyre të përligjura siç janë dorëheqjet apo vijimi i procedurave të rekrutimit në shërbim civil sipas ligjit 152/2013 “Për nëpunësin civil”, procedura të hapura para fillimit të fushatës.

-Lidhur me sqarimet e mësipërme, Drejtoria e Burimeve Njerëzore ka vënë në dispozicion kopje të relacionit drejtuar Këshillin Bashkiak me nr. 8341 prot., datë 22.12.2020 “Mbi miratimin e strukturës së Bashkisë Vorë dhe Njësive Administrative Prezë dhe Bërxullë për vitin 2021”, dokumenti “pa emër” me nr. 8841/1 prot., datë 22.12.2020 ku pasqyrohet një organikë e Institucionit të Bashkisë Vorë e vulosur dhe firmosur nga titullari, Projekt Vendimin dhe Vendimin nr. 95 të KB, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Tiranë *për verifikim ligjshmërie* e shkresën nr. 1965/1 prot., datë 31.12.2020, vendim i KB me nr. 102, datë 29.12.2020 “Për miratimin e strukturës së Bashkisë Vorë dhe Njësive Administrative Prezë dhe Bërxull për vitin 2021” si dhe urdhrin nr. 7, datë 07.01.2021 të titullarit “Për miratimin e strukturës së Bashkisë Vorë dhe Njësive Administrative Prezë dhe Bërxullë për vitin 2021”.

-Sipas vendimin të KB për ndryshimin e strukturës, rezulton se nuk ka datë të vendimit, por nga shkresa me nr. 1965/1 prot., datë 31.12.2020 e Prefektit të Qarkut Tiranë, rezulton se vendimi nr. 95 është i datës 24.12.2020, datë e cila përkon njëkohësisht me Vendimin nr. 9 të Komisionit Qendror të Zgjedhjeve *“Për rregullat e raportimit të veprimtarive me karakter publik të çdo institucioni publik e me kapital shtetëror, agjencive, enteve shtetërore, kategoritë e veprimtarive të ndaluara, si dhe monitorimin e veprimtarisë, sjelljes dhe përdorimit të burimeve njerëzore, financiare dhe logjistike të administratës shtetërore para zgjedhjeve”*.

-Lidhur me vendimin e mësipërm të KB, rezulton se ai nuk është në përputhje me nenin 54 “Detyrat dhe kompetencat e këshillit Bashkiak” të ligjit me nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” pasi nuk është kompetencë e këshillit miratimi i strukturës/organikës. Sipas pikës (ç) të nenit të mësipërm, KB miraton nivelin e pagave e të shpërblimeve të punonjësve e të personave të tjerë, të zgjedhur ose të emëruar, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

-Sipas nenit 64 germa (j) “Kompetencat dhe detyrat e kryetarit të bashkisë” të ligjit me nr. 139/2014, është kompetencë e titullarit miratimi i strukturës, organikës dhe kategoritë/klasat e pagave për çdo pozicion të shërbimit civil dhe rregulloret bazë të administratës së bashkisë dhe të njësive e institucioneve buxhetore në varësi të bashkisë, në përputhje me legjislacionin në fuqi. -Sa më sipër, konstatohet se janë 2 dokumente të paraqitura nga Bashkia Vorë, dokumenti “pa emër” me nr. 8841 prot., datë 22.12.2020 ku pasqyrohet një strukturë/organikë me 473 punonjës, si dhe dokumenti/urdhër nr. 7, datë 07.01.2021 i titullarit për miratimin e strukturës. Urdhri nr. 7, datë 07.01.2021, ka dalë në zbatim të legjislacionit përkatës, si dhe vendimit me nr. 102, datë 29.12.2020 “Mbi miratimin e nivelit të pagave të Bashkisë Vorë për vitin buxhetor 2020, si dhe vendimit të KB me nr. 96, datë 24.12.2020 “Mbi miratimin e Projekt Buxhetit Afatmesëm 2021-2023”.

Në lidhje me miratimin nga KB të vendimit nr. 102, datë 29.12.2021 “Mbi miratimin e nivelit të pagave të Bashkisë Vorë për vitin buxhetor 2021” si dhe Urdhrin nr. 7, datë 07.01.2021 të Kryetarit z. G.P., potencialisht kemi vendimmarrje përtej datës 24.12.2020, datë që përkon me Vendimin nr. 9, të Komisioni Qendror të Zgjedhjeve. Në pikën 1 të këtij Vendimi “Qëllimi dhe objekti”, përcakton se qëllimi i këtij vendimi është vendosja e rregullave në funksion të marrjes së masave, monitorimit dhe parandalimit të veprimtarive të ndaluara, sjelljes apo përdorimit të **burimeve njerëzore, financiare** dhe logjistike të institucioneve qendrore dhe **vendore**,.....gjatë periudhës kohore 4 (katër) muaj para zgjedhjeve, me synim garantimin dhe sigurimin e paanshmërisë dhe trajtimit të barabartë të kandidatëve dhe të partive politike....si dhe për mos përdorimin e **fondeve dhe të burimeve publike për qëllime partiake**.

-Në pikën 1.3 germa (c) të vendimit nr. 9, përcaktohet se konsiderohet veprimtari e ndaluar “vënia në dispozicion të aseteve të luajtshme dhe të paluajtshme të parashikuara në nenin 142, të ligjit nr. 7850, datë 29.07.1994 “Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, për qëllime zgjedhore, që janë në pronësi apo administrim të organeve apo enteve publike në nivel qendror ose të **njësive të vetëqeverisjes vendore**.... përcaktime të cilat janë parashikuar në nenin 91 të ligjit me nr. 10019, datë 29.12.2008 “Kodi Zgjedhor i Republikës së Shqipërisë” i përditësuar.

-Lidhur me pretendimin e ankuesit se urdhri nr. 7 i cituar më sipër, është në kundërshtim me pikën 1/3 të nenit 3, germa (d) për veprimtaritë e ndaluara, sqaroj se pika e cituar në ankesë përcakton se “**gjatë fushatës zgjedhore**, marrja në punë, pushimi nga puna, lirimi, lëvizja dhe transferimi në detyrë në institucionet apo entet publike, shtesat në organikën e çdo institucioni publik e shtetëror apo emërimi provizore, me përjashtim të rasteve të përligjura.

-Sa më sipër, në nenin 77 “Periudha e F.tës dhe e heshtjes zgjedhore” të ligjit 11019 të cituar edhe më lart, në pikën 1 përcakton se “fushata zgjedhore fillon 30 ditë para datës së zgjedhjeve dhe përfundon 24 orë para datës së zgjedhjeve”.

Bazuar në përkufizimin e periudhës së fushatës zgjedhore sipas nenit të mësipërm, rezulton se pika 1/3 germa (d) e cituar nga ankuesi, nuk mund të përfshijë periudhën 4 mujore, pasi sipas nenit 77 me fushatë zgjedhore konsiderojmë periudhën 30 ditore para që përfundon 24 orë përpara ditës së votimeve. Megjithatë, në vendimin nr. 9 të KQZ, në bazën ligjore të përcaktuar për miratimin e këtij vendimi, janë cituar nenet 20, paragrafi 1, germa (c), nenet 91 dhe 92 të ligjit nr. 10019, datë 29.12.2008 “Kodi Zgjedhor i Republikës së Shqipërisë”, duke mos cituar nenin 77 që përkon me fushatën zgjedhore, por audituesit sqarojnë se termat dhe afatet që lidhen me fushatën zgjedhore, përcaktohen vetëm nga neni 77 i trajtuar në këtë material.

Lidhur me pjesën tjetër të ankesës për ndryshimin e kategorisë së dëmit të caktuar nga Instituti i Ndërtimit...sipas kategorisë së re të dëmit”, që vjen në kundërshtim me vendimin nr. 9, datë 24.12.2020 të KQZ-së, Bashkisë Vorë ju kërkua të vihet në dispozicion Vendimet e Këshillit Bashkiak për miratimin e ndryshimeve në kategoritë e dëmit, shkresat nr. 699, datë 28.01.2021 dhe 909, datë 05.02.2021 të Kryetarit të Bashkisë, të cituara nga ankuesi.

-Me shkresën pa numër, datë 21.06.2022 të z. F.S. nga Zyra e Rindërtimit të Bashkisë Vorë, u dha informacioni si më poshtë:

Referuar informacionit dhe dokumentacionit verbal të kërkuar nga ana juaj mbi ankesën e bërë nga z. V.B. mbi ndryshimet e kategorive të dëmeve të shkaktuara nga tërmeti i datë 26.11.2019, Bashkia Vorë ju informon si më poshtë vijon:

Mbështetur në Aktin Normativ nr. 9, datë 16.12.2019 *“Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore”*, Neni 34 *“Akt ekspertiza e thelluar e ndërtesave të dëmtuara”*, parashikon kompetencën e Institutit të Ndërtimit si organi që kryen në rast të kërkesës së qytetarit apo njësisë së qeverisjes vendore akt ekspertizën e thelluar për një vlerësim më të detajuar se akt konstatimi të ndërtesës së dëmtuar.

Në rastin konkret, me Vendim të Këshillit Bashkiak nr.11 datë 08.02.2021 *“Për ndryshim të Vendimeve të Këshillit Bashkiak për shkak të ndryshimit të kategorisë së dëmit nga Instituti i Ndërtimit dhe miratimin e tyre sipas kategorisë së re të dëmit”* janë miratuar ndryshimet në Vendimet e Këshillit Bashkiak nr. 42 datë 10.06.2020, VKB nr.45 datë 23.06.2020, VKB nr. 46 datë 23.06.2020, VKB nr.60 datë 12.08.2020, VKB nr.63 datë 23.06.2020, VKB nr.53 datë 22.07.2020, VKB 64 datë 04.09.2020, VKB nr.81 datë 11.12.2020, VKB nr.94 datë 24.12.2020 për shkak të ndryshimit të kategorive nga Instituti i Ndërtimit për 43 aplikantët në listën bashkëlidhur vendimit.

Vlerësimi fillestar i këtyre 43 aplikantëve është bërë nëpërmjet administrimit të dosjeve nga Komisioni i Posaçëm sipas dokumentit të pronësisë dhe akt-konstatimit fillestar.

Ndërkohë komisioni i ngritur me Urdhrin nr. 20 datë 03.02.2021 *“Për një ndryshim në urdhrin nr.228 datë 10.10.2020 për ngritjen e komisionit të vlerësimit të ankesave të aplikantëve për programet e procesit të rindërtimit në kuadër të tërmetit të datës 26.11.2019”*, nëpërmjet ankesave të qytetarëve për mosdakortësinë me vlerësimin fillestar nga Komisioni i Posaçëm, apo sipas akt ekspertizave të thelluara të përcjella nga vetë Instituti i Ndërtimit kanë vendosur ndryshimin e kategorisë së dëmit sipas kësaj të fundit.

Pasi Komisioni ka vlerësuar dosjen dhe ka ndryshuar kategorinë e dëmit, relacioni i është përcjellë Titullarit të institucionit dhe ky i fundit e ka përcjellë për miratim në Këshillin Bashkiak.

Vendimi nr.11 datë 08.02.2021 ka ndryshuar kategorinë e 43 aplikantëve në fjalë, është konfirmuar nga prefektura dhe më pas janë ndjekur procedurat në drejtorinë e financës sipas legjislacionit në fuqi për pagesën në bankat e nivelit të dytë/posta shqiptare sipas kontratës së lidhur me titullarin e institucionit.

Për një pasqyrim më të qartë të situatës ju vëmë në dispozicion tre praktika të aplikantëve të cilët sipas këtij vendimi kanë ndryshuar kategorinë e dëmit.

1. Aplikanti F.D.me akt konstatimin për ndërtesën nr.45 me adresë: Rr. “Kodra e gjatë” është shpallur fitues për kategorinë DS1 ndërkohë akt ekspertiza me nr. prot. 4297 datë 17.06.2020 e ka kategorizuar me shkallë dëmi DS5.
2. Aplikanti Q.D.me akt konstatimin për ndërtesën nr.62 me adresë: Rr. “Lakut” është shpallur fitues për kategorinë DS2 ndërkohë akt ekspertiza me nr. prot. 4290 datë 17.06.2020 e ka kategorizuar me shkallë dëmi DS5.
3. Aplikanti A.P.me akt konstatimin për ndërtesën nr.99 me adresë: Rr. “Vorë-Marikaj” është shpallur fitues për kategorinë DS2 ndërkohë akt ekspertiza me datë lëshimi 19.10.2020 e ka kategorizuar me shkallë dëmi DS4.

Bashkëlidhur kësaj shkresë do të gjeni vendimin që ka ndryshuar kategorinë e dëmit sipas akt ekspertizave të thelluara të IN me listën e 43 aplikantëve, vendimet që janë ndryshuar, urdhri i grupit të punës dhe tre praktika të marra nga lista.

-Lidhur me informacionin e mësipërm, përfaqësuesit e Bashkisë Vorë kanë bashkëlidhur Vendimet e Këshillit Bashkiak të cituara më sipër bashkë me vendimin nr. 11 të KB, datë 08.02.2021, vendimin e ligjshmërisë nga Prefekti i Qarkut Tiranë me nr. 220/1 prot., datë 18.02.2021 për VKB nr. 11, Urdhrin nr. 20, datë 03.02.2021 të titullarit për ndryshimin e anëtarëve të Komisionit për Vlerësimin e Ankesave, shkresa nr. 699 prot., datë 28.01.2021 e cituar nga ankuesi ku kërkohet *“Miratimi i dhënies në përdorim me kontratë qiraje të pjesëve të parcelave pyjore nga fondi pyjor dhe kullor publik transferuar Bashkisë Vorë”*, si dhe shkresa me nr. 909, datë 05.02.2021 e cituar nga ankuesi, *“Relacion për miratimin e listës së përfituesve të granteve të rikonstruksionit ose riparimit, të shtëpive individuale dhe banesave, për individët dhe familjet e dëmtuara sipas nivelit të dëmit DS1, DS2 dhe DS3.*

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit të mësipërm, rezulton se Këshilli i Bashkisë Vorë ka miratuar nëpërmjet Vendimeve me nr. 42, datë 10.06.2020, nr. 45, datë 23.06.2020, nr. 46, datë 23.06.2020, nr. 60, datë 12.08.2020, nr. 63, datë 23.06.2020, nr. 53, datë 22.07.2020, nr. 64, datë 04.09.2020, nr. 81, datë 11.02.2020 dhe nr. 94, datë 24.12.2020 *“Për miratimin e përfituesve të granteve të rikonstruksionit ose riparimit, të shtëpive individuale dhe banesave, për individët dhe familjet e dëmtuara sipas nivelit DS1, DS2, DS3, DS4 dhe DS5, si rezultat i fatkeqësive natyrore vërtetuar nga aktet e konstatimit të mbajtura nga grupet përkatëse të inspektimit”*.

Në 3 praktikat e bashkëlidhura, rezulton se aktet janë mbajtur nga grupi i inspektimit i Institutit të Ndërtimit, të cilët kanë paraqitur edhe nivelin e dëmtimit të godinës. Për të njëjtin objekt të vlerësuar nga grupi i inspektimit, po i njëjti institucion, pra Instituti i Ndërtimit, ka mbajtur Akt Ekspertizë të Thelluar për objektin e vlerësuar më parë, por nga akti i dytë i mbajtur, ka rezultuar ndryshim i nivelit të dëmtimit të godinës, duke ndryshuar nga DS1 në DS3 etj. Akti i ekspertizës së thelluar, pasqyron të dhënat e objektit, grupin e inspektimit dhe firmën e titullarit të institucionit. Akt ekspertizë e thelluar është kryer në zbatim të nenit 34 të Aktit Normativ nr. 9, datë 16.12.2019 *“Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore”*. Akt ekspertizë e thelluar, është kryer si pasojë e kërkesave të personave të interesuar, pronar të objekteve të prekur nga tërmeti i datës 26 Nëntor 2019.

Lidhur me këto kërkesa të administruara në Bashkinë Vorë ose pranë Institutit të Ndërtimit, pas rivlerësimit të bërë nga ekspertizat e këtij të fundit, Këshilli i Bashkisë Vorë ka miratuar me Vendimin nr. 11, datë 08.02.2021 *“Për ndryshim të vendimeve të Këshillit Bashkiak të ndryshimit të kategorisë së dëmit nga Instituti i Ndërtimit dhe miratimin e tyre sipas kategorisë së re të dëmit”*, ndryshimin e kategorisë për 43 subjekte.

-Lidhur me shkresën nr. 699, datë 28.01.2022, në të cilët sqarohet nga ankuesi se është kërkuar nga titullari *ndryshimi i kategorisë së dëmit të caktuar nga Instituti i Ndërtimit*, rezulton se kjo shkresë që mban po datën 28.01.2022, është shkresë e Drejtorisë së Bujqësisë dhe Veterinarisë në të cilën kërkohet *Miratimin i dhënies në përdorim me kontratë qiraje të pjesëve të parcelave nga fondi pyjor dhe kullor publik transferuar Bashkisë Vorë.*

Dokumenti i cili i është paraqitur Këshillit të Bashkisë Vorë, është shkresa me nr. 910 prot., datë 05.02.2021 e Titullarit, *Relacion për ndryshim të vendimeve të Këshillit Bashkiak për shkak të ndryshimit të kategorisë së dëmit nga Instituti i Ndërtimit dhe miratimin e tyre sipas kategorisë së re të dëmit.*

Ky relacion është paraqitur pas Relacionit Përmbledhës të Komisionit për Vlerësimin e Ankesave, i cili sqaron se pas marrjes në shqyrtim **të gjitha Akt Ekspertizat e Thelluara të Institutit të Ndërtimit dhe Oponencat Teknike të Institutit të Ndërtimit** në lidhje me

programet përfituese të procesit të rindërtimit në kuadër të tërmetit të datës 26 Nëntor 2019.... vendosi propozimin e ndryshimeve të vendimeve të Këshillit Bashkiak për ndryshimet e kategorisë së dëmit.

Sa më sipër, rezulton se është Instituti i Ndërtimit, organi shtetëror i cili ka vlerësuar dhe hartuar aktet përkatëse për vlerësimin dhe ndryshimin e dëmeve të tërmetit.

-Me shkresën nr. 909, datë 05.02.2021, drejtuar KB Vorë, është propozuar miratimi i listës për 4 përfitues nga procesi i rindërtimit në kuadër të tërmetit të datës 26 Nëntor 2019 për kategorinë DS3. Ky dokument mban firmën titullarit dhe nga komisioni për vlerësimin e ankesave, ngritur sipas urdhrin nr. 20, datë 03.02.2021. Sipas këtij relacioni, propozohet miratimi i listës së përfituesve të granteve të rikonstruksionit ose riparimit të shtëpive individuale dhe banesave për individët dhe familjet e dëmtuara sipas nivelit të dëmit DS1, DS2 dhe DS3. Lista përbëhet nga shtetasit Asllan Sipri, Vera Sherollari, Lulzim Korriku dhe Dile Karamuçë. ***Për këto 4 subjekte, janë paraqitur Akt Ekspertizat e Thelluara nga Instituti i Ndërtimit në të cilat objekti konsiderohet me kategorinë DS3.***

-Ky relacion ka kaluar për miratim në Këshill, i cili me vendimin nr. 12, datë 08.02.2021 ka vendosur për miratimin e listës për 4 përfituesit nga procesi i rindërtimit....

-Lidhur me shkresën nr. 699, datë 28.01.2021 të cituar më sipër, Drejtoria Bujqësisë dhe Veterinarisë, Sektori i Pyjeve, ka kërkuar nga KB *Miratimin e dhënies në përdorim me kontratë qiraje të pjesëve të parcelave pyjore nga fondi pyjor dhe kullësor publik transferuar Bashkisë Vorë.*

Sipas kësaj kërkesë, Bashkia Vorë ka fituar në kuadër të decentralizimit pasuri publike shtetërore të cilat kanë qenë nën administrim nga Ministritë përgjegjëse, të cilat i kanë kaluar Bashkisë Vorë me VKM-në nr. 433, datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe kullotave publike, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrim të ministrisë së mjedisit e të ish – komunave/ bashkive”.

Sipas kësaj kërkesë, disa nga këto pasuri janë fondi pyjor dhe kullësor për të cilët ka patur shprehje interesi nga operatorë privatë të zonës për marrjen në përdorim me kontratë qiraje për një periudhë nga 6 – 10 vjet. Sipas studimit të kryer nga Sektori i Pyjeve, janë paraqitur të dhënat e mëposhtme:

1.Jepen të dhëna mbi parcelën me nr. Kadastral 24/a të pozicionuar në zonën kadastrale 1751 Gjokaj me sipërfaqe të përgjithshme 26.75 ha, ku nga kjo sipërfaqe kërkohet të jepet në përdorim një sipërfaqe prej 3 ha.

2.Parcela pyjore dhe kullësore nr. 32/C e pozicionuar në zonën kadastrale nr. 3049 – Prezë. Kjo përcalë ka sipërfaqe të përgjithshme prej 18.45 ha nga e cila vetëm 8100 m² do të përgatitet studimi për dhënie në përdorim me kontratë qiraje.

-Kërkesa e mësipërme është miratuar nga KB me vendimin nr. 13, datë 08.02.2021 për *Dhënien e pëlqimit për miratimin e kërkesës për dhënien në përdorim me kontratë qiraje pjesë nga parcelat pyjore dhe kullësore në zonën Gjokaj dhe Prezë* ku është vendosur

Dhënia e pëlqimit për miratimin e kërkesës për dhënien në përdorim me kontratë qiraje pjesë nga parcelat pyjore dhe kullësore në zonën Gjokaj dhe Prezë të pozicionuara në zonën kadastrale 1751 Gjokaj me sipërfaqe 3 ha dhe nr. 32/c në zonën kadastrale Prezë me sipërfaqe 8100 m².

-Lidhur me çështjen e mësipërme, Drejtoria e Administrimit, Menaxhimit dhe Mbrojtjes së Tokës, Sektori i Pyjeve në Bashkinë Vorë, me shkresën nr. 121 prot., datë 24.06.2022 paraqiti informacionin si vijon:

Mbështetur Ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor” ndryshuar me ligjin nr. 57/2020 “Për pyjet”, kreu V “Përfitimet nga shfrytëzimi i fondit pyjor kombëtar”, Neni 25 “Përfitimet nga shfrytëzimi për veprimtari ekonomike në fondin pyjor kombëtar”, germa “a”, Udhëzimit nr. 1, datë 09.06.2016 “Për rregullat, procedurat e kërimit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënie në përdorim të fondit pyjor dhe kullor”, struktura përgjegjëse për pyjet dhe kullotat në Bashki për sa më sipër ka administruar kërkesat e 2 subjekteve për marrjen në përdorim të pjesëve nga fondi pyjor/kullor publik në pronësi të Bashkisë Vorë, konkretisht z. Xh.Rr. me nr. 2413 prot, date: 07.11.2019 dhe z. Sh.I. nr. 1052 prot, datë: 18.03.2019.

Për sa më sipër referuar pikës nr. 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 09.06.2016, kanë nisur procedurat e përgatitjes të dokumentacionit tekniko-ligjor për parcelat nr. 24/a, Zona Kadastrale 1751 dhe parcela nr. 32/c, Zona kadastrale 3049 të miratimit të listës së parcelave pyjore dhe kullorore që do të jepen në përdorim subjekteve private brenda muajit janar të vitit vijues dhe rrjedhimisht në zbatim të ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, kapitulli III-të neni 9-të , pika “1” dhe “2”, për dhënie e pëlqimit nga Këshilli Bashkiak për dhënie në përdorim të pjesëve nga fondi pyjor dhe kullor publik në Administrim të Bashkisë Vorë.

Fondi pyjor në Administrim të Bashkisë Vorë vjen i transferuar nga Ministria e Mjedisit me VKM nr. 433, datë 4.6.2016, ndryshuar dhe përditësuar me VKM nr. 134, datë 3.3.2021 .

Procedurat e kërkuara për dhënie në përdorim sipërfaqe nga fondi pyjor në pronësi të Bashkisë Vorë deri tani janë në nivelin e përgatitjes së dosjeve nga ana teknike dhe nuk kanë nisur procedurat e prokurimit publik për të ftuar subjekte të tjera në garë.

Aktualisht deri sa nuk ka ende fitues statusi juridik i parcelave të mësipërme është në Administrim të Bashkisë Vorë.

Lidhur me mos nisjen e procedurave ligjore të prokurimit publik të parcelave argumentohet se është në proces përgatitja e planit të mbarështimit të pyjeve për periudhën 2020-2030.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

Për përmirësimin e gjendjes, rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Në drejtim të vlerësimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, konstatohet se nga Bashkia Vorë, nuk ka njohje dhe nuk është zbatuar ligji 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, konkretisht:

- Nuk është ngritur një sistem efektiv i menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, gjë e cila është reflektuar në mangësinë e plotë të rregullave të shkruara për funksionimin e institucionit.
- Nuk është ngritur dhe nuk ka funksionuar Grupi i Menaxhimit Strategjik për vitet 2019, dhe 2021;

- Nga ana e titullarit nuk është hartuar një strategji e menaxhimit të riskut për vitin 2019, - 2021, manuali dhe harta e proceseve të punës, gjurma e auditimit e cila duhet të përfshinte të paktën proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësisë.
- Nga ana e nëpunësit autorizues, nuk janë analizuar dhe përditësuar kontrollet që synojnë minimizimin e riskut dhe dokumentimin e tij, si dhe nuk janë regjistruar dhe raportuar masat e marra për parandalimin e këtyre fenomeneve.
- Gjithashtu, u konstatua se një numër i konsiderueshëm punonjësish, nuk kanë rregulluar marrëdhënien e punës sipas dispozitave të Kodit të Punës, ndërkohë që pozicionet e tyre të punës, evidentohen si pozicione me status “Nëpunës Civil” dhe për rrjedhojë rekrutimi i tyre është bërë në kundërshtim me ligjin Nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 9-18 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Vorë, në cilësinë e Titullarit të Institucionit, Nëpunësit Autorizues, si dhe Kryetarit të GMS-së, duhet të marrë masa të menjëhershme për:

- Hartimin e një kuadri të plotë rregullash të shkruara, për secilin sektor dhe drejtori, për përcaktimin në përputhje me strukturën organizative, të ndarjes së detyrave, përshtatjes së tyre detyrave funksionale, si dhe përcaktimit të përgjegjësiave dhe të drejtave të punonjësve të njësisë.
- Ngritjen e Grupit të Menaxhimit Strategjik, të hartohet strategjia e riskut, regjistri i riskut, si dhe për aktivitetet dhe proceset kryesore të punës që zhvillohen në institucion, të hartohet gjurma e auditimit dhe harta e proceseve të punës.
- Rregullimin e pozicioneve të punës për punonjësit të cilët sipas ligjit, duhet të trajtohen si “Nëpunës Civilë”, bazuar në ligjin “Për statusin e nëpunësit Civil”, por që janë trajtuar si punonjës bazuar në “Kodin e Punës”, si dhe të njoftojë DAP për procedurat e konkurrimit, duke zbatuar procedurat e përcaktuara në Ligjin për Nëpunësin Civil.

1.2 Rekomandim: Drejtoria e Burimeve Njerëzore të marri masa për përditësimin e rregullores duke përcaktuar qartë detyrat dhe funksionet për çdo pozicioni pune, të hartojë programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit si dhe vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Menjëherë dhe në Vijmësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të veprimtarisë së Njësisë së Auditit të Brendshëm rezultoi se Njësia e Auditit të Brendshëm ka ushtruar veprimtarinë e saj me 1 auditues dhe jo me 3 auditues sipas përcaktimeve të bëra në ligjin nr. 114/2015, “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, si dhe VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për Miratimin e Kriteve të Krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”. Nuk është realizuar numri i auditimeve konform planit vjetor të auditimeve dhe planeve strategjike të miratuar dhe nuk janë pasqyruar këto mosrealizime në planet vjetore për vitin 2021, nuk kanë hartuar Kartën e Auditimit, nuk janë çelur as manualisht as elektronikisht dosjet e përhershme të auditimit, raportimi vjetor për vitin 2021 nuk është përgatitur dhe dërguar në DHAB si dhe nuk janë kryer auditime në F.t e veprimtarisë së institucionit, të cilat paraqesin risk të lartë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriteve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”, nenit 64, germa “a” të Ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”. Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me urdhërin e ministrit të financave nr.100, datë 25.10.2016 (seksioni VI, kreu III, pika 1). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 9-18 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

2.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Vorë, të marrë masa për plotësimin e organikës së Auditimit të Brendshëm, sipas standardeve dhe metodologjisë së miratuar në përputhje me ligjin.

2.2 Rekomandim: Përgjegjësi i Auditimit Brendshëm të marrë masa për hartimin e Kartës së Auditimit, çeljen e dosjes së përhershme të auditimit si dhe të vendosë dhe të mirëmbaje një sistem për monitorimin e trajtimit të rezultateve të komunikuara menaxhimit sipas Manualit AB. Gjithashtu në hartimin e planeve vjetore të planifikohen sektorë me F. me risk, siç janë zbatimi i procedurave të prokurimit, dhënia e lejeve të ndërtimit/zhvillimit, administrimi i taksave e tarifave vendore, si dhe institucionet e varësisë në Bashkisë Vorë

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të zbatimit të Buxhetit, u konstatuan probleme në lidhje me procedurat e diskutimit, planifikimit, miratimit dhe afatet që duhen ndjekur për Projekt Buxhetin Afatmesëm të vitit 2019-2021. Për hartimin e PBA-së për periudhën 2019-2021, 2020-2022 dhe 2021-2023, rezulton se nga strukturat e Bashkisë Vorë nuk janë ndjekur të gjithë hapat ligjore, si më poshtë:

- Nuk është dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë PBA 2019-2021 dhe 2021-2023;
- Raporti i vlerësimeve dhe parashikimeve afatmesme të të ardhurave dhe shpenzimeve që përmban të dhëna për tre vitet para vitit buxhetor, vitin buxhetor dhe tre vitet e ardhshme buxhetore (ku përfshihen metodologjia e përdorur për parashikimin, analiza e efekteve të politikave të reja fiskale ose ndryshimit të atyre ekzistuese, dhe analiza e risqeve dhe masave për përballimin e tyre), sipas Udhëzimit nr. 27, datë 10.07.2020 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2021-2023, pika I/ 2 dhe 3”;
- Kryetari i Bashkisë nuk ka përgatitur dhe dërguar për miratim në Këshillin Bashkiak kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 33;
- Këshilli Bashkiak nuk ka miratuar, kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor brenda datës 31 Dhjetor të vitit përkatës;
- Këshilli Bashkiak ka miratuar draftin e parë të programit buxhetor afatmesëm, dhe nuk ka dhënë opinionin e tij në lidhje me rekomandimet e Ministrisë së Financave;
- Nga Kryetari i Bashkisë Vorë nuk janë marrë masat e nevojshme për publikimin e dokumentit të parë të programit buxhetor afatmesëm të miratuar, brenda datës 5 korrik;
- Relacioni që shoqëron PBA-të 2019-2021, nuk është hartuar në përputhje të plotë me kërkesat e udhëzimit nr. 6/1, datë 28.02.2018 "Për përgatitjen e buxhetit vendor", p.sh në relacion nuk trajtohen risqet financiare dhe fiskale të bashkisë dhe objektivat e synuara për periudhën afatmesme, si dhe ky relacion nuk është dërguar në MFE;
- Kryetari i Bashkisë Vorë nuk ka miratuar udhëzimin plotësues për përgatitjen e buxhetit të bashkisë.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 33, 34, 35, 36, 37, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar me ligjin nr. 110/015, datë 15.10.2015, neni 12, si dhe udhëzimet e MFE nr. 23, datë 22.11.2016, nr. 22, datë 30.07.2018, nr. 7, datë 27.02.2019 dhe nr. 27 datë 10.07.2020, në hartimin, zbatimin dhe dërgimin e PBA-së 2019-2021. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 18-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1 Rekomandim: Këshilli Bashkiak Vorë të marrë Vendimin për Miratimin e Kalendarit të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm brenda datës 31 Dhjetor si dhe të miratojë vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të zbatimit të Buxhetit, u konstatuan probleme në lidhje me procedurat e diskutimit, planifikimit, miratimit, publikimit dhe analizës së buxheteve. Për buxhetin 2019 - 2021, rezultoi:

- Nuk janë respektuar afatet ligjore për rishikimin e buxhetit vendor;
- Kryetari i Bashkisë Vorë për vitet 2019-2021 nuk ka paraqitur brenda datës 31 Mars të vitit pasardhës raport me shkrim pranë Këshillit Bashkiak për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të njësisë së vetëqeverisjes vendore, përfshirë dhe institucionet e saj të varësisë.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 47²³, ligjit 139/2015, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore", neni 44²⁴, Udhëzimin e MFE nr. 22, datë 30.07.2018 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore" shtojca 4, pika c, "...Si rregull ndryshimet duhet të jenë minimale. Ndryshimet duhet të jenë të papranueshme në tremujorin e parë të vitit pasi kjo periudhë është shumë afër kohës së parashikimit fillestar". (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 18-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1 Rekomandim: Bashkia Vorë të ndjekë hapat dhe të marrë masa për hartimin e një buxheti real, objektiv në realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, për të mos krijuar diferenca midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit si dhe të analizohet brenda afateve, të dokumentoj se janë konsultuar me komunitetin dhe grupet e interesit si dhe mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve në varësi duke parashtruar dhe kërkesat e tyre buxhetore.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të Zbatimit të Buxhetit, u konstatuan shkelje në zbatim të kuadrit ligjor për Raportet e Monitorimit të Zbatimit të Buxhetit. Bashkia Vorë nuk ka dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë raportet 4 mujore të monitorimit për vitin 2019, 2020 dhe për vitin 2021 nuk ka hartuar dhe dërguar në MFE raportin e monitorimit të 4-mujorit të fundit. Gjithashtu, nuk janë dërguar në MFE Raportet vjetore të monitorimit për të gjithë periudhën objekt auditimi. Kryetari i Bashkisë Vorë në asnjë rast nuk i ka paraqitur në Këshillin Bashkiak Raportet e Monitorimit të Zbatimit të Buxhetit, në zbatim të përcaktimeve të Ligjit nr. 68/2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore", neni 48. Kryetari i Bashkisë Vorë nuk ka miratuar rregullat specifike dhe procedurale që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit të zbatimit të buxhetit. Raportet e monitorimit nuk janë hartuar në përputhje me kërkesat e Shtojcës 2 "Përmbajtja e raportit të monitorimit" dhe Shtojcës 5 "Treguesit e monitorimit të performancës së programeve dhe treguesit financiarë", të Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore". Raportet e monitorimit nuk janë të plota pasi nuk janë plotësuar të gjitha anekset sipas kërkesave ligjore. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 18-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

²³Kryetari i njësisë së qeverisjes vendore bën një analizë të plotë të zbatimit të buxhetit brendamujit qershor të çdo viti dhe, në rast se është e nevojshme, edhe propozimet përkatëse përndryshimin e vendimit të këshillit të njësisë së qeverisjes vendore, që ka miratuar buxhetin e vitit. Procedura e shqyrtimit, miratimit dhe zbatimit të ndryshimeve të vendimit të këshillit të njësisë së qeverisjes vendore është nënënjëtimet e vendimit për miratimin e buxhetit vjetor.

²⁴Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore është përgjegjës të paraqesë çdo vit një raport me shkrim të këshilli për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të njësisë së vetëqeverisjes vendore, përfshirë dhe institucionet e saj të varësisë. Ky raport i paraqitet këshillit jo më vonë se data 31 mars e vitit pasardhës.

5.1 Rekomandim: Nga ana e Bashkisë Vorë të merren masa për hartimin në përputhje me kërkesat ligjore dhe dërgimin në institucionet përkatëse të raporteve të monitorimit të zbatimit të buxhetit sipas afateve të përcaktuara. Titullari i Bashkisë Vorë të miratojë rregulla specifike dhe procedurale që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit të zbatimit të buxhetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm me shkresën nr. 390/65, datë 22.10.2019, ka rezultuar se KLSH ka kërkuar nga Bashkia Vorë, zbatimin e plotë të 7 masave të cilat janë në proces zbatimi.

(Më hollësisht trajtuar në pikën.2.6, faqe 184-196, të Projektraportit të Auditimit)

6.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë, të marrë masa për zbatimin e rekomandimeve të cilat janë në proces zbatimi, si dhe të raportojë në Kontrollin e Lartë të Shtetit, mbi nivelin e zbatimit të tyre.

Brenda datës 31.12.2022

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së DTTV-së, rezulton se ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit të bashkisë për sa i takon pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve. Niveli i ulët i realizimit të të ardhurave ka ndikuar në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuara me burim financimi të ardhurat e veta të bashkisë dhe marrjen e angazhimeve buxhetore pa patur burime financimi reale. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e kuadrit ligjor dhe rregullator për hartimin dhe zbatimin e buxhetit. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar; Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar; Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”; Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”; Udhëzimit të MFE nr. 23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njëjësive të vetëqeverisjes vendore”; Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 27.02.2019 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2020-2022”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 18-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

7.1 Rekomandim: Drejtoria e Tatimit Taksave Vendore në Bashkinë Vorë të bashkëpunojë me strukturat e tjera të bashkisë si dhe me institucione të tjera vendore përkatëse me qëllim grumbullimin e informacionit për nevojat vjetore, me qëllim planifikimin e të ardhurave të veta të bashkisë. Gjithashtu, në vijim të analizojë të gjithë zërat e taksave dhe tarifave vendore me qëllim identifikimin e saktë të nivelit të realizimit duke argumentuar dhe dokumentuar nivelet e planifikimit dhe të realizimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të zbatimit të Buxhetit, u konstatua mos hartim i akt marrëveshjeve për pagesën e detyrimeve tatimore ndaj bashkisë në përputhje me kuadrin ligjor përkatës. Rezulton se Bashkia Vorë:

- Për vitin 2019 nuk ka lidhur akt marrëveshje për të ndihmuar subjektet debitore në likuidimin e detyrimeve;
- Për vitin 2020 është lidhur 1 akt marrëveshje për të ndihmuar subjektet debitore në likuidimin e detyrimeve me këste;

- Për vitin 2021 janë lidhur 10 akt marrëveshje për të ndihmuar subjektet debitore në likuidimin e detyrimeve me këste;

Për vitin 2020 rezulton se nuk janë zbatuar kushtet e akt marrëveshjes, ndërsa për vitin 2021, gjashtë subjekte debitore i kanë zbatuar kushtet e akt marrëveshjes dhe nuk i kanë zbatuar kushtet e akt marrëveshjes 4 prej tyre.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 77, pika 4 dhe 5. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 18-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

8.1 Rekomandim: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore në Bashkinë Vorëgjatë hartimit të akt marrëveshjeve me subjektet debitorë të marrë masat që të kenë përmbajtjen dhe formën e dokumenteve zyrtare si dhe të plotësojë dokumentacionin e duhur që justifikon dhe mbështet hyrjen në marrëveshje me subjektet për likuidimin e detyrimit me këste.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 468 “Debitorë të ndryshëm” të Pasqyrave Financiare të Bashkisë Vorë për vitin 2021, u konstatua se kjo llogari, e cila përfaqëson të drejtat e Bashkisë Vorë për arkëtim ndaj të tretëve, është pasqyruar më pak, për vlerën 122,644,010 lekë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën “ë”, pika 3, neni 12 në ligjin nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; Pikën 1 në nenin 11 në ligjin nr.25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; Rubrika 2.3, paragrafi 21, shkronja “c” në udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 50-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

9.1 Rekomandim: Drejtoria e Menaxhimit Financiar Bashkia Vorë, të marrë masat e nevojshme, që kryhet vlerësimi, si dhe kontabilizimi i plotë dhe i saktë i të drejtave të Bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë nr.468 “Debitorë të ndryshëm” me kundërparti llogarinë nr. 470 “Të ardhura për t’u marrë”.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2022

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje” të Pasqyrave Financiare të Bashkisë Vorë 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 46,197,069 lekë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar, pika 3.2 “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të të tretëve (klasa 4) – funksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 50-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

10.1 Rekomandim: Drejtoria e Menaxhimit Financiar Bashkia Vorë, të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 466 “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.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2022

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr.467 “Kreditor të tjerë” të pasqyrave financiare të Bashkisë Vorë për vitin 2021, u konstatua se kjo llogari, është pasqyruar më pak, për vlerën 25,849,210 lekë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në udhëzimin nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar “funksionimi kontabël i llogarive të klasës 4”.*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 50-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

11.1 Rekomandim: Drejtoria e Menaxhimit Financiar Bashkia Vorë, të marrë masat e nevojshme, që të bëhen sistemimet në kontabilitet të llogarisë nr.467 “Kreditorë të ndryshëm” me kundërparti llogarinë nr.486.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2022

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se në Bashkinë Vorë, në vitin 2021 për llogaritë nr.210 “Toka, troje, terrene”, nr.211 “Pyje Plantacione”, nr.212 “Ndërtesa e Konstruksione”, nr.213 “Rrugë, rrjete,vepra ujore”, nr.214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” dhe aktivet afatshkurtra, nuk ekziston një regjistër kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitet, vlera e blerjes, data e daljes në përdorim, data e skadencës, vlera e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitet, vendndodhja, personi përgjegjës, vlera e akumuluar të amortizimit, koha e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlera e akumuluar e shpenzimeve të mirëmbajtjes, data e daljes nga pronësia etj. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Kapitullin III, neni 9, pika 1.2 në ligjin nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” i ndryshuar; Pikat 26, 27, 30 dhe 74 në udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar; Kapitullin III, pika 30 në udhëzimin nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”.*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 50-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

12.1 Rekomandim: Drejtoria e Menaxhimit Financiar Bashkia Vorë, të marrë masat e nevojshme, që të krijohet e mbahet regjistri i aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacione në lidhje me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitet, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitet, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2022

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 231 “Investime në proces” të Pasqyrave Financiare të Bashkisë Vorë për vitin 2021, e cila përfaqëson shpenzime për investime të pa përfunduara, u konstatua se kjo llogari, është pasqyruar më tepër për vlerën 66,632,297 lekë, investime të përfunduara por të pakapitalizuara në llogaritë financiare të klasës 2. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 50-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

13.1 Rekomandim: Drejtoria e Menaxhimit Financiar Bashkia Vorë, të marrë masat e nevojshme, që të kryhet sistemimi në kontabilitet i llogarisë nr.230 dhe nr.231 “Investime në proces” dhe llogarive nr. 213/212/202 sipas rastit, për objekte të cilat janë marrë në dorëzim, duke kryer veprimin kontabël në debi të llogarisë së aktivitet afatgjatë dhe në kredi të llogarisë së investimeve në proces.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2022

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” të pasqyrave financiare të Bashkisë Vorë për vitin 2021, u konstatua se llogaria nr.26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” është nënvlerësuar 81,041,000 lekë. Nga shqyrtimi i ekstraktit historik të Shoqërisë Aksionare “Ujësjetllës Kanalizime Vorë Sha” me NUIS L72320032H, u konstatua se Bashkia Vorë zotëron 100 % të aksioneve të kësaj shoqërie. Vlera aksionare që Bashkia Vorë zotëron në Ujësjetllës Kanalizime Vorë Sh.A prej vitit 2017 është 81,041,000 lekë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Urdhrin e Ministrit të MFE nr. 64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivët Afatgjata Jo materiale” pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 14 “Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje”; Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar, Kreu 3.1, pika 31, shkronja “b”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 50-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1 Rekomandim: Drejtoria e Menaxhimit Financiar Bashkia Vorë, të marrë masat e nevojshme, që të kryhen veprimet kontabël në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2022

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” të pasqyrave financiare të Bashkisë Vorë për vitin 2021, u konstatua se kjo llogari, është pasqyruar më pak, për vlerën 15,798,560 lekë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 15 në Udhëzimin nr.5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 50-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

15.1 Rekomandim: Drejtoria e Menaxhimit Financiar Bashkia Vorë të marrë masat e nevojshme, që kryhet vlerësimi, si dhe kontabilizimi i plotë dhe i saktë i detyrimeve të Bashkisë ndaj të tretëve, në llogarinë nr.486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, duke kryer mbylljen e saj në debi të llogarisë nr.467 “Kreditorë të ndryshëm”.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2022

16. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e 17 procedurave me vlera të larta, janë konstatuar shkelje në aplikimin e kriterëve të veçanta të DST, pasi janë vendosur kriterë të cilat nuk kanë lidhje të ngushtë me natyrën e kontratës, në kundërshtim me me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, neni 1, 2, 20, si dhe neni 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, ndryshuar me ligjin nr. 162/2020 “Për prokurimin publik” dhe VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 61-142 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

16.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Vorë, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë një grup pune me specialist të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknik dhe kriterëve sipas llojit të procedurës, duke dhënë argumente për secilin kriter dhe të bëhen pjesë e dosjes. Argumentimi të bëhet duke u mbështetur në preventivin e punimeve,

volumin dhe afatin e punimeve, si dhe të synohet eliminimi i zhvillimit të procedurave me 1 OE, duke vendosur kriteret sipas llojit të procedurës dhe dhënë argumente për secilin kriter në zbatim të akteve ligjore/nënligjore të LPP dhe sipas objekteve të prokuruar.

Menjëherë dhe në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e procedurave të prokurimit për punë publike, është konstatuar se:

- Në shumicën e procedurave është vendosur kriteri për mjekun e ndërmarrjes duke mos qenë në kushtet e kërkuara sipas përcaktimit të VKM-së me nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM-ne nr. 108, datë 09.02.2011 “Për aftësinë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë në punë”, ku përcaktohen grupet e punëdhënësve dhe numri i punonjësve për të kërkuar mjekun e ndërmarrjes. Në asnjë nga rastet e audituara, nuk plotësohet numri i punonjësve për të kërkuar mjekun e ndërmarrjes.

- Në shumicën e procedurave është vendosur si kriter për punonjësit, dëshmia e sigurimit teknik, bazuar në ligjin me nr. 8734, datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe instalimeve elektrike” i ndryshuar, ndërkohë që objekti i punëve publike dhe stafi i nevojshëm për kryerjen e këtyre punimeve, nuk është në kushtet për të qenë i pajisur me këtë dëshmi, pasi nuk ka zëra punimesh që lidhen me objektin e ligjit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 61-142 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

17.1 Rekomandim: Specialisti i fushës në Njësinë e Prokurimit Bashkia Vorë, të marrë masa për shmangien e kriterëve të tilla, të cilat nuk mbështeten në kriteret ligjore, por krijojnë pengesë për operatorët ekonomikë për të konkurruar në procedurat e prokurimit publik.

Menjëherë dhe në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Në auditimin i procedurave të prokurimit për punë publike, në 12 raste është kërkuar si kriter për punët e ngjashme, duke e specifikuar që ato të jenë *të së njëjtës natyrë*, ndërkohë që kjo kërkesë nuk vjen në përputhje me pikën 6 të nënit 26 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, e cila nuk përcakton tog fjalëshin *të së njëjtës natyrë*, por i referohet vetëm punëve të ngjashme. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 61-142 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

18.1 Rekomandim: Komisionet apo personat e ngarkuar për hartimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, të marrin masa në procedurat në vijim që kërkesat për punë të ngjashme të jenë në përputhje me kërkesat ligjore, duke mos shtuar apo modifikuar në forma të tjera jo ligjore.

Menjëherë

19. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt “*Rindërtimi i Godinës së Bashkisë, Bashkia Vorë*”, Komisioni i ngritur për hartimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit përbëhet nga 3 juristë dhe asnjë specialist fushe, veprim në kundërshtim me nenin 57 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar me ligjin nr. 162/2020. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 61-142 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

19.1 Rekomandim: Titullari i AK, të marrë masa që në çdo procedurë prokurimi, të përcaktojë minimalisht 1 person i cili të jetë specialist i fushës që lidhet me objektin e prokurimit, kjo për të hartuar kriteret të përshtatshme dhe në përputhje me objektin që prokurohet.

Menjëherë dhe në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e 9 procedurave të prokurimit të llojit punë publike, me burim financimi të ardhurat e bashkisë të shpërndara në disa vite buxhetore, masa e financimit për vitin e parë është më pak se 20% e vlerës së projektit, veprim në kundërshtim me nenin 40 të ligjit me nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 61-142 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

20.1 Rekomandim: AK të marra masa që në financimet të cilat janë pjesë e programeve buxhetore shumë vjeçare, të kryej financimin për vitin e parë minimalisht në masën e përcaktuar prej 20% të vlerës së plotë të tij.

Menjëherë dhe në vijimësi

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve teknike të zbatimit të punimeve civile të kontratës me nr.. 1893/5 prot datë 05.06.2019, me objekt “Sistemim-Asfaltim Rruga Mojre dhe Fioret Gjec Kodër, NjA Prezë”, Bashkia Vorë, nuk administrohej leja e ndërtimit/infrastrukturore, në kundërshtim me Ligjin Nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” Neni 39, “Leja e ndërtimit”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.1 faqe 142-164 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

21.1 Rekomandim: Nga Bashkia Vorë të merren masa që para fillimit të punimeve, të shqyrtohen të dhënat teknike të objekteve të planifikuara për zbatim dhe të pajisen me lejen e ndërtimit/infrastrukturore, ku të përcaktohen me detaje kushtet e zbatimit të projektit.

Menjëherë dhe në vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatua se në planin e vendosjes së ndërtimit mbi fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuese ka mangësi në plotësimin me numrin e saktë të kateve të objekti që do të ndërtohet, me numrin e objektet me të cilat kufizohet, me paraqitjen e saktë të përmasave për të treguar distancën nga kufiri i pronës, ndërmjet objekteve dhe nga trupi i rrugës. Në disa raste planvendosja dhe treguesit e zhvillimit të paraqitur kanë mospërputhje me projektin e ndërtimit dhe nuk plotësojnë kriteret e pasaportës së njësive strukturore të cilës i përkasin, nuk janë respektuar distancat nga kufiri i pronës, distanca ndërmjet objekteve dhe nga trupi i rrugës, si dhe përcaktimi i lartësisë së strukturës së objekteve të reja që do të zhvillohen nuk ishte i saktë, pasi nuk përkonte me kuotën deri në pikën më të lartë të strukturës, duke krijuar hapësirë për shkëljen e parametrave të përcaktuara në njësitë strukturore, Në një rast është konstatuar se si faqe kallkan, merren në konsideratë edhe faqe të cilat përmbajnë çarje të pjesshme të fasadës. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, e ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 164-184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

22.1 Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Vorë, të marrë masa që gjatë shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit, të respektohen distancat ndërmjet pronave kufitare, pronave nga kufiri i rrugës, si dhe lartësitë e objekteve.

Menjëherë dhe në vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u evidentuan disa raste në të cilat në projektin e ndërtimit kishte një kat të shtuar dhe sipërfaqe e cila nuk ishte pasqyruar tek të dhënat e treguesve të zhvillimit dhe as të reflektuara më pas në Taksën e Ndikimit në Infrastrukturë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 164-184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

23.1 Rekomandim: Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit Vorë, të merren masa që në shqyrtimin e lejeve ndërtimit të saktësohen volumet e pasqyruar në projektin

e ndërtimit, me qëllim përcaktimin e saktë të Taksën e Ndikimit në Infrastrukturë dhe respektimin e kriterëve sipas pasaportës së njësive strukturore.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 shkronja (b) dhe (c) -Të drejtat e KLSH, dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, **nga Titullari i njësisë publike**, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **2,828,092 lekë pa TVSH**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Ndërtim i rrjetit KUZ, Rruga e Vromit Ahmetaq, NjA Prezë”, Bashkia Vorë**, me vlerë të kontratës (me tvsh) 30,646,611 lekë, fituar nga BOE “B.” SHPK & “A.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 591,560 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 804/5 prot datë 15.04.2019, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vorë dhe BOE “B.” SHPK & “A.” SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.1 faqe 142-164 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1 Rekomandim: Nga Bashkia Vorë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **591,560 lekë pa tvsh** nga BOE “B.” SHPK & “A.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 804/5 prot datë 15.04.2019, me objekt “Ndërtim i rrjetit KUZ, Rruga e Vromit Ahmetaq, NjA Prezë”, Bashkia Vorë, 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 **“Rikonstruksion i plotë dhe shtesë e shkollës “Vajdin Lamaj”, Domje”, Bashkia Vorë**, me vlerë të kontratës (me tvsh) 88,552,329 lekë, fituar nga BOE “E.” SHPK & “R.” SHPK & “S.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 321,072 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2520/5 prot datë 26.04.2019, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vorë dhe BOE “E.” SHPK & “R.” SHPK & “S.” SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.1 faqe 142-164 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandim: Nga Bashkia Vorë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **321,072 lekë pa tvsh** nga BOE “E.” SHPK & “R.” SHPK & “S.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2520/5 prot datë 26.04.2019, me objekt “Rikonstruksion i plotë dhe shtesë e shkollës “Vajdin Lamaj”, Domje”, Bashkia Vorë, 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 zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Rikonstruksion i rrugëve Muçaj, Sheraj dhe Veselëve, Fshati Muçaj”, Bashkia Vorë**, me

vlerë të kontratës (me tvsh) 62,043,456 lekë, fituar nga OE “B.I.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 1,001,402 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1298/5 prot datë 03.06.2019, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vorë dhe OE “B.I.” SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.1 faqe 142-164 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

3.1 Rekomandim: Nga Bashkia Vorë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,001,402 lekë pa tvsh** nga OE “B.I.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1298/5 prot datë 03.06.2019, me objekt “Rikonstruksion i rrugëve Muçaj, Sheraj dhe Veselëve, Fshati Muçaj”, Bashkia Vorë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Ndërtimi i kanalit b/a dhe ndriçim në rrugën Miqësia Domje, NjA Bërxull”**, Bashkia Vorë, me vlerë të kontratës (me tvsh) 33,066,666 lekë, fituar nga BOE “S.2.” SHPK & “V.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 200,675 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1428/5 prot datë 29.05.2019, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vorë dhe BOE “S.2.” SHPK & “V.” SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.1 faqe 142-164 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

4.1 Rekomandim: Nga Bashkia Vorë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **200,675 lekë pa tvsh** nga BOE “S.2.” SHPK & “V.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1428/5 prot datë 29.05.2019, me objekt “Ndërtimi i kanalit b/a dhe ndriçim në rrugën Miqësia Domje, NjA Bërxull”, Bashkia Vorë, 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 **“Sistemim-Asfaltim Rruqa Mojre dhe Fioret Gjec Kodër, NjA Prezë”**, Bashkia Vorë, me vlerë të kontratës (me tvsh) 25,121,348 lekë, fituar nga BOE “G.” SHPK & “E.K.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 252,500 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1893/5 prot datë 05.06.2019, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vorë dhe BOE “G.” SHPK & “E.K.” SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.1 faqe 142-164 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

5.1 Rekomandim: Nga Bashkia Vorë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **252,500 lekë pa tvsh** nga BOE “G.” SHPK & “E.K.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1893/5 prot datë 05.06.2019, me objekt “Sistemim-Asfaltim Rruqa Mojre dhe Fioret Gjec Kodër, NjA Prezë”, Bashkia Vorë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Sistemim-Asfaltim Rruqa Pashtriku dhe ndërtimi i rrjetit KUZ, Rruqa e Ligenit, NjA Bërxullë, Domje”**, Bashkia Vorë, me vlerë të kontratës (me tvsh) 72,531,736.2 lekë, fituar nga OE “A.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 271,405 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 377/5 prot datë 05.04.2019, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vorë dhe OE “A.” SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.1 faqe 142-164 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

6.1 Rekomandim: Nga Bashkia Vorë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **271,405 lekë pa tvsh** nga OE “A.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 377/5 prot datë 05.04.2019, me objekt “Sistemim-Asfaltim Rruga Pashtriku dhe ndërtimi i rrjetit KUZ, Rruga e Liqenit, NjA Bërxullë, Domje”, Bashkia Vorë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i lejes së ndërtimit me nr. 8256/5 Prot., të miratuar në datë 17/12/2020, me objekt “Kapanon 1 kat, zyra 2 kat dhe mur rrethues”, me zhvillues S. ShPK, në adresën Muçaj, Bashkia Vorë, u konstatua një kat më shumë nga leja e miratuar, sipërfaqe e cila nuk përfshihej tek të dhënat e treguesve të zhvillimit dhe tek llogaritja e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 164-184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

7.1 Rekomandim: Nga Bashkia Vorë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **189,478 lekë** nga Shoqëria S.ShPK, në cilësinë e zhvilluesit në lejen e ndërtimit me nr. 8256/5 prot datë 17/12/2020 me objekt “Kapanon 1 kat, zyra 2 kat dhe mur rrethues”, në adresën Muçaj, Bashkia Vorë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e përlllogaritjes së pasaktë të Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë.

Menjëherë

C. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR PËR TË RRITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA).

1. Gjetje nga auditimi: Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet llogaritet në bazë të përcaktimeve të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar. lidhur me ecurinë e pagesave që kryhen nga qytetarët që përfitojnë certifikatën e pronësisë në përfundim të procesit të legalizimit për taksën e ndikimit në infrastrukturë rezulton se, për periudhën 2019-2021 janë debitor 174 qytetarë me vlerë totale 10,680,463 lekë dhe nga vitet e mëparshme në vlerë totale 153,672,853 lekë, që përbën në total 164,353,316 lekë, të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Vorë.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27; Ligji nr. 95/2018 “për disa ndryshime dhe shtesatë ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c; Ligjin nr. 98/2020 “për disa ndryshime dhe shtesatë ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 1, “në nenin 27, pika 3, shkronja “c”; VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerat e zbatueshme për legalizim” pika 5. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 18-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1 Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të dërgojë periodikisht informacion në Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore mbi subjektet debitorë për “Taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet” dhe në bashkëpunim të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja që janë legalizuar me **vlerë 164,353,316 lekë**. Gjithashtu, nga strukturat e Bashkisë Vorë të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për bllokimin e veprimeve në dhënien e certifikatës së pronësisë deri në kryerjen e pagesave të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit që administron IMTV-ja në Bashkinë Vorë u konstatua se për vitin 2019 janë mbajtur në total 15 proces verbale për konstatimin e kundërvajtjes. Janë dhënë 15 masa për “*Pezullim të punimeve*”, 13 masa për “*Prishje të objekteve të kundërligjshëm*” si dhe 13 masa “*Dënim me gjobë*”. Vlera totale e gjobave të vendosura për vitin 2019 është 7,800,000 lekë. Janë paguar 4 gjoba të këtij viti me vlerë 1,550,000 lekë, janë 3 gjoba për të cilat Bashkia Vorë ka humbur gjyqin për vlerën 1,500,000 lekë dhe mbeten 7 gjoba në vlerë 4,750,000 lekë nga ky vit të papaguara.

Për vitin 2020 janë mbajtur në total 18 proces verbale për konstatimin e kundërvajtjes. Janë dhënë 12 masa për “*Pezullim të punimeve*”, 12 masa për “*Prishje të objekteve të kundërligjshëm*” si dhe 18 masa “*Dënim me gjobë*”. Vlera totale e gjobave të vendosura për vitin 2020 është 6,000,000 lekë. Janë paguar 8 gjoba e këtij viti me vlerë 1,450,000 lekë, prishur nga tërmeti 2 objekte për të cilin bashkia ka vendosur gjobë 1,000,000 lekë dhe mbeten 8 gjoba në vlerë 3,550,000 lekë nga ky vit të papaguara.

Për vitin 2021 janë mbajtur në total 60 proces verbale për konstatimin e kundërvajtjes. Janë dhënë 52 masa për “*Pezullim të punimeve*”, 47 masa për “*Prishje të objekteve të kundërligjshëm*” si dhe 60 masa “*Dënim me gjobë*”. Vlera totale e gjobave të vendosura për vitin 2021 është 22,100,000 lekë. Janë paguar 13 gjoba e këtij viti me vlerë 1,150,000 lekë dhe mbeten 47 gjoba në vlerën 20,950,000 lekë nga ky vit të papaguara.

Pra për periudhën 01.01.2019-31.12.2021 të ardhurat e munguara nga mos arkëtimi i gjobave të vendosura nga IMT janë në vlerën totale 29,250,000 lekë.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative” neni 30 pika 1 pika 3 dhe pika 4, neni 9, neni 22, pika 1, neni 3, pika 5. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 18-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

2.1 Rekomandim: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore të marrë të gjitha masat ligjore me qëllim arkëtimin e gjobave të vendosura për shkeljet e konstatuara në zbatimin e legjislacionit për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e pa ligjshme për të bërë të mundur arkëtimin e të gjitha gjobave në vlerën 29,250,000 lekë.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të Sektorit të Tatim Taksave, vlera totale borxhit tatimor në mënyrë progresive në Bashkinë Vorë paraqitet:

Për vitin 2019

Detyrimet nga taksat dhe tarifat familjare janë në shumën 22,570,700 lekë;

Detyrimet nga taksat dhe tarifat e bizneseve në shumën 122,206,759 lekë;

Në total borxhi tatimor në fund të vitit 2020 paraqitet në shumën 147,777,459 lekë.

Për vitin 2020

Detyrimet nga taksat dhe tarifat familjare janë në shumën 16,330,089 lekë;

Detyrimet nga taksat dhe tarifat e bizneseve në shumën 152,114,906 lekë;

Në total borxhi tatimor në fund të vitit 2020 paraqitet në shumën 168,444,995 lekë.

Për vitin 2021

Detyrimet nga taksat dhe tarifat familjare janë në shumën 26,115,530 lekë;

Detyrimet nga taksat dhe tarifat e bizneseve në shumën 187,018,041 lekë;

Në total borxhi tatimor në fund të vitit 2021 paraqitet në shumën 213,133,571 lekë.

Pra, në fund të vitit 2021 gjendja e debitorëve progresiv për subjektet fizik/juridik është 187,018,135 lekë dhe për taksat dhe tarifatat familjare 26,115,530 lekë, vlerë kjo që sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Vorë në total 213,133,571 lekë.

Bashkia Vorë nuk ka ndërmarrë asnjë hap për të mbledhur detyrimet e papaguara në përputhje me përcaktimet e ligjit.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89,90,91,93 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 18-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1 Rekomandim: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore marrë masat e duhura administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **213,133,571 lekë** nga taksapaguesit privatë dhe familjarë.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Në territorin e Bashkisë Vorë për periudhën objekt auditimi kanë ushtruar aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë 22 subjekte. Grupi i auditimit auditoi dokumentacionin lidhur me pajisjen e subjekteve me autorizim për ushtrimin e aktivitetit në zbatim të legjislacionit në fuqi dhe pagesën e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore për vitet 2019-2021.

Referuar dokumentacionit nga të dhënat në shqyrtimin e dosjeve përkatëse të subjekteve, rezulton se ka hapësirë në kohë nga përfundimi i afatit të pajisjes me autorizim deri në pajisjen me autorizim të ri për ushtrimin e aktivitetit. Nga auditimi i dosjeve fizike të subjekteve u konstatuan disa mungesa të dokumenteve në dosje mungonin pjesërisht autorizimet nga Bashkia Vorë për ushtrimin e aktivitetit. Subjektet që ushtrojnë aktivitet pa autorizim me të ketë një efekt financiar me vlerë totale 11,072,761 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vorë.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4, neni 20, pika 2, pika 11. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 18-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1 Rekomandim: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore të marrë masa për subjektet që ushtrojnë aktivitet të pa pajisur me autorizimin përkatës të pajisen menjëherë me autorizim për ushtrimin e aktivitetit duke paguar vlerën **11,072,761 lekë** ndaj Bashkisë Vorë.

Menjëherë dhe në vijimësi

D. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1-6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimin e 18 procedurave me fond limit 1,282,354 mijë lekë, janë konstatuar me shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP 6 procedura me vlerë kontrate **180,842** mijë lekë ose 14 % e vlerës së kontratave të lidhura, në të cilat ofertat ekonomike të operatorëve ekonomikë të shpallur fitues, nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të

DST, me pasojë lidhjen e kontratës me operatorë ekonomikë të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik, për vlerën totale të prokurimit prej **180,842 mijë lekë**, respektivisht:

1- Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “*Ndërtimi i stacionit të autobusave Vorë, Rikonstruktion i rrjetit K.U.Z Rruga Bashkia, Riparimi i Barrierave sonore Vorë, Bashkia Vorë*”, me fond limit 20,366 mijë lekë, me fitues OE “B.” shpk me vlerë të ofertës 20,198 mijë lekë, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë lidhjen e kontratës me operator ekonomik të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik për vlerën **20,366 mijë lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 61-142 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2- Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “*Shtesë e rrugës 1 Qershori, Njësia Administrative Bërxullë, Domje, Bashkia Vorë*”, me fond limit 9,925 mijë lekë, me fitues OE “E.” shpk me ofertë 9,891 mijë lekë, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë lidhjen e kontratës me operator ekonomik të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik për vlerën **9,891 mijë lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 61-142 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3- Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “*Shtesa e rrugës Sistemim – Asfaltim Rrugëve Domje, Rruga Ramadan Zaskoci, Rruga “Kodra e Totëve”, Rruga “Ismail Qemali”, Rruga “Naim Frashëri”, Njësia Administrative Bërxull, Bashkia Vorë*”, me fond limit 16,564 mijë lekë, me fitues BOE “B.” shpk & “E.” shpk me ofertë 16,400 mijë lekë, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë lidhjen e kontratës me operator ekonomik të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik për vlerën **16,564 mijë lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 61-142 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4- Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “*Sistemim, Asfaltim Rrugëve Rilindja, segmenti 1 dhe 2, Fshati Marqinet 2, Bashkia Vorë*”, me fond limit 32,235 mijë lekë, me fitues OE “H.” shpk me ofertë 28,055 mijë lekë, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë lidhjen e kontratës me operator ekonomik të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik për vlerën **28,055 mijë lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 61-142 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5- Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “*Sistemim, Asfaltim Rruga Mojre dhe Fioret Gjec Kodër, Njësia Administrative Prezë, Bashkia Vorë*”, me fond limit 22,276 mijë lekë, me fitues BOE “G.” shpk & “E.K.” shpk me ofertë 20,934 mijë lekë, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë lidhjen e kontratës me operator ekonomik të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik për vlerën **20,934 mijë lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 61-142 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6- Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “*Rindërtimi i Godinës së Kopshtit Publik, Bashkia Vorë*”, me fond limit 88,433 mijë lekë, me fitues BOE “E.” & “E.S.” shpk & “A.G.” shpk me ofertë 85,364 mijë lekë, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë lidhjen e kontratës me operator ekonomik të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik për vlerën **85,364 mijë lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 61-142 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, shkronja (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” shkronja (a), (b) dhe (c), nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” pika 1, dhe nenin 55 “Shqyrtimi i ofertave” pika 3, të ndryshuara me ligjin nr. 162/2020 “Për prokurimin publik” dhe VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

1.1-6.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Vorë, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e ofertave ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DST, me pasojë me pasojë lidhjen e kontratave me operatorë ekonomikë të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik për vlerën totale të prokurimit **180,842 mijë lekë** pa TVSH. Të konsiderojë faktin se kualifikimi i operatorëve ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST, përveçse është shkelje e kuadrit rregullator në fuqi, përbën edhe risk real për shpenzimet e njësisë publike, pasi këta operatorë për shkak të mangësive nuk japin siguri për kryerjen me sukses dhe cilësi të kushteve të kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të zbatimit të Buxhetit, u konstatuan risqe buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara dhe moslikuidimi i vendimeve gjyqësore si dhe mos raportim në MFE periodikisht mbi detyrimet e prapambetura. Për vitin 2019 nuk ka asnjë të dhënë nga Bashkia Vorë për detyrimet e prapambetura, as raportime në Degën e Thesarit dhe as në MFE. Për periudhën 2020-2021 nga ana e Bashkinë Vorë janë bërë përpjekje për të bërë saktësimin dhe evidentimin e kontratave dhe faturave të cilat nuk ishin pasqyruar më parë në tabelat e raportimeve të detyrimeve. Për Bashkinë Vorë, totali i shpenzimeve të miratuara nga të ardhurat e veta me VKB për vitin 2021 ka vlerën 982,649,414 lekë, ndërsa stoku i detyrimeve të prapambetura më 31.12.2021, ka vlerën 515,591,778 lekë. Raporti i këtyre treguesve, pra raporti i stokut të detyrimeve të prapambetura me shpenzimeve totale të miratuara, ka vlerën 52%, shifër që e klasifikon Bashkinë Vorë në njësi të qeverisjes vendore me vështirësi financiare.

Për Bashkinë Vorë, totali i shpenzimeve të miratuara nga të ardhurat e veta me VKB për vitin 2021 ka vlerën 982,649,414 lekë, ndërsa stoku i detyrimeve të prapambetura më 31.12.2021, **ka vlerën 515,591,778 lekë**. Raporti i këtyre treguesve, pra raporti i stokut të detyrimeve të prapambetura me shpenzimeve totale të miratuara, ka vlerën **52%, shifër që e klasifikon Bashkinë Vorë në njësi të qeverisjes vendore me vështirësi financiare**.

-Bashkia Vorë nuk ka respektuar detyrimet ligjore lidhur me raportimin e detyrimeve të prapambetura në MFE.

- Vlera e detyrimeve të prapambetura për vendimet gjyqësore të prapambetura nga dokumentet analitike të bashkisë rezulton në vlerën 8,848,139 lekë dhe janë paguar në vitin 2019 vlera 900,000 lekë dhe për vitin 2020 janë paguar 2,000,000 lekë. Vlera e pa paguar është **5,948,139 lekë**.

-Bashkia Vorë në likuidimin e detyrimeve nuk respekton radhën e paraqitjes së tyre në njësinë shpenzuese.

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014, pika 4. Ligjin nr.68/2017 “Përfinancat e qeverisjes vendore”, neni 34, pika 1, neni 40, pika 3, Udhëzimin e MFE nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 101, Udhëzimi i MFE nr. 1, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, pika 109 dhe Udhëzimin nr. 1, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve

monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”, pika 5 dhe pika 8. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 18-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandim: Bashkia Vorë të ndërpresë praktikën e krijimit të detyrimeve të reja dhe të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim, të raportojë periodikisht në MFE si dhe të saktësojë vlerat e detyrimeve të prapambetura faktike me raportimet në institucionet përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

E. MASA DISIPLINORE

KLSH mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 germa b, c dhe ç, ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, neni 59 “Kompetenca dhe procedura për masat disiplinore”, pika 1 dhe pika 4 germa b, VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil, i rekomandon Kryetarit të Bashkisë Vorë t’i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë institucionit, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të adresuar dhe të sigurojë marrjen e masave disiplinore përkatëse.

Gjithashtu i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Vorë që bazuar në ligjin nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, neni 37, “Masa disiplinore”, si dhe në kontratën e punës, të vlerësojë shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të adresuar dhe të sigurojë marrjen e masave disiplinore përkatëse.

V. ANEKSET

Aneksi nr.1: Pyetësor Mbi Organizimin, Funksionimin Dhe Rezultatet E Aktivitetit Të Njësive Të Auditimit Të Brendshëm (NJAB)

Emri i Institucionit: _____ BASHKIA VORË _____

A ekziston një strukturë e NJAB në institucion (shënoni me x në kutinë përkatëse)

PO ☐ JO ☐

Nëse po, sa është numri i personave që përbëjnë këtë strukturë: _____ 2(dy) _____

Data e krijimit të strukturës së NJAB: 01/09/_2015

Nëse jo, a ka siguruar institucioni mbulim me auditim të brendshëm sipas një nga formave të parashikuara në ligj?

PO ☐ JO ☐

Nëse po, në cilën Aktmarrëveshje apo kontraktim me institucione të tjera mbështetet: (refero nr. e aktmarrëveshjes/kontratës vetëm për vitin 2019):

A. Përbërja e NJAB-së

NR	Emër Mbiemër	Roli në NJAB	Dt. e fillimit të punës në NJAB (dd/mm/vv)	Ka Certifikatë si AB në SP? (PO/JO)	Dt. e marrjes së certifikatës (dd/mm/vvvv)	Orë trajnimi të vijueshëm gjatë vitit	Ekperienca punës në AJ apo AB përpara certifikimit si AB (për personat e pacertifikuar, ekperienca aktuale):	Ekperienca punës në AB pas certifikimit si AB (kjo pyetje vlen për audituesit e certifikuar):
1	V.A.	Specialiste	10.08.2020	-	-	-	☐ 0-1vit ☒ 1-3 vite ☐ 3-5 vite ☐ 5+ vite	☒ 0-1vit ☐ 1-3 vite ☐ 3-5 vite ☐ 5+ vite
2	Z.V.	Pergjegjes i komanduar	Sp. Datë 14.07.2017 /komandu ar pergjegjes e nga data 06.07.2020 - 25.06.2021	po	Qershor 2009	-	☒ 0-1vit ☐ 1-3 vite ☐ 3-5 vite ☐ 5+ vite	☐ 0-1vit ☐ 1-3 vite ☒ 3-5 vite ☐ 5+ vite
3	R.L.	Specialiste	05.09.2016	-	-	-	☐ 0-1vit ☒ 1-3 vite ☐ 3-5 vite ☐ 5+ vite	☐ 0-1vit ☐ 1-3 vite ☐ 3-5 vite ☐ 5+ vite
4	S.R.	Pergjegjes	20.10.2017	po	Korrik 2012	-	☐ 0-1vit ☐ 1-3 vite ☐ 3-5 vite ☐ 5+ vite	☐ 0-1vit ☒ 1-3 vite ☐ 3-5 vite ☐ 5+ vite
5	E.K.	Specialiste	26.06.2018	-	-	-	☒ 0-1vit ☐ 1-3 vite ☐ 3-5 vite ☐ 5+ vite	☐ 0-1vit ☐ 1-3 vite ☒ 3-5 vite ☐ 5+ vite
6	K.M.	Specialiste	12.06.2018	-	-	-	☒ 0-1vit ☐ 1-3 vite ☐ 3-5 vite ☐ 5+ vite	☐ 0-1vit ☐ 1-3 vite ☐ 3-5 vite ☐ 5+ vite

B. Qarkullimi i stafit të NJAB (5 vitet e fundit)

NR	Emër Mbiemër	Data e filimit	Pozicioni	Data e largimit	Niveli i arsimit (Specifiko universitetin/institucionin përkatës)
1	V.A.	10.02.2020	Specialiste	Në vijimësi	☐ Bachelor ☐ Master Profesional ☐ Master shkencor ☒ Tjetër(specifiko) Diplome e Integruar në Ekonomi Agrare
2	Z.V.	14.07.2017	Specialiste	25.06.2021	☐ Bachelor ☐ Master Profesional ☐ Master shkencor ☒ Tjetër(specifiko) Diplome e Integruar në Ekonomi Agrare
3	R.L.	05.09.2016	Specialiste	06.08.2019	☐ Bachelor ☐ Master Profesional ☐ Master shkencor ☒ Tjetër(specifiko) Diplome e Integruar në Ekonomi Agrare
4	S.R.	20.10.2017	Pergjegjes	03.07.2020	☐ Bachelor ☐ Master Profesional ☐ Master shkencor ☒ Tjetër(specifiko) Diplome e Integruar në Financë Kontabilitet
5	E.K.	26.06.18	Specialiste	22.02.2020	☐ Bachelor ☒ Master Profesional Ekonomi Agrare ☐ Master shkencor ☐ Tjetër(specifiko)
6	K.M.	12.06.2018	Specialiste	01.10.2018	☒ Bachelor Financë Kontabilitet ☐ Master Profesional ☐ Master shkencor ☐ Tjetër(specifiko)

C. Informacion në lidhje me aktivitetin e NJAB-së:

Llojet e misionëve të Auditimit	Auditime të planifikuara	Auditime të realizuara
Auditime Financiare	--	--
Auditime Përputhshmerie	8	8
Auditime të Kombinuara	--	--
Auditime Performance	--	--
Misione të iniciuara nga titullari	2	2
Misione të iniciuara nga denoncime të qytetareve	--	--
Të tjera		

D. Veprimtaria e NJAB për vitin 2019										
NR	F.t e identifikuar me risk nga NJAB	A është fokusuar ndonjë mision auditimi në këtë fushë(Ref. F.ve në kolonën 2) (PO/JO)	A ka pasur gjetje në fushën e identifikuar me risk? (PO/JO)	Nëse ka pasur gjetje auditimi, sa është numri i tyre? (sipas F.ve kolona 2)	Efektet Financiar e të gjetjeve (nëse ka pasur)	A ka patur misione të zbatimit të rekomandimeve (nëse Po, sa?/Jo)	Statusi i rekomandimeve (sipas F.ve të identifikuar me risk)për vitin 2019			
							Rekomandim e të dhëna	Rekomandim e të pranuar	Rekomandim e të zbatuara	Rekomandime në proces zbatimi
1	Dr.Pl.Kont.Zhvillim të teritorit	JO	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Dr.Finances dhe menaxh të buxhetit	JO	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Dr.tak dhe tarifave vendore	PO	Po	7	Po	Po	7	7	7	-
4	Dr.Juridike	JO	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Dr.B.Njerzore	PO	Po	7	-	Po	7	7	4	3
6	Policia Bashkiake	JO	-	-	-	-	-	-	-	-
7	IMT	PO	Po	5	Po	Po	5	5	5	-
8	Njesia Preze	JO	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Njesia Berxull	PO	Po	5	-	Po	5	5	5	-
10	UK.Vora sh.a	PO	PO	12	-	Po	12	12	-	12

E. Veprimtaria e NJAB për vitin 2020										
NR	F.t e identifikuar me risk nga NJAB	A është fokusuar ndonjë mision auditimi në këtë fushë(Ref. F.ve në kolonën 2) (PO/JO)	A ka pasur gjetje në fushën e identifikuar me risk? (PO/JO)	Nëse ka pasur gjetje auditimi, sa është numri i tyre? (sipas F.ve kolona 2)	Efektet Financiar e të gjetjeve (nëse ka pasur)	A ka patur misione të zbatimit të rekomandimeve (nëse Po, sa?/Jo)	Statusi i rekomandimeve (sipas F.ve të identifikuar me risk)për vitin 2019			
							Rekomandim e të dhëna	Rekomandim e të pranuar	Rekomandim e të zbatuara	Rekomandime në proces zbatimi
1	Dr.Pl.Kont.Zhvillim të teritorit	Jo	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Dr.punes dhe shërbimeve publike	Po	Po	14	-	Po	4	4	-	4
3	Dr.taksave dhe tarifave vendore	PO	Po	6	-	Po	6	6	-	6
4	Dr.Juridike	JO	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Dr.Pronave dhe pyjeve	JO	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Dr.Finances dhe menaxh të buxhetit	PO	Po	-	-	-	-	-	-	-
7	Dr.B.Njerzore	PO	Po	7	-	Po	7	7	-	7
8	UK.Vora sh.a	PO	Po	4	-	Po	4	4	--	4
...										

F. Veprimtaria e NJAB për vitin 2021										
NR	F.t e identifikuar me risk nga NJAB	A është fokusuar ndonjë mision auditimi në këtë fushë(Ref. F.ve në kolonën 2) (PO/JO)	A ka pasur gjetje në fushën e identifikuar me risk? (PO/JO)	Nëse ka pasur gjetje auditimi, sa është numri i tyre? (sipas F.ve kolona 2)	Efektet Financiar e të gjetjeve (nëse ka pasur)	A ka patur misione të zbatimit të rekomandimeve (nëse Po, sa?/Jo)	Statusi i rekomandimeve (sipas F.ve të identifikuar me risk)për vitin 2019			
							Rekomandim e të dhëna	Rekomandim e të pranuar	Rekomandim e të zbatuara	Rekomandime në proces zbatimi
1	Dr.Pl.Kont.Zhvillim të teritorit	JO								
2	Dr.Bujqesise dhe veterinarise	JO								

3	Dr.Pronave dhe pyjeve	JO								
4	Sport klub Vora	JO								
5										
...										

G. Performanca për çdo auditues të NJAB-së

Nr.	Emër Mbiemër	Auditimi ku kanë marrë pjesë	Nr. i gjetjeve të bëra	Nr. i rekomandimeve të lëna
1	S.R.	2019,2020	58	54
2	Z.V.	2019,2020,2021	67	57
3	I.A.	2019	12	12
4	R.L.	2019	12	12
...				

H. A ka përfshirje të NJAB-së në detyra të tjera të ngarkuara nga titullari?

☐ PO Specifiko	☒ JO
--	--

Aneksi nr. 2 – Mbi hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare

Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 42,421,657 lekë dhe kuadron me Llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” të Pasqyrës së Performancës Financiare e cila paraqitet në shumën 42,421,657 lekë. Vlera prej 42,421,657 lekë përfaqëson llogaritë e Klasës së 4 të Pasivit të Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar, si dhe përbëhet nga:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	46,282,879
Shtesa gjatë vitit 2021(D)	537,575,504
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	541,436,726
Gjendja në 31.12.2021	42,421,657

Burimi: Bashkia Vorë

Në mënyrë analitike paraqitet:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Vlera në lek
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	23,587,925
42	Detyrime ndaj personelit	13,807,242
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	524,580
435	Sigurime Shoqërore	3,428,735
436	Sigurime Shëndetësore	1,073,175
437,438,	Organizma të tjerë shtetërore	0
TOTALI		42,421,657

Burimi: Bashkia Vorë

Mbi Aktivet Afatgjata jomateriale (AAJM)

Llogaritë e Klasës 20 “Aktivet Afatgjata Jo materiale” në vlerën prej **98,503,377 lekë** përbëhen nga:

- Llog.202 “Studime dhe kërkime”, në vlerën 98,503,377 lekë.

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

Gjendja në 01.01.2021	66,003,377
Shtesa gjatë vitit 2021 (D)	32,500,000
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	0
Gjendja në 31.12.2021 (D)	98,503,377

Burimi: Bashkia Vorë

Testi substancial

Aktive Afatgjata jo materiale në fund të vitit 2021 rezultojnë në vlerën neto 98,503,377 lekë dhe përbëhet nga Llogaria 202 “Studime e kërkime” e cila është dhënë në mënyrë analitike si në aneksin bashkëlidhur tab.1.1

Nga verifikimi i analitikëve, konstatohet se vlera e studimeve dhe projekteve të evidentuara si gjendje me 01.01.2021 në vlerën 66,003,377 lekë, i përket objekteve të përfunduara, dhe inventarizuara në aktivet e Bashkisë Vore, duke siguruar vlerësimin jo real të llogarisë 202 dhe AAJM.

Kjo paraqitje e llogarisë 202 “Studime e kërkime” është bërë jo në përputhje me;

- ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 6,9 dhe 10

- UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika “c”, nën pika “b”.

Mbi Aktive afatgjata financiare

Testet substanciale

Aktive Afatgjata Financiare rezultojnë në fund të viti 2021 me vlerën 0 lekë siç shihet në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të paraqitur më poshtë:

Nr. Reshti	Referenca e Llogarive	EMERTIMI	Ushtrimi i Mbyllur	Ushtrimi Paraardhës
59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
60	25	Huadhenie e Nenhuadhenie	0	0
61	26	Pjesmarrje në kapitalin e vet	0	0

Burimi: Bashkia Vorë

Mbi Aktivet e afatgjata materiale (AAM)

Llogaritë e Klasës 21 “Aktivet Afatgjata Materiale”, AAM sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2021, paraqiten në shumën 4,419,552,965 lekë. Në vitin paraardhës 2020, vlera totale e AAM-ve paraqitet në shumën 4,117,298,055 lekë, me një shtesë të AAM-ve në shumën 353,900,368 lekë, si dhe të pakësimeve të AAM-ve për 5,821,328 lekë sipas gjendjes dhe ndryshimeve të AAGJ (neto), që kanë ardhur kryesisht si rezultat i nxjerrjes jashtë përdorimit të AQT në Bashkinë Vorë për shkak të dëmtimeve nga pasojat e tërmetit të Nëntor 2019.

Duke analizuar veprimet e shtesave dhe pakësimeve të AAM-ve sipas të dhënave të siguruar nga zyra e financës dhe pasqyra F7.b paraqiten si në tabelën më poshtë:

Nr.	Llogaria	Emërtimi	Gjendja me 01.01.2020	SHTESA	PAKSIME	Gjendja me 31.12.2021
1	210	Toka, troje, Terene	103,355,126	0	0	103,355,126
2	211	Pyje, Kullota Plantacione	49,692,984	0	0	49,692,984
3	212	Ndertime e Konstruksione	433,209,329	66,632,297	0	498,175,819
4	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	3,418,157,498	253,084,387		3,658,587,665
5	214	Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune	35,932,916	0	0	35,932,916
6	215	Mjete transporti	28,494,096	1,486,164	0	29,831,644
7	218	Inventar ekonomik	48,456,106	3,024,520	5,821,328	43,976,812

		TOTALI	4,117,298,055			4,419,552,965
--	--	--------	---------------	--	--	---------------

Burimi: Bashkia Vorë

Llogaria 215 “Mjete transporti” paraqet vlerën e mjeteve të transportit në pronësi të Bashkisë Vorë më datë 31.12.2021 në shumën 29,831,644 lekë. Krahasuar me vitin e mëparshëm 2020 në vlerën 28,494,096 lekë. Që do të thotë se gjatë vitit 2021 ka patur shtesa në Llogarinë 215 “Mjete transporti” për vlerën 1,337,548 lekë. Kjo lëvizje vjen si mëposhtë:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	28,494,096
Shtesa gjatë vitit 2021 (D)	1,337,548
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	0
Gjendja në 31.12.2021 (D)	29,831,644

Burimi: Bashkia Vorë

Llogaria kontabël 218 “Inventar ekonomik” përfaqëson inventarin ekonomik në përdorim nga shkollat, kopshtet, çerdhët, njesitë administrative, institucionet e Bashkisë Vorë. Sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Vorë gjendja e llogarisë 218 më datë 31.12.2021 paraqitet në vlerën 43,976,812 lekë. Krahasuar me vitin 2020 llogaria 218 “Inventari ekonomik” është zvogëluar për vlerën 4,479,294 lekë, rezultati i së cilës paraqitet si në tabelën mëposhtë:

Levizjet Llog. 218 “Inventar ekonomik” për vitin 2021, vlera në lekë	
Çelje me 01.01.2021	48,456,106
Blerje me pagesë (D)	197,520
Shtesa pa pagesë donacione dhurata	-
Dalje (K)	5,821,328
Amortizimi i vitit i akumuluar 2021	18,683,841
Gjendja me 31.12.2021 Teprica Neto	43,976,812

Burimi: Bashkia Vorë

Llogaria 218 “Inventar ekonomik” amortizimin e akumuluar vjetor sipas amortizimit të kontabilitetit dhe analizës në regjistrin e aktivitetit paraqitet 9,416,518 lekë duke përdorur normë amortizimi 20%, në përputhje me UMF nr. nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore, pika 36 ku specifikohet “ Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata për sektorin publik, amortizimi i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara”, ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022.

Llogaria 219 “Amortizimi i AAGJM & AAJM: Kjo llogari sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Vorë në fund të vitit 2021, paraqitet në vlerën 365,502,328 lekë, rezultati i së cilës ka ardhur i pasqyruar si në tabelën më poshtë:

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

Nr. Rrjesht	Nr. Reference Llogarije	EMERTIMI	Teprica ne fillim			Shtesat gjate vitit		Paksimet gjate vitit		Teprica ne Fund		
			Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	20	I AAG/JO MATERIALE	66,003,377	0	66,003,377	32,500,000	0	0	0	98,503,377	0	98,503,377
2	201	Prime te emisionit dhe rimbursimit te huave			0					0	0	0
3	202	Studime dhe kerkime	66,003,377		66,003,377	32,500,000				98,503,377	0	98,503,377
4	203	Koncesione, patenta,licenca e tjera ngjashme			0					0	0	0
5	21- 28	II. AAG/ MATERIALE	4,469,476,253	352,178,198	4,117,298,055	321,400,368	14,488,396	5,821,328	1,164,266	4,785,055,293	365,502,328	4,419,552,965
6	210	Toka,troje, Terene	103,355,126		103,355,126					103,355,126	0	103,355,126
7	211	Pyje,Kullota Plantacione	49,692,984		49,692,984					49,692,984	0	49,692,984
8	212	Ndertime e Konstruksione	470,760,033	37,550,704	433,209,329	66,632,297	1,665,807			537,392,330	39,216,511	498,175,819
9	213	Rruge,rrjete,vepra ujore	3,705,005,074	286,847,576	3,418,157,498	253,084,387	12,654,220			3,958,089,461	299,501,796	3,658,587,665
10	214	Instalime teknike,makineri,pai	39,322,779	3,389,863	35,932,916					39,322,779	3,389,863	35,932,916
11	215	Mjete transporti	33,055,796	4,561,700	28,494,096	1,486,164	148,616			34,541,960	4,710,316	29,831,644
12	216	Rezerva shtetore	0		0		0			0	0	0
13	217	Kafshe pune e prodhimi	0		0		0			0	0	0
14	218	Inventar ekonomik	68,284,461	19,828,355	48,456,106	197,520	19,752	5,821,328	1,164,266	62,660,653	18,683,841	43,976,812
15	24	Aktive te Qend.te trupezuara t	0		0					0	0	0
16	28	Caktime			0					0	0	0
17		TOTALI(I+II)	4,535,479,630	352,178,198	4,183,301,432	353,900,368	14,488,396	5,821,328	1,164,266	4,883,558,670	365,502,328	4,518,056,342

Burimi: Bashkia Vorë

Përlllogaritja e amortizimit të AAGJM-ve është bërë në përputhje me normat e amortizimit sipas llojit të aktivitetit të përcaktuar në Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2019 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore, në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 36, i ndryshuar me UMF nr.5, datë 21.02.2022.

Normat e amortizimit sipas llojit të aktivitetit të llogaritura nga Bashkia Vorë, janë si më poshtë:

ndërtesat dhe konstruksionet, linja teknologjike, makineri e pajisje	5 %
inventarin ekonomik (aktive të tjera afatgjata materiale mbi baze grupimi)	20 %
për pajisjet kompjuterike, informatike (mbi bazë grupimi)	25%
për mjetet e transportit	13.8%
për aktivet afatgjata jomateriale (metoda lineare)	15 %

PASIVET (DETYRIMET)

Pasivet Afatshkurtra

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

Llogaritë		Viti 2021	Viti 2020	Diferenca/ndryshimi
401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	23,587,925	22,824,904	763,021
42	Detyrime ndaj personelit	13,807,242	13,772,662	34,580
431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	524,580	0	524,580
435	Sigurime Shoqerore	3,428,735	7,420,675	-3,991,940
436	Sigurime Shendetore	1,073,175	1,030,248	42,927
437,438,	Organizma te tjere shtetore	0	0	0
466	Kreditore per mjete ne ruajtje	51,315,794	46,197,069	5,118,725
467	Kreditore te ndryshem	515,591,778	718,413,235	-202,821,457
4341	Operacione me shtetin(detyrime	137,319,671	137,319,671	0
	Gjendja më fund të periudhës	187,978,186	164,491,316	23,486,870

Burimi: Bashkia Vorë

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në fund të vitit 2021 është në vlerën 23,587,925 lekë, paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Vorë më

31.12.2021. Lëvizja e llogarise 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, paraqitet në tabelën si më poshtë:

Llog. 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”	
Çelje e vitit 2021	22,824,904
Shtesa (K)	763,021
Pakësime (D)	0
Gjendja në 31.12.2021 (K)	23,587,925

Burimi: Bashkia Vorë

Gjendja e llogarisë 401-408 në shumën **23,587,925** lekë përbëhet nga fatura të palikuiduara për detyrime të muajit dhjetor, por që likuidohen në vitin pasardhës.

Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit”, sipas pasqyrave financiare të paraqitura pranë Bashkisë Vorë, paraqitet në vlerën 13,807,242 lekë dhe përfaqëson vlerën e pagave të muajit Dhjetor për t’u paguar në muajin Janar të vitit pasardhës.

Llogaria 431, “Detyrime ndaj shteti për tatim taksa”, paraqitet në vlerën 524,580 lekë dhe përfaqëson vlerën për t’u paguar për taksa e tatime ndaj shtetit për periudhat e kaluara si dhe detyrimet e muajit Dhjetor 2021 të cilat do të paguhen në periudhën pasardhëse.

Llogaria 435, “Sigurime shoqërore” dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit Dhjetor 2020 si dhe detyrimet e viteve të kaluara përkatësisht në vlerat 3,428,735 lekë dhe 1,073,175 lekë.

Pasqyra e flukseve monetare (F3)

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

Nr. Rubrike	PERMBAJTJA	Periudha Raportuese	Periudha Paraardhëse
(b)	(c)	(1)	(2)
I	Veprimtaritë e shfrytëzimit	851,358,687	97,106,402
II	Veprimtaritë e investimeve	-353,900,368	-88,927,187
III	Transferta e të tjera	-170,533	0
IV	Teperica në fillim të vitit ushtrimor	59,667,454	51,488,239
V	Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor	497,287,786	59,667,454

Burimi: Bashkia Vorë

Nga kontrollet e kryera rezultoi se teprica e llogarisë së likuiditeteve më datë 31.12.2021, e paraqitur në këtë pasqyrë rezulton në shumën 497,287,786 lekë dhe kuadron me tepricën e likuiditeteve të paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, në Aktiv "Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre" e cila paraqitet në shumën 497,287,786 lekë.

Plotësimi i Pasqyrës së Flukseve monetare është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2019, Kapitulli III, pika 3.6 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të flukseve monetare”, ndryshuar me UMFE nr.5, datë 21.02.2022

Tab nr.1.1 Llogaria 202 “Studime dhe Kërkime”

	Emërtimi i Objektit	Investime Nga Të Ardhurat Progresivi 2019	Dhurime / Transferime	Investime Gjithsej Progresivi 2019	Nr. Up	Data Up	Likuidimi i Projektit	Investime Granti Viti 2020	Investime Gjithsej Viti 2020	Progresivi 2020
I	VORË	54,497,336	-	54,497,336			-	-	-	86,997,336
1	Hartimi i Instrumenteve Vendore të Planifikimit dhe Sistemit GIS	13,764,000		13,764,000					-	13,764,000

2	Studim projektim ."Sist.asfalt.Rr.e brend.,lagje e re,Q.Vore".	1,578,000		1,578,000					-	1,578,000
3	lik.Studim projektim ."Vendosje e antizhurmavene qytetin Vore".	406,800		406,800					-	406,800
4	Studim projektim "Per disa objekte rruges ne bashkine Vore "	1,476,000		1,476,000					-	1,476,000
5	Shërbime Projektimi për Disa Objekte Rrugësh në Bashkinë Vorë	5,364,000		5,364,000					-	5,364,000
6	Projekt Adaptimi për Bashkinë Vorë	833,118		833,118					-	833,118
7	Shërbime Projektimi për Disa Objekte Rrugësh në Bashkinë Vorë	8,928,000		8,928,000					-	8,928,000
8	Shërbime Projektimi për Disa Objekte Rrugësh në Bashkinë Vorë	4,917,600		4,917,600					-	4,917,600
9	Shërbime Projektimi për Disa Objekte Rrugësh në Bashkinë Vorë	1,808,856		1,808,856					-	1,808,856
10	Studim, Projektim i Objekteve të Infrastrukturës së Bashkisë Vorë	6,804,000		6,804,000					-	6,804,000
11	Përshtatje e Draftit PPV, Bashkia Vorë me Kuadrin e Ri Ligjor dhe përgatitjen e Dosjes për shqyrtim dhe miratim në Këshillin Bashkiak	3,967,200		3,967,200					-	3,967,200
12	Studim, Projektim i Objekteve të Infrastrukturës së Bashkisë Vorë	4,649,762		4,649,762					-	4,649,762
13	Studim prijektim I optimizimi I ujesjellsit ne Bashkine Vore				626	19.11.2021	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
	hartim projektesh per nderhyrje ne srtukture DS4,DS5				716/71 7	31.12.2021	31,500,000	31,500,000	31,500,000	31,500,000
II	MARIKAJ	383,813		383,813				-	-	383,813
1	Projekt"Sistemim asfalt.Rr.Kryesore Lagje Dunga _Varreza (Sektori Marikaj)	383,813		383,813					-	383,813
III	GËRDEC	1,433,572		1,433,572			-	-	-	1,433,572
1	Projekt"Sistemim asfalt.Rr.Marqinet-Qendra e Mbylljes per te huajt Karrec(Sakos) Aksi 1	476,159		476,159					-	476,159
2	Projekt"Sistemim asfalt.Rr.Marqinet-Qendra e Mbylljes per te huajt Karrec(Sakos) Aksi 2	478,247		478,247					-	478,247
3	'Sistemim asfalt.Rr.Droi I bukur "Ndertim Shpresa"Gerdec Vore aksi 1,2,3,4,5,6,7	479,166		479,166					-	479,166
IV	MUÇAJ	885,600		885,600			-	-	-	885,600
1	lik.Studim projektim ."Sist.asfalt.Rr.e fshatit mucaj".	885,600		885,600					-	885,600
V	BËRXULL / DOMJE	-		7,069,056			-	-	-	7,069,056
1	Hartim i Instrumentave Vendore	-	7,069,056	7,069,056					-	7,069,056
V	PREZË	-	1,734,000	1,734,000			-	-	-	1,734,000

1	Rivelim i Fshatit Prezë		398,000	398,000					-	398,000
2	Rivelim Zona Palaq		399,000	399,000					-	399,000
3	Studimi Hidro Gjeologjik		399,000	399,000					-	399,000
4	Vlerësim Mjedisor		140,000	140,000					-	140,000
5	Studimi i Kroit të Madh Prezë		398,000	398,000					-	398,000
57,200,321		1,734,000	66,003,377			-	-	-	98,503,377	

INVESTIME 210 SHESHE TROJE VITI 2021

NR	EMËRTIMI I OBJEKTIT	INVESTIME NGA TË ARDHURAT PROGRESIVI 2020	INVESTIME GJITHSEJ PROGRESIVI 2020
I	VORË	84,762,166	84,762,166
1	SHESHI I QYTETIT VORE	78,788,666	78,788,666
2	PROJEKT SHESHI NR1, SHESHI NR 2 VORE	974,000	974,000
3	MASTERPLANI DHE PLANI RREGULLUES I BASHKISE VORE	4,999,500	4,999,500
II	MARIKAJ	15,003,408	15,003,408
1	QENDRA SPORTIVE MARIKAJ	15,003,408	15,003,408
III	MARQINET	3,589,552	3,589,552
1	SHESH AMBJENTE SPORTIVE SHKOLLA MARQINET	238,100	238,100
2	RRETHIMI I ISH REPARTIT USHTARAK MARQINET	366,450	366,450
3	RRETHIM DHE SIST.I FUSHES SE SPORTIT MARQINET	2,985,002	2,985,002
GJITHSEJ SHUMA		103,355,126	103,355,126

INVESTIME 211 PYJE VITI
2021

NR	EMËRTIMI I OBJEKTIT	SIPËRMARRËSI	SUPERVIZORI	INVESTIME NGA TË ARDHURAT PROGRESIVI 2019	INVESTIME NGA GRANTI PROGRESIVI 2019	TRANSFERUAR	PROGRESIVI 2019
I.	QYTETI VORË			114,000	22,023,020	-	22,137,020
1	Pyllëzim me Fidanë Shege	Kaleshi sh.p.k	Arbi sh.p.k.	114,000	22,023,020		22,137,020
I.	PREZË			-	-	8,335,964	8,335,964
1	Pyllëzim me Arror (Shegë)					8,335,964	8,335,964
GJITHSEJ SHUMA				114,000	22,023,020	8,335,964	30,472,984

INVESTIME 214 INSTAL.TEKNIKE,
MAKINERI, PAJISJE VITI 2021

NR	EMERTIMI I OBJEKTIT	INVESTIME NGA TË ARDHURAT PROGRESIVI 2019	INVESTIME NGA GRANTI PROGRESIVI 2019	INVESTIME GJITHSEJ PROGRESIVI 2020
1	TABELA SINJALISTIKE	141,823	-	141,823
2	STABILIZATOR	300,000	-	300,000
3	TURBINA	150,000	-	150,000
4	BAZAMENTE KAZANESH	1,880,434	-	1,880,434
5	PEME DEKORATIVE	400,000	-	400,000
6	TABELA SINJALISTIKE	391,824	-	391,824
7	PEME DEKORATIVE	396,000	-	396,000
8	GJENERATOR	1,878,000	-	1,878,000
9	VENDOSJE TABELA KUFIZUESE SHPEJTESIE	1,595,004	-	1,595,004
10	PAISJE BANJO PER BASHKINE	152,580	-	152,580
11	PROGRAM KOMPJUTERI FINANCA 5	390,000	-	390,000

12	KAZANE MBETURINASH	6,000,960	-	6,000,960
13	BLERJE KABULLI DHE NDRIÇUES PËR LINJAT E NDRIÇIMIT PUBLIK	822,000	-	822,000
14	VENDOSJA E MATËSAVE TË UJIT NË QYTETIN E VORËS	446,982	-	446,982
15	BLERJE, FURNIZIM DHE VENDOSJE MATERIALE ELEKTRIKE PËR LINJAT E NDRIÇIMIT PUBLIK	2,473,200	-	2,473,200
16	NDËRTIM BAZAMENTI KAZANASH PËR KOSHAT E MBETURINAVE NË NJËSITË VORË, PREZË, BËRXULL	1,995,387	-	1,995,387
	GJITHSEJ SHUMA	19,414,194	-	19,414,194

Tab 1.3 Llog 466

Llogaria 466 (Garanci punimi) viti 2021 Progresive					
NR KONTRATES	DAT A	SIPERMARRESI	EMERTIMI KONTRATES	LIKUDIMI	GARANCI PUNIMI
1820/5	09.07.2018	V.K.sh.p.k	PASTRIMI DHE REHABILITIMI I KANALEVE KULLUESE NË TERRITORIN E BASHKISË VORË --- 1650104	18,422,400	969,600
		E.A.	KUZ Lagja Sul Haxhi; Bashkia Vorë	2,246,486	118,236
359/5	14.09.2017	H. sh.p.k.	PASTRIM I KANALEVE KULLUESE, NJËSIA ADMINISTRATIVE BËRXULL; BASHKIA VORË --- 1650095	8,790,503	462,658
7532/3	05.06.2018	A.S.sh.p.k.	NDËRTIM I RRJETIT K.U.Z., LAGJIA ELEZ DHE DOMJE KODËR, NJËSIA ADMINISTRATIVE BËRXULL, DOMJE; BASHKIA VORË	13,322,360	701,177
			Ndertimi i Rrjetit KUZ Lagja Maloku,Lagja Bici, Lagja Mici, Domje, Njesia Administrative Bexulle, Bashkia Vore.	1,900,000	100,000
			Ndertimi i Rrjetit KUZ Rruga e Mesit dhe e Freskut Domje, Njesia Administrative Bexulle, Bashkia Vore.	2,460,893	129,521
			KUZ Rr.Vromit Ahmetaq	4,750,000	250,000
			Pastrimi i kanaleve kulluese mjs adm Preze	7,371,981	387,999
40/8	10.06.2013	S. sh.p.k	SISTEMIM, ASFALTIM I RRUGËVE TË BRENDASHME LAGJA E RE; LOTI 3 --- S. SH.P.K.	50,724,807	2,669,727
10/6	27.11.2016	S. sh.p.k	SISTEMIM, ASFALTIM I RRUGËVE TË BRENDASHME LAGJA E RE; LOTI 1+2 (KODI: 1650050)	35,216,078	1,853,478
125/5	13.09.2016	S. sh.p.k.	SISTEMIM, ASFALTIM I RRUGËS LIDHËSE URBANE FUSHË PREZË - URA E LIMUTHIT BËRXULL	141,496,674	7,447,193
3962/5	03.10.2018	B. sh.p.k.	RIPARIM I SHITRESAVE TË RRUGËVE TË ASFALTUARA NË BASHKINË VORË DHE NDËRTIM MURI MBAJTËS NË FSHATIN MARIKAJ (1650100)	19,888,670	1,046,771
875/5	04.05.2018	H. sh.p.k.	RIKUALIFIKIM URBAN I HAPËSIRAVE PUBLIKE DHE RESTAURIM FASADASH TË PALLATEVE TË QYTETIT VORË (1650111)	76,709,390	4,037,336
1823/5	30.08.2018	S.2. sh.p.k.	SISTEMIM ASFALTIM I RRUGËVE TË BRENDASHME LAGJE E RE; LOTI 4, AKSI 07 prog.0+000/0+201, Aksi - 08 prog.0+000/0+068	10,700,477	563,184
2186/5	29.06.2018	B. sh.p.k.	RIVESHJE ASFALTI DHE NDRIÇIM I RRUGËS BASHKIA, SEGMENTI XHAMI - BASHKI, BASHKIA VORË	7,625,558	401,344
4859/5	18.12.2018	B. sh.p.k.	NDËRTIM I STACIONIT TË AUTOBUSAVE VORË, RIKONSTRUKSION I RRJETIT KUZ RRUGA BASHKIA, RIPARIMI I BARRIERAVE SUANORE VORË; BASHKIA VORË	12,688,601	667,821
		B. shpk	Punime riparimi te ndryshme ne infrastrukture.	4,708,588	247,820
238	20.12.2010	F. sh.p.k.	RIKONSTRUKSION, SISTEMIM DHE ASFALTIM I RRUGËVE TË BRENDASHME TË LAGJES KODËR VORË, LOTI 2; BASHKIA VORË --- F. SH.P.K.	55,216,207	2,906,116
142/5	09.11.2016	Lidhja e Kontratës së Sipërmarrjes	RIKONSTRUKSION DHE SISTEMIM I RRUGËS SUL HAXHI	34,376,522	1,718,826
506/5	29.01.2018	B. sh.p.k.	SISTEMIM ASFALTIM I RRUGËS LIDHËSE KODËR VORË-QYTETI VORË DHE SEGMENTI I RRUGËS	16,149,998	850,000

			INDUSTRIALE, MUÇAJ; BASHKIA VORË (1650101)		
67/5	06.05.2015	S.2.	SISTEMIM ASFALTIM RRUGES ALLCAUSHAJ FSHATI MARIKAJ	15,028,774	790,988
195/5	15.06.2017	H. shpk	SISTEMIM ASFALTIM I RRUGËS MARA; SISTEMIM, ASFALTIM I RRUGËS ALLCAUSHAJ (FAZA 2),MARIKAJ; SISTEMIM, ASFALTIM I RRUGËS SË LLANJAVE, MARQINET	58,773,279	3,093,329
2577/5	30.08.2018	S.2. sh.p.k.	RIKUALIFIKIM URBAN I HAPËSIRAVE PUBLIKE DHE RESTAURIM FASADASH TË PALLATEVE NË MARIKAJ; BASHKIA VORË (1650114)	15,948,126	839,375
1743	26.03.2019	H. SHPK	SISTEMIM ASFALTIM TË RRUGËS RILINDJA, FSHATI MARQINET 2, SEGMENTI 1 DHE 2; BASHKIA VORË --- H. SH.P.K.	9,500,000	500,000
54	11.03.2011	B.9.sh.p.k.	SISTEMIM, ASFALTIM I RRUGËVE TË FSHATIT DEDEJ; AKSI 2	12,619,657	630,983
156/5	30.06.2017	D.P.2.shpk	SISTEMIM, ASFALTIM I RRUGËS SË HASRAMËVE DHE TARUCËVE DHE KUZ RRUGA E TARUCËVE; FSHATI MUÇAJ; BASHKIA VORË (1650090)	24,572,658	1,293,298
152/5	18.05.2017	B.- I.sh.p.k.	SISTEMIM ASFALTIM RRUGA E LIQENIT, SEGMENTI GURRËZ, SEGMENTI MUHAJES DHE SEGMENTI ZAJZA, FSHATI MUÇAJ, BASHKIA VORË (1650105)	16,804,375	884,441
1298/5	03.06.2019	B.- I.sh.p.k.	Rikonstrukcion i rugeve Mucaj Sheraj dhe Veseleve Fshati Mucaj Bashkia Vore	19,950,000	1,050,000
146/5	20.06.2017	F. sh.p.k.	SISTEMIM ASFALTIM I RRUGËVE DOMJE, RRUGA RAMADIN ZAZCKOCKI + RRUGA KODRA E TOTËVE, RRUGA ISMAIL QEMAILI, RRUGA NAIM FRASHËRI, NJËSIA ADMINISTRATIVE BËRXULL; BASHKIA VORË (1650102)	24,826,350	1,306,650
104/5	16.08.2016	F. sh.p.k.	SISTEMIM, ASFALTIM, RIKONSTRUKSION SEGMENTI RRUGA E SHEHELERËVE - RRUGA KODËR BËRXULL	29,262,774	1,540,146
1534/3	22.05.2018	A.S.sh.p.k.	RIKONSTRUKSION I RRUGËS SË KASTRATËVE, NJËSIA ADMINISTRATIVE BËRXULL; BASHKIA VORË	19,190,000	1,010,000
1016/5	05.06.2018	E.A.sh.p.k dhe V.K.sh.p.k	SISTEMIM - ASFALTIM I RRUGËS 1 QERSHORI, NJËSIA ADMINISTRATIVE BËRXULL, DOMJE; BASHKIA VORË	14,250,000	750,000
377/5	05.04.2019	4. sh.p.k.	SISTEMIM, ASFALTIM I RRUGËS PASHTRIKU DHE NDËRTIM I RRJETIT KUZ; RRUGA E LIQENIT; NJËSIA ADMINISTRATIVE BËRXULL; DOMJE BASHKIA VORË	35,465,298	1,784,425
769	24.12.2019	Likuidim Situacioni Nr. 2 dhe perfundimtar	SISTEMIM, ASFALTIM I RRUGËS HEKURUDHORE KUFIRI NDARËS ME KAMZËN	8,763,102	461,216
1428/5	29.05.2019	S.2.	Ndërtim i Kanalit b/a dhe ndriçim në Rrugën Miqësia Domje, Njësia Administrative Bërxull"; Bashkia Vorë	4,940,000	260,000
154/5	25.05.2017	B.- I.sh.p.k.	SISTEMIM, ASFALTIM RRUGA E VROMIT (AHMETAQ) DHE SISTEMIM, ASFALTIM RRUGA IBRAHIMËT	44,630,597	2,348,978
516/4	14.11.2017	S.S.K.sh.p.k.	NDËRTIMI I URËS DHE VENDOSJA NDRIÇIMIT, FUSHË PREZË --- 1650098	15,122,073	795,899
1275/5	06.08.2018	S.S.K.sh.p.k.	SISTEMIM - ASFALTIM VAZHDIM I RRUGËS PAPATESH, NJËSIA ADMINISTRATIVE PREZË, PREZË; BASHKIA VORË	24,153,353	1,271,229
2018/5	05.06.2019	K. sh.p.k.	Rindërtim i Pasarelës së Fshatit Fushë Prezë	7,378,852	388,360
131/5	12.10.2016	E.A. sh.p.k.	NDËRTIM I KOMISARIATIT TË POLICISË	11,400,437	549,686
338/5	21.08.2017	H. sh.p.k.	RIKONSTRUKSION I SHKOLLAVE DHE KOPSHTEVE NË BASHKINË VORË	17,226,767	906,671
198/5	29.05.2017	E.A. shpk	NDËRTIM I SHKOLLËS 9 VJEÇARE KUÇ	7,743,652	407,560
2520/5	26.06.2019	E. sh.p.k. dhe S. sh.p.k.	RIKONSTRUKSION I PLOTË DHE SHITESË E SHKOLLËS SË MESME VAJDIN LAMAJ, DOMJE, BASHKIA VORË	11,899,443	626,287
				974,215,760	51,018,328

Aneksi nr. 3: Mbi nivelin e zbatimit të rekomadimeve të lëna në auditimin e fundit

N r.	Lloji i Rekomandimit	Rekomandime Gjithsej në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike								
			Pranuar në numër	Zbatuar në numër	Zbatuar pjesor numër	Pa zbatuar në numër	Rekomanduar		Pranuar		Zbatuar		Ne Proces Civil apo Penal në 000/lek	Pazbatuar (Pa fill procedura)	
							Nr. Pers	Në 000/lekë	Nr. Pers.	Në 000/lekë	Nr. Pers.	Në 000/lekë		Nr. Pers	Në 000/lekë
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I.	Në fushën e legjislacionit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1	Shfuqizim akti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Përmirësim akti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II .	Masa Organizative (Gjithsej, Në vlerë)	9	9	2	7	0									
II I.	Masa Shpërbllim Dëmi	2	2	2	0	0	2	845.2	2	845.2	2	845.2	669.1	0	0
	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar, në Financë)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	669.1
	Mungesë të ardhurash	2	2	0	1	1	81	89,881	81	89,881	6	531	0	75	89,351
	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar, në Financë)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I V .	MASA DISIPLINORE														
	(Nga të cilat nuk janë nxjerrë urdhrat, vendimet)														
V .	Masa Administrative	2	2	2	0	0	2	100	2	100	2	100	1	0	0
	Nga të cilat:						0	0	0	0	0	0	0	0	0
1	Gjobat e Inspektorateve	2	2	2	0	0	2	100	2	100	2	100	1	0	0
2	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar në Financë)	1	1	0	0	50	0	0	0	0	0	0	50	0	0
3	Gjobat e APP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar në Financë)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALI.....	13	13	4	9										

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT