



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Elbasan

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI
MBI
“Auditimin Financiar dhe të Përputhshmërisë”
Bashkia Elbasan

Tiranë, Qershor 2025

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	1-4
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit....	4-6
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.....	4-6
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit.....	4-6
II.	HYRJA	6-7
1.	Objektivat dhe qëllimi	7-7
2.	Identifikimi i çështjes.....	7-7
3.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	7-8
4.	Përgjegjësitë e audituesve.....	8-8
5.	Kriteret e vlerësimit.....	8-8
5.	Standardet e auditimit.....	8-9
7.	Metodat e auditimit.....	9-9
8.	Dokumentimi i auditimit.....	9-9
III	PËRSHKRIMI AUDITIMIT	10-105
	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin	10-11
1.1	Auditimi mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.	11-23
2.1	Auditimi mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.	23-30
2.6	Vlerësimi dhe mbledhjes së të ardhurave	30-36
3	Mbi vlerësimin e raportimit financiar, plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike	36-47
4	Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik	47-129
4.1	Auditim mbi zbatimin e kontratave të punimeve	129-140
5	Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit	140-147
6	Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore	147-152
7	Auditimi mbi Organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike (Asetet dhe Pyjet, Kullotat) të transferuara me VKM.	152-166
8	Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm	166-206
9	Të ndryshme	206-210
IV	REKOMANDIME	210-228

Lista e shkurtimeve

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MF	Ministria e Financave
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

II. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) ushtron auditim financiar dhe përputhshmerie në Bashkinë Elbasan, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me vlerësimin e implementimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, veprimtarisë së sektorit të auditimit të brendshëm, planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, transaksioneve financiare dhe ngjarjeve ekonomike nëse janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar.

Gjatë periudhës së auditimit nga data 11.09.2024 deri në datën 05.12.2024 u krye auditimi, i cili kishte objekt: “Auditimin financiar dhe të përputhshmërisë në Bashkinë Elbasan” dhe mbuloi periudhën nga data 01.01.2023 deri më datë 31.12.2023.

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij.

Auditimi i këtij institucioni çdo vit është detyrim ligjor në bazë të ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e qeverisjes vendore” nenit 50 “Auditi i jashtëm” pikat 1 dhe 2 në të cilat përcaktohet: *“1. Veprimtaria financiare dhe zbatimi i buxhetit vjetor të njësive të vetëqeverisjes vendore u nënshtrohen çdo vit auditimit të jashtëm. 2. Auditimi i jashtëm realizohet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ose auditues të tjerë ligjorë”*. Gjithashtu ky auditim merr rëndësi të veçantë për arsye se, Bashkia Elbasan si çdo njësi vendore administron, menaxhon dhe shpenzon fonde publike, pjesë e buxhetit të Bashkisë të miratuar nga Këshilli Bashkiak me burim financimi nga të ardhurat e realizuara nga taksapaguesit qytetarë dhe fondet e transferuara nga Buxheti i Shtetit.

c. Qëllimi i auditimit

Qëllimi i këtij auditimi është dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare dhe mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare me aktet ligjore dhe nënligjore, për periudhën 01.01.2023 - 31.12.2023. Për të gjitha problematikat e konstatuara janë dhënë rekomandime për përmirësime me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga Bashkia Elbasan. Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

- mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.
- mbi planifikimin, zbatimin e monitorimin e planit të buxhetit.
- mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve
- mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.
- mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoriatit, Mbrojtjes së Territorit të Njesisë Vendore (IMTV).
- mbi zbatimin i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

d. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhënave.

Metodologjia e përdorur për kryerjen e këtij auditimi është mikse, sasiore dhe cilësore. Auditimi është kryer mbi bazë risku. Grupi i auditimit ka audituar mbi 50% të transaksioneve të likuidimeve nëpërmjet bankës dhe auditimin e blerjeve dhe investimeve për procedurat, ku vlera e investimit apo e blerjes është e konsiderueshme. Metodatat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve, janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodatat dhe teknikat e mëposhtme verifikimi i transaksioneve, shqyrtimi i raporteve dhe dokumentacionit, intervistat, verifikimi në sistem dhe terren.

e. Nga shqyrtimi i evidencave, rezultoi se institucioni për periudhën nënauditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 32 gjetje dhe ka dhënë 34 rekomandime, nga ku masa organizative me 20 gjetje dhe 22 rekomandime, 4 gjetje e rekomandime në masën shpërbllim dëmi në vlerën **990,441 lekë** si dhe 7 në fushën e të ardhurave në vlerën 1,190,354,174 lekë.

f. Paraqitja e gjetjeve kryesore. Disa nga problematikat e konstatuara lidhen me:

-Procedurat e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave

-Të ardhura të munguara nga taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet në vlerën **17,221,950** lekë, ndërsa për vitin 2023 është në vlerën **1,531,231** lekë;

-Detyrime nga familjet për taksat dhe tarifat e tokës, ndërtesës, pastrimit, ndriçimit, etj., në vlerën **332,088,240** lekë, ndërsa për vitin 2023 është në vlerën **36,333,854** lekë;

-Detyrime të pa arkëtuara nga bizneset debitore, në vlerën **809,759,782** lekë, ndërsa për vitin 2023 është në vlerën **77,231,759** lekë;

-Të ardhura të munguara nga subjektet që ushtrojnë aktivitet në fushën e hidrokarbureve në vlerën **2,111,244** lekë për vitin 2023;

- Bashkia Elbasan për vitin 2023 nuk ka hartuar pasqyrat e konsoliduara në nivel të vetëqeverisjes vendore me të gjitha njësitë e varësisë, për ti dhënë një pamje të strukturuar të informacionit kontabël të periudhës raportuese për aktivet, detyrimet, aktivet neto, fondet neto, të ardhurat, shpenzimet dhe fluksin e mjeteve monetare për tre njësit e vartëse.

-Nuk janë kryer procedurat për inventarizimin e të gjitha aktiveve afat gjata jo materiale dhe materiale të investuara në vite nga Bashkia Elbasan konkretisht, për llogaritë 210 “Toka, troje, terene” në vlerën 468,479,646 lekë, llogarinë 211 “Pyje kullota plantacione” në vlerën 43,084,021 lekë, Llogarinë 212 “Ndërtime konstruksione” në vlerën 930,282,117 lekë, Llogarinë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” në vlerën 2,525,035,291 lekë

- Në llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” nuk janë përfshirë gjendja e debitorëve për taksa dhe tarifa në vlerën 17,221,950 lekë.

▪ Procedurat e ndjekura për inventarizimin dhe regjistrimin e asetëve

Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në dy raste, objektet e miratuara nuk respektojnë kondicionet urbane, siç janë distancat nga objektet kufitare dhe intensiteti maksimal i lejuar. Në një rast, parcelat të cilat janë vendosur në funksion të zhvillimit të objektit nuk kanë lidhje fizike me njëra-tjetrën. Më konkretisht, këto anomali kanë të bëjnë me mos-respektimin e distancave midis objekteve në zhvillim, edhe pse këto objekte janë pjesë e të njëjtit projekt. Në një rast tjetër është konstatuar se nuk është respektuar Intensiteti maksimal i lejuar, për objektet bujqësore. Në po këtë rast, parcelat të cilat janë vendosur në funksion të zhvillimit të objektit nuk kanë lidhje fizike me njëra-tjetrën, por ndahen nga një parcelë tjetër që nuk është në zotërim të zhvilluesit.

Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në katër raste, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit nuk ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Referuar nenit 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 6, DPZHT ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me sa më lartë cituar, është konstatuar se nuk është marrë mendim pozitiv nga ASHK, edhe pse është detyrim ligjor, nuk është rikërkuar mendimi i Agjencisë së Eficencës së Energjisë, si dhe nuk është kërkuar mendimi i Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural.

Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe çertifikatave të përdorimit, u konstatua se në dy raste, zbatimi i objektit nuk është kryer sipas projektit të miratuar. Këto problematika kanë të bëjnë me pozicionimin e objektit në shesh me ndryshime nga projekti i miratuar dhe mos-marrjen e masave për parandalimin dhe ndëshkimin e zhvilluesit, i cili ka ndërtuar objektin me ndryshime nga projekti i miratuar. Më konkretisht, këto problematika kanë të bëjnë me pozicionimin në shesh të objektit në zhvillim në ndryshim nga projekti i miratuar; në një rast tjetër objekti i zbatuar ka ndryshime nga projekti i miratuar, pasi nga auditimi në terren i objektit të ndërtuar, janë konstatuar ndryshime në hyrjen për në katin nëntokësor.

Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në një rast, Bashkia Elbasan nuk ka marrë të gjitha masat për të përfutur të ardhurat që legjislacioni parashikon për

objektet që pajisen me leje ndërtimi. Për lejen e ndërtimit për “Godinë banimi dhe shërbimi 12 kate me 1 kat parkim nëntokë dhe prishje objekti ekzistues 1 kat”, me zhvillues z. H. B., miratuar në 18.05.2023, taksa e ndikimit në infrastrukturë nuk është përlllogaritur e saktë, me diferencë prej 746,881 lekë, të cilat përbëjnë të ardhura të munguara për Bashkinë Elbasan.

Nga analiza e llogarive të Klasës 21 “Aktivet Afatgjata Materiale”, rezulton se nuk janë kryer procedurat për inventarizimin e të gjitha aktiveve afat gjata jo materiale dhe materiale të investuara në vite nga Bashkia Elbasan konkretisht, për llogaritë 210 “Toka, troje, terene” në vlerën 468,479,646 lekë, llogarinë 211 “Pyje kullota plantacione” në vlerën 43,084,021 lekë, Llogarinë 212 “Ndërtime konstruksione” në vlerën 930,282,117 lekë, Llogarinë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” në vlerën 2,525,035,291 lekë, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” i ndryshuar, Kap. III, neni 9, pika 1.2 - Të drejtën dhe përgjegjësinë e pronësisë; Kap. VII, neni 23, pika 14 –Planifikimin, administrimin, zhvillimin dhe kontrollin e territorit, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj ,

g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

Kryetari i Bashkisë Elbasan dhe Drejtoria e Financës, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, pasi mos shlyerja në kohë e detyrimeve ndaj të tretëve paraqet risk për buxhetin e vitit në vazhdim të njësisë vendore,

Titullari i Bashkisë Elbasan të marrë të gjitha masat e menjëhershme duke i kërkuar ASHK-së Elbasan caktimin e një personi ekspert të fushës, që merret me Menaxhimin e Aseteve, me qëllim ngritjen e grupit të përbashkët për verifikimin dhe përditësimin e të gjitha pronave që ka Bashkia dhe NJA të transferuara në favor të tyre me VKM.

Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Liçencave në Bashkinë Elbasan, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat/ tarifatat vendore në fund të vitit 2023 në vlerën **1,141,848 mijë** lekë.

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit

A.OPINIONI I AUDITIMIT

I. Opinion mbi Pasqyrat Financiare të vitit 2023:

Grupi i auditimit të KLSH-së, ka audituar pasqyrat financiare të aparatit të Bashkisë Elbasan për periudhën ushtrimore 01.01.2023–31.12.2023, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, të performancës financiare, të ndryshimit të aktiveve, të fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet 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.

"Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, pasqyrat financiare të subjektit Bashkia Elbasan janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, që në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një **të modifikuar**, e shprehur kjo në bazën për opinionin.

Baza për opinionin të modifikuar:

Ne e kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t. Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga subjekti, në përputhje me kërkesat 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 dhënë një bazë për opinionin tonë (ISA 700-ISSAI 1700).

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbajnë gabime materiale por jo të përhapura. Për këto arsye kemi dhënë

opinion të modifikuar me rezervë, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 46,754 mijë lekë, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur, justifikojnë dhënien e një “Opinionit të modifikuar” të auditimit.

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë mangësitë e mëposhtme:

- Bashkia Elbasan për vitin 2023 nuk ka hartuar pasqyrat e konsoliduara në nivel të vetëqeverisjes vendore me të gjitha njësitë e varësisë, për ti dhënë një pamje të strukturuar të informacionit kontabël të periudhës raportuese për aktivet, detyrimet, aktivet neto, fondet neto, të ardhurat, shpenzimet dhe fluksin e mjeteve monetare për tre njësitë vartëse.

- Nuk janë kryer procedurat për inventarizimin e të gjitha aktiveve afatgjata jo materiale dhe materiale të investuara në vite nga Bashkia Elbasan konkretisht, për llogaritë 210 “Toka, troje, terene” në vlerën 468,479,646 lekë, llogarinë 211 “Pyje kullota plantacione” në vlerën 43,084,021 lekë, Llogarinë 212 “Ndërtime konstruksione” në vlerën 930,282,117 lekë, Llogarinë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” në vlerën 2,525,035,291 lekë.

- Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” paraqitet e nënvlerësuar, pasi nuk janë përfshirë gjendja e debitorëve për taksa dhe tarifa në vlerën 17,221,950 lekë.

II. Opinioni mbi përputhshmërinë

Mbështetur në, ISSAI 4000 “Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Përputhshmërisë”, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së institucionit Bashkia Elbasan me kriteret e vlerësimit përfshirë kuadrin ligjor, rregullat, rregulloret dhe marrëveshjet që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të këtij institucioni gjatë ushtrimit të aktivitetit përkatës.

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

Baza për dhënien e opinionit

Ne kemi audituar përputhshmërinë e veprimtarisë së subjektit Bashkia Elbasan, në zbatim të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, ISSAI 4000 dhe ISSAI 100, paragrafi 42 . Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 217, datë 15.11.2024, të Kryetarit të KLSH-së. Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në institucionet publike, KLSH është e pavarur nga Bashkia Vlorë dhe përgjegjësitë janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa.

Ne besojmë se dëshmitë e evidencës së auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për sigurimin e bazës për përgatitjen e opinionit të modifikuar.

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

- Nuk janë marrë masa të plota për uljen e detyrimeve të prapambetura. Edhe pse janë likuiduar gjatë vitit buxhetor detyrime të prapambetura, gjatë vitit 2023 janë krijuar detyrime të reja të prapambetura, duke çuar në 31.12.2023 vlerën e tyre në **123,669,680 lekë**.

- Në 6 nga 11 raste janë konstatuar anomali në hartimin e kriterëve të veçanta të DST në procedurat e prokurimit publik, pasi janë vendosur kriteret e cilat nuk janë ngushtësisht të lidhura me natyrën dhe madhësinë e kontratës.

- Në 3 nga 11 raste në procedurat e prokurimit publik janë kualifikuar dhe shpallur fitues dhe lidhur kontrata me operatorë ekonomikë, të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit.

- Në auditimin e kontratave të zbatimit të punimeve, rezultuan diferenca në volumet e punimeve të pakryera në vlerën 990,441 lekë pa T.v.sh.

- Në 2 raste nga 6 raste të audituara, nga AK Bashkia Elbasan, nuk është kryer oponenca teknike
- Nuk janë marrë masa të plota për arkëtimin e debitorëve, pasi në datën 31.12.2023 rezulton një vlerë e pa arkëtuar prej 1,190,354 mijë lekë, e cila konsiderohet detyrim i pa arkëtuar për buxhetin e Bashkisë Elbasan, e krijuar nga mos pagesa e kategorisë së taksapaguesve familjarë dhe privat.
- Në 2 raste, objektet e miratuara nuk respektojnë kondicionet urbane, si janë distancat nga objektet kufitare dhe intensiteti maksimal i lejuar.
- Në 1 rast, parcelat të cilat janë vendosur në funksion të zhvillimit të objektit nuk kanë lidhje fizike me njëra-tjetrën
- Në 6 raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë.

I. 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. 1093/1, datë 11.09.2024, me ndryshime, miratuar nga Kryetari i KLSH-së¹, nga data 11.09.2024 deri në datën 05.12.2024, në subjektin Bashkia Elbasan për periudhën 01.01.2023 - 31.12.2023 u krye “Auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë” nga grupi i auditimit me përbërje:

1. H. I - Përgjegjës Grupi
2. R. F. - Anëtar
3. P. X. - Anëtar
4. H. A. - Anëtar
5. G. K. - Anëtar

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

1. Objektivat dhe Qëllimi i auditimit

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

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

2. Identifikimi i çështjes

Raporti i Auditimit synon të identifikojë përmbushjen e rolit të strukturave të Bashkisë Elbasan dhe përgjegjësi, 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:

- 1. Mbi Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin dhe Auditin e Brendshëm.**

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

2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, burimi i krijimi të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre.
3. Vlerësimi i raportimit financiar për vitin 2023.
4. Mbi planifikimin, realizimin, zhvillimin e procedurave të prokurimeve publike për periudhën 01.01.2023-31.12.2023.
5. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit.
6. Mbi organizimin dhe funksionimin e IMTV-së.
7. Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Strukturat drejtuese të Bashkisë Elbasan, 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 për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për auditin e brendshëm dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

4. 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.

5. Kriteret e vlerësimit

Grupi i auditimit për të vlerësuar aktivitetin e Bashkisë Elbasan 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 Elbasan. Burimet e kriterëve të vlerësimit janë:

- Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
- Ligji nr. 139/2015 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. 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. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar.
- VKM nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i Njësisë Vendore”;
- VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”;
- VKM Nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”;

- VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim;
- Udhëzimi i MFE nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”;
- Udhëzimi MFE nr. 21, datë 25.10.2016 “Për nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve”;
- 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 njësitë 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” i ndryshuar.
- Etj.

6. Standardet e auditimit

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

- ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”;
- ISSAI 200 “Parimet themelore të auditimit financiar”.
- ISSAI 2200-2899 “Standardet e auditimit financiar”;
- 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.

7. 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 parregullsisve 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 Elbasan me qëllim për të kuptuar dhe vlerësuar më mirë problematikat e konstatuara.

8. Raporte dhe Informacione

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

Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit

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

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

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

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-J^a aplikon³.

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

8. Dokumentimi i auditimit

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i konsideruar si i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, kryer në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet

² ISSAI 1315

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

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.

Në përfundim të auditimit, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, janë mbajtur gjithsej 24 akt-konstatime dhe 3 akt verifikime të cilat janë protokolluar në subjekt me shkresat 4114/ 8-34 prot., datë 05.12.2024. Mbi aktet e mbajtura nga grupi i auditimit, nga subjekti i audituar, janë paraqitur observacionet protokolluar në KLSH me shkresat nr. 1093/7-9 prot., datë 18.12.2024 deri më 24.12.2024 të cilat janë reflektuar rast pas rasti në mënyrë të përmbledhur.

III. Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit:

1 Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.

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

- Pajtueshmërisë me legjislacionin dhe me aktet e brendshme e kontratat;
- Informacioneve operative e financiare të besueshme e të plota;
- Mbrojtjes së informacionit e të aktiveve;

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

Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin u konstatua se, gjendja aktuale e sistemit të MFK-së nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testeve të kryera, tregon se aspektet e MFK-së kuptohen dhe funksionojnë mjaftueshëm.

Konkluzioni në lidhje me vlerësimin e komponentëve të MFK-së në mënyrë të detajuar argumentohet si më poshtë:

1. MJEDISI I KONTROLLIT

Mjedisi i kontrollit është bazë e menaxhimit të fondeve dhe përbën themelin ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm i cili përmban:

-Njësia publike demonstroi angazhim për integritet dhe vlera etike.

-Nëpunësit e Bashkisë Elbasan duhet të respektojnë rregullat dhe parimet e përcaktuara në Ligjin nr. 9131, datë 08.09.2003, “Për rregullat e etikës në administratën publike”, Ligjin nr. 9367, datë 07.04.2005, “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike” dhe Ligjin nr. 9887, datë 10.03.2008, “Për mbrojtjen e të dhënave personale”.

Me vendimin nr. 1065, datë 27.02.2023 është miratuar rregullorja e brendshme për organizimin, funksionimin, detyrat, përgjegjësitë dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Elbasan. Rregullorja e brendshme i është shpërndarë punonjësve elektronikisht. Nga grupi i punës janë organizuar trajnime për njohjen dhe përmbajtjen e rregullores por nuk janë mbajtur procesverbale të mbledhjeve.

Konstatim: Për sa i përket programeve të trajnimit dhe përmirësimit të anës profesionale, punonjësit kanë mangësi, si dhe njohuritë e tyre në lidhje me kuadrin rregullator ligjor mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin rezultojnë jo të plota. Gjatë vitit 2023 nuk janë zhvilluar trajnime të stafit për kodin e etikës. Veprime këto në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8980, datë 15.07.2010, Kapitulli III, pika 3.1. “Profesionalizmi i stafit”.

-Në lidhje me ankesat dhe kërkesat e ndryshme të paraqitura pranë Bashkisë Elbasan, është krijuar struktura përgjegjëse për sinjalizimin me Urdhër Nr.1200, datë 14.12.2016 të titullarit. *Nuk ka evidenca mbi trajnimet dhe mënyrat e komunikimit në lidhje me sinjalizuesit e brendshëm.*

-Referuar Ligjit nr. 152/2013, datë 17.10.2013, "Për nëpunësin civil" i ndryshuar, VKM nr. 109, datë 26.02.2014, "Për vlerësimin e rezultateve në punë" si dhe Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, "Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar, çdo drejtori ka kryer vlerësimin e punonjësve të saj 6 mujor. Gjatë vitit 2023 nga drejtoria e Burimeve Njerëzore janë konstatuar kryesisht probleme në zbatimin e orarit të punës ku janë marë masa disiplinore "vërejtje" dhe në një rast është vendosur për shkelje të rregullave të etikës masë disiplinore "Largim nga detyra" për mosparaqitje në punë.

Konstatim: *Bashkia Elbasan nuk ka hartuar dhe miratuar "Rregulloren e Posaçme për Parandalimin e konfliktit të Interesit në ushtrimin e funksioneve publike", në kundërshtim me Neni 46, Ligji nr. 9367, datë 07.04.2005 "Për Parandalimin e Konfliktit të Interesave në Ushtrimin e Funksioneve Publike" i ndryshuar, Ligji nr. 139/2015 "Për Vetëqeverisjen Vendore" neni 9, pika 1/1 germa 'b', neni 46; Ligjit nr. 9049 datë 10.04.2003 "Për deklarimin dhe kontrollin e pasurive, të detyrimeve financiare të zgjedhurve dhe të disa nëpunësve publikë" i ndryshuar; Kjo Rregullore përcakton rastet e konfliktit ndërmjet detyrës publike dhe interesave privatë të një zyrtari, në të cilën ai ka interesa privatë, të drejtpërdrejtë ose të tërthortë, që ndikojnë, mund të ndikojnë ose duket sikur ndikojnë në kryerjen në mënyrë të padrejtë të detyrave dhe përgjegjësisë të tij publike dhe ka si qëllim parandalimin e tyre.*

-Titullari/Nëpunësi Autorizues (NA)/Bordi apo Këshilli i Drejtuesve demonstrojnë pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje.

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

-*"Nëpunës autorizues"* është nëpunësi i nivelit më të lartë të menaxhimit në njësinë publike, përgjegjës për zbatimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha strukturat, programet, veprimtaritë dhe proceset që menaxhohen prej tyre. Për vitin 2023 Nëpunësi Autorizues ka qenë titullari i Bashkisë Elbasan dhe me delegim përsa i përket menaxhimit të veprimtarive financiare, Zv/Kryetare Bashkia Elbasan.

-*"Nëpunës zbatues"* është një nëpunës i nivelit të lartë menaxhues të njësisë, i cili është përgjegjës për zbatimin e rregullave që lidhen me menaxhimin financiar, kontabilitetin dhe përgatitjen e pasqyrave financiare të njësisë, si dhe përgjigjet para nëpunësit autorizues të njësisë. Për vitin 2023 Nëpunësi Zbatues që është marë me zbatimin e rregullave të MFK ka qenë Drejtoresha e Financës dhe Buxhetit Bashkia Elbasan.

-Për vitin 2023 nga Drejtoritë dhe Sektorët janë hartuar planet mujore dhe vjetore të punës dhe raportet vjetore të analizës së veprimtarisë drejtuar Titullarit (NA) dhe Këshillit Bashkiak lidhur me realizimin e objektivave të miratuara sipas programeve. Në Rregulloren e Brendshme është përcaktuar mënyra e hartimit, miratimi, ndjekja e raportimi i realizimit të planeve mujore nga Drejtorët në Aparatin e Bashkisë, Administratorët e NJA si dhe Drejtorët e Njësive të Varësisë.

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

-Nga njësitë e varësisë ka raporte 6 mujore për performancën e përmbushjes së detyrave gjatë ushtrimit të veprimtarisë.

-Titullari merr opinione për performancën e institucionit dhe funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm nga Auditi i Brendshëm nëpërmjet veprimtarisë audituese, Njësia e Harmonizimit në MFE.

-Këshilli bashkiak me kompetencat e tij nëpërmjet vendim-marrjes ushtron përgjegjësitë e mbikëqyrjes dhe kontrollit të veprimtarisë së Bashkisë. Për periudhën nën auditim e në vijim, ndryshimet në strukturën organizative të miratuara me VKB janë konfirmuar nga Prefekti i

Qarkut Elbasan, si dhe këto ndryshime të strukturës janë pasqyruar në *Rregulloren e brendshme të njësisë*.

Këshilli Bashkiak Elbasan ka gjithsej 51 anëtarë. Me vendimin nr. 185, datë 04.12.2019, të Këshillit Bashkiak Elbasan është miratuar Kodi i Etikës i cili është në fuqi, aplikohet dhe zbatohet nga administrata qendrore dhe njësitë administrative. Nga Këshilli Bashkiak Elbasan për vitin 2023 janë miratuar 135 Vendime.

-Titullari/Nëpunësi Autorizues (NA) krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë.

-Me Urdhër nr.2356 datë 31.03.2023 është miratuar kalendari për programin buxhetor afatmesëm 2024-2026 dhe buxheti vjetor 2023. Në dokumentet e PBA-ve ka miratuar strategjinë me objektivat dhe prioritetet strategjike në përputhje me ligjin organik të buxhetit, si dhe plan veprimeve të menaxhimit të financave, të cilat janë dërguar pranë MFE me shkresat përkatëse.

-Referuar të dhënave të paraqitura nga pyetësi, në hartimin e planit strategjik, konfirmohet se kanë marrë pjesë menaxherët e strukturave dhe njësitë në vartësi janë përfshirë në diskutimet për planin strategjik duke organizuar 11 takime me komunitetin për PBA.

-Mënyra e informimit të stafit punonjës me rregulloren e brendshme, është kryer me metodën shkresore dhe elektronike.

-Për vitin 2023 është miratuar numri total i punonjësve dhe niveli i pagave në përputhje me madhësinë dhe aktivitetet e Bashkisë Elbasan, me VKB nr.80 datë 13.09.2023 është miratuar ristrukturimi i Bashkisë Elbasan dhe shpërndarja e punonjësve në bashki dhe institucionet vartëse.

-Organigrama e Bashkisë Elbasan është e ndërtuar në mënyrë të tillë që, 4 nënkryetarët, Administratorët e NJA dhe Titullarët e institucioneve të varësisë varen direkt nga Kryetari, ku dhe llogaridhënia është direkt tek Kryetari i Bashkisë në vijë vertikale. Drejtuesit e 6 drejtorive të përgjithshme varen nga nënkryetarët dhe llogaridhënia është në mënyrë vertikale. Ekzistojnë urdhra delegimi për N/Kryetarët në drejtori të ndryshme nr.58,59 dhe 60, datë 18.01.2022. Sipas strukturës linja e raportimit është sipas hierarkisë N/Kryetar/Drejtor i Përgjithshëm/Drejtor Drejtorie/Përgjegjës Sektori/Specialist. *Nuk ka vlerësim nga AB.*

- Në Bashkinë Elbasan struktura organizative ka pësuar ndryshime, të cilat janë miratuar me Vendim të Kryetarit të Bashkisë, të pa pasqyruara në Rregulloren e Brendshme të funksionimit të saj. Drejtorja e Administrimit të Burimeve Njerëzore si struktura përgjegjëse për personelin, harton çdo fillim viti Planin Vjetor të pranimit në shërbimin civil për Bashkinë Elbasan, mbështetur në nevojat që pasqyrohen në Strukturat organizative të çdo viti, të miratuara nga Kryetari i Bashkisë me emërtimet e pozicioneve përkatëse. Vendimet janë konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Elbasan.

- Struktura organizative e Bashkisë Elbasan për vitin 2023 ka këtë kompozim:

Nr	Viti	Numri drejtorive	Numri sektorëve	Numri punonjësve plan/ fakt	Diferenca
1	2023	21	48	450/428	22

Burimi Bashkia Elbasan

Shpërndarja e pozicioneve në strukturën organizative për vitin 2023 sipas ligjit që rregullon marrëdhëniet e punës, pasqyrohet si më poshtë:

Niveli pozicionit	Status i Nëpunësit Civil	Vende Vakante	Kodi i Punës	Vende Vakante
Kategori e lartë	7	1	-	-
E mesme drejtuese	18	1	21	-
E ulët drejtuese	44	2	4	1
Ekzekutive	153	7	203	7
Totali	222	11	228	8

Burimi Bashkia Elbasan

- Nga informacioni shkresor i vënë në dispozicion, rezultoi se numri i largimeve të punonjësve për arsye të ndryshme në Bashkinë Elbasan ka qenë i konsiderueshëm. Nga auditimi rezultoi se është një proces gjyqësor nga punonjësit e larguar gjatë vitit 2023 si më poshtë:

Nr	Emër Mbiemër	Statusi Juridik	
1.	H. K	Shkalla e I – Përfunduar (Pranuar pjesërisht)	Shkallë e II – Në proces

Burimi: Bashkia Elbasan

Konstatim: Nga verifikimet dhe informacioni i pasqyruar në tabelë rezulton se largimet nga puna janë bërë pa respektuar kriteret ligjore, duke sjellë rritjen e detyrimeve të bashkisë dhe rrjedhimisht edhe përdorim pa efikasitet të buxhetit të saj për likuidimin e tyre si dëmshpërblim nga ndërprerja e marrëdhënieve të punës.

Një pasqyrim më i detajuar i numrit me arsyen e largimeve, jepet në tabelën e mëposhtme:

Nr	Arsyeja e lirim të vendeve	2023	Punësimi 2023
1	KMCAP	-	47
2	Pension	12	
3	Largim me dëshirë/dorëheqje	20	
4	Shkurtime/ristrukturime	10	
5	Zgjidhje Kontrate/përfundim	-	
6	Largim për mosparaqitje në punë/ shkelje të përsëritura	1	
7	Ndërruar jetë	-	
8	Refuzim të vendit të punës	-	
TOTALI		43	

Burimi Bashkia Elbasan

-Në Bashkinë Elbasan janë katër shoqëri aksionere, Ujësjetllës kanalizime Elbasan, Akademia e Futbollit sh.a, Eco Elb sh.a dhe Trajtim studenti. Një pjesë e tyre nuk raportojnë pranë organit vendor.

-Njësia publike demonstroi angazhim në realizimin e kompetencave.

Nëpunësit e Bashkisë Elbasan i rregullojnë marrëdhëniet e punës në nivel drejtorie, proceset e rekrutimit realizohen sipas planit vjetor të pranimit në shërbimin civil në përputhje me Ligjin nr. 152/2013, datë 17.10.2013, “Për nëpunësin civil” i ndryshuar. Vendet e punës sipas Rregullores së Brendshme të Bashkisë të shërbimit civil renditen si vijon: Sekretar i Përgjithshëm, Drejtor i Përgjithshëm, Drejtor Drejtorie, Kryeinspektor, Shef/Përgjegjës Sektori dhe Specialist/Inspektor. Referuar Kreut II, të Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8980, datë 15.07.2010, ku citohet:

- Një procedurë transparente për rekrutim;
- Krite dhe kërkesa të përshtatshme në drejtim të kualifikimit;
- Një sistem trajnimi dhe kualifikimi;
- Një sistem për vlerësimin e performancës;

Konstatim: Në rregulloren e brendshme të institucionit për punonjësit të cilët i rregullojnë marrëdhëniet me Kod Pune nuk është përcaktuar mënyra e rekrutimit të tyre. Nuk ka një metodë të përcaktuar qartë se si kryhet rekrutimi i tyre. Veprime këto në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8980, datë 15.07.2010, Kapitulli III, pika 3.1. “Politikat dhe praktikrat që lidhen me burimet njerëzore”.

Mbi politikrat dhe praktikrat e ndjekura për menaxhimin e burimeve njerëzore në rregulloren e brendshme të institucionit janë përcaktuar detyrat sipas drejtorive dhe linjat e raportimit. Ka përshtatje detyrash individuale të cilat evidentojnë ngarkesën konkrete me punë si dhe kërkesat lidhur me kualifikimet e nevojshme për secilin nëpunës.

-Njësia publike vepron në përputhje me përgjegjëshmërinë menaxheriale.

Çdo titullar i njësisë publike duhet të krijojë Grupin e Menaxhimit Strategjik, (në vijim GMS) me pjesëmarrjen e nivelit menaxherial ekzistues të njësisë. GMS është një element integral i përgjegjëshmërisë dhe qeverisjes publike, si dhe luan një rol kyç për integritetin të

informacionit financiar të njësisë publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike. Ai ofron mbështetje dhe këshilla për titullarin e njësisë si dhe përkujdeset për performancën e njësisë publike. GMS duhet të kuptojë sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë dhe të garantojë se komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe të menaxhimit efektiv të riskut janë të pranishëm dhe se funksionojnë me efektivitet brenda njësisë.

-Me Urdhrin nr.58 prot., datë 10.01.2022, të Kryetarit të Bashkisë është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik dhe caktimin e kordinatorit të GMS dhe riskut, në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 8, pika b, neni 27, pika 2.

-Lidhur me delegimin e kompetencave, nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues dhe menaxherë të tjerë të njësisë, kanë të drejtë të delegojnë disa nga të drejtat dhe detyrat e tyre. Nga ana e titullarit janë nxjerrë urdhërat nr.58, 59, 60, datë 18.01.2022 “Për delegim kompetencash”.

2. MENAXHIMI I RISKUT

Risku zakonisht përcaktohet si pasiguria e rezultatit, qoftë kjo mundësi pozitive apo negative e veprimeve dhe ngjarjeve. Kjo është mundësia që një ngjarje e caktuar, e cila do të ketë ndikim në arritjen e objektivave të njësisë, mund të ndodhë. Risku matet me efektin e tij dhe shkallën e mundësisë së ndodhjes. Menaxhimi i riskut përfshin identifikimin, vlerësimin, kontrollin dhe monitorimin e këtyre ngjarjeve të mundshme apo situatave që mund të kenë një efekt negativ në arritjen e objektivave të njësive dhe është projektuar për të dhënë siguri të arsyeshme se objektivat do të arrihen.

Bashkia Elbasan ka hartuar dhe miratuar Regjistrin e Riskut, ku është bërë i mundur identifikimi i risqeve që vijnë nga burime të brendshme dhe atyre që vijnë nga burime të jashtme, në zbatim të Ligjit 10296 dt. 08.07.2010, Kreu III, neni 10 ndryshuar me Ligjin nr. 110/2015 si dhe Udhëzimit nr. 16 dt. 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e kordinatorit të MFK dhe kordinatorit të riskut në njësitë publike”. Regjistri i Riskut është i bazuar në analizën e riskut të çdo drejtorie dhe ka si Synim “Planifikimin dhe Përdorimin me efikasitet, efikasitet dhe transparencë të fondeve buxhetore në përputhje me misionin e Bashkisë, për arritjen e objektivave”. Ky regjistër përmban përshkrimin e risqeve për çdo drejtori/sektor, nivelin e risqeve, kontrollet ekzistuese, veprimet e ndërmarra për të adresuar risqet, zotëruesi i riskut si dhe situatën e riskut pas detyrës së fundit, si dhe mënyrën apo rrugëzgjidhjen e situatës në rastin e ndodhjes apo konstatimit të dukurisë.

Titullari i njësisë publike është përgjegjës për zhvillimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e strategjisë për menaxhimin e riskut brenda njësisë së tij. Analizimin dhe rifreskimin e kontrolleve që synojnë minimizimin e riskut, sipas strategjisë së riskut. Koordinator i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe Koordinator i Riskut është nëpunësi autorizues i njësisë publike. Në përmbushje të përgjegjësisë së tij, nëpunësi autorizues mund ti delegojë disa prej detyrave të veta për koordinimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinimin e riskut, punonjësve që janë pjesë e strukturës së financës, funksion i cili nuk është i deleguar.

Menaxhimi i riskut mundëson vendimmarrjen cilësore, parashikimin më të mirë dhe optimizimin e burimeve në dispozicion, që kanë të bëjnë me prioritetet dhe shmangien e problemeve të ardhshme që mund të shfaqen gjatë punës për arritjen e objektivave të vendosura. Strategjia e riskut është përcaktuar si qasje organizative në drejtim të menaxhimit të riskut nga ana e titullarit të institucionit dhe e pasqyruar në politikat e nivelit të lartë të njësisë dhe më tej. Strategjia e riskut përcakton mënyrën se si duhet të sillet institucioni ndaj risqeve dhe vendos kuadrin e përgjithshëm të procesit të menaxhimit të riskut.

Strategjia e riskut të njësisë duhet të përcaktojë në mënyrë të qartë strukturat për menaxhimin dhe për kontrollimin e risqeve, si duhet të trajtohen risqet në nivel strategjik, në nivel programi dhe në nivel aktiviteti, strukturat për monitorimin dhe vlerësimin e tij, kriteret për përcaktimin e risqeve madhore, mekanizmat e regjistrit të riskut si dhe kriteret për matjen e riskut.

Bashkia Elbasan ka hartuar dhe miratuar Strategjinë e Riskut me shkresën Nr.619 Prot. datë 28.05.2019, *nuk ka bërë përditësimin e kësaj strategjie*. Personi përgjegjës për ndjekjen, monitorimin dhe implementimin e kësaj strategjie është titullari i Bashkisë Elbasan.

3. AKTIVITET E KONTROLLIT

Sistemi me dy firma është një procedurë e cila kryhet për të vërtetuar saktësinë e të dhënave të përfshira në dokument. Detyrimet financiare si nënshkrimi i kontratave, përfshirë edhe shitjen e pronës, urdhër-shërbimet, dhe kryerja e pagesës, sistemi i firmës së dyfishtë jep garancinë se marrja përsipër e detyrimit financiar apo pagesa bëhet nga personi i autorizuar dhe se nuk ka shkelje të disiplinës financiare për pagesa. Qëllimi i kësaj procedure është të garantojë se personi përgjegjës për regjistrimet në kontabilitet është i informuar për detyrimin financiar që do të merret përsipër apo që do të paguhet dhe do të kryejë saktë veprimet e kontabilitetit. Sistemi i firmës së dyfishtë jep garancinë se marrja përsipër e detyrimit financiar apo pagesa bëhet nga personi i autorizuar dhe se nuk ka shkelje të disiplinës financiare. Të gjithat angazhimet likuidimet financiare nënshkruhen nga nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues.

Bashkia Elbasan *nuk disponon* rregullore të veçantë për menaxhimin e aktiveve të saj. Rregulloret për Sistemet IT i vihen në dispozicion çdo përdoruesi, por *nuk janë hartuar plane* vjetore për trajnimin e specialistit IT dhe të përdoruesve të sistemeve IT.

Gjurma e auditimit është një instrument menaxhimi që mundëson nga njëra anë ndjekjen e ecurisë së një procesi nga fillimi në fund dhe në anën tjetër, ndjekjen e ecurisë së këtij procesi përgjatë strukturave të njësisë, apo ndërmjet vetë njësisë dhe institucioneve të jashtme. Përveç kësaj, gjurma e auditimit jep informacione për të rindërtuar transaksione dhe operacione të veçanta në kuadër të një procesi të caktuar si dhe për t'i verifikuar këto transaksione dhe operacione. Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësisë dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësisë dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit. Gjurmëve të auditimit duhet të përfshijë të paktën proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësisë dhe që përfshijnë zbatimin e aktiviteteve, programeve dhe projekteve më të rëndësishme të saj. Gjurma e auditimit duhet të rifreskohet në mënyrë të vazhdueshme, për të garantuar pasqyrimin e ecurisë së aktiviteteve dhe dokumenteve që përmban një proces.

Sipas Udhëzimit nr. 16, datë 20.07.2016, “Përgjegjësitë dhe detyrat e Koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të riskut në njësitë publike”, parashikohet se: Nëpunësi Autorizues i njësisë publike është përgjegjës për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha njësitë, struktura, programet, aktivitetet dhe proceset e drejtuara prej tij në përputhje me parimet e ligjshmërisë, menaxhimit të shëndoshë financiar dhe transparencës. Nëpunësi Autorizues duhet të sigurojë që do të ndiqet qasja e përgjithshme e rekomanduar për ngritjen, vlerësimin dhe përmirësimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit, duhet të përfshijë hapat kryesorë të vlerësuar të rëndësishme për një sistem të shëndoshë të menaxhimit financiar dhe kontrollit: Përgatitja e Gjurmës së auditit për proceset kryesore të punës.

Për vitin 2023 Bashkia Elbasan ka miratuar, arkivuar Gjurmët e Auditimit, e cila përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkrojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimarrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve. Që ka si qëllim të ndihmojë menaxhimin për të vlerësuar përshtatshmërinë e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, të identifikojë boshllëqet.

Konstatim: *Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 4, pika 20.*

4. MONITORIMI

Kontrolli i brendshëm mbulon vlerësimin e efektivitetit të sistemeve të kontrollit të brendshëm. Sistemi dhe komponentët e tij të veçantë mund të vlerësohen nëpërmjet procesit të vazhdueshëm të monitorimit dhe nëpërmjet një sistemi vlerësimesh të shkëputura. Sistemi i menaxhimit financiar dhe kontrollit kërkon monitorim të vazhdueshëm për të mundësuar vlerësimin sa më të mirë të funksionimit të këtij sistemi, për të bërë përditësimet në kohën e duhur në rast të ndryshimit të rrethanave dhe mënyrave të operacioneve, si dhe për të identifikuar masat që synojnë një zhvillim të vazhdueshëm të sistemit. Monitorimi është tërësia e proceseve të rishikimit të aktivitetit të njësisë, i cili synon të ofrojë garanci të arsyeshme se aktivitetet e kontrollit funksionojnë, sipas qëllimit për të cilin janë krijuar dhe mbeten efikente me kalimin e kohës. Monitorimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, bëhet për të vlerësuar cilësinë e sistemit dhe të performancës në kohë. Vlerësimi dhe monitorimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit duhet të bëhet nëpërmjet: monitorimit të vazhdueshëm, vetëvlerësimit, Auditit të brendshëm. Procedura nëpërmjet vetëvlerësimit; një përdorues i buxhetit ka nevojë për të përcaktuar nëse ka apo jo një sistem të përshtatshëm të menaxhimit financiar dhe kontrollit, me rregullat dhe procedurat që sigurojnë se operacionet janë duke u kryer rregullisht, në mënyrë etike, ekonomike, efikase dhe efektive. Vlerësimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit bëhet duke plotësuar pyetësin e vetëvlerësimit. Çdo nëpunës autorizues për çdo vit duhet të përgatisë një deklaratë “Deklarata për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm”, në të cilën ai do të deklarojë se si sistemi i kontrollit të brendshëm mbështet arritjen e politikave të njësisë, qëllimeve dhe objektivave, ndërsa ruan fondet publike dhe pasurinë e njësisë ekonomike. Kjo deklaratë duhet të mbulojë vitin financiar paraardhës. Në deklaratë, Nëpunësi Autorizues i njësisë publike duhet të përshkruajë dobësitë e sistemit të kontrollit dhe planet për trajtimin e tyre. Me nënshkrimin e deklaratës, drejtuesi i njësisë merr përgjegjësinë për vërtetësinë e informacionit të deklaruar. Qëllimi i kësaj deklarate është për të rritur llogaridhënien e menaxhimit dhe për të inkurajuar përpjekjet për përmirësime në sistemin e kontrollit të brendshëm.

Me shkresë nr. 7183/2 prot., datë 28.02.2024, Bashkia Elbasan ka plotësuar dhe dërguar në ministri pyetësin e vetëvlerësimit, në funksion të realizimit të pesë fushave në të cilat funksionon menaxhimi financiar dhe kontrolli, në përputhje me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar me Urdhrin e Ministrisë të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010 Kapitulli V, Shtojca 2 “Pyetësi i vetëvlerësimit për komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit”.

*Gjithashtu **konstatohet se**, nuk ka raportime të menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti.*

-Nuk ka rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Nga Bashkia Elbasan nuk është hartuar/miratuar një Plan i Kontrollit të Brendshëm periodik apo vjetor, kjo në moszbatim të nenit 22, pika 1 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, “Manualit për Menaxhimin financiar dhe kontrollin” Kapitulli III pika 3.3. (sipas Aneksit nr. 11).

5. INFORMIMI DHE KOMUNIKIMI

Titullarët e njësive publike miratojnë dhe vënë në funksionim sisteme informacioni dhe komunikimi që sigurojnë:

- Identifikimin, mbledhjen dhe përhapjen e një informacioni të vërtetë dhe të besueshëm në një format të përshtatshëm, brenda afateve të duhura, duke bërë të mundur që çdo punonjës të marrë përsipër përgjegjësitë përkatëse.
- Një komunikim efektiv, si vertikal, ashtu edhe horizontal, në të gjitha nivelet e hierarkisë së njësive.

- Ngritjen dhe zhvillimin e një sistemi të përshtatshëm të informacionit për menaxhimin e njësisë që ka si qëllim shpërndarjen e udhëzimeve dhe urdhrave të qartë dhe të saktë për rolet e çdo punonjësi të përfshirë në menaxhimin financiar dhe kontrollin.

- Ngritjen e një sistemi për dokumentimin dhe qarkullimin e dokumenteve, që përmbajnë rregullat për përgatitjen, formatimin, lëvizjen, përdorimin dhe arkivimin e dokumenteve, në bazë të rregullave të nxjerra nga Ministri i Financave.

- Dokumentimin e të gjitha këtyre veprimtarive, proceseve dhe transaksioneve, me qëllim që të sigurohet gjurma e duhur e auditimit për vijueshmërinë dhe monitorimin.

Çdo informacion dhe njoftim publikohen në WEB-in e Bashkisë Elbasan.

Komunikimi është shkëmbimi i informacioneve të dobishme ndërmjet punonjësve të të gjitha niveleve të njësisë publike, si horizontalisht dhe vertikalisht, dhe ndërmjet njësive publike për të mbështetur vendimet dhe për të koordinuar aktivitetet. Menaxhimit duhet t'i jepen raporte të nevojshme mbi performancën (përmbushjen e detyrave) e njësisë në raport me objektivat e caktuara, për të bërë të mundur që ata të marrin përsipër përgjegjësitë e tyre me efikasitet dhe efektivitet. Zhvillimi ose rishikimi i sistemeve të informacionit duhet të bazohet në një plan strategjik për sistemet e informacionit të lidhur me strategjinë e njësisë dhe që ti përgjigjet përmbushjes së objektivave si në nivel aktiviteti ashtu edhe objektivave të përgjithshme të mbarë njësisë publike. Informacioni është i dobishëm vetëm nëse arrin në kohën e duhur, përmban hollësi të mjaftueshme dhe është i përshtatshëm për përdoruesin.

Në Bashkinë Elbasan shkëmbimi i informacionit dhe kanalet e komunikimit të institucionit, si horizontalisht ashtu dhe vertikalisht, funksionojnë, sipas nivelit të hierarkisë në mënyrë shkresore dhe elektronike.

Sa më sipër mbajnë përgjegjësi Z. G. Ll. si Nëpunës Autorizues dhe Znj. A. M. si Nëpunës Zbatues.

1.2 Auditimi i Brendshëm

Organizimi dhe funksionimi i njësisë së auditit të brendshëm publik, kapacitetet audituese që mbulojnë këtë aktivitet, planifikimi, realizimi i programit vjetor të auditimit si dhe kapacitetet audituese të sektorit të auditimit, ndjekja e zbatimit të masave të rekomanduara nga drejtimi.

Në zbatim të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

1. Karta e Auditimit të Njësisë Auditimit të Brendshëm të Bashkisë Elbasan;
2. Plan Strategjik dhe vjetor, si dhe pasqyrat shoqëruese;
3. Programimi i auditimeve të brendshme për vitet 2023;
4. Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmoizimit të Auditit të Brendshëm;
5. Dosjet e përhershme të subjekteve të audituara.

1. Organizimi i Njësisë së Auditit të Brendshëm

Për **vitin 2023** NJAB ka funksionuar me 3 auditues sipas strukturës organizative të konfirmuar nga Titullari i Bashkisë Elbasan, me Urdhërin nr.13 datë 12.01.2022, me Vendim Nr.1533, prot. 4824, date 29.09.2023 për ristrukturimin e Bashkisë Elbasan dhe Institucioneve të Vartësisë ku Drejtoria e Auditit të brendshëm është parashikuar të ketë 1 Drejtor dhe 4 Auditues. *Për vitin 2023 kjo Drejtori ka funksionuar pa Drejtor.*

Nga auditimi konstatohet se:

-Nga titullari i Bashkisë Elbasan, është miratuar “Karta e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” me Nr.6124/3 prot., datë 08.01.2021.

2. “Kodi i Etikës së Audituesit të Brendshëm” hartuar nga Përgjegjësi i NJAB dhe miratuar nga Kryetari i Bashkisë Elbasan me nr. 278 prot., datë 19.01.2021;

-Plani Strategjik i Auditimeve për vitin 2023, është hartuar dhe miratuar me Nr. 4560 Prot, datë 19/10/2022 ku janë parashikuar të kryhen 10 auditime, dhe Plan Vjetor i ndryshuar me Urdhërin e titullarit të bashkisë Nr.4922/1 prot, date 01.10.2023 ku numri i auditimeve është ulur në 7, për arsye të reduktimit të personave të njësisë së auditit të brendshëm.

-Programi i auditimeve të brendshme për vitin 2023 referuar Planit Strategjik, Agjensia e Shërbimeve Publike, Qendra e Artit “Teatri Skampa”, Qendra Ekonomike e Arsimit, Drejtoria e

Taksave dhe Tarifave Vendore, Drejtoria e Administratës dhe Burimeve Njerëzore, Drejtoria e Prokurimeve Publike, Inspektoriatet, Auditim i Situatës për Përballimin e Pandemisë Covid-19, Drejtoria e Buxhet Financës së Bashkisë dhe Njësive vartëse shpenzuese, Rekomandimet e lëna gjatë angazhimit dhe realizimit të planit vjetor 2021, i cili është miratuar nga Përgjegjësi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm mbi bazën e planit vjetor dhe me urdhër të titullarit.

-Raportimi vjetor për veprimtarinë e vitit 2023 është dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, drejtoria e Harmonizimit, raporti i auditit të brendshëm të Bashkisë Elbasan me shkresën Nr.4560/1 prot, datë 19.10.2022 dhe Plani i ndryshuar me Nr.4922/1 prot., datë 01.10.2023 miratuar nga titullari i Bashkisë Elbasan.

Nga auditimi i dokumentacionit të rekrutimit të punonjësve të Njesisë së Auditit të Brendshëm Bashkia Elbasan konstatohet se për vitin 2023 ka pasur në strukturën e saj pesë auditues. Në periudhën 31.01.2023 është larguar znj. S. B dhe më 24.02.2023 është larguar z. B. T. Më konkretisht sipas tabelës së mëposhtme:

Struktura e njësisë AB për vitin 2023

Nr	Periudha 2023	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsi në punë	Vjetërsi në auditim/vite	Certifikimi	Trajnime të vijueshme
1	S. B	Auditues	Juridik	21	11	2013	(Larguar 31.01.2023)
2	B. T	Auditues	Administrim-Biznes	19	8 muaj	2023	(Larguar 24.02.2023)
3	A. S	Auditues	Financë-Kontabilitet	12	2 vjet e 6 muaj	2023	Po
4	M. Ç.	Auditues	Financë-Kontabilitet	13	1 vit e 4 muaj		Po
5	N. Z	Auditues	Ekonomia dhe e Drejta	13	1 vit e 2 muaj		Po
6	A. B.	Auditues	Juridik	20	2 muaj		Po

Burimi: NJAB Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Punonjësit e strukturës së auditit të brendshëm rezultojnë të certifikuar 1/3 dhe kanë kryer trajnime të vijueshme për kualifikimin profesional, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” neni 11, “Punësimi i Auditit të Brendshëm” neni 19 “Çertifikimi i audituesve të brendshëm” dhe neni 20 “Trajnimi i vijueshëm profesional i audituesve të brendshëm” deri në periudhën e daljes në pension (viti 2016).

2. Vlerësimi mbi veprimtarinë e Njesisë së Auditimit të Brendshëm të Bashkisë Elbasan

Sipas planit Strategjik të vitit 2023 i nënshtrohen auditimit të plotë, Agjensia e Shërbimeve Publike, Qendra e Artit “Teatri Skampa”, Qendra Ekonomike e Arsimit, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Drejtoria e Administratës dhe Burimeve Njerëzore, Drejtoria e Prokurimeve Publike, Inspektoriatet, Auditim i Situatës për Përballimin e Pandemisë Covid-19, Drejtoria e Buxhet Financës së Bashkisë dhe Njësive vartëse shpenzuese, Rekomandimet e lëna gjatë angazhimit dhe realizimit të planit vjetor 2021, i cili është miratuar nga Përgjegjësi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm mbi bazën e planit vjetor dhe me urdhër të titullarit.

Vlerësojmë se sipas përcaktimeve të bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016 (seksioni VI, kreu III, pika 1), programet kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimit në përputhje me risqet dhe problematikat e subjekteve dhe përmbajnë, emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e misionit, drejtimit dhe grupin e punës.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit për vitin 2023 sipas planifikimit vjetor, janë planifikuar për tu kryer 10 auditime nga të cilat janë realizuar 7 auditime ose (në masën 70%), ka pasur ndryshime të llojit të auditimeve të realizuara me ato të planifikuara. Nga NJAB kjo shpjegohet me faktin se nga Auditimi i Brendshëm janë larguar 2 persona në fillim të vitit 2023 konkretisht

znj. S. B që mbante pozicionin e drejtueses së NJAB dhe z. B. T. Sipas planit vjetor të ndryshuar, konkretisht është audituar:

- 1.Auditim tematik “I ndjekjes dhe zbatimit të rekomandimeve” të lëna nga grupi i auditit gjatë vitit 2022.
- 2.Auditim i kombinuar, i lagjeve të qytetit të Elbasanit (Lagjja nr.1, Lagjja nr.2...Lagjja nr.6).
- 3.Auditim i kombinuar, kryer në njësinë Klubi Shumësportësh dhe mirëmbajtja e terreneve sportive.
- 4.Qendra Sociale Balashe.
- 5.Agjensia e Turizmit dhe Kulturës (ish Qendra e Trashëgimisë Kulturore).
- 6.Auditim tematik “Mbi shlyerjen dhe raportimin e detyrimeve të prapambetura” në Bashkinë Elbasan.
- 7.Auditim në njësinë Agjensia e Shërbimeve Publike Rurale & Urbane, (ish Agjensia e Shërbimeve Publike).
- 8.Drejtorja e Integrimit European Projekteve.
- 9.Drejtorja e Administratës dhe Burimeve Njerëzore
- 10.Drejtorja e Buxhetit dhe Financës

- **Konstatohet se**, për vitin 2023 nuk janë mbuluar me auditim fusha të cilat janë me risk të lartë, Drejtorja e Financës, Drejtorja e Prokurimeve dhe Investimeve, Drejtorja e Taksave dhe Tarifave Vendore, Drejtorja e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në kundërshtim me pikën 3.1.3 të Manualit të Auditimit të Brendshëm “Për sisteme të cilat vlerësohen me risk të lartë, plani duhet të parashikojë auditimin e tyre me një frekuencë më të shpeshtë, një herë në vit”.

Në mënyrë analitike paraqiten si mëposhtë:

Pasqyra e realizimit të auditimeve të brendshme për vitin 2023

Nr	Periudha	Të dhëna sipas raportimit						
		Auditime të planifikuara	Auditime të realizuara	Nga të realizuarat, sipas llojit				
				Përputh.	Financë	Kombinuar	Performancë	Tjera
1	2023	10	7	1		4		2

Shënim: Ndryshimet janë pasqyruar në planin vjetor 2023 të ndryshuar i cili është miratuar nga Titullari dhe është dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit.

Gjetje-Rekomandimet

Një aspekt mjaft i rëndësishëm i aktivitetit auditues është dhënia e rekomandimeve në përfundim të auditimeve ku, **Për vitin 2023** nga auditimet janë evidentuar 55 gjetje, për të cilat janë dhënë 55 rekomandime të cilat janë, për përmirësimin e kontrollit të brendshëm, për përmirësimin e kuadrit ligjor, karakterit organizativ dhe të tjera, për të cilat është përcaktuar niveli i rëndësisë, është adresuar përgjegjësia dhe është vendosur afati i zbatimit.

Rekomandimet sipas llojit dhe statusit të realizimit në subjektet e audituara, në mënyrë të përmblodhur paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr	Periudha	Të Dhëna Sipas Raportimit				SIPAS Raportimit			
		Rekomandime të shprehura në numër				Rekomandime të shprehura në vlerë			
		Gjithsej në numër	Zbatuar	Në proces	Pazbatuar	Gjithsej në numër	Zbatuar	Në proces	Pazbatuar
1	Viti 2023	55	23	32	-	-	-	-	-
TOTALI									

Burimi, Bashkia Elbasan Drejtorja e AB

Të dhënat e gjetjeve sipas fushave të auditimit dhe subjekteve të auditimit paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr	SUBJEKTI AUDITUAR	Gjetjet Sipas Fushës Ose Sistemeve Në Numër										
		Sistemi i prokurimeve, blerjeve & investimeve	Sistemi i pagesave, shpërblime, trajtimit, komision	Fondet e sig. Shoq, sig. shendetesore, përkujdesje shoqërore	Sistemet e tatimeve, taksave, doganave	Sistemet e administrimit pronës, pasurisë	Sistemet e privatizimit, shitjes, qiradhënies	Sistemet e koncesioneve, ankandeve	Sistemet e legalizimeve, Urbanistikës, kthim pronash	Sistemet e kreditimit, subvencioneve	Të tjera	Audituesi mbuluar me auditim
1	Qendra Sociale “Balashe” +Rome	3	1			3					6	1 brendshëm
2	Qendra e Trashëgimisë Kulturore	3									3	1 brendshëm
3	Raportim mbi statusin e rekomandimeve të lëna gjatë vitit 2022											1 brendshëm
4	Klubi shumësportesh dhe mirëmbajtja e terreneve sportive	2									1	1 brendshëm
5	Lagjet e Qytetit Nr.1-6										29	1 brendshëm
6	Raportim mbi statusin e detyrimeve të prapambetura 2023										4	1 brendshëm
7	Agjencia e sherbimeve Urbane dhe Rurale	1	1								6	1 brendshëm

Shënim: Auditimi në Agjensinë e Shërbimeve Urbane dhe Rurale filloi në fund të vitit 2023 dhe perfundoi në fillim të vitit 2024. (Gjatë vitit 2023 është lënë (auditim në proces).

Ndjekja dhe zbatimi i rekomandimeve për periudhën audituese është bërë sipas përcaktimeve të manualit të Auditit të Brendshëm. Rekomandimet sipas llojit dhe statusit të realizimit në subjektet e audituara, paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr	Subjekti Audituar	Rek. të dhëna në vitin 2023	Statusi i Rekomandimeve				Rekomandimet Sipas Llojit				
			Rekomandim i dhënë	Rekomandim i pranuar	Rekomandim i zbatuar	Në proces zbatimi	Rekomandime të përmirësimit kb	Rekomandime të përmirësimit organizativ	Rekomandime të karakterit ligjor	Rekomandime për arkëtime	Rekomandime të tjera
1	Qendra Sociale “Balashe” +Rome	13		13	11	2	11		2		
2	Qendra e Trashëgimisë Kulturore	6		6	6		4		2		
3	Raportim mbi statusin e rekomandimeve të lëna gjatë vitit 2022										
4	Klubi shumësportesh dhe mirëmbajtja e terreneve sportive	3		3	2	1	2	1			
5	Lagjet e Qytetit Nr.1-6	29		29			13	15		1	
6	Raportim mbi statusin e detyrimeve të prapambetura 2023	4		4		4				4	
7	Agjencia e sherbimeve Urbane dhe Rurale	8		7		8	5	1	2		

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve, rezulton se nga 55 masa të rekomanduara, janë pranuar 55 rekomandime, nga këto: 23 rekomandime janë zbatuar, 32 rekomandime janë në proces zbatimi, ndërsa për 1 rekomandim është bërë observacion, të pa zbatuara nuk ka.

Vlerësimi i procedurave dhe standardeve të kryerjes së auditimit të brendshëm

-Vlerësojmë se; sipas përcaktimeve të bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, (Kapitulli VI, “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese”), në përgjithësi programet kanë përmblledhur

orientimet kryesore të veprimit në përputhje me risqet dhe problematikat e subjekteve. Referencat ligjore të vëna në programet e auditimit reflektojnë kuadrin ligjor në fuqi. Nga auditimi i 7 (shtatë) dosjeve të që NJAB ka audituar për vitin 2023, rezultoi si më poshtë:

1. Fletë inventari të dosjes - me nënshkrimin e përgjegjës të grupit/drejtorit
2. Autorizimi i - në dosje
3. Takimi fillestar me subjektin - realizuar / në dosje;
4. Evidencat/dokumentacioni/testet/ - në dosje
5. Projekt Raporti - në dosje
6. Observacione - sipas rastit/në dosje
7. Raporti Përfundimtar - në dosja;
8. Memo Kryetarit - në dosje;
9. Plani i veprimit nga subjekti i audituar - në dosje;

- Nga auditimi i dosjeve rezultoi se: për auditimin e “Lagjeve të qytetit të Elbasanit (Lagjja nr.1, Lagjja nr.2; Lagjja nr.6) *mungon procesverbali i takimit përmblyllës*. Nga grupi i auditimit konstatohet se në përgjithësi dokumentacioni i dosjeve është i plotë. *Sa më sipër mbajnë përgjegjësi Znj. M. Ç. me detyrë auditues, Znj. N. Z me detyrë auditues, Znj. A. S me detyrë auditues.*

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

2.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor për vitin 2023;

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA 2023-2025, u konstatua se janë realizuar fazat e përgatitjes, është bërë ngritja e grupit të punës, është bërë marrja e kërkesave për nevojat për punë, mallë e shërbime, llogaritja e planifikimit për të ardhurat e veta, përcaktimi i tavaneve të shpenzimeve sipas programeve, etj.

Për hartimin e programeve buxhetore afatmesme dhe projektbuxhetet vjetore janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore. Buxhetet janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga njësitë administrative, drejtoritë e shkollave, sektorët e bashkisë etj, gjë që vërteton se prej tyre janë marrë kërkesat për nevojat reale e mbi bazën e tyre dhe të buxhetit faktit të mundshëm janë përzgjedhur ato më prioritare.

Me Urdhrin nr. 1111 datë 30.10.2019, është ngritur Grupi për Menaxhimin Strategjik (GMS) për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2023- 2025.

Planifikimi i programit buxhetor afatmesëm 2023- 2025 është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak, me nr. 119 datë 26.10.2022 dhe 190 datë 27.12.2022, konfirmuar nga Institucioni i prefektit Qarkut Elbasan: me shkresën nr. 1564/1 dt 10.01.2023.

PBA (faza fillestare dhe përfundimtare) janë miratuar në Këshillin Bashkiak me vendimet:

a-PBA 2023-2054 miratuar respektivisht : faza e parë me VKB nr.81, datë 23.06.2022 dhe faza e dytë me VKB nr. 190, datë 27.12.2022.

Viti i parë i PBA është njëkohësisht edhe vit buxhetor vjetor.

Gjatë hartimit të PBA, 2023-2025 janë përcaktuar “Përshkrimi i çdo programi”; “Politikat e programit”; “Qëllimi Politikës së programit”; “Objektivat e politikës së programit”.

PBA	Urdhëratë GMS		Urdhëratë EMP		VKB			Nr.	shënime
	Nr.	Datë	Nr.	Datë	Objekti	Nr.	Datë	Programe	
2023-2025	1111	30.10.2019	475	04.04.2022	miratim kalendari	190	27.12.2022		
					miratim tavaneve të shpenzimeve	41	31.03.2022	21	në afat
					miratimi i tabelave të PBA	41	23.06.2022	21	në afat
					Tavanet përfundojnë	100	02.08.2022	21	në afat

Miratimi i tavaneve të buxhetit afatmesëm 2023-2025 Vendim i Këshillit Bashkiak nr. 41, datë 31.03.2022, brenda afatit të kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 37.

Bashkia Elbasan me Vendim të Këshillit Bashkiak nr. 28 datë 04.03.2022 ka miratuar raportin “Për vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave për vitet 2023-2025”, e cila paraqitet jo më vonë se 31 Janar, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 34.

Për vitin 2023, buxheti bazë/fillestar vjetor (në bazë të vlerësimit të të ardhurave dhe të transfertave të pakushtëzuara, të përcaktuara në ligjin e buxhetit vjetor), është miratuar me VKB nr.190, datë 27.12.2022, konfirmuar nga Institucioni i prefektit Qarkut Elbasan me shkresën nr.1564/1, datë 10.01.2023.

Në këtë VKB, të ardhurat nga burimet e veta të planifikuara për vitin 2023 kanë vlerën 1,904,433,000 lekë, transfertat e pakushtëzuar ka vlerën 909,574,000 lekë, transfertat specifikë ka vlerën 512,203,000 lekë dhe të ardhurat nga huaja kanë vlerën 86,100,000 lekë.

Në total të ardhurat kanë vlerën 3,412,310,000 lekë, po ashtu edhe shpenzimet kanë vlerën 3,412,310,000 lekë.

Gjatë vitit 2023, janë marrë gjithashtu edhe disa vendime të tjera të këshillit bashkiak të cilat kanë bërë që të ndryshojnë vlerat e buxhetit bazë (miratuar në dhjetor 2022). Këto ndryshime paraqiten si vijon:

- Me VKB nr.42, datë 20.04.2023 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Elbasan për miratimin e buxhetit shtese për alokimin e fondeve të trashëguara nga viti 2023, duke planifikuar të ardhura dhe shpenzime shtesë në vlerën 193,033,585 lekë.

- Me VKB nr.77, datë 13.09.2023 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Elbasan për detajimin e shtesës së fondeve grant, për financimin e rritjes së nivelit të pagave për administratën, në zbatim të VKM -së nr.328, datë 31.05.2023, në vlerën 34,225,776 lekë.

- Me VKB nr.104, datë 31.10.2023 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Elbasan për detajimin e shtesës së fondeve grant, për rritjen e nivelit të pagave në arsimin parashkollor dhe për funksionet e transferuara si : Shërbimi MZSH, Ujitja dhe Kullimi dhe Administrimi i Pyjeve, në vlerën 19,641,518 lekë.

- Me VKB nr.134, datë 26.12.2023 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Elbasan për :

1. detajimin e shtesës së transfertës së pakushtëzuar për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura në vlerën 104,762,000 lekë.

2. paksimin e planit të të ardhurave dhe njëkohësisht të shpenzimeve nga të ardhurat në vlerën 104,762,000 lekë, duke mbajtur të pandryshuar totalin e buxhetit.

PBA (faza fillestare dhe përfundimtare) janë miratuar në Këshillin Bashkiak me vendimet:

a-PBA 2023-2025 miratuar respektivisht me VKB nr.81, datë 23.06.2022. Faza I dhe Faza përfundimtare VKB nr. 190, datë 27.12.2022

Në formë tabele paraqitet planifikimi bazë i buxhetit për vitin 2023 dhe ndryshimet në tabelën vijuese:

Në 000 lekë

	Emërtimi	Buxheti Faktik 2022	Faza e I PBA 2023	Faza e II PBA 2023	Projekt Buxhet 2023
600	Paga	885,065	933,153	1,007,513	1,007,513
601	Sigurime Shoqërore	147,835	153,361	167,380	167,380
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	640,656	792,483	918,019	918,019
603	Subvencione	0	5,000	5,000	5,000
604	Te tjera transfertat te brendshme	34,438	13,420	47,097	47,097
605	Transferta Korente të Huaja	30	0	0	0
606	Trans per Buxh. Fam. & Individ	42,028	11,940	28,134	28,134
609	Rezerva, kontigjenca + emergj. Civile	0	85,860	121,973	121,973
651 +166	Shërbimi i borxhit (hua bankare)	91,405	107,100	105,153	105,153
I	Shpenzime Korrente	1,841,457	2,102,317	2,400,269	2,400,269
230	Kapitale të Patrupëzuara	9,064	25,494	28,157	28,157

231	Kapitale të Trupëzuara	218,103	532,403	983,884	983,884
	Shp. Kapitale me financim te brendshem	227,167	557,897	1,012,041	1,012,041
230	Kapitale të Patrupëzuara				
	Shpenzime Kapitale me financim te huaj	0	0		
II	Shpenzime Kapitale	227,167	557,897	1,012,041	1,012,041
III	Shpenzime nga Të ardhurat jashte limiti	6,143	20,620		
	I+II +III Totali I Shpenzimeve	2,074,767	2,680,834	3,412,310	3,412,310

Gjatë vitit 2023 është bërë Analiza dhe monitorimi i buxhetit çdo 4-mujore, Raportet e monitorimit janë diskutuar dhe miratuar në Këshillin Bashkiak, dhe janë dërguar në ministrin e financave brenda afateve ligjore.

Ky raportim monitorimi për vitin 2023 është miratuar në Këshillin Bashkiak dhe është dërguar në Ministrin e Financave. Konkretisht është hartuar raporti i monitorimit dhe i performances për vitin 2023 dhe është dërguar në ministrin e Financave me shkresë nr.172/1, date 21/02/2024.

Me vendimin e këshillit bashkiak (VKB) nr.167, datë 22.12.2022 është miratuar numri i punonjësve të Bashkisë Elbasan, institucioneve në varësi, njërive administrative dhe funksionet e deleguara për vitin 2023, niveli i pagave si dhe numri i punonjësve me kontratë të përkohshme të Bashkisë Elbasan.

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

-Krahasimi planeve buxhetore me PBA respektive:

PBA 2023-2025 me planin buxhetor 2023, paraqitet në tabelën e më poshtme:

në mijë lekë

Nr.	Emërtimi	Plan përfundim 2023	Sipas PBA 2023-2025	Ndryshimi
1	Shpenzime për pagat (600+601) (nga te ardhur e grant i pakush e spec)	1,329,015	1,174,893	154,122
2	Shpenzime (602.604.609) (nga ardhura e grant i pakushtez e specif)	1,250,307	1,225,376	24,931
3	Investime Bashkia (nga te ardhura e grant i pakushtez)	1,079,889	1,012,041	67,848
4	Investime nga FZSHS	0	0	0
	Total I planit fillestar	3,659,211	3,412,310	246,901
	Shtesat nga Pushteti Qendror	2,297,257		
5	Investime grant i kushtëzuar	263,299		
6	Shpenzime për pagat (600+601)	30,498		
7	Shpenzime (602.604.609)	2,003,460		
	<i>Grant i kushtëzuar (230-231)</i>	<i>0</i>		
	Gjithsej	5,956,468		

Nga auditimi konstatohet se duke përjashtuar shtesat nga Pushteti Qendror, diferenca midis planit buxhetor vjetor 2023 dhe planit vjetor 2023 në PBA është 246,901 mijë lekë, e barabartë me shtesat e buxhetit, miratuar nga Këshilli Bashkiak Elbasan gjatë vitit 2023, reflektuar në pasqyra përmbledhëse për planifikimin e buxhetit për vitin 2023 sipas VKB-së përkatëse, në mënyrë të detajuar paraqiten në anekëin nr. 1 pika 2 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Në programet buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Pushteti Qendror të grandeve nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës së kushtëzuar dhe fondeve të krijuar nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të grandeve.

Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Gjatë vitit si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e

deleguara, grandeve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit.

Gjatë viteve janë kryer ndryshime në buxhet (shtesa/ paksime). Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit në mbështetje të Udhëzimit nr. 9 dt. 20.03.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të Buxhetit” pika 100 germa “b” dhe “c” ndërmjet zërave të shpenzimeve kapitale, brenda të njëjtit program, miratohen nga Kryetari i Njesisë së Qeverisjes Vendore, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB.

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

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

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

Janë kryer ndryshime të vazhdueshme në buxhetin vjetor, veprime që tregon se planifikimi i buxhetit duhet të bëhet më i argumentuar, në mënyrë që gjatë vitit ndryshimet buxhetore janë të pasqyruara në aneksin nr. 2 pika 2 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Për zbatimin e buxhetit është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse. Janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nënartikulli sipas klasifikimit ekonomik.

2.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit. Mënyra e përdorimit të të ardhurave.

Plani i buxhetit i gjeneruar nga thesari ka vlerën **5,981,508 mijë lekë** ndërsa vlera e planit të buxhetit të miratuar nga këshilli bashkiak ka vlerën **5,956,468 mijë lekë me një diferencë në vlerën 25,040 mijë lekë** në mënyrë të përmbledhur paraqitet në aneksin nr. 3 pika 2 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Planifikimi i buxhetit për zërin e shpenzimeve (të ardhurat e veta vendore, transferta e pa kushtëzuar, si dhe granti) ka vlerën **5,981,508 mijë lekë**, ndërsa realizimi **4,615,381 mijë lekë**, ose në masën 77%. Zëri shpenzime page është planifikuar në vlerën **1,166,669 mijë lekë** dhe është realizuar në vlerën **1,076,178 mijë lekë**, ose në masën 92%, ndërsa zëri sigurime shoqërore është realizuar në masën 92%.

Zëri shpenzime operative është planifikuar në vlerën **969,313 mijë lekë** dhe është realizuar në vlerën **674,434 mijë lekë**, ose në masën 69%.

Zëri shpenzime kapitale (artikulli 230 dhe 231) është planifikuar në vlerën **1,356,293 mijë lekë** dhe është realizuar në vlerën **609,387 mijë lekë**, ose në masën 45 %.

Konkluzion: Nga auditimi u konstatohet se realizimi i shpenzimeve buxhetore për vitin 2023 me të ardhurat e veta të Bashkisë Elbasan ka diferenca me vlerën e planifikuar.

Planifikimi i shpenzimeve me të ardhurat e veta ka vlerën **1,079,889 mijë lekë**, ndërsa realizimi **381,774 mijë lekë**, ose në masën 35%. Niveli i realizimit të investimeve të planifikuara, i cili është zëri më kryesor i buxhetit në lidhje me ndikimin që ka në ofrimin e të mirave publike ndaj

komunitetit, është akoma më i ulët se mesatarja e realizimit të buxhetit. Ky mos realizim vjen si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave, që do të thotë se nga Bashkia Elbasan në fillim të vitit buxhetor planifikohen angazhime buxhetore, duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifat vendore dhe ky planifikim nuk korrigjohet gjatë vitit, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara me të ardhurat reale të realizuara. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërm janë në kundërshtim me pikën (a) të nenit 5, si dhe nenin 46 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” dhe ngarkojnë me përgjegjësi kryetarin e Bashkisë Elbasan z. G. L si dhe znj. A. M, me detyrë Drejtore e Financës.

Gjithashtu rezulton se gjatë vitit 2023 nuk është bërë analiza e zbatimit të buxhetit brenda muajit qershor dhe nuk është dalë në konkluzion nëse duhej rishikuar ose jo buxheti vjetor 2023. Veprimet e mësipërme janë në perputhje me Neni 46 -Rishikimi i zbatimit të buxhetit vendor, të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, ku thuhet:

“Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore analizon zbatimin e buxhetit jo me vonë se data 30 qershor e çdo viti dhe, në rast se është e nevojshme, harton e propozon në këshillin e njësisë së vetëqeverisjes vendore ndryshimet në buxhet. Procedurat e shqyrtimit, miratimit dhe zbatimit të ndryshimeve u nënshtrohen të njëjtave rregulla të përcaktuara në nenet 5 dhe 40 të këtij ligji”.

Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë, kontigjencës dhe emergjencë

Në VKB nr.190, datë 27.12.2022, për buxhetin vitit 2023, **fondi rezervë** është miratuar në vlerën 10,000 mijë lekë, ndërsa **fondi i kontigjencës** po në vlerën 10,000 mijë lekë, gjithsej 20,000 mijë lekë, ose 0,6 % e totalit të buxhetit.

Fondi rezervë, gjatë vitit 2023 është përdorur me vendim të Këshillit Bashkiak për shumën 212 mijë lekë, përkatësisht:

-177 mijë lekë, me VKB nr.72, datë 13.09.2023 për financimin e shpenzimeve të udhëtimit të nxënësit i cili mori pjesë në Olimpiadën Ndërkombëtare të Matematikës.

-35 mijë lekë, me VKB nr. 92, datë 05.10.2023 për shpenzime transporti në Qendrën Ekomomike të Arsimit.

Shuma e mbetur pa përdorur në fund të vitit 2023 është 9,788 mijë lekë.

Fondi i kontigjencës, gjatë vitit 2023 është përdorur në vlerën 10,000 mijë lekë, e barabartë me vlerën e miratur, përkatësisht me vendim të Këshillit nr.77, datë 13.09.2023 për financimin e ritjes së nivelit të pagave për administratën.

Fondi emergjencës

Mbështetur në nenin 65 të ligjit nr.45/2019 “Për mbrojtjen civile”, Bashkitë, për zvogëlimin e riskut nga fatkeqësitë dhe mbrojtjen civile, si dhe kryerjen e detyrave në zbatim të këtij ligji, mbështeten në parashikimin minimal prej 4 për qind të totalit të buxhetit vjetor të tyre, të cilat sigurohen nga fondet e kushtëzuara të buxhetit të shtetit. Bashkitë mund të planifikojnë fonde të tjera shtesë nga burimet financiare, si të ardhurat e veta vendore etj.

Në detyrim sa më sipër nga Bashkia Elbasan në buxhetin e vitit 2023 është parashikuar fondi i emergjencës civile në vlerën 103,623 mijë lekë, në masën 4 % nga të ardhurat e veta vendore dhe transferata e pakushtëzuara (pika 2 e nenit 65 të ligjit nr.45/2019 “Për mbrojtjen civile”).

Burimi i financimit të këtij fondi janë të ardhurat e veta.

Gjatë vitit 2023, fondi i emergjencave civile është përdorur për rastet si më poshtë:

1. 101 mijë lekë, me VKB nr.16, datë 20.02.2023 për “Dëme të shkaktura nga zjarri në banesë”.
2. 377 mijë lekë, me VKB nr.17, datë 20.02.2023 për “Dëme të shkaktura nga zjarri në banesë”.
3. 583 mijë lekë, me VKB nr.31, datë 28.03.2023 për “Dëme të shkaktura nga zjarri në banesë”.
4. 237 mijë lekë, me VKB nr.32, datë 28.03.2023 për “Dëme të shkaktura nga zjarri në banesë”.
5. 1,199 mijë lekë, me VKB nr.33, datë 28.03.2023 për “Riparimin e urës mbi përroin e Kurtit, në Njësinë Administrative Labinot Mal.
6. 206 mijë lekë, me VKB nr.41, datë 21.06.2023 për “Dëme të shkaktura nga zjarri në banesë”.

Kredia

Bazuar në vendimin e Këshillit Bashkiak Nr. 101, datë 23.11.2009, me miratim të Ministrisë së Financave, midis Bashkisë Elbasan dhe BKT është lidhur Marrëveshja e Huasë nr.prot.2544, datë 29.09.2010, për shumën 800 milion lekë, me objekt financimin e projekteve për investime në infrastrukturën e qytetit Elbasan, si dhe Marrëveshja e Interceptimit nr.2444/1, datë 29.09.2010, pjesë e marrëveshjes së huasë.

Sipas kësaj marrëveshje, gjatë periudhës 2010-2013 u disbursuan 141,278,000 lekë për shpronësime dhe investime në infrastrukturën rrugore.

Për pjesën e mbetur, pasi u rishikuan edhe një herë kushtet për huamarrjen, bazuar në vendimin e Këshillit Bashkiak nr.12, datë 25.02.2014, me miratimin e Ministrisë së Financave, midis Bashkisë Elbasan dhe BKT u lidh Aneks Marrëveshja nr.751/1, datë 26.05.2014 për “Ndryshimin e kushteve dhe çeljes & përdorimit të kredisë”. Sipas kësaj Aneks –Marrëveshje shuma e huasë së mbetur për disbursim është 565,000,000 lekë.

- Shuma e huasë së miratuar gjithsej për Bashkinë Elbasan (pas rishikimit të marrëveshjes) është 706,278,000 lekë.

- Shuma e huasë së disbursuar deri më datë 31.12.2023 është 622,080,000 lekë.

- Shuma e huasë së padisbursuar deri më datë 31.12.2023 është 84,198,000 lekë (pa komision), – 420,000 komision banke (0,5%) = **83,778,000 lekë** mbeten nga kredia për disbursim, shumë e cila është parashikuar në buxhetin e vitit 2024 dhe do të disbursohet rast pas rasti me paraqitjen e dokumentave të pronësisë nga ish pronaret.

- Shuma e shërbimit të borxhit (principal+interesa) deri në maturim, për huanë e disbursuar deri më datë 31.12.2023 është :

Principal 74,451,475 lekë.

Interesa 5,634,421 lekë.

Përlllogaritja e interesit është e ndryshueshme në varësi të normës Bono Thesari 12- Mujore + normën vjetore e ndryshueshme në çdo fund viti kalendarik.

2.4.Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikujduara, vendimeve gjyqësore, vendimeve të shpronësimit dhe niveli i realizmit të të ardhurave (faturat e pa likujduara të shoqërohen me listë analitike të detajuar me nr. fature, datë krijimi etj., sipas raportimit në MFE)

Detyrimet e prapambetura viti 2023

Vlera e raportuar nga Bashkia Elbasan në MFE për detyrimet e prapambetura në datën 31.12.2022 është **123,669,680 lekë**, konfirmuar me shkresën nr. 172/1 prot., datë 21.02.2024 drguar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë; Drejtorisë së përgjithshme të Buxhetit dhe Borxhit Publik dhe Drejtorisë së Financave Vendore. Stoku i detyrimit të mbetur rakordon me vlerën e detyrimeve në sistemin e thesarit si vijon:

Stoku i detyrimit të mbetur rakordon me vlerën e detyrimeve në sistemin e thesarit si vijon:

N.R	Emërtimi	Stoku në vlerë	Shpenzime vjetore faktike për NJVQV-në	Stoku/Shpenzime vjetore faktike të NJVQV-së
I	Borxhe (a+b)	0		
a	Hua afatgjatë	0		
a,1	Marrëveshje financimi (kredi, qira financiare, overdraft etj)			
a,2	Tituj të emetuar			
a,3	Garanci për të tretë			
b	Hua afatshkurtër	0		
b,1	Marrëveshje financimi (kredi, qira			

	financiare, overdraft etj)			
b,2	Tituj të emetuar			
b,3	Garanci për të tretë			
II	Detyrimet e prapambetura	123,669,680		5.12%
Llogaria ekonomike	Emërtimi			
4864100	Vendime Gjyqesore	6,632,536		
4864200	Det.Prap. Sherbime	16,156,811		
4864201	D.P.EneriElektirke			
4864300	Det.Prap.Mirembajtje			
4864400	Det.Prap. Investime	90,776,113		
4864500	Det.Prap.Rimbursi.TVSH			
4864600	Mallra	10,104,220		
4864900	Det.Prap.Te Tjera			
4864601	Det.Prap.Sig.Shoqerore			
4864602	Det.Prap.Sig.Shendet			
4864603	Det.Prap.Ardh.Personal			
4864604	Det.Prap.Tatime Tjera			
4864901	Paga			
4864902	Shpronesime			
4864903	Trans.indiv			
4864904	Trans.Subjektet			
III	Totali (I+II)	123,669,680	2,415,292,234	5.12%

Burimi: Bashkia Elbasan

Bashkia Elbasan në datën 01.01.2023 ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive vlerën 49,208,673 lekë e cila ka si burim financimi të ardhurat e veta sipas shkresës nr. 1870 prot., datë 27.02.2023 dërguar MFE mbi statusin e vështirësive financiare. Në planin e buxhetit vjetor 2023 nuk ka planifikuar një grafik për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura. Konstatohet se vlera e detyrimeve të prapambetura me burim financimi të ardhurat e veta, krahasuar me këtë vlerë në fillim të vitit ushtrimor (01.01.2023), është ritur në vlerën 74,461,007 lekë (**49,208,673 +74,461,007**), me **123,669,680 lekë gjendje 31.12.2023**. Gjithashu rezulton se bashkia ka planifikuar investime pa pasur fonde në dispozicion, e cila ka çuar në krijimin e detyrimeve të prapambetura është në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 153-162, Rubrika - Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike, detyrimet kontraktuale midis palëve, nenin 52 të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91. Për mos marrjen e masave të plota për likuidimin e detyrimeve të prapambetura dhe krijimi i detyrimeve të reja për vitin 2023.

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

Për vitin 2023 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Elbasan është miratuar me VKB-në nr. 158, datë 30.11.2022 “Për miratimin e taksave dhe tarifave në Bashkinë Elbasan për vitin 2023”, paraqitet në aneksin nr. 1 pika 2.6 bashkëlidhur raportit të auditimit

Referuar të dhënave të paraqitura në tabelën më sipër për periudhën nën auditim realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore në Bashkinë Elbasan për vitin 2023 janë realizuar në masën **53.47%** (pa përfshirë zërin sponsorizime dhe grante) nga 1,649,486 mijë lekë të

parashikuara janë realizuar në vlerën 882,018 mijë lekë (diferencë 767,468 mijë lekë). Gjithsej 20 zëra janë realizuar në masën mbi ose 85%, 18 zëra janë realizuar në masën mbi ose 50%, 8 zëra është realizuar në masën mbi ose 25% dhe 5 zëra nën masën 25%.

Nga auditimi konstatohet se: Për vitin 2023 në Bashkinë Elbasan niveli i realizimit të të ardhurave është **53.47%**, duke sjellë 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. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;
- Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;
- Për vitin 2023 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Elbasan është miratuar me VKB-në nr. 158, datë 30.11.2022 “Për miratimin e taksave dhe tarifave në Bashkinë Elbasan për vitin 2023”.

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.c⁴ dhe VKM-së 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 5⁵.

Në Bashkinë Elbasan struktura që administron dokumentacionin dhe përllogarit 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.

Lidhur me ecurinë në procesin e legalizimeve për vitin 2023 rezulton se, janë legalizuar 106 objekte me vlerë totale 5,525,640 lekë si në tabelën me poshtë:

Tabela nr. II.6.2 Taksa e ndikimit në infrastrukturë viti 2023 sipas muajve, në lekë

MUAJI	Numri total i legalizimeve	Numri total i debitorve	SIPËRFAQE	DETYRIMI	PAGESA	DEBITORË
Janar	5	0	362.1	105,577	105,577	0
Shkurt	2	1	388.7	63,536	39,476	24,060
Mars	12	2	3235.8	805,381	447,704	357,677
Prill	8	3	2228.3	999,634	161,453	838,181
Maj	9	3	2039.2	514138	405979	108159
Qershor	13	3	2228.6	841998	757920	84078
Korrik	9	2	1040.6	168,219	138,555	29,664
Gusht	6		1742.5	581,796	581,796	0
Shtator	13	1	2354.4	545,276	536,135	9,141
Tetor	11	3	975.8	301,352	280,418	20,934
Nëntor	11	2	2328.6	381,667	338,193	43,474
Dhjetor	7	2	899.7	217,066	201,203	15,863
TOTALI	106	22	19,824	5,525,640	3,994,409	1,531,231

Burimi: Bashkia Elbasan

⁴ Ligji nr. 95.2018 “Për disa ndryshime dhe shtesa në 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”.

⁵ VKM nr. 860, datë 10.12.2014, pika 5: “Taksa vendore 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 njërive të qeverisjes vendore, në momentin e dërgimit për regjistrim në ZVRPP, të dhënat e ndërtimeve që pajisen me leje legalizimi”.

Nga auditimi konstatohet 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 vitin 2023 janë debitor 22 qytetarë me vlerë totale 1,531,231 lekë dhe nga vitet e mëparshme në vlerë totale 15,690,719 lekë, në total 17,221,950 lekë, vlerë e cila nuk është kontabilizuar dhe do të konsiderohet e ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Elbasan.

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, në Bashkinë Elbasan kryhet në programin Excel. Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore gjithashtu kryen edhe regjistrim manual të të dhënave (regjistra fizik) dhe të çdo informacioni lidhur me subjektet apo familjet objekt i taksave dhe tarifave vendore.

Tabela nr.II.6.3: Bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Elbasan 2023

Lloji i biznesit	Viti	Gjendja në Fillim	Regjistrime të Reja	Mbyllur Aktivitet	Gjendja në fund të vitit
Biznesi Vogël	2023	5016	372	809	4215
Biznesi Madh	2023	1712	55	147	1798
Gjithsej	2023	6542	427	956	6013

Burimi: Bashkia Elbasan

Menaxhimi i borxhit

Subjektet Debitorë

Nga auditimi i dokumentacionit të Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore u konstatua se gjendja e debitorëve për vitin 2023 është 5,436 subjekte për vlerën **809,759,782** lekë, ndërkohë që debitorët progres për subjektet fizik/juridik në fund të vitit 2022 rezultojnë, 5 024 subjekte në vlerën 732,528,023 lekë, paraqitet si më poshtë:

Tabela nr.II.6.4: Subjektet debitorë progresiv për vitin 2023/në lekë

Nr.	BM/BV	Debitorët e vitit 2022		Debitorët e vitit 2023	
		Nr.	VLERE	Nr.	VLERE
1	Biznes i Madh	1,203	560,013,297.43	1,310	621,736,587
2	Biznes i Vogël	3,821	172,514,725.23	4,126	188,023,195
	TOTALI	5,024	732,528,022.66	5,436	809,759,782

Burimi: Bashkia Elbasan

Taksat dhe Tarifat Familjare

Në Bashkinë Elbasan familjarët ngarkohen me detyrime vendore për taksën e tokës, taksën e ndërtesës, tarifat e pastrimit, ndriçimit dhe të gjelbërimit, Truall dhe Mirëmbajtje kanal Kullimi, rruge, paraqiten në tabelat si më poshtë:

Tabela nr. II.6.5: Familjarët debitorë progresiv për vitin 2023

Nr. debitorëve	Emërtimi njësie	Gjendja fund 31.12.2022	Pakesime 2023	Shtesa gjate vitit 2023	Gjendja në fund vitit 2023
	FAMILJARE	295,754,386	49,165,100	85,498,954	332,088,240
8863	Taksa e tokës bujqësore	75,567,148	16,160,000	19,530,272	78,937,420
11376	Taksa e ndërtesës (objekt banimi)	88,870,537	15,490,000	25,723,783	99,104,320
9074	Taksa e truallit	4,014,260	1,111,000	1,504,280	4,407,540
9588	Tarifa e pastrimit	57,441,637	5,880,000	14,652,373	66,214,010
8948	Tarifa e gjelbërimit	15,314,372	601,100	2,911,258	17,624,530
6358	Tarifa e ndriçimit	35,231,100	1,885,000	9,345,850	42,691,950
2804	Tarif e Mirmb. Sistemit Ujites + Kullues	8,743,802	4,142,000	5,648,818	10,250,620
8391	Tarif e Mirmb. Rruge	10,571,530	3,896,000	6,182,320	12,857,850

Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se: Në fund të vitit 2023 gjendja e debitorëve të biznesit është në vlerën 809,759,782 lekë ndërsa progresiv deri në 31.12.2022 për subjektet fizik/juridik është 732,528,023 lekë, me një rritje në vlerën 77,231,759 lekë vlerë kjo që sjell të ardhura të pa-arkëtuara nga planifikimi në buxhetin e Bashkisë Elbasan. Gjendja e debitorëve e familjarëve me 31.12.2022 është në vlerën **295,754,386** lekë ndërsa progresiv deri në 31.12.2023 është **332,088,240** lekë, me një rritje në vlerën 36,333,854 lekë, vlerë kjo e cila konsiderohet detyrim i pa arkëtuar në buxhetin e Bashkisë Elbasan.

Në total borxhi tatimor në Bashkinë Elbasan rezulton në vlerë 1,141,848,022 lekë e cila konsiderohet detyrim i pa arkëtuar në buxhetin e Bashkisë Elbasan. Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Tatim Taksave lidhur me zbatimin e hapave që janë ndjekur për të mbledhur detyrimet rezulton se, janë njoftuar bizneset debitorë sipas Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 4 pika 1 dhe 2, Ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, neni 89, i ndryshuar dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 24 datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore të Republikës së Shqipërisë”, pika 89, i ndryshuar. Pas kalimit të afatit për pagimin në mënyrë vullnetare të këtyre detyrimeve, Drejtoria e Tatimeve Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave ka urdhëruar bllokimin e llogarive bankare apo llogarive depozitë si vijon:

Janë dërguar njoftim për pagesë 1886 subjekteve debitorë fizike dhe juridike që rezultojnë debitorë të taksave dhe tarifave vendore për vitin 2023 dhe më parë. Në total është vendosur bllokimi i llogarive bankare për subjektet debitorë ndaj Bashkisë Elbasan, drejtuar bankave të nivelit të dytë për 1291 subjekte në vlerën 308,859,409 lekë. Janë kryer 195 urdhër zhbllokime pas pagesës se detyrimeve vendore në vlerën **48,500,000 lekë**.

- Janë lëshuar 13 urdhra ekzekutimi në vlerën **9,619,373.42** lekë, si me poshtë:

Nr.	Nipt	Subjekti	Vlera	Banka
1	K.....Q	Sh. .0 I. G.	122,000.00	OTP BANK ALBANIA
2	L.....V	L.-B shpk B. L.	97,122.01	BANKA KOMBETARE TREGTARE
3	L.....O	I.M.A C. I.-E. M. H.	94,738.00	BANKA KOMBETARE TREGTARE
4	L.....N	C.F.M M. I A . F.	79,729.31	BANKA KOMBETARE TREGTARE
5	K.....Q	Sh.....0 I. G.	34,113.22	OTP BANK ALBANIA
6	K.....K	M. D.	43,000.00	BANKA KOMBETARE TREGTARE
7	J.....B	El. C. F., Ch. B.	4,452,519.77	RAIFFEISEN BANK
8	J.....K	S. AL.	1,116,809.37	RAIFFEISEN BANK
9	M.....J	AL M.	48,158.00	BANKA KOMBETARE TREGTARE
10	E.....C	D. Sh. M.	120,625.34	BANKA KOMBETARE TREGTARE
11	K.....Q	E. shpk D. P.	340,000.00	BANKA CREDINS
12	K.....O	M. sh.p.k	1,000,000.00	TIRANA BANK
13	J.....Q	U. Q. Ch. B.	2,070,558.40	TIRANA BANK
			9,619,373.42	

Janë lëshuar njoftimi për heqjen e barrës siguruese mbi mjetet në 4 raste.

Nga auditimit konstatohet se, pas dërgimit të njoftimeve, për subjektet që kanë vazhduar të rezultojnë debitorë për detyrimet e vitit 2023, nuk janë nxjerrë urdhrat përkatës për të gjithë subjektet debitorë për të ndërmarrë hapa të tjera bazuar në masat e parashikuara në kuadrin ligjor të sipër cituar, shkresa drejtuar bankave të nivelit të dytë për bllokim e llogarive bankare të debitorëve ndaj bashkisë si dhe në asnjë rast nuk është bërë kallëzim penal bazuar në nenin 181, “Mos pagimi i taksave dhe tatimeve”, të Kodit Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar neni 9 “Të drejtat dhe përgjegjësitë”. Neni 35, “Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore”, me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, si dhe me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII, etj.

➤ **Pajisja me autorizime e subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre:**

Referuar auditimit të më parshëm rezulton se në territorin e Bashkisë Elbasan për periudhën objekt auditimi kanë ushtruar aktivitetet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë janë 43

subjekte me 60 pika që ushtrojnë këtë aktivitet. Grupi i auditimit auditoi dokumentacionin lidhur me pajisjen e subjekteve me autorizim për ushtrimin e aktivitetit në zbatim të legjislacionit në fuqi⁶ dhe pagesën e detyrimeve për taksat dhe tarifën vendore për vitet 2023.

Nga auditimi konstatohet se, nga informacioni dhe dokumentacioni që bashkia disponon, rezultojnë 43 subjekte që ushtrojnë aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë (në 60 pika karburanti), nga të cilat 33 pika kanë licenca me afat më të shkurtër se 5 vjet dhe me pagesa pjesore dhe 27 pika kanë licenca 5-vjeçare, ndërsa 35 subjekte për 50 pika karburanti janë të autorizuar dhe kanë paguar detyrimet sipas kërkesave ligjore dhe për 10 pika karburanti për 8 subjekte janë pa autorizim për periudha të ndryshme me një efekt financiar me vlerë totale **1,197,832 lekë vlerë e cila konsiderohet e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Elbasan**. Sipas përcaktimeve të ligjit 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 11⁷, jepen nga organi i pushtetit vendor për një periudhë deri në 5 vjet me të drejtë përsëritjeje*”.

Referuar auditimit aktual rezulton se Bashkia Elbasan ka mare masa si vijon:

Masat e marra nga Drejtoria e të ardhurave

- Sektori i Transportit në bashki ka dërguar DTTVMA listën e subjekteve debitore në lidhje me tarifën e licensimit të karburanteve, gjithsej 11 subjekte. Sektori i borxhit ka bere urdhër bllokimit të llogarive bankare të 11 subjekteve debitore në lidhje me tarifën e licensimit të karburanteve me shkresat 1007-1017, date 03.11.2023 si me poshtë (një subjekt ka paguar):

Nr.	NIPT	Subjekti	Adresa	Detyrimi	nr.shkresa bllokimit
1	K.....L	E.	E. Elbasan Paper MURRAS Fshati Murras, rruga Elbasan-Paper km-18, zona kadastrale nr.2743, pasuria nr.93/14/3.	1,000,000	1007
2	L.....R	E. sh.p.k	Elbasan Elbasan ELBASAN Lagjia Emin Matraxhiu, rruga Kozma Naska, zona kadastrale 8521, pasuria nr.13/40, ish "Farika e veres.	1,000,000	1008
3	K.....V	F. sh.p.k	F. Elbasan Elbasan ELBASAN L. D. HAXHIRE URA E ZARANIKES	200,000	1009
4	K.....S	G. sh.p.k	Elbasan Paper VALAS Fshati Valas, karburanti ne aksin rrugor Paper-Cerrik	1,000,000	1010
5	L.....I	H. sh.p.k	Elbasan Bradashesh BRADASHESH Komuna Bradashesh, rruga Elbasan-Metalurgji, km3, zona kadastrale 8526, nr.pasurie 328/1/2.	200,000	1011
6	K.....L	I. sh.p.k	Elbasan Shirgjan SHIRGJAN Fshati Kuqan , Prane Karburantit	800,000	1012
7	J.....P	K. sh.p.k	Elbasan Elbasan ELBASAN Lagjia Emin Matraxhiu, Rruga Tomorr Domi, Zona Kadastrale 8527, Ndertese 1-kateshe me nr. pasurie 93/49(Pike karburanti).	1,000,000	1013
8	L.....M	K. sh.p.k.	K.Elbasan Elbasan ELBASAN Lagjia Partizani, rruga Mehmet Karadaku, prane Zaranikes	400,000	1014
9	L.....H	L..p.k	L. Elbasan Gjergjan GJERGJAN Fshati Gjergjan, prane Xhamise	1,000,000	1015
10	K.....Q	M. sh.p.k	Bradashesh Elbasan ELBASAN FSHATI KUSARTH	1,000,000	1016
11	L.....I	P. sh.p.k	Elbasan Elbasan ELBASAN Autostrada Elbasan-Metalurgji	400,000	1017

⁶Ligji 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.

⁷Ligji nr. 8450, datë 24.02.1999 “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”.

			km-2, lagjia 28 Nentori, Elbasan, zona kadastrale nr.8526, pasuria nr.105/7-Nd 1, vol.12, faqe 57.		
			Totali:	8,000,000	

Pas masave të marra, deri në fund të vitit 2023 kanë paguar 6 subjekte në vlerën **5,800,000 leke**. Në buxhetin e parashikuar për vitin 2024 janë parashikuar në vlerën 200,000 leke, shpenzime operative në lidhje me tarifat për vendosjen e barrës siguruese dhe hipotekore, përkatësisht në RBS dhe ASHK.

Me urdhrin nr.987 datë 16.02.2023 “Për bashkëpunimin midis drejtorive” u është kërkuar drejtorive të bashkisë të t’i bashkëngjisin çdo praktike/aplikimi, vërtetimin nga D.T.T.V.M.A për shlyerjen nga subjektet të detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore ndaj Bashkisë Elbasan.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion për vitin 2023 rezulton se për 3 pika karburanti për 3 subjekte janë pa autorizim për periudha të ndryshme me një efekt financiar për vitin 2023 me vlerë totale **2,111,244** lekë. e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Elbasan. Veprime 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-Autorizimet pika 2. Në mënyrë të detajuar paraqitet si vijon:

Nr	Subjekti	NIPT	Adresa	Vlera debisë Aktuale	Detyrimi	
					Dt. Fillimit	Deri më
1	E.	K.....L	E. Elbasan Paper MURRAS Fshati Murras, rruga Elbasan-Paper km-18, zona kadastrale nr.2743, pasuria nr.93/14/3.	711,244	03.11.2018	24.05.2022
2	L. sh.p.k	L.....H	L. Elbasan Gjergjan GJERGJAN Fshati Gjergjan, prane Xhamise	800,000	18-03-2021	17-03-2025
3	K. sh.p.k.	L.....M	K. Elbasan Elbasan ELBASAN Lagjia Partizani, rruga Mehmet Karadaku, prane Zaranikes	600,000	15-01-2022	14-01-2025
Total:				2,111,244		

Konkluzion: të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë janë:

- ◇ Nga taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet në vlerën **17,221,950** lekë, ndërsa për vitin 2023 është në vlerën **1,531,231** lekë;
- ◇ Nga familjet për taksat dhe tarifat e tokës, ndërtesës, pastrimit, ndriçimit, etj., në vlerën **332,088,240** lekë, ndërsa për vitin 2023 është në vlerën **36,333,854** lekë;
- ◇ Nga bizneset debitore, në vlerën **809,759,782** lekë, ndërsa për vitin 2023 është në vlerën **77,231,759** lekë;
- ◇ Nga subjektet që ushtrojnë aktivitet në fushën e hidrokarbureve në vlerën **2,111,244** lekë për vitin 2023;

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. G. Ll, me detyrë Kryetar i Bashkisë Elbasan;
2. Z. Q. T., me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i Drejtorisë së Përgjithshme të Planifikimit të të Ardhurave, Aseteve, Buxhetit dhe Financës;
3. Z. K. Ç., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave, Tarifave Vendore;
4. Zj. E. B., me detyrë përgjegjëse e Sektorit të Borxhit;
5. Z. A. K., me detyrë përgjegjës i Sektorit të Terrenit.

3 Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2023, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.

3.1. Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike; Nën-pika 2. Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit

financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë; Nënpika 3. Opinioni mbi pasqyrat financiare;

U shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Pasqyrat financiare të vitit 2023 të shoqëruar me formatet 1-9.
2. Dokumentë kontabël si: ditaret e bankës, magazinës, pagave, të veprimeve të ndryshme, debitorëve, kreditorëve, furnitorëve, etj, centralizatori, bilanci vërtetues.
3. Dokumentacioni i kryerjes së inventareve të aktiveve 2023, libri i aktiveve.
4. Urdhër-shpenzimet dhe dokumentacioni bashkëlidhur për vitin 2023
6. Akt-rakordimet me Degën e Thesarit në mbyllje të vitit buxhetor 2023.
8. Të tjera dokumente mbështetëse (databazë të ndryshme në programet “excel”si: për vendimet gjyqësore, për investimet, për ditaret, shpenzimet të ardhurat etj.).

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

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

Për vitin 2023 nga njësi shpenzuese “Aparati i Bashkisë Elbasan” për hartimin e pasqyrave financiare dhe përgatitjen e llogarive vjetore është mbështetur në Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar. Lidhur me operacionet buxhetore, është rakorduar dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Elbasan si dhe nuk ka patur në asnjë rast kontestimi.

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

***Pasqyrat e konsoliduara në nivel të vetëqeverisjes vendore me të gjitha njësitë e varësisë.**

Bashkia Elbasan për vitin 2023 nuk ka hartuar pasqyrat e konsoliduara në nivel të vetëqeverisjes vendore me të gjitha njësitë e varësisë, për të dhënë një pamje të strukturuar të informacionit kontabël të periudhës raportuese për aktivet, detyrimet, aktivet neto, fondet neto, të ardhurat, shpenzimet dhe fluksin e mjeteve monetare.

Në vartësi të Bashkisë Elbasan janë pesë Njësi vartëse e konkretisht:

Qendra Ekonomike e Arsimit.

Qendra e Artit

Sport Klub Elbasani

Qendra Sociale Balashe

Agjensia e Shërbimeve Publike

Pasqyrat e pozicionit financiar për periudhën 2023, të Njësive ekonomike në vartësi të Bashkisë Elbasan, janë dorëzuar në degën e thesarit Elbasan, ndërsa në Drejtorinë Ekonomike, në Sektorin e Financës të Bashkisë Elbasan nuk janë dorëzuar.

Veprimi dhe mos veprimi janë në mosrespektim të kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit”; neni 9, pika 4, germa “d”, neni 12 pika 2. germa “b” Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollit”, neni 9, pika 4, germa “d” dhe neni 12, pika 2, germa “b”.

Neni 9 Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues pika 4. Nëpunësit autorizues të të gjitha niveleve të njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto përgjegjësi kryesore:

germa (d) planifikimin, menaxhimin, kontabilitetin dhe raportimin financiar të veprimtarisë së njësive publike;

Neni 12 Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues pika 2. Nëpunësi zbatues i njësive publike është përgjegjës dhe i raporton nëpunësit autorizues të njësive publike për garantimin e cilësisë së:

germa (b) raportimit periodik për vendimmarrjen, në funksion të realizimit të objektivave, si dhe të pasqyrave financiare vjetore të njësive publike, në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi dhe rregullat e miratuara nga Ministri i Financave.

UMF 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 kapitulli II, pikat 98; 99; 100; 101, germa “b”, pika 118.

Kapitulli II. Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.

Pika 98. Hartimi i informacionit kontabël të konsoliduar në njësitë e qeverisjes së përgjithshme duhet të mbështetet në parimet dhe rregullat e organizimit dhe mbajtjes së kontabilitetit dhe të përgatitjes e paraqitjes së pasqyrave financiare vjetore individuale të njërive, për nivelet përkatëse të qeverisjes në të cilat bëhet konsolidimi i informacionit. Ky konsolidim është shumë i rëndësishëm në mënyrë që të prodhohet një informacion i dobishëm, i kuptueshëm dhe i besueshëm, në shërbim të vendimmarrjeve të qeverisjes së përgjithshme, në nivele qendrore dhe lokale.

Pika 99. Pasqyrat financiare përmbledhëse të konsoliduara kanë si qëllim të përgjithshëm dhënien e informacionit të besueshëm tek organet përkatëse vendimmarrëse, nëpërmjet:

- Sigurimit të informacionit rreth burimeve financiare dhe alokimit të tyre;*
- Sigurimit të informacionit për mënyrën e financimit të aktiviteteve të njërive dhe realizimin e kërkesave mbi mjetet monetare;*
- Sigurimit të informacionit që lidhet me aftësinë e njësisë për të financuar aktivitetet dhe për të përmbushur detyrimet dhe angazhimet; si dhe*
- Sigurimit të informacionit për vlerësimin e performancës së njërive raportuese.*

Pika 100. Në nivelet përkatëse të përgatitjes, pasqyrat financiare të konsoliduara duhet të japin një pamje të strukturuar të informacionit kontabël të periudhës raportuese për këto elemente:

- Aktivitet, detyrimet, aktivitet neto/fondet neto; si dhe*
- Të ardhurat, shpenzimet, fluksin e mjeteve monetare.*

Pika 101. Në pasqyrat financiare përmbledhëse të konsoliduara duhet të grupohet informacioni (duke bërë eliminimet dhe duke mënjeluar dublimet) në nivelet e mëposhtme:

b) Për njësitë e organeve të vetëqeverisjes vendore:

- Në nivel organi të vetëqeverisjes vendore, me të gjitha njësitë e varësisë;*

Pika 118. Njësitë e qeverisjes vendore janë të detyruar të depozitojnë pasqyrat financiare vjetore të ushtrimit të mbyllur brenda muajit Mars të vitit pasardhës. Depozitimi duhet të bëhet duke dërguar një kopje në degën e thesarit të rrethit përkatës të juridiksioni, një kopje në Këshillin e Qarkut të Juridiksionit dhe një kopje në zyrën e statistikave të rrethit.

• Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare

Pasqyrat financiare janë të firmosura nga NA dhe NZ si dhe janë të dërguara në Degën e Thesarit Elbasan për vitin ushtrimor 2023 me shkresë përcjellëse nr. 1777 prot. datë 29.03.2024 konfirmuar nga Dega e Thesarit Elbasan. Në cilësinë e Nëpunësit Autorizues është Kryetari Bashkisë Elbasan dhe në cilësinë e Nëpunësit Zbatues është Drejtori i Financës.

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

Për vitin 2023 nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës për shpenzimet e klasës 6 dhe klasës 2 me akt rakordimin e thesarit mbi bazë ekstrakte banke (dokumenti i nxjerrjes së llogarisë nga thesari për çdo muaj) për shumat për çdo llogari dhe në total mujor e vjetor rezultoi se nuk ka diferenca. Për këtë janë përdorur ditari i bankës i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çeljet) dhe përdorimi fondeve sipas llojit të shpenzimeve.

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

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

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

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

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

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

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

- Kontabiliteti është mbajtur i plotë për të gjitha veprimet kontabël të rezultuara nga kryerja e veprimeve ekonomike, mbi bazën e dokumentacionit bazë dhe justifikues.
- Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë informatike në program “Excel”.
- Nuk janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin.
- Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditarët e bankës, të arkës, magazinës, të pagave etj por nuk janë mbajtur partitarët për llogaritë kreditore e debitore. Nuk është mbajtur libri i madh apo libri centrilizator për evidentimin e veprimeve kontabël të kryera, duke kaluar nga ditarët në fletë-kontabilizimet apo kartelat kontabël deri në bilancin vërtetues rezultuar nga prerja e artikujve kontabël. Gjithashtu nuk është mbajtur libri i veprimeve të ndryshme për evidentimin e sistemeve të ndryshme në kartelat kontabël. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentat vërtetuese.
- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundësuar nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.
- Plotësimi i dokumentave bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vertetesi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkaktuesin e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhenat e nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Kështu: Dokumentat vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arketimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumenta autorizues si me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentat kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentat vërtetues të shpenzimit si faturat, listpagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.
- Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të të drejtave të konstatuara), duke dhënë elementet e nevojshme për të vlerësuar gjendjen pasurore, gjendjen financiare dhe rezultatet e njësisë ekonomike.

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

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të Bashkisë për aktivitetin ekonomik - financiar 01.01.2023 deri më datën 31.12.2023.

Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Drejtoria e Financës **Gjatë fazës së ekzekutimit në terren, u kryen teste të detajeve dhe teste thelbësore, nga ku u konstatua se, janë mbartur saktë tepricat e llogarive dhe se tepricat në celje për vitin 2023 rakordojnë me tepricat në mbyllje të vitit 2022.**

Nga verifikimi i gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2023 rezulton se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kuadrojnë me formatet anekse pjese e PF, si dhe llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike.

Totali i Aktivit për vitin 2023 është në vlerën **5,541,708,752 lekë** dhe për vitin 2022 është **5,272,532,076 lekë**, i paraqitur në formatin 1 dhe i zbërthyer në llogari paraqitet në aneksin nr. 1 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit.

A. AKTIVE AFATSHKURTRA.

Rakordimi i llogarive me Degën e Thesarit llogaria 520, 466, 532, 512 dhe llogaritë e të Ardhurave. V, 2023

Llogaritë kryesore të rakordueshme me degën e Thesarit; llogaria 520 “Disponibilitete në Thesar”, në pasqyrat financiare është për vlerën **388,958,597 lekë**; llogaria 512 “Mjete monetare në Banke” në pasqyrat financiare është për vlerën **66,011,524 lekë**; llogaria 532 “Vlera të tjera” në pasqyrat financiare është për vlerën **11,168,400 lekë**.

Referuar aktit të rakordimit me Degën e Thesarit Elbasan keto llogari janë për vlerën **466,138,522 lekë**. Konstatohet se “Teprica e likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor e pasqyruar në formatin nr.3 “Pasqyra e flukseve monetare (CASH-FLOË) sipas metodës direkte” të paraqitur është e në shumën e “Mjeteve monetare dhe ekujvalente të tyre” në vlerën **466,138,522 lekë** e pasqyruar në formatin nr. 1. Teprica e likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor e pasqyruar në formatin nr.3 “Pasqyra e flukseve monetare (CASH-FLOË) sipas metodës direkte” paraqitet në aneksin nr. 2 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Nga analiza e llogarisë 520 “Disponibiliteti në thesar” paraqitet në vlerën **388,958,597 lekë e cila** rakordon me llogarit kundërparti në pasiv të bilancit, respektivisht llogaria 466 “Kreditore për mjete në ruajtje” paraqitem në vlerën 17,735,905 lekë dhe llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” paraqitet në vlerën 368,818,631 lekë në përputhje me Udhëzimi nr. 8/2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të PF vjetore në NJQP” pika 46/a, 49, 50, i ndryshuar.

Në klasën 3 “Gjendja e inventarit qarkullues” të aktiveve qarkulluese paraqiten në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 26,280,196 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 21,715,765 lekë, ku diferenca e tyre në rritje në vlerën prej 4,564,431 lekë rakordon me gjendjen e llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” në formatin nr.2 “Pasqyra e performancës financiare” në përputhje me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr.5, datë 21.02.2022, Kreu III “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

- **Gjendja e llogarisë 31 “Materiale”** paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 12,068,047 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2022 në vlerën 8,084,763 lekë, me një diferencë në rritje për vitin ushtrimor prej 3,983,284 lekë, e cila përfaqëson shtesat e gjendjes së mallrave në fund të vitit 2023 e analizuar.

- **Gjendja e llogarisë 32 “Inventari i imët ”** paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 14,212,149 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2022 në vlerën 13,631,002 lekë me një diferencë në ritje për vitin ushtrimor prej 581,146 lekë, e cila përfaqëson shtesat e gjendjes së mallrave në fund të vitit 2023 e analizuar.

Klasa 4 “Llogari të arkëtueshme” paraqiten në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 1,224,830,829 lekë dhe në mbyllje të bilancit të vitit 2022 në vlerën 1,108,627,748 lekë, ku kemi shtim duke e krahasuar me vitin paraardhës, i cili ka ardhur si rezultat i mos kryerjes se pagesave ndaj kreditorëve të ndryshëm në lidhje me investimet dhe shërbimet e ndryshme.

- **Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”,** e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, në mbyllje të vitit 2023 është në vlerën 1,171,338,292 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2022 paraqitet në vlerën 1,056,298,715 lekë. Vlera e debitorëve në vitin 2023 në krahasim me vitin 2022 ka pësuar një ritje prej 115,039,578 lekë e cila vjenë si rezultat i ritjes së debitorëve të qirave, etj. Nga analiza e llog. 468 “Debitorë të ndryshëm” rezulton se nuk janë përfshirë gjendja e debitorëve nga gjobot e vendosura nga IMTV në vlerën 45,900,000 lekë si dhe debitorët nga taksa e ndikimit në infrastrukturë në vlerën **17,221,950 lekë**. Mos kontabilizimi i plotë i të gjithë debitorëve shoqërohet me rrezikun e humbjes së gjurmës së auditimit për debitorët, rrezikon humbjen e së drejtës së njësisë vendore për kërkimin e detyrimit në vazhdimësi. Në lidhje me këtë situatë nuk ka një korrespondencë ndërmjet Drejtorisë së të Ardhurave, Lejeve dhe Liçensave dhe Drejtorisë së Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit. Këto veprime janë në kundërshtim me 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”, pika 5, dhe Kapitulli II, seksioni 2.2.

-**Gjendja e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin, të drejta”** (debitorë) më 31.12.2023 paraqitet në vlerën 52,751,637 lekë (Formati nr.1). Kjo llogari përbëhet nga detyrimet afatshkurtra për muajin dhjetor 2023 të cilat trashëgohen në vitin 2024, e cila kuadron me llogarinë 7206 “Financimi i pritshëm nga buxheti” e cila paraqitet në vlerën 52,751,637 lekë. Gjithashtu referuar llogarive të rakordueshme të klasës 4 të dy llogarive në aktiv të bilancit (**4342 “Operacione me shtetin, të drejta dhe 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”**) në **vlerën totale 92,188,996 lekë dhe rakordojnë** me klasën katër në pasiv të bilancit respektivisht: llog.401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vlerën 51,163,216 lekë, llog.42 “Detyrime ndaj personelit” për vlerën 28,627,336 lekë, llog.431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” për vlerën 2,459,204 lekë, llog.435 “Sigurime shoqërore” për vlerën 8,742,885 lekë, llog. 436 “Sigurime shëndetësore” për vlerën 1,196,355 lekë.

II. AKTIVE AFATGJATA MATERIALE

Auditimi i aktiveve afatgjata materiale

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

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

2. Kontrolle të përgjithshme të llogarive dhe dokumenteve:

- Për auditimin e aktiveve **afatgjata materiale**, u kryen një numër kontrollesh të përgjithshme:
- U verifikua tabela e lëvizjeve të aktiveve **afatgjata materiale** në raport me gjëndjet dhe ndryshimin e tyre gjatë periudhës ushtrimore;
- U ekzaminua tabela e lëvizjeve, nëse ka ndodhur ndonjë variacion anormal mbi aktivitet **afatgjata materiale**;

- U ekzaminuan të gjitha shpjegimet që janë paraqitur lidhur me shmangiet dhe përjashtimet e veçanta;
- U verifikua nëse parimet kontabël të ndjekura prej subjektit për vlerësimin dhe kontabilizimin janë konform parimeve të përgjithshme të pranuar dhe udhëzimeve përkatëse.
- U verifikua nëse shifrat e çeljes rakordojnë me ato të mbylljes së ushtrimit të mëparshëm;
- U krahasuan investimet e realizuara gjatë ushtrimit me ato të planifikuara në buxhet.

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

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

- Për Aktivet e blera janë kryer teste për 5 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabel nëse janë kontabilizuar sipas vlerës së tyre të marrjes. (çmimit të blerjes shtuar shpenzimet e tjera të nevojshme për vënien në gjendje përdorimi të pasurisë);

- Për Aktivet e marra falas janë kryer teste për 4 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabel nëse janë kontabilizuar duke i vlerësuar ato me vlerën e shitjes;

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

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

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

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

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

Në formatin nr. 1 “**Aktivët Afatgjatë**” në **aktiv të bilancit** paraqiten në vlerën neto, duke zbritur investimet (gjendjen e llog 23I “Investime” dhe “gjendjen e llog “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”). Gjendja në total paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 538,003,598 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 265,467,504 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 538,003,598 lekë, të cilat janë të pasqyruara më poshtë sipas llogarive analitike.

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

- **Gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”** në aktiv të bilancit paraqitet në vlerën neto në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 19,248,365 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” gjendja paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën prej 90,665,115 lekë, ku diferenca në ulje prej 77,416,749 lekë i përket vlerës së amortizimit .Sipas të dhënave kontabël, kjo llogari është e analizuar si vijon.

Përshkrimi	Data e Vënies në Shërbim	Kostoja
Llogaria 202		
Studime Urbanistike	2008	1,450,000
Verdhe të qytetit me sip.22Ha	2008	388,800
Elbasan-Metalurgji me sip 22 Ha brenda vijes së verdhe	2008	573,480
Prodhim i Hartave të Qytetit (2x495627=991254)	2008	991,254
Studimi Urbanistik Pjesor i Qendres së Qytetit Elbasan	2008	3,950,000
Studim i Institutit Hidrometereologjik	2008	50,000
Projekti Krasta e Madhe	2008	860,000
Studim Gjeologjik	2008	50,000
Studimi i Kalasë Elbasan	2008	4,907,000
Raport i ndik. në mjedis për "Stud. Urb. të Qendres së Qytetit"	2008	250,000

Stud.Proj.bonif.I fushes ekzist.te mbetjeve te ngurta elb.	2011	24,666,000
Proj. Ure mbi lumin Shkumb. Fshatin Broshke (tranf nga K I Qarkut	2016	627,000
Projekt nga FSHZH	2018	515,131
Rishikim I planit te mbareshtimit te ekonomise pyjore Fushekuqe zavaline	2019	2,590,680
Rishikim hartim I planit te mbareshtimit te ekonomise pyjore Shpat	2019	4,044,000
Rishikim /Hartim I planit te mbareshtimit te ekonomike pyjore Shmil	2021	5,479,658
Rishikim /Hartim I planit te mbareshtimit te ekonomike pyjore Zalli I Korres dhe Lunxhe	2021	4,434,877
Rishikim /Hartim I planit te mbareshtimit te ekonomike Kushe 2	2021	8,700,073
Studime Projektme	2021	8,308,800
Projekte	01.01.2015	2,105,000
Administrata	01.01.2015	7,681,080
Studime Kerkime	01.01.2015	1,820,750
Projekt kontrate ujesjelles energjie	01.01.2015	48,000
Projekt Shkolla Mesme Labinot Fushe	01.01.2015	240,000
Studime Kerkime	01.01.2015	1,747,766
Projekt per pastrimin e mbeturinave	01.01.2015	60,000
Projekt	01.01.2015	112,000
Projekt argjinature	01.01.2015	200,000
Projekt shkolle	01.01.2015	72,000
Projekte	01.01.2015	1,746,266
Administrata	01.01.2015	1,945,500
Administrata	01.01.2015	50,000
TOTALI BILIANCI 2023		90,665,115

Burimi: Drejtoria e financës

2.Nënrubrika, aktive afatgjata materiale,

-Gjendja e llogarisë **210 “Toka, Troje, Terrene”** në datën 31.12.2023 paraqitet në vlerën neto 468,479,646 lekë. Në këtë llogari pasqyrohen vlerat e investimeve të kryera ndër vite. Për këtë llogari është llogaritur amortizimi në zbatim të udhëzimit nr 8 datë 09.03.2018 ndryshuar me udhëzimin numër 5 datë 21.02.2022. Kjo llogari është e analizuar në mënyrë kontabël sipas të dhënave kontabël.

-Gjendja e llogarisë **211 “Pyje, Plantacione”** në datën 31.12.2023 paraqitet në vlerën neto 43,084,021 lekë. Në këtë llogari pasqyrohen vlerat e investimeve të kryera ndër vite. Për këtë llogari është llogaritur amortizimi në zbatim të udhëzimit nr 8 datë 09.03.2018 ndryshuar me udhëzimin numër 5 datë 21.02.2022. Kjo llogari është e analizuar në mënyrë kontabël sipas të dhënave kontabël.

-Gjendja në llogarinë **212 “Ndërtime e konstruksione”** më 31.12.2023 gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën neto 643,845,123 lekë e cilat përfaqëson vlerën e investimeve të kryera ndër vite për ndërtime e rikonstruksione dhe shtesat gjatë periudhës, paksimet janë për transferimet dhe për vlerën e amortizimit. Gjendja e kësaj llogari në mënyrë të përmbledhur është analizuar sipas inventarit kontabël.

-Gjendja në llogarinë **213 “Rrugë, rrjete vepra ujore”** më 31.12.2023, paraqitet në vlerën neto 1,694,159,204 lekë e cilat përfaqëson vlerën e investimeve të kryera ndër vite për rrugë, rrjete dhe vepra ujore si dhe shtesat gjatë periudhës, paksimet për transferimet dhe vlerën e amortizimit është analizuar sipas inventarit kontabël.

-Gjendja e llogarisë **214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”** më 31.12.2023 paraqitet në vlerën neto 21,828,369 lekë, e cila paraqet vlerën e objekteve të investimeve të kryera ndër vite, shtesat gjatë periudhës dhe paksimet nga amortizimi. Gjendja e kësaj llogari në mënyrë të përmbledhur është analizuar sipas inventarit fizik sipas urdhërit nr. 2833 datë 29.12.2023 “Për ngritjen e komisionit që do të kryej inventarizimin e aktiveve të Bashkisë Elbasan”.

-Gjendja e llogarisë **215 “Mjete transporti”** më 31.12.2023 paraqitet në vlerën neto 6,434,246 lekë. Gjendja e kësaj llogari në mënyrë të përmblodhur është analizuar sipas inventarit fizik sipas urdhërit nr. 2800 datë 26.12.2023 “Për ngritjen e komisionit që do të kryej inventarizimin për vitin 2023 të vlerave materiale të inventarit të Drejtorisë së SHMZSH-së pranë Bashkisë Elbasan”.

-Gjendja e llogarisë **218 “Inventar ekonomik”**, më 31.12.2023 paraqitet në vlerën neto 4,769,281 lekë, e cila paraqet vlerën e objekteve të investimeve të kryera ndër vite dhe paksime gjatë vitit 2023. Gjendja e kësaj llogari në mënyrë të përmblodhur është analizuar sipas inventarit fizik sipas urdhërit nr. 2833 datë 29.12.2023 “Për ngritjen e komisionit që do të kryej inventarizimin e aktiveve të Bashkisë Elbasan”.

Për vitin 2023 gjendja e llogarisë **219 “Amortizimi i Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara”**, amortizimi i AQT-ve nuk pasqyrohet në pasqyrën e pozicionit financiar në bilanc, pasi AQT-të paraqiten me vlerën neto të tyre, por vlerat historike dhe vlerat neto paraqiten në formatin 7/a dhe 7/b (gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me vlerë historike dhe vlerë neto). Llogaritja e amortizimit është bazuar në ligjin nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatim mbi të ardhurat”, i ndryshuar; si dhe UMFE nr. 08, datë 09.03.2019” Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar.

Kryerja e Inventarizimit dhe Vlerësimit të Aktiveve

Gjatë vitit 2023, mbështetur dhe në udhëzimin nr.30 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” nga ana e titullarit të bashkisë është konceptuar dhe firmosur urdhëri nr. 2833 datë 29.12.2023 “Për ngritjen e komisionit që do të kryej inventarizimin e aktiveve të Bashkisë Elbasan”, për vitin 2023. Pasi është mbajtur process-verbali i vlerësimit, nuk janë identifikuar materiale për nxjerrje jashtë përdorimit për inventarët e imët (llogaria 327 Inventar i imët), llogaria 218 Inventari ekonomik si dhe llogarinë 214 Instalime teknike makineri e pajisje dhe llogaria 218 Inventar ekonomik. Nga ana e kryetarit të Bashkisë nuk janë ngritur urdhërat për vlerësimin dhe asgjësimin e tyre për asgjësimin e matërialeve të nxjerra jashtë përdorimit të matërialeve.

Por u konstatua se:

Nga Bashkia Elbasan, ***nuk janë kryer procedurat për inventarizimin*** e të gjitha aktiveve afat gjata jo materiale dhe materiale të investuara në vite nga Bashkia Elbasan dhe ato që me miratim të Këshillit të Ministrave, kanë kaluar në pronësi të kësaj bashkie, konkretisht për llogaritë (me kostot historike):

Llogaria 210 “Toka, troje, terene” për 468,479,646 lekë.

Llogaria 211 “Pyje kullota plantacione” për 43,084,021 lekë.

Llogaria 212 “Ndërtime konstruksione” për 930,282,117 lekë.

Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” për 2,525,035,291 lekë.

-Nuk është përgatitur regjistri i pronave.

-Nuk është bërë regjistrimi i aktiveve në pronësi të Bashkisë.

Përsa më sipër, mosveprimet janë ***në kundërshtim*** me kërkesat e ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” i ndryshuar, Kap. III, neni 9, pika 1.2 - Të drejtën dhe përgjegjësinë e pronësisë; Kap. VII, neni 23, pika 14 –Planifikimin, administrimin, zhvillimin dhe kontrollin e territorit, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj , UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar pikat 26, 27, 30 dhe 74, dhe UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Kap III- Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në Njësitë e Qeverisjes së përgjithshme, pika 30 ku citohet: “Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementeve të tjera, konform kriterëve të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore, si dhe

saktëson vërtetësinë e llogarive të të drejtave e të detyrimeve ndaj të tretëve. Mbi këtë bazë, në kontabilitet, bëhen veprimet për sistemimin e diferencave të gjendjes fizike me gjendjen kontabël për llogari të vitit kontabël që mbyllet.”

B. PASIVET (DETYRIMET)

I. Pasivet Afatshkurtra

1. Llogari të pagueshme

Llogaritë e klasës 4 në Pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Elbasan më 31.12.2023, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2023, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj., si më poshtë:

65	B	PASIVET(DETYRIMET)	1,359,184,018.31	1,315,904,548.87
66		I.Pasivet Afat shkurtra	1,293,172,493.80	1,182,032,563.00
67		1. Llogari te Pagushme	1,293,172,493.80	1,182,032,563.00
68	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	51,163,216.00	67,102,981.00
69	42	Detyrime ndaj personelit	28,627,336.00	24,291,256.00
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	2,459,204.00	1,927,187.00
75	435	Sigurime Shoqerore	8,742,885.00	7,443,875.00
76	436	Sigurime Shendetesore	1,196,355.00	1,017,615.00
81	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	17,735,905.00	12,645,434.00
82	467	Kreditore te ndryshem	1,181,299,942.80	1,064,539,415.00
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime	1,947,650.00	3,064,800.00
85		2.Te tjera pasive afatshkurtra	0.00	0.00
90	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit		
91		II.Pasivet Afat Gjata	66,011,524.51	133,871,985.87
93	16.17,18	Huate Afat gjata	66,011,524.51	133,871,985.87

- **Gjendja e llogarisë 401- 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”** përfaqëson detyrimet ndaj të tretëve për fatura të palikujduara. Kjo gjendje në pasiv të bilancit paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 51,163,216 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 67,102,981 lekë.

- **Gjendja e llogarisë 42 “Detyrime ndaj personelit”** paraqitet në fund të vitit 2023 në vlerën 28,627,336 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë pagesave të punonjësve të muajit Dhjetor për pagat që do të paguhën në Janar të vitit 2024.

- **Gjendja e llogarisë 431 “Detyrimet ndaj shtetit për tatim taksat”** paraqitet në fund të vitit 2023 në vlerën kontabël 2,459,204 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë-pagesave të punonjësve të muajit dhjetor 2023 për detyrimet tatimit mbi pagën, që do të paguhën në janar të vitit 2024.

- **Gjendja e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore”** paraqitet në fund të vitit 2023 në vlerën 8,742,885 lekë, sipas listë-pagesave të punonjësve të muajit dhjetor 2023 për detyrimet tatimit mbi pagën, që do të paguhën në janar të vitit 2024.

- **Gjendja e llogarisë 436 “Sigurime shëndetësore”** në fund të vitit 2023 është në vlerën kontabël 1,196,355 lekë, sipas listë-pagesave të punonjësve të muajit dhjetor 2023 për detyrimet tatimit mbi pagën, që do të paguhën në janar të vitit 2024.

Gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” sipas pasqyrës së pozicion financiar të Bashkisë Elbasan më datë 01.01.2022, paraqitet në vlerën 12,645,434 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën 17,735,905 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%, sipas listës që disponon Drejtoria e Buxhet Financës.

Analizë e llogarive sipas zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve me klasifikim sipas natyrës ekonomike të paqyruara në Formatin nr.2 “Pasqyra e performancës financiare” të PF të vitit 2023 paraqitet në aneksin nr. 3 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Analiza e llogarive të të ardhurave për vitin 2023, të cilat në total janë në vlerën **4,520,405,817** lekë, si dhe referuar akt-rakordimit me Degën e Thesarin Elbasan paraqitet më poshtë:
Gjendja e llogarisë sintetike **70 “Të ardhurat nga taksat dhe tatimet”** paraqitet në bilanc për vitin 2023 në vlerën **583,764,399** lekë, i cili kuadron me akt-rakordin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

a. Gjendja e llogarisë analitike **7002 “Tatim mbi Biznesin e vogël”** pasqyrohet në bilanc për vitin 2023 në vlerën 1,217,173 lekë e cila përfshin taksën mbi Biznesin e vogël , e cila rakordon me të njëjtin zë në akt-rakordin me thesarin.

b. Gjendja e llogarisë **702 “Tatim mbi pasurinë”** pasqyrohet në bilanc për vitin 2023 në vlerën **221,595,987** lekë e cila përfshin taksën mbi ndërtesën dhe truallin, ecila rakordon me të njëjtin zë në akt-rakordin me thesarin.

c. Gjendja e llogarisë **703 “Tatime mbi mallrat dhe shërbimet brenda vendit”** pasqyrohet në bilanc për vitin 2023 në vlerën **360,758,130** lekë e cila përfshin taksa e pastrimit, gjelbërimit, ndriçimit, zënie hapësire publike, qiratë për truallin etj., e cila kuadron me akt-rakordin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

- Gjendja e llogarisë **71 “Të ardhurat jo tatimore”** paraqitet në bilancin e 2023 në vlerën **237,915,222** lekë, e cila kuadron me akt-rakordin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

a. Gjendja e llogarisë **7109 “Të ardhura te tjera jo tatimore nga ndërmarrjet dhe pronësia”** paraqitet në bilancin e 2023 në vlerën 33,256,568 lekë, e cila përfshin taksën e ndikimit në infrastrukturë, taksën e tokës, qiratë nga kullotat dhe nga pyjet, e cila kuadron me akt-rakordin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

b. Gjendja e llogarisë **711 “Shërbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare”** paraqitet në bilancin e 2023 në vlerën **200,667,519** lekë, e cila përfshin tarifën e parkimit, kamat vonesa, tarifa transporti, licenca etj. Kjo vlerë me akt-rakordin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

Analiza e llogarive të shpenzimeve në vitin 2023 , të cilat në total janë në vlerën **4,151,587,185** lekë paraqitet më poshtë:

- Gjendja e llogarisë **600 ‘Paga, shpërblime e të tjera personeli’** për vitin 2023, paraqitet në bilanc në vlerën **429,815,468** lekë dhe sipas akt-rakordimit me thesarin është në vlerën **429,815,468** lekë diferenca nuk ka.

- Gjendja e llogarisë **601 ‘Kontribute për sigurime’** për vitin 2023, paraqitet në bilanc në vlerën **69,905,327** lekë dhe sipas akt-rakordimit me thesarin është në vlerën **69,905,327** lekë , diferenca nuk ka.

- Gjendja e llogarisë **602 “Blerje mallra e shërbime”** paraqitet në bilanc për vitin 2023 në vlerën **275,915,190** lekë dhe sipas akt-rakordimit me Thesarin është në vlerën **275,915,190** lekë , diferenca nuk ka.

- Gjendja e llogarisë së fondeve **604 “Transferime korente te brendshme”** paraqitet në bilanc për vitin 2023 në vlerën **1,352,909,249** lekë dhe sipas aktrakordimit me Thesarin.

- Gjendja e llogarisë së fondeve **606 “Transferime për Buxhetet familjare e Individe”** paraqitet në bilanc për vitin 2023 në vlerën **1,919,454,624** lekë, dhe sipas aktrakordimit me Thesarin.

Për vitin 2023 totali i të ardhurave është në vlerën **4,520,405,817** lekë dhe totali shpenzimeve është **4,151,587,185** lekë. Diferenca e tyre në vlerën **368,818,631** lekë rakordon me gjendjen e llog.85 “Rezultatit e ushtrimit”.

Gjithashtu gjendja e llogarisë **63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”** është barabartë me ndryshimin e gjendjeve të klasës 3 në formatin 1 të bilancit, ku për vitin 2023 është në vlerën - **4,564,431** lekë.

Auditim mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare dhe letrave me vlerë. Rregullaritetin i veprimeve të kryera nëpërmjet bankës:

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

Në përgjithësi përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listë pagesa, deklarimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e përlogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj.,. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës është bërë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

Veprimet nëpërmjet magazinës

-Mbajtja e kontabilitetit për hyrjet dhe daljet e materialeve bëhej në ditarin e magazinës, në formë dokumentare dhe informatike. Çdo regjistrim kontabël bëhej sipas dokumentacionit bazë si flet-hyrjeve dhe fletë-daljeve të magazinës dhe faturave të shitësit. Dokumentacioni bazë ishte i konfirmuar nga magazinieri dhe marrësi në dorëzim. Nga verifikimi i disa veprimeve me zgjedhje rezultoi se veprimet ishin kontabilizuar saktë.

-Fletë daljet e magazinës janë hartuar dhe firmosur nga magazinieri, ku për mallra të ndryshëm ishin të shoqëruara me autorizim e plan-shpërndarje të miratuara.

- Nuk janë mbajtur të dhëna për aktivet për një pjesë të tyre si: viti i krijimit, shtesat dhe pakësimet për to, pra nuk është mbajtur një libër i mirëfilltë historik me të gjitha të dhënat e aktiveve të trupëzuara sipas modelit klasik të trajtuar më lart, domosdoshmëri kjo për të patur një evidentim dhe pasqyrë të plotë në mënyrë analitike të aktiveve në përputhje me gjendjet në llogaritë e bilancit në përputhje me kap III pika 30, të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

- Janë hapur kartela e zyrave inventarin ekonomik dhe objektet e inventarit të tërhequr nga magazina, në mënyrë që sektori ekonomik të sigurojë kontrollin e këtyre vlerave materiale gjatë kohës, që ata i kanë në ngarkim dhe të evidentojë nxjerrjen e përgjegjësisë në çdo rast të lëvizjeve, të shpërdorimeve, të dëmtimeve apo humbjeve.

II.Baza ligjore.

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

Ligji nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare,

Ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, si dhe zbatimi i rregullores “Për punën dhe dokumentet administrative në organet shtetërore dhe jo shtetërore”.

VKM nr.783,datë 22.11.2006 “Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël”;

UKM nr.3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar.

UMF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar

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

Sa me sipër për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi z. G. L me detyrë Kryetar i Bashkisë dhe znj. A. M me detyrë Drejtor i Buxhet Financë dhe në cilësinë e nëpunësit zbatues.

4 Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve.

4.1. Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Nga auditimi ka rezultuar se, janë hartuar regjistrat e parashikimeve dhe realizimeve për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2023. Mbas miratimit në sistem të regjistrit nga APP, me shkresa

përcjellëse janë dërguar në Degën e Thesarit, regjistri i parashikimit të prokurimeve për vitet objekt auditimi mbështetur në VKB përkatëse “Mbi miratimin e buxhetit vjetor të Bashkisë Elbasan”. Gjithashtu në të gjitha rastet e shtesave dhe pikësimeve është dërguar regjistri përkatës. Në këto regjistra janë pasqyruar shtesat dhe ndryshimet e bëra sipas VKB –ve përkatëse, në përputhje me VKM nr. 285 datë 19.05.2021 “Regjistri i parashikimeve të procedurave të prokurimit publik”, është bërë brenda afateve të përcaktuara.

Në mënyrë të përmbledhur realizimi i prokurimeve për periudhën e auditimit 01.01.2023 deri 31.12.2023 rezultoi si më poshtë.

Në total, për periudhën e auditimit **01.01.2023 – 31.12.2023** janë realizuar **105** procedura prokurimi me vlerën limit të kontratës **444,385,959** lekë pa TVSH dhe janë lidhur kontrata në vlerën **383,917,447** lekë pa TVSH ose **86.3 %** e fondit limit të kontratës, respektivisht të ndara, si vijon: sipas buxhetit dhe llojit të prokurime, rezultojnë:

- Janë realizuar **13** procedura prokurimi për investime publike me vlerën limit të kontratës **174,031,839** lekë pa TVSH dhe janë lidhur kontrata në vlerën **147,650,320** lekë pa TVSH ose **84.85 %** e fondit limit të kontratës.
- Janë realizuar **52** procedura prokurimi për blerje mallra me vlerën limit të kontratës **176,347,027** lekë pa TVSH dhe janë lidhur kontrata në vlerën **146,440,476** lekë pa TVSH ose **83.25 %** e fondit limit të kontratës.
- Janë realizuar **40** procedura prokurimi për shërbime me vlerën limit të kontratës **94,007,093** lekë pa TVSH dhe janë lidhur kontrata në vlerën **89,826,651.3** lekë pa TVSH ose **94.69 %** e fondit limit të kontratës.

1. Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Karburant për ASHP, QEA, QSB, SHMZSH dhe Terrenet Sportive”.

Të dhëna të përgjithshme mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje Karburant për ASHP, QEA, QSB, SHMZSH dhe Terrenet Sportive”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur”-Marrëveshje Kuadër. Urdhri nr. 96 prot., datë 19.01.2023 Titullari i AK. Drejtori i Përgjithshëm z. E. P.	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese(DT) Urdhri nr. ...prot., datë 19.01.2023.	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 96 prot., datë 19.01.2023 1. O. K. 2. E. S. (Përgjegjës) 3. A. L.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 96/2 prot., datë 19.01.2023 1. M. B. (kryetar) 2. B. D.(Anëtar) 3. B. K. (Anëtar)
4. Fondi Limit (pa tvsh) FL=31,208,333 lekë Loti I: 30,291,667 lekë pa TVSH. Loti II: 916,666 lekë.	5. Oferta fituese (pa tvsh) - Loti I: Operatori Fitues: OE “A.” ShPK me ofertë 30,291,667 lekë dhe marzh fitimi 10.80 lekë/litër. - Loti II: Operatori Fitues: OE “A.” ShPK me ofertë 916,666 lekë dhe marzh fitimi 15.00 lekë/litër		6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) -
7. Data e hapjes së tenderit: Data 06.02.2023 ora 10:00	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Elbasan.		9. Operatorët Ekonomike -Loti I: a) Pjesëmarrës në tender Numër 3 OE b) Skualifikuar 2 OE “K.” Shpk -17 % “G.” Shpk 25% c) Kualifikuar 1 OE “A.” Shpk 10.80% -Loti II: a) Pjesëmarrës në tender Numër 2 OE “A.” Shpk 15 % “G.” Shpk 25% b) Kualifikuar 2 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 12 muaj			
10. Ankimime’ mAK-s’ka/ka; APP-s’ka/ka; ;KPP-s’ka/ka	11. Përgjigje Ankesës nga AK:		12. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP;

Nga auditimi konstatohet se:

II- Zbatimi i procedurave të prokurimit, nga nxjerrja e urdhrat të prokurimit deri në shpalljen e fituesit.

Loti I: “Blerje Gazoil D1 për ASHP, QSB, QEA, SHMZSH dhe Terrenet Sportive”, me fond limit 30,291,667 lekë pa TVSH me REF-56386-01-19-2023.

Loti II: “Blerje Benzinë pa plumb për ASHP dhe Terrenet Sportive”, me fond limit 916,666 lekë pa TVSH me REF-56386-01-19-2023.

Mbi përlogaritjen e fondit limit.

Agjencia e shërbimeve publike (ASHP) me shkresën me nr. 15/1 prot., datë 05.01.2023, i përcjell Specifikimet Teknike Drejtorisë së Prokurimeve Publike për Gazoil D1 dhe Benzinë pa Plumb. (Shkresa nuk është protokolluar në Bashkinë Elbasan).

-ASHP, Bashkia Elbasan për të përcaktuar FL të procedurës së prokurimit ka testuar tregun mbi çmimet, në OE, përkatësisht: OE “H.” SHPK; OE “M.” SHPK dhe OE “K.” SHPK

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Në lidhje me fazën paraprake të “Projektimit dhe Përlogaritjes së Fondit Limit, etj.”:

- Njësia e Prokurimit, me datë 19.01.2023, ka mbajtur proces-verbal për hartimin e kriterëve.

-Agjencia e Shërbimeve Publike (ASHP), ka hartuar Shtojcën 1/1, mbi ndryshimin e dokumenteve standarde të tenderit, hartuar nga NjP me nr. 96/3 prot., datë 26.01.2023, për kriterin 2.3.4 për të dy lotët dhe, në vijim me shkresën me nr. 96/4 prot., datë 26.01.2023 ka bërë njoftimin mbi ndryshimin e DT.

AK (NjP) në lidhje me “Hartimin e Kriterëve”:

- Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikimi” dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), rezulton se, në përgjithësi nuk konstatohen kërkesa apo kriterë të ekzagjeruara.

AK (personi përgjegjës për prokurimin) në lidhje me “Administrimin e Dokumentacionit”:

Referuar procedurës së sipërcituar, konstatohet dosja fizike e prokurimit, e cila ndër të tjera përmbajnë procesverbalet për përgatitjen e procesit të prokurimit, DT, procedurat e përcaktimit të fituesit, procesverbalet e mbledhjeve etj., nuk është e pajisur me inventarin e brendshëm të dosjes.

Referuar nenit **21, 59, 60** të normave tekniko-profesionale të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, ndër të tjera, kërkohet që për çdo njësi ruajtjeje të hartohet inventari i brendshëm i dokumenteve që përmban njësia.

Gjithashtu, referuar ligjit nr. **10296**, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar dhe Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, Veprimtaria e Kontrollit, si një prej pesë komponentëve të MFK, përmban detyrimin e hartimit të procedurave për dokumentimin, arkivimin dhe ruajtjen e informacionit, të cilat duhet të vendosen për të mbështetur kryerjen e operacioneve dhe kontrollimin e proceseve në njësinë publike.

Si konkluzion, mungesa e krijimit të inventarit të brendshëm të dosjes dhe gjendja faktike e dosjeve të pa inventarizuara mbartin riskun e humbjes ose tjetërsimit të gjurmës së auditimit, ose të çfarëdo dokumentacioni që është pjesë e procesit të prokurimit.

Për sa më sipër, AK (personi përgjegjës për prokurimin **Z. O. K.**) të marrë masa për inventarizimin e të gjithë dokumentacionit në lidhje me procedurat e sipërcituar, duke dokumentuar të gjithë procesin në rend kronologjik, sikurse kërkohet nga normat tekniko-profesionale të shërbimit arkivor në RSH.

Edhe pse dosjet e prokurimit kanë Fletë Inventari, nuk ka një dorëzues të dosjes dhe marrës në dorëzim nga Arkiva e AK Bashkia Elbasan.

Sa më sipër, duhet të jetë në vëmendjen e Përgjegjës të Njesisë së Prokurimeve Z. O. K. dhe Përgjegjës të Protokollit dhe Arkivës znj. A. T..

AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kriterëve”:

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “për argumentimin, përcaktimin/hartimin e kriterëve të pranimit/kualifikimit” dhe sistemit të prokurimit elektronik

(SPE), u konstatua se: Përgjithësisht, dokumentet e tenderit të hartuara dhe miratuara nga AK (NjP), kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, por në **1 (një)** rast u konstatua se kriteri **2.3.3** të kapacitetit teknik nuk është argumentuar në përmbushje të përcaktimeve të nenit 3, të LPP, për të garantuar trajtim të barabartë për OE dhe, për të mos ngushtuar konkurrencën.

Në pikën 2.3.3 të kapacitetit teknik, në DT nga AK është kërkuar që: “OE të ketë në pronësi ose me qira 3 (tre) karburante të cilat duhet të kenë detyrimisht vendndodhje si më poshtë:

- 1(një) pikë brenda qytetit të Elbasanit;
- 1(një) pikë nëpër aksin Elbasan – Librazhd apo Elbasan – Cërrik;
- 1(një) pikë nëpër aksin Elbasan – Tiranë apo Elbasan – Durrës.

Për të vlerësuar këtë operatori duhet të paraqesë aktin e pronësisë ose kontratën e qirasë shoqëruar me aktin e pronësisë të qiradhënësit”.

Mbajtur në konsideratë argumentimin që AK ka bërë për kërkesën në fjalë, si dhe, duke marrë shkas nga fakti se ky kriter mund të sjellë kufizime në pjesëmarrje të OE, apo edhe skualifikimin e ofertuesëve AK Bashkia Elbasan duhej të rivlerësonte këtë kërkesë (kjo kërkuar, edhe nga asistencë e APP, ku nga ana e AK, nuk është konsideruar i nevojshëm ndryshimi apo modifikimi i kriterit të sipërcituar).

AK, duhet të mbajë në konsideratë që, në zbatim të përcaktimeve të nenit 78, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, çdo kriter e veçantë dhe specifikim teknik duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht.

b-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO.

Loti I: “Blerje Gazoil D1 për ASHP, QSB, QEA, SHMZSH dhe Terrenet Sportive”- Marrëveshje Kuadër - me disa OE ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara - me afat 12 muaj, me fond limit **30,291,667 lekë pa TVSH.**

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë **3(tre)**, për të cilët, referuar procesverbalit përkatës, KVO-ja ka kryer në SPE në datën 06.02.2023 vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Shoqëria OE/BOE	Oferta sipas Marrveshjes kuadër (Lekë PA TVSH)	Marzh fitimi (lekë/litër)	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	“A.” SHPK	30,291,667	10.80	Kualifikuar/Fitues
2	“K.” SHPK	30,291,667	17,00	S’Kualifikuar
3	“G.” SHPK	30,291,667	25,00	S’Kualifikuar

Referuar procesverbaleve përkatëse datë 06.02.2023 si dhe njoftimit të fituesit rezulton se KVO-ja, pasi ka kualifikuar 1(një) OE dhe ka s’kualifikuar/refuzuar 2(dy) OE nga ato pjesëmarrës në garë ka arsyetuar, në mënyrë të përmbledhur, si vijon:

I. Ofertuesi “G.” SHPK me NIPT K.....T, nuk ka paraqitur dokumentacion të saktë tekniko-ligjor si dhe, ka paraqitur formularin e ofertës, vlera e e ofruar e marzhit të fitimit në vlerë absolute 25.00 lekë/litër dhe me fondin e marrëveshjes kuadër prej 30,291,667 lekë pa TVSH, ndaj KVO ka **vendosur ta refuzojë ofertën.**

II. Ofertuesi “K.” SHPK, nuk ka paraqitur dokumentacion të saktë tekniko-ligjor si dhe, ka paraqitur formularin e ofertës, vlera e e ofruar e marzhit të fitimit në vlerë absolute 17.00 lekë/litër dhe me fondin e marrëveshjes kuadër prej 30,291,667 lekë pa TVSH, ndaj KVO ka **vendosur ta refuzojë ofertën.**

III. Ofertuesi “A.” SHPK, ka paraqitur dokumentacion të saktë tekniko-ligjor si dhe, ka paraqitur formularin e ofertës, vlera e ofruar e marzhit të fitimit në vlerë absolute 10.80 lekë/litër dhe me fondin e marrëveshjes kuadër prej 30,291,667 lekë pa TVSH, ndaj KVO ka **vendosur ta kualifikojë ofertën.**

Loti II: “Blerje Benzinë pa plumb për ASHP dhe Terrenet Sportive”- Marrëveshje Kuadër - me disa OE ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara - me afat 12 muaj, me fond limit **916,666 lekë pa TVSH.**

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë **2(dy)**, për të cilët, referuar procesverbalit përkatës, KVO-ja ka kryer në SPE në datën 06.02.2023 vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	OE/BOE	Oferta sipas Marrveshjes kuadër (Lekë PA TVSH)	Marzh fitimi (lekë/litër)	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	"A." SHPK	916,666	15.00	Kualifikuar/Fitues
2	"G."	916,666	25.00	Kualifikuar

Referuar procesverbaleve përkatëse datë 06.02.2023 si dhe njoftimit të fituesit rezulton se KVO-ja, pasi ka kualifikuar 2 (dy) OE nga ato pjesëmarrës në garë me arsyetimin, në mënyrë të përmbledhur, si vijon:

I. Ofertuesi "G." SHPK, ka paraqitur dokumentacion të saktë tekniko-ligjor si dhe, ka paraqitur formularin e ofertës, vlera e e ofruar e marzhit të fitimit në vlerë absolute 25.000 lekë/litër dhe me fondin e marrëveshjes kuadër prej 916,666 lekë pa TVSH, ndaj KVO ka **vendosur ta kualifikojë ofertën.**

II. Ofertuesi "A." SHPK me NIPT L.....A, ka paraqitur dokumentacion të saktë tekniko-ligjor si dhe, ka paraqitur formularin e ofertës, vlera e e ofruar e marzhit të fitimit në vlerë absolute 15.00 lekë/litër dhe me fondin e marrëveshjes kuadër prej 916,666 lekë pa TVSH, ndaj KVO ka **vendosur ta kualifikojë ofertën.**

KVO më datë 09.02.2023 ka bërë klasifikimin përfundimtar të ofertave të kualifikuara për secilin lot, si më poshtë:

Loti I: "Blerje Gazoil D1 për ASHP, QSB, QEA, SHMZSH dhe Terrenet Sportive"- Marrëveshje Kuadër - me disa OE ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara - me afat 12 muaj, me fond limit **30,291,667 lekë pa TVSH.**

Loti II: "Blerje Benzinë pa plumb për ASHP dhe Terrenet Sportive"- Marrëveshje Kuadër - me disa OE ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara - me afat 12 muaj, me fond limit **916,666 lekë pa TVSH.**

1. Në vendin e parë klasifikohet ofertuesi "A." SHPK me vlerën e ofruar të marzhit të fitimit në vlerë absolute **15.00** lekë/litër dhe me fondin e marrëveshjes kuadër prej 916,666 lekë pa TVSH.

2. Në vendin e dytë klasifikohet ofertuesi "G." SHPK me vlerën e ofruar të marzhit të fitimit në vlerë absolute **25.00** lekë/litër dhe me fondin e marrëveshjes kuadër prej 916,666 lekë pa TVSH.

Konkluzion: Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit "Për argumentimin, përcaktimin/hartimin e kriterëve të pranimit/kualifikimit" dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se: DT të hartuara dhe miratuara nga AK (NjP), kanë të paargumentuar në 1 (një) rast u konstatua se kriteri 2.3.3 të kapacitetit teknik nuk është argumentuar në përmbushje të përcaktimeve të nenit 3, të LPP, për të garantuar trajtim të barabartë për OE dhe, për të mos ngushtuar konkurrencën.

Në observacionin e subjektit të audituar Bashkia Elbasan mbi projekt raportin e auditimit nga z. **O. K., z. E. S. dhe znj. A. L.**, në cilësinë e anëtarëve të Njësisë së Prokurimit, dërguar me shkresën nr. 4114/64 prot., datë 04.04.2025 protokolluar në KLSH me shkresën nr. 1093/11 prot., datë 08.04.2025, shprehur si më poshtë vijon:

Pretendimi i subjektit: Përsa i përket kriterit 2.3.3 në DT.....

Ky kriter është vendosur referuar nenit 40, 41 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" si dhe bazuar në nenin 77 të LPP nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik". Kërkesa për shtimin e pikave ka ardhur si rezultat i kërkesës së ASHP-së, nga vështirësitë e hasura gjatë zbatimit të kontratave të mëparshme. Agjencia e Shërbimeve Publike kryen shërbime të ndryshme në të gjithë territorin e Bashkisë Elbasan si mirëmbajtje rrugësh, pastrim kanalash, punime për mbrojtjen e tokave bujqësore nga lumenjtë apo përrenjtë etj. Këto punime kërkojnë prezencën e mjeteve të rënda si eskavator, fadromë, rrul etj. Territori i Bashkisë Elbasan ka një shtrirje mjaft të gjerë, ka fshatra që shtrihen në kufi me bashkitë Peqin, Cërrik, Librazhd, Gramsh e deri në kufi me Bashkinë Tiranë. Në shumë raste mjetet në varësi edhe të punimeve duhet të punojnë me ditë të tëra në një vend, çka e bën të nevojshëm furnizimin herë pas here të mjetit. Kështu psh: nëse një mjet do të shkojë për të punuar në një fshat në kufi me Bashkinë Peqin, siç mund të jetë fshati Papër, NjA Papër, fshat që shtrihet përgjatë rrugës nacionale Elbasan – Durrës dhe do të duhet të punojë për disa ditë do të duhet të kryejë furnizime të herë pas hershme dhe nëse do të kishte vetëm një pikë furnizimi, e cila mund të ishte psh në aksin Elbasan- Librazhd, mjeti do ta kishte të pamundur furnizimin, pa llogaritur kostot financiare.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: Së pari nuk është e justifikuar që të kërkohej pikë karburanti

në çdo skaj të bashkisë Elbasan ku kryhen punime, pasi makineritë kanë një vendqëndrim (parkim). Së dyti mjetet e rënda si eskavator, fadromë, rrul etj, nuk është e nevojshme të shkojnë në stacione karburanti për t'u furnizuar. Qëllimi i LPP është që: të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin, të nxisë pjesëmarrjen e konkurrencës dhe të sigurojë një trajtim të barabartë midis OE/BOE pjesëmarrës. **Sa më sipër kundërshtimet tuaja nuk janë të bazuara teknikisht e ligjërshme e trajtohen në raportin e auditimit**

2. Procedura e prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i rrugëve në lagjen “11 Nëntori”

Të dhëna të përgjithshme mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i rrugëve në lagjen “11 Nëntori”” REF-59984-02-22-2023		
1. Urdhër Prokurimi: Nr 237 Prot., datë 22.02.2023 REF- 59984-02-22-2023	3.1 Njësia e Prokurimit: O. K. (personi përgjegjës E. S. A. B. (specialit fushe)	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër 237/2 datë 22.02.2023 1. A. M., Kryetar 2. K. H., Anëtar 3. Y. M., Anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur”		
5. Fondi Limit (pa tvsh): 22,186,604 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) 21,667,267 lekë OE “B.” SHPK	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 519,337 lekë ose 2.34 %
8. Data e hapjes së tenderit: Data 10.03.2023 ora 10:00	9. Burimi Financimit Buxheti i ASHP (Bashkia Elbasan)	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 3 BOE/OE b) S’kualifikuar 1 OE, “B.” Shpk 18,822,240.6 lekë c) Kualifikuar 2 OE “E.” Shpk 22,060,527 lekë “B.” Shpk 21,667,267 lekë
b. Zbatimi i Kontratës Punëve		
14. Lidhja e kontratës: Nr. 237/7 prot. datë 13.04.2023 me afat 3.5 muaj.		15. Vlera e kontratës (me tvsh) 26,000,720 lekë

Nga shqyrtimi i sipërcituar konstatohet që:

Projekti i zbatimit dhe preventivi: Nga auditimi i dokumentacionit të DT të ndodhur në SPE të APP dhe në dosjen e prokurimit, për objektin: “Rikonstruksion i rrugëve në lagjen “11 Nëntori” rezulton se, projekti i zbatimit, është hartuar nga Drejtoria Dretoria e Projektimit Bashkia Elbasan:

Nga auditimi i dokumentacionit të administruara në dosje dhe verifikimi në zyrat e Bashkisë, rezulton se disa Inxhinier (Ing. E. M.; Ark. E. T.; Ing. Top. E. M.) pjesë e grupit të punës për hartimin e projekt të zbatimit, **nuk janë pajisur me licencën e projektimit**.

Përsa më sipër, **ngarkohet me përgjegjësi Titullar i Autoriteti Kontraktor Bashkia Elbasan z. G. Ll.**

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, **nuk** rezulton të jetë pjesë e saj apo të jetë kryer një **oponencë teknike**, në lidhje me procedurën e sipërcituar, edhe pse objekti i procedurës, në rastin konkret, është një ndërtim publik apo me akses publik.

Si konkluzion, miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një opoence teknike përbën një risk të shtuar për kryerjen e punimeve të ndërtimit në mospërputhje me normat dhe standardet e përcaktuara në dispozitat ligjore që rregullojnë veprimtarinë e ndërtimit.

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me me Ligjin Nr. 3/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar si dhe VKM nr. 1055, datë 22.12.2010 “Për vendosjen e oponencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”, **ngarkohet me përgjegjësi Titullar i Autoriteti Kontraktor Bashkia Elbasan z. G. Ll.**

AK (personi përgjegjës për prokurimin) në lidhje me “Administrimin e Dokumentacionit”:

Nga auditimi i dosjes fizike të procedurës së prokurimit, konstatohet se personi përgjegjës ka kryer administrimin e dokumentacionit të dosjes në përputhje me kërkesat e përcaktuara në ligjin “Për prokurimin publik”. Gjithashtu në dosjen e prokurimit janë administruar, në përputhje me kërkesat e LPP-së, të gjitha deklaratat e anëtarëve të komisioneve, KVO dhe NjP, mbi konfliktin

e interesave, argumentimi dhe miratimi i specifikimeve teknike, hartimi i kriterëve.

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë evidentuar në procesverbalin e datës 22.02.2023. Në lidhje me kriteret e vendosura, u konstatuar kriteret e ekzagjeruara dhe të paargumentuara. Në mënyrë të detajuar kriteret e konstatuara si të pa argumentuara paraqiten si vijon:

Kërkesat e pikës 2.3.4 e DT, e cila kërkon, një punësim mesatar për periudhën Nëntor 2022 - Janar 2023, i të paktën 45 (dyzet e pesë) personave.

Kërkesat e pikës 2.3.7 (pika 1) e DT, e cila kërkon që OE duhet të ketë të punësuar -1 (një) punonjës që disponon certifikatën si “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë, - 1 (një) punonjës i pajisur me çertifikate “Përgjegjës për dëmet në mjedis”.

Kërkesat e pikës 2.3.10 e DT, e cila kërkon që, OE pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme ndër të tjera...:

- Frezë asfalti 2 copë, në pronësi ose me qira
- Prerëse asfalti 1 copë, në pronësi ose me qira
- Rimorkio për transportin mjeteve të renda mbi 25 Ton

Kërkesat e pikës 2.3.11 e DT, e cila kërkon që, OE duhet të kenë në pronësi/kontratë qeraje/kontrate furnizimi **1 (një) fabrike të prodhimit të elementeve të betonit - bordurave** dhe pllakave, e cila duhet të jetë e pajisur me leje mjedisore QKL Kodi III.1.B, për të cilën duhet të paraqesin dokumentacionin e pronesisë/kontratën e qerasë/kontratën e furnizimit shoqëruar me leje mjedisore QKL Kodi III.1.B. Ky kriter do të përmbushet nëpërmjet Formularit Përmbledhës të Vetëdeklarimit.

Kërkesat e pikës 2.3.12 e DT, e cila kërkon që, OE duhet të kenë në pronësi/kontratë qeraje/kontratë furnizimi **1 (një) fabrike inertesh,** e cila duhet të jetë e pajisur me leje mjedisore QKL Kodi III.1.B, për të cilën duhet të paraqesin dokumentacionin e pronesisë/kontraten e qerave/kontraten e furnizimit shoqëruar me leje mjedisore QKL Kodi III.1.B.

Kërkesat e pikës 2.3.13 e DT, e cila kërkon që, OE duhet të ketë në pronësi/kontratë qeraje/kontratë furnizimi **1 (një) fabrike prodhim asfalti,** e cila duhet të jetë e pajisur me leje mjedisore QKL Kodi III.1.B, për të cilën duhet të paraqesin dokumentacionin e pronesisë/kontraten e qerave/kontraten e furnizimit shoqëruar me leje mjedisore QKL Kodi III.1.B. Dokumentacioni provues, që OE i disponon mjetet e mësipërme, do të dorëzohet nga operatori ofertuesi i kualifikuar i pari përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve të ankimit.

b-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO.

Dorëzimi i ofertave u realizua më 10.03.2023, ku kanë marrë pjesë 3 OE, KVO më datë 27.03.2023, përfundoi vlerësimin përfundimtar të ofertave dhe bëri klasifikimin si më poshtë:

Nr	OE	Oferta ekonomike	NIPTI
1	OE "B." SHPK	18,822,240.60	Skualifikuar
2	OE "E." SHPK	22,060,527	Kualifikuar
3	OE "B." SHPK	21,667,267	Kualifikuar

Operatorë ekonomikë të skualifikuar:

1. "B." SHPK përkatësisht për arsyet e mëposhtme:

Nga verifikimi i bërë rezultoi që preventivi i paraqitur ka ndërhyrje në sasi të duke ndryshuar nga preventivi i Autoritetit Kontraktor e konkretisht:

Operatorët ekonomikë të kualifikuar:

1. OE "B." SHPK me vlerë totale prej 21,667,267 lekë (pa tvsh), ka paraqitur dokumentacionin tekniko ligjor në përputhje me Dokumentet e Tenderit të kërkuara nga AK.

2. OE "E." SHPK me vlerë totale 22,060,527 lekë (pa tvsh), ka paraqitur dokumentacionin tekniko ligjor në përputhje me Dokumentet e Tenderit të kërkuara nga AK.

- Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se **KVO ka shkelur afatet** ligjore për vlerësimin e ofertave. Nisur nga fakti se procedura e vlerësimit të ofertave është hapur në datën **10.03.2023**, KVO ka pasur detyrimin ligjor që vlerësimi i tyre të kryhej brenda datës **25.03.2023** (15 ditëve). Referuar procesverbalit të vlerësimit dhe SPE, rezultoi se vlerësimi i ofertave është kryer në datën **27.03.2023**.

Si konkluzion, shkelja e afateve në procedurat e prokurimit, **veçanërisht gjatë fazës së**

vlerësimit të ofertave është problematike. Këto vonesa jo vetëm që mund të shkaktojnë shqetësime për ofertuesit, por ato mund të krijojnë hapësira për praktika abuzive ose të paktën të krijojnë një perceptim të dyshimtë dhe të dëmtojnë sigurinë dhe besimin në praktikën e prokurimit publik të AK-së dhe të gjithë sistemit të prokurimit publik.

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, **ngarkohet me përgjegjësi:** Komisioni i Vlerësimit të Ofertave me përbërje **znj. A. M., z. Y. M. dhe z. K. H.**

-Për procedurën e mësipërme është lidhur kontrata për punë publike me objekt: “Rikonstruksion i rrugëve në lagjen “11 Nëntori” me nr. 237/7 prot. datë **13.04.2023**, midis AK Bashkisë Elbasan, përfaqësuar nga Drejtori i Përgjithshëm Z. E. P dhe OE "B." SHPK, përfaqësuar nga administratori Z. B. T.. Vlera e kontratës është 26,000,720 lekë me TVSH me afat realizimi 3.5 muaj dhe garanci punimesh 12 muaj.

Si konkluzion:

1-DT (Kriteret e kualifikimit dhe të vlerësimit) të hartuara nga Njësia e Prokurimit dhe të miratuara nga Drejtori i Përgjithshëm i ASHP Bashkia Elbasan, në **6 (gjashtë) raste** ASHP dhe NjP nuk ka të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, **neni 78, pika 2** “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “...Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen teknikisht dhe ligjërisht dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”.

Sa më sipër, për veprimet dhe mosveprimet ngarkohet me përgjegjësi:

1. **Z. E. P.**, në cilësinë e Drejtorit të Përgjithshëm të ASHP.
2. **Z. O. K., z. E. S. dhe z. A. B.**, në cilësinë e anëtarit të NjP.
3. **Znj. A. M., Z. K. H. dhe Z. Y. M.** në cilësinë e anëtarëve të KVO-së.

Në observacionin e subjektit të audituar Bashkia Elbasan mbi projekt raportin e auditimit, nga Njësia e Prokurimit z. E. S. , z. O. K. dhe z. A. B., Komisioni i Vlerësimit të Ofertave z. N. S., z. K. H. dhe z. Y. M., dërguar me shkresën nr. 4114/64 prot., datë 04.04.2025 protokolluar në KLSH me shkresën nr. 1093/11 prot., datë 08.04.2025, shprehur si më poshtë vijon:

Pretendimi i subjektit:Së pari, në lidhje me konstatimin se nga ana e AK nuk është ngritur një komision për të materializuar në një dokument të posaçëm fondin limit, **ju observojmë si më poshtë:**

Në nenin 74, pika 4 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, përcaktohet se: Në rast se nuk janë krijuar struktura të posaçme, detyrat e mëposhtme kryhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit:

- Hartimi i specifikimeve teknike;

Në rast se detyrat e sipërpërmendura në këtë pikë nuk janë hartuar **nga struktura të posaçme**, si më sipër, ato do të kryhen nga njësia e prokurimit për objektin që prokurohet.

Në nenin 76, të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, përcaktohet se:

1. Në përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti/enti kontraktor duhet t’i referohet një ose më shumë alternativave të renditura, si më poshtë vijon: a) çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/dhe **çmime të tjera zyrtare**, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, **në manuale** etj.); ose/dhe b) studimit të tregut, bazuar në mesataren e çmimeve të marra nga ky studim; ose/dhe

c) çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore; ose/dhe

ç) çmimet ndërkombëtare të shpallura publikisht.

Autoriteti/enti kontraktor mund t’i referohet një ose më shumë alternativave të mësipërme në përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, me qëllim që ajo të jetë një vlerë reale për kushtet e tregut dhe njëkohësisht të krijojë mundësinë e pjesëmarrjes së sa më shumë OE.

2. Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet.

2. Për përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, titullari i autoritetit/entit kontraktor mund të caktojë struktura të posaçme. Në rast se nuk ngrihen struktura të posaçme, kjo detyrë i ngarkohet specialistit të fushës ose njësisë së prokurimit.

Projekt-zbatimi është hartuar nga Drejtoria e Projektimit dhe Azhurnimit Topografik, e cila është një struktura, e cila ka si detyrë funksionale hartimin e projekteve. Në kuadër të ushtrimit të detyrave funksionale nga kjo drejtori është hartuar edhe projekt-zbatimi për objektin **“Rikonstruksion i rrugëve në lagjen “11 Nëntori”**. Projekt-zbatimi përfshin projekt, specifikimet teknike, relacion teknik, grafik, preventiv. Në hartimin e preventivit specialistët e kësaj drejtorie i janë referuar çmimeve sipas VKM nr. 629, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” (Ndryshuar me VKM nr. 631, datë 26.10.2018).

Duke qenë se ky dokumentacion përmban të dokumentuar përlllogaritjen e fondit limit, titullari i AK në zbatim të nenit 76, pika 2 dhe nenit 77 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, nxorri urdhërin e prokurimit.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: Përveç sa janë theksuar në akt, grupi i auditimit i është referuar: mungesës së licencave profesionale për projektuesit: Ing. E. M.; Ark. E. T. e Ing. Top. E. M., mungesë së projekteve hidraulike, KUZ, KUB e e lektrike në (SPE) po ashtu mungesa e profileve të rrugës dhe mungesës së oponencës teknike. Sa më sipër observacioni juaj nuk meret në konsiderat.

Pretendimi i subjektit: Së dyti, përsa i përket kriterit 2.3.4, në të cilin AK ka kërkuar: Një punësim mesatar për periudhën Nëntor 2022 - Janar 2023 i të paktën 45 (dyzet e pesë) personave, të vërtetuar me: Vërtetim të lëshuar nga autoritetet përkatëse, në mënyrë elektronike, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj;

Listëpagesat e punonjësve sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi për periudhën e kërkuar Ky kriter është vendosur në bazë të pikës 4, të nenit të 77, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe nenit 39, pika 6/ç, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, me anë të këtij kriteri kërkohet që OE të dëshmojnë që kanë fuqinë minimale punëtore, të nevojshme për ekzekutimin e objektit të prokurimi.

Numri i punonjësve është vendosur duke u bazuar në grafikun e punimeve të hartuar nga inxhinierët e Drejtorisë së Projektimit dhe Azhurnimit Topografik të Bashkisë Elbasan në përputhje me VKM-në nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre”, ku për çdo zë të punime janë përcaktuar edhe orët e punës për njësi sipas përcaktimeve të nenit 78, pika 1 dhe 4 të Kodit të Punës, që përcakton kohëzgjatjen normale të ditës së punës 8 orë, nenit 83 që përcakton kohëzgjatjen javore të punës, jo më shumë se 40 orë (gjithsej 22 dite pune në muaj), dhe nenit 92 e vijues mbi pushimet vjetore që i takojnë punëmarrësit. Sipas këtij grafiku numri i ditëve të punës që do të duheshin një punonjësi për të kryer punimet është **3526 ditë pune**. Për përfundimin e veprës është menduar që punimet të përfundjnë brenda një afati prej **3.5 muajsh**.

Sa më sipër, bazuar në numrin e ditëve të punës të llogaritura si më sipër, del që për të përfunduar projektin brenda 3.5 muajve do të nevojiteshin minimalisht 45 punonjës. ($3526/22/3.5=45$). AK ka kërkuar 45 punonjës duke përfshirë edhe të gjithë stafin kryesor teknik dhe administrativ.

Gjithsesi, AK ju bën me dije se në procedurat e zhvilluara gjatë vitit 2024 ka bërë një përcaktim më të argumentuar të numrit të punonjësve, duke hartuar paraprakisht edhe një grafik të detajuar ku përcaktohen punonjësit dhe mjetet që nevojiten për realizimin e objektit të prokurimit, sipas legjislacionit të fushës, VKM nr. 216, datë 13.04.2023 “Për krijimin dhe funksionimin e sistemit të integruar për informatizimin e manualit të çmimeve për zërat e punimeve në ndërtim”.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: Nga grupi i auditimit është konstatuar që numri i personave, nuk është argumentuar nga NJP, në përputhje me natyrën dhe vlerën e kontratës për këtë prokurim. Sa më sipër observacioni juaj nuk meret në konsiderat.

Pretendimi i subjektit: Së treti, përsa i përket kriterit 2.3.7, në të cilin AK ka kërkuar: OE të ketë në stafin e tij: OE të ketë në stafin e tij:

- 1 (një) punonjës i pajisur me certifikate “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë në përputhje me klauzolat e ligjit nr. 10327, datë 18.02.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë” dhe VKM nr. 312, datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier”, (i ndryshuar).
- 1 (një) punonjës i pajisur me certifikate “Përgjegjës për dëmet në mjedis” gjatë kryerjes së veprimtarisë, në përputhje me klauzolat e ligjit nr. 10431, datë 09.6.2011 “Për mbrojtjen e mjedisit”, (i ndryshuar)

1. Vendosja e kriterit që OE të kenë në stafin e tyre 1 (një) punonjës të pajisur me certifikatë “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë”, është bërë bazuar në ligjin nr.10327 date 18/02/2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë”, i ndryshuar, si dhe në VKM nr.312, date 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier”.

Në ligjin nr. 10327, datë 18.02.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë”, i ndryshuar, “Shërbimet e mbrojtjes dhe të parandalimit”, neni 7 pika 1 dhe pika 5 gërma “a”, përcaktohet se:

1. Punëdhënësi ngarkon një ose disa punëmarrës, që të merren me çështjet e mbrojtjes, të sigurisë e shëndetit në punë dhe të parandalimit të rreziqeve profesionale në ndërmarrje/institucion.

5. Për organizmin e veprimtarive parandaluese dhe mbrojtëse, në përshtatje me madhësinë e ndërmarrjes/institucionit, punëmarrësit dhe personat e shërbimeve të specializuara, të përcaktuara sipas pikave 1 e 3 të këtij neni, duhet: a) të kenë aftësitë dhe kualifikimin e duhur.

Nga ana e AK nuk është kërkuar që OE të kenë një mjek në stafin e tyre.

2. Vendosja e kriterit që OE të kenë në stafin e tyre 1 (një) punonjës të pajisur me certifikatë “Përgjegjës për dëmet në mjedis” është bërë bazuar në ligjin nr. 10431, datë 09.6.2011 “Për mbrojtjen e mjedisit”, i ndryshuar, me qëllim marrjen e masave parandaluese dhe rehabilituese për mbrojtjen e mjedisit si dhe në përputhje me përcaktimet në specifikimet teknike për kujdesin në mjedis gjatë kryerjes së punimeve. Kjo kërkesë është në proporcion me natyrën dhe përmasat e objektit të kontratës. Punimet do të zhvillohen në një zonë të banuar me dendësi të lartë banorësh dhe pranë përroit të manazderes, çka e bën të nevojshëm praninë e një personi me njohuri në fushën e mbrojtjes së mjedisit.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: Në lidhje me kërkesën për mjek konstatimi juaj qëndron e merret parasysh e reflektohet në projektraporti e auditimit.

Në lidhje me punonjësit me certifikatë përveç sa janë sqaruar në akt konstatim ju kujtojmë që në pikën 2.3.9 të DT është kërkuar: OE duhet të disponojë dhe paraqesë certifikata të vlefshme:

- SSH/EN-ISO 14001 (Sistemi i menaxhimit të mjedisit) ose ekuivalent

- SSH/EN-ISO 45001 (Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë) ose ekuivalent

Kërkesa për disponim “**Specialist për sigurimin teknik dhe shëndetin në punë**” është e dubluar dhe konsiderohet e tepërt. Në DT është parashikuar edhe kërkesa që subjekti duhet të jetë i pajisur me certifikatën ISO 45001-2018 (Sistemi i Menaxhimit dhe Sigurisë në Punë) ose ekuivalente (e vlefshme), konsiderohet e tepërt kjo kërkesë pasi certifikata në vetvete është dokumenti i njohur në mënyrë zyrtare në nivel ndërkombëtar dhe që përcakton kërkesat për një sistem menaxhimi të shëndetit dhe sigurimit në punë. Shoqëritë që pajisen më këtë certifikatë duhet të plotësojnë kriteret përkatëse të cilat janë konsideruar të nevojshme nga institucionet certifikuese ndaj dhe kjo certifikatë i jep garanci autoritetit kontraktor lidhur me aftësinë dhe kapacitetet që disponon OE për menaxhimin e shëndetit e sigurisë në punë, në përputhje me standardet ndërkombëtare.

Për certifikatën ISO 14001 (Sistemi i menaxhimit të mjedisit) ose ekuivalente, konsiderohet e tepërt kjo kërkesë pasi certifikata në vetvete është dokumenti i njohur në mënyrë zyrtare në nivel ndërkombëtar dhe që përcakton kërkesat për një sistem menaxhimi të shëndetit dhe sigurimit në punë. Shoqëritë që pajisen më këtë certifikatë duhet të plotësojnë kriteret përkatëse të cilat janë konsideruar të nevojshme nga institucionet certifikuese ndaj dhe kjo certifikatë i jep garanci autoritetit kontraktor lidhur me aftësinë dhe kapacitetet që disponon OE për menaxhimin e shëndetit e sigurisë në punë, në përputhje me standardet ndërkombëtare. Ekspertizat profesionale në fjalë janë ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit, nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit, relacioneve teknike respektive dhe Raportit të vlerësimit të ndikimit në mjedis.

Në pikën “a”, të nenit 1, të Ligjit nr. 10440, datë 07.07.2011, “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis”, qëllimi i këtij ligji është të sigurojë një nivel të lartë të mbrojtjes së mjedisit, përmes parandalimit, minimizimit dhe kompensimit të dëmeve në mjedis, nga projektet të propozuara që përpara miratimit të tyre për zhvillim, për rrjedhim shërbimet e ekspertizës në fjalë janë realizuar në fazën e studimit dhe projektimit të objekteve ndërtimore;

Aftësia profesionale e OE për realizimin e kontratës, nuk kanë asnjë lidhje me aftësitë e dy punonjësëve që disponojë certifikatë e sipërcituara, , për të zbatuar objektin e prokurimit dhe/ose komponentët e saj.

Pretendimi i subjektit: Së katërti, përsa i përket kriterit 2.3.10, në të cilin ndër të tjera AK ka kërkuar: OE duhet të disponojë mjetet dhe paisjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës. Për këtë duhet të paraqesë dëshmi për mjetet dhe paisjet teknike që ka në dispozicion ndër të tjera:

- Frezë asfalti 1 (një) copë në pronësi ose me qira

- Prerëse asfalti 1 (një) copë në pronësi ose me qira

- Rimorkio për transportin e mjeteve të rënda mbi 25 Ton në pronësi/ me qira / kontratë bashkëpunimi Përsa i përket paisjeve frezë asfalti dhe prerëse asfalti konstatimi i grupit të auditit qëndron. Gjithsesi kërkesa për këto paisje nuk ka ndikuar në vlerësimin e ofertave ekonomike.

Përsa i përket kërkesës për Rimorkio për transportin e mjeteve të rënda mbi 25 Ton. Ky mjet është kërkuar me këtë tonazh duke pasur parasysh se kemi disa mjete të rënda, siç janë rrulat, të cilët do të transportohen njëherësh, për shkak edhe se do duhet të punojnë njëkohësisht. Disponimi i këtij mjeti është kërkuar edhe me një kontratë bashkëpunimi duke e lehtësuar edhe mundësinë OE për të përmbushur këtë kriter. Gjithsesi ju bëjmë me dije se në procedurat e zhvilluara gjatë vitit 2024, nga njësia e prokurimit nuk është kërkuar më disponimin e një mjeti të tillë.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: Duke marrë shkas nga tipologjia e objektit të kontratës si dhe nga volumet e punimeve të parashikuara në preventiv për ekzekutimin e kontratës, grupi i auditimit ka konstatuar që makinerit/mjetet që kërkohen në DT nuk janë të domosdoshëm për zbatimin e kontratës, për sa kohë që në preventiv nuk ka zëra punimesh për mjetet e sipërcituara. Vendosja e këtij kriteri kufizon pjesëmarrjen e OE.

Pretendimi i subjektit: Së pesti, në lidhje me konstatimin se nuk disponohet në dosje asnjë dokument specifik, mbi përcaktimin e numrit të mjeteve/makinerive të nevojshme për realizimin e kontratës, ju sqarojmë si më poshtë:

Ky konstatim qëndron, dhe AK ashtu siç edhe e ka përmendur më lart, në procedurat e zhvilluara gjatë vitit 2024 ka bërë një përcaktim më të argumentuar të numrit të mjeteve/makinerive, duke hartuar paraprakisht edhe një grafik të detajuar ku përcaktohen dhe mjetet/makineritë që nevojiten për realizimin e objektit të prokurimit, sipas legjislacionit të fushës, VKM nr.216, datë 13.04.2023 “Për krijimin dhe funksionimin e sistemit të integruar për informatizimin e manualit të çmimeve për zërat e punimeve në ndërtim”.

Gjithsesi, AK ka argumentuar kërkesën për disponimin e çdo mjeti/makinerie duke e lidhur ngushtësisht me zërat e punimeve të parashikuara në preventiv.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: Pretendimi juaj nuk kundërshton gjetjen e grupit të auditimit.

Pretendimi i subjektit: Së gjashti, përsa i përket konstatimit tuaj për kriteret 2.3.11, 2.3.12 dhe 2.3.13 observojmë si më poshtë:

Këto kërkesa janë në përputhje me natyrën dhe vlerën e kontratës. Këto produkte përbëjnë peshën kryesore të projektit si në sasi ashtu edhe në vlerë, konkretisht kemi rreth 5894 m² inerte të ndryshme, 1000 m² asfalt dhe 5440 m² elemnete betoni, pllaka dhe bordura betoni, si dhe përbëjnë rreth 60 % të vlerës së projektit.

Argumentimi i grupit të auditit se nëse një OE tregtar, i cili do të marrë pjesë në tender, duhet të marrë me qira linjën e prodhimit të prodhuesit (në rast se prodhuesi nuk do të marrë pjesë në tender) do të thotë se prodhuesi duhet të heqë dorë nga aktiviteti i tij, për periudhën e përfundimit të kontratës, duke ia dhënë me qira linjën e prodhimit një operatori tregtar në rast se operatorit tregtar do të marrë pjesë në tender. Kërkesa e kompanisë tregtare ndaj një prodhuesi është e pamundur për tu realizuar.

Ky argumentim nuk qëndron pasi një prodhues nuk ka pse të heqë dorë nga aktiviteti i tij, vetëm nëse ai nuk do të vazhdojë më këtë aktivitet, dhe t’ja japë me qira linjën e prodhimit një operatori tregtar në rast se operatorit tregtar do të marrë pjesë në tender, pasi ai thjesht mund të nënshkruajë një kontratë furnizimi me OE, i cili do të marrë pjesë në tender.

Përsa i përket kërkesës për lejen mjedisore Kodi III.1.B, lëshuar nga QKB. Paisja me këtë leje është detyrim ligjor për ato subjekte që kanë linja të tilla prodhimi. Në procedurat e zhvilluara gjatë vitit 2024, aty ku ka një kërkesë të tillë, është bërë saktësimi, sipas rekomandimit të bërë nga APP, që OE, të cilët do të paraqesin kontratë furnizimi, nuk kanë detyrim paraqitjen e lejes mjedisore Kodi III.1.B, lëshuar nga QKB

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: Grupi i auditimit është shprehur hollësisht në akt konstatim për kërkesat e cituara më sipër. Po ju ritheksojmë se për bordura/ pllaka dhe inerte (që gjenden masivisht në treg) kërkesa është e tepërt dukshëm. Në lidhje fabrikë prodhim asfalti, në rastin me kontratë qiraje kërkesa u drejtohet palëve të treta.

Pretendimi i subjektit: Së shtati, grupi auditimit konstaton se KVO ka shkelur afatet ligjore për vlerësimin e ofertave. Nisur nga fakti se procedura e vlerësimit të ofertave është hapur në datën 10.03.2023, KVO ka pasur detyrimin ligjor që vlerësimi i tyre të kryhej brenda datës **27.03.2023**.

Referuar process verbalit të vlerësimit dhe SPE, rezulton se vlerësimi i ofertave është kryer në datën 27.03.2023. Sa më sipër, rezulton që vlerësimi është kryer brenda afatit ligjor, pasi nga vetë grupi i auditimit konstatohet një gjë e tillë.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: KVO duhet të kishte procedurën e vlerësimit të ofertave në datë 24.03.2023.

Pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe do të trajtohen në raportin e auditimit.

3. Procedura e prokurimit me objekt: “Shpenzime për prerje dhe transport dru zjarri”, Bashkia Elbasan 2023

Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se;

Me shkresën nr. 3436 prot., datë 20.06.2023 titullari i institucionit përfaqësuar nga zv/kryetar znj. A. B. i është drejtuar Drejtorisë së Prokurimeve për zhvillimin e procedurës së tenderit për plotësimin e nevojave enteve publike (shkollë, çerdhe etj) me dru zjarri për ngrohje. Shkresa është e shoqëruar me vlerën e fondit limit 27,661,021.5 lekë pa TVSH të ndarë në katër lote sipas ngastrave pyjore.

Loti I: “Shpenzime për prerje dhe transport dru zjarri” në ekonominë pyjore: Shpat-1, ngastra 14/a dhe ekonominë pyjore F.Kuqe Zavalinë, ngastra 104/c” me fond limit 10,798,618 lekë pa TVSH.

Loti II: “Shpenzime për prerje dhe transport dru zjarri” në ekonominë pyjore: Shpat-2, ngastra 31/a dhe ngastra 33/a” me fond limit 5,533,537 lekë pa TVSH.

Loti III: “Shpenzime për prerje dhe transport dru zjarri” në ekonominë pyjore: Zalli Korrës, ngastra 1/a dhe ngastra 27/a” me fond limit 8,826,257 lekë pa TVSH.

Loti IV: “Shpenzime për prerje dhe transport dru zjarri” në ekonominë pyjore: Shpat-1, ngastra 48/a” me fond limit 2,502,610 lekë pa TVSH.

AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit” :

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, Projekti dhe preventivi, dorëzuar në protokoll me shkresën Nr. 3436 prot., datë 20/06/2023 dhe shkresën “Mbi llogaritjen e fondit limit” janë përlllogaritur nga Ing. H. I., specialist fushe në Drejtorinë e Administrimit të Pyjeve dhe Kullotave. Sipas dokumenti të daës Nr.3436 prot datë 20/06/2023, të mbajtur për efekt të pasqyrimit të veprimtarisë, konstatohet se komisioni për përlllogaritjen e fondit limit i është referuar librit të normave unike të shfrytëzimit pyjor; Urdhër nr. 15, datë 05.06.2023 i Drejtorisë së Administrimit të Pyjeve dhe Kullotave “Për llogaritjen e kostos së prodhimit, transportit të materialit drusor dhe miratimin e projekteve tekniko-ekonomike”; Urdhër nr. 12 datë 22.05.2023 i Drejtorisë së Administrimit të Pyjeve dhe Kullotave “Ngritjen e komisionit, për matjet e rrugëve të brendshme, llogaritjen e kostove të ndërtimit në ngastrat pyjore për sigurimin e druve të zjarrit për nevojat e banorëve të qytetit”; si dhe testimet e tregut përkatëse.

Fondit limit: 27,661,021.5 lekë pa TVSH të ndarë në katër lote sipas ngastrave pyjore, vënë në dispozicion nga Buxheti i Bashkisë Elbasan. Hartimi i specifikimeve teknike dhe llogaritja e fondit limit janë të argumentuara në mënyrë të detajuar.

Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:

Në lidhje me hartimin kritereve të përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit.

Për Lotin I: Me procesverbalin datë 25.09.2023 nga ana e njësisë së prokurimit është bërë argumentimi i kritereve të përgjithshme dhe të veçanta.

Në kriteret e veçanta 2.3 **Kapaciteti teknik** kërkohet:

2.3.1. Për të provuar përvojën e mëparshme OE duhet të paraqesë dëshmi për realizimin me sukses të një ose disa kontratave për shërbimet e mëparshme, të ngjashme me fushat përkatëse të ekspertizës, pjesë e objektit të prokurimit, në një vlerë **jo më të vogël se 40%** e vlerës së përlllogaritur të kontratës, që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tre viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

Vendosja e këtij kriteri për kontrata të ngjashme jo më të vogël se 40% e vlerës së përlllogaritur të kontratës ka kufizuar pjesëmarrjen e OE në procedure e prokurimit e cila është në kundërshtim me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, kreu V, neni 21, “Autoriteti dhe enti kontraktor” pika 1.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjesi antarët e njësisë së prokurimit; z. O. K., z. H. I. dhe znj. I. H..

1. Të dhëna mbi objektin e prokurimit: “Loti I: ‘Shpenzime për prerje dhe transport dru zjarri’ në ekonominë pyjore: Shpat-1, ngastra 14/a dhe ekonominë pyjore F.Kuqe Zavalinë, ngastra 104/c”

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Loti I: ‘Shpenzime për prerje dhe transport dru zjarri’ në ekonominë pyjore: Shpat-1, ngastra 14/a dhe ekonominë pyjore F.Kuqe Zavalinë, ngastra 104/c”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” REF- 74486-07-06-2023 Urdhri nr. 3527 prot. datë 27.06.2023.	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. s’ka, datë 20.06.2023 1. z.H. I.	2 Njësia e Prokurimit 1.z. O. K. 2. z. H. I. 3. znj. I. H.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 3527/1 prot. datë 29.06.2023. 1. z S. Ç. 2. z. J. B. 3. z. Q. P.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 10,798,618 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: “D.” Sh.p.k 10,687,781 lekë pa tvsh.		6. Diferenca me fondin limit 110,837 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 24.07.2023 ora 10:00	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkise.		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 3 OE b) S’kualifikuar 2 OE, OE “P.” Shpk 7,965,363 OE “A.” Shpk 9,096,990 c) Kualifikuar 1 “D.” Shpk 10,687,781 lekë
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 12 muaj			
10. Ankimime AK-s’ka APP-s’ka KPP-s’ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 3527/17 prot., datë 18.08.2023		12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK Ska

Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 3 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. s’ka, të datës 02.08.2023, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	“D.” shpk	10,687,781	Kualifikuar
2	“P.” shpk	7,965,363	S’kualifikuar
3	“A.” shpk	9,096,990.00	S’kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti Përmbledhës Nr. 3527/12 prot., date 16.08.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 3 operatorë pjesëmarrës janë s’kualifikuar 2 OE, është kualifikuar 1 OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK Nr. 3527/13 prot datë datë 16.08.2023 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë “D.” shpk për të cilën është lidhur kontrata datë Nr. 3527/17 prot., datë 18/08/2023 me vlerë 10,687,781 (dhjetë milion e gjashtëqind e tetëdhjetë e shtatë mijë e shtatëqind e tetëdhjetë e një) lekë pa TVSH dhe vlera 12,825,337 (dymbëdhjetë milion e tetëqind e njëzet e pesë mijë e treqind e tridhjetë e shtatë) lekë me TVSH, dhe me afat 12 muaj nga data e lidhjes së kontratës. Afati i përfundimit të kontratës ka ndryshuar me amendimin Nr. 580 Prot. datë 30.08.2024 ku ndryshon nga 18.08.2024 në 31.10.2024. Konstatohet se amendimi i kontratës është lidhur me 12 ditë vonesë nga përfundimi i saj.

2. Të dhëna mbi objektin e prokurimit: “Loti II: “Shpenzime për prerje dhe transport dru zjarri” në ekonominë pyjore: Shpat-2, ngastra 31/a dhe ngastra 33/a ”

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Loti II: “Shpenzime për prerje dhe transport dru zjarri” në ekonominë pyjore: Shpat-2, ngastra 31/a dhe ngastra 33/a”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” REF-74488-07-06-2023 Urdhri nr. 3527 prot. datë 27.06.2023	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. s’ka, datë 20.06.2023 1.z.H. I.	2. Njësia e Prokurimit 1. z. O. K. 2. z. H. I. 3. znj. I. H.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 3527/1 prot. datë 29.06.2023. 1. z S. Ç. 2. z. J. B. 3. z. Q. P.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 5,533,537 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: “P.” Sh.p.k 5’424’877 lekë pa tvsh.		6. Diferenca me fondin limit 108,660 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 24.07.2023 ora 10:00	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkise.		9. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 2 OE b) S’kualifikuar 1 OE: OE “D.” Shpk 5,424,877 lekë c) Kualifikuar 1 OE “P.” Shpk 3,958,920 lekë
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 12 muaj			
10. Ankimime AK-s’ka APP-s’ka KPP-s’ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 3527/18 prot., datë 18.08.2023		12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK Ska

Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 2 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. s’ka, të datës 02.08.2023, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori Ekonomik	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	“P.” shpk	5.424.877,00	Kualifikuar
2	“D.” shpk	3.958.920,00	S’kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti Përmbledhës nr. 3527/12 prot., datë 16.08.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti Përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 2 operatorë pjesëmarrës është s’kualifikuar **1** (një) OE, është kualifikuar **1** (një) OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit Përmbledhës, Titullari i AK Nr. 3527/13 prot datë datë 16.08.2023 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë “P.” Shpk për të cilën është lidhur kontrata datë nr. 3527/18 prot., datë 18/08/2023 me vlerë 5,424,877 (pesëmilion e katërqind e njëzet e katërmijë e tetëqind e shtatëdhjetë e shtatë) lekë pa TVSH dhe vlera 6,509,852 (gjashtë milion e pesëqind e nëntë mijë e tetëqind e pesëdhjetë e dy) lekë me TVSH dhe me afat 12 muaj nga data e lidhjes së kontratës. Afati i përfundimit të kontratës ka ndryshuar me amendimin Nr. 578 Prot., datë 30.08.2024 ku ndryshon nga 18.08.2024 në 31.10.2024. Konstatohet se amendimi i kontratës është lidhur me 12 ditë vonesë nga përfundimi i saj.

3. Të dhëna mbi objektin e prokurimit: “Loti III: “Shpenzime për prerje dhe transport dru zjarri” në ekonominë pyjore: Zalli Korrës, ngastra 1/a dhe ngastra 27/a ”

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Loti III: “Shpenzime për prerje dhe transport dru zjarri” në ekonominë pyjore: Zalli Korrës, ngastra 1/a dhe ngastra 27/a”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” REF-74490-07-06-2023 Urdhri nr. 3527 prot. datë 27.06.2023	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. s’ka, datë 20.06.2023 1.z. H. I.	2 Njësia e Prokurimit 1. z. O. K. 2. z. H. I. 3. znj. I. H.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 3527/1 prot. datë 29.06.2023. 1. z S. Ç. 2. z. J. B. 3. z. Q. P.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 8,826,257 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: “K.” Sh.p.k 8,723,542 lekë pa tvsh.		6. Diferenca me fondin limit 102,715 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së	8. Burimi Financimit		9. Operoret Ekonomike

tenderit: Data 24.07.2023 ora 10:00	Buxheti i Bashkise.	a) Pjesëmarrës në tender, 2 OE b) S'kualifikuar 1 OE: OE "P." Shpk 6,454,486 lekë c) Kualifikuar 1 OE "K." Shpk 6,454,486
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 12 muaj		
10. Ankimime AK-s'ka APP-s'ka KPP-s'ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 3527/19 prot., datë 18.08.2023	12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK Ska

Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 2 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. s'ka, të datës 02.08.2023, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomik	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	"K."	8.723.542,00	Kualifikuar
2	"P." shpk	6.454.486,00	S'kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti Përmbledhës nr. 3527/12 prot., datë 16.08.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 2 operatorë pjesëmarrës është s'kualifikuar 1 (një) OE, është kualifikuar 1 (një) OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit Përmbledhës, Titullari i AK Nr. 3527/13 prot datë datë 16.08.2023 ka shpallur fituese ofertën e OE "K." shpk për të cilën është lidhur kontrata datë nr. 3527/19 prot., datë 18/08/2023 me vlerë 8,723,542 (tetë milion e shtatëqind e njëzet e tremije e pesëqind e dyzet e dy) lekë pa TVSH dhe vlera 10,468,250 (dhjetë milion e katërqind e gjashtëdhjet e tetë mijë e dyqind e pesëdhjetë) lekë me TVSH, dhe me afat 12 muaj nga data e lidhjes së kontratës.

4. Të dhëna mbi objektin e prokurimit: "Loti IV: "Shpenzime për prerje dhe transport dru zjarri" në ekonominë pyjore: Shpat-1, ngastra 48/a"

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Loti IV: "Shpenzime për prerje dhe transport dru zjarri" në ekonominë pyjore: Shpat-1, ngastra 48/a"			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur" REF-74492-07-06-2023 Urdhri nr. 3527 prot. datë 27.06.2023	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. s'ka, datë 20.06.2023 1.z.H. I.	2 Njësia e Prokurimit 1. z. O. K. 2. z. H. I. 3. znj. I. H.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 3527/1 prot. datë 29.06.2023. 1. z. S. Ç. 2. z. J. B. 3. z. Q. P.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 2,502,610 lekë	5. Oferta fituese, vlere fituese: Operatori Fitues: "I." Sh.p.k 2,494,202 lekë pa tvsh.		6. Diferenca me fondin limit 8,408 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 24.07.2023 ora 10:00	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkise.		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 1 OE b) S'kualifikuar 0 OE: c) Kualifikuar 1 OE "I." Shpk 2,494,202 lekë
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 12 muaj			
10. Ankimime AK-s'ka APP-s'ka KPP-s'ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 3527/6 prot., datë 07.08.2023		12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK Ska

Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit ka marrë pjesë 1 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. s'ka, të datës 26.07.2023, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori Ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	"I." shpk	2,494,202	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti Përmbledhës nr.3527/3 prot., datë 31.07.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 1 operatorë pjesëmarrës është kualifikuar 1 (një) OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit Përmbledhës, Titullari i AK nr. 3527/4 prot., datë 31.07.2023 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë "I." Shpk për të cilën është lidhur kontrata

datë Nr. 3527/6 prot., datë 07.08.2023 me vlerë 2,494,202 (dymilion e katërqind e nëntëdhjetë e katërmijë e dyqind e dy) lekë pa TVSH dhe me vlerë 2'993'042 (dymilion e nëntëqind e nëntëdhjetë e tremijë e dyzet e dy) lekë me TVSH dhe me afat 12 muaj nga data e lidhjes së kontratës. Afati i përfundimit të kontratës ka ndryshuar me amendimin Nr. 579 Prot. datë 30.08.2024 ku ndryshon nga 07.08.2024 në 31.10.2024. Konstatohet se amendimi i kontratës është lidhur me 23 ditë vonesë nga përfundimi i saj.

4. Të dhëna të përgjithshme mbi objektin e prokurimit: “Investime në fushat e sporteve (Impjanti i vaditjes dhe drenazhimi, në fushën e kompleksit “Shefqet Lamçja dhe rikonstruksioni i terreneve sportive të shkollës së bashkuar Shushicë”).

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Investime në fushat e sporteve (Impjanti i vaditjes dhe drenazhimi, në fushën e kompleksit “Shefqet Lamçja dhe rikonstruksioni i terreneve sportive të shkollës së bashkuar Shushicë”). REF-83656-10-13-2023		
1. Urdhër Prokurimi: Nr 5655 Prot., datë 06.10.2023	3.1 Njësia e Prokurimit: O. K. (personi përgjegjës E. S. A. B. (specialit fushe)	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër 5655/1 datë 06.10.2023 1. Y. M., Kryetar 2. K. H., Anëtar 3. M. B., Anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur”		
5. Fondi Limit (pa tvsh): 23,605,407 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) 23,000,000 lekë OE "B." SHPK	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 605,407 lekë ose 2.56 %
8. Data e hapjes së tenderit: Data 31.10.2023 ora 10:00, ndryshuar me datë 07.12.2023 ora 10.00	9. Burimi Financimit Buxheti i DPP (Bashkia Elbasan)	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 4 BOE/OE b) S'kualifikuar 3 [1 (një) BOE + 2 (dy) OE], c) Kualifikuar 1 OE
b. Zbatimi i Kontratës Punëve		
14. Lidhja e kontratës: Nr. 5655/9 prot. datë 27.12.2023 me afat 3 muaj.		15. Vlera e kontratës (me tvsh) 27,600,00 lekë

Nga shqyrtimi i sipërcituar konstatohet që:

Nga auditimi i dokumenteve të administruara në dosje dhe verifikimi në zyrat e Bashkisë, rezulton se disa Inxhinier pjesë e grupit të punës për hartimin e projekt të zbatimit, **nuk janë pajisur me licencën e projektimit**. Ky veprim, është në kundërshtim me neni 5 të Ligjit Nr. **8402, datë 10.09.1998** “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, sipas të cilit “Objektet e përkufizuara në nenin 3 të këtij ligji ndërtohen në bazë të projekteve të zbatimit të hartuara nga një organ projektues shtetëror ose nga persona fizikë e juridikë, vendas ose të huaj, të **pajisur me licencën përkatëse**. Projektuesit, bazuar në kërkesat themelore të përshkruara në kreun II të këtij ligji, kanë përgjegjësi për projektimin e objektit”. Përsa më sipër, **ngarkohet me përgjegjësi Titullar i Autoriteti Kontraktor Bashkia Elbasan**.

-Për ndërtimin e investimit me objekt: “Investime në fushat e sporteve (Impjanti i vaditjes dhe drenazhimi, në fushën e kompleksit “Shefqet Lamçja dhe rikonstruksioni i terreneve sportive të shkollës së bashkuar Shushicë”) nga Titullari i Bashkisë Elbasan **nuk** është miratuar **Leje Ndërtimi Infrastrukturore**, veprim ky në kundërshtim me nenet 27, 29 dhe 39 të ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, dhe nenet 11, 14, 15, 16, 22 dhe 23 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar.

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, **nuk** rezulton të jetë pjesë e saj apo të jetë kryer një **oponencë teknike**, në lidhje me procedurën e sipërcituar, edhe pse objekti i procedurës, në rastin konkret, është një ndërtim publik apo me akses publik.

Mungesa e oponencës teknike, në rastin konkret, rezulton të jetë në kundërshtim me me Ligjin Nr. 3/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, neni 6, sipas të cilit “Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve, për të gjitha: a) ndërtimet publike; b) ndërtimet jopublike, me vlerë të preventuar, së paku, 100 milionë lekë; c) objektet me akses publik...”.

Nga ana tjetër, miratimi i projektit të zbatimit, nga ana e Bashkisë Elbasan, nuk i referohet një opionence teknike dhe, në mungesë të kësaj të fundit, është në kundërshtim me pikën 3 të VKM Nr.1055, datë 22.12.2010 “Për vendosjen e opionencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”, sipas të cilës: “Të gjitha projektet e veprave të ndërtimit, të përmendura në pikën 1 të këtij vendimi, nuk mund të miratohen nga organet kompetente pa kryerjen e opionencës teknike...”.

Për sa më sipër, referuar pikës 4 të VKM Nr.1055, datë 22.12.2010, kërkesa për opionencë teknike bëhet nga investitori, çka nënkupton edhe përgjegjësinë e këtij të fundit në rast mosveprimi.

Në kuptim të ligjit nr. 107/2014, referuar nenit 52 të tij, miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një opionence teknike, përbën kundërvajtje administrative.

Si konkluzion, miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një opionence teknike përbën një risk të shtuar për kryerjen e punimeve të ndërtimit në mospërputhje me normat dhe standardet e përcaktuara në dispozitat ligjore që rregullojnë veprimtarinë e ndërtimit.

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me Ligjin Nr. 3/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar si dhe VKM nr. 1055, datë 22.12.2010 “Për vendosjen e opionencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”. **Ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK.**

AK (personi përgjegjës për prokurimin) në lidhje me “Administrimin e Dokumentacionit”:

Nga auditimi i dosjes fizike të procedurës së prokurimit, konstatohet se personi përgjegjës ka kryer administrimin e dokumentacionit të dosjes në përputhje me kërkesat e përcaktuara në ligjin “Për prokurimin publik”. Gjithashtu në dosjen e prokurimit janë administruar, në përputhje me kërkesat e LPP-së, të gjitha deklaratat e anëtarëve të komisioneve, KVO dhe NJP, mbi konfliktin e interesave, argumentimi dhe miratimi i specifikimeve teknike, hartimi i kriterëve.

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

- Proces-verbal i mbajtur nga NJP (DPP), për miratimin e kushteve të veçanta datë 13.10.2023.

- Proces-verbal i mbajtur nga NJP (DPP, “Për argumentimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim”.

-DT (Procedurë e hapur, firmosur nga NJP.

-Njftim nga Drejtoria e Prokurimeve Publike (Këtu e në vijim DPP) me prot 5655/2., datë 13.10.2023, ka përcjellë .

-Asistenca e APP me e-malin e datë 24.10.2023 ka sygjëruar disa ndryshime në kriteret e vendosura AK, dhe janë marrë në konsideratë duke bërë ndryshimet hartimit të shtojcës me nr. 5655/3 prot., datë 30.10.2023 nënshkruar nga Zv.Kryetari Znj. A. B..

AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kriterëve”:

AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kriterëve”:

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë evidentuar në procesverbalin e datës 13.10.2023. Në lidhje me kriteret e vendosura, u konstatuar kriteret të ekzagjeruara dhe të paargumentuara. Në mënyrë të detajuar kriteret e konstatuara si të pa argumentuara paraqiten si vijon:

Kërkesat e pikës 2.3.4 e DT, e cila kërkon që, **operatorët pjesëmarrës të kenë një** punësim mesatar për tre muajt e fundit, të paktën **40 (dyzet) personave**.

Kërkesat e pikës 2.3.7 (pika 1) e cila kërkon që, OE ofertues duhet disponojë -1 (një) punonjës që disponon certifikatë **“Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë”**

Kërkesat e pikës 2.3.10 e DT, e cila kërkon që, Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme ndër të tjera.

- Rimorkio për transportin mjeteve të renda mbi 25 Ton.

Kërkesat e pikës 2.3.11 e DT, e cila kërkon që OE duhet të kenë në pronesi/kontratë qeraje/kontratë furnizimi **1 (nje) fabrike inertesh**, e cila duhet të jetë e pajisur me leje mjedisore QKL Kodi III.1.B, për të cilën duhet të paraqesin dokumentacionin e pronësisë/kontratën e qerasë/kontratën e furnizimit shoqëruar me leje mjedisore QKL Kodi III.1.B.

Sa më sipër, në **4 (katër) raste** DT të hartuara dhe miratuara nga AK (*specialisti i fushë/NjPs*), nuk kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2, Konstatohet se nuk ka asnjë argumentim në lidhje me kriterin kryesor të procedurës së prokurimit, i cili është “*Kriterei për shpalljen e ofertës fituese*”. Janë konstatuar shkelje të **nenit 87 pika 2 dhe 4**, të Ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik”.

b-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO.

Dorëzimi i ofertave u realizua më 10.03.2023, ku kanë marrë pjesë 4 operatorë ekonomik (1 BOE + 3 OE), si më poshtë:

Nr	Operatori Ekonomik	NIPTI
1	BOE “Z.” & “A.-A. CO” SHPK	J.....K K.....C
2	OE “B.” SHPK	K.....O
3	OE “B.” SHPK	J.....G
4	OE “E.” SHPK	K.....P

KVO më datë 23.11.2023, përfundoi vlerësimin përfundimtar të ofertave dhe bëri klasifikimin si më poshtë:

Nr	Operatori Ekonomik	Oferta ekonomike	Vlerësimi nga KVO
1	BOE “Z” SHPK & “A” SHPK	17,229,026.62	skualifikuar
2	OE “B.” SHPK	19,709,138.4	kualifikuar
3	OE “B.” SHPK	23,000,000	kualifikuar
Kualifikohet nga KVO, pasi ka paraqitur dokumentet në përputhje me DT.			
4	OE “E.” SHPK	23,334,013	skualifikuar

KVO më datë 04.12.2023.2023, ka bërë rivlerësimin e OE pjesmarrës, si më poshtë:

Nr	Operatori Ekonomik	Oferta ekonomike	Kualifikim/skualifikim
1	BOE “Z” SHPK & “A” SHPK	17,229,026.62	Skualifikuar
2	OE “B.” SHPK	19,709,138.4	Skualifikuar
3	OE “B.” SHPK	23,000,000	Kualifikuar
4	OE “E.” SHPK	23,334,013	Skualifikuar

-Për procedurën e mësipërme është lidhur kontrata për punë publike me objekt: “Investime në fushat e sporteve (Impjanti i vaditjes dhe drenazhimi, në fushën e kompleksit “Shefqet Lamçja dhe rikonstruksioni i terreneve sportive të shkollës së bashkuar Shushicë”). me nr. 5655/9 prot. datë **27.12.2023**, midis AK Bashkisë Elbasan, përfaqësuar nga znj. A. B. (si person i autorizuar) dhe OE “B.” SHPK, përfaqësuar nga administratori z. B. U.. Vlera e kontratës është 27,600,000 lekë me TVSH me afat realizimi 3 muaj dhe garanci punimesh 12 muaj.

Vlerësimi sipas grupit të auditimit:

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se **KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime dhe mosveprime të pajustificuara**, të cilat bien në kundërshtim me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, konkretisht si vijon:

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vlerësimit të shoqërisë (OE) e cila përfundimisht është shpallur fituese, “B.” SHPK, konstatohet se jo të gjitha kërkesat e DT janë plotësuar.

Konkretisht mangësitë e OE “B.” SHPK, të papasqyruar në procesverbalin e vlerësimit, janë si vijon:

Së pari, nga Autoriteti Kontraktor në DT, ndër të tjera, si kriter për shpalljen e ofertës fituese, në pikën 2.2.3., ka kërkuar që ofertuesi të paraqesë “**një deklaratë nga administratori i shoqërisë mbi kontratat publike dhe private me të cilat është angazhuar shoqëria gjatë vitit 2023...**”.

Në lidhje me këtë kriter, OE “B.” SHPK në formularin e vetëdeklarimit ka deklaruar si angazhime për vitin 2023 **6 (gjashtë)** objekte, konkretisht:

Nr.	Emërtimi i kontratës	Vendi i zbatimit të kontratës (Bashkia)
1	Ngritja e infrastrukturës mbështetëse në funksion të kompleksit multi funksional për zhvillimin e sektorëve të ndryshëm të motorizimit, Auto-Moto Park, në Bashkinë Elbasan...	Bashkia Elbasan eshte anëtar “S. U.” Shpk & “B.” Shpk & “S.. V” Shpk
2	Riparimi dhe rikonstruksioni i shkollës profesionale + Ndërtim Palestre “Charles Telford Erickson”, Bashkija e Kavajës.	Bashkija Kavajë, Këtë investim nuk e gjeta dot në sistem.

3	Përmirësimi sistemit të ndriçimit në pallatin e sportit “Tomorr Sinani”. Kontrata është lidhur më datë 12.01.2023 afati 60 ditë mund të ketë përfunduar kur është realizuar procedura e cituar më sipër	Bashkia Elbasan
4	Rikonstruksion i palestrave dhe terreneve Sportive “Luigj Gurakuqi”. Kontrata është lidhur më datë 03.10.2022 afati është 5 muaj mund të ketë përfunduar kur është realizuar procedura e cituar më sipër	Bashkia Elbasan
5	Rikonstruksion në objekte arsimore. Kontrata është lidhur më datë 16.10.2023 afati i realizimit 6 muaj.	Bashkia Elbasan
6	Riparime dhe mirëmbajtje të objekteve arsimore. Kontrata është e lidhur më datë 16.10.2023	Bashkia Elbasan

Nga verifikimi për kontratat e lidhura apo në proces, **rezulton se OE “B.” SHPK është shpallur fitues dhe ka lidhur kontrata për të paktën 1 objekt prokurimi, të cilin nuk e ka deklaruar, konkretisht:**

Nga auditimi rezulton se OE “B.” SHPK është shpallur fitues dhe ka lidhur kontratën me objekt “*Rikonstruksion i rrugës së Delijve dhe Xhamisë fshati Selvijas*”, në datën 01.02.2023, me vlerë 30,000,000 lekë me TVSh me AK Bashkia Cërrik.

Si konkluzion: LPP i jep mundësinë KVO-së që të kryejë të gjitha verifikimet e nevojshme në lidhje me vetëdeklarimet e OE. Nga verifikimi i vërtetësisë të kontratave në proces të deklaruara nga OE ofertues, KVO ka mundësinë të vlerësojë n.q.s. një OE i caktuar i ka përmbushur të gjitha detyrimet ligjore dhe nëse disponon apo jo realisht mjetet, pajisjet, makineritë dhe stafin teknik të kërkuar.

-Në rastin konkret, nga auditimi dhe dokumentacioni që disponon grupi i auditimit, rezulton se, OE “B.” SHPK nuk ka deklaruar të gjitha angazhimet për vitin 2023.

Në rastin konkret, mungesa e verifikimeve të KVO-së ka lejuar shpalljen fitues të OEekonomik “B.” SHPK, i cili nuk e ka deklaruar; kontratën me objekt “*Rikonstruksion i rrugës së Delijve dhe Xhamisë fshati Selvijas*”, me qëllime kualifikimi në kundërshtim me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, neni 76, pika 3/ë, i cili përcakton se: “Çdo operator ekonomik skualifikohet nga pjesëmarrja në procedurën e prokurimit nëse...ë) ka paraqitur deklarata të rreme në dhënien e informacionit të kërkuar për të vërtetuar mungesën e arsyeve për skualifikim ose për plotësimin e kriterëve të përzgjedhjes, ka fshehur një informacion të tillë ose nuk është në gjendje të dorëzojë dokumentet provuese sipas kërkesave të përcaktuara në dokumentet e tenderit;”.

Së dyti, Autoriteti Kontraktor, në datën 13.09.2023 dhe më 03.10.2023, me KVO-në me të njëjtën përbërje ka vlerësuar ofertën e OE në “B.” SHPK duke shpallur këtë të fundit fitues për 2 (dy) procedurat e prokurimit me objekt përkatësisht “*Rikonstruksion në objekte arsimore*” dhe “*Riparime dhe mirëmbajtje të objekteve arsimore*”. Procedura konkrete objekt auditimi “*Investime në fushat e sporteve...*” është vlerësuar nga KVO-ja (e cila në përbërje ka po të njëjtin anëtar z. K. H.) në datën 23.11.2023, për të cilën, edhe në këtë rast, është shpallur fitues i njëjti OE, konkretisht “B.” SHPK.

Referuar dokumentacionit të paraqitur nga OE fitues, rezulton se një pjesë e kapaciteteve të stafit dhe mjeteve të deklaruara në këtë procedurë, janë deklaruar njëkohësisht “si të paangazhuara” në të dy procedurat e tjera të prokurimit. Konkretisht, njëkohësisht janë deklaruar:

KVO duhet të konkludonte se OE “B.” SHPK nuk e përmbushsh kriterin e “*Mosangazhimit të kapaciteteve teknike në kontrata të tjera*” sipas përcaktimeve të nenit 92 pika e ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 përcakton se: “Autoriteti ose enti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 38 të këtij ligji...”.

Mosveprimi i KVO-së, edhe pse diskrecional në rastin konkret, ka shkaktuar një situatë në kundërshtim me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, neni 76, pika 3/ë.

Si konkluzion përmbledhës, për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezulton se, nga njëra anë nuk ka vlerësuar drejt shoqëritë pjesëmarrëse në garë, dhe

nga ana tjetër, në rrethanat e sipërcituara, rezultojnë që KVO-ja të ketë të kryer një trajtim jo të barabartë dhe diskriminues për operatorët ekonomikë pjesëmarrës në procedurë duke avantazhuar dhe favorizuar një OE pjesëmarrës në garë.

Në kushtet si më sipër dhe në funksion të zbatimit literal të LPP-së, KVO-ja duhet të kishte skualifikuar edhe OE “B.” ShPK, duke anuluar procedurën e prokurimit për mungesë ofertuesish të kualifikuar.

Kualifikimi dhe shpallja fitues e OE të cilët nuk i plotësojnë kapacitetet teknike apo i kanë deklaruar/angazhuar këto të fundit në disa objekte prokurimi njëkohësisht, përbën një risk të shtuar për AK në realizimin e punëve në kohën dhe cilësinë e kërkuar. Në rastin konkret, veprimet e KVO-së, nuk sigurojnë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.

Veprimet dhe mosveprimet e KVO-së në rastin konkret, veç të tjerave, ka ndikuar negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike, duke shkaktuar një kontraktim në kushte paligjshmërie të vlerës 23,000,000 lekë pa TVSh, (për sa kohë OE “B.” ShPK duhet të ishte skualifikuar).

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohen me përgjegjësi z. Y. M., z. K. H., znj. M. B., në cilësinë e anëtarëve të KVO-së si dhe Titullari/Personi i autorizuar i AK.

Neni 2 i ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” ku përcaktohet: “Qëllimi i këtij ligji është... b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve ...; d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;

dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik....”.

Neni 3 pika 1 e i ligjit nr. 162, datë 23.12.2020: “Autoritetet dhe entet kontraktore garantojnë trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë, si dhe veprojnë me transparencë e në mënyrë proporcionale....”.

Neni 21 pika 5 e i ligjit nr. 162, datë 23.12.2020: “Të gjitha proceset e parashikuara në këtë nen zhvillohen nën mbikëqyrjen e titullarit të autoritetit kontraktor ose personit të autorizuar prej tij. Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, në kuptim të këtij ligji, është personi përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike.”.

Neni 92 pika 3 dhe 4 e ligjit nr. 162, datë 23.12.2020: “Autoriteti ose enti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 38 të këtij ligji.

Neni 82 pika 2 e VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 Për miratimin e rregullave të prokurimit publik: “Komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe janë të përgjegjshme/vlefshme.”.

Sa më sipër, për veprimet dhe mosveprimet mbahet ky akt konstatim me:

1. **Z. E. P.**, në cilësinë e Drejtorit të Përgjithshëm të DPP.
2. **Z. O. K., z. E. S. dhe z. A. B.**, në cilësinë e anëtarit të NjP.
3. **z. Y. M., z. K. H., znj. M. B.** në cilësinë e anëtarëve të KVO-së.

5. Procedura e prokurimit me objekt: “Riparime dhe mirëmbajtje të objekteve arsimore”

Të dhëna të përgjithshme mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Riparime dhe mirëmbajtje të objekteve arsimore”. REF-78547-08-29-2023			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë hapur” Urdhri Nr. 4157 prot datë 17.08.2023	1.1 NJHFL 1. Ing. T. T. 2. Ing. A. B.	2. Njësia e Prokurimit 1. z. O. K. 2. z. E. S. 3. z. Ing. A. B. specialist fushe	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhri nr. 4157/2 prot., datë 29.08.2023. 1. Y. K. 2. I. G. 3. K. H.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 8,021,311 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese (pa tvsh): Operatori Fitues: OE “B.” ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 1,983,525 lekë

	6,037,786 lekë	
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 11.09.2023 ora 10:00	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Elbasan	9. Operatoret Ekonomike a) S'kualifikuar 2 OE, b) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 3 muaj		
10. Ankimime AK-s'ka APP-s'ka KPP-s'ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 4157/7 prot., datë 30/10/2023	12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK NUK KA

Nga shqyrtimi i sipërcituar konstatohet që:

Burimi i financimit:

Fonde të vena në dispozicion nga buxheti i Bashkia Elbasan.

Projekti i zbatimit dhe preventivi:

Nga auditimi i dokumentacionit të DT të ndodhur në SPE të APP dhe në dosjen e prokurimit, për objektin: "Riparime dhe mirëmbajtje të objekteve arsimore" rezulton se, projekti i zbatimit, është hartuar nga Drejtoria e Projektimit (Bashkia Elbasan):

AK (personi përgjegjës për prokurimin) në lidhje me "Administrimin e Dokumentacionit":

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

- Proces-verbal i mbajtur nga NjP, për miratimin e kushteve të veçanta datë 29.08.2023.

- Proces-verbal me datë 29.08.2023 i mbajtur ng NjP "Për argumentimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim".

- DT (Procedurë e hapur, firmosur nga NjP.

- Njftim nga AK, për botim në Buletin e Njoftimeve Publike, me prot 41571 prot., datë 29.08.2023.

AK (NjP) në lidhje me "Argumentimin dhe Hartimin e Kriterëve":

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë evidentuar në procesverbalin e datës 29.08.2023. Në lidhje me kriteret e vendosura, u konstatuar kriteret të ekzagjeruara dhe të paargumentuara. Në mënyrë të detajuar kriteret e konstatuara si të pa argumentuara paraqiten si vijon:

Kërkesat e pikës 2.3.4 e DT, e cila kërkon, një punësim mesatar për periudhën Maj 2023 - Korrik 2023, i të paktën 30 (tridhjetë) personave.

Kërkesat e pikës 2.3.6 e DT, e cila kërkon që OE duhet të ketë të punësuar punonjës të kualifikuar, 2 (dy) punonjës teknikë ndërtimi, 4 (katër) punonjës suvatues, 10 (dhjetë) punonjës bojxhi, 3 (tre) punonjës shofere.

Sa më sipër, në 2 (dy) raste dokumentet e tenderit të hartuara dhe miratuara nga AK (specialisti i fushë/NjPs), nuk kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 78, pika

Konstatohet se nuk ka asnjë argumentim në lidhje me kriterin kryesor të procedurës së prokurimit, i cili është "Kriterei për shpalljen e ofertës fituese". Janë konstatuar shkelje të nenit 87 pika 2 dhe 4, të Ligjit nr. 162/2020, "Për prokurimin publik".

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit.

1. Z. O. K., z. E. S. dhe z. A. B., në cilësinë e anëtarit të NjP.

b-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO.

Dorëzimi i ofertave u realizua më 11.09.2023, ku kanë marrë pjesë 3 operatorë ekonomik, si më poshtë:

Nr	Operatori Ekonomik	NIPTI
1	OE "B." SHPK	J.....G
2	OE "I." SHPK	J.....Ë
3	OE "T" SHPK	K.....L

-Zv. Kryetari i Bashkisë Elbasan znj. A. B. me shkresën me nr. 4668 prot., datë 22.09.2023 i drejtohet OE "I." SHPK me kërkesë për shpjegime për ofertën anomalisht të ulët, bazuar në kërkesën e bërë nga z. Y. K. me e-mail në datë 20.09.2023.

-OE "I." SHPK më datë 22.09.2023, në bërë kthim përgjigje në lidhje me kërkesën e argumentimit të ofertës anomalisht të ulët.

KVO më datë 03.10.2023, përfundoi vlerësimin përfundimtar të ofertave dhe bëri klasifikimin si më poshtë:

Nr	Operatori Ekonomik	Oferta ekonomike	Vlerësimi nga KVO
1	OE "B." SHPK	6,037,786	Kualifikuar
2	OE "I." SHPK	6,004,536	Skualifikuar
3	OE "T" SHPK	-	skualifikuar

-Bashkia Elbasan me shkresën me nr. 4157/3 prot., datë 06.10.2023 i dërgon APP, formularin e njoftimit të fituesit për procedurën e prokurimit me objekt: *"Riparime dhe mirëmbajtje të objekteve arsimore"*.

-Për procedurën e mësipërme është lidhur kontrata për punë publike me objekt: *"Riparime dhe mirëmbajtje të objekteve arsimore"* me nr. 4157/7 prot. datë **30.10.2023**, midis AK Bashkisë Elbasan, përfaqësuar nga Zv. Kryetari Znj. A. B. (si person i autorizuar) dhe OE "B." Shpk, përfaqësuar nga administratori Z. B. U.. Vlera e kontratës është 6,037,786 lekë pa TVSH me afat realizimi 3 muaj dhe garanci punimesh 12 muaj.

Vlerësimi:

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave, ka kryer veprime dhe mosveprime të pajustificuara, duke krijuar disa situata faktike, të cilat bien në kundërshtim me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 *"Për prokurimin publik"* si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 *"Për miratimin e rregullave të prokurimit publik"*, konkretisht si vijon:

a)- Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit si dhe SPE, konstatohet se **KVO-ja ka shkelur afatet ligjore për vlerësimin e ofertave**. Nisur nga fakti se procedura e vlerësimit të ofertave është hapur në datën **11.09.2023**, KVO ka pasur detyrimin ligjor që vlerësimi i tyre të kryhej brenda datës **26.09.2023** (15 ditëve). Referuar procesverbalit të vlerësimit dhe SPE, rezulton se vlerësimi përfundimtar i ofertave është kryer në datën **03.10.2023** ose **7 (shtatë)** ditë jashtë afatit. Në lidhje me këtë procedurë, nga dita e hapjes së ofertave datë 11.09.2023 deri në vlerësimin përfundimtar të datës 03.10.2023 ka kaluar një afat prej 22 ditësh, afat për të cilin nuk ka një justifikim objektiv nga ana e KVO-së. Në lidhje me këtë situatë, neni 82 pika 1 e VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 përcakton se: *"Kohëzgjatja e procedurës së vlerësimit nuk duhet të kalojë 20 (njëzet) ditë për procedurat mbi kufirin e lartë monetar dhe 15 (pesëmbëdhjetë) ditë për procedurat nën kufirin e lartë monetar, përveç rasteve të tjera të cilësuara ndryshe në këto rregulla..."*.

b)- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vlerësimit të shoqërisë (OE) e cila përfundimisht është shpallur fituese, *"B." ShPK*, konstatohet se jo të gjitha kërkesat e DT janë plotësuar.

Konkretisht mangësitë e OE "B." ShPK, të papasqyruar në procesverbalin e vlerësimit, janë si vijon:

Së pari, nga Autoriteti Kontraktor në DT, ndër të tjera, si kriter për shpalljen e ofertës fituese, në pikën 2.2.2., ka kërkuar që ofertuesi të paraqesë ***"Një deklaratë nga administratori i shoqërisë mbi kontratat publike dhe private me të cilat është angazhuar shoqëria gjatë vitit 2023"***.

Në lidhje me këtë kriter, OE "B." ShPK në formularin e vetëdeklarimit ka deklaruar si angazhime për vitin 2023 **4 (katër)** objekte, konkretisht:

Nr.	Emërtimi i kontratës	Vendi i zbatimit të kontratës (Bashkia)
1	Ngritja e infrastrukturës mbështetëse në funksion të kompleksit multi funksional për zhvillimin e sektorëve të ndryshëm të motorizimit, Auto-Moto Park, në Bashkinë Elbasan...	Bashkia Elbasan
2	Riparimi dhe rikonstruksioni i shkollës profesionale + Ndërtim Palestre "Charles Telford Erickson", Bashkija e Kavajës.	Bashkija Kavajë
3	Përmirësimi sistemit të ndriçimit në pallatin e sportit "Tomorr Sinani".	Bashkia Elbasan
4	Rikonstruksion i palestrave dhe terreneve Sportive "Luigj Gurakuqi".	Bashkia Elbasan

Nga verifikimi për kontratat e lidhura apo në proces, **rezulton se OE "B." SHPK është shpallur fitues dhe ka lidhur kontrata për të paktën 1 objekt prokurimi, të cilin nuk e ka deklaruar, konkretisht:**

Nga auditimi rezulton se OE "B." SHPK është shpallur fitues dhe ka lidhur kontratën me objekt: *"Rikonstruktion i rrugës së Delijve dhe Xhamisë fshati Selvijas"*, në datën 01.02.2023, me vlerë 30,000,000 lekë me TVSh me AK Bashkia Cërrik.

Si konkluzion: LPP i jep mundësinë KVO-së që të kryejë të gjitha verifikimet e nevojshme në lidhje me vetëdeklarimet e OE. Nga verifikimi i vërtetësisë të kontratave në proces të deklaruar nga OE ofertues, KVO ka mundësinë të vlerësojë nëq një OE i caktuar i ka përmbushur të gjitha detyrimet ligjore dhe nëse disponon apo jo realisht mjetet, pajisjet, makineritë dhe stafin teknik të kërkuar.

-Në rastin konkret, nga auditimi dhe dokumentacioni që disponon grupi i auditimit, rezulton se, OE "B." SHPK nuk ka deklaruar të gjitha angazhimet për vitin 2023.

Në rastin konkret, mungesa e verifikimeve të KVO-së ka lejuar shpalljen fitues të Operatorit Ekonomik "B." SHPK, i cili ka paraqitur të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi.

KVO nuk ka konstatuar faktin se ky OE ka paraqitur deklaram të rreme (që nuk pasqyron realitetin), fakti i cili përbën një kriterer detyrues për skualifikim.

Mosveprimi i KVO-së, edhe pse diskrecional në rastin konkret, ka shkaktuar një situatë në kundërshtim flagrant me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, *"Për prokurimin publik"*, neni 76, pika 3/ë, i cili përcakton se: *"Çdo operator ekonomik skualifikohet nga pjesëmarrja në procedurën e prokurimit nëse...ë) ka paraqitur deklarata të rreme në dhënien e informacionit të kërkuar për të vërtetuar mungesën e arsyeve për skualifikim ose për plotësimin e kriterëve të përzgjedhjes, ka fshehur një informacion të tillë ose nuk është në gjendje të dorëzojë dokumentet provuese sipas kërkesave të përcaktuara në dokumentet e tenderit;"*.

Në lidhje me këtë situatë, OE "B." SHPK jo vetëm duhet të ishte skualifikuar, por në zbatim të pikës 5 të dispozitës së sipërcituar, frakti duhet të raportoheshë në Agjencinë e Prokurimit Publik. Kjo e fundit, në zbatim të nenit 78 të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, *"Për prokurimin publik"*, për OE të cilët keqinformojnë dhe dorëzojnë të dokumenteve që përmbajnë të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi.

Së dyti, nga Autoriteti Kontraktor në DT, ndër të tjera, si kriter për shpalljen e ofertës fituese, në pikën 2.3.6., ka kërkuar që ofertuesi **"duhet të ketë të punësuar 19 punonjës të kualifikuar...(2 teknikë ndertimi, 4 suvatures, 10 bojaxhi dhe 3 shoferë)"**.

Në lidhje me këtë kriter, OE "B." SHPK në formularin e vetëdeklarimit ka deklaruar se **nga 19 punonjës të kualifikuar 12 prej tyre do të sigurohen si mbështetje** nga operatorë të tjerë ekonomikë, konkretisht: "R." ShA, "C." SHPK dhe "M." SHPK. Në rastin konkret, rezulton se më shumë se 50 % e këtij kriteri do të sigurohet me mbështetjen e operatorëve të tjerë ekonomikë dhe më pak se 50 % e këtij kriteri do të sigurohet vetë ofertuesi. Në këto kushte **KVO duhet të kishte skualifikuar** OE "B." SHPK për sa kohë, referuar pikës 2 të nenit 90 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021, kur një operator ekonomik dëshiron të mbështetet në kapacitetet e subjekteve të tjera, ai, në çdo rast, duhet të provojë se plotëson të paktën 50% të kërkesave të përcaktuara nga AK.

Së treti, Autoriteti Kontraktor, **në datën 13.09.2023**, me KVO-në me të njëjtën përbërje (Y. K., I. G., K. H.) ka vlerësuar ofertën e OE në "B." SHPK duke shpallur këtë të fundit fitues për procedurën e prokurimit me objekt *"Rikonstruktion në objekte arsimore"*. Procedura konkrete objekt auditimi *"Riparime dhe mirëmbajtje të objekteve arsimore"* është vlerësuar nga e njëjta KVO **në datën 03.10.2023** për të cilën, edhe në këtë rast, është shpallur fitues i njëjti OE, konkretisht "B." SHPK.

Referuar dokumentacionit të paraqitur nga OE fitues, rezulton se një pjesë e konsiderueshme e kapaciteteve të stafit, mjeteve, pajisjeve dhe makineritve janë deklaruar njëkohësisht "si të paangazhuara" në të dy procedurat e prokurimit. Konkretisht, njëkohësisht janë deklaruar:

-Stafi kryesor i vetë OE "B." SHPK: B.U., Xh.M., P.B., Sh.M., Xh.L., F.A., F.Ç., F.Gj., F.Z;

-Mjetet: AA ... SA, AA ... SA;

-Stafi mbështetës i OE "C." SHPK: Sh.Ç., K.B.

Në kushtet kur e njëjta KVO ka kryer vlerësimin në të dy procedurat e prokurimit brenda një harku të shkurtet kohor (20 ditë) nga njëra tjetra, kjo e fundit, në lidhje me procedurën e vlerësuar në datën 03.10.2023 (të dytën), duhet të konkludonte se OE “B.” ShPK nuk e përmbushsh kriterin e “Mosangazhimit të Kapaciteteve Teknike në Kontrata Të Tjera”.

Në lidhje me sa më sipër, neni 92 pika e ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 përcakton se: “Autoriteti ose enti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 38 të këtij ligji...”.

Sa më sipër, për veprimet dhe mosveprimet mbahet ky akt konstatim me:

1. z. Y. K., z. K. H., z. I. G. në cilësinë e anëtarëve të KVO-së.

Për sa më sipër për këtë pjesë është paraqitur observacion me nr. 2350/53 prot., datë 25.09.2023, nga subjekti i audituar Bashkia Elbasan, administruar në KLSH me praktikën nr. 522/6 prot., datë 26.09.2023, nga Njësia e Prokurimit z. E. S. , z. O. K. dhe z. A. B., Komisioni i Vlerësimit të Ofertave z. Y. K., z. K. H. dhe z. I. G. në lidhje me aktkonstatimin nr. 2, datë 05.12.2024, Ridërguar me shkresën nr. 4114/64 prot., datë 04.04.2025 protokolluar në KLSH me shkresën nr. 1093/11 prot., datë 08.04.2025, shprehur si më poshtë vijon:

Pretendimi i subjektit: Së pari, në lidhje me konstatimin se nga ana e AK nuk është ngritur një komision për të materializuar në një dokument të posaçëm fondin limit, ju observojmë si më poshtë:

Në nenin 74, pika 4 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, përcaktohet se: Në rast se nuk janë krijuar struktura të posaçme, detyrat e mëposhtme kryhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësies së prokurimit:

- Hartimi i specifikimeve teknike;
- Përlllogaritja e fondit limit;
- Hartimi i kërkesave për kualifikim, lidhur me kapacitetin teknik;
- Hartimi i kriterëve për shpalljen e ofertës fituese, nëse është rasti;
- Përcaktimi i çdo informacioni tjetër specifik të nevojshëm për objektin e prokurimit (si p.sh., grafiku i lëvrimit).

Në rast se detyrat e sipërpërmendura në këtë pikë nuk janë hartuar **nga struktura të posaçme**, si më sipër, ato do të kryhen nga njësia e prokurimit për objektin që prokurohet.

Në nenin 76, pika 4 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, përcaktohet se:

1. Në përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti/enti kontraktor duhet t’i referohet një ose më shumë alternativave të renditura, si më poshtë vijon:

a) çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/dhe **çmime të tjera zyrtare**, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, **në manuale** etj.); ose/dhe

b) studimit të tregut, bazuar në mesataren e çmimeve të marra nga ky studim; ose/dhe

c) çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore; ose/dhe

ç). çmimet ndërkombëtare të shpallura publikisht.

Autoriteti/enti kontraktor mund t’i referohet një ose me shumë alternativave të mësipërme në përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, me qëllim që ajo të jetë një vlerë reale për kushtet e tregut dhe njëkohësisht të krijojë mundësinë e pjesëmarrjes së sa më shumë operatorëve ekonomikë.

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

3. Për përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, titullari i autoritetit/entit kontraktor mund të caktojë struktura të posaçme. Në rast se nuk ngrihen struktura të posaçme, kjo detyrë i ngarkohet specialistit të fushës ose njësies së prokurimit.

Projekt-zbatimi është hartuar nga Drejtoria e Projektimit dhe Azhornimit Topografik, e cila është një strukturë, e cila ka si detyrë funksionale hartimin e projekteve. Në kuadër të ushtrimit të detyrave funksionale nga kjo drejtori është hartuar edhe projekt-zbatimi për objektin: **“Riparime dhe mirëmbajtje të objekteve arsimore”**. Projekt-zbatimi përfshin projekt, specifikimet teknike, relacion teknik, grafik, preventiv. Në hartimin e preventivit specialistët e kësaj drejtorie i janë referuar çmimeve

sipas VKM nr. 629, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” (Ndryshuar me VKM nr. 631, datë 26.10.2018).

Duke qenë se ky dokumentacion përmban të dokumentuar përlllogaritjen e fondit limit, titullari i Ak në zbatim të nenit 76, pika 2 dhe nenit 77 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, nxorri urdhërin e prokurimit.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH-së: Grupi i auditimit i është Referuar pikës 2, të nenit 76, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Arsyeimi juaj qëndron, pasi është i bazuar teknikisht dhe ligjërish, merret parasysh dhe pasqyrohet në raportin e auditimit.

Pretendimi i subjektit: Së dyti, përse i përket kriterit 2.3.4, në të cilin AK ka kërkuar: Nje punësim mesatar per periudhen Maj 2023 - Korrik 2023, i të paktën 30 (tridhjetë) personave të vërtetuar me:

- Vërtetim të lëshuar nga autoritetet përkatëse, në mënyrë elektronike, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj;
- Listëpagesat e punonjësve sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi për periudhen e kërkuar.

Ky kriter do të përmbushet nëpërmjet Formularit Përmbledhës të Vetëdeklarimit.

Dokumentacioni provues që OE i disponon punonjesit e mesipërdo të dorëzohet nga ofertuesi i kualifikuar i pari përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve të ankimit.

Ky kriter është vendosur në bazë të pikës 4, të nenit të 77, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe nenit 41, pika 4/b, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, me anë të këtij kriteri kërkohet që operatorët ekonomikë të dëshmojnë që kanë fuqinë minimale punëtore, të nevojshme për ekzekutimin e objektit të prokurimi.

Numri i punonjësve është vendosur duke u bazuar në grafikun e punimeve të hartuar nga inxhinierët e Drejtorisë së Projektimit dhe Azhurnimit Topografik të Bashkisë Elbasan në përputhje me VKM nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre”, ku për çdo zë të punime janë përcaktuar edhe orët e punës për njësi sipas përcaktimeve të nenit 78, pika 1 dhe 4 të Kodit të Punës, që përcakton kohëzgjatjen normale të ditës së punës 8 orë, nenit 83 që përcakton kohëzgjatjen javore të punës, jo më shumë se 40 orë (gjithsej 22 dite pune ne muaj), dhe nenit 92 e vijues mbi pushimet vjetore që i takojnë punëmarrësit. Sipas këtij grafiku numri i ditëve të punës që do ti duheshin një punonjësi për të kryer punimet është **2235 ditë pune**. Për përfundimin e veprës është menduar që punimet të përfundojnë brenda një afati prej **3 muajsh**.

Sa më sipër, bazuar në numrin e ditëve të punës të llogaritura si më sipër, del që për të përfunduar projektin brenda 3 muajve do të nevojiteshin minimalisht 30 punonjës. ($2235/22/3=33.8$). AK ka kërkuar 30 punonjës duke përfshirë edhe të gjithë stafin kryesor teknik dhe administrativ.

Gjithsesi, AK ju bën me dije se në procedurat e zhvilluara gjatë vitit 2024 ka bërë një përcaktim më të argumentuar të numrit të punonjësve, duke hartuar paraprakisht edhe një grafik të detajuar ku përcaktohen punonjësit dhe mjetet që nevojiten për realizimin e objektit të prokurimit, sipas legjislacionit të fushës, VKM nr. 216, datë 13.04.2023 “Për krijimin dhe funksionimin e sistemit të integruar për informatizimin e manualit të çmimeve për zërat e punimeve në ndërtim”.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH-së: Nga grupi i auditimit është konstatuar që numri i punonjësve, nuk është argumentuar nga NJP, në përputhje me natyrën dhe vlerën e kontratës për këtë prokurim.

Pretendimi i subjektit: Së treti, përse i përket kriterit 2.3.6, në të cilin AK ka kërkuar: 2.3.6 OE duhet të ketë të punësuar punonjës të kualifikuar, si mëposhtë:

- 2 (dy) punonjës teknikë ndërtimi
- 4 (katër) punonjës suvatues
- 10 (dhjetë) punonjës bojaxhi
- 3 (tre) punonjës shofere

Për punonjësit e mësipërm duhet të paraqitet kontrata e punës e vlefshme; deshmia/certifikata/diploma si dhe të figurojë në listëpagesat e shoqërisë për periudhën Maj 2023 - Korrik 2023.

Çertifikatat/diplomat/dëshmia duhet të jenë të lëshuara nga institucione publike/private të licencuara sipas ligjit nr. 15/2017 “Per arsimin dhe formimin profesional ne R.SH” i ndryshuar.

Ndërsa për teknikun e ndërtimit do të pranohet vetem diploma e shkollës së mesme/licence profesionale nga institucionet përkatëse.

Sipas grupit të auditimit: Në gjykimin e grupit të auditimit, duhej të parashikoheshin edhe 4 (katër) punonjës skelerist për të marrë marrë përsipër ngritjen e skelerive që duhet të çdo tipi...siç është

parashikuar në specifikimet teknike (2.1.3 Skeleritë) si dhe duke pasur parasysh se në preventivin e hartuar nga AK, është pasqyruar zëri 2.431 skele metalike me tubo fasade > 12m në volumen 240 m2 për objektin “Shkolla 9-vjecare “Mahir Domi”.

Në nenin 77, pika 1 të LLP parashikohet: Autoritetet ose entet kontraktore përcaktojnë kërkesat për kualifikim për OE bazuar në:

- a) përshtatshmërinë për të kryer veprimtarinë profesionale;
- b) gjendjen ekonomike dhe financiare;
- c) aftësinë teknike dhe profesionale.

Kërkesat kufizohen vetëm në ato që janë të përshtatshme për të garantuar që një kandidat ose ofertues të ketë kapacitetet juridike, financiare dhe aftësitë teknike e profesionale për të zbatuar kontratën që do të jepet. Të gjitha kërkesat duhet të kenë lidhje dhe të jenë proporcionale me objektin e kontratës.

AK në përmbushje të parashikimeve të përcaktuara më sipër, ka përcaktuar punonjës të kualifikuar, të cilët kanë lidhje dhe janë në proporcion me objektin e kontratës. Kjo kërkesë konsiderohet e mjaftueshme që Ak të krijojë besueshmërinë tek OE për të zbatuar objektin e prokurimit.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH-së: Nga grupi i auditimit është konstatuar që nuk janë argumentuar kërkesave për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik dhe specifikimet teknike. Sa më sipër observacioni juaj nuk meret në konsiderat.

Pretendimi i subjektit: Së katërti, përse i përket konstatimit: nga AK në DT, ndër të tjera, si kriter për shpalljen e ofertës fituese, në pikën 2.2.2. ka kërkuar që ofertuesi të paraqesë “Një deklaratë nga administratori i shoqërisë mbi kontratat publike dhe private, me të cilat është angazhuar shoqëria gjatë vitit 2023...”

Në lidhje me këtë kriter, OE “B.” Shpk, në formularin e vetëdeklarimit ka deklaruar si angazhime për vitin 2023 4 (katër) objekte.

Nga verifikimi për kontratat e lidhura apo në proces, rezulton se OE “B.” Shpk, është shpallur fitues dhe ka lidhur kontrata për të paktën 1 objekt prokurimi, të cilin nuk e ka deklaruar, konkretisht kontratën me objekt: “Rikonstruksion i rrugës së Delijve dhe Xhamisë fshati Selvijas”, lidhur në datën 01.02.2023, me vlerë 30,000,000 lekë me Tvsh me AK Bashkia Cërrik.

Në rastin konkret, nga auditimi dhe dokumentacioni që disponon grupi i auditimit, rezulton, se OE “B.” Shpk nuk ka deklaruar të gjitha angazhimet për vitin 2023.

Në rastin konkret, mungesa e verifikimeve të KVO ka lejuar shpalljen fitues të OE “B.” shpk, i cili ka paraqitur të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi. KVO nuk ka konstatuar faktin se ky OE ka paraqitur deklaram të rremë (që nuk pasqyron realitetin), fakt, i cili përbën një kriter detyrues për skualifikim. Mosveprimi i KVO, edhe pse diskrecional, në rastin konkret, ka shkaktuar një situatë në kundërshtim flagrant me ligjin nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 76, pika 3/ë, i cili përcakton se: Çdo OE skualifikohet nga pjesëmarrja në procedurën e prokurimit nëse.....: “ë” ka paraqitur deklarata të rreme në dhënien e informacionit të kërkuar për të vërtetuar mungesën e arsyeve për skualifikim ose për plotësimin e kriterëve të përzgjedhjes, ka fshehur një informacion të tillë ose nuk është në gjendje të dorëzojë dokumentet provuese sipas kërkesave të përcaktuara në dokumentet e tenderit. Në lidhje me këtë situatë, OE “B.” Shpk jo vetëm duhet të ishte skualifikuar, por në zbatim të pikës 5 të dispozitës së sipërcituar, fakti duhet të raportoheshe në APP.

Kriteri i mësipërm është një vetëdeklarim, pa pasur OE detyrimin për të sjellë ndonjë dokument konkret dhe nëse AK e shikon të arsyeshme apo ka dyshime mund të bëjë verifikimet përkatëse, ashtu siç janë edhe një sërë deklarimesh të tjera që OE bëjnë dhe nuk paraqesin ndonjë dokumentacion konkret si psh. OE nuk ndodhet në kushtet e konfliktit të interesit, sipas legjislacionit në fuqi; OE ka paraqitur ofertë të pavarur, sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi; OE ushtron aktivitetin në zbatim të kërkesave ligjore të legjislacionit mjedisor, social dhe të punës.

Gjithsesi AK, për të bërë edhe një observim sa më të drejtë dhe realist me shkresën nr. 5875 prot., datë 11.12.2024 i kërkoi OE “B.” Shpk, informacion mbi konstatimin e grupit të auditit në lidhje me kontratën me objekt: “Rikonstruksion i rrugës së Delijve dhe Xhamisë fshati Selvijas”, lidhur në datën 01.02.2023, me vlerë 30,000,000 lekë me Tvsh me AK Bashkia Cërrik, si dhe me pagesën e detyrimeve vendore.

OE “B.” Shpk, me shkresën datë 13.12.2024 ka sjellë informacionin e kërkuar, duke bashkangjitur:

- Akt – Kolaudim mbajtur më datë 10.07.2023
- Akt – Marrje në dorëzim provizor nr.1364/5 prot., datë 19.07.2023
- Vërtetim datë 04.03.2024 mbi pagesën e detyrimeve vendore

Nga dokumentcioni i paraqitur nga OE "B." Shpk rezulton se punimet në objektin: "Rikonstruksion i rrugës së Delijve dhe Xhamisë fshati Selvijas", lidhur në datën 01.02.2023, kanë përfunduar në datë 05.06.2023, si dhe taksat dhe tarifat vendore rezultojnë të paguara për vitin 2023.

Sa mësipër, del qartë se OE "B." Shpk, në kohën e zhvillimit të procedurës, datë 11.09.2023, nuk ka pasur angazhim për kontratën me objekt: "Rikonstruksion i rrugës së Delijve dhe Xhamisë fshati Selvijas", pasi e ka përfunduar atë në datë 05.06.2023, si dhe ka paguar detyrimet vendore. Pra OE "B." Shpk, qartazi nuk ka pasur asnjë arsye që të bëjë deklaram të rremë për arsye kualifikimi.

Bashkangjitur do të gjeni një kopje të dokumentacionit, të lartpërmendur dhe të paraqitur nga OE "B." Shpk, me shkresën datë 13.12.2024.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH-së: Nga grupi i auditimit është konstatuar që OE "B." ShPK nuk ka deklaruar të gjitha angazhimet për vitin 2023. Arsyetimi juaj qëndron, pasi është i bazuar në dokumentacion ligjor, merret parasysh dhe pasqyrohet në raportin e auditimit.

Pretendimi i subjektit: Së pesti, në lidhje me konstatimin: nga AK në DT, ndër të tjera, si kriter për shpalljen e ofertës fituese, në pikën 2.3.6, ka kërkuar që ofertuesi "duhet të ketë të punësuar 19 punonjës të kualifikuar... (2 teknikë ndërtimi, 4 suvatues, 10 bojaxhinj dhe tre shoferë).

Në lidhje me këtë kriter, OE "B." Shpk në formularin e vetëdeklarimit ka deklaruar se nga 19 punonjës të kualifikuar 12 prej tyre do të sigurohen si mbështetje nga operatorë të tjerë ekonomikë, konkretisht: "R." Sh.a, "C." Shpk dhe "M." Shpk. Në rastin konkret, rezulton se më shumë se 50% e këtij kriteri do të sigurohet me mbështetje nga operatorë të tjerë ekonomikë dhe më pak se 50% e këtij kriteri do të sigurohet nga vetë ofertuesi. Në këto kushte KVO duhet të kishte kualifikuar OE "B." Shpk për sa kohë, referuar pikës 2 të nenit 90 të VKM nr. 258, datë 19.05.2021, kur OE ofertues që dëshiron të mbështetet në kapacitetet e subjekteve të tjera, duhet të provojë se plotëson të paktën 50% të kërkesave të përcaktuara nga autoriteti ose enti kontraktor.

KVO në vlerësimin e OE "B." Shpk pësa i përket përmbushjes së kriterëve nga vetë OE si dhe me kapacitet mbështetës, në rastin konkret i është referuar numrit total të fuqisë punëtore që disponon OE, duke përfshirë stafin kryesor teknik, punonjësit e kualifikuar si dhe punonjësit ndihmës, në total 30 (tridhjetë) të tillë. Ndarja e fuqisë punëtore në disa k

Në nenin 77, pika 4 të LLP ndër të tjera parashikohet: Në lidhje me aftësitë teknike dhe profesionale, autoritetet ose entet kontraktore mund të vendosin kërkesa që garantojnë se OE zotërojnë burimet e nevojshme njerëzore e teknike, si dhe përvojën e nevojshme për të zbatuar kontratën sipas një standardi të përshtatshëm cilësie.

Aftësia profesionale e OE për të ofruar shërbimin, punën, mallin vlerësohet në lidhje me aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti ose enti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës.

Përlllogaritja e fuqisë punëtore bëhet duke pasur parasysh të gjithë personelin e nevojshëm për të zbatuar kontratën, ku përfshihen stafin kryesor teknik, punonjësit e kualifikuar si dhe punonjësit ndihmës, pavarësisht ndarjes në kriter të veçantë e punonjësve të kualifikuar.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH-së: Nga grupi i auditimit është konstatuar numri i fuqisë punëtore, nuk është argumentuar nga NJP, në përputhje me natyrën dhe vlerën e kontratës për këtë prokurim.

Pretendimi i subjektit: Së gjashti, përse i përket konstatimit: AK në datën 13.09.2023, me KVO me të njëjtën përbërje ka vlerësuar ofertën e OE "B." Shpk duke shpallur fitues këtë të fundit për procedurën e prokurimit: "Rikonstruksion në objekte arsimore". Procedura konkrete objekt auditimi: "Riparime dhe mirëmbajtje të objekteve arsimore" është vlerësuar nga e njëjta KVO në datën 03.10.2023 për të cilën, edhe në këtë rast, është shpallur fitues i OE, konkretisht "B." Shpk. Referuar dokumentacionit të paraqitur nga OE fitues, rezulton se një pjesë e konsiderueshme e kapaciteteve të stafit, mjeteve, pajisjeve dhe makinerive janë deklaruar njëkohësisht "si të paangazhuara" në të procedurat e prokurimit. Konkretisht, njëkohësisht janë deklaruar: Staf kryesor i vetë OE "B." Shpk: B.U, XH.M, P.B, Sh.M, Xh.L, F.A, F.Ç, F.Gj, F.Z. Mjetet: AA ... SA, AA ... SA. Staf mbështetës i OE "C." Shpk: Sh.Ç, K.B.

Në kushtet kur e njëjta KVO ka kryer vlerësimin në të dyja procedurat e prokurimit Brenda një harku të shkurtër kohor (20 ditë) nga njëra tjetra, kjo e fundit, në lidhje me procedurën e vlerësuar në datën 03.10.2023 (të dytën) duhet të konkludonte se OE "B." Shpk nuk e përmbush kriterin e mosangazhimit të kapaciteteve teknike në kontrata të tjera.

Procedura me objekt: "Rikonstrukcion në objekte arsimore" ka si datë zhvillimi 07.09.2023, ndërsa procedura me objekt: "Riparime dhe mirëmbajtje të objekteve arsimore" ka si datë zhvillimi 11.09.2023. Arsyetimi se KVO duhet të skualifikonte OE "B." Shpk në procedurën me objekt: "Riparime dhe mirëmbajtje të objekteve arsimore", pasi ky OE është shpallur fitues edhe në procedurën me objekt: "Rikonstrukcion në objekte arsimore", nuk qëndron pasi shpallja fitues nuk të çon domosdoshmërisht në nënshkrim kontrate, pasi mund të ketë edhe ankesa nga OE pjesëmarrës, të cilat mund të çojnë edhe në pranimin e tyre. Dhe skualifikimi i një OE në këtë fazë do të çënonte interesat e tij të ligjshme.

Gjithsesi, të ndalemi në arsyetimin e mospërmblidhjes së kriterit të "Mosangazhimit të kapaciteteve teknike në kontrata të tjera".

Në formularin e vetëdeklarimit në seksionin B dhe D përcaktohet:

B: DEKLARATË "Për disponimin e punonjësve të nevojshëm për realizimin e punimeve objekt kontrate"

Në nenin 82, pika 1 e LLP ndër të tjera përcaktohet: Bashkë me dorëzimin e kërkesave për pjesëmarrje ose të ofertave, autoritetet ose entet kontraktore pranojnë si provë paraprake në vend të disa vërtetimeve të lëshuara nga autoritetet publike ose palë të treta, formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, sipas parashikimeve të këtij ligji. Përmbajtja e këtij formulari përcaktohet në rregullat e prokurimit publik.

Në nenin 26, pika 2 e RrPP ndër të tjera përcaktohet: Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit përmban informacion dhe deklarimin, si më poshtë vijon: operatori ekonomik disponon fuqinë punëtore, të nevojshme për ekzekutimin e kontratës, sipas kërkesave të autoritetit/entit kontraktor (kur është rasti); operatori ekonomik disponon mjetet dhe makineritë e nevojshme për ekzekutimin e kontratës, sipas kërkesave të autoritetit/entit kontraktor, kur është rasti.

Në LPP dhe RrPP, si edhe në DT seksioni B, nuk ka asnjë përcaktim ku të deklarohet se punonjësit e OE nuk duhet të shpallen fitues nëse janë të angazhuar në kontrata të tjera.

Gjithashtu edhe përsa i përket stafit teknik kryesor i vetmi deklarim është që stafi kryesor teknik, nëse kërkohet, i deklaruar në procedurën prokurimi, nuk është i angazhuar në asnjë kontratë apo punëmarryje tjetër publike, që bie ndesh me legjislacionin e fushës së ndërtimit, dhe do të angazhohet vetëm për realizimin e këtij objekti.

Ky përcaktim bazohet në UKM nr. 2, datë 13.05.2005, Kreu I, pika 2. "Për zbatimin e punimeve të ndërtimit", i cili përcakton se: Për projekte me vlerë të plotë të preventuar mbi 30,000,000 lekë, përgjegjësi teknik i kantierit është rezident, me kohë të plotë në objekt i diplomuar në inxhinieri ndërtimi.

Ky kriter, është kërkuar vetëm në procedurën me objekt: "Rikonstrukcion në objekte arsimore", pasi vlera e preventivuar është mbi 30,000,000 lekë. Në këtë procedurë OE "B." Shpk ka deklaruar si drejtues teknik me kohë të plotë ing. ndërtimi B.U., i cili nuk është deklaruar si staf teknik në procedurën me objekt: Riparime dhe mirëmbajtje të objekteve arsimore. Pra ligjvënësi ka përcaktuar qartë se kur një OE nuk duhet të deklarojë në procedura të ndryshme si staf teknik një punonjës të angazhuar në kontrata të tjera.

*Gjithashtu, në VKM nr. 42, datë 16.01.2008 "Për miratimin e rregullores për kriteret dhe Procedurat e dhënies së licensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të Subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi", i ndryshuar, me VKM nr 92 .DT 19.02.2014, ku janë të përcaktuara kategoritë perkatese dhe niveli i klasifikimit për licensat e subjekteve që ushtrojnë veprimtari në fushën e ndërtimit, në kreun III, pika 1, shkronja b përcaktohet shprehimisht: b) Subjektet e licencuara në zbatim nuk mund të kualifikohen si fituese për punë publike të prokuruar sipas ligjit të prokurimit publik nëse janë fitues dhe/apo kanë në proces në të njëjtën kohë si kontraktor/nëkontraktor një investim sipas një kontrate të lidhur/apo në proces për t'u lidhur sipas ligjit të prokurimit publik me vlerë të përbashkët ose të veçantë që tejkalon vlerën e kategorisë që mban subjekti sipas lidhjes 4. Subjektet e licencuara kanë të drejtë të marrin pjesë/apo të shpallen fituese në prokurime publike, brenda të njëjtës periudhë deri në vlerën e licencës së përcaktuar sipas lidhjes 4. Në kuptim të kësaj shkronje fjala "periudhë" kupton kohëzgjatjen e investimit të kryer sipas ligjit të prokurimit publik nga momenti i shpalljes fitues deri në kolaudim të objektit/investimit. **APP dhe AK, sipas LPP, hartojnë dokumentet standarde të tenderit dhe dokumentet e tenderit në përputhje me këtë rregullore dhe garancitë e caktuara këtu me detyrimin që kur verifikohet se subjekti përfshihet në investime që tejkalojnë klasën e kategorisë së licencuar sipas lidhjes 4, kontrata të shpallet absolutisht e pavlefshme me detyrimin për njoftim për nisje të procedurës përheqje licence.***

Sa mësipër, nuk ka kufizim për një subjekt të licencuar në zbatim përsa i përket angazhimit të

punonjësve apo mjeteve në procedura të tjera ku ai është shpallur fitues dhe/apo kanë në proces në të njëjtën kohë si kontraktor/nëkontraktor një investim sipas një kontrate të lidhur/apo në proces për t'u lidhur sipas ligjit për prokurimin public, përveç atyre të parashikuara në dispozitën e sipërcituar. Pra ligjvënësi e lidh mundësinë e mosrealizimit në kohë të kontratave publike me volumin e punime që kanë apo do të kenë në zbatim operatorët ekonomikë.

Në konkluzion themi se vlerësimi është bërë në përputhje me legjislacionin në fuqi për prokurimin publik, si edhe ai në fushën e ndërtimit, duke sjellë edhe një mirëpërdorim të fondeve publike, pasi oferta e shpallur fituese është në një diferencë prej 1,983,525 lekë me fondin limit, rreth 25% më pak.

Gjithashtu vlen të theksohet se subjekti “B.” Shpk, ka realizuar brenda afatit të përcaktuar në kontratë punimet për objektin: “Riparime dhe mirëmbajtje të objekteve arsimore”. (Bashkangjitur akt kolaudimi).

Qëndrimi i Audituesve të KLSH-së: Nga grupi i auditimit është konstatuar që KVO, ka shpallur fitues OE “B.” ShPK për dy procedura (respektivisht në datë 13.09.2023 dhe 03.10.2023). Arsyetimi juaj qëndron, pasi është i bazuar në dokumentacion ligjor, merret parasysh dhe pasqyrohet në raportin e auditimit.

Pretendimi i subjektit: Së shtati, grupi auditimit konstaton se KVO ka shkelur afatet ligjore për vlerësimin e ofertave. Nisur nga fakti se procedura e vlerësimit të ofertave është hapur në datën 11.09.2023, KVO ka pasur detyrimin ligjor që vlerësimi i tyre të kryhej brenda datës 26.09.2023 (15 ditëve). Referuar process verbalit të vlerësimit dhe SPE, rezulton se vlerësimi i ofertave është kryer në datën 03.10.2023 ose 7 (shtatë) ditë jashtë afatit.

Kjo vonesë ka ardhur edhe për shkak të dërgimit të kërkesës për shpjegime për ofertën anomalisht të ulë të OE “I” Shpk, i cili dorëzoi shpjegimet në datë 25.09.2023.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH-së: Arsyetimi juaj qëndron, pasi është i bazuar në dokumentacion ligjor, merret parasysh dhe pasqyrohet në raportin e auditimit.

6. Procedura e prokurimit me objekt: “Përmirësim i infrastrukturës kryesisht në zona informale (Rikonstrukcion i gjendjes ekzistuese të rrugës “Arif Dardha”)”

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Përmirësim i infrastrukturës kryesisht në zona informale (Rikonstrukcion i gjendjes ekzistuese të rrugës “Arif Dardha”)”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” REF-79007-09-04-2023 Urdhri nr. 4159 prot., datë 17.08.2023	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese(DT) Nuk ka urdhër.	2 Njësia e Prokurimit 1. O. K. 2. A. B. 3. E. S.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 4159/1 prot., datë 04.09.2023 1. N. S. 2. K. H. 3. Y. M.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 49,503,279 lekë	5. Oferta fituese (pa tvsh) 37,031,923 lekë Operatori Fitues: OE “L.” ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 12,471,356 lekë ose
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 21.09.2023	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Elbasan për vitet 2023 dhe 2024.		9. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender Numër 12 B/OE b) Skualifikuar 6 B/OE c) Kualifikuar 6 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 5 muaj			
10.Ankimime AK-s’ka/ka; APP-s’ka/ka; KPP-s’ka/ka	11. Përgjigje Ankesësnga AK:		12.Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP;

Nga shqyrtimi i sipërcituar konstatohet që:

Burimi i financimit:

Fonde të vena në dispozicion nga Buxheti i Bashkia Elbasan. Financimi do të bëhet në dy vite. Vlera për vitin 2023 do të jetë 26,624,710 lekë pa TVSH.

Projekti i zbatimit dhe preventivi:

-Nga auditimi i dokumentacionit të DT të ndodhur në SPE të APP dhe në dosjen e prokurimit, për objektin “Përmirësim i infrastrukturës kryesisht në zona informale (Rikonstrukcion i gjendjes ekzistuese të rrugës “Arif Dardha”)” rezulton se, projekti i zbatimit, është hartuar nga Drejtoria (D.P.A.T) Bashkia Elbasan: Projekti i zbatimit përmban këto projekte:

Konstatim:

-Në PZ nuk janë vendosur numrat e licencës profesionale, nga projektuesit: ing. T. T., ing. A. A. dhe ing. E. M..

-Pothuajse i gjithë projekti i zbatimit rezulton i nënshkruar dhe i vulosur nga AK Bashkia Elbasan.

PZ është miratuar nga Titullari i Bashkisë Elbasan.

Sa më sipër, nga kontrolli i bërë në dokumentet e administruara në dosje dhe verifikimi në zyrat e Bashkisë (DPZHT), rezulton se disa Inxhinier (ing. T. T., ing. A. A. dhe ing. E. M.) pjesë e grupit të punës për hartimin e projekt të zbatimit, **nuk janë pajisur me licencën e projektimit**. Ky veprim, është në kundërshtim me neni 5 të Ligjit Nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, sipas të cilit “Objektet e përkufizuara në nenin 3 të këtij ligji ndërtohen në bazë të projekteve të zbatimit të hartuara nga një organ projektues shtetëror ose nga persona fizikë e juridikë, vendas ose të huaj, të **pajisur me licencën përkatëse**. Projektuesit, bazuar në kërkesat themelore të përshkruara në kreun II të këtij ligji, kanë përgjegjësi për projektimin e objektit”.

Gjithashtu, është në kundërshtim me nenin 76, pika 2, e VKM nr. 258, datë 19.05.2021 “Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrin të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”. Sjellim në vëmendje, neni 73, pika 1 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 përcaktohet se “Titullari i autoritetit/entit kontraktor mbikëqyr të gjithë veprimtarinë e autoritetit/entit kontraktor, të përcaktuar në nenin 21 të LPP-së dhe është përgjegjës për...nëgritjen e njësisë së prokurimit, komisioneve dhe/ose **grupeve të punës**, sipas rastit, të përfshira në procesin e prokurimit”. Përsa më sipër, **ngarkohet me përgjegjësi Titullar i Autoriteti Kontraktor Bashkia Elbasan**.

-Për ndërtimin e investimit me objekt: “Përmirësim i infrastrukturës kryesisht në zona informale (Rikonstrukcion i gjendjes ekzistuese të rrugës “Arif Dardha”)” nga Titullari i Bashkisë Elbasan është miratuar Leje Ndërtimi Infrastrukturore, me Nr. 3457/3, datë 19.12.2023, bazuar në Vendimin nr. 3457/2, datë 19.12.2023.

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, rezulton se Bashkia Elbasan e përfaqësuar nga Zv/Krytari Z. A. B. (Person i autorizuar) me shkresën me nr. 5879 prot., datë 18.10.2023 ka paraqitur “Kërkesë për hartim oponence” për projektin e zbatimit me objekt: “Rikonstrukcion dhe riasfaltim i gjendjes ekzistuese të rrugës “Arif Dardha”)” me vlerë të preventivuar në shumën prej 62,499,309 lekë me TVSH, pranë Insitutit të Ndërtimit.

Konstatim:

Në këtë shkresë konstatohet se vlera e preventivuar 52,082,757.5 lekë pa TVSH nuk është e njëjtë me vlerën e Fondit Limit prej 49,503,279 lekë pa TVSH parashikuar në Urdhrin e Prokurimit nr. 4159 prot., datë 17.08.2023.

-Nga verifikimi i dokumenteve në dosje si dhe nga komunikimi me Drejtorinë e Prokurimeve dhe Investimeve si dhe, me Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (DPZHT), rezulton të mosjetë kryer një **oponencë teknike**, në lidhje me procedurën e sipërcituar edhe, pse objekti i procedurës, në rastin konkret, është një ndërtim publik apo me akses publik.

Mungesa e oponencës teknike, në rastin konkret, rezulton të jetë në kundërshtim me me Ligjin Nr. 3/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, neni 6, sipas të cilit “Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve, për të gjitha: a) ndërtimet publike; b) ndërtimet jopublike, me vlerë të preventuar, së paku, 100 milionë lekë; c) objektet me akses publik...”.

Nga ana tjetër, miratimi i projektit të zbatimit, nga ana e Bashkisë Elbasan, nuk i referohet një oponence teknike dhe, në mungesë të kësaj të fundit, është në kundërshtim me pikën 3 të VKM

Nr.1055, datë 22.12.2010 “Për vendosjen e oponencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”, sipas të cilës: “Të gjitha projektet e veprave të ndërtimit, të përmendura në pikën 1 të këtij vendimi, nuk mund të miratohen nga organet kompetente pa kryerjen e oponencës teknike...”.

Për sa më sipër, referuar pikës 4 të VKM Nr.1055, datë 22.12.2010, kërkesa për oponencë teknike bëhet nga investitori, **çka nënkupton edhe përgjegjësinë e këtij të fundit në rast mosveprimi.**

Në kuptim të ligjit nr. 107/2014, referuar nenit 52 të tij, miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një oponence teknike, **përbën kundërvajtje administrative.**

Si konkluzion, miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një oponence teknike përbën një risk të shtuar për kryerjen e punimeve të ndërtimit në mospërputhje me normat dhe standardet e përcaktuara në dispozitat ligjore që rregullojnë veprimtarinë e ndërtimit.

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me me Ligjin Nr. 3/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar si dhe VKM nr. 1055, datë 22.12.2010 “Për vendosjen e oponencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”, **ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë Z. G. L.**

Pika 3 e VKM Nr.1055, datë 22.12.2010 thekson se: “Të gjitha projektet e veprave të ndërtimit, të përmendura në pikën 1 të këtij vendimi, nuk mund të miratohen nga organet kompetente pa kryerjen e oponencës teknike...”

Mbi përlogaritjen e fondit limit.

Fondi limit/vlera e pritshme e kontratës: **49,503,279** Lekë pa TVSH. Financimi i projektit do të bëhet në dy vite. Vlera e financimit për vitin 2023 do të jetë **26,624,710** (gjashëdhjetë e pesëmilion e dyqind e njëzet e katërmijë e nëntëqind e njëzet e pesë) **lekë pa tvsh.**

Në përgjithësi çmimet për zërat e punëve janë sipas VKM Nr. **629**, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, por në **1(një)** rast, u konstatua **rritje fiktive e fondit limit**, konkretisht për zërin “3.158/5a; Transport dheu me auto deri 5.0 km”.

- Preventivi i hartuar nga Ing. A. B. dhe ing. T. T. pasqyron volumin **711 m³** transport me çmim **266** lekë.

Në volumin prej **711 m³** transport dheu me auto deri 5.0 km, përfshihen [(666 m³ zëri “1(2.426/2) prishje mure me blloqe betoni” + 9 m³ zëri :2(2.426) m³ Prishje mure tulle 15 m x 0.25 m x 2.4 m” + 25.2 m³ zëri “3(2.426/3) Prishje shtresa betoni 56 x 3 x 0.15 m + thyerje faqesh anesore kanali betoni + 0.6 m³ zëri “4(2.426/5) Prishje mure betoni 2 m x 1.2 m x 0.25 m + 10.5 m³ zëri “5(2.426/7) Prishje kollona beton/arme , trare b/arme etj”].

Nga auditimi i analizës së çmimit bazuar në VKM Nr. **629**, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” për zërat 2.426; 2.426/3; 2.426/5 dhe 2.426/7, konstatohet se transporti **është përfshirë si nën zë pune brenda çmimit të analizës**, si rrjedhojë, zëri i punimeve transport “Zëri 6 (3.158/5a)” nuk mund të paguhet 2 (dy) herë përkatësisht: si nën zë pune tek zërat “2.426; 2.426/3; 2.426/5 dhe 2.426/7” dhe në zërin (3.158/5a) “Transport dheu, dheu me auto deri 5.0 km”.

Sa më sipër trajtuar, nga preventivuesi është shkaktuar rritje e paargumentuar në vlerën **189,126 lekë pa TVSH (711 m³ x 266 lekë).**

Konstatim:

*Bazuar në faktin që OE fitues “L. ” SHPK është shpallur fitues me oferten **37,031,923** lekë me diferencë nga FL në shumën 12,471,356 lekë ose 25.19 %, rritja e pa argumentuar e FL prej **189,126** lekë pa TVSH, **nuk ka sjellë efekt negativ financiar në buxhetin e Bashkisë Elbasan.***

Referuar nenit **76**, pika 2 të VKM nr. **258**, datë 19.05.2021 “Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrat të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”. Në lidhje me këtë

situatë sjellim në vëmendje të titullarit të AK faktin se në nenin 73, pika 1 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 përcaktohet se “Titullari i autoritetit/entit kontraktor mbikëqyr të gjithë veprimtarinë e autoritetit/entit kontraktor, të përcaktuar në nenin 21 të LPP-së dhe është përgjegjës për...ngritjen e njësisë së prokurimit, komisioneve dhe/ose grupeve të punës, sipas rastit, të përfshira në procesin e prokurimit”.

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Në lidhje me fazën paraprake të “Projektimit dhe Përlllogaritjes së Fondit Limit, etj.”:

- Proces-verbal, për miratimin e kushteve të veçanta datë 28.08.2023.

- Proces-verbal, Tipi i kontratës punë “Për argumentimin dhe miratimin e ST dhe kriterëve për kualifikim, mbajtur me datë 28.08.2023.

-DT (Procedurë e hapur, firmosur nga NjP).

-APP me e-mail e datë **14.09.2023** ka sugjerur mirëargumentimin e kriterëve 2.3.7; 2.3.10; 2.3.11.

-NjP nuk ka marrë në konsideratë rekomandimet e bëra nga APP me e-mailin e datës 14.09.2023, për kriteret 2.3.7, 2.3.11, 2.3.13, 2.3.10.

AK (NjP) në lidhje me “Hartimin e Kriterëve”:

- Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikimi” dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), rezulton se, në përgjithësi nuk konstatohen kërkesa apo kriterë të ekzagjeruara.

AK (personi përgjegjës për prokurimin) në lidhje me “Administrimin e Dokumentacionit”:

Referuar procedurës së sipërcituar, konstatohet se, dosja fizike e prokurimit, e cila ndër të tjera përmban procesverbalet për përgatitjen e procesit të prokurimit, dokumentet e tenderit, procedurat e përcaktimit të fituesit, procesverbalet e mbledhjeve etj., nuk është e pajisur me inventarin e brendshëm të dosjes.

Referuar nenit **21, 59, 60** të normave tekniko - profesionale të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, ndër të tjera, kërkohet që për çdo njësi ruajtjeje të hartohet **inventari i brendshëm i dokumenteve qëpërmban njësia**.

Gjithashtu, referuar ligjit nr. **10296**, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar dhe, Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK), Veprimtaria e Kontrollit, si një prej pesë komponentëve të MFK, përmban detyrimin e hartimit të procedurave për dokumentimin, arkivimin dhe ruajtjen e informacionit, të cilat duhet të vendosen për të mbështetur kryerjen e operacioneve dhe kontrollimin e proceseve në njësinë publike.

Si konkluzion, mungesa e krijimit të inventarit të brendshëm të dosjes dhe gjendja faktike e dosjeve të painventarizuara **mbartin riskun e humbjes ose tjetërsimit të gjurmës së auditimit**, ose të çfarëdo dokumentacioni që është pjesë e procesit të prokurimit.

Për sa më sipër, AK (personi përgjegjës për prokurimin Z. O. K.) nuk ka marrë masa për inventarizimin e të gjithë dokumentacionit në lidhje me procedurat e sipërcituara, duke dokumentuar të gjithë procesin në rend kronologjik, sikurse kërkohet nga normat tekniko-profesionale të shërbimit arkivor në RSH.

Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar;

Ligji nr. 9154 datë 06.11.2003 “Për arkivat”

Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit;

Normat tekniko-profesionale të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë.

Sa më sipër, duhet të jetë në vëmendjen e Përgjegjësit të Njesisë së Prokurimeve Z. O. K. dhe Përgjegjësit të Protokollit dhe Arkivës znj. A. T..

AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kriterëve”:

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë evidentuar në procesverbalin e datës 29.08.2023. Në lidhje me kriteret e vendosura, u konstatuar kriterë të ekzagjeruara dhe të paargumentuara. Në mënyrë të detajuar kriteret e konstatuara si të pa argumentuara paraqiten si vijon:

Kërkesat e pikës 2.3.4 e DT, e cila kërkon, një punësim mesatar për tre muajt e fundit i të paktën **50** (pesëdhjetë) personave. *Kriteri për punonjësit e kërkuar nuk është argumentuar nga*

NjP vendosja e tyre, në përputhje me natyrën dhe vlerën e kontratës. Sasia shumë e madhe e punonjësve tëOE, menjëherë ngushton tej mase konkurrencën, pasi shumë pakë OE në sektorin e ndërtimit, në RSH, nuk disponojnë kaq numër të lartë punonjësish. Pra menjëherë AK, indirekt vështirëson pjesëmarrjen e operatorëve ekonomik, duke drejtuar ofertuesit drejt BOE, me qëllim arritjen e numrit të punonjësve.

Kërkesat e pikës 2.3.7 (pika 1) e DT, e cila kërkon që, OE ofertues duhet disponojë **-1 (një) punonjës** që disponon certifikatëi **“Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë”** dhe **-1 (një) punonjës** i pajisur me çertifikate **“Përgjegjës për dëmet në mjedis”** Ky kriter nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërisht pasi referuar VKM Nr. 632, datë 15.7.2015 *“Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM Nr. 108, datë 9.2.2011, “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1, pika 3, gërma “b” dhe pika 4 gërma “b” thuhet shprehimisht se: VKM nr. 692, datë 13.13.2001, “Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë”, shfuqizohet. Duke qenë se VKM nr. 742, datë 06.11.2003 ka ndryshuar VKM nr. 692, datë 13.13.2001, rrjedhimisht edhe kjo e fundit rezulton të jetë e shfuqizuar, duke qenë se, akti bazë nuk ka më fuqi ligjore. Sa më sipër, autoriteti kontraktor ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore si më sipër cituar, nuk është sipas përcaktimeve të bëra në VKM nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”. Sa më sipër, konstatohet kriter kualifikues i shfuqizuar.*

2. NjP nuk ka marrë në konsideratë rekomandimin e APP përcjellë me e-mailin e datës 14.09.2023, mbi mirëargumentimin teknikisht të nevojës në lidhje me 1 (një) punonjës i pajisur me çertifikate **“Përgjegjës për dëmet në mjedis”** gjatë kryerjes së veprimtarisë, në përputhje me klauzolat e ligjit nr. 10431 datë 09.6.2011 *“Për mbrojtjen e mjedisit”, duke mbajtur në konsideratë përcaktimet e pikës 4, të nenit 39, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, që kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.*

b-Vlerësimi i ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 12 B/OE, për të cilët, referuar procesverbalit përkatës, KVO-ja ka kryer në SPE në datën 20.10.2023 vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	“C. M & K.” SHPK	31,539,926	Skualifikuar
2	“L. C” SHPK	36,216,874	Skualifikuar
3	“N& N.” SHPK	37,007,033	Skualifikuar
4	“L.VII” SHPK	37,031,923	Kualifikuar/Fituesi
5	“L. K.” SHPK	40,594,647	Kualifikuar
6	“B.” SHPK	43,942,671	Kualifikuar
7	“D.C.” & “Rr. S. M. & H. C.” SHPK	44,166,996	Skualifikuar
8	“Sh.” SHPK	45,423,506	Kualifikuar
9	“E.” SHPK	46,351,022	Kualifikuar
10	“H.” SHPK	47,240,460	Kualifikuar
11	“L. K.” SHPK	47,459,267	Skualifikuar
12	“B.” SHPK	48,145,835	Skualifikuar

Referuar procesverbaleve përkatëse si dhe, njoftimit të fituesit rezulton se KVO-ja, pasi ka kualifikuar 6 (gjashtë) OE/BOE nga ato pjesëmarrës në garë dhe ka shpallur fitues OE “L. ” SHPK, ka s’kualifikuar 6 (gjashtë) B/OE të tjerë me arsyetimin, në mënyrë të përmbledhur.

Vlerësimi:

1. Nga rillogaritja e bërë nga grupi i auditimit për ofertën Anomalisht më e ulët (36,919,099 lekë) rezultoi se asnjë nga OE të kualifikuar, përkatësisht: (1) OE “L. ” SHPK, (2) OE “L. K.” SHPK, (3) OE “B.” SHPK, (4) OE “Sh.” SHPK, OE “E.” SHPK dhe (4) OE “H.” SHPK, rezultoi se oferrat e OE garues nuk janë anomalisht e ulët. KVO ka vlerësuar drejt.
2. Skualifikimi i 6 (gjashtë) OE, përkatësisht: (1) “C. M & K.” SHPK, (2) “L. C.” SHPK, (3) “N. & N.” SHPK, (4) “D. C.” & “Rr. S. M. & H. C.” SHPK, (5) “L. K.” Shpk, (6) “B.” Shpk, është bërë i drejtë nga KVO, pasi nuk plotësojnë të gjitha kriteret e përcaktuara në DT.

3. Grupi i auditimit, pasi auditoi dokumentacionin e pasqyruar në sistemin elektronik (SPE) si dhe në dosjen e prokurimit me objekt “Rikonstruksion i gjendjes ekzistuese të rrugës “Arif Dardha”, gjykon se nga KVO është gjykuar drejt mbi dokumentet e operatorit “L. ” SHPK, me fond limit 37,031,923.55 lekë pa TVSH, sepse i plotëson të gjitha kriteret e DT. Vlerësimi është bërë në përputhje me LPP, si dhe RrPP.

4. Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit si dhe SPE, konstatohet se KVO-ja ka shkelur afatet ligjore për vlerësimin e ofertave. Nisur nga fakti se procedura e vlerësimit të ofertave është hapur në datën **21.09.2023**, KVO ka pasur detyrimin ligjor që vlerësimi i tyre të kryhej brenda datës **06.10.2023** (15 ditëve). Referuar procesverbalit të vlerësimit dhe SPE, rezulton se vlerësimi përfundimtar i ofertave është kryer në datën **20.10.2023**. Në lidhje me këtë procedurë, nga dita e hapjes së ofertave datë **21.09.2023** deri në vlerësimin përfundimtar të datës **20.10.2023** ka kaluar një afat prej **29** ditësh, afat për të cilin nuk ka një justifikim objektiv nga ana e KVO-së. Në lidhje me këtë situatë, neni 82 pika 1 e VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 përcakton se: “Kohëzgjatja e procedurës së vlerësimit nuk duhet të kalojë **20 (njëzet) ditë për procedurat mbi kufirin e lartë monetar dhe 15 (pesëmbëdhjetë) ditë për procedurat nën kufirin e lartë monetar, përveç rasteve të tjera të cilësuar ndryshe në këto rregulla...**”.

Si konkluzion, shkelja e afateve në procedurat e prokurimit, veçanërisht gjatë fazës së vlerësimit të ofertave është problematike. Këto vonesa jo vetëm që mund të shkaktojnë shqetësime për ofertuesit, por ato ***mund të krijojnë hapësira për praktika abuzive ose të paktën të krijojnë një perceptim të dyshimtë dhe të dëmtojnë sigurinë, transparencën si dhe besimin në praktikën e prokurimit publik*** të AK-së dhe të gjithë sistemit të prokurimit publik.

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, **ngarkohen me përgjegjësi z. K. H., z. N. S., Y. M.**, në cilësinë e anëtarëve të KVO-së **si dhe** Zv. Kryetari **znj. A. B.** (Person i autorizuar).

Konkluzion:

1-DT (Kriteret e kualifikimit dhe të vlerësimit) të hartuara nga Njësia e Prokurimit dhe të miratuara nga Drejtori i Përgjithshëm i DPP Bashkia Elbasan, në **3 (tre) raste** AK dhe NjP nuk ka të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, **neni 78, pika 2** “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “...Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen teknikisht dhe ligjërisht dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”.

2. Konstatohet se KVO-ja ka shkelur afatet ligjore për vlerësimin e ofertave. Nisur nga fakti se procedura e vlerësimit të ofertave është hapur në datën **21.09.2023**, KVO ka pasur detyrimin ligjor që vlerësimi i tyre të kryhej brenda datës **06.10.2023** (15 ditëve). Referuar procesverbalit të vlerësimit dhe SPE, rezulton se vlerësimi përfundimtar i ofertave është kryer në datën **20.10.2023**. Në lidhje me këtë procedurë, nga dita e hapjes së ofertave datë **21.09.2023** deri në vlerësimin përfundimtar të datës **20.10.2023** ka kaluar një afat prej **29** ditësh, afat për të cilin nuk ka një justifikim objektiv nga ana e KVO-së. Në lidhje me këtë situatë, neni **82** pika 1 e VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 përcakton se: “Kohëzgjatja e procedurës së vlerësimit nuk duhet të kalojë **20 (njëzet) ditë për procedurat mbi kufirin e lartë monetar dhe 15 (pesëmbëdhjetë) ditë për procedurat nën kufirin e lartë monetar, përveç rasteve të tjera të cilësuar ndryshe në këto rregulla...**”.

3. Për Projektin e zbatimit me objekt: “Përmirësim i infrastrukturës kryesisht në zona informale (Rikonstruksion i gjendjes ekzistuese të rrugës “Arif Dardha”, rezulton të mosjetë kryer një oponencë teknike, në lidhje me procedurën e sipërcituar edhe, pse objekti i procedurës, në rastin konkret, është një ndërtim publik apo me akses publik.

Mungesa e oponencës teknike, në rastin konkret, rezulton të jetë në kundërshtim me Ligjin Nr. 3/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, pikën **1** të nenit **6**, sipas të cilit: “Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera të

përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimit, për të gjitha: a) ndërtimet publike; b) ndërtimet jopublike, me vlerë të preventuar së paku 100 (njëqind milionë) lekë; c) objektet me akses publik”.

Sa më sipër, për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. O. K., z. E. S. dhe z. A. B., në cilësinë e anëtarit të NJP.

2. Z. N. S., Z. K. H. dhe Z. Y. M. në cilësinë e anëtarëve të KVO-së.

Për sa më sipër për këtë pjesë është paraqitur observacion me nr. 4114/62 prot., datë 20.12.2024, nga subjekti i audituar Bashkia Elbasan, administruar në KLSH me praktikën nr. 1093/9 prot., datë 24.12.2024, nga Njësia e Prokurimit z. E. S., z. O. K. dhe z. A. B., Komisioni i Vlerësimit të Ofertave z. N. S., z. K. H. dhe z. Y. M. në lidhje me aktkonstatimin nr. 5, datë 05.12.2024, ridërguar me shkresën nr. 4114/64 prot., datë 04.04.2025 protokolluar në KLSH me shkresën nr. 1093/11 prot., datë 08.04.2025, shprehur si më poshtë vijon:

Pretendimi i subjektit: Së pari, përsa i përket kriterit 2.3.4, në të cilin AK ka kërkuar: Një punësim mesatar për tre muajt e fundit i të paktën 50 (pesëdhjetë) personave, të vërtetuar me:

- Vërtetim të lëshuar nga autoritetet përkatëse, në mënyrë elektronike, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj;
- Listëpagesat e punonjësve sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi për periudhen e kërkuar.

Ky kriter është vendosur në bazë të pikës 4, të nenit të 77, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe nenit 39, pika 6/ç, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, me anë të këtij kriteri kërkohet që OE të dëshmojnë që kanë fuqinë minimale punëtore, të nevojshme për ekzekutimin e objektit të prokurimi.

Numri i punonjësve është vendosur duke u bazuar në grafikun e punimeve të hartuar nga inxhinierët e Drejtorisë së Projektimit dhe Azhurnimit Topografik të Bashkisë Elbasan në përputhje me VKM nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre”, ku për çdo zë të punime janë përcaktuar edhe orët e punës për njësi sipas përcaktimeve të nenit 78, pika 1 dhe 4 të Kodit të Punës, që përcakton kohëzgjatjen normale të ditës së punës 8 orë, nenit 83 që përcakton kohëzgjatjen javore të punës, jo më shumë se 40 orë (gjithsej 22 dite pune ne muaj), dhe nenit 92 e vijues mbi pushimet vjetore që i takojnë punëmarrësit. Sipas këtij grafiku numri i ditëve të punës që do ti duheshin një punonjësi për të kryer punimet është **4829 ditë pune**. Duke u nisur nga kompleksiteti dhe rëndësia projektit dhe interesave të AK për përfundimin e veprës është menduar që punimet të përfundjnë brenda një afati prej **5 muajsh**.

Sa më sipër bazuar në afatin prej 5 muajsh si dhe numrin e ditëve të punës të llogaritura si më sipër, del që për të përfunduar projektin brenda 5 muajve do të nevojiteshin minimalisht 44 punonjës. (4829/22/5=44), ndërkohë që AK ka kërkuar 50 punonjës duke përfshirë edhe të gjithë stafin kryesor teknik dhe administrativ.

Vlen të theksohet se ky kriter nuk ka ndikuar në konkurrencë pasi numri i OE pjesëmarrës ka qenë i lartë, 12 të tillë, nga të cilët vetëm 3 janë bashkim operatorësh, ku edhe nga operatorët pjesëmarrës në bashkim vetën njëri prej tyre ka më pak se 50 punonjës.

Gjithsesi, AK ju bën me dije se në procedurat e zhvilluara gjatë vitit 2024 ka bërë një përcaktim më të argumentuar të numrit të punonjësve, duke hartuar paraprakisht edhe një grafik të detajuar ku përcaktohen punonjesit dhe mjetet që nevojiten për realizimin e objektit të prokurimit, sipas legjislacionit të fushës, VKM nr. 629, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” (Ndryshuar me VKM nr. 631, datë 26.10.2018).

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: Nga grupi i auditimit është konstatuar që numri i personave, nuk është argumentuar nga NJP, në përputhje me natyrën dhe vlerën e kontratës për këtë prokurim.

Pretendimi i subjektit: Së dyti, përsa i përket kriterit 2.3.7, në të cilin AK ka kërkuar: OE të ketë në stafin e tij: OE të ketë në stafin e tij:

- 1 (një) punonjes i pajisur me certifikatë “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë në përputhje me klauzolat e ligjit nr. 10327 datë 18.02.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë” dhe VKM nr. 312, datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier”, (i ndryshuar).
- 1 (një) punonjes i pajisur me certifikatë “Përgjegjës për dëmet në mjedis” gjatë kryerjes së veprimtarisë, në përputhje me klauzolat e ligjit nr. 10431, datë 09.6.2011 “Për mbrojtjen e mjedisit”, (i

ndryshuar)

1. Vendosija e kriterit që OE të kenë në stafin e tyre 1 (një) punonjës të pajisur me certifikatë “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë”, është bërë bazuar në ligjin nr. 10327, datë 18.02.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë”, i ndryshuar, si dhe në VKM nr. 312, date 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier”.

Në ligjin nr. 10327 datë 18/02/2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë”, i ndryshuar, “Shërbimet e mbrojtjes dhe të parandalimit”, neni 7 pika 1 dhe pika 5 gërma “a”, përcaktohet se: 1. Punëdhënësi ngarkon një ose disa punëmarrës, që të merren me çështjet e mbrojtjes, të sigurisë e shëndetit në punë dhe të parandalimit të rreziqeve profesionale në ndërmarrje/institucion.

5. Për organizmin e veprimtarive parandaluese dhe mbrojtëse, në përshtatje me madhësinë e ndërmarrjes/institucionit, punëmarrësit dhe personat e shërbimeve të specializuara, të përcaktuara sipas pikave 1 e 3 të këtij neni, duhet: a) të kenë aftësitë dhe kualifikimin e duhur.

Nga ana e AK nuk është kërkuar që OE të kenë një mjek në stafin e tyre.

2. Vendosija e kriterit që OE të kenë në stafin e tyre 1 (një) punonjës të pajisur me certifikatë “Përgjegjës për dëmet në mjedis” është bërë bazuar në ligjin nr. 10431, datë 09.6.2011 “Për mbrojtjen e mjedisit”, i ndryshuar, me qëllim marrjen e masave parandaluese dhe rehabilituese për mbrojtjen e mjedisit si dhe në përputhje me përcaktimet në specifikimet teknike për kujdesin në mjedis gjatë kryerjes së punimeve. Kjo kërkesë është në proporcion me natyrën dhe përmasat e objektit të kontratës. Punimet do të zhvillohen në një zonë të banuar me dendësi të lartë banorësh dhe pranë përroit të Manazderes, çka e bën të nevojshëm praninë e një personi me njohuri në fushën e mbrojtjes së mjedisit.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: Në lidhjen me kërkesën për mjek konstatimi juaj qëndron e merret parasysh e reflektohet në raportin e auditimit.

Në lidhje me punonjësit me certifikatë përveç sa janë sqaruar në akt konstatim ju kujtojmë që në pikën 2.3.9 të DT është kërkuar: OE duhet të paraqesë: OE duhet të disponojë dhe paraqesë certifikata të vlefshme:

- SSH/EN-ISO 9001 (Sistemi i menaxhimit të cilësisë) ose ekuivalent
- SSH/EN-ISO 14001 (Sistemi i menaxhimit të mjedisit) ose ekuivalent
- SSH/EN-ISO 45001 (Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë) ose ekuivalent

Kërkesa për disponim “**Specialist për sigurimin teknik dhe shëndetin në punë**” është e dubluar dhe konsiderohet e tepërt. Në DT është parashikuar edhe kërkesa që subjekti duhet të jetë i pajisur me certifikatën ISO 45001-2018, konsiderohet e tepërt kjo kërkesë pasi certifikata në vetvete është dokumenti i njohur në mënyrë zyrtare në nivel ndërkombëtar dhe që përcakton kërkesat për një sistem menaxhimi të shëndetit dhe sigurimit në punë. Shoqëritë që pajisen më këtë certifikatë duhet të plotësojnë kriteret përkatëse të cilat janë konsideruar të nevojshme nga institucionet certifikuese ndaj dhe kjo certifikatë i jep garanci autoritetit kontraktor lidhur me aftësinë dhe kapacitetet që disponon OE për menaxhimin e shëndetit e sigurisë në punë, në përputhje me standardet ndërkombëtare.

I njëjti arsyetim qëndron edhe për Përgjegjës për dëmet në mjedis, pasi është kërkuar certifikata ISO 14001, konsiderohet e tepërt kjo kërkesë pasi certifikata në vetvete është dokumenti i njohur në mënyrë zyrtare në nivel ndërkombëtar dhe që përcakton kërkesat për një sistem menaxhimi të shëndetit dhe sigurimit në punë. Ekspertizat profesionale në fjalë janë ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit, nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit, relacioneve teknike respektive dhe raportit të vlerësimit të ndikimit në mjedis.

Në pikën “a”, të nenit 1, të Ligjit nr. 10440, datë 07.07.2011, “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis”, qëllimi i këtij ligji është të sigurojë një nivel të lartë të mbrojtjes së mjedisit, përmes parandalimit, minimizimit dhe kompensimit të dëmeve në mjedis, nga projektet të propozuara që përpara miratimit të tyre për zhvillim, për rrjedhim shërbimet e ekspertizës në fjalë janë realizuar në fazën e studimit dhe projektimit të objekteve ndërtimore;

Aftësia profesionale e OE për realizimin e kontratës, nuk kanë asnjë lidhje me aftësitë e dy punonjësëve që disponojë certifikatë e sipërcituara, për të zbatuar objektin e prokurimit dhe/ose komponentët e saj.

Pretendimi i subjektit: Së treti, përse i përket kriterit 2.3.10, në të cilin ndër të tjera AK ka kërkuar: OE duhet të disponojë mjetet dhe paisjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës. Për këtë duhet të paraqesë dëshmi për mjetet dhe paisjet teknike që ka në dispozicion të cilat janë si më poshtë vijon:

Tranxhë për përpunimin e hekurit, 1 (një) copë në pronësi ose me qira.

Kërkesa për disponimin e kësaj pajisje është në përputhje me zërin e punime në preventiv, i cili kërkon edhe përdorimin e kësaj pajisjeje, e konkretisht: zëri me nr. Analize 2.166 / 2.167, hekur betoni periodik

6 m/m çdo 15 cm në dy drejtimet për kunete, sasia 3529.76 kg.

Gabimisht ky argumentim është harruar të plotësohet tek proces vebali “Për argumentimin e kriterëve të përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit”.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: Pretendimi juaj nuk kundërshton gjetjen e grupit të auditimit. Megjithatë kundërshtimi juaj merret në konsideratë e reflektohet në raportin e auditimit.

Pretendimi i subjektit: Së katërti, në lidhje me konstatimin se nuk disponohet në dosje asnjë dokument specifik, mbi përcaktimin e numrit të mjeteve/makinerive të nevojshme për realizimin e kontratës, ju sqarojmë si më poshtë:

Ky konstatim qëndron, dhe AK ashtu siç edhe e ka përmendur më lart, në procedurat e zhvilluara gjatë vitit 2024 ka bërë një përcaktim më të argumentuar të numrit të mjeteve/makinerive, duke hartuar paraprakisht edhe një grafik të detajuar ku përcaktohen dhe mjetet/makineritë që nevojiten për realizimin e objektit të prokurimit, sipas legjislacionit të fushës, VKM nr. 629, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” (Ndryshuar me VKM nr. 631, datë 26.10.2018).

Gjithsesi, AK ka argumentuar kërkesën për disponimin e çdo mjeti/makinerie duke e lidhur ngushtësisht me zërat e punimeve të parashikuara në preventiv.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: Pretendimi juaj nuk kundërshton gjetjen e grupit të auditimit. Ne kemi audituar procedurat e prokurimit të vitit 2023.

Pretendimi i subjektit: Së pesti, përse i përket konstatimit tuaj se vlerësimi i ofertave është bërë në tejkalim të afatit të parashikuar në nenin 82 pika, 1 e VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, ju sqarojmë si mëposhtë:

Ky konstatim qëndron. Kjo vonesë në vlerësim nga ana e KVO-së ka ardhur si pasojë e numrit të lartë të ofertave, gjithsej 12 të tilla. Theksojmë se edhe anëtarët e KVO nuk janë struktura të specializuara në fushën e prokurimeve publike, dhe si të tilla hasin vështirësi gjatë vlerësimit të ofertave, sidomos kur ka edhe një numër të lartë ofertash.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: Pretendimi juaj nuk kundërshton gjetjen e grupit të auditimit. Pretendimet tuaja merren në konsideratë pjesërisht nga grupi i auditimit dhe do të trajtohen në raportin e auditimit.

7. Procedura e prokurimit me objekt: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Elbasanit”

Të dhëna mbi objektin e prokurimit

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Elbasanit”. REF-81159-09-25-2023			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “Proc me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës”. Urdhri nr. 4686 prot., datë 25.09.2023 Lloji i kontratës: Shërbime Titullari i AK: Zv.Kryetari A. B.	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (DT) Është nxjerrë urdhër.	2 Njësia e Prokurimit 1. O. K. 2. E. S. (P. Përgjegjës) 3. A. L.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 4686/1 prot., datë 25.09.2023 4. Z. B. 5. A. P. 6. D. P.
4. Fondi Limit (pa tvsh) FL=20,974,554	5. Oferta fituese (pa tvsh) 20,682,335.71 lekë OE “A. I. C.” ShPK		6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) - 292,218.3 lekë ose 1.39%
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 25.09.2023 ora 10:00	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Elbasan		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 1 OE b) Skualifikuar - B/OE c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 61 ditë			
10. Ankimime AK-s’ka/ka; APP-s’ka/ka; KPP-s’ka/ka	11. Përgjigje Ankesës nga AK:		12. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP;

Burimi i financimit:

Fonde të vena në dispozicion nga Buxheti i Bashkia Elbasan për vitin 2023.

Projekti i zbatimit dhe preventivi:

Nga auditimi i dokumentacionit të DT të ndodhur në SPE të APP dhe në dosjen e prokurimit, për objektin “**Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Elbasanit**”) rezulton se, projekti i zbatimit, është hartuar nga Drejtoria e Shërbimit të Territorit Urban (Bashkia Elbasan)

- Harta e zonës së kontratës, për shërbimin dhe pastrimin e qytetit, përcaktimin e vend-grumbullimeve të mbetjeve urbane me numrin e kontenierëve përkatës; rruga “Thoma Kalefi” Pjesa 1, Pjesa 2, Pjesa 3, Pjesa 4, + rruga “Qemal Stafa” Pjesa 1, Pjesa 2, Pjesa 3, Pjesa 4,

Mbi përllogaritjen e fondit limit.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e AK me urdhër administrativ nr. 1250, datë 06.06.2023 (me nr. prot. 3216, datë 06.06.2023) është ngritur një komision për “Për ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e dokumentacionit Tekniko-Ekonomik për shërbimin e pastrimit në Qytet, Njësi Administrative Papër, Bradashesh, Labinot Fushë, Shirgan, Gjergjan, Shushicë dhe Tregan, fshirje me fshesë qendër balneare (Llixhat) fshati Tregan dhe fshati Kycyk, për periudhën 01.10.2023 deri më 31.09.2025”, me për bërje: (1) T. S. Kryetar, (2) A. H., (3) I. Sh., (4) E. D., (5) L. T., (6) G. G, (7) F. B., (8) I. T. (Anëtarë).

Grupi i punës me shkresën nr. 3216/1 prot., datë 09.08.2023, i drejtohet Drejtorisë së Prokurimeve Publike mbi përgatitjen e dokumentacionit, si vijon:

- Programin e menaxhimit të integruar të mbrotjes urbane.
- Metodologjinë e vlerësimit të elementeve të koston për çdo Njësi Shërbimi.
- Dokumentacionin mbi monitorimin e proceseve të shërbimit të pastrimit.
- Dokumentacionin mbi monitorimin dhe testimin e tregut mbi mallrat të cilat janë pjesë përbërse të shpenzimeve.
- Përllogaritjet për:
 - Dispozitat e përgjithshme të modelimit të përllogaritjes.
 - Të dhënat e përgjithshme për Njësitë Administrative e zonës së shërbimit.
 - Kostot operative.
 - Kostot administrative.
 - E kostot për çdo shërbim pastrimi të planifikuar në strukturën e përgjithshme dhe miratuar nga Bashkia.
 - Preventivin dhe vlerën e përgjithshme në bazë të analizës së koston.
 - Specifikimet teknike për kryerjen e çdo shërbimi pastrimi.
 - Përcaktimin dhe hartimin e vend-grumbullimeve të mbetjeve urbane, respektivisht dhe numrin e kontenierëve, si dhe enklavave në të cilat do të kryhet transporti dhelargimi i mbetjeve urbane direkt nga shtëpitë e qytetarëve.
 - Gent-planet për çdo sipërfaqe të planifikuar si dhe parametrat e rrugëve në të cilat do të kryhen shërbimet e pastrimit, bashkangjitur me hartat përkatëse.
 - Ky dokumentacion është në gjendje të ofrojë, të gjithë infrastrukturën përkatëse, burimet njerzore dhe mjetet financiare për funksionimin e sistemit të menaxhimit.
 - Grupi i punës për hartimin e këtij dokumentacioni për sistemin e koston, fillimisht ka përdorur të dhënat e dala nga monitorimi në terren, dhe të kuptojë se si janë zhvilluar elementet përbërës të sistemit, në mënyrë që të interpretojë rezultatet e përfutur.
 - Shumica e të dhënave janë përpunuar duke ju referuar strategjive ekzistuese kombëtare dhe rajonale, referencave dhe raporteve.
 - Njëkohësisht, përpunimin e të dhënave si; sasia e gjeneruar e mbetjeve për frymë, distanca rrugore, kushtet e punës, numri i njësi prodhuese të mbetjeve, janë llogaritur në bazë të vrojtimeve dhe vlerësimeve në terren.

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Në lidhje me fazën paraprake të “Projektimit dhe Përllogaritjes së Fondit Limit, etj.”:

- Proces-verbal, për miratimin e kushteve të veçanta datë 25.09.2023.
- Proces-verbal, Tipi i kontratës shërbim “Për argumentimin dhe miratimin e ST dhe kritereve

për kualifikim, datë 25.09.2023.

-DT (Procedurë e hapur, firmosur nga NjP.

-Specifikimet teknike, për menaxhimin e integruar të mbetjeve urbane.

AK (NjP) në lidhje me “Hartimin e Kritereve”:

- Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve për kualifikimi” dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), rezulton se, në përgjithësi nuk konstatohen kërkesa apo kritere të ekzagjeruara.

AK (personi përgjegjës për prokurimin) në lidhje me “Administrimin e Dokumentacionit”:

Referuar procedurës së sipërcituar, konstatohet se, dosja fizike e prokurimit, e cila ndër të tjera përmban procesverbalet për përgatitjen e procesit të prokurimit, dokumentet e tenderit, procedurat e përcaktimit të fituesit, procesverbalet e mbledhjeve etj., nuk është e pajisur me inventarin e brendshëm të dosjes.

Referuar nenit **21, 59, 60** të normave tekniko-profesionale të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, ndër të tjera, kërkohet që për çdo njësi ruajtjeje të hartohet inventari i brendshëm i dokumenteve qëpërmban njësia.

Gjithashtu, referuar ligjit nr. **10296**, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar dhe Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, Veprimtaria e Kontrollit, si një prej pesë komponentëve të MFK, përmban detyrimin e hartimit të procedurave për dokumentimin, arkivimin dhe ruajtjen e informacionit, të cilat duhet të vendosen për të mbështetur kryerjen e operacioneve dhe kontrollimin e proceseve në njësinë publike.

Si konkluzion, mungesa e krijimit të inventarit të brendshëm të dosjes dhe gjendja faktike e dosjeve të painventarizuara mbartin riskun e humbjes ose tjetërsimit të gjurmës së auditimit, ose të çfarëdo dokumentacioni që është pjesë e procesit të prokurimit.

Për sa më sipër, AK (personi përgjegjës për prokurimin z. O. K.) të marrë masa për inventarizimin e të gjithë dokumentacionit në lidhje me procedurat e sipërcituar, duke dokumentuar të gjithë procesin në rend kronologjik, sikurse kërkohet nga normat tekniko-profesionale të shërbimit arkivor në RSH.

Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar;

Ligjit nr. 9154 datë 06.11.2003 “Për arkivat”

Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit;

Normat tekniko-profesionale të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë.

Edhe pse dosjet e prokurimit kanë Fletë Inventari, nuk ka një dorëzues të dosjes dhe marrës në dorëzim nga Arkiva e AK.

Sa më sipër, duhet të jetë në vëmendjen e Përgjegjësit të Njesisë së Prokurimeve Z. O. K. dhe Përgjegjësit të Protokollit dhe Arkivës znj. A. T..

AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “për argumentimin, përcaktimin/hartimin e kritereve të pranimit/kualifikimit” dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se: Përgjithësisht, dokumentet e tenderit të hartuara dhe miratuara nga AK (NjP), kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, por në **3 (tre)** raste u konstatua se kriteret nuk janë të argumentuara me dokumentacion përkatës, në zbatim të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “...Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”, konkretisht si vijon:

1. Për pikën 2.3.4 AK ka kërkuar që, OE pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë punësim mesatar prej 94 (nëntëdhjetë e katër) punonjës, për 3 muajt e fundit të vërtetuar me;

• Vërtetim të lëshuar nga autoritetet përkatëse, në mënyrë elektronike, ku të specifikohet numri i

punonjësve për secilin muaj;

- Listëpagesat e punonjësve sipas formatit që kërkohe tnga legjislacioni në fuqi për periudhen e kërkuar shoqëruar me formularët e deklarimit të pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore.

2. Për pikën 2.3.5, AK ka kërkuar që: Disponimi ose mundësia e sigurt e disponimit në paisjet/kapacitetet e mëposhtme teknike, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës:

OE pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të paraqesë një deklaratë me shkrim mbi disponueshmërinë e mjeteve, **ku të përcaktohet tipi (emertimi teknik), lloji, marka, viti i prodhimit dhe sasi të përkatëse për mjetet si me mëposhte:**

a) Makinë teknologjike transportuese, me ngarkim fundor ose anësor, me kapacitet mbajtës jo më pak se 10 ton, me koeficient kompaktimi 1:4 ~ 1:6 -**3 (tre) copë**.

b) Makinë teknologjike transportuese, me ngarkim fundor ose anësor, me kapacitet mbajtës 5 - 8 ton, me koeficient kompaktimi 1:4 ~ 1:6 - **1 (një) copë**;

c) Makinë transportuese vetëshkarkuese, me kapacitet mbartes deri 3.5ton - **3 (tre) copë**;

d) Makinë transportuese me vinç me kapacitet mbartes deri 3.5ton - **2 (dy) copë**

e) Operatori ekonomik duhet të ketë dhe keto mjete rezerve:

- Makinë teknologjike transportuese, me ngarkim fundor ose anësor, me kapacitet mbajtës jo me pak se 10 ton, me koeficient kompaktimi 1:4 ~ 1:6,- **1 (një) copë**;

- Makinë transportuese vetëshkarkuese, me kapacitet mbartes deri 3.5 ton - **1 (një) copë**

- Makinë transportuese me vinç me kapacitet mbartes deri 3.5 ton- **1 (një) copë**

Sipas grupit të auditimit:

1. Numri i personave, nuk është argumentuar me një dokument të posaçëm nga NJP, vendosja e tyre në përputhje me natyrën dhe vlerën e kontratës. Nuk disponohet asnjë dokument mbi llogaritjen e fuqisë punëtore prej 94 punonjës, bazuar në volumet e preventivit për proceset e shërbimit, pasqyruar në tabelën e mëposhtme.

2. Sasia e mjeteve transportuese, nuk është argumentuar me një dokument të posaçëm nga NJP, vendosja e tyre në përputhje me natyrën dhe vlerën e kontratës. Nuk disponohet asnjë dokument mbi llogaritjen e sasisë së mjeteve transportuese, bazuar në volumet e preventivit për proceset e shërbimit, pasqyruar në tabelën e mëposhtme.

Nr	PROÇESET E SHËRBIMIT SIPAS STRUKTURE	NJESIA	VOLUMI
1	Fshirje sheshe, rrugë e trotuare me krah Qytet	m ²	18,524,419
2	Fshirje e pjesëshme rrugëve e trotuareve Qytet	m ²	40,626,549
3	Transporti i mbetjeve me makina teknologjike 10	ton	3,050
4	Transporti i mbetjeve me makina teknologjike 5	ton	488
5	Transporti i mbetjeve nga shtëpitë e qytetarëve 3.5	ton	488
6	Transport i mbetjeve voluminoze dhe konteniervet për larje 600 me makinë me vinc 3.5	ton	122
7	Transport i mbetjeve inerte dhe mbetjeve të riciklueshme në 5 rrugë me makina vinc 3.5	ton	122
8	Ndergjegjesimi i banonoreve (flet palosje, grafiku shërbimeve, publikimi në media) Tetor	sasia	1

3. Për pikën 2.3.9 (pika 1), AK ka kërkuar që, Operatori ekonomik ofertues duhet disponojë punonjës të specializuar/ kualifikuar si më poshtë:

-1 (një) punonjës që disponon certifikatën si **“Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë”** në përputhje me klauzolat e ligjit nr. 10327, datë 18/02/2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë”. Për punonjësit e mësipërm duhet të paraqitet kontrata e punës e vlefshme si dhe të figurojë në listëpagesat e shoqërisë për periudhën Korrik 2023 - Shtator 2023.

Sipas grupit të auditimit:

Në Vendimin nr. 632, datë 15.7.2015 “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 108, datë 9.2.2011, “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1, pika 3, gërma “b” dhe pika 4 gërma “b” thuhet shprehimisht se: VKM nr. 692, datë 13.13.2001, “Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë”, **shfuqizohet**. Duke qenë se VKM nr. 742, datë 06.11.2003 ka ndryshuar VKM nr. 692, datë 13.13.2001, rrjedhimisht edhe kjo e fundit rezulton të jetë e shfuqizuar, duke qenë se, akti bazë nuk ka më fuqi ligjore. Sa më sipër, AK ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore si më sipër cituar, nuk është sipas

përcaktimeve të bëra në VKM nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”. Sa më sipër, konstatohet kriter kualifikues i shfuqizuar.

Për pikën 2.3.1 AK, ka kërkuar për të provuar përvojën e mëparshme operatori ekonomik duhet të paraqesë dëshmi për realizimin me sukses të një ose disa kontratave për shërbimet e mëparshme, të ngjashme, në një vlerë jo më të vogël se **40 %** e vlerës së perlllogaritur të kontratës së lotit, që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tre viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

Kjo do të vërtetohet me dokumentat e mëposhtme:

a) **Në rastin e përvojes së mëparshme të realizuar me sektorin publik**, operatori ekonomik duhet të paraqesë kontratën apo kontratat e lidhura me një ent publik të shoqëruar me vertetime për realizimin me sukses të kontratës, ku të shënohen vlera dhe afati i përfundimit të kontratës dhe faturat tatimore të shitjes, ku të jenë shënuar datat, shumat dhe shërbimet e realizuara. Kur në faturat tatimore nuk përfshihen të gjitha zërat e shërbimeve, ato duhet të shoqërohen me situacionet ku shënohen datat, shumat dhe shërbimet e realizuara;

ose

• **Në rast se përvoja e mëparshme është realizuar me sektorin privat**, si dëshmi do të pranohen vetëm fatura tatimore shitje, të plotësuara sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi, dhe të deklaruara në organet tatimore, ku të jenë shënuar datat, shumat dhe shërbimet e realizuara.

Sipas grupit të auditimit:

Në gjykimin e grupit të auditimit, AK duhet të kërkonte një deklaratë nga administratori i shoqërisë mbi kontratat publike/shërbime me të cilat është e angazhuar shoqëria gjatë vitit 2023 sipas formatit të mëposhtëm:

Nr	Emërtimi i kontratës	Vendi i zbatimit të kontratës (Bashkia)
1		

Sa më sipër, NJP nuk ka të argumentuar plotësisht vendosjen e kriterit 2.3.3 për kualifikim (kapaciteti ekonomik dhe financiar), veprim ky në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, **neni 78, pika 2** “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “Hartimi i kërkesave për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret për shpalljen e ofertës fituese ... bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit.

- **Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.** Konstatohet se nuk ka asnjë argumentim në lidhje me kriterin kryesor të procedurës së prokurimit, i cili është “**Kriteri për shpalljen e ofertës fituese**”. Janë konstatuar shkelje të **nenit 87 pika 2 dhe 4**, të Ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik”, sipas të cilit: “4- Kriteret për shpalljen e kontratës fituese nuk i japin autoritetit ose entit kontraktor një liri të pakufizuar zgjedhjeje. Ato garantojnë mundësinë e konkurrencës efektive dhe shoqërohen nga specifikime, të cilat lejojnë që informacionet e dhëna nga ofertuesit të verifikohen për të vlerësuar nëse ofertat përmbushin kriteret për shpalljen e kontratës fituese...”.

b-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 1 OE, për të cilët, referuar procesverbalit përkatës, KVO-ja ka kryer në SPE në datën 27.09.2023 vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
3	“A. I. C.” Shpk	20,682,335.71	Kualifikuar/Fituesi

Referuar procesverbaleve përkatëse si dhe njoftimit të fituesit rezulton se KVO-ja, pasi ka kualifikuar 1 (një) OE nga ato pjesëmarrës në garë dhe ka shpallur fitues OE “A. I. C.” Shpk. Ofertues të skualifikuar nuk ka.

-AK me shkresën nr. 4686/2 prot., datë 27.09.2023 ka përcjellë në APP njoftimin për botim në Buletinin e Prokurimit Publik.

-KVO-ja me shkresën nr. 4686/3., datë 27.09.2023, ka hartuar Raportin Përmbledhës, duke

renditur në vendin e parë ofertuesin “A. I. G. C.” SHPK për çmimin 20,682,335.71 lekë pa TVSH dhe, në vijim Zv. Kryetari me vendimin nr. 4686/4 prot., datë 27.09.2023 ka shpallur fitues OE “A. I. G. C.” Shpk me vlerë kontrate prej 24,818,802.85 lekë me TVSH.

-Për kryerjen e shërbimit të pastrimit në qytetin e Elbasanit është lidhur kontrata publike për shërbime me nr. 4686/5 prot., datë 29.09.2023, ndërmjet AK Bashkisë Elbasan e për faqësuar nga Zv.Kryetari znj. A. B. (person i autorizuar) dhe shoqërisë “A. I. G. C.” Shpk me administrator z. A. A., me vlerë 24,818,802.85 lekë me TVSH.

-AK me shkresën me nr. 4686/8 prot., datë 02.10.2023 ka përcjellë në APP njoftimin për botim në Buletinin e Prokurimit Publik (Formulari i njoftimit të kontratës së nënshkruar).

Vlerësimi:

Grupi i auditimit, pasi auditoi dokumentacionin e pasqyruar në sistemin elektronik (SPE) si dhe në dosjen e prokurimit, gjykon se, nga KVO është gjykuar drejt mbi kualifikimin dhe skualifikimin e operatorëve ekonomik.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, OE “A.-I.G. C.” Shpk, me NIPT K.....I me ofertën e paraqitur, me një vlerë të përgjithshme prej **20.682.335,71** Lekë pa TVSH, është identifikuar si fitues i procedurës së prokurimit, pasi ka plotësuar të gjithë dokumentacionin sipas DT, në përputhje me LPP dhe RrPP.

Konkluzion:

1-Dokumentet e tenderit (Kriteret e kualifikimit dhe të vlerësimit) të hartuara nga Njësia e Prokurimit dhe të miratuara nga Drejtori i Përgjithshëm i ASHP Bashkia Elbasan, në **3 (tre) raste** NjP nuk ka të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim me dokumentin përkatës, në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, **neni 78, pika 2** “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “...Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen teknikisht dhe ligjërisht dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”.

2. Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit për kontratën me objekt: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Elbasanit”)” u konstatua se dosja teknike është e pa inventarizuar dhe pa i arkivuar, veprim ky në kundërshtim me ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 Për arkivat” i ndryshuar dhe, duhet të jetë në vëmendjen, Përgjegjësit të Njesisë së Prokurimeve **Z. O. K.** dhe Përgjegjësit të Protokollit dhe Arkivës **znj. A. T.**

Sa më sipër, për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. O. K., z. E. S. dhe znj. A. L. në cilësinë e anëtarit të NjP.

Për sa më sipër për këtë pjesë është paraqitur observacion me nr. 4114/62 prot., datë 20.12.2024, nga subjekti i audituar Bashkia Elbasan, administruar në KLSH me praktikën nr. 1093/9 prot., datë 24.12.2024, nga Njësia e Prokurimit z. **E. S.**, z. **O. K.** dhe znj. **A. T.** Përgjegjësit të Protokollit dhe Arkivës në lidhje me aktkonstatimin nr.66, datë 05.12.2024, ridërguar me shkresën nr. 4114/64 prot., datë 04.04.2025 protokolluar në KLSH me shkresën nr. 1093/11 prot., datë 08.04.2025, shprehur si më poshtë vijon:

Pretendimi i subjektit: Së pari, përsa i përket kriterëve 2.3.4 dhe 2.3.5, në të cilin AK ka kërkuar respektivisht:

2.3.4- Disponimi ose mundësia e sigurt e disponimit në paisjet/kapacitetet e mëposhtme teknike, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës:

OE pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të paraqesë një deklaratë me shkrim mbi disponueshmërinë e mjeteve, **ku të përcaktohet tipi (emertimi teknik), lloji, marka, viti i prodhimit dhe sasi të përkatëse për mjetet si me mëposhte:**

a) Makinë teknologjike transportuese, me ngarkim fundor ose anësor, me kapacitet mbajtës jo me pak se 10 ton, me koeficient kompaktimi 1:4 ~ 1:6 - **3 (tre) copë.**

b) Makinë teknologjike transportuese, me ngarkim fundor ose anësor, me kapacitet mbajtës 5 - 8 ton, me koeficient kompaktimi 1:4 ~ 1:6 - **1 (një) copë;**

c) Makinë transportuese vetëshkarkuese, me kapacitet mbartes deri 3.5ton - **3 (tre) copë;**

d) Makinë transportuese me vinç me kapacitet mbartes deri 3.5ton - **2 (dy) copë**

e) OE duhet te kete dhe keto mjete rezerve:

- Makinë teknologjike transportuese, me ngarkim fundor ose anësor, me kapacitet mbajtës jo me pak se 10 ton, me koeficient kompaktimi 1:4 ~ 1:6,- **1 (nje) copë;**

- Makinë transportuese veteshkarkuese, me kapacitet mbartes deri 3.5ton - **1 (nje) copë**

- Makinë transportuese me vinç me kapacitet mbartës deri 3.5ton- **1 (nje) copë**

2.3.5- Nje punësim mesatar prej 94 (nëntëdhjetë e katër) punonjës, per 3 muajt e fundit të vërtetuar me:

• Vërtetim të lëshuar nga autoritetet përkatëse, në mënyrë elektronike, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj;

• Listëpagesat e punonjësve sipas formatit që kërkohe nga legjislacioni në fuqi për periudhën e kërkuar shoqëruar me formularët e deklarimit të pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore.

Në nenin 74, pika 4 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, përcaktohet se: Në rast se nuk janë krijuar struktura të posaçme, detyrat e mëposhtme kryhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësive të prokurimit:

- Hartimi i specifikimeve teknike;

- Përllogaritja e fondit limit;

- Hartimi i kërkesave për kualifikim, lidhur me kapacitetin teknik;

- Hartimi i kriterëve për shpalljen e ofertës fituese, nëse është rasti;

- Përcaktimi i çdo informacioni tjetër specifik të nevojshëm për objektin e prokurimit (si p.sh., grafiku i lëvrimit).

Në rast se detyrat e sipërpërmendura në këtë pikë nuk janë hartuar **nga struktura të posaçme**, si më sipër, ato do të kryhen nga njësia e prokurimit për objektin që prokurohet.

Me urdhërin administrativ 1250, datë 06.06.2023 është ngritur një komision për: “Për ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e dokumentacionit tekniko – ekonomik për kryerjen e Shërbimit të pastrimit të qytetit e transportimit të mbetjeve urbane për në landfill, për periudhën 01.10.2023 deri në 31.09.2025”.

Grupi i punës në zbatim të urdhërit të sipërcituar ka përgatitur dokumentacioni tekniko – ekonomik, të cilin ja ka përcjellë me me shkresën nr. 3216/1 prot, datë 09.08.2023 Drejtorisë së Prokurimeve Publike. Ndër të tjera ky dokumentacion përmban:

• Hartimin e specifikimeve teknike

• Përllogaritjen e fondit limit dhe hartimin e preventivit

• **Sasinë dhe llojin e mjeteve që nevojiten për kryerjen e shërbimit**

• **Numrin e punonjësve që nevojiten për kryerjen e shërbimit**

Duke u bazur në këtë dokumentacion NjP hartoi edhe kriteret e lartëpërmendura, të cilat i ka argumentuar në mënyrë të përmbledhur në proces- verbalin “Për argumentimin e kriterëve të përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit”.

Bashkangjitur po ju dërgojmë dokumentacionin e hartuar nga grupi i punës i ngritur me urdhërin administrativ 1250, datë 06.06.2023, në të cilin përcaktohet sasia dhe lloji i mjeteve, si dhe numri i punonjësve për çdo shërbim sipas zërave të preventivit.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: Përpos sa është përshkruar konstatuar nga grupi i auditimit që numri i personave dhe mjeteve, nuk është argumentuar nga NjP, në përputhje me natyrën dhe vlerën e kontratës për këtë prokurim. Shërbimi i kërkuar është për çdo ditë (në 365 ditë) të vitit, me 94 punonjës për çdo ditë referuar Specifikimeve Teknike, Kërkesa në DT për numrin e të punësuarve, me numrin e punëtorve minimalisht të domozdoshëm, që nevojiten për realizimin e kontratës, nuk është në përputhje me parakushtet e sanksionuara në: ligjin nr.7961, datë 12.7.1995 “Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar. Neni 83 “Kohëzgjatja normale e javës së punës është jo më shumë se 40 orë.....” dhe Pika 2 e Nenit 92 Kohëzgjatja e pushimeve vjetore është jo më pak se 4 javë kalendarike gjatë vitit të punës në vazhdim.

Pretendimi i subjektit: Së dyti, përsa i përket kriterit 2.3.9, **në të cilin AK ka kërkuar:** Operatori ekonomik të ketë në stafin e tij:

• **1 (një) punonjës i pajisur me certifikatë** “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë në përputhje me klauzolat e ligjit nr. 10327, datë 18.0.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë”.

Për punonjësit e mësipërm duhet të paraqitet kontrata e punës e vlefshme si dhe të figurojë në listëpagesat e shoqërisë për periudhën Korrik 2023 - Shtator 2023.

Vendosja e këtij kriteri është bërë bazuar në ligjin nr.10327 datë 18.02.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë”, i ndryshuar. Në nenin 7 “Shërbimet e mbrojtjes dhe të parandalimit”, pika 1 dhe pika 5 gërma “a”, përcaktohet se: 1. Punëdhënësi ngarkon një ose disa punëmarrës, që të merren me

çështjet e mbrojtjes, të sigurisë e shëndetit në punë dhe të parandalimit të rreziqeve profesionale në ndërmarrje/institucion.

5. Për organizmin e veprimtarive parandaluese dhe mbrojtëse, në përshtatje me madhësinë e ndërmarrjes/institucionit, punëmarrësit dhe personat e shërbimeve të specializuara, të përcaktuara sipas pikave 1 e 3 të këtij neni, duhet: a) të kenë aftësitë dhe kualifikimin e duhur.

Nga ana e AK nuk është kërkuar që operatorët ekonomikë të kenë një mjek në stafin e tyre.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: Në lidhjen me kërkesën për mjek konstatimi juaj qëndron e merret parasysh e reflektohet në raporti e auditimit.

Në pikën 2.3.8 të DT është kërkuar: OE duhet të disponojë dhe paraqesë certifikata të vlefshme: • ISO 45001 (Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë) ose ekuivalent.

Kërkesa për disponim **“Përgjegjës për sigurimin dhe mbrojtjen e shëndetit në punë”** është e dubluar dhe konsiderohet e tepërt. Në DT është parashikuar edhe kërkesa që subjekti duhet të jetë i pajisur me certifikatën ISO 45001-2018 (Sistemi i Menaxhimit dhe Sigurisë në Punë) ose ekuivalente (e vlefshme), konsiderohet e tepërt kjo kërkesë pasi certifikata në vetvete është dokumenti i njohur në mënyrë zyrtare në nivel ndërkombëtar dhe që përcakton kërkesat për një sistem menaxhimi të shëndetit dhe sigurimit në punë. Shoqëritë që pajisen me këtë certifikatë duhet të plotësojnë kriteret përkatëse të cilat janë konsideruar të nevojshme nga institucionet certifikuese ndaj dhe kjo certifikatë i jep garanci autoritetit kontraktor lidhur me aftësinë dhe kapacitetet që disponon OE për menaxhimin e shëndetit e sigurisë në punë, në përputhje me standardet ndërkombëtare.

8. Procedura e prokurimit me objekt: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Elbasanit dhe në disa njësi administrative të Bashkisë Elbasan”

Të dhëna mbi objektin e prokurimit.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Elbasanit dhe në disa njësi administrative të Bashkisë Elbasan”. REF-79787-09-13-2023			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” Urdhri nr. 4459 prot., datë 11.09.2023 Titullari i AK. Zv.Kryetari A. B.	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (DT)	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 4459 prot., datë 11.09.2023 1. O. K. (personi përgjegjës) 2. E. S. 3. I. H.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 4459/1 prot., datë 12.09.2023 1. Z. B. (kryetar) 2. D. P. (Anëtar) 3. A. P. (Anëtar)
4. Fondi Limit (pa tvsh) FL=323,732,448 lekë Loti I: 266,341,935 lekë pa TVSH. Loti II: 57,390,513 lekë.	5. Oferta fituese (pa tvsh) -Loti I: Operatori Fitues: OE “A. I. C.” ShPK me ofertë 264,201,578.57 lekë. -Loti II: Operatori Fitues: OE “V. G.” ShPK me ofertë 56,454,641.19 lekë.	6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) -Loti I : 2,140,356.43 ose 0.80% -Loti II: 935,871.81 ose 1.63%	
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 16.10.2023 ora 10:00	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Elbasan për vitet 2023, 2024 dhe 2024.		9. Operatorët Ekonomike -Loti II: a) Pjesëmarrës në tender Numër 3 OE b) Skualifikuar 2 OE c) Kualifikuar 1 OE -Loti II: a) Pjesëmarrës në tender Numër 4 OE b) Skualifikuar 3 OE c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 24muaj			
10. Ankimime AK-s’ka/ka; APP-s’ka/ka; KPP-s’ka/ka	11. Përgjigje Ankesës nga AK:		12. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP;

Loti I: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Elbasanit”, me fond limit 266,341,935 lekë pa TVSH.

Burimi i financimit:

Fonde të vena në dispozicion nga Buxheti i Bashkia Elbasan për vitin 2023, 2024 dhe 2025, i ndarë në dy lote.

Projekti i zbatimit dhe preventivi:

Nga auditimi i dokumentacionit të DT të ndodhur në SPE të APP dhe në dosjen e prokurimit, për objektin: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Elbasanit dhe në disa Njësi Administrative të Bashkisë Elbasan”, rezulton se projekti i zbatimit, është hartuar nga Drejtoria e Shërbimit të Terretorit Urban (Bashkia Elbasan).

Mbi përlllogaritjen e fondit limit.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se pavarësisht preventivit të objektit, nga ana e AK **nuk** është ngritur një komision për të materializuar në një dokument të posaçëm fondin limit. Në rastin konkret, edhe pse puna e komisionit për përlllogaritjen e fondit limit do të ishte e kufizuar, minimalisht duhet të konfirmonte saktësinë dhe përlllogaritjen e çmimeve të pasqyruara në preventiv apo nevojën për korigjimin e tyre.

Fondi limit: **323,732,448** (treqind e njëzet e tremilion e shtatëqind e tridhjetë e dy mijë e katërqind e dyzet e tetë) lekë pa t.v.sh., vënë në dispozicion nga Buxheti i Bashkisë Elbasan për vitin 2023, 2024 dhe 2025, i ndarë në lote si më poshtë:

-Loti I: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Elbasanit”, me fond limit **266,341,935** (dyqind e gjashtëdhjetë e gjashtëmilion e treqind e dyzet e një mijë e nëntëqind e tridhjetë e pesë) lekë pa t.v.sh. Ky fond përbën vlerën e pritshme të kontratave që mund të lidhen gjatë marrëveshjes kuadër.

Fondi për vitin **2023** është **31,603,566** (tridhjetë e njëmilion e gjashtëqind e tremijë e pesëqind e gjashtëdhjetë e gjashë) lekë pa tvsh. Loti I: **REF-79794-09-13-2023**.

-Loti II: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në disa njësi administrative të Bashkisë Elbasan”, me fond limit **57,390,513** (pesëdhjetë e shtatëmilion e treqind e nëntëdhjetë mijë e pesëqind e trembëdhjetë) lekë pa t.v.sh. Ky fond përbën vlerën e pritshme të kontratave që mund të lidhen gjatë marrëveshjes kuadër. Fondi për vitin **2023** është **7,484,905** (shtatëmilion e katërqind e tetëdhjetë e katërmijë e nëntëqind e pesë) lekë pa tvsh. **Loti II: REF-79796-09-13-2023**.

Referuar nenit 76, pika 2 të VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 “Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”. Në lidhje me këtë situatë sjellim në vëmendje të titullarit të AK faktin se në nenin 73, pika 1 të VKM nr. 258, datë 19.05.2021 përcaktohet se “Titullari i autoritetit/entit kontraktor mbikëqyr të gjithë veprimtarinë e autoritetit/entit kontraktor, të përcaktuar në nenin 21 të LPP-së dhe është përgjegjës për...ngritjen e njësisë së prokurimit, komisioneve dhe/ose grupeve të punës, sipas rastit, të përfshira në procesin e prokurimit”.

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Në lidhje me fazën paraprake të “Projektimit dhe Përlllogaritjes së Fondit Limit, etj.”:

- Proces-verbal, për miratimin e kushteve të veçanta datë 13.09.2023.

- Proces-verbal, Tipi i kontratës shërbim “Për argumentimin dhe miratimin e DT dhe kriterëve për kualifikim datë 13.09.2023.

-Specifikimet teknike, për menaxhimin e integruar të mbetjeve urbane.

-AK me shkresën nr. 4459/2 prot., datë 13.09.2023 ka përcjellë në APP, njoftimin për botim në Buletin e Njoftimeve Publike. -APP me e-mail e datë 14.09.2023 ka sugjerur mirëargumentimin e kriterëve 2.3.1 dhe 2.3.3 për të dy lotët e procedurës së prokurimit.

-Shtojcë mbi ndryshimin e DT, hartuar nga NJP me nr. 4459/3 prot., datë 25.09.2023, për kriteret 4.7, 2.3.1, 2.3.3 për të dy lotët. DT janë hartuar edhe në gjuhën angleze, mbas sugjerimit të asistencës së APP datë 19.09.2023. Dokumentet e mësipërme janë hartuar në gjuhën dhqipe dhe Anglisht.

AK (NJP) në lidhje me “Hartimin e Kriterëve”:

- Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikimi” dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), rezulton se, në përgjithësi nuk konstatohen kërkesa apo kriterë të ekzagjeruara.

AK (personi përgjegjës për prokurimin) në lidhje me “Administrimin e Dokumentacionit”:

Referuar procedurës së sipërcituar, konstatohet se dosja fizike e prokurimit, e cila ndër të tjera

përmbajnë procesverbalet për përgatitjen e procesit të prokurimit, dokumentet e tenderit, procedurat e përcaktimit të fituesit, procesverbalet e mbledhjeve etj., nuk është e pajisur me inventarin e brendshëm të dosjes.

Referuar nenit **21, 59, 60** të normave tekniko-profesionale të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, ndër të tjera, kërkohet që për çdo njësi ruajtjeje të hartohet inventari i brendshëm i dokumenteve qëpërmban njësia.

Gjithashtu, referuar ligjit nr. **10296**, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar dhe Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, Veprimtaria e Kontrollit, si një prej pesë komponentëve të MFK, përmban detyrimin e hartimit të procedurave për dokumentimin, arkivimin dhe ruajtjen e informacionit, të cilat duhet të vendosen për të mbështetur kryerjen e operacioneve dhe kontrollimin e proceseve në njësinë publike.

Si konkluzion, mungesa e krijimit të inventarit të brendshëm të dosjes dhe gjendja faktike e dosjeve të painventarizuara mbartin riskun e humbjes ose tjetërsimit të gjurmës së auditimit, ose të çfarëdo dokumentacioni që është pjesë e procesit të prokurimit.

Për sa më sipër, AK (personi përgjegjës për prokurimin Z. O. K.) të marrë masa për inventarizimin e të gjithë dokumentacionit në lidhje me procedurat e sipërcituara, duke dokumentuar të gjithë procesin në rend kronologjik, sikurse kërkohet nga normat tekniko-profesionale të shërbimit arkivor në RSH.

Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar;

Ligjit nr. 9154 datë 06.11.2003 “Për arkivat”

Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit;

Normat tekniko-profesionale të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë.

Edhe pse dosjet e prokurimit kanë Fletë Inventari, nuk ka një dorëzues të dosjes dhe marrës në dorëzim nga Arkiva e AK Bashkia Elbasan.

Sa më sipër, duhet të jetë në vëmendjen e Përgjegjës të Njesisë së Prokurimeve Z. O. K. dhe Përgjegjës të Protokollit dhe Arkivës znj. A. T.

AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “për argumentimin, përcaktimin/hartimin e kritereve të pranimit/kualifikimit” dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se: Përgjithësisht, dokumentet e tenderit të hartuara dhe miratuara nga AK (NjP), kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, por në **3 (tre)** raste u konstatua se kriteret nuk janë të argumentuar me dokumentin përkatës specifik, në zbatim të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “...Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”, konkretisht si vijon:

1. Për pikën 2.3.5, AK ka kërkuar që, Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë punësim mesatar prej **94** (nëntëdhjetë e katër) punonjës, për **3 muajt e fundit** të vërtetuar me;

- Vërtetim të lëshuar nga autoritetet përkatëse, në mënyrë elektronike, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj;

- Listëpagesat e punonjësve sipas formatit që kërkohe tnga legjislacioni në fuqi për periudhën e kërkuar shoqëruar me formularët e deklaratimit të pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore.

2. Për pikën 2.3.4, AK ka kërkuar që: Disponimi ose mundësia e sigurt e disponimit në paisjet/kapacitetet e mëposhtme teknike, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës:

Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të paraqesë një deklaratë me shkrim mbi disponueshmërinë e mjeteve, **ku të përcaktohet tipi (emertimi teknik), lloji, marka, viti i prodhimit dhe sasi të përkatëse për mjetet si me mëposhte:**

a) Makinë teknologjike transportuese, me ngarkim fundor ose anësor, me kapacitet mbajtës jo

me pak se 10 ton, me koeficient kompaktimi 1:4 ~ 1:6 - **3 (tre) copë**.

b) Makinë teknologjike transportuese, me ngarkim fundor ose anësor, me kapacitet mbajtës 5 - 8 ton, me koeficient kompaktimi 1:4 ~ 1:6 - **1 (një) copë**;

c) Makinëtransportueseveteshkarkuese, me kapacitet mbartes deri 3.5ton - **3 (tre) copë**;

d) Makinë transportuese me vinç me kapacitet mbartes deri 3.5ton - **2 (dy) copë**

e) Makinë për larjen e rrugëve, (autobot) i pajisur me pompë për freskimin (lagien) e rrugëve me presion, me dy ose më shumë pjata larëse në pjesën e përparme, me kapacitet mbajtës jo më pak se 10,000 litra ujë - **1 (një) copë**.

f) Operatori ekonomik duhet të ketë dhe keto mjete rezerve:

- Makinë teknologjike transportuese, me ngarkim fundor ose anësor, me kapacitet mbajtës jo më pak se 10 ton, me koeficient kompaktimi 1:4 ~ 1:6, - **1 (një) copë**;

- Makinëtransportueseveteshkarkuese, me kapacitet mbartes deri 3.5ton - **1 (një) copë**

- Makinë transportuese me vinç me kapacitet mbartes deri 3.5ton- **1 (një) copë**

Sipas grupit të auditimit: Numri i personave, nuk është argumentuar me një dokument të posaçëm nga NJP, vendosja e tyre në përputhje me natyrën dhe vlerën e kontratës dhe volumet e zërave të shërbimeve. Sasia shumë e madhe e punonjësve të operatorëve ekonomik, menjëherë ngushton tej mase konkurrencën, pasi shumë pak Operator Ekonomik në sektorin e ndërtimit, në Republikën Shqiptare, nuk disponojnë kaq numër të lartë punonjësish. Pra menjëherë AK, indirekt vështirëson pjesëmarrjen e operatorëve ekonomik, duke drejtuar ofertuesit drejt bashkimit të operatorëve ekonomik, me qëllim arritjen e numrit të punonjësve. Nuk disponohet asnjë dokument mbi llogaritjen e fuqisë punëtore prej 94 punonjës, bazuar në volumet e preventivit.

Nr	Proceset e shërbimit sipas strukture	Njësia	Volumi
1	Fshirje sheshe, rrugë e trotuare me krah Qytet	m ²	221,989,349
2	Fshirje e pjesëshme rrugëve e trotuareve Qytet	m ²	486,852,579
3	Freskimi i rrugëve (periudha Prill – Tetor 2024 dhe Prill-Shtator 2025) 397ditë	m ²	34,078,480
4	Transporti i mbetjeve me makina teknologjike jo me te vogël se 10	ton	36,550
5	Transporti i mbetjeve me makina teknologjike 5-8 ton	ton	5,848
6	Transporti i mbetjeve nga shtëpitë e qytetarëve	ton	5,848
7	Transport i mbetjeve voluminoze dhe konteniervet për larje	ton	1,462
8	Transport i mbetjeve inerte dhe mbetjeve të riciklueshme në 5 rrugë	ton	1,462
9	Ndërgjegjesimi i banonoreve (flet palosje, grafiku shërbimeve, publikimi në media) Prill-Tetor	sasia	4 here/2vit

3. Për pikën 2.3.9 (pika 1), AK ka kërkuar që, OE ofertues duhet disponojë punonjës të specializuar/ kualifikuar si më poshtë:

-1 (një) punonjës që disponon certifikatën si “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë” në përputhje me klauzolat e ligjit nr. 10327, datë 18.02.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë”. Për punonjësit e mësipërm duhet të paraqitet kontrata e punës e vlefshme si dhe të figurojë në listëpagesat e shoqërisë për periudhën Qershor 2023 - Gusht 2023.

Sipas grupit të auditimit:

Në Vendimin nr. 632, datë 15.7.2015 “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 108, datë 9.2.2011, “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1, pika 3, gërma “b” dhe pika 4 gërma “b” thuhet shprehimisht se: VKM nr. 692, datë 13.13.2001, “Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë”, **shfuqizohet**. Duke qenë se VKM nr. 742, datë 06.11.2003 ka ndryshuar VKM nr. 692, datë 13.13.2001, rrjedhimisht edhe kjo e fundit rezulton të jetë e shfuqizuar, duke qenë se, akti bazë nuk ka më fuqi ligjore. Sa më sipër, autoriteti kontraktor ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore si më sipër cituar, pasi kërkesa që një shoqëri të ketë të një mjek në stafin e tij, nuk është sipas përcaktimeve të bëra në VKM nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”. Sa më sipër, konstatohet kriter kualifikues i shfuqizuar.

Konstatim:

Për pikën 2.3.3, AK (modifikuar nga NJP pas sugjerimit të APP) ka kërkuar për të provuar

përvojën e mëparshme operatori ekonomik duhet të paraqesë dëshmi për realizimin me sukses të një ose disa kontratave për shërbimet e mëparshme, të ngjashme, në një vlerë jo më të vogël se 40% e vlerës së perlllogaritur të kontratës së lotit, që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tre viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

Kjo do të vërtetohet me dokumentat e mëposhtme:

a) **Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin publik**, operatori ekonomik duhet të paraqesë kontratën apo kontratat e lidhura me një ent publik të shoqëruar me vertetime për realizimin me sukses të kontratës, ku të shënohen vlera dhe afati i përfundimit të kontratës dhe faturat tatimore të shitjes, ku të jenë shënuar datat, shumat dhe shërbimet e realizuara. Kur në faturat tatimore nuk përfshihen të gjitha zërat e shërbimeve, ato duhet të shoqërohen me situacionet ku shënohen datat, shumat dhe shërbimet e realizuara;

ose

c) **Në rast se përvoja e mëparshme është realizuar me sektorin privat**, si dëshmi do të pranohen vetëm fatura tatimore shitje, të plotësuar sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi, dhe të deklaruara në organet tatimore, ku të jenë shënuar datat, shumat dhe shërbimet e realizuara.

Sipas grupit të auditimit:

Në gjykimin e audituesit, AK duhet të kërkonte një deklaratë nga administratori i shoqërisë mbi kontratat publike dhe private me të cilat është e angazhuar shoqëria gjatë vitit 2023 sipas formatit të mëposhtëm:

Nr	Emërtimi i kontratës	Vendi i zbatimit të kontratës (Bashkia)
1		

Sa mësipër, NJP nuk ka të argumentuar plotësisht vendosjen e kriterit 2.3.3 për kualifikim (kapaciteti ekonomik dhe financiar), veprim ky në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, **neni 78, pika 2** “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “Hartimi i kërkesave për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret për shpalljen e ofertës fituese ... bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësive të prokurimit.

- **Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.** Konstatohet se nuk ka asnjë argumentim në lidhje me kriterin kryesor të procedurës së prokurimit, i cili është “Kriteri për shpalljen e ofertës fituese”. Janë konstatuar shkelje të **nenit 87 pika 2 dhe 4**, të Ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik”, sipas të cilit: “4- Kriteret për shpalljen e kontratës fituese nuk i japin autoritetit ose entit kontraktor një liri të pakufizuar zgjedhjeje. Ato garantojnë mundësinë e konkurrencës efektive dhe shoqërohen nga specifikime, të cilat lejojnë që informacionet e dhëna nga ofertuesit të verifikohen për të vlerësuar nëse ofertat përmbushin kriteret për shpalljen e kontratës fituese...”.

b-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO.

Loti I: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Elbasanit”- Marrëveshje Kuadër - me disa operatorë ekonomikë ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara - me afat 24 muaj, me fond limit **266,341,935 lekë pa TVSH**.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 4 OE, për të cilët, referuar procesverbalit përkatës, KVO-ja ka kryer në SPE në datën 02.11.2023 vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	“A.-G.” SHPK	266,028,663.67	Skualifikuar
2	“R.” SHPK	265,150,801.56	Skualifikuar
3	“A. I. C.” SHPK	264,201,578.57	Kualifikuar/Fituesi
4	“F” SHPK	265,042,180.85	Skualifikuar

Referuar procesverbaleve përkatëse si dhe njoftimit të fituesit rezulton se KVO-ja, pasi ka kualifikuar 1 (një) OE nga ato pjesëmarrës në garë dhe ka shpallur fitues “A. I. C.” Shpk, ka **skualifikuar** 3 (tre) OE të tjerë me arsyetimin, në mënyrë të përmblodhur, si vijon:

1. “A.-G.” sh.p.k me Nipt: J.....D

1. Nuk keni keni paraqitur asnjë dokumentacion që të vërtetoje se dispononi një ambjent të përshtatshëm për larjen dhe dezinfektimin e konteniereve, duke mos përmbushur kërkesën e parashikuar në pikën 2.3.3 të kapacitetit teknik, të kriterëve të veçanta për kualifikim e ku kerkohet:

2. Keni paraqitur çertifikatat ISO 9001, 14001 dhe 45001, por këtyre çertifikatave i ka mbaruar afati i vlefshmërisë, duke mos përmbushur kërkesën e parashikuar në pikën 2.3.8 të kapacitetit teknik, të kriterëve të veçanta për kualifikim ku kerkohet:

2.3.8 Operatori Ekonomik duhet të disponojë dhe paraqesë certifikata të vlefshme:

- EN-ISO 9001 (Sistemi i menaxhimit të cilesisë) ose ekuivalent
- EN-ISO 14001 (Sistemi i menaxhimit të mjedisit) ose ekuivalent
- ISO 45001 (Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë) ose ekuivalent

(Në rastet e BOE, cdo anëtar i këtij bashkimi duhet të dorëzojë çertifikata ISO sipas zërave të punimeve që do të marrë përsipër të realizojë sipas akt-marrëveshjes).

2. “R.” sh.p.k me Nipt: J.....Q

1. Nuk keni paraqitur sigurimin e ofertës sipas shtojcës 3 të dokumentave të tenderit.

2. Nuk keni paraqitur formularin përmbledhës të vetëdeklarimit sipas shtojcës 9 të dokumentave të tenderit.

3. Nuk keni paraqitur kopje të deklaratave të xhiros vjetore të leshuara nga administrata tatimore përgjatë tre viteve të fundit, 2020, 2021, 2022, duke mos përmbushur kërkesën e parashikuar në pikën 2.2.1 të kapacitetit ekonomik dhe financiar të kriterëve të veçanta për kualifikim e ku kerkohet:

2.2.1 Kopje të deklaratave të xhiros vjetore të leshuara nga administrata tatimore përgjatë tre viteve të fundit, 2020, 2021, 2022 ku vlera e xhiros për të paktën një nga vitet e periudhës së kerkuar duhet të jetë jo më e vogël se dyfishi i fondit limit të lotit të prokuruar.

4. Nuk keni deklaruar në shtojcën 9 të vetëdeklarimit/nuk keni paraqitur asnjë dokumentacion që të vërtetoje se keni paguar taksat dhe tarifat vendore për vitin 2023 për çdo vend të ushtrimit të aktivitetit (sipas QKB-së), duke mos përmbushur kërkesën e parashikuar në pikën 2.2.3 të kapacitetit ekonomik dhe financiar të kriterëve të veçanta për kualifikim e ku kerkohet:

2.2.3 Operatori ekonomik të paraqesë një vërtetim që ka paguar taksat dhe tarifat vendore për vitin 2023 për çdo vend të ushtrimit të aktivitetit (sipas QKB-së). (Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë, çdo anëtar i grupit duhet të paraqesë vërtetimin për taksat dhe tarifat vendore).

5. Nuk keni paraqitur asnjë dokumentacion që të vërtetoje se keni realizuar me sukses një ose disa kontrata për shërbimet e mëparshme, të ngjashme, duke mos përmbushur kërkesën e parashikuar në pikën 2.2.1 të kapacitetit ekonomik dhe financiar të kriterëve të veçanta për kualifikim e ku kerkohet:

2.3.1. Për të provuar përvojën e mëparshme OE duhet të paraqesë dëshmi dëshmi për realizimin me sukses të një ose disa kontratave për shërbimet e mëparshme, të ngjashme, në një vlerë jo më të vogël se 40% e vlerës së përlogaritur të kontratës së lotit, që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tre viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

6. Nuk keni keni paraqitur asnjë dokumentacion që të vërtetoje se dispononi një ambjent të përshtatshëm për larjen dhe dezinfektimin e konteniereve, duke mos përmbushur kërkesën e parashikuar në pikën 2.3.3 të kapacitetit teknik, të kriterëve të veçanta për kualifikim e ku kerkohet:

2.3.3 OE duhet të disponojë një ambjent të përshtatshëm për larjen dhe dezinfektimin e konteniereve në pronësi/qera/forme tjeter të parashikuar nga ligji apo të paraqesë një kontratë shërbimi me të trete. Ambjenti duhet të plotësojë kushtet e parashikuara në specifikimet teknike për kryerjen e këtij shërbimi.

Per të vërtetuar sa më siper duhet të paraqitet:

Nëse ambjenti është në pronësi duhet të paraqitet dokumentacioni që vërteton pronësinë.

Nese eshte me qira duhet te paraqitet kontrata e qirase shoqeruar me dokumentacionin e përkatës te pronesise se qiradhenesit. Kontrata e qirase ku te kete te percaktuar objektin dhe afatin e kontrates, i cili duhet te jete i vlefshem për të gjithë periudhën e realizimit të kontratës, objekt i këtij prokurimi.

Nese operatori do te lidhe nje kontrate sherbimi me te trete duhet te paraqese kontraten e sherbimit ku te jete percaktuar objekti dhe afati i kontrates, i cili duhet te jete i vlefshem për të gjithë periudhën e realizimit të kontratës, objekt i këtij prokurimi.

7. Nuk keni deklaruar ne shtojcen 9 të vetëdeklarimit/nuk keni paraqitur asnje dokumentacion qe te vertetoje se dispononi mjetet dhe paisjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës, duke mos permbushur kerkesen e parashikuar ne piken 2.3.4 te kapacitetit teknik, te kriterave te veçanta per kualifikim e ku kerkohet:

2.3.4. Disponimi ose mundësia e sigurt e disponimit në paisjet/kapacitetet e mëposhtme teknike, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës:

OE pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të paraqesë një deklaratë me shkrim mbi disponueshmërinë e mjeteve, **ku të përcaktohet tipi (emertimi teknik), lloji, marka, viti i prodhimit dhe sasi të përkatëse për mjetet si me mëposhte:**

g) Makinë teknologjike transportuese, me ngarkim fundor ose anësor, me kapacitet mbajtës jo me pak se 10 ton, me koeficient kompaktimi 1:4 ~ 1:6 - **3 (tre) copë**.

h) Makinë teknologjike transportuese, me ngarkim fundor ose anësor, me kapacitet mbajtës 5 - 8 ton, me koeficient kompaktimi 1:4 ~ 1:6 - **1 (një) copë;**

i) Makinë transportuese veteshkarkuese, me kapacitet mbartes deri 3.5ton - **3 (tre) copë;**

j) Makinë transportuese me vinç me kapacitet mbartes deri 3.5ton - **2 (dy) copë**

k) Makinë për larjen e rrugëve, (autobot) i pajisur me pompë për freskimin (lagien) e rrugëve me presion, me dy ose më shumë pjata larëse në pjesën e përparme, me kapacitet mbajtes jo më pak se 10,000 litra ujë - **1 (një) copë.**

l) OE duhet te kete dhe keto mjete rezerve:

- Makinë teknologjike transportuese, me ngarkim fundor ose anësor, me kapacitet mbajtës jo me pak se 10 ton, me koeficient kompaktimi 1:4 ~ 1:6, - **1 (nje) copë;**

- Makinë transportuese veteshkarkuese, me kapacitet mbartes deri 3.5ton - **1 (nje) copë**

- Makinë transportuese me vinç me kapacitet mbartes deri 3.5ton- **1 (nje) copë**

8. Nuk keni deklaruar ne shtojcen 9 të vetëdeklarimit/nuk keni paraqitur asnje dokumentacion qe te vertetoje se dispononi punonjesit e nevojshem dhe stafin teknik për realizimin e kontratës, duke mos permbushur kerkesen e parashikuar ne pikat 2.3.5, 2.3.6, 2.3.7 dhe 2.3.9 te kapacitetit teknik, te kriterave te veçanta per kualifikim e ku kerkohet:

2.3.5- Nje punësim mesatar prej **94** (nëntëdhjetë e katër) punonjës, per **3 muajt e fundit** të vërtetuar me;

- Vërtetim të lëshuar nga autoritetet përkatëse, në mënyrë elektronike, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj;

- Listëpagesat e punonjësve sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi për periudhën e kërkuar shoqëruar me formularët e deklarimit te pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore.

2.3.6 - Operatori duhet te percaktoje me ane te nje deklarate nga Administratori i Shoqerise, Drejtuesin Teknik (pergjegjesin e sherbimit), per te cilin duhet te paraqese: Kontrate pune, si dhe të figurojë në listpagesat e shoqërisë për muajin e fundit.

2.3.7. Operatori ekonomik pjesëmarrës duhet te ketë të punësuar staf teknik si me poshte:

1 (një) nje punonjes te diplomuar ne Inxhinier Mjedisi ose diplome ekuivalente ne fushen mjedisore ose 1 Ekspert te certifikuar ne fushen e Mjedisit.

2.3.9 Operatori ekonomik të ketë në stafin e tij:

- 1 (një) punonjes i pajisur me çertifikate “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shendetit në punë në përputhje me klauzolat e ligjit Nr. 10327 date 18/02/2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë”.

9. Nuk keni keni paraqitur asnjë dokumentacion që të vërtetojë se dispononi kontenieret, duke mos permbushur kërkesën e parashikuar në pikën 2.3.10 të kapacitetit teknik, të kriterëve të veçanta për kualifikim e ku kërkohet:

2.3.10 Operatori ekonomik duhet të vërtetojë disponimin e 700 kontenierëve të mbetjeve urbane në përputhje me specifikimet teknike. Për të vërtetuar disponimin e kontenierëve operatori ekonomik duhet të paraqesë faturë tatimore shitje ku të jenë shënuar saktë datat, shumat, sasi të mallrave të furnizuara dhe emri e nënshkrimi i personit blerës ose faturë zhdoganimit në emër të vet ose të qiramarrësit (në rastin kur merret me qira). Në rast se janë me qira, kontrata e qirasë duhet të jetë noteriale dhe të përmbajë objektin dhe afatin e marrjes me qera të kontenierëve, i cili duhet të jete sa kohezgjatja e marreveshjes kuader.

Në rast se operatori ekonomik disponon kontenierët në një formë tjetër të ndryshme nga mënyrat e parashikuara më lart si dhe të parashikuar në aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi të Republikës së Shqipërisë duhet të paraqesë dokumentacionin për të vërtetuar disponimin e tyre.

10. Në dokumentat e tenderit parashikohet shprehimisht:

Operatori ekonomik ofertues në më shumë se një Lot, duhet të ketë kapacitetet ekonomike – financiare (nënpika 2.2.1 e pikës 2.2 - Kapaciteti ekonomik dhe financiar- të kriterëve të veçanta për kualifikim) si dhe kapacitetet teknike (nënpikat 2.3.1, 2.3.4, 2.3.5 dhe 2.3.10) të pikës 2.3 - Kapaciteti Teknik- të kriterëve të veçanta për kualifikim), sa shuma e loteve për të cilat ka ofertuar, të marra së bashku. Në rast se dokumentacioni i deklaruar dhe i dorëzuar në përmbushje të kriterëve kumulative nuk plotëson kapacitetet ekonomike - financiare dhe kapacitetet teknike për të gjitha Lotet ku operatori ekonomik ka ofertuar, do të skualifikohet nga të gjitha Lotet ku ka ofertuar.

Subjekti juaj ka paraqitur ofertë në të dy lotet dhe bazuar në parashikimin e sipërcituar subjekti juaj nuk i plotëson kriteret teknike në mënyrë kumulative.

Në nenin 42 të VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, si dhe në rekomandimin e APP-së nr. 6732 prot., Datë 21.10.2020 parashikohet:

Autoriteti/enti kontraktor mund të përcaktojë kërkesat minimale që u kërkohen operatorëve, duke iu referuar grupeve të loteve.

Në rekomandimin e APP-së nr.6732 prot., datë 21.10.2020 parashikohet:

Në rastin kur një procedurë prokurimi është e ndarë në lote, APP rekomandon që minimalisht kriteret financiare ekonomike dhe kriteret mbi aftësinë teknike duhet të plotësohen nga operatorët ekonomikë, në raport me numrin e loteve ku marrin pjesë.

Në këtë kuptim, nëse operatorët ekonomikë ofertojnë në më shumë se një lot, atëherë ato duhet t'i provojnë autoritetit kontraktor se disponojnë aftësitë teknike dhe gjendjen ekonomike financiare për realizimin e të gjithave objekteve të loteve ku kanë marrë pjesë. Për këtë qëllim, edhe autoritetet kontraktore duhet të kërkojnë në DT që, në rast se, një ofertues konkuron më shumë se në një lot atëherë duhet të disponojë kapacitetet financiare, ekonomike dhe teknike, për realizimin e të gjitha loteve, ku ato kanë ofertuar.

3. “F.” sh.p.k me Nipt: J.....S

1. Nuk keni paraqitur sigurimin e ofertës sipas shtojcës 3 të dokumentave të tenderit.

2. Nuk keni paraqitur kopje të deklaratave të xhiros vjetore të leshuara nga administrata tatimore përgjate tre viteve të fundit, 2020, 2021, 2022, duke mos permbushur kërkesën e parashikuar në pikën 2.2.1 të kapacitetit ekonomik dhe financiar të kriterëve të veçanta për kualifikim e ku kërkohet:

3. Nuk keni keni paraqitur asnjë dokumentacion që të vërtetojë se dispononi një ambient të përshtatshëm për larjen dhe dezinfektimin e kontenierëve, duke mos permbushur kërkesën e parashikuar në pikën 2.3.3 të kapacitetit teknik, të kriterëve të veçanta për kualifikim.

4. Nuk keni deklaruar në shtojcën 9 të vetëdeklarimit/nuk keni paraqitur asnjë dokumentacion që të vërtetojë se dispononi mjetet dhe paisjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës e konkretisht:

- **3 (tre)** makina transportuese me vinç me kapacitet mbartes deri 3.5ton;
- **1(një)** makinë transportuese veteshkarkuese, me kapacitet mbartes deri 3.5ton - **(keni deklaruar 3 të tilla nga 4 që kërkohen)**, duke mos permbushur kërkesen e parashikuar në pikën 2.3.4 të kapacitetit teknik, të kriterëve të veçanta për kualifikim **ku kërkohet:**

2.3.4 Disponimi ose mundësia e sigurt e disponimit në paisjet/kapacitetet e mëposhtme teknike, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës:

Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të paraqesë një deklaratë me shkrim mbi disponueshmërinë e mjeteve, **ku të përcaktohet tipi (emertimi teknik), lloji, marka, viti i prodhimit dhe sasi të përkatëse për mjetet si me mëposhte:**

m)Makinë teknologjike transportuese, me ngarkim fundor ose anësor, me kapacitet mbajtës jo më pak se 10 ton, me koeficient kompaktimi 1:4 ~ 1:6 -**3 (tre) copë** .

n) Makinë teknologjike transportuese, me ngarkim fundor ose anësor, me kapacitet mbajtës 5 - 8 ton, me koeficient kompaktimi 1:4 ~ 1:6 - **1 (një) copë;**

o) Makinë transportuese veteshkarkuese, me kapacitet mbartes deri 3.5ton - **3 (tre) copë;**

p) Makinë transportuese me vinç me kapacitet mbartes deri 3.5ton - **2 (dy) copë**

q) Makinë për larjen e rrugëve, (autobot) i pajisur me pompë për freskimin (lagien) e rrugëve me presion, me dy ose më shumë pjata larëse në pjesën e përparme, me kapacitet mbajtës jo më pak se 10,000 litra ujë - **1 (një) copë.**

r)Operatori ekonomik duhet të ketë dhe keto mjete rezerve:

- Makinë teknologjike transportuese, me ngarkim fundor ose anësor, me kapacitet mbajtës jo më pak se 10 ton, me koeficient kompaktimi 1:4 ~ 1:6, - **1 (një) copë;**

- Makinë transportuese veteshkarkuese, me kapacitet mbartes deri 3.5ton - **1 (një) copë**

- Makinë transportuese me vinç me kapacitet mbartes deri 3.5ton- **1 (një) copë**

5. Nuk keni paraqitur deklaratën ku të përcaktoni Drejtuesin Teknik (përgjegjës të shërbimit), duke mos përmbushur kërkesën e parashikuar në pikën 2.3.6 të kapacitetit ekonomik dhe financiar të kriterëve të veçanta për kualifikim e ku kërkohet:

2.3.6 - Operatori duhet të përcaktojë me anë të një deklarate nga Administratori i Shoqërisë, Drejtuesin Teknik përgjegjës të shërbimit), për të cilin duhet të paraqesë: Kontratë pune, si dhe të figurojë në listpagesat e shoqërisë për muajin e fundit.

6. Nuk keni paraqitur asnjë dokumentacion që të vërtetojë se dispononi kontenieret, duke mos përmbushur kërkesën e parashikuar në pikën 2.3.10 të kapacitetit teknik, të kriterëve të veçanta për kualifikim.

7. Nuk keni paraqitur deklaratën mbi angazhimin dhe adresën e vendodhjes së mjeteve dhe kontenierëve, duke mos përmbushur kërkesën e parashikuar në pikën 2.3.11 të kapacitetit ekonomik dhe financiar të kriterëve të veçanta për kualifikim e ku kërkohet:

2.3.11. OE duhet të deklarojë se në rast se shpallet fitues mjetet/pajisjet/makineritë e deklaruara në këtë procedurë prokurimi, pavarësisht formës së disponimit të tyre, do të jenë në dispozicion gjatë zbatimit të kontratës dhe nuk do të jenë të angazhuara në kontrata të tjera. **AK rezervon të drejtën të kryejë në çdo kohë verifikimin fizik të disponueshmërisë së mjeteve dhe kontenierëve.** Verifikimi fizik do të bëhet përpara vlerësimit të ofertave.

Përsa mësipër OE duhet të deklarojnë adresë të saktë të vendodhjes së mjeteve dhe kontenierëve që janë në pronësi apo që janë marrë me qira apo formë tjetër disponimi për këtë objekt prokurimi, me qëllim verifikimin e tyre përpara vlerësimit të ofertave. **Deklarimi mund të bëhet me deklaratë të veçantë ose tek formulari përmbledhës i vetëdeklarimit.**

-AK me shkresën me nr. 4459/5 prot., datë 10.11.2023 ka përcjellë në APP njoftimin për botim në Buletinin e Prokurimit Publik (Formulari i joftimit të OE të suksesshëm në marrëveshjen kuadër (paraprake) Loti I.

-AK me shkresën me nr. 4459/6 prot., datë 10.11.2023 ka përcjellë në APP njoftimin për botim në Buletinin e Prokurimit Publik (Formulari i joftimit të OE të suksesshëm në marrëveshjen kuadër (paraprake)) Loti II.

-KVO-ja me shkresën nr. 4459/7., datë 23.11.2023, ka hartuar Raportin Përmbledhës, duke

renditur në vendin e parë ofertuesin “A. I. G. C.” SHPK për çmimin 264,201,578.57 lekë pa TVSH (Loti I) dhe, ofertuesin “V. G.” SHPK për çmimin 57,098,582.74 lekë pa TVSH (Loti II). Në vijim Zv. Kryetari me vendimin nr. 4459/8 prot., datë 23.11.2023 ka shpallur fitues OE “A. I. G. C.” SHPK për çmimin 264,201,578.57 lekë pa TVSH (Loti I) dhe, OE “V. G.” SHPK për çmimin 57,098,582.74 lekë pa TVSH (Loti II).

-Për kryerjen e shërbimit të pastrimit në qytetin e Elbasanit (Loti: I) është lidhur marrëveshja kuadër për shërbime me nr. 4459/11 prot., datë 24.11.2023, ndërmjet AK Bashkisë Elbasan e përfaqësuar nga Zv.Kryetari znj. A. B. (person i autorizuar) dhe shoqërisë “A. I. C.” SHPK me administrator z. A. A.

-Për kryerjen e shërbimit të pastrimit në qytetin e Elbasanit është lidhur kontrata publike për shërbime me nr. 4459/13 prot., datë 30.11.2023, ndërmjet AK Bashkisë Elbasan e përfaqësuar nga Zv.Kryetari znj. A. B. (person i autorizuar) dhe shoqërisë “A. I.C.” SHPK me administrator z. A. A., me vlerë 171,655,906.09 lekë me TVSH me kohëzgjatje nga data 01.12.2023 deri në 31.12.2024.

-AK me shkresën me nr. 4459/15 prot., datë 30.11.2023 ka përcjellë në APP njoftimin për botim në Buletin e Prokurimit Publik (Formulari i njoftimit të kontratës së nënshkruar).

-Për kryerjen e shërbimit të pastrimit në qytetin e Elbasanit (Loti: II) është lidhur marrëveshja kuadër për shërbime me nr. 4459/16 prot., datë 24.11.2023, ndërmjet AK Bashkisë Elbasan e përfaqësuar nga Zv.Kryetari znj. A. B. (person i autorizuar) dhe shoqërisë “V. G.” SHPK me administrator z. M. Sh..

-Për kryerjen e shërbimit të pastrimit në qytetin e Elbasanit është lidhur kontrata publike për shërbime me nr. 4459/18 prot., datë 30.11.2023, ndërmjet AK Bashkisë Elbasan e përfaqësuar nga Zv.Kryetari znj. A. B. (person i autorizuar) dhe shoqërisë “V. G.” SHPK me administrator z. M. Sh., me vlerë 36,686,727.35 lekë me TVSH me kohëzgjatje nga data 01.12.2023 deri në 31.12.2024.

-AK me shkresën me nr. 4459/21 prot., datë 01.12.2023 ka përcjellë në APP njoftimin për botim në Buletin e Prokurimit Publik (Formulari i njoftimit të kontratës së nënshkruar).

Vlerësimi sipas grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pasi auditoi dokumentacionin e pasqyruar në sistemin elektronik (SPE) si dhe në dosjen e prokurimit, gjykon se, nga KVO është gjykuar drejt mbi kualifikimin dhe skualifikimin e operatorëve ekonomik.

Kualifikimi, renditja në vendin e parë dhe shpallja fitues e OE “A.I.C.” SHPK me ofertën ekonomike më të vogël në shumën 264,201,578.57 lekë pa TVSH është i drejtë, pasi ky operator plotëson të gjitha kriteret sipas DT dhe disponon kapacitetet financiare, ekonomike dhe teknike për realizimin e kontratës për Lotin I: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Elbasanit”. Vlerësimi është bërë në përputhje me LPP, si dhe RrPP.

Si konkluzion, mund të themi:

Në DT (Kriteret e kualifikimit dhe të pranim/vlerësimit) të hartuara nga Njësia e Prokurimit dhe të miratuara nga Drejtori i Përgjithshëm i ASHP Bashkia Elbasan, në **3 (tre) raste** NjP nuk ka të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim me dokumentin përkatës, në përputhje me VKM-në nr. 285, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, **neni 78, pika 2** “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “...Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen teknikisht dhe liqjërisht dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”.

Nga auditimi i dokumentacionit OE “A. I. C.” Shpk, rezulton se nuk ka plotësuar të gjitha kriteret e DT duke u kualifikuar dhe shpallur fitues pa të drejtë nga ana e KVO-së dhe Titullarit të AK dhe konkretisht:

Në SPE gjenden dy deklarata vetëdeklarimi të OE “A. I. G. C.” SHPK

I. Referuar Formularit Përmbledhës së Vetëdeklarimit më datë 16.10.2023 të administratorit të

OE “A. I. C.” Shpk, ka në pronësi:

Makinë teknologjike transportuese me kapacitet mbajtës jo më pak se 10t me targa A...687...P

Makinë teknologjike transportuese me kapacitet mbajtës jo më pak se 10t me targa A...718...V

Makinë teknologjike transportuese me kapacitet mbajtës jo më pak se 10t me targa A...314...T

Makinë teknologjike transportuese me kapacitet mbajtës jo më pak se 10t me targa A...930...P

Makinë teknologjike transportuese me kapacitet mbajtës 5-10t me targa A...512...O

Makinë transportuese me kapacitet mbajtës deri në 3.5 ton me targa A...056...C. Nuk ka Certifikata “Për transport mallrash vetëm për nevojat e veta brenda vendit”

Makinë transportuese me kapacitet mbajtës deri në 3.5 ton me targa A...248...O. Nuk ka Certifikata “Për transport mallrash vetëm për nevojat e veta brenda vendit”

Makinë transportuese me vinç kapacitet mbajtës deri në 3.5 ton me targa A...704...L Nuk ka Certifikata “Për transport mallrash vetëm për nevojat e veta brenda vendit”

Kontrata e qerasë me nr. 5771 rep., nr. 2844 kol., datë 06.10.2023 e lidhur me OE “E.” Shpk

Me qera mjetin Makinë transportuese *me vinç* me kapacitet mbajtës deri në 3.5 ton me targa A...367...X.

Certifikata me nr. 0152/02, datë 08.06.2023 “Për transport mallrash vetëm për nevojat e veta brenda vendit” lëshuar nga Bashkia Kamëz

Sa më sipër Vetëdeklarimi nuk është në përputhje me pikën 2.3.4 të DT është kërkuar: “Disponimi ose mundësia e sigurt e disponimit në paisjet/kapacitetet e mëposhtme teknike, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës:

Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të paraqesë një deklaratë me shkrim mbi disponueshmërinë e mjeteve, ku të përcaktohet tipi (emërtimi teknik), lloji, marka, viti i prodhimit dhe sasi të përkatëse.

II. Dokumentacioni mbështetës të paraqitura në pronësi të ofertuesin “A. I. G. C.” SHPK

Makinë transportuese me kapacitet mbajtës deri në 3.5 ton me targa A...047...M. Ka Certifikatë “Për transport mallrash vetëm për nevojat e veta brenda vendit”.

Makinë transportuese me kapacitet mbajtës deri në 3.5 ton me targa A...618...M. Nuk ka Certifikatë “Për transport mallrash brenda vendit”

Makinë për larjen e rrugëve (utobot) jo më pak se 10,000 litra ujë me targa A...095...P.

Makinë transportuese me kapacitet mbajtës deri në 3.5 ton me targa A...095...P. Ka Certifikatë “Për transport mallrash veta ëm për nevojat e veta brenda vendit”

Kontrata e qerasë me nr. 5771 rep., nr. 2844 kol., datë 06.10.2023 e lidhur me OE “E.” Shpk

Me qera mjetin Makinë transportuese *me vinç* me kapacitet mbajtës deri në 3.5 ton me targa A...367...X.

Mjeti i sipërcituar referuar lejes së qarkullimit me nr. TRD00843021 ka kapacitet mbajtës 1.74 ton (5,000 kg-3,260kg=1,740kg)

Certifikata me nr. 0152/02, datë 08.06.2023 “Për transport mallrash vetëm për nevojat e veta brenda vendit” lëshuar nga Bashkia Kamëz

Kontrata e qerasë me nr. 5772 rep., nr. 2845 kol., datë 06.10.2023 e lidhur me qiradhënësin z. T. D., për dhënie e një sipërfaqe 1,420 m², ndodhur në Kavajë, Pasuria nr. 12/5, ZK 3804, Vol.6, Faqe 149, ZK 8551 e llojit “Truall”, sipas certifikatë së pronësisë.

Makinë transportuese me kapacitet mbajtës deri në 3.5 ton me targa AA047K.

Kontrata e qerasë me nr. 5772 rep., nr. 2845 kol., datë 06.10.2023 e lidhur me qiradhënësin z. T. D., për dhënie e një sipërfaqe 1,420 m², ndodhur në Kavajë, Pasuria nr. 12/5, ZK 3804, Vol.6, Faqe 149, ZK 8551 e llojit “Truall”, sipas certifikatë së pronësisë.

Përveç largësisë nga qyteti i Elbasanit kjo kontratë është paraqitur edhe për objektet: “Shërbimi i pastrimit të qytetit Kavajë dhe Njësie Administrative Synej, Luz i Vogël e Helmas”, Bashkia Kavajë dhe “Shërbimi i pastrimit Njësia Administrative Golem”, Bashkia Kavajë.

Për sa trajtuar më sipër OE ofertuesin “A I. G. C.” SHPK, nuk plotëson të gjitha kriteret e veçanta të vendosura në DT dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO por duhet të ishte skualifikuar. KVO dhe Titullari i AK nuk duhet të shpallte fitues OE ofertuesin “A. I. C.” SHPK, por anulimin e procedurës së prokurimit publik, për arsye se asnjë nga OE nuk plotëson të gjitha kriteret e vendosura në DT.

Mos disponimi, apo mosparaqitja e dokumenteve, përbën shkak të ligjshëm për skualifikimin e OE ofertuesin “A. I. C.” SHPK, dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO dhe nuk duhet të ishte shpallur fitues. Gjithashtu nga titullari nuk duhet të ishte miratuar shpallja fitues e OE ofertuesin “A. I. C.” SHPK.

Sa më sipër KVO nuk ka vepruar në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 3, “Parimet të përgjithshme”, neni 98 “Anulimi i një procedure prokurimi” si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave” pika 2, neni 67 “Klasifikimi i ofertave” pika 2, neni 83 “Njoftimi i fituesit”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: *Njësia e Prokurimeve Z. O. K. dhe Përgjegjësit të Protokollit dhe Arkivës znj. A. T.. e Komisioni i Vlerësimit të Ofertave znj. Z. B., z. D. P. e z. A. P.*

Loti II: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në disa njësi administrative të Bashkisë Elbasan”, me fond limit 57,390,513 lekë pa TVSH.

Nga shqyrtimi i sipërcituar konstatohet që:

Burimi i financimit:

Fonde të vena në dispozicion nga Buxheti i Bashkia Elbasan. **Fondi** për vitin **2023** është **7,484,905 lekë pa TVSH.**

Projekti i zbatimit dhe preventivi:

Nga auditimi i dokumentacionit të DT të ndodhur në SPE të APP dhe në dosjen e prokurimit, për objektin “Kryerja e shërbimit të pastrimit në disa njësi administrative të Bashkisë Elbasan” rezulton se, projekti i zbatimit, është hartuar nga grupi i punës, me përbërje: (-T. S. (Kryetar), A. H., I. Sh., E. D., L. T., G. G. dhe I. T. anëtarë).

Nga grupi i punës janë hartuar, Planvendosja Gjergja, NjA Bradashesh, NjA Paperr, NjA Shirgjan, NjA Shushicë, NjA Tregan, hartuar nga

Mbi përlllogaritjen e fondit limit.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se pavarësisht preventivit të objektit, nga ana e AK është ngritur një komision për të materializuar në një dokument të posaçëm fondin limit. Në rastin konkret, edhe pse puna e komisionit për përlllogaritjen e fondit limit do të ishte e kufizuar, minimalisht duhet të konfirmonte saktësinë dhe përlllogaritjen e çmimeve të pasqyruara në preventiv apo nevojën për korrigjimin e tyre.

-Loti II: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në disa njësi administrative të Bashkisë Elbasan”, me fond limit **57,390,513 lekë pa TVSH.** Ky fond përbën vlerën e pritshme të kontratave që mund të lidhen gjatë marrëveshjes kuadër.

Fondi për vitin **2023** është **7,484,905 (shtatë milion e katërqind e tetëdhjetë e katërmijë e nëntëqind e pesë) lekë pa Tvsh. Loti II: REF-79796-09-13-2023.**

Referuar nenit 76, pika 2 të VKM nr. 258, datë 19.05.2021 “Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrat të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”. Në lidhje me këtë situatë sjellim në vëmendje të titullarit të AK faktin se në nenin 73, pika 1 të VKM nr. 258, datë 19.05.2021 përcaktohet se “*Titullari i autoritetit/entit kontraktor mbikëqyr të gjithë veprimtarinë e autoritetit/entit kontraktor, të përcaktuar në nenin 21 të LPP-së dhe është përgjegjës për ngritjen e njësisë së prokurimit, komisioneve dhe/ose grupeve të punës, sipas rastit, të përfshira në procesin e prokurimit*”.

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Në lidhje me fazën paraprake të “Projektimit dhe Përlogaritjes së Fondit Limit, etj.”:

- Proces-verbal, për miratimin e kushteve të veçanta datë 13.09.2023.
- Proces-verbal, Tipi i kontratës shërbim “Për argumentimin dhe miratimin e ST dhe kritereve për kualifikim, datë 13.09.2023.
- DT (Procedurë e hapur, firmosur nga NjP.
- Specifikimet teknike, për menaxhimin e integruar të mbetjeve urbane
- APP me e-mail e datë 14.09.2023 ka sugjerur mirëargumentimin e kritereve 2.3.1 dhe 2.3.3 për të dy lotët e procedurës së prokurimit.
- Shtojcë mbi ndryshimin e dokumenteve standarde të tenderit, hartuar nga NjP me nr. 4459/3 prot., datë 25.09.2023, për kriteret 4.7, 2.3.1, 2.3.3 për të dy lotët. DT janë hartuar edhe në gjuhën angleze, mbas sugjerimit të asistencës së APP, datë 19.09.2023.

AK (NJP) në lidhje me “Hartimin e Kritereve”:

- Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve për kualifikimi” dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), rezulton se, në përgjithësi nuk konstatohen kërkesa apo kritere të ekzagjeruara.

AK (personi përgjegjës për prokurimin) në lidhje me “Administrimin e Dokumentacionit”:

Referuar procedurës së sipërcituar, konstatohet dosja fizike e prokurimit, e cila ndër të tjera përmbajnë procesverbalet për përgatitjen e procesit të prokurimit, DT, procedurat e përcaktimit të fituesit, procesverbalet e mbledhjeve etj., nuk është e pajisur me inventarin e brendshëm të dosjes.

Referuar nenit **21, 59, 60** të normave tekniko-profesionale të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë, ndër të tjera, kërkohet që për çdo njësi ruajtjeje të hartohet inventari i brendshëm i dokumenteve qëpërmban njësia.

Gjithashtu, referuar ligjit nr. **10296**, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar dhe Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, Veprimtaria e Kontrollit, si një prej pesë komponentëve të MFK, përmban detyrimin e hartimit të procedurave për dokumentimin, arkivimin dhe ruajtjen e informacionit, të cilat duhet të vendosen për të mbështetur kryerjen e operacioneve dhe kontrollimin e proceseve në njësinë publike.

Si konkluzion, mungesa e krijimit të inventarit të brendshëm të dosjes dhe gjendja faktike e dosjeve të painventarizuara mbartin riskun e humbjes ose tjetërsimit të gjurmës së auditimit, ose të çfarëdo dokumentacioni që është pjesë e procesit të prokurimit.

Për sa më sipër, AK (personi përgjegjës për prokurimin Z. O. K.) të marrë masa për inventarizimin e të gjithë dokumentacionit në lidhje me procedurat e sipërcituara, duke dokumentuar të gjithë procesin në rend kronologjik, sikurse kërkohet nga normat tekniko-profesionale të shërbimit arkivor në RSH.

Ligji nr. **10296**, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar;

Ligji nr. **9154** datë 06.11.2003 “Për arkivat”

Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit;

Normat tekniko-profesionale të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë.

Sa më sipër, duhet të jetë në vëmendjen e Përgjegjës të Njesisë së Prokurimeve Z. O. K. dhe Përgjegjës të Protokollit dhe Arkivës znj. A. T..

AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:

Nga auditimi i DT, dosjes fizike, procesverbalit “Për argumentimin, përcaktimin/hartimin e kritereve të pranimit/kualifikimit” dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se: Përgjithësisht, DT të hartuara dhe miratuara nga AK (NJP), kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, por në **3 (tre)** raste u konstatua se kriteret nuk janë argumentuar me dokumente specifike, në zbatim të VKM-së nr. **285**, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni **78**, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të

tenderit” ku citohet se: “...Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”, konkretisht si vijon:

1. Për pikën 2.3.5, AK ka kërkuar që, OE pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë punësim mesatar prej **22** (njëzet e dy) punonjës, për **3 muajt e fundit** të vërtetuar me;

- Vërtetim të lëshuar nga autoritetet përkatëse, në mënyrë elektronike, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj;
- Listëpagesat e punonjësve sipas formatitqë kërkohet nga legjislacioni në fuqi për periudhen e kërkuar shoqëruar me formularet e deklarimit te pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore.

2. Për pikën 2.3.4, AK ka kërkuar që, Disponimi ose mundësia e sigurt e disponimit në paisjet/kapacitetet e mëposhtme teknike, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës:

OE pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të paraqesë një deklaratë me shkrim mbi disponueshmërinë e mjeteve, **ku të përcaktohet tipi (emërtimi teknik), lloji, marka, viti i prodhimit dhe sasi të përkatëse për mjetet si me mëposhte:**

- Makinë teknologjike transportuese, me ngarkim fundor ose anësor, me kapacitet mbajtës jo me pak se 7 ton, me koeficient kompaktimi 1:4 ~ 1:6-2 **(dy) copë** .
- Makinë transportuese vetëshkarkuese, me kapacitet mbartës deri 3.5ton- **2 (dy) copë;**
- Makinë transportuese me vinç me kapacitet mbartës deri 3.5ton,- **1 (nje) copë**
- OE duhet të ketë dhe këto mjete rezervë:
 - Makinë teknologjike transportuese, me ngarkim fundor ose anësor, me kapacitet mbajtës jo me pak se 7 ton, me koeficient kompaktimi 1:4 ~ 1:6, - **1 (nje) copë;**
 - Makinë transportuese vetëshkarkuese, me kapacitet mbartës deri 3.5 ton - **1 (një) copë**
 - Makinë transportuese me vinç me kapacitet mbartës deri 3.5ton- **1 (një) copë**

Sipas grupit të auditimit:

1. Numri i personave, nuk është argumentuar me një dokument të posaçëm nga NJP, vendosja e tyre në përputhje me natyrën dhe vlerën e kontratës. Nuk disponohet asnjë dokument mbi llogaritjen e fuqisë punëtore prej 22 punonjës, bazuar në volumet e preventivit për proceset e shërbimit, pasqyruar në tabelën e mëposhtme.

2. Sasia e mjeteve transportuese, nuk është argumentuar me një dokument të posaçëm nga NJP, vendosja e tyre në përputhje me natyrën dhe vlerën e kontratës. Nuk disponohet asnjë dokument mbi llogaritjen e sasisë së mjeteve transportuese, bazuar në volumet e preventivit për proceset e shërbimit, pasqyruar në tabelën e mëposhtme

NR	PROÇESET E SHERBIMIT	NJESIA	VOLUMI
1	Fshirje e rugeve trotuare shesheve Tregan 366 ditë	m ²	6,021,066
2	Transporti i mbetjeve me makine teknologjike jo me te vogel se 7 ton	ton	8,406.5
3	Transporti i mbetjeve nga shtëpitë e qytetarëve	ton	1462
4	Transport i mbetjeve voluminoze dhe konteniervet për larje	ton	1,462
5	Transport i mbetjeve inerte	ton	1,462
6	Ndergjegjesimi i banonreve (flet palosje, grafiku shërbimeve, publikimi ne media) Prill-Tetor	sasia	4 here/2vit

3. Për pikën 2.3.9 (pika 1), AK ka kërkuar që, OE ofertues duhet disponojë punonjës të specializuar/ kualifikuar si më poshtë:

- (një) punonjës që disponon certifikatën si **“Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë”** në përputhje me klauzolat e ligjit nr. 10327, datë 18/02/2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë”. Për punonjësit e mësipërm duhet të paraqitet kontrata e punës e vlefshme si dhe të figurojë në listëpagesat e shoqërisë për periudhen Qershor 2023 - Gusht 2023.

Sipas grupit të auditimit:

Në Vendimin Nr. 632, datë 15.7.2015 “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 108, datë 9.2.2011, “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1, pika 3, gërma “b” dhe pika 4 gërma “b” thuhet shprehimisht se: VKM nr. 692, datë 13.13.2001, “Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë”, **shfuqizohet. Duke qenë se VKM nr.**

742, datë 06.11.2003 ka ndryshuar VKM nr. 692, datë 13.13.2001, rrjedhimisht edhe kjo e fundit rezulton të jetë e shfuqizuar, duke qenë se, akti bazë nuk ka më fuqi ligjore. Sa më sipër, autoriteti kontraktor ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore si më sipër cituar, pasi kërkesa që një shoqëri të ketë të një mjek në stafin e tij, nuk është sipas përcaktimeve të bëra në VKM nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”. Sa më sipër, konstatohet kriter kualifikues i shfuqizuar.

4. Për pikën 2.3.1, AK ka kërkuar që, për të provuar përvojën e mëparshme operatori ekonomik duhet të paraqesë dëshmi dëshmi për realizimin me sukses të një ose disa kontratave për shërbimet e mëparshme, të ngjashme, në një vlerë jo më të vogël se 40% e vlerës së përllogaritur të kontratës së lotit, që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tre viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

Kjo do të vërtetohet me dokumentat e mëposhtme:

a) Në rastin e përvojes së mëparshme të realizuar me sektorin publik, OE duhet të paraqesë kontratën apo kontratat e lidhura me një ent publik të shoqëruar me vërtetime për realizimin me sukses të kontratës, ku të shënohen vlera dhe afati i përfundimit të kontratës dhe faturat tatimore të shitjes, ku të jenë shënuar **datat, shumat dhe shërbimet e realizuara. Kur në faturat tatimore nuk përfshihen të gjitha zërat e shërbimeve, ato duhet të shoqërohen me situacionet ku shënohen datat, **shumat dhe shërbimet e realizuara**;**

ose

b) Në rast se përvoja e mëparshme është realizuar me sektorin privat, si dëshmi do të pranohen vetëm fatura tatimore shitje, të plotësuara sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi, dhe të deklaruara në organet tatimore, ku të jenë shënuar datat, **shumat dhe shërbimet e realizuara.**

Sipas grupit të auditimit:

AK duhet të kërkonte një deklaratë nga administratori i shoqërisë mbi kontratat publike dhe private me të cilat është e angazhuar shoqëria gjatë vitit 2023 sipas formatit të mëposhtëm:

Nr	Emërtimi i kontratës	Vendi i zbatimit të kontratës (Bashkia)
1		
2		

Sa më sipër, NjP nuk ka të argumentuar plotësisht vendosjen e kriterit 2.3.1 për kualifikim (kapaciteti ekonomik dhe financiar), veprim ky në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, **neni 78, pika 2** “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “Hartimi i kërkesave për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret për shpalljen e ofertës fituese ... bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit.

- **Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.** Konstatohet se nuk ka asnjë argumentim në lidhje me kriterin kryesor të procedurës së prokurimit, i cili është “Kriteri për shpalljen e ofertës fituese”. Janë konstatuar shkelje të **nenit 87 pika 2 dhe 4**, të Ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik”, sipas të cilit: “4- Kriteret për shpalljen e kontratës fituese nuk i japin autoritetit ose entit kontraktor **një liri të pakufizuar zgjedhjeje**. Ato garantojnë mundësinë e konkurrencës efektive dhe shoqërohen nga specifikime, të cilat lejojnë që informacionet e dhëna nga ofertuesit të verifikohen për të vlerësuar nëse ofertat përmbushin kriteret për shpalljen e kontratës fituese...”.

b-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 3 OE, për të cilët, referuar procesverbalit përkatës, KVO-ja ka kryer në SPE në datën 16.10.2023 vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	“A. I. C.” SHPK	57,098,582.74	Kualifikuar
2	“V. G.” SHPK	56,454,641.19	Kualifikuar/Fituesi
3	“R” SHPK	49,006,650.13	S’kualifikuar

Referuar procesverbaleve përkatëse si dhe njoftimit të fituesit rezulton se KVO, pasi ka

kualifikuar 2 (dy) OE nga ato pjesëmarrës në garë dhe ka shpallur fitues “V. G.” SHPK, ka **skualifikuar** 1 (një) OE të tjerë me arsyetimin, në mënyrë të përmbledhur, si vijon:

Nga pjesëmarrësit janë skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

1. “R” SHPK me NIPT: J.....Q

1. Në dokumentat standarte të tenderit parashikohet shprehimisht:

*OE ofertues në më shumë se një Lot, duhet të ketë kapacitetet ekonomike – financiare (nënpika 2.2.1 e pikës 2.2 - Kapaciteti ekonomik dhe financiar - të kriterëve të veçanta për kualifikim) si dhe kapacitetet teknike (nënpikat 2.3.1, 2.3.4, 2.3.5 dhe 2.3.10) të pikës 2.3 -Kapaciteti Teknik- të kriterëve të veçanta për kualifikim), sa shuma e loteve për të cilat ka ofertuar, të marra së bashku. Në rast se dokumentacioni i deklaruar dhe i dorëzuar në përmbushje të kriterëve **kumulative** nuk plotëson kapacitetet ekonomike - financiare dhe kapacitetet teknike për të gjitha Lotet ku OE ka ofertuar, do të skualifikohet nga të gjitha Lotet ku ka ofertuar.*

Subjekti juaj ka paraqitur oferte në të dy lotet dhe bazuar në parashikimin e sipërcituar subjekti juaj nuk i plotëson kriteret teknike në menyre kumulative.

Në nenin 42 të VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, si dhe ne rekomandimin e APP nr. 6732 prot., datë 21.10.2020 parashikohet:

Autoriteti/enti kontraktor mund të përcaktojë kërkesat minimale që u kërkojnë operatorëve, duke iu referuar grupeve të loteve.

Në rekomandimin e APP nr. 6732 prot., datë 21.10.2020 parashikohet:

Ne rastin kur një procedure prokurimi është e ndarë në lote, APP rekomandon që minimalisht kriteret financiare ekonomike dhe kriteret mbi aftësinë teknike duhet të plotësohen nga OE, në raport me numrin e loteve ku marrin pjesë.

Në kete kuptim, nëse OE ofertojnë në më shumë se një lot, atëherë ato duhet t'i provojnë AK se disponojnë aftësitë teknike dhe gjendjen ekonomike financiare për realizimin e të gjithave objekteve të loteve ku kanë marrë pjesë. Për këtë qëllim, edhe autoritetet kontraktore duhet të kërkojnë në DT që, në rast se, një ofertues konkuron më shumë se në një lot atëherë duhet të disponojë kapacitetet financiare, ekonomike dhe teknike, për realizimin e të gjitha loteve, ku ato kanë ofertuar.

Vlerësimi sipas grupit të auditimit:

1. Grupi i auditimit, pasi auditoi dokumentacionin e pasqyruar në sistemin elektronik (SPE) si dhe në dosjen e prokurimit, gjykon se, nga KVO është gjykuar drejt mbi kualifikimin dhe skualifikimin e operatorëve ekonomik. Skualifikimi i OE “R.” SHPK është i drejtë, pasi ka marrë pjesë (në të dy lote) edhe në Lotin I: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Elbasanit”, me fond limit 266,341,935 lekë pa TVSH dhe nga auditimi i dokumentacionit nuk i plotëson kriteret teknike në mënyrë kumulative.

Kualifikimi dhe, renditja në vendin e parë si dhe shpallja fitues e OE “V. G.” SHPK me ofertën ekonomike më të vogël në shumën 56,454,641.19 lekë pa TVSH është i drejtë, pasi ky operator plotëson të gjitha kriteret sipas DT dhe disponon kapacitetet financiare, ekonomike dhe teknike për realizimin e kontratës për Lotin II: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në disa njësi administrative të Bashkisë Elbasan”. Vlerësimi është bërë në përputhje me LPP, si dhe RrPP.

-Nga auditimi i dokumenteve në sistem SPE dhe në dosje të OE “V. G.” SHPK (konkretisht të shtojcë 9, Formulari i vetëdeklarimit) për pikën 2.3.4 (kapaciteti teknik), rezulton se:

Konstatim:

Ndër të tjera OE i shpallur fitues, ka paraqitur, dokumentacionin për mjetet si vijon:

1. OE “V. G.” SHPK, për mjetin Makinë transportuese me vinç , me kapacitet mbajtës deri 3.5 ton, copë 1 (një) me targë EË 429 CY, ka paraqitur vertetim njësie me origjinalin me nr.. rep 837, datë 06.11.2023 nga notere Znj. M. R. K., për dokumentet:

- leje qarkullimi italiane me nr. CV 0262081, e përkthyer nga Italisht në Shqip.
- Vertetim Kontrolli Teknik dhe fotografi të mjetit.

2. OE "V. G." SHPK, për mjetin Makinë transportuese me vinç , me kapacitet mbajtës deri 3.5 ton, copë 1 (një) me targë EË ... CY, ka paraqitur vertetim njësie me origjinalin me nr.. rep 839, datë 06.11.2023 nga notere Znj. M. R. K., për dokumentet:

- leje qarkullimi italiane me nr. CV 0262081, e përkthyer nga Italisht në Shqip.
- Vertetim Kontrolli Teknik dhe fotografi të mjetit.

3. OE "V. G." SHPK, për mjetin Makinë transportuese me vinç , me kapacitet mbajtës deri 3.5 ton, copë 1 (një) me targë ZA ... YX, ka paraqitur vertetim njësie me origjinalin me nr.. rep 834, datë 06.11.2023 nga notere Znj. M.R. K., për dokumentet:

- leje qarkullimi italiane me nr. CV 0262081, e përkthyer nga Italisht në Shqip.
- Vertetim Kontrolli Teknik dhe fotografi të mjetit.

4. OE "V.G." SHPK, për mjetin Makinë transportuese me vinç , me kapacitet mbajtës deri 3.5 ton, copë 1 (një) me targë ZA ... YX, ka paraqitur vertetim njësie me origjinalin me nr.. rep 836, datë 06.11.2023 nga notere Znj. M.R. K., për dokumentet:

- leje qarkullimi italiane me nr. CV 0262081, e përkthyer nga Italisht në Shqip.
- Vertetim Kontrolli Teknik dhe fotografi të mjetit.

Sa më sipër KVO, dyhej të kërkonte dokumentacion shtesë, Akt Marrëveshjen e porosisë/Kontratën e Porosisë (origjinal ose kopje e noterizuar), për të vërtetuar statusin (Mardhënien juridike ndërmjet shitësit dhe blersit ose ndërmjet përdoruesit dhe qiradhënësit), pasi në dokumentacionin e paraqitur nuk ndodhe dokumentacioni vërtetues. Në gjykimin e audituesit mund të konsiderohet devijim i vogël.

2. Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit për kontratën me objekt: "Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Elbasanit dhe në disa njësi administrative të Bashkisë Elbasan", u konstatua se dosja teknike është e pa inventarizuar dhe pa i arkivuar, veprim ky në kundërshtim me ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 "Për arkivat" i ndryshuar dhe, duhet të jetë në vëmendjen e Kryetarit të Bashkisë z. G. L, Përgjegjësit të Njesisë së Prokurimeve **Z. O. K.** dhe Përgjegjësit të Protokollit dhe Arkivës **znj. A. T.**

Sa më sipër, për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:

1. **Z. O. K., z. E. S. dhe znj. I. H., në cilësinë e anëtarëve të Njesisë së Prokurimit.**
2. **Znj. Z.B., z. D. P. e z. A. P. në cilësinë e anëtarëve të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave**

9. Procedura e prokurimit me objekt: "Hartim plane mbarështimi pyje e kullota"

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a .Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Hartim plane mbarështimi pyje e kullota"			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "Shërbim konsulence" REF-81952-10-02-2023 Urdhri nr. 4696 prot. datë 25.09.2023	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr.1411 datë 17.08.2023 1. Ing.H. I.	2 Njësia e Prokurimit 1. z. O. K. 2. z. H. I. 3.znj. A. M.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 4694/1 prot. datë 25.09.2023. 1.z. S. Ç. (zëvendësuar me z. A. M. per arsye objektive Urdhri nr.4694/3 datë 11.10.2023 2. z. J. B. 3. z. Q. P.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 9,773,100 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: B.O.E "Xh." Sh.p.k & "D." Sh.p.k 9,701,700 lekë pa tvsh, totali i pikëve 98.4 pikë		6. Diferenca me fondin limit 71,400 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 13.10.2023 ora 10:00	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Elbasan.		9. Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 2 OE b) S'kualifikuar 1: , 1. "L." Sh.p.k c) Kualifikuar 1 1.BO.E: "Xh." Sh.p.k & "D." Sh.p.k
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 12 muaj			
10.Ankimime AK-s'ka APP-s'ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 4694/13 prot., datë 09.01.2024		12.Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK Ska

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se;

Me shkresën nr. 4040 prot., datë 07.8.2023 titullari i institucionit përfaqësuar nga zv/kryetar znj. A. B. i është drejtuar Drejtorisë së Prokurimeve për zhvillimin e procedurës së tenderit Shërbim konsulence: “Hartim Plane Mbarështimi të Pyjeve dhe Kullotave”, për ekonominë pyjore “Polis Vasjan”. Shkresa është e shoqëruar me vlerën e fondit limit 11,728,000 lekë me TVSH.

Në lidhje me hartimin kriterëve të përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit.

Me procesverbalin datë 25.09.2023 nga ana e njësisë së prokurimit është bërë argumentimi i kriterëve të përgjithshme dhe të veçanta. Në kriteret e veçanta 2.3 **Kapaciteti teknik** kërkohet:

2.3.1. Për të provuar përvojën e mëparshme operatori ekonomik duhet të paraqesë dëshmi për realizimin me sukses të një ose disa kontratave për shërbimet e mëparshme, të ngjashme me fushat përkatëse të ekspertizës, pjesë e objektit të prokurimit, në një vlerë **jo më të vogël se 40%** e vlerës së përllogaritur të kontratës, që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tre viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

Ky argumentim është bërë sipas kërkesave të përcaktuara në nenin 77 të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, dhe nenin 41, pika 3, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, ku citohet “Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti/enti kontraktor kërkon dëshmi për realizimin me sukses të një ose disa kontratave për shërbimet e mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tre vjetëve të fundit. Në çdo rast, vlera e kërkuar duhet të jetë në një vlerë **jo më të madhe se 40%** të vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tre vjetëve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës”.

Vendosja e këtij kriteri për kontrata të ngjashme jo më të vogël se 40% e vlerës së përllogaritur të kontratës ka kufizuar pjesëmarrjen e OE në procedure e prokurimit e cila është në kundërshtim me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, kreu V, neni 21, “Autoriteti dhe enti kontraktor” pika 1 ku citohet: “Autoriteti ose enti kontraktor është përgjegjës për prokurimin në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe të akteve nënligjore të nxjerra në zbatim të tij, duke garantuar respektimin e parimeve të trajtimit të barabartë, transparencës, konkurrencës dhe mosdiskriminimit, të parashikuara në këtë ligj”.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjesi antarët e njësisë së prokurimit; z. O. K., z. H. I. dhe z. E. S.

AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përllogaritjen e Fondit Limit” :

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, Projekti dhe preventivi, dorëzuar në protokoll me shkresën Nr.1411 prot., datë 17.08.2023 “Mbi llogaritjen e fondit limit” janë përllogaritur nga Ing. H. I.. Sipas dokumenti të datës nr. 1411 prot., datë 27.9.2023, të mbajtur për efekt të pasqyrimit të veprimtarisë, konstatohet se komisioni për përllogaritjen e fondit limit i është referuar VKM nr. 361, datë 12.05.2010 “Për miratimin e tarifave të shërbimeve profesionale që kryhen në fondin pyjor e kullorur publik”.

Për hartimin e specifikimeve teknike është krijuar komision me urdhrin administrativ nr. 1411 prot., datë 27.9.2023 “Për hartimin e termave të referencës, specifikimeve teknike, përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, kërkesave për kualifikim që lidhen me kapacitetin teknik dhe kriteret për shpalljen e ofertës fituese”, i përbërë prej, Ing. H. I. specialist fushe i cili ka hartuar specifikimet teknike. Specifikimet teknike dhe llogaritja e fondit limit janë të dokumentuara në procesverbalet përkatëse dhe sipas legjislacionit.

Mbi ndryshimin e dokumentave standarte të tenderit

Autoriteti Kontraktor, Bashkia Elbasan, bazuar në rekomandimet e bëra nga APP, vendosi që të bëjë ndryshime në dokumentat standarte të tenderit me objekt: “**Hartim plane mbarështimi pyje e kullota**”, me fond limit **9,773,100** lekë pa TVSH. sipas shtojcës nr. 4694/4 prot., datë 12.10.2023 si vijon:

b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 2 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. s'ka,

të datës 30.10.2023, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Proçes-Verbal Vlerësimi Faza I

Nr	Operatori Ekonomik	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	BOE "Xh." & "D." Shpk.	Nuk ka	
2	"L." Shpk	Nuk ka	

Nga KVO është mbajtur Raporti Përmbledhës nr. 4694/6 prot., datë 07.11.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti Përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 2 operatorë pjesëmarrës është s'kualifikuar 1 OE, është kualifikuar 1 OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit Përmbledhës, Titullari i AK nr. 4694/7 prot., datë 07.11.2023 ka përcaktuar si kandidatë që do të përfshihen në listën e shkurtër subjektin: BOE "Xh." Shpk & "D." Shpk, i cili është njoftuar për të paraqitur propozimin e tij me ftesën për propozim me nr.4694/8 prot datë 07.11.2023

Proçes-Verbal Vlerësimi Faza II

Referuar procesverbalit nr. s'ka, të datës 07.12.2023 KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin e propozimeve teknike të ofertuesve të kualifikuar për fazën e dyte (vlerësimi i ofertës teknike) dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	BOE "Xh." sh.p.k. & "D." sh.p.k.	98,4 pikë	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti Përmbledhës nr. 4694/10 prot., datë 22.12.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti Përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 1 operatorë pjesëmarrës është kualifikuar 1 OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK nr. 4694/11 prot., datë 22.12.2023 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë BOE "Xh." Shpk & "D." Shpk, për të cilën është lidhur kontrata datë nr. 4694/13 prot., datë 09.01.2024 me vlerë 9,701,700 lekë pa TVSH dhe vlera 11,642,040 lekë me TVSH, dhe me afat kontrate 12 muaj nga data e lidhjes së kontratës.

c- Në lidhje me procedurën shqyrtimit të ankimeve. (Nuk ka patur ankime)

Në lidhje me klasifikimin dhe vlerësimin e OE për procedurën e sipërcituar, ndër të tjera, rezulton se nuk janë paraqitur ankesa nga OE, duke kundërshtuar skualifikimin dhe pretendimet e AK.

Vlerësimi sipas grupit të auditimit.

Nga auditimi i dokumentacionit të pasqyruar në sistemin elektronik (SPE) dhe atij të administruar në dosje rezulton se nga KVO është vlerësuar drejt me kualifikimin dhe skualifikimin e operatorëve ekonomik të cilët kanë paraqitur ofertat përkatëse.

10. Procedura e prokurimit me objekt: "Investime në fondin pyjor"

Të dhëna mbi objektin e prokurimit

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Investime në fondin pyjor"			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur" REF- 83627-10-13-2023 Urdhri nr. 5654 prot. datë 06.10.2023	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr.4799, datë 28.09.2023 2. Ing.Q. P.	2 Njësia e Prokurimit 3.znj. A. M. 4. z. Q. P. 3. z.E. S.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 5654/1 prot. datë 16.10.2023. 1. z. H. I. 2. z. E. D. 3. z. A. S.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 10,829,896 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: "P." Sh.p.k 10,440,442 lekë pa tvsh.		6. Diferenca me fondin limit 389,454 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 01.11.2023 ora 10:00	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Elbasan.		9. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 3 OE b) S'kualifikuar 2: 1.BOE: "L." shpk dhe "D. C. 4" shpk 2. "K" shpk c) Kualifikuar 1 "P." Sh.p.k
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 12 muaj			
10.Ankimime	11. Data e lidhjes të kontratës:		12.Përgjigje Ankesës nga

AK-s'ka APP-s'ka KPP-s'ka	Nr. 5654/7 prot., datë 04.01.2024	APP, AK apo KKP: AK Ska
---------------------------------	-----------------------------------	----------------------------

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se;

Me shkresën Nr. 4760 Prot. datë 27.09.2023 titullari i institucionit përfaqësuar nga zv/kryetar znj. A. B. i është drejtuar Drejtorisë së Prokurimeve për zhvillimin e procedurës së tenderit për investimet për sektorin e pyjeve dhe kullotave, në të cilën bën pjesë dhe financimi për kryerjen e pyllëzimeve. Shkresa është e shoqëruar me vlerën e fondit limit 10,829,896 lekë pa TVSH.

AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit” :

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, projekti dhe preventivi, dorëzuar në protokoll me shkresën nr. 4760 prot., datë 27.9.2023 dhe shkresën nr.2840/1 prot., datë 11/11/2023 “Mbi llogaritjen e fondi limit” janë përlllogaritur nga Ing. Q. P.. Sipas dokumenti të datës nr. 4760 prot., datë 27.9.2023, të mbajtur për efekt të pasqyrimit të veprimtarisë, konstatohet se komisioni për përlllogaritjen e fondi limit i është referuar “Librit të normave të punës me krahë dhe kafshë për punime bujqësore dhe pyjore” miratuar me urdhrin e Ministrisë se Bujqësisë nr.3, datë 19.08.1985.

Për hartimin e specifikimeve teknike është mbajtur nga komisioni i ngritur me urdhrin administrativ nr. 1531 prot., datë 28/09/2023 “Për hartimin e termave të referencës, specifikimeve teknike, përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, kërkesave për kualifikim që lidhen me kapacitetin teknik dhe kriteret për shpalljen e ofertës fituese”, i përbërë prej, Ing. Q. P. specialist fushe i cili ka hartuar specifikimet teknike.

Në lidhje me hartimin kriterëve të përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit.

Me procesverbalin datë 25.09.2023 nga ana e NJP është bërë argumentimi i kriterëve të përgjithshme dhe të veçanta. Në kriteret e veçanta 2.3 **Kapaciteti teknik** kërkohet:

2.3.1. Për të provuar përvojën e mëparshme OE duhet të paraqesë dëshmi për realizimin me sukses të një ose disa kontratave për shërbimet e mëparshme, të ngjashme me fushat përkatëse të ekspertizës, pjesë e objektit të prokurimit, në një vlerë **jo më të vogël se 40%** e vlerës së përlllogaritur të kontratës, që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tre viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

Argumentimi i këtij kriteri është vendosur sipas nenit 77 të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, dhe nenin 41, pika 3, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, ku citohet “Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti/enti kontraktor kërkon dëshmi për realizimin me sukses të një ose disa kontratave për shërbimet e mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tre vjetëve të fundit. Në çdo rast, vlera e kërkuar duhet të jetë në një vlerë **jo më të madhe se 40%** të vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tre vjetëve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës”.

Vendosja e këtij kriteri për kontrata të ngjashme jo më të vogël se 40% e vlerës së përlllogaritur të kontratës ka kufizuar pjesëmarrjen e OE në procedure e prokurimit e cila është në kundërshtim me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, kreu V, neni 21, “Autoriteti dhe enti kontraktor” pika 1 ku citohet: “Autoriteti ose enti kontraktor është përgjegjës për prokurimin në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe të akteve nënligjore të nxjerra në zbatim të tij, duke garantuar respektimin e parimeve të trajtimit të barabartë, transparencës, konkurrencës dhe mosdiskriminimit, të parashikuara në këtë ligj”.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjesi antarët e njësisë së prokurimit; **znj. A. M., z. Q. P. dhe z. E. S.**

Mbi ndryshimin e dokumentave standarte të tenderit

Nuk ka ndryshime.

b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 3 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. s'ka,

të datës 15.11.2023, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	BOE "L." & "D. C." Shpk	8,203,413	S'kualifikuar
2	"K." Shpk	8,897,978.63	Kualifikuar
3	"P." Shpk	10,440,442	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti Përmbledhës nr. 5654/5 prot., datë 11.12.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 3 operatorë pjesëmarrës janë s'kualifikuar 2 OE, është kualifikuar 1 OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK me nr. 5654/6 prot., datë 11.12.2023 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë "P." Shpk për të cilën është lidhur kontrata **nr. 5654/7 prot., datë 04.01.2024 me vlerë 10,440,442 lekë pa TVSH dhe vlera 12,528,530.4 lekë me TVSH**, dhe me afat kontrate 3 vjet nga data e lidhjes së kontratës, i ndarë si mëposhtë: Pyllëzimi do të bëhet në periudhën Nëntor – Mars në vitin e parë; Zëvendësimi do të bëhet në periudhën Nëntor – Mars pas 1 viti nga mbjellja; Shërbimet do të bëhen në periudhën Qershor – Korrik për çdo vit.

c- Në lidhje me procedurën shqyrtimit të ankimeve. (Nuk ka patur ankime)

Në lidhje me klasifikimin dhe vlerësimin e OE për procedurën e sipërcituar, ndër të tjera, rezulton se nuk janë paraqitur ankesa nga OE, duke kundërshtuar skualifikimin dhe pretendimet e AK.

Vlerësimi.

Nga auditimi i dokumentacionit të pasqyruar në sistemin elektronik (SPE) dhe atij të administruar në dosje rezulton se OE fitues "P." Shpk, plotëson kriteret e vendosura në DT.

Për sa më sipër për këtë pjesë është paraqitur observacion me nr. 4114/62 prot., datë 20.12.2024, nga subjekti i audituar Bashkia Elbasan, administruar në KLSH me praktikën nr. 1093/9 prot., datë 24.12.2024, nga Njësia e Prokurimit z. E. S., z. Q. P. dhe znj. A. M., në lidhje me aktkonstatimin nr. 12, datë 05.12.2024, ridërguar me shkresën nr. 4114/64 prot., datë 04.04.2025 protokolluar në KLSH me shkresën nr. 1093/11 prot., datë 08.04.2025, shprehur si më poshtë vijon:

Pretendimi i subjektit: *Në nenin 41, pika 3 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, përcaktohet se: Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti/enti kontraktor kërkon dëshmi për realizimin me sukses të një ose disa kontratave për shërbimet e mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tre viteve të fundit. Në çdo rast, vlera e kërkuar duhet të jetë në një vlerë jo më të madhe se 40% të vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tre viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.*

Në zbatim të përcaktimeve ligjore të sipërcituara nga NJP është hartuar edhe kriteri 2.3.1 si më poshtë: Për të provuar përvojën e mëparshme OE duhet të paraqesë dëshmi për realizimin me sukses të një ose disa kontratave për shërbimet e mëparshme, të ngjashme, në një vlerë jo më të vogël se 40% e vlerës së përllogaritur të kontratës, që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tre viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

Përcaktimi i bërë në nenin 41, pika 3 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", se vlera e kërkuar duhet të jetë në një vlerë jo më të madhe se 40% të vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet, detyron AK që vlera minimale që do të kërkohet si kriter kualifikues dhe që duhet të plotësojnë OE të mos jetë më shumë se 40 % e vlerës së fondit limit që prokurohet.

Sa më sipër, po ju bashkangjishim edhe Njoftimin për sqarim nr. 3872/1 prot., datë 29.06.2021 të APP për mënyrën e formulimit të këtij kriteri.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së: Ju keni vendosur si kufi minimal/dysheme atë që në VKM nr. 285 është kufi maksimal/tavan. Pretendimi juaj nuk kundërshton gjetjen e grupit të auditimit.

Pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit dhe do të trajtohen në raportin e auditimit.

Për sa më sipër për këtë pjesë është paraqitur observacion me nr. 4114/53 prot., datë 20.12.2024, nga subjekti i audituar Bashkia Elbasan, administruar në KLSH me praktikën nr. 1093/9 prot., datë 24.12.2024, nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave z. H. I., z. E. D. dhe z. A. S. në lidhje me

aktkonstatimin nr. 12, datë 05.12.2024, ridërguar me shkresën nr. 4114/64 prot., datë 04.04.2025 protokolluar në KLSH me shkresën nr. 1093/11 prot., datë 08.04.2025, shprehur si më poshtë vijon:

Pretendimi i subjektit: Lidhur me këtë konstatim tuajin, për të dy gjetjet, japim këto argumentime: Dokumentacioni i ngarkuar në sistemin elektronik (SPE) dhe ai i administruar në dosjen e prokurimit nga OE fitues “P.” sh.p.k, lidhur me plotësimin e kriterit të veçantë 2.3 Kapaciteti Teknik, që ky OE ka paraqitur sqarojmë:

a) Vertetimet nr. 33, 34, datë 14.07.2023 lëshuar nga Bashkia Elbasan (Drejtoria e Administrimit të Pyjeve dhe Kullotave), është specifikuar mjaft qartë dhe eksplicite “ në të cilën subjekti “P.” sh.p.k, ka përfunduar volumet e punës në ngastrat pyjore si më poshtë”, jo operatorët e tjerë pjesmarrës në këtë bashkim operatorësh ekonomik.

Pra në këto vertetime është shprehur se BOE në marrëveshjet e bashkëpunimit të këtyre shoqërive, specifikuar në aktet noteriale për secilin nga marrëveshjet e veçanta përkatësisht nr. 1210 rep., 449 kol., datë 01.12.2021 (vertetimi nr. 33 prot, datë 14.07.2023) dhe nr. 1545 rep, nr. 673 kol, datë 22.10.2020 (Vertetimi nr. 34 prot., datë 14.07.2023), ka të ekspozuar aktivitetin e përcaktuar për t’u realizuar secili nga OE pjesmarrës në këtë BOE. Pra këto vërtetime japin informacion të qartë dhe të mjaftueshëm mbi realizimin me sukses të punimeve të realizuara nga OE fitues “P.” Sh.p.k, për afatet kohore dhe volumet e kërkuara sipas specifikimeve të kërkuara në DT. Gjishashtu theksojmë se këto aktivitete janë realizuar në fondin pyjor të Bashkisë Elbasan për të cilën strukturat e menaxhimit të pyjeve pranë kësaj bashkie kanë informacion të mjaftueshëm të dokumentuar, lidhur me realizimin e këtyre aktiviteteve në këto periudha. Në këto raste megjithëse kemi kontrata të realizuar nga BOE, vertetimi është lëshuar vetëm për peshën që ka marrë për sipër të realizojë dhe ka realizuar në fakt OE “P.” sh.p.k.

Vertetimet nr. 33 dhe 34 prot., datë 14.07.2023 lëshuar nga Bashkia Elbasan si dhe vertetimi tjetër datë 13.10.2023 lëshuar nga Bashkia Librazhd (Pyllëzime në fondin pyjor) plotësojnë kriterin për përmbushjen e kërkesës se kapacitetit teknik për përvoja të ngjashme të realizuara me sukses nga OE në % e përcaktuar në DT.

b) Lidhur me vërtetimet nr. 33 dhe 34 prot., datë 14.07.2023 të lëshuara nga Bashkia Elbasan, për të cilin OE fitues “P.” Sh.p.k, ka të ngarkuara në sistemin elektronik dhe administrohen në dosje, në të cilin ky operator i ka paraqitur për t’ë vërtetuar plotësimin e kriterit të veçantë 2.3 Kapaciteti teknik (përvoja të ngjashme të suksesëshme), sipas konstatimit dhe gjykimit të anëtarëve të vlerësimit të ofertave është i rregullt sepse:

Këto aktivitete të shprehura në këto vërtetime dhe realizuara me sukses nga OE fitues “P.” Sh.p.k, janë punime të realizuara në fondin pyjor (kemi të dhëna lidhur me ekonominë pyjore, ngastrën pyjore respektive, volumin e punës së realizuar m.s.t dru zjarri dhe vlerën financiare për punën e realizuar).

Realizimi i aktivitetit të shfrytëzimit të pyjeve, për të cilin këto kontrata shprehen, nga pikpamja e vështirësisë së realizimit, largësisë nga qendrat e banuara, rrezikut për aksidente në punë dhe nivelit të profesionalizmit janë shumë herë më të vështira për t’u realizuar sesa kryerja e aktivitetit të pyllëzimit. Pra një OE i cili arrinë të kryejë me sukses volume dhe aktivitete në shfrytëzimin e pyjeve, ka të gjitha mundësitë për të realizuar me sukses mbjelljet në fondin pyjor si nga pikpamja e kapaciteteve profesionale ashtu dhe ato tekniko-ekonomike.

Aq me tepër OE “P.” Sh.p.k, disponon në stafin e tij, Drejtuesin Teknik i cili është me profesion Inxhinier Pyjesh (i Licencuar) i cili drejton, kontrollon dhe udhëheq ç’do aktivitet që zhvillon ky operator në fondin pyjor.

Pamvarësisht nga terminologjia e përdorur në emërtimin e kontratave të lidhura me këtë OE më përpara “Shpenzime për prerje dhe transport dru zjarri” apo “Investime në fondin pyjor”, të gjitha janë punime kontraktuale **që realizohen në fondin pyjor** dhe gjithashtu ky OE është specializuar, certifikuar dhe kryen aktivitetin e tij në realizimin e punimeve të ndryshme në fondin pyjor.

Gjithashtu me vertetimin e datës 13.10.2023 të lëshuar nga Bashkia Librazhd, vërtetohet dhe dokumentohet që ky OE ka realizuar me sukses aktivitetin e kryerjes së pyllëzimeve për tre vite rresht (2021, 2022, 2023) në fondin pyjor të Bashkisë Librazhd.

Së fundmi mund të themi se të gjitha aktivitetet e realizuara për të cilat ka paraqitur vertetimet e ndryshme, OE fitues “P.” Sh.p.k, janë **aktivitete të ngjashme** të realizuar në fondin pyjor dhe si të tilla, komisioni i vlerësimit të ofertave i konsideroj të plotësuar kërkesën e veçantë 2.3.1 Kapaciteti teknik (përvoja të ngjashme të realizuara me sukses) të DT dhe si i tillë gjykojmë se kualifikimi i OE “P.” Sh.p.k, nuk është në kundërshtim me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”.

Qëndrimet e Audituesit Shtetërorë të KLSH-së: Për sa trajtuar më sipër observacioni Juaj lidhur me këtë çështje është i bazuar në prova dhe në fakte ligjore dhe si i tillë **merret në konsideratë në**

hartimin e këtij raporti auditimi.

11. Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje produkte ushqimore, fruta-perime, mish viçi, produkte bulmeti dhe bukë për Qendrën Ekonomike të Arsimit”.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje produkte ushqimore, fruta-perime, mish viçi, produkte bulmeti dhe bukë për Qendrën Ekonomike të Arsimit”. REF-557-11-21-2023			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit: “Procedur e hapur” për mallra. Urdhri Nr. 6809 prot datë 21.11.2023	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit.	2. Njësia e Prokurimit 1. A. L. 2. O. K. 3. Ardiana Merko	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 6809/2 prot., datë 21.12.2023. 1. Y. K. 2. F. Q. 3. I. G.
4. Fondi Limit (pa tvsh) FL=54,187,284 lekë pa pa TVSH.	5. Oferta fituese, vlera fituese: 1. Loti I: “Blerje produkte ushqimore” është fituar nga OE “4. S” SHPK me Vl. 5,225 lekë lekë pa tvsh. Çmimi për njësi ose 15,216,600 lekë me TVSH. 2. Loti II: “Blerje fruta – perime” është fituar nga OE “4. S” SHPK me vlerë 2,115 lekë pa TVSh, çmimi për njësi ose në shumën 10,410,816 lekë me TVSH. 3. Loti III: “Blerje mish viçi, është fituar nga OE “4. S” me vl 4,185,000 lekë me TVSH, çmimi total. 4. Loti IV: “Blerje produkte bulmeti”, është fituar nga OE “N.” SHPK me çmimin njësi 1,454 lekë pa TVSH ose 6,637,920 lekë me TVSH. 5. Loti V: Blerje bukë”, është fituar nga OE “4. S” SHPK me vl totale 3,594,000 lekë me TVSH.		6. Diferenca me fondin limit: 1. Loti I: “Blerje produkte ushqimore” është fituar nga OE “4. S” SHPK me diferencë në Vl. 4,453 lekë lekë pa tvsh. Çmimi për njësi. 2. Loti II: “Blerje fruta – perime” është fituar me diferencë nga OE “4. S” SHPK me vlerë 5,705 lekë pa TVSh, çmimi për njësi. 3. Loti III: “Blerje mish viçi, është fituar nga OE “4. S” me vl 896,500 lekë pa TVSH, çmimi total. 4. Loti IV: “Blerje produkte bulmeti”, është fituar me diferencë nga OE “N.” SHPK me çmimin njësi 459 lekë pa TVSH. 5. Loti V: Blerje bukë”, është fituar me diferencë nga OE “4. S” SHPK me vl totale 901,000 lekë pa TVSH.
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 22.12.2023 ora 10:00	9. Operatoret Ekonomike 1. Loti I: “Blerje produkte ushqimore”. Morën pjesë 5 OE: -kualifikuar 3 OE -s’kualifikuar 2 OE 2. Loti II: “Blerje fruta – perime”. Morën pjesë 1 OE: -kualifikuar 1 OE -s’kualifikuar -OE 3. Loti III: “Blerje mish viçi”. Morën pjesë 1 OE: -kualifikuar 1 OE -s’kualifikuar - OE 4. Loti IV: “Blerje produkte bulmeti”. Morën pjesë 4 OE: -kualifikuar 2 OE -s’kualifikuar 2 OE 5. Loti V: “Blerje bukë”. Morën pjesë 2 OE: -kualifikuar 2 OE -s’kualifikuar OE		
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 15 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës.			
10.Ankimime AK-ka APP–s’ka KPP-ka	11. Data e lidhjes të kontratës: 1. Loti I: “Blerje produkte ushqimore” me nr. 6809/57 prot., datë 15.04.2024, me vlerë 15,216,600 lekë me TVSH. 2. Loti II: “Blerje fruta - perime” me nr. 6809/22 prot., datë 22.01.2024, me vlerë 10,410,816 lekë me TVSH. 3. Loti III: “Blerje mish viçi” me nr. 6809/23 prot., datë		12.Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK Ka dhënë përgjigje OE “N.” SHPK dhe “4. S” SHPK si dhe KPP.

	22.01.2024, me vlerë 4,185,000 lekë me TVSH. 4. Loti IV: “Blerje produkte bulmeti për QEA” me nr. 6809/43 prot., datë 26.01.2024, me vlerë 6,637,920 lekë me TVSH. V. Loti V: “Blerje buke” me nr. 6809/30 prot., datë 24.01.2024, me vlerë 3,594,000 lekë me TVSH.	
--	--	--

Nga shqyrtimi i sipërcituar konstatohet që:

Burimi i financimit:

Fonde të vena në dispozicion nga buxheti i Bashkia Elbasan.

Projekti i zbatimit dhe preventivi:

Nga AK Bashkia Elbasan për prodeurën e prokurimit me objekt: **“Blerje produkte ushqimore, fruta-perime, mish viçi, produkte bulmeti dhe bukë për Qendrën Ekonomike të Arsimit”** janë hedhur në

- DT në lugjën Angleze dhe Shqipe.
- Procesverbal mbi argumentimin e kriterëve të pranim/kualifikimit.
- Specifikimet ushqimore në në lugjën Angleze dhe Shqipe.

Mbi përlogaritjen e fondit limit.

Loti I: “Blerje produkte ushqimore, me fond limit: 23’294’814 (njëzet e tremilion e dyqind e nëntëdhjetë e katërmijë e teteqind e katërmbëdhjetë) **lekë (pa tvsh).** Ky fond përbën vlerën e pritshme të kontrave që mund të lidhen gjatë marrëveshjes kuadër. Loti I: REF-88560-11-21-2023

Shumatorja e çmimeve për njësi është: 9’678 (nëntemije e gjashtëqind e shtatëdhjetë e tete) **lekë pa tvsh.**

Loti II: “Blerje fruta - perime, me fond limit: 12’918’970 (dymbëdhjetëmilion e nenteqind e tetëmbëdhjetëmijë e nëntëqind e shtatëdhjetë) **lekë (pa tvsh).** Ky fond përbën vlerën e pritshme të kontrave që mund të lidhen gjatë marrëveshjes kuadër. Loti II: REF-88562-11-21-2023.

Shumatorja e çmimeve për njësi është: 7’820 (shtatëdhjetë e teteqind e njëzet) **lekë pa tvsh.**

Loti III: “Blerje mish viçi, me fond limit: 5,159’000 (pesëmilion e njëqind e pesëdhjetë e nëntemije) **lekë (pa tvsh).** Ky fond përbën vlerën e pritshme të kontrave që mund të lidhen gjatë marrëveshjes kuadër. Loti III: REF-88564-11-21-2023.

Loti IV: “Blerje produkte bulmeti, me fond limit: 7’783’500 (shtatëdhjetë e tremijë e pesëqind) **lekë (pa tvsh).** Ky fond përbën vlerën e pritshme të kontrave që mund të lidhen gjatë marrëveshjes kuadër. Loti IV: REF-88566-11-21-2023.

Shumatorja e çmimeve për njësi është: 1’913 (njëmijë e nenteqind e trembëdhjetë) **lekë pa tvsh.**

Loti V: Blerje bukë, me fond limit: 5,031,000 (pesëmilion e tridhjetë e njëmije) **lekë (pa tvsh).** Ky fond përbën vlerën e pritshme të kontrave që mund të lidhen gjatë marrëveshjes kuadër. Loti V: REF-88569-11-21-2023.

AK (personi përgjegjës për prokurimin) në lidhje me “Administrimin e Dokumentacionit”:

Nga auditimi i dosjes fizike të procedurës së prokurimit, konstatohet se personi përgjegjës ka kryer administrimin e dokumentacionit të dosjes në përputhje me kërkesat e përcaktuara në ligjin **“Për prokurimin publik”**. Gjithashtu në dosjen e prokurimit janë administruar, në përputhje me kërkesat e LPP-së, të gjitha deklaratat e anëtarëve të komisionëve, KVO dhe NjP, mbi konfliktin e interesave, argumentimi dhe miratimi i specifikimeve teknike, hartimi i kriterëve.

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

- Proces verbal i mbajtur me datë 05.11.2023 nga NjP mbi testimin e tregut për përlogaritjen e FL të procedurës.
- Proces verbal me nr. 630 prot., datë 06.11.2023 imbihartimin e listës së artikujve ushqimorë që do të tenderohen për një periudhë 15 mujore, hartuar nga nga QEA me përbërje: (Drejtori i përgjithshëm znj. D. Ç., znj. F. Q. përgjegjëse sektori dhe znj. M. H. specialiste).
- Shkresë me nr. 6809/1 prot., datë 21.11.2023 me objekt “Dërgim njoftimi në BPP”, nënshkruar nga Zv. Kryetari znj. A. B.. Kjo shkesë është publikuar edhe në gjuhën Angleze.
- Proces verbal i mbajtur me datë 21.11.2023 mbi hartimin e KP të pranim/kualifikimit, i hartuar nga NjP.

- Proces verbal Tipi i kontratës (Mall) i mbajtur me datë 21.11.2023 mbi argumentimin e KP të pranim/kualifikimit, i hartuar nga NJP.

- Dokumentet Standarde të Tenderit (Procedurë e hapur-Mallra) e nënshkruar nga NJP.

AK (NJP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:

Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “për argumentimin, përcaktimin/hartimin e kritereve të pranimit/kualifikimit” dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se: Përgjithësisht, DT të hartuara dhe të miratuara nga AK (NJP), kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, dhe kriteret pranim/kualifikim janë vendosur në zbatim të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 78, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “...Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...”.

b-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO.

Loti I: “Blerje produkte ushqimore”

Dorëzimi i ofertave u realizua më 22.12.2023, ku kanë marrë pjesë 5 (pesë) operatorë ekonomik, si më poshtë:

Nr	Operatori Ekonomik	NIPTI
1	OE “4. S” SHPK	L.....K
2	OE “N.” SHPK	J S
3	OE “P. -KB” SHPK	L..... K
4	OE “E. B.”	K S
5	“3 - SH” SHPK	K R

-Zv. Kryetari i Bashkisë Elbasan znj. A. B. me shkresën me nr. 70 prot., datë 09.01.2024 i drejtohet OE “4. S” SHPK me kërkesë për shpjegime për ofertën anomalisht të ulët, të OE “4. S” SHPK bazuar në kërkesën e bërë nga NJP me e-mail në datë 04.01.2024.

KVO më datë 04.01.2024, përfundoi vlerësimin përfundimtar të ofertave dhe bëri klasifikimin si më poshtë:

Nr	Operatori Ekonomik	Çmimi për artikull	Vlerësimi nga KVO
1	OE “4. S” SHPK	5’225	Kualifikuar
2	OE “N.” SHPK	7’355	Kualifikuar
3	OE “P. -K.B” SHPK	22’414’405 (	Skualifikuar
4	OE “E. B.”	5’613	Skualifikuar
5	“3 - SH” SHPK	6’650	Skualifikuar

KVO më datë 08.01.2024, bëri klasifikimin përfundimtar të ofertave, duke renditur OE “4. S” SHPK të parin me shumatoren e çmimeve për njësi 5,225 lekë pa TVSH.

Loti II: “Blerje fruta-perime”

Dorëzimi i ofertave u realizua më 22.12.2023, ku kanë marrë pjesë 1 (një) operator ekonomik, si më poshtë:

Nr	Operatori Ekonomik	NIPTI
1	OE “4. S” SHPK	L.....K

-Zv. Kryetari i Bashkisë Elbasan znj. A. B. me shkresën me nr. 69 prot., datë 09.01.2024 i drejtohet OE “4. S” SHPK me kërkesë për shpjegime për ofertën anomalisht të ulët, Loti II “Blerje fruta-perime”bazuar në kërkesën e bërë nga NJP me e-mail në datë 04.01.2023.

KVO më datë 04.01.2024, përfundoi vlerësimin përfundimtar të ofertave dhe bëri klasifikimin si më poshtë:

Nr	Operatori Ekonomik	Oferta rkonomike	Vlerësimi nga KVO
1	OE “4. S” SHPK	2,115 (çmimi për artikull)	Kualifikuar

KVO më datë 08.01.2024, bëri klasifikimin përfundimtar të ofertave, duke renditur OE “4.S” SHPK të parin me shumatoren e çmimeve për njësi 2,115 lekë pa TVSH.

Loti III: “Blerje mish viçi”

Dorëzimi i ofertave u realizua më 22.12.2023, ku kanë marrë pjesë 1 (një) operator ekonomik, si më poshtë:

Nr	Operatori Ekonomik	NIPTI
1	OE “4. S” SHPK	L.....K

KVO më datë 04.01.2024, përfundoi vlerësimin përfundimtar të ofertave dhe bëri klasifikimin si më poshtë:

Nr	Operatori Ekonomik	Oferta ekonomike (çmimi total)	Vlerësimi nga KVO
1	OE "4. S" SHPK	4,262,500	Kualifikuar

KVO më datë 04.01.2024, bëri klasifikimin përfundimtar të ofertave, duke renditur OE "4.S" SHPK të parin me çmimin total në vlerën 4,262,500 lekë pa TVSH.

Loti IV: "Blerje produkte bulmeti"

Dorëzimi i ofertave u realizua më 22.12.2023, ku kanë marrë pjesë 4 (katër) operatorë ekonomik, si më poshtë:

Nr	Operatori Ekonomik	NIPTI
1	OE "4. S" SHPK	L.....K
2	OE "N." SHPK	J S
3	OE "E. B."	K..... S
4	OE "D. D." SHPK	K.....B

KVO më datë 04.01.2024, përfundoi vlerësimin përfundimtar të ofertave dhe bëri klasifikimin si më poshtë:

Nr	Operatori Ekonomik	Oferta ekonomike (çmim për artikull)	Kualifikuar/skualifikuar
1	OE "4. S" SHPK	1,460	Kualifikuar
2	*OE "N." SHPK	1,454	Kualifikuar
3	OE "E. B."	1,750	Skualifikuar
4	OE "D. D." SHPK	7,375,000 (çmimi total)	Skualifikuar

KVO, klasifikoi në vendin e parë OE "N." SHPK me çmimin 1,454 lekë pa TVSH (çmim produkti).

Loti V: "Blerje bukë"

Dorëzimi i ofertave u realizua më 22.12.2023, ku kanë marrë pjesë 2(dy) operatorë ekonomik, si më poshtë:

Nr	Operatori Ekonomik	NIPTI
1	OE "4. S" SHPK	L.....K
2	OE "K." SHPK	K.....J

-Zv. Kryetari i Bashkisë Elbasan znj. A. B. me shkresën me nr. 69 prot., datë 09.01.2024 i drejtohet OE "4. S" SHPK me kërkesë për shpjegime për ofertën anomalisht të ulët, për procedurën Loti V "Blerje buke" bazuar në kërkesën e bërë nga NJP me e-mail në datë 04.01.2023.

KVO më datë 08.01.2024, përfundoi vlerësimin përfundimtar të ofertave dhe bëri klasifikimin si më poshtë:

Nr	Operatori Ekonomik	Oferta ekonomike	Kualifikuar/skualifikuar
1	OE "4. S" SHPK	4,130,000 (çmim total)	Kualifikuar
2	OE "K." SHPK	4,544,000 (çmim total)	Kualifikuar

KVO, klasifikoi në vendin e parë OE "4S" SHPK me çmimin 4,130,000 lekë pa TVSH.

Nga AK Bashkia Elbasan janë hartuar marrvëshjet kuadër me OE fitues për 5 (pesë) lotët e procedurës së prokurimit, dhe janë bërë njoftimet për publikimin në Buletin e APP

-OE "N." SHPK me administrator znj. E. K., me datë **18.01.2024** ka bërë ankesë pranë AK dhe KPP duke kërkuar:

- Pezullimin e procedurës së prokurimit objekt ankimi për Lotin e I "Blerje produkte ushqimore.
- Skualifikimin e OE "4. S" SHPK

-KVO me shkresën me nr. 6809/19 prot., datë 22.01.2024 ka hartuar Raportin përmbledhës, duke renditur në vendin e parë OE "4S" SHPK përçmimin prej 4,130,000 lekë pa TVSh. Në vijim titullari i Ak znj. A. B. në cilësinë e Zv. Kryetarit me shkresën me nr. 6809/20 prot., datë 22.01.2024, ka vendosur miratimin e procedurës me objekt **"Blerje produkte ushqimore, fruta-perime, mish viçi, produkte bulmeti dhe bukë për Qendrën Ekonomike të Arsimit "** duke shpallur fitues për Lotin V "Blerje buke" OE "4. S" SHPK.

Njoftimi për botim në Buletin e PP është bërë me shkresën me nr. 6809/21 prot., datë 22.01.2024.

-Nga AK, mbi njoftimet të kontratave për Buletin PP dhe, njoftimit për kontratat e nënshkuara
-Për ankesën e bërë nga OE "N." SHPK, Komisioni i ProkurimitPublike me me Vendimin me nr. 313/2024 (Nr. 121/10 prot., datë **28.03.2024**) ka vendosur:

1.Të mos pranojë ankesën e OE "N." SHPK.

2.AK lejohet të vijojë me hapat e mëtejshëm të procedurës së prokurimit, sipas LPP...

Në vijim Zv. Kryetari i AK znj. A. B. me vendimin me nr. 6809/48 prot., datë **31.01.2024**, ka vendosur të mos pranojë ankesën nga OE “N.” SHPK për procedurën e prokurimit me objekt: Loti I: “Blerje produkte ushqimore” me FL 23,294,814 lekë pa TVSH.

OE “N.” SHPK është njoftuar nga OE me shkresën me nr. 6809/49 prot., datë 01.02.2024 dhe

OE “4. S” SHPK është njoftuar me shkresën me nr. nr. 6809/50 prot., datë 01.02.2024.

KPP është njoftuar nga AK me shkresën me nr. 6809/51 prot., datë 01.02.2024.

-KVO me shkresën me nr. 6809/52 prot., datë 01.02.2024 ka hartuar Raportin përmbledhës dhe në vijim zv. Kryetari z. A. S. me vendimin nr. 6809/53 prot., datë 04.04.2024 ka miratuar procedurën e prokurimit duke shpallur fitues OE “4.S” SHPK me shumatoren e çmimeve për njësi prej 5,225 lekë pa TVSh.

Nga AK Bashkia Elbasan është hartuar marrveshja kuadër me OE fitues OE “4.”, dhe është bërë njoftimi për publikimin në Buletinin e APP dhe nr 6809/57 prot., datë 15.04.2024 është lidhur Kontrata për punë publike ndërmjet palëve.

Vlerësimi i procedurës së prokurimit sipas grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pasi auditoi dokumentacionin e paraqitur nga operatorët pjesëmarrës në garën e prokurimit, si dhe dokumentacionin e paraqitur në SPE, gjykon se KVO ka vlerësuar drejt skualifikimin dhe kualifikimin e OE. Vlerësimi është kryer në përputhje me me nenin 92, pika 3 të ligjit 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” si dhe nenin 38 dhe 82 pika 1 dhe 2 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Konstatim nga auditimi:

1. Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, dosjes fizike, procesverbalit “*për argumentimin, përcaktimin/hartimin e kriterëve të pranimi/kualifikimit*” dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatua se: Përgjithësisht, DT të hartuara dhe të miratuara nga AK (NjP), kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, dhe kriteret pranim/kualifikim janë vendosur në zbatim të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, neni 78, pika 2 “*hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*” ku citohet se: “*...Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre...*”.

2. Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit me objek “Loti I: **Blerje produkte ushqimore**” me fond limit në shumën 23’294’814 lekë pa TVSH, konstatohet se KVO ka shkelur afatet ligjore për vlerësimin e ofertave. Nisur nga fakti se procedura e vlerësimit të ofertave është hapur në datën **22.12.2023**, KVO ka pasur detyrimin ligjor që vlerësimi i tyre të kryhej brenda datës 05.01.2024 (15 ditëve). Referuar procesverbalit të vlerësimit dhe SPE, rezulton se vlerësimi i ofertave është kryer në datën **08.01.2024** ose 3 (tre) ditë jashë afatit.

3. Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit me objek “Loti II: **Blerje fruta perime**” me fond limit në shumën **12,918,970** lekë pa TVSH, konstatohet se KVO ka shkelur afatet ligjore për vlerësimin e ofertave. Nisur nga fakti se procedura e vlerësimit të ofertave është hapur në datën **22.12.2023**, KVO ka pasur detyrimin ligjor që vlerësimi i tyre të kryhej brenda datës **05.01.2024** (15 ditëve). Referuar procesverbalit të vlerësimit dhe SPE, rezulton se vlerësimi i ofertave është kryer në datën **08.01.2024** ose 3 (tre) ditë jashë afatit.

Sa më sipër, shkelja e afateve në procedurat e prokurimit, veçanërisht gjatë fazës së vlerësimit të ofertave është problematike. Këto vonesa jo vetëm që mund të shkaktojnë shqetësime për ofertuesit, por ato mund të krijojnë hapësira për praktika abuzive ose të paktën të krijojnë një perceptim të dyshimtë dhe të dëmtojnë sigurinë dhe besimin në praktikën e prokurimit publik të AK-së dhe të gjithë sistemit të prokurimit publik.

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohet me përgjegjësi: **Komisioni i Vlerësimit të Ofertave me përbërje z. Y. K., znj. F. Q. dhe z. I. G..**

Për veprimet dhe mosveprimet është në kundërshtim me Nenin 2 i Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” ku përcaktohet: “*Qëllimi i këtij ligji është... a) të rrisë*

efiçencën dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik;...dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik” si dhe Nenin 82 pika 1 e VKM-së nr. 258, datë 19.05.2021 “Kohëzgjatja e procedurës së vlerësimit nuk duhet të kalojë...15 (pesëmbëdhjetë) ditë për procedurat nën kufirin e lartë monetar... përveç rasteve të tjera të cilësuar ndryshe në këto rregulla”.

-Njoftimet në APP janë bërë në përputhje me afatet sipas Ligjit të PP.

-Për procedurën me objekt: Loti II “Blerje fruta perime për QEA” është lidhur kontrata për punë publike me nr. 6809/22 prot. datë **22.01.2024**, midis AK Bashkisë Elbasan, përfaqësuar nga Zv. Kryetari Znj. A. B. (si person i autorizuar) dhe OE "4. S" SHPK, përfaqësuar nga dministratori Z. Xh. S.. Vlera e kontratës është 10,410,816 lekë me TVSH dhe afat realizimi nga data e nënshkrimiutë kontratës deri 31.12.2024.

-Për procedurën me objekt: Loti III “Blerje mish viçi për QEA” është lidhur kontrata për punë publike me nr. 6809/23 prot. datë **22.01.2024**, midis AK Bashkisë Elbasan, përfaqësuar nga Zv. Kryetari Znj. A. B. (si person i autorizuar) dhe OE "4.S" SHPK, përfaqësuar nga dministratori Z. Xh. S.. Vlera e kontratës është 4,185,000 lekë me TVSH dhe afat realizimi nga data e nënshkrimiutë kontratës deri 31.12.2024.

-Për procedurën me objekt: Loti I “Blerje produkte ushqimore për QEA”, AK Bashkisë Elbasan, përfaqësuar nga Zv. Kryetari Znj. A. B. (si person i autorizuar) me shkresën me nr. 6809/26 prot., datë 22.01.2024, ka urdhëruar:

1.Pezullimin e procedurës së prokurimit deri në shqyrtimin e ankesës.

2.Ngarkohet për zbatimin e këtij urdhëri NJP dhe KVO....

-Për procedurën me objekt: Loti I “Blerje produkte ushqimore për QEA”, AK Bashkisë Elbasan, përfaqësuar nga Zv. Kryetari Znj. A. B. (si person i autorizuar) me shkresën me nr. 6809/27 prot., datë 22.01.2024, ka nxjerrë urdhër për shqyrtimin e ankesës duke ngarkuar **z. E. S.** me detyrë përgjegjës pranë DPP dhe të marrë një vendim brenda 5 ditëve.

-Për procedurën me objekt: Loti V “Blerje bukë për QEA” është lidhur kontrata për punë publike me nr. 6809/30 prot. datë **24.01.2024**, midis AK Bashkisë Elbasan, përfaqësuar nga Zv. Kryetari Znj. A. B. (si person i autorizuar) dhe OE "4. S" SHPK, përfaqësuar nga dministratori Z. Xh. S.. Vlera e kontratës është 3,594,000 lekë me TVSH dhe afat realizimi nga data e nënshkrimiutë kontratës deri 31.12.2024.

-Njoftimet në APP për formularin e raportimit për zbatimin e kontratës (Loti II; Loti III dhe Loti V) janë bërë në përputhje me afatet sipas Ligjit të PP.

Konkluzion:

1-Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit me objek “Loti I: **Blerje produkte ushqimore**” me fond limit në shumën 23’294’814 lekë pa TVSH, konstatohet se KVO ka shkelur afatet ligjore për vlerësimin e ofertave. Nisur nga fakti se procedura e vlerësimit të ofertave është hapur në datën **22.12.2023**, KVO ka pasur detyrimin ligjor që vlerësimi i tyre të kryhej brenda datës **05.01.2024** (15 ditëve). Referuar procesverbalit të vlerësimit dhe SPE, rezulton se vlerësimi i ofertave është kryer në datën **08.01.2024** ose 3 (tre) ditë jashë afatit.

2-Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit me objek “Loti II: **Blerje fruta perime**” me fond limit në shumën 12,918,970 lekë pa TVSH, konstatohet se KVO ka shkelur afatet ligjore për vlerësimin e ofertave. Nisur nga fakti se procedura e vlerësimit të ofertave është hapur në datën **22.12.2023**, KVO ka pasur detyrimin ligjor që vlerësimi i tyre të kryhej brenda datës **05.01.2024** (15 ditëve). Referuar procesverbalit të vlerësimit dhe SPE, rezulton se vlerësimi i ofertave është kryer në datën **08.01.2024** ose 3 (tre) ditë jashë afatit.

Si konkluzion, shkelja e afateve në procedurat e prokurimit, veçanërisht gjatë fazës së vlerësimit të ofertave është problematike. Këto vonesa jo vetëm që mund të shkaktojnë shqetësime për ofertuesit, por ato mund të krijojnë hapësira për praktika abuzive ose të paktën të krijojnë një perceptim të dyshimtë dhe të dëmtojnë sigurinë dhe besimin në praktikën e prokurimit publik të AK-së dhe të gjithë sistemit të prokurimit publik.

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në

kundërshtim me LPP, ngarkohet me përgjegjësi: **Komisioni i Vlerësimit të Ofertave me përbërje z. Y. K., znj. F. Q., z. I. G..**

Mbi Procedurat e prokurimit për blerje me vlerë të vogël për periudhën 01.01.2023 deri më 31.12.2023

- Nga auditimi i dokumentacionit të sipërcituar, u konstatua si më poshtë vijon:

Bashkia Elbasan çdo vit realizon blerje të punëve, furnizimit me mallra ose shërbime nëpërmjet procedurave të prokurimit me vlerë të vogël, në zbatim të Ligjit nr. 162 datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, VKM nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Vendimi Nr. 190, datë 27.12.2022 të Këshillit Bashkiak “Për miratimin e programit buxhetor afatmesëm përfundimtar për periudhën 2023 - 2025”, VKM nr. 42, datë 16.01.2008, “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi” të ndryshuar.

Nga auditimi mbi dokumentacionin e kërkuar dhe të vënë në dispozicion nga Njësia e Prokurimit për blerje të vogla dhe Drejtoria e buxhetit dhe financës, rezultoi si më poshtë vijon:

- Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël për vitin 2023 është ngritur me Urdhrin e Kryetarit nr. 534 prot., datë 25.01.2023 dhe ka këtë përbërje:

Komisioni i Blerjeve të vogla Viti 2023		
Emër Mbiemër	Pozicioni në komision	Njësia në strukturë
A. L.	kryetar	DPSHIPB/DPP/SNJP
O. K.	anëtar	-/-
I. H.	anëtar	-/-

Për vitin 2023, Bashkia Elbasan dhe Njësitë e Varësisë referuar të dhënave të regjistrit të prokurimeve kanë kryer gjithsej 57 procedura prokurimi me vlerë të vogël për “Mallra”, “Shërbime” me vlerë totale të fondit limit 19,781,908 lekë dhe vlerë kontrate të lidhur prej 13,871,182 lekë, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 5,910,726 lekë ose 30 %.

Janë përzgjedhur për të audituar 7 kontrata me vlerë 4,191,881 lekë pa TVSH, procedurat e prokurimit janë “E hapur e thjeshtuar” dhe “Blerje me vlerë të vogël”.

Sipas llojit të procedurave dhe natyrës, të dhënat janë në pasqyrën si vijon:

Nr.	Objekti prokurimit	Procedura	Fondi limit pa TVSH	Vlera e Kontratës pa TVSH	Diferenca pa TVSH	Ulja në %
1	Loti I: Mbikëqyrje e objektit “Përmirësim i infrastrukturës kryesisht në zona informale (Rikonstruksion i gjendjes ekzistuese të rrugës “Arif Dardha”)	E hapur e Thjeshtuar	543,006	445,735	97,271	18%
2	Loti II: Mbikëqyrje e objektit “Rivitalizim urban i qendrës së Gjinarit dhe Fushëkuqes”	E hapur e Thjeshtuar	681,437	639,196	42,241	6.2%
3	Blerje materiale për sektorin IT	Blerje me vlerë të vogël	750,000	375,000	375,000	50%
4	Blerje materiale për aktivitete protokollare	Blerje me vlerë të vogël	832,900	676,000	156,900	18.8%
5	Blerje materiale për aktivitete protokollare	Blerje me vlerë të vogël	157,200	148,000	9,200	5.9%
6	Blerje qese plastike për mbetjet	E hapur e Thjeshtuar	1,274,000	774,200	499,800	39.2%
7	Blerje kosha plastike	E hapur e Thjeshtuar	1,370,330	1,133,750	236,580	17.3%
	Shuma		5,608,873	4,191,881	1,416,992	25.3%

Burimi Bashkia Elbasan, pregatiti grupi i Auditimit

Procedurat e Prokurimit për Blerjet e Vogla

1. Procedura me objekt: Loti I: Mbikëqyrje e objektit “Përmirësim i infrastrukturës kryesisht në zona informale, Rikonstruksion i gjendjes ekzistuese të rrugës “Arif Dardha”

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt, Loti I: Mbikëqyrje e objektit “Përmirësim i infrastrukturës kryesisht në zona informale, Rikonstruksion i gjendjes ekzistuese të rrugës “Arif Dardha”		
Urdhër Prokurimi Nr.4605, Dt 20.09.2023 REF-82397-10-05-2023	Njësia e Prokurimit 05.10.2023 -O. K. -A. M. -E. S.	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Urdhër nr.4605/2 datë 05.10.2023 -N. S. - Kryetar -K. H. -Anëtar -Y. M. - Anëtar
Lloji i Procedurës së Prokurimit E hapur e thjeshtuar		

Fondi Limit (pa TVSH) 543,006 lekë	Oferta fituese (pa TVSH) 445,735 Lekë	Diferenca me fondin limit 97,271 Lekë
Kohëzgjatja e kontratës 5 muaj	Fitues BOE "B. T. S." SHPK dhe "L. C." SHPK	
Data e hapjes së tenderit 17.10.2023	Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Elbasan	Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 5 BOE/OE b) S'kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 4 OE
Ankimime Pranë AK - nuk ka	Përgjigje Ankesës nga AK - nuk ka	Përgjigje Ankesës nga Komisioni i Prokurimit Publik - nuk ka

Burimi Bashkia Elbasan dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

Nga shqyrtimi i sipërcituar konstatohet që:

Burimi i financimit: Fonde të vëna në dispozicion nga buxheti i Bashkisë Elbasan.

Mbi përlllogaritjen e fondit limit.

Konstatim: Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se mungon procesverbali i argumentimit të fondit limit për këtë procedurë prokurimi. Në rastin konkret, minimalisht duhet të ishte dhënë një referencë mbi të cilën NJP është bazuar për përcaktimin e fondit limit. Referuar nenit 76, pika 2 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 "Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet". Në lidhje me këtë situatë sjellim në vëmendje të titullarit të AK faktin se në nenin 73, pika 1 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 përcaktohet se "Titullari i autoritetit/entit kontraktor mbikëqyr të gjithë veprimtarinë e autoritetit/entit kontraktor, të përcaktuar në nenin 21 të LPP-së dhe është përgjegjës për...nëgritjen e njësisë së prokurimit, komisioneve dhe/ose grupeve të punës, sipas rastit, të përfshira në procesin e prokurimit". Për veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohet me përgjegjësi: Njësia e Prokurimit me përbërje z. O. K., znj. A. M. dhe z. E. S.

-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO.

KVO më datë 19.10.2023, përfundoi vlerësimin përfundimtar të ofertave dhe bëri klasifikimin si më poshtë:

Nr	Operatori Ekonomik	Oferta ekonomike	Statusi
1	BOE "B./T. S." dhe "L. C." SHPK	445,735	Kualifikuar
2	OE "M... C." SHPK	465,760	Kualifikuar
3	OE "H.-E. C." SHPK	465,917	Kualifikuar
4	OE "G. C. E." SHPK	495,032.79	Kualifikuar
5	OE "P. D. 9" SHPK	476,321.05	Skualifikuar

Vlerësimi sipas grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pasi auditoi dokumentacionin e paraqitur nga operatorët pjesëmarrës në garën e prokurimit, gjykon se KVO ka vlerësuar drejt kualifikimin e BOE "B./T. S." dhe "L. C." SHPK. Gjithashtu kualifikimi përfundimtar është bërë i drejtë dhe në përputhje me nenin 92, pika 3 të ligjit 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik" si dhe nenin 38 dhe 82, pika 1 dhe 2 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".

2. Procedura me objekt: Loti II: Mbikëqyrje e objektit "Rivitalizim urban i qendrës së Gjinarit dhe Fushëkuqes"

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt, Loti II: Rivitalizim urban i qendrës së Gjinarit dhe Fushëkuqes		
Urdhër Prokurimi Nr.345, Dt 17.01.2023 REF-56384-01-19-2023	Njësia e Prokurimit 19.01.2023 -I. H. -O. K. -A. B.	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Urdhër nr.345/2 datë 19.01.2023 -A. M. - Kryetar -K. H. -Anëtar -Y. M. - Anëtar
Lloji i Procedurës së Prokurimit E hapur e thjeshtuar		
Fondi Limit (pa TVSH) 681,437 lekë	Oferta fituese (pa TVSH) 639,196 Lekë	Diferenca me fondin limit 42,241 Lekë
Kohëzgjatja e kontratës 8 muaj	Fitues OE "A. MK" SHPK	

Data e hapjes së tenderit 31.01.2023	Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Elbasan	Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) S'kualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE
Ankimime Pranë AK - nuk ka	Përgjigje Ankesës nga AK - nuk ka	Përgjigje Ankesës nga Komisioni i Prokurimit Publik - nuk ka

Burimi, Bashkia Elbasan dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

Nga shqyrtimi i sipërcituar konstatohet që:

Burimi i financimit: Fonde të vëna në dispozicion nga buxheti i Bashkisë Elbasan.

Mbi përlllogaritjen e fondit limit.

Konstatim: Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se mungon procesverbali i argumentimit të fondit limit për këtë procedurë prokurimi. Në rastin konkret, minimalisht duhet të ishte dhënë një referencë mbi të cilën NJP është bazuar për përcaktimin e fondit limit. Referuar nenit 76, pika 2 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrat të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”. Në lidhje me këtë situatë sjellim në vëmendje të titullarit të AK faktin se në nenin 73, pika 1 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 përcaktohet se “Titullari i autoritetit/entit kontraktor mbikëqyr të gjithë veprimtarinë e autoritetit/entit kontraktor, të përcaktuar në nenin 21 të LPP-së dhe është përgjegjës për...ngritjen e njësisë së prokurimit, komisioneve dhe/ose grupeve të punës, sipas rastit, të përfshira në procesin e prokurimit”. Për veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me LPP, ngarkohet me përgjegjësi: Njësia e Prokurimit me përbërje znj. I. H., z. O. K. dhe z. A. B..

-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO.

KVO më datë 09.02.2023, përfundoi vlerësimin përfundimtar të ofertave dhe bëri klasifikimin si më poshtë:

Nr	Operatori Ekonomik	Oferta ekonomike	Statusi
1	OE "A. MK" SHPK	639,196	Kualifikuar
2	OE "I.-18" SHPK	571,589.9	Skualifikuar
3	OE "R.5" SHPK	571,590	Skualifikuar

Operatorë ekonomikë të skualifikuar:

1. OE "I.-18" SHPK me Nipt: L.....H përkatësisht për arsyet e mëposhtme: OE ka ofertuar me çmim më të ulët se vlera minimale e lejuar, bazuar në rekomandimin e Agjensisë së Prokurimit Publik Nr. 5585 prot., datë 25.07.2017 “Rekomandim mbi mënyrën e përcaktimit të tarifave minimale të specifikuara në VKM Nr. 354, datë 11.05.2016 “Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim”, në këtë rast **639.195,8 lekë pa TVSH**, si rrjedhim oferta juaj refuzohet. Nuk keni në licencë kategorinë NP-12 duke mos përmbushur kërkesën e parashikuar në pikën 3.2 të DST, kriteret të veçanta për kualifikim ku kërkohet: Liçensa profesionale e shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt i kontratës: NP-12 Punime të inxhinierisë mjedisore. Nuk keni të punësuar si staf teknik 1 (një) Inxhinier Mjedisi duke mos përmbushur kërkesën e parashikuar në pikën 2.3.3 të kapacitetit teknik, të kriterëve të veçanta për kualifikim ku kërkohet: Operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të kenë të punësuar staf teknik për kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt, të cilët duhet të figurojnë në licencën si dhe listëpagesat e shoqërisë për muajin e fundit, konkretisht: • 1 (një) inxhinier Mjedisi.

Oferta s'kualifikohet për arsyen e mësipërme.

2. OE "R. 5" SHPK me Nipt: J.....V përkatësisht për arsyet e mëposhtme: OE ka ofertuar me çmim më të ulët se vlera minimale e lejuar bazuar në rekomandimin e Agjensisë së Prokurimit Publik Nr. 5585 prot., datë 25.07.2017 “Rekomandim mbi mënyrën e përcaktimit të tarifave minimale të specifikuara në VKM Nr. 354, datë 11.05.2016 “Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim”, në këtë rast

639.195,8 lekë pa TVSH, si rrjedhim oferta juaj refuzohet. Oferta s'kualifikohet për arsyen e mësipërme.

Operatorë ekonomikë të kualifikuar:

1. OE "A. MK" SHPK me vlerë totale 639,196 lekë (pa tvsh), ka paraqitur dokumentacionin tekniko ligjor në përputhje me Dokumentet e Tenderit të kërkuara nga AK.

Vlerësimi sipas grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pasi auditoi dokumentacionin e paraqitur nga operatorët pjesëmarrës në garën e prokurimit, gjykon se KVO ka vlerësuar drejt skualifikimin e OE "I.-18" SHPK dhe OE "R. 5" SHPK si dhe kualifikimin e OE "A. MK" SHPK i cili ka paraqitur dokumentacionin mbështetës fizik sipas formularit të vetëdeklarimit si dhe dokumentacionin në SPE. Gjithashtu kualifikimi përfundimtar është bërë i drejtë dhe në përputhje me nenin 92, pika 3 të ligjit 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik" si dhe nenin 38 dhe 82, pika 1 dhe 2 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".

3. Procedura me objekt: "Blerje materiale për sektorin e IT"

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Blerje materiale për sektorin e IT		
Urdhër Prokurimi Nr.6874, Dt 23.11.2023 REF-88887-11-23-2023	Njësia e Prokurimit - O. K.	Komisioni i Blerjeve të Vogla Urdhër nr.534 datë 25.01.2023
Lloji i Procedurës së Prokurimit Blerje me vlerë të vogël Mallra	- I. H. -A. L.	-A. L. - Kryetar -I. H. -Anëtar -O. K. - Anëtar
Fondi Limit (pa TVSH) 750,000 lekë	Oferta fituese (pa TVSH) 375,000 Lekë Fitues OE "I. S. T." SHPK	Diferenca me fondin limit 375,000 Lekë
Data e hapjes së tenderit 24.11.2023	Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Elbasan	Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 18 OE b) S'kualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 16 OE
Ankimime Pranë AK - nuk ka	Përgjigje Ankesës nga AK - nuk ka	Përgjigje Ankesës nga Komisioni i Prokurimit Publik - nuk ka

Burimi, Bashkia Elbasan dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

Burimi i financimit: Fonde të vëna në dispozicion nga buxheti i Bashkisë Elbasan.

Mbi përlllogaritjen e fondit limit.

Konstatim: Hartimi i fondit limit është bërë në bazë të studimit të tregut ku janë marë oferta nga 3 subjekte dhe është vendosur si vlerë mesatare 750,000 lekë pa TVSH. *Nga NJP për blerjet e vogla nuk është mbajtur procesverbali i studimit të tregut ku të argumentohet përlllogaritja e fondit limit, referuar nenit 76, pika 2 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 "Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet". Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi komisioni i blerjeve të vogla përbërë nga: z. O. K., znj. I. H., znj. A. L..*

-Në lidhje me vlerësimin e ofertave

Nr.	OE pjesmarrës	Oferta ekonomike pa TVSH	Arsyet e kualifikimit apo të s'kualifikimit, sipas formularit për njoftimin e fituesit
1	I. S. T.	375,000	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	S. G.	468,700	Kualifikuar
3	B. shpk	500,000	Kualifikuar
4	E. AL. ...8	519,000	Kualifikuar
5	D-...0 & CO	599,000	Kualifikuar
6	A. D.	666,667	Kualifikuar
7	"M."sh.p.k	678,000	Kualifikuar
8	X. S.	678,500	Kualifikuar
9	E. B.	699,900	Kualifikuar
10	E. Gj.	700,000	Kualifikuar
11	J. O. T.	708,333	Kualifikuar
12	PC S.	712,000	Kualifikuar
13	3V A.	712,000	Kualifikuar

14	A. Ll.	720,000	Kualifikuar
15	S.-2	725,000	Kualifikuar
16	A. V. Al.	749,000	Kualifikuar
17	S.	793,750	Skualifikuar, Ofertë më e lartë se fondi limit
18	Ic	825,000	Skualifikuar, Ofertë më e lartë se fondi limit

Burimi, Bashkia Elbasan dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 18 OE, janë kualifikuar 16 OE dhe janë skualifikuar 2 OE.

Operatorë ekonomikë të skualifikuar:

1. OE “S.” për arsyet e mëposhtme:

OE ka ofertuar me çmim mbi fondin limit **750,000 lekë pa TVSH** të përcaktuar nga Autoriteti Kontraktor për këtë procedurë. Konkretisht oferta e OE ka qenë **793,750 lekë pa TVSH**.

2. OE “iC” për arsyet e mëposhtme:

OE ka ofertuar me çmim mbi fondin limit **750,000 lekë pa TVSH** të përcaktuar nga Autoriteti Kontraktor për këtë procedurë. Konkretisht oferta e OE ka qenë **825,000 lekë pa TVSH**.

Operatorë ekonomikë të kualifikuar:

1. OE “I. S. T.” SHPK, me vlerë totale 375,000 lekë (pa tvsh), është identifikuar si oferta e suksesshme referuar dhe përcaktimeve të vëna nga Komisioni i Blerjeve të Vogla ku, shpallet fituese oferta ekonomikisht më e favorshme bazuar në çmim.

Vlerësimi sipas grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pasi auditoi dokumentacionin e paraqitur nga operatorët pjesëmarrës në garën e prokurimit, gjykon se KVO ka vlerësuar drejt skualifikimin e OE “S.” dhe OE “iC” SHPK dhe kualifikimin e OE të tjerë që kanë marrë pjesë në procedurë.

Mbi zbatimin e kontratës

Marja në dorëzim është bërë në ambientet e zyrës së IT Bashkia Elbasan në prezencën e OE “I. S. T.” SHPK përfaqësuar nga z. M. N. me numër Nipt: L.....L. Komisioni i marrjes në dorëzim përbërë nga: z. E. H., z. B. C., z. E. H., pasi ka verifikuar sasinë e mallrave ka konfirmuar se, të gjitha mallrat janë sipas specifikimeve dhe sasive të kërkuara në procedurën me objekt: “Blerje materiale për sektorin e IT”, Bashkia Elbasan.

-Për sa më sipër, procedura është kryer konform me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

4. Procedura me objekt: “Blerje materiale për aktivitete protokollare”

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Blerje materiale për aktivitete protokollare		
Urdhër Prokurimi Nr.2279, Dt 27.03.2023 REF-63656-03-27-2023	Njësia e Prokurimit - O. K. - I. H. -A. L.	Komisioni i Blerjeve të Vogla Urdhër nr.534 datë 25.01.2023 -A. L. - Kryetar -I. H. -Anëtar -O. K. - Anëtar
Lloji i Procedurës së Prokurimit Blerje me vlerë të vogël Mallra	Oferta fituese (pa TVSH) 676,000 Lekë Fitues OE “S. Ll.” Person Fizik	Diferenca me fondin limit 156,900 Lekë
Fondi Limit (pa TVSH) 832,900 lekë	Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Elbasan	Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 10 OE b) S’kualifikuar 1 OE c) Kualifikuar 9 OE
Data e hapjes së tenderit 28.03.2023	Përgjigje Ankesës nga AK - nuk ka	Përgjigje Ankesës nga Komisioni i Prokurimit Publik- nuk ka

Burimi, Bashkia Elbasan dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

Mbi përlllogaritjen e fondit limit.

Hartimi i fondit limit është bërë në bazë të studimit të tregut ku janë marë oferta nga 3 subjekte “A. D.”, “S. Ll.” dhe “O. H.”, është vendosur si vlerë mesatare 832,900 lekë pa TVSH. Nga NJP për blerjet e vogla është mbajtur procesverbali i studimit të tregut datë 23.03.2023 ku argumentohet përlllogaritja e fondit limit, referuar nenit 76, pika 2 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të

argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”.

-Në lidhje me vlerësimin e ofertave

Nr.	OE pjesëmarrës	Oferta ekonomike pa TVSH	Arsyet e kualifikimit apo të s'kualifikimit, sipas formularit për njoftimin e fituesit
1	A. D.	666,667	Kualifikuar
2	S. Ll.	676,000	Kualifikuar
3	J. P. & P.	708,333	Kualifikuar
4	S.-2	750,000	Kualifikuar
5	J. O. T.	775,000	Kualifikuar
6	E. B.	803,700	Kualifikuar
7	B.	805,000	Kualifikuar
8	A.-A.	821,000	Kualifikuar
9	O. H.	826,900	Kualifikuar
10	Xh. A.	450,000	Skualifikuar

Burimi, Bashkia Elbasan dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 10 OE, janë kualifikuar 9 OE dhe është skualifikuar 1 OE.

Operatorë ekonomikë të skualifikuar:

1. OE “Xh. A.” Person Fizik për arsyet e mëposhtme:

Oferta është refuzuar pasi, nga verifikimi i bërë nga KVO për fushën e veprimtarisë tek QKB, rezulton se aktiviteti i këtij OE nuk është objekt i kësaj procedure prokurimi, kjo bazuar në udhëzimin nr.5, datë 25.06.2021 ”Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” pika 15, gërma a) “Anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël pas hapjes së ofertave në datën dhe orën e caktuar, sipas shpjegimeve të dhëna në manualin teknik, fillimisht do të verifikojnë fushën e veprimtarisë së të gjithë ofertuesve pjesëmarrës në faqen zyrtare të Qendrës Kombëtare të Biznesit”.

Operatorë ekonomikë të kualifikuar:

1. OE “A. D.” Person Fizik me Nipt: L.....J me vlerë totale 666,667 lekë (pa tvsh), është identifikuar si oferta e suksesshme referuar dhe përcaktimeve të vëna nga Komisioni i Blerjeve të Vogla ku, shpallet fituese oferta ekonomike më e favorshme bazuar në çmim.

Me Procesverbalin datë 03.04.2023 mbajtur nga Komisioni i Blerjeve të Vogla i përbërë nga: z. O. K., znj. I. H. dhe znj. A. L., deklarohet që: **OE “A. D.” Person Fizik me Nipt: L.....J** është tërhequr nga procedura për arsye të, *“Pamjaftueshmërisë së kohës fizike të vënë në dispozicion për të realizuar këtë procedurë”*. Në këto kushte Komisioni i Blerjeve të Vogla ka vendosur kalimin tek OE që është renditur në vend të dytë, konkretisht **OE “S. Ll.” Person Fizik me vlerë 676,000 lekë pa TVSH.**

Me formularin e njoftimit të fituesit nr.2279/1 prot., datë 03.04.2023 është njoftuar **OE “S. Ll.” Person Fizik me Nipt: K.....L** i renditur i dyti në procedurën me objekt: “Blerje materiale për aktivitete protokollare” se, për shkak të tërheqjes nga procedura të OE i renditur i pari, **shpallet fitues për këtë procedurë prokurimi.**

Vlerësimi sipas grupit të auditimit:

Konstatim: Grupi i auditimit, pasi auditoi dokumentacionin e paraqitur nga operatorët pjesëmarrës në garën e prokurimit, gjykon se Komisioni i Blerjeve të Vogla nuk ka vlerësuar drejt kualifikimin dhe skualifikimin e OE “Xh. A.” person fizik pasi, nga verifikimet e bëra rezulton se, fusha e aktivitetit e këtij operatori sipas QKB e mbulon procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje materiale për aktivitete protokollare”, pra Komisioni i Blerjeve të Vogla duhet të kualifikonte dhe të rendiste të parin në klasifikim OE “Xh. A.” me ofertën ekonomike më të ulët në vlerën **450,000 lekë** pa TVSH si oferta më e favorshme ekonomike. Në këto rrethana bazuar në faktin që OE “S. Ll.” Person Fizik është shpallur fitues me ofertën **676,000 lekë** me diferencë nga FL në shumën **156,900 lekë**, rritja e pa argumentuar e FL prej **69,100 lekë** pa tvsh (226,000-156,900) **ka sjellë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Elbasan.** Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 92 “Shqyrtimi i Ofertave”, LPP 162 datë 23.12.2020. Për veprimet dhe mosveprimet më sipër ngarkohet me përgjegjësi komisioni i blerjeve të vogla përbërë nga: z. O. K., znj. I. H., znj. A. L..

5. Procedura me objekt:” Blerje materiale për aktivitete protokollare”

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Blerje materiale për aktivitete protokollare		
Urdhër Prokurimi Nr.7502, Dt 26.12.2023 REF-92086-12-26-2023	Njësia e Prokurimit - O. K. - I. H. -A. L.	Komisioni i Blerjeve të Vogla Urdhër nr.534 datë 25.01.2023
Lloji i Procedurës së Prokurimit Blerje me vlerë të vogël Mallra		-A. L. - Kryetar -I. H. -Anëtar -O. K. - Anëtar
Fondi Limit (pa TVSH) 157,200 lekë	Oferta fituese (pa TVSH) 148,000 Lekë Fitues OE “S. Ll.” Person Fizik	Diferenca me fondin limit 9,200 Lekë
Data e hapjes së tenderit 27.12.2023	Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Elbasan	Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 12 OE b) S’kualifikuar 11 OE c) Kualifikuar 1 OE
Ankimime Pranë AK - nuk ka	Përgjigje Ankesës nga AK - nuk ka	Përgjigje Ankesës nga Komisioni i Prokurimit Publik - nuk ka

Burimi, Bashkia Elbasan dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

Nga shqyrtimi i sipërcituar konstatohet që:

Mbi përlllogaritjen e fondit limit.

Hartimi i fondit limit është bërë në bazë të studimit të tregut ku janë marë oferta nga 3 subjekte “S. Ll.”, “E.” dhe “E. P.”, është vendosur si vlerë mesatare 157,200 lekë pa TVSH. Nga NJP për blerjet e vogla është mbajtur procesverbali i studimit të tregut datë 22.12.2023 ku argumentohet përlllogaritja e fondit limit, referuar nenit 76, pika 2 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrat të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”.

-Në lidhje me vlerësimin e ofertave

Nr.	OE pjesmarrës	Oferta ekonomike pa TVSH	Arsyet e kualifikimit apo të s’kualifikimit, sipas formularit për njoftimin e fituesit
1	S. Ll.	148,000	Kualifikuar
2	E. M.	790,000	Skualifikuar, oferta mbi fondin limit
3	O&A	837,890	Skualifikuar, oferta mbi fondin limit
4	O. H.	794,000	Skualifikuar, oferta mbi fondin limit
5	T. K.	832,990	Skualifikuar, oferta mbi fondin limit
6	A.	777,000	Skualifikuar, oferta mbi fondin limit
7	J. O. T.	225,000	Skualifikuar, oferta mbi fondin limit
8	S.-2	250,000	Skualifikuar, oferta mbi fondin limit
9	E.	815,000	Skualifikuar, oferta mbi fondin limit
10	F.	766,000	Skualifikuar, oferta mbi fondin limit
11	A. D.	166,667	Skualifikuar, oferta mbi fondin limit
12	E. V.	178,000	Skualifikuar, oferta mbi fondin limit

Burimi, Bashkia Elbasan dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 12 OE, është kualifikuar 1 OE dhe janë skualifikuar 11 OE.

Operatorë ekonomikë të skualifikuar:

1. OE “E. M.”, OE “O. & A.”, OE “O. H.”, OE “T. K.”, OE “A.”, OE “J O. T.”, OE “S.-...2”, OE “E.”, OE “F.”, OE “A. D.”, OE “E. V.” për arsyet e mëposhtme:

Oferta është refuzuar pasi, nga verifikimi i bërë nga KVO rezulton se ofertat e OE më sipër janë mbi fondin limit të përcaktuar nga autoriteti për këtë procedurë.

Operatorë ekonomikë të kualifikuar:

1. OE “S. Ll.” Person Fizik me Nipt: K.....L me vlerë totale 148,000 lekë (pa tvsh), është identifikuar si oferta e suksesshme referuar dhe përcaktimeve të vëna nga Komisioni i Blerjeve të Vogla ku, shpallet fituese oferta ekonomikisht më e favorshme bazuar në çmim.

-Me formularin e njoftimit të fituesit nr.7502/1 prot., datë 27.12.2023 është njoftuar **OE “S. Ll.” Person Fizik me Nipt: K.....L** se në procedurën me objekt: “Blerje materiale për aktivitete protokollare”, është renditur i pari dhe shpallur fitues.

Mbi zbatimin e kontratës

-Për procedurën e mësipërme është lidhur kontratë publike për mallra me objekt: “Blerje materiale për aktivitete protokollare”, me nr. 7502/2 prot. datë 11.01.2024, midis AK Bashkisë Elbasan, përfaqësuar nga Kryetari Z. G. L dhe OE “S. Ll.” Person Fizik me Nipt: K.....L, vlera e kontratës është 148,000 lekë pa TVSH me afat lëvrimi të mallit brenda 7 ditësh nga data e nënshkrimit të kontratës.

-Urdhër i Zv. Kryetar i Bashkia Elbasan nr. 7502/3 prot., datë 16.01.2024, për krijimin e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit me objekt: “Blerje materiale për aktivitete protokollare”, referuar ligjit nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, ligjit nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ligji nr.162 datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”. Ky komision përbëhet nga: znj. B. K., znj. A. M, z. O. G..

-Me Procesverbalin nr.15/1 datë 15.01.2024 nga komisioni i marrjes në dorëzim i përbërë nga personat më sipër është bërë marrja në dorëzim e të gjithë produkteve sipas listës së preventivit.

-Për sa më sipër, procedura është kryer konform me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

- Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave për blerjet e vogla, u konstatua si më poshtë vijon:

-Nga verifikimi, rast pas rasti, i procedurave të prokurimit, rezulton se në disa raste nga Autoriteti Kontraktor është kryer ndarja e procedurave të prokurimit duke sjellë si pasojë shmangien nga fusha e zbatimit të ligjit, për shkak të ndryshimit artificjal të kufirit monetar, pa arsye objektive, të cilat do të justifikonin veprimin konkret.

Autoriteti Kontraktor, duke periodizuar momentin e planifikimit të nevojave të tij, ka përdorur procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, si mundësi për të pjesëtuar vlerën e kontratës për shmangien nga procedurat standarte të prokurimit.

Nga auditimi i të dhënave për procedurat e prokurimit, përkatësisht për periudhën nga data 01.01.2023 deri në datën 31.12.2023, rezultoi se, nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Elbasan, janë kryer procedura prokurimi duke copëzuar fondin dhe duke shmangur procedurat standarde të prokurimit, konkretisht:

Rasti 1: Të dhëna mbi Realizimin e Procedurave të Prokurimit:

<i>Prokurime të realizuara për periudhën objekt auditimi nga data 01.01.2023 deri 31.12.2023</i>		
<i>Objekti i procedurës së prokurimit.</i>	<i>Lloji i procedurës sipas SPE.</i>	<i>Fondi limit (në lekë pa tvsh) për procedurën përkatëse.</i>
1-Blerje materiale për aktivitete protokollare	“blerje me vlerë të vogël”	832,900
2-Blerje materiale për aktivitete protokollare	“blerje me vlerë të vogël”	157,200
TOTALI	2 procedura	990,100

-Nga grupi i auditimit konstatohet se procedurat më lart me objekt “Blerje materiale për aktivitete protokollare” nuk kemi copëzim fondi dhe janë kryer konform me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Rasti 2: Të dhëna mbi Realizimin e Procedurave të Prokurimit:

<i>Prokurime të realizuara për periudhën objekt auditimi nga data 01.01.2023 deri 31.12.2023</i>		
<i>Objekti i procedurës së prokurimit.</i>	<i>Lloji i procedurës sipas SPE.</i>	<i>Fondi limit (në lekë pa tvsh) për procedurën përkatëse.</i>
1-Blerje shtypshkrime	“blerje me vlerë të vogël”	587,000
2-Blerje shtypshkrime	“blerje me vlerë të vogël”	700,720
3-Blerje Broshura	“blerje nën vlerën 100,000 lekë”	100,000
TOTALI	3 procedura	1,387,720

Konstatim: Në lidhje me sa më sipër, AK ka kryer procedura prokurimi duke copëzuar fondin dhe duke shmangur procedurat standarde të prokurimit. Konkretisht, duke u nisur nga

ngjashmëria apo funksionaliteti i tyre, objektet duhet të prokuroheshin bashkë nëpërmjet procedurës “e hapur e thjeshtuar”.

Për sa konstatuar më sipër, veprimet e AK-së bien në kundërshtim me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, e cila konkretisht në nenin 56 pika 2 të saj përcakton se: “Autoriteti/enti kontraktor planifikon natyrën, sasinë dhe llojet e kontratave, që do të prokurohen me këtë procedurë prokurimi. Udhëzimi nr.5 datë 25.06.2021 “Për blerjet e vogla”, pika 3 ku citohet, “Përdorimi i kësaj procedure nuk duhet parë si mundësi për shmangien e procedurave konkurruese të prokurimit. Në asnjë rast, autoritetet kontraktore ose entet kontraktore nuk duhet të prokurojnë veçmas mallra, shërbime apo punë që përfshihen në një grup për shkak të ngjashmërisë së tyre, apo për shkak të funksionit kryesor.

Për përcaktimin e kufirit monetar për këtë procedurë llogariten grup - mallrash apo shërbimesh të ngjashme, të cilat zakonisht prokurohen njëherësh dhe në asnjë rast, nuk duhet të ndahen për përdorimin e kësaj procedure”.

Rasti 3: Të dhëna mbi Realizimin e Procedurave të Prokurimit:

Prokurime të realizuara për periudhën objekt auditimi nga data 01.01.2023 deri 31.12.2023		
Objekti i procedurës së prokurimit.	Lloji i procedurës sipas SPE.	Fondi limit (në lekë pa tvsh) për procedurën përkatëse.
1-“Lidhje dokumentash”	“blerje nën vlerën 100,000 lekë”	100,000
2- “Riparim i regjistrave themeltar dhe Lidhja e akteve vjetore”	“blerje nën vlerën 100,000 lekë”	91,666
TOTALI	2 procedura	191,666

-Nga grupi i auditimit konstatohet se procedurat më lart me objekt “Lidhje dokumentesh” dhe “Riparim i regjistrave themeltar dhe Lidhja e akteve vjetore” nuk kemi copëzim fondi dhe janë kryer konform me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Rasti 4: Të dhëna mbi Realizimin e Procedurave të Prokurimit:

Prokurime të realizuara për periudhën objekt auditimi nga data 01.01.2023 deri 31.12.2023		
Objekti i procedurës së prokurimit.	Lloji i procedurës sipas SPE.	Fondi limit (në lekë pa tvsh) për procedurën përkatëse.
1-“F.V pjesë këmbimi dhe shërbime riparimi për automjetet e SHMZSH”	“blerje me vlerë të vogël”	250,000
2-“F.V pjesë këmbimi dhe shërbime riparimi për automjetet e SHMZSH”	“blerje me vlerë të vogël”	499,000
3-“Blerje vajra për automjetet e SHMZSH	“blerje me vlerë të vogël”	166,666
4-“F.V pjesë këmbimi dhe shërbime riparimi (pompë centrifugale+motorino) për automjetin e SHMZSH	“blerje me vlerë të vogël”	50,000
TOTALI	4 procedura	965,666

-Nga grupi i auditimit konstatohet se procedurat më lart nuk kemi copëzim fondi dhe janë kryer konform me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Rasti 5: Të dhëna mbi Realizimin e Procedurave të Prokurimit:

Prokurime të realizuara për periudhën objekt auditimi nga data 01.01.2023 deri 31.12.2023		
Objekti i procedurës së prokurimit.	Lloji i procedurës sipas SPE.	Fondi limit (në lekë pa tvsh) për procedurën përkatëse.
1-“Rimbushje dhe kolaudim i fikseve të zjarrit”	“blerje nën vlerën 100,000 lekë”	41,667
2-“Blerje shkurë aeromekanike”	“blerje nën vlerën 100,000 lekë”	100,000
TOTALI	2 procedura	141,667

Në lidhje me sa më sipër, Autoriteti Kontraktor ka kryer procedura prokurimi në përputhje me nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

-Në lidhje me sa më sipër nga grupi i auditimit u kontrolluan me zgjedhje procedurat e SHMZSH Elbasan, si vijon:

1. Procedura me objekt: "F.V. Pjesë këmbimi dhe shërbime riparimi për automjetet e SHMZSH"

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "F.V. Pjesë këmbimi dhe shërbime riparimi për automjetet e SHMZSH"		
Urdhër Prokurimi Nr.2030, Dt 09.03.2023 REF-61956-09-03-2023	Njësia e Prokurimit - O. K.	Komisioni i Blerjeve të Vogla Urdhër nr.534 datë 25.01.2023
Lloji i Procedurës së Prokurimit Blerje me vlerë të vogël Mallra	- I. H. -A. L.	-A. L. - Kryetar -I. H. -Anëtar -O. K. - Anëtar
Fondi Limit (pa TVSH) 250,000 lekë	Oferta fituese (pa TVSH) 245,000 Lekë Fitues OE "A. K." SHPK	Diferenca me fondin limit 5,000 Lekë
Data e hapjes së tenderit 10.03.2023	Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Elbasan	Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 16 OE b) S'kualifikuar 15 OE, c) Kualifikuar 1 OE
Ankimime Pranë AK - nuk ka	Përgjigje Ankesës nga AK - nuk ka	Përgjigje Ankesës nga Komisioni i Prokurimit Publik nuk ka

Burimi, Bashkia Elbasan dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

Mbi përlogaritjen e fondit limit.

Hartimi i fondit limit është bërë në bazë të studimit të tregut ku janë marrë oferta nga 3 subjekte "A. K." SHPK, "K" dhe "T. T.", është vendosur si vlerë mesatare 250,000 lekë pa TVSH. Nga NJP për blerjet e vogla është mbajtur procesverbali i studimit të tregut datë 16.01.2023 ku argumentohet se, përlogaritja e fondit limit është bërë nga testimi i tregut nëpërmjet marrjes së ofertave nga subjekte që kanë veprimtari të tyre objektin e prokurimit.

-Në lidhje me vlerësimin e ofertave

Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 16 OE, është kualifikuar 1 OE dhe janë skualifikuar 15 OE.

Operatorë ekonomikë të skualifikuar:

1. KBV ka vlerësuar se, OE "E. T.", OE "T. L.", OE "J. & Sh.", OE "B.", OE "K.E.B" SHPK, OE "T.", OE "Olsi Motors", OE "H.B.-G." SHPK, OE "J.", OE "B.", OE "M." SHPK, OE "S. Rr." janë skualifikuar sepse oferta e këtyre OE është mbi fondin limit të përcaktuar nga autoriteti për këtë procedurë.

2. KBV ka vlerësuar se, OE "M.-M.", OE "S. A." dhe OE "O. H." skualifikohen nga kjo procedurë. Pas verifikimit që është bërë në QKB këta OE nuk ushtrojnë veprimtarinë e tyre brenda në qytetin e Elbasanit, duke mos përmbushur kriterin e pikës 4 të ftesës për ofertë ku citohet se, "Operatori ekonomik duhet të disponojë një pikë servisi për riparim automjesh në territorin e Bashkisë Elbasan".

Operatorë ekonomikë të kualifikuar:

1. OE "A. K." SHPK me Nipt: M.....G me vlerë totale 478,000 lekë (pa tvsh), është identifikuar si oferta e suksesshme referuar dhe përcaktimeve të vëna nga Komisioni i Blerjeve të Vogla ku, shpallet fituese oferta ekonomikisht më e favorshme bazuar në çmim.

-Me formularin e njoftimit të fituesit nr.2030/1 prot., datë 16.03.2023 është njoftuar **OE "A. K." SHPK me Nipt: M.....G** se në procedurën me objekt: "F.V pjesë këmbimi dhe shërbime riparimi për automjetet e SHMZSH", **është renditur i pari dhe shpallur fitues.**

-Për procedurën e mësipërme është lidhur kontratë publike për mallra me objekt: "F.V pjesë këmbimi dhe shërbime riparimi për automjetet e SHMZSH", me nr. 2030/2 prot. datë 27.03.2023, midis AK Bashkisë Elbasan, përfaqësuar nga Kryetari Z. G. L dhe OE "A. K." SHPK me Nipt: M.....G, vlera e kontratës është 245,000 lekë pa TVSH, me afat lëvrimit të mallit nga data e nënshkrimit të kontratës deri më 31.12.2023.

Mbi zbatimin e kontratës

Konstatim: Në zbatim të kësaj kontrate është mbajtur Proceverbali **pa datë**, firmosur nga përgjegjësit e SHMZSH z. Q. Sh., z. E. Q., z. H. Ll., z. A. B..

Këta persona kanë firmosur Procesverbalin e marrjes në dorëzim që nuk ka datë, pa saktësuar nëse, shërbimi i riparimit, sasia e furnizuar dhe cilësia e mallrave është në përputhje me preventivin dhe specifikimet e kërkuara në procedurën me objekt: “F.V. Pjesë këmbimi dhe shërbime riparimi për automjetet e SHMZSH”, Bashkia Elbasan. Gjithashtu bashkangjitur nuk ka foto apo dokumenta të tjera që të vërtetojnë veprimet e kryera nga OE. Veprime në kundërshtim me VKM nr.285, datë 19.05.202, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 107 “Zbatimi dhe mbikëqyrja e kontratës”, UMF nr.30, datë 27.12.2011, “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”.

Nga Drejtoria e Financës, Bashkia Elbasan është bërë likujdimi i faturës Nr. 124 datë 03.10.2023 në vlerën **245,000 lekë pa TVSH** dhe **294,000 lekë me TVSH** në favor të OE “A. K.” me Nipt: M.....G fitues i procedurës “F.V pjesë këmbimi dhe shërbime riparimi për automjetet e SHMZSH”.

2. Procedura me objekt: “F.V. Pjesë këmbimi dhe shërbime riparimi për automjetet e SHMZSH”

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “F.V. Pjesë këmbimi dhe shërbime riparimi për automjetet e SHMZSH”		
Urdhër Prokurimi Nr.1720, Dt 20.02.2023 REF-59935-02-22-2023	Njësia e Prokurimit - O. K.	Komisioni i Blerjeve të Vogla Urdhër nr.534 datë 25.01.2023
Lloji i Procedurës së Prokurimit Blerje me vlerë të vogël Mallra	- I. H. -A. L.	-A. L. - Kryetar -I. H. -Anëtar -O. K. - Anëtar
Fondi Limit (pa TVSH) 499,000 lekë	Oferta fituese (pa TVSH) 478,000 Lekë Fitues OE “A. K.” SHPK	Diferenca me fondin limit 21,000 Lekë
Data e hapjes së tenderit 23.02.2023	Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Elbasan	Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 11 OE b) S’kualifikuar 10 OE, c) Kualifikuar 1 OE
Ankimime Pranë AK - nuk ka	Përgjigje Ankesës nga AK - nuk ka	Përgjigje Ankesës nga Komisioni i Prokurimit Publik - nuk ka

Burimi, Bashkia Elbasan dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SPE)

Mbi përlllogaritjen e fondit limit.

Hartimi i fondit limit është bërë në bazë të studimit të tregut ku janë marrë oferta nga 3 subjekte “A. K.” SHPK, “K.” dhe “T. T.”, është vendosur si vlerë mesatare 499,000 lekë pa TVSH. Nga NJP për blerjet e vogla është mbajtur procesverbali i studimit të tregut datë 16.01.2023 ku argumentohet se, përlllogaritja e fondit limit është bërë nga testimi i tregut nëpërmjet marrjes së ofertave nga subjekte që kanë veprimtari të tyre objektin e prokurimit.

Në lidhje me vlerësimin e ofertave

Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 11 OE, është kualifikuar 1 OE dhe janë skualifikuar 10 OE.

Operatorë ekonomikë të skualifikuar:

1. KBV ka vlerësuar se, OE “E.-Oil 8 SHA”, OE “A. 8”, OE “Xh. G.” SHPK, OE “J.”, OE “B.”, OE “T. L.” SHPK, OE “O. M.”, OE “E. T.”, OE “O. H.”, janë skualifikuar sepse oferta e këtyre OE është mbi fondin limit të përcaktuar nga autoriteti për këtë procedurë.

2. KBV ka vlerësuar se, OE “S. A.” skualifikohet nga kjo procedurë. Pas verifikimit që është bërë në QKB ky OE nuk ushtron veprimtarinë e tij brenda në qytetin e Elbasanit, duke mos përmbushur kriterin e pikës 4 të ftesës për ofertë ku citohet se, “Operatori ekonomik duhet të disponojë një pikë servisi për riparim automjetesh në territorin e Bashkisë Elbasan”.

Operatorë ekonomikë të kualifikuar:

1. OE “A. K.” SHPK me Nipt: M.....G me vlerë totale 478,000 lekë (pa tvsh), është identifikuar si oferta e suksesshme referuar dhe përcaktimeve të vëna nga Komisioni i Blerjeve të Vogla ku, shpallet fituese oferta ekonomike më e favorshme bazuar në çmim.

-Me formularin e njoftimit të fituesit nr.1720/1 prot., datë 23.02.2023 është njoftuar OE “A. K.” SHPK me Nipt: M.....G se në procedurën me objekt: “F.V pjesë këmbimi dhe shërbime riparimi për automjetet e SHMZSH”, është renditur i pari dhe shpallur fitues.

Mbi zbatimin e kontratës

-Për procedurën e mësipërme është lidhur kontratë publike për mallra me objekt: “F.V pjesë këmbimi dhe shërbime riparimi për automjetet e SHMZSH”, me nr. 1720/2 prot. datë 02.03.2023, midis AK Bashkisë Elbasan, përfaqësuar nga Kryetari Z. G. L dhe OE “A. K.” SHPK me Nipt: M.....G, vlera e kontratës është 478,000 lekë pa TVSH, me afat lëvrimi të mallit nga data e nënshkrimit të kontratës deri më 31.12.2023.

Nga Drejtoria e Financës, Bashkia Elbasan është bërë likuidimi i faturës Nr. 123 datë 28.09.2023 në vlerën **478,000 lekë pa TVSH dhe 573,600 lekë me TVSH** në favor të OE “A. K.” me Nipt: M.....G fitues i procedurës “F.V pjesë këmbimi dhe shërbime riparimi për automjetet e SHMZSH”.

4.4 Auditim mbi zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike.

Për auditimin e zbatimit të kontratave të punimeve u analizuan regjistri i realizimit të investimeve që i përket periudhës së auditimit të përputhshmërisë 01.01.2023 deri me datën 31.12.2023 dhe kontrata të realizuara që periudha e garancisë së punimeve është brenda periudhës së audituar.

Për periudhën e auditimit në Bashkinë Elbasan u audituan **4** (katër) dosje/objekte të prokuruar (Tabela në vijim), në vlerën totale të kontratave **305,608,024 lekë me Tvsh**, mbi zbatimin e kontratave për punë publike.

Tabela: Objekte të prokuruar për punë publike.

Nr	Objekti	Kontraktori Sipërmarrës	Vlera e kontratës me TVSH
1	Rikonstrukcion, shtesë 4-kat dhe palestër, Shkolla Artistike “Onufri (e mesme e bashkuar)	“E.” Shpk	191,247,924
2	“Rikonstrukcion i rrugëve në lagjen ‘11 Nëntori’”, u	“B.” Shpk	26,000,720
3	“Ndërtim i linjës KUZ-së në lagjen 5 Maji (rruga “Arif Dardha” dhe rruga “Xhaferr Belegu”	“E.” Shpk	19,551,566
4	Ndërtim rrjeti KUZ në zonat informale”	BOE “Xh.” Shpk & “D.-05” Shpk	68,807,814
Shuma në lekë me TVSH			305,608,024

1. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve në objektin: “Rikonstrukcion, shtesë 4-kat dhe palestër, Shkolla Artistike “Onufri (e mesme e bashkuar)” Bashkia Elbasan.

b. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstrukcion, shtesë 4-kat dhe palestër, Shkolla Artistike “Onufri (e mesme e bashkuar)” ” Bashkia Elbasan.		
14.Lidhja e kontratës nr. 4305/6 prot., datë 26.10.2022 OE “E.” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 191,247,924 lekë me TVSh.	16.Likuiduar: Sit. 1 në vlerën 44,694,828 lekë pa TVSH Sit. 2 në vlerën 40,109,532 lekë pa TVSH Sit. 3 në vlerën 29,213,040 lekë pa TVSH
17- Situacioni Përfundimtar - Sit përf në vlerën 38,603,395 lekë pa TVSH	18.Afati i kontratës në dite Fillimi punimeve: 23.11.2022 Përfundimi punimeve: 03.01.2024	19. Zgjatja e kontratës 70 ditë kalendarike
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “E.-G” SHPK	Licenca MK.1015/17	Kontratë me nr. 4162/12 prot., datë 26.10.2020
21. Kolaudatori i punimeve OE “B./T. S.” SHPK	Licenca Nr: MK.4218/5	Kontratë nr. 1074/3 prot., datë 01.03.2024
22.Akt Kolaudimi. Datë: 21.03.2024	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 27.03.2024.	

U konstatua si vijon:

A. Kontratat (Sipërmarrje/mbikëqyrje/kolaudim).

1. Objekti i mësipërm, është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 4305/6 prot., datë 26.10.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Elbasan, përfaqësuar nga N/kryetari Znj. A. B. (person i autorizuar) dhe sipërmarrësit të punimeve OE “E.” SHPK me Lic. Nr.

NZ.4047/20, përfaqësuar nga Z. E. B. Vlera e kontratës është 191,247,924 lekë pa TVSH. Afati i realizimit të kontratës është 11 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës.

Bazuar në Nenin 4 (Vlera e kontratës), për vitin 2022 AK, Bashkia Elbasan, do ti likuidojë kontraktuesit për punën e kryer shumë prej 78,269,911 lekë me TVSH. Diferenca e vlerës totale të kontratës me vlerën e përcaktuar për financim për vitin 2022, do të likuidohet gjatë vitit 2023. Garancia e punimeve është 12 muaj.

2. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 4162/12 prot., datë 26.10.2022, ndërmjet Bashkisë Elbasan përfaqësuar nga N/kryetari Znj. A. B. (person i autorizuar) dhe OE “E.-G” SHPK e përfaqësuar nga Z. E. I., me nr. Lic. MK.1015/17. Kontrata e mbikëqyrjes ka vlerën 1,652,598 lekë me TVSH me afat realizimi sipas afatit të zbatimit të punimeve të kontratës së sipërmarrjes.

3. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë kolaudimi punimesh ndërtimi me nr. 1074/3 prot., datë 01.03.2024 ndërmjet Bashkisë Elbasan, përfaqësuar N/kryetari Z. A. S. (person i autorizuar) dhe, OE “B./T. S.” SHPK e përfaqësuar nga Drejtuesi Ligjor Z. D. D. me lic. MK. 4218. Vlera e kontratës së kolaudimit 194,306 lekë me TVSH.

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventiv 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 punime të pa kryera në volumet e situacionuara, me pasojë **Dëm ekonomik** ndaj buxhetit të Bashkisë Elbasan, në vlerën **364,495 lekë** pa TVSH, argumentuar si vijon:

Nr Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	Ambienti teknik i ngohjes + të ndryshme							
Zëri 2(An)	F.V. Sillos me material çeliku, volumi 5 m3, me materialin djegës, përfshirë aksesorët e dërgimit automatik.	Komplet	200,000	1	1	-	1	200,000
Zëri 7(An. 79)	Autokllavë, V=200 l, P=10bar, Lartësia=1065mm	copë	60,000	1	1	-	1	60,000
	Punime ndërtimi (Objekti i ri)							-
Zëri 31(2.2 09/b)	Ulluk shkarkimi vertikal me bakër Ø 120 mm.	ml	1,500	86.4	86.4	86.4 realizuar me çmim 693 lekë dhe jo 1,500	86.4	69,724
	Punime ndërtimi (Palestra)							-
Zëri 38(2.2 09/b)	Ulluk shkarkimi vertikal me bakër Ø 120 mm.	ml	1,500	33.6	33.6	33.6 realizuar me çmim 693 lekë dhe jo 1,500	33.6	27,115
Zëri 39(2.2 06/b)	Kasetë shkarkimi me llamarinë bakri 1.0 cm.	copë	2,000	8	8	8 copë, realizuar me çmim 1,043 lekë dhe jo 2,000	8	7,656
	Totali në lekë pa TVSH							364.495

Në vijim po trajtojmë përshkrimin e situatës, mbi problematikat e konstatuara mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit, për zërat e punimeve si vijon:

Ambienti teknik i ngohjes + të ndryshme.

➤ **Zëri 2(An). F.V. Sillos me material çeliku, volumi 5 m3, me materialin djegës, përfshirë aksesorët e dërgimit automatik.**

Situacioni përfundimtar, pasqyron volumin 1 (një) sillosë, me çmim 200,000 lekë pa TVSH. Libreza e masave pasqyron volumin 1 (një) silose.

Nga auditimi në objektin “Rikonstruksion, shtesë 4-kat dhe palestër, Shkolla Artistike “Onufri (e mesme e bashkuar)”, rezultoi se nuk është realizuar ky zë pune, pra nuk është vendosur.

Sa më sipër trajtuar, është përfituar në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve në vlerën **200,000 lekë pa TVSH** (1 copë x 200,000 lekë).

➤ **Zëri 7(An/79). Autokllavë, V=200 l, P=10bar, Lartësia=1065mm.**

Situacioni përfundimtar, pasqyron volumin 1 (një) autokllavë, me çmim 60,000 lekë pa TVSH. Libreza e masave pasqyron volumin 1 (një) autokllavë.

Nga auditimi në objektin “Rikonstruksion, shtesë 4-kat dhe palestër, Shkolla Artistike “Onufri (e mesme e bashkuar)””, rezultoi se nuk është realizuar ky zë pune, pra nuk është vendosur paiaja autokllavë.

Sa më sipër trajtuar, është përfituar në likuidimin e situacionit përfundimtar, në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve në vlerën **60,000 lekë pa TVSH** (1 copë x 60,000 lekë).

Punime ndërtimi (Objekti i ri.

➤)Zëri (2.209/b) Ulluk shkarkimi vertikal bakri Ø 80-120 mm.

Preventivi i ndryshuar dhe situacioni përfundimtar pasqyrojnë sasinë 86.4 ml ulluk shkarkimi vertikal bakri, me çmim 1,500 lekë. Libreza e masave pasqyron 86.4 ml ulluk.

Nga auditimi në objekt konstatohet se, zëri “**Ulluk shkarkimi vertikal bakri Ø 120 mm**” është realizuar në kundërshtim me specifikimet teknike të përcaktuara në Dokumentet Standarde të Tenderit (DST) dhe me kushtet e kontratës së nënshkruar, sepse materiali i përdorur për ulluqet vertikale nuk është bakër, por është realizuar me material xingat. Në fakt ky zë është realizuar në objekt sipas zërit 2.209 “Ulluk shkarkimi vertikal me llamarinë xingat Ø100 mm” me çmim 693 lekë të VKM Nr. 629, datë 15.07.2015 “*Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre*” . (Tabela nr. 1).

Sa më sipër trajtuar, ky zë pune edhe pse është realizuar në gjatësinë 86.4 ml, nuk konsiderohet punë e pakryer sipas kushteve të kontratës dhe specifikimeve teknike dhe për pasojë vlera **69,724 lekë pa TVSH** [86.4 ml x 807 lekë (1,500 lekë sipas situacionit – 693 lekë sipas faktit)] është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Punime ndërtimi (Palestra).

➤ Zëri 38 (2.209/b). Ulluk shkarkimi vertikal bakri Ø 120 mm.

Preventivi i ndryshuar dhe situacioni përfundimtar pasqyrojnë sasinë 33.60 ml ulluk shkarkimi vertikal bakri, me çmim 1,500 lekë. Libreza e masave pasqyron 33.60 ml ulluk.

Nga auditimi në objekt konstatohet se, zëri “**Ulluk shkarkimi vertikal bakri Ø 120 mm**” është realizuar në kundërshtim me specifikimet teknike të përcaktuara në Dokumentet Standarde të Tenderit (DST) dhe me kushtet e kontratës së nënshkruar, sepse materiali i përdorur për ulluqet vertikale nuk është bakër, por është realizuar me material xingat. Në fakt ky zë është realizuar në objekt sipas zërit 2.209 “Ulluk shkarkimi vertikal me llamarinë xingat Ø100 mm” me çmim 693 lekë të VKM Nr. 629, datë 15.07.2015 “*Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre*” . (Tabela nr. 2).

Sa më sipër trajtuar, ky zë pune edhe pse është realizuar në gjatësinë 86.4 ml, nuk konsiderohet punë e pakryer sipas kushteve të kontratës dhe specifikimeve teknike dhe për pasojë vlera **27,115 lekë pa TVSH** [33.60 ml x 807 lekë (1,500 lekë sipas situacionit – 693 lekë sipas faktit)] është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

➤ Zëri 39(2.206/b). Kasetë shkarkimi bakri për ullukun t=1 mm.

Preventivi ripunuar dhe situacioni përfundimtar pasqyrojnë 8 copë kasetë shkarkimi, me çmim 2,000 lekë. Libreza e masave pasqyron 8 copë kasetë shkarkimi.

Nga auditimi në objekt konstatohet se, ky zëri “**Kasetë shkarkimi bakri për ullukun t=1 mm**” është realizuar në kundërshtim me specifikimet teknike të përcaktuara në Dokumentet e Tenderit (DT) dhe me kushtet e kontratës së nënshkruar, sepse materiali i përdorur për ulluqet vertikale nuk është bakër, por është realizuar me material xingat. Në fakt ky zë është realizuar në objekt sipas zërit 2.206 “Kasetë shkarkimi me llamarinë xingat” me çmim **1,043** lekë të VKM Nr. 629, datë 15.07.2015 “*Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre*” me çmim 1,043 lekë. (Tabela nr. 3).

Sa më sipër trajtuar, ky zë pune edhe pse është realizuar në volumin e situacionit, konstatohet se është realizuar me kosto më të ulët dhe, nuk konsiderohet punë e pakryer sipas kushteve të kontratës dhe specifikimeve teknike dhe, për pasojë vlera **7,656 lekë pa TVSH** [8 copë x 957

lekë (2,000 lekë sipas situacionit – 1,043 lekë sipas faktit] është përfutur padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

E. Konkluzione:

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi;

Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rikonstruksion, shtesë 4-kat dhe palester, Shkolla Artistike “Onufri (e mesme e bashkuar)” Bashkia Elbasan, me vlerë **159,373,269** lekë pa TVSH, fituar nga OE “E.” SHPK me Lic. Nr. NZ.4838/16 përfaqësuar nga Z. E. B., rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara, me pasojë **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Elbasan**, në vlerën **364,495 lekë** pa TVSH.

Nga ana e zbatuesit të punimeve nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore sipas:

- **Ligjit nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 8, ku përcaktohet se: “... Zbatuesi i punimeve mban përgjegjësi dhe është i detyruar të realizojë punimet e ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të zbatimit dhe rregullat e sigurimit teknik. Ai duhet të sigurojë cilësinë e materialeve të ndërtimit dhe produkteve të ndërtimit, të cilat duhet të plotësojnë kërkesat e projektit në përputhje me standardet kombëtare ose evropiane...”.

- **Udhëzimin Nr. 2**, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” Kreu I “Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, pika 3 ku përcaktohet se: “Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit detyrohet të zbatojë punimet, në përputhje me kërkesat urbanistike, kushtet teknike të projektimit e të zbatimit, normat e kushtet e legjislacionit të ndërtimit e të kontraktimit...”.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve OE “E.-G” SHPK e përfaqësuar nga z. G. I., nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore sipas:

- **Ligjit nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se: “... Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë dhe është përgjegjës për zbatimin e punimeve të ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të projektimit, të zbatimit, si dhe destinacionin e objektit. Ai është i detyruar të kontrollojë librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë, vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”.

- **UKM Nr. 3**, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, të ndryshuar, pika 3.2 ku citon se: “Librezat e masave për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit”.

2. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve në objektin: “Rikonstruksion i rrugëve në lagjen “11 Nëntori”, u konstatua:

Kontratat

Punimet janë realizuar sipas kontratës, për punë publike, me nr. 237/7 prot., datë 13.04.2023 me objekt “Rikonstruksion i rrugëve në lagjen ‘11 Nëntori’” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Elbasan, të përfaqësuar nga Drejtori i Shërbimeve Publike z. E. P. dhe OE “B.” sh.p.k përfaqësuar nga përfaqësuesi ligjor B. T. me licencë profesionale NZ.5430/21. Vlera e kontratës është 26,000,720 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 3.5 muaj nga data e lidhjes së kontratës kjo sipas nenit 5 “Data e fillimit dhe përfundimit të punimeve”.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit është lidhur Kontratë Shërbimi me Nr.83/21Prot. datë 13.04.2023 me OE “G. & L. C.” sh.p.k, me përfaqësues L. H., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.2928/10, si dhe me vlerë të kontratës 330,108 lekë me TVSH.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit është lidhur Kontratë Shërbimi me Nr.237/13 Prot., datë 26.09.2023 me OE “B. T. S.” sh.p.k me licencë mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.4218 dhe me vlerë të kontratës 41,800 lekë me TVSH.

Hartimi i projektit

Projekti është hartuar nga Drejtoria e Projektimit dhe Azhornimeve Topografike, Bashkia Elbasan.

Në këtë projekt janë parashikuar të kryhet rikonstruksioni i sheshit të pallateve Nr.576/1, 502,503 dhe 505 ku këto sheshe janë pa shtresa betoni, pa bordura dhe pa trotuare. Në këto sheshe është parashikuar prishja e shtresave të ndryshme prej betoni që janë realizuar nga banorët. Me gërmimi do të realizohet nivelimi i zonës dhe hedhe e një shtrese zhavorri 10 cm dhe mbi të shtresa e betonit dhe shtrimi i sheshit me pllaka. Do të ndërhyhet në rrjetin e kanalizimeve të ujërave të zeza dhe të bardha duke riparuar atë ekzistues dhe ku është e nevojshme realizimin e një rrjeti të ri. Në sheshin e pallateve 502,503 dhe 505 do të realizohet rrjet i ri ndriçimi me shtylla h=7m xingato me një krahë L= 1.5 m.

Zbatimi i punimeve

Për zbatimin e punimeve Bashkia Elbasan ka lëshuar Leje Ndërtimi Nr.3051/3, datë 23.05.2023. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe fillimi i punimeve, sipas njoftimeve përkatëse është bërë në datën 25.05.2023 dhe administruar në Bashkinë Elbasan me Nr.31/5Prot. datë 31.05.2023.

Me shkresat e administruara në bashki me Nr.21/08Prot. datë 21.08.2023 sipërmarrësit dhe mbikëqyrësit të punimeve është kërkuar përdorimi i fondit rezervë i cili do të përdoret për ndryshimet e volumit të disa zëra punimesh sipas matjeve faktike dhe zgjidhjeve teknike të dala gjatë zbatimit. Referuar ndryshimeve në preventiv i volumeve (+/-) si dhe përdorimi i fondit rezervë më datë 24.07.2023 midis kontraktorit dhe mbikëqyrësit është mbajtur procesverbali përkatës, ku vlera fillestare e kontratës nuk ndryshon.

Me shkresën e administruar në bashki me Nr.11/9Prot. datë 11.09.2023 mbikëqyrësi i punimeve njofton se punimet kanë përfunduar më datë 08.09.2023 kjo referuar procesverbalit përkatës.

Kolaudimi i punimeve është kryer sipas aktit datë 03.10.2023 dhe janë marrë në dorëzim të përkohshëm me aktin datë 04.10.2023.

b. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksion i rrugëve në lagjen ‘11 Nëntori’”.				
14.Lidhja e kontratës Nr.237/7Prot. datë 13.04.2023	15.Vlera e kontratës (me tvsh) 26,000,720 lekë OE “B.” sh.p.k		16.Likuiduar deri dt 26,000,720 lekë me TVSH Ose 100%	
17-Situacioni Përfundimtar -Vlera me TVSH 26,000,720 lekë -Vlera pa TVSH 21,667,276 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 3.5 muaj, Zbatuar 3.5 muaj Fillimi punimeve: 25.05.2023 Përfundimi punimeve: 08.09.2023		19. Zgjatja e kontratës	
20. Mbikëqyrësi i punimeve “G. & L. C.” sh.p.k	Licenca Nr: MK.2928/10	Kontrata Nr.83/21Prot. datë 13.04.2023		
21. Kolaudatori i punimeve “B. T. S.” sh.p.k	Licenca Nr: MK.4218	Kontrata Nr.237/13Prot. datë 26.09.2023		
22.Akt Kolaudimi datë 03.10.2023	23.Akt i marrjes në dorëzim datë 04.10.2023			

Nga auditimi i situacioneve pjesore, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, të dukshme, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime të llogaritura jo në përputhje me projektin e zbaruar (vizatimet sipas faktit), me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore në vlerën **156,075 lekë pa TVSH**.

Diferencat e volumeve të argumentuara si më poshtë:

-Në kategorinë Punime prishje gërmim, zëri Prishje shtresa betoni, për të gjitha rrugët, në librezat e masave pasqyrohet volum punimesh në total 29 m³. Nga auditimi i librezave të masave për zërin Transport dheu konstatohet se në to është përfshirë edhe volumi i betonit të prishur. Referuar manualit të çmimeve në zërin Prishje shtresa betoni (pasqyruar më poshtë) transporti

është i përfshirë në këtë zë, kështu që sipërmaresi ka përfituar më tepër volumin e shtresave të prishura të betonit prej 29 m³ në zërin Transport dheu kjo në vlerën 10,150 lekë pa TVSH (29 m³ x 350 lekë/m³)

- Në kategorinë Punime trotuaresh, për rrugën “Muç Shqiptari” zëri Trotuar, me 6 cm beton me pllaka betonale autoblllokuese t=5cm në librezën e masave pasqyrohet volum punimesh 487m² dhe e njëjta sasi likuiduar në situacionin përfundimtar. Referuar manualit të çmimeve (pasqyruar më poshtë) pllakat e trotuarit duhet të vendosen mbi shtresë betoni, por referuar materialit fotografik që ndodhet në dosjen teknike konstatohet se shtresa e betonit poshtë pllakave nuk është realizuar. Sipas manualit vlera e shtresë së betonit për njësi është 245 lekë pa TVSH [(çimento 153.9 lekë + rërë natyrore 25.5 lekë + zhavorr natyror 23.8 lekë) x 18%] dhe duke e ponderuar me çmimin e ofertës 1350 lekë pa TVSH vlera e shtresë së betonit të pa realizuar është 253.44 lekë pa TVSH (245 x 1350/ 1305). Pra sipërmarrësi ka përfituar më tepër volumin e shtresës së betonit të pa realizuar poshtë pllakave kjo në vlerën 123,425 lekë pa TVSH (487 m² x 253.44 lekë/m²).

- Në kategorinë e punimeve Ndërtim i KUZ dhe PUB për rrugën “Muç Shqiptari”, për zërin Riparim dhe pastrim pusetash ekzistuese etj + kapak (e ndarë në dy zëra) në librezën e masave pasqyrohet volum punimesh 8 copë dhe e njëjta sasi e likuiduar në situacionin përfundimtar. Nga verifikim në terren u konstatua se në hapësirën e rikonstutuar në këtë rrugë janë pesë puseta dhe jo tetë. Për sa më sipër sipërmarrësi ka përfituar më tepër volumin e punimeve prej 3 copë në zërin Riparim dhe pastrim pusetash ekzistuese etj + kapak kjo në vlerën 22,500 lekë pa TVSH (3 copë x 7500 lekë/copë).

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon (sipas ushtrimit të detyrave funksionale përkatëse):

1. Nga ana e mbikëqyrësit OE “G. & L. C.” sh.p.k me përfaqësues z. L. H. nuk janë marrë masa për zbatimin e:

- Kontratës së shërbimit Nr.83/21Prot. datë 13.04.2023 me objekt: “Mbikëqyrje e objektit Rikonstrukcion i rrugëve në lagjen ‘11 Nëntori’”, konkretisht:

- Neni 8, “Të drejtat dhe Detyrimet e Palëve”, Kushtet e Veçanta të Kontratës.

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, ku përcaktohet se:

neni 7: “Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”

- Udhëzimit nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, ku përcaktohet se:

Pika 8.1: “Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori. Zërat, sasisë, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës”

Kreu III, “Dokumentacioni Teknik i Punimeve të Ndërtimit” ku përcaktohet

Pika 4. “Libri i masave mbahet për çdo objekt e nën objekt, që ka preventiv dhe është dokument bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve, të kontratës dhe situacioneve. Në të pasqyrohen vëllimet metrike të punimeve, gradualisht me zhvillimin e tyre.”

3. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve në objektin: “Ndërtim i linjës KUZ-së në lagjen 5 Maji (rruga “Arif Dardha” dhe rruga “Xhaferr Belegu””, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Kontratat

Punimet janë realizuar sipas kontratës, për punë publike, me nr. 4059/6 prot., datë 28.09.2022 me objekt “Ndërtim i linjës KUZ-së në lagjen 5 Maji (rruga ‘Arif Dardha’ dhe rruga ‘Xhaferr Belegu’” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Elbasan, të përfaqësuar nga zv. kryetari A. B. dhe OE “E.” sh.p.k përfaqësuar nga administratori E. B. me licencë profesionale NZ. 4047/17.

Vlera e kontratës është 19,551,566 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 2 muaj nga data e lidhjes së kontratës kjo sipas nenit 5 “Data e fillimit dhe përfundimit të punimeve”.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit është lidhur Kontratë Shërbimi me Nr.4797/17 Prot. datë 20.02.2023 me OE “E...-G” sh.p.k, me përfaqësues G. I., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.1015/7, si dhe me vlerë të kontratës 1,169,550 lekë me TVSH.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit është lidhur Kontratë Shërbimi me Nr.4059/14 Prot., datë 10.03.2023 me Person Fizik ing. H. Xh. me licencë mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.1245/4 dhe me vlerë të kontratës 120,000 lekë me TVSH.

Hartimi i projektit

Projekti është hartuar nga Drejtoria e Projektimit dhe Azhornimeve Topografike, bashkia Elbasan.

Në këtë projekt janë parashikuar të kryhet ndërtimi i rrjetit të kanalizimeve pasi kjo është një zonë informale ku në të banojnë rreth 220 familje. Është parashikuar qe rrjeti i kanalizimeve të ujërave të zeza të jetë: në rrugën “Arif Dardha” tub betoni DN 400 mm; në rrugën “Xhaferr Belegu” tub betoni DN 600 mm; kurse në degëzimet me rrugët e tjera të jenë tub betoni me DN 200 mm dhe DN 300 mm. Gjithashtu është parashikuar ndërtimi i pusetave me kapak gize me H=2.5- 3m.

Zbatimi i punimeve

Për zbatimin e punimeve bashkia Elbasan ka lëshuar Leje Ndërtimi Nr.2784/3, datë 09.11.2022. Afati i lejes së ndërtimit është 5 muaj nga data e fillimit të punimeve. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe fillimi i punimeve, sipas njoftimeve përkatëse është bërë në datën 05.12.2022 dhe administruar në Bashkinë Elbasan me Nr.5679 Prot., datë 05.12.2022. Sipas kontratës punimet kanë filluar me 38 ditë vonesë.

Referuar procesverbalit midis sipërmarrësit dhe mbikëqyrësit të punimeve është miratuar fondi rezervë i cili do të përdoret për ndryshimet e volumit të disa zëra punimesh sipas matjeve faktike dhe zgjidhjeve teknike të dala gjatë zbatimit. Referuar ndryshimeve në preventiv i volumeve (+/-) si dhe përdorimi i fondit rezervë vlera fillestare e kontratës nuk ndryshon. Përdorimi i fondit rezervë është miratuar nga ana e Autoritetit Kontraktor.

Me shkresën e administruar në bashki me Nr.1864 Prot., datë 27.02.2023 mbikëqyrësi i punimeve njofton se punimet kanë përfunduar më datë 25.02.2023 kjo referuar procesverbalit përkatës.

Kolaudimi i punimeve është kryer sipas aktit datë 13.03.2023 dhe janë marrë në dorëzim të përkohshëm me aktin datë 15.03.2023.

Afati i përfundimit të punimeve është ndryshuar me Amendim Kontrate Nr.4059/12Prot. datë 05.02.2023 duke i shtyrë ato me 21 ditë, por afati i lejes së ndërtimit nuk është ndryshuar. Për sa më sipër rezulton se punimet për 21 ditë janë kryer pa leje ndërtimi e cila është në kundërshtim me ligjin 107/2014 datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 40, pika 5 ku citohet: “Për përfundimin e punimeve të papërfunduara brenda afatit të përcaktuar, është e detyrueshme pajisja me një leje të re ndërtimi, me përjashtim të rastit kur këto mund të kryhen me deklaratë punimesh mirëmbajtjeje apo kur kërkohet shtyrja e afatit të përfundimit të punimeve në lejen e ndërtimit, sipas pikës 3 të këtij neni”.

Për kryerjen e punimeve jashtë afatit të lejes ngarkohen me përgjegjësi: Titullari z. G. L dhe Drejtori i DPZHT-së znj. A. M.

b. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Ndërtim i linjës KUZ-së në lagjen 5 Maji (rruga ‘Arif Dardha’ dhe rruga ‘Xhaferr Belegu’”.		
14.Lidhja e kontratës Nr.4059/6Prot. datë 28.09.2022	15.Vlera e kontratës (me tvsh) 19,551,566 lekë OE “E.” sh.p.k	16.Likuiduar deri dt 25.10.2023 19,551,566 lekë
17-Situacioni Përfundimtar -Vlera me TVSH 19,551,566 lekë -Vlera pa TVSH 16,292,972 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 2 muaj, Zbatuar 2 muaj e 21 ditë Fillimi punimeve: 05.12.2022 Përfundimi punimeve: 25.02.2023	19. Zgjatja e kontratës Amendim kontrate Nr.4059/12Prot. datë 05.02.2023 21 ditë

20. Mbikëqyrësi i punimeve “E..-G” sh.p.k	Licenca Nr: MK.1015/7	Kontrata Nr.4161/10 Prot. datë 24.10.2022		
21. Kolaudatori i punimeve H. Xh. Person Fizik	Licenca Nr: MK.1245/4	Kontrata Nr.4059/14Prot. datë 10.03.2023		
22.Akt Kolaudimi datë 13.03.2023	23.Akt i marrjes në dorëzim datë 15.03.2023			

Nga auditimi i situacioneve pjesore, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, të dukshme, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime të llogaritura jo në përputhje me projektin e zbaruar (vizatimet sipas faktit), me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **232,307 lekë pa TVSH**.

Diferencat e volumeve të argumentuara si më poshtë:

-Në kategorinë Linja KUZ, në librerzën për zërat F.V tuba betoni Ø 200, 300,400 dhe 600 mbi shtresë betoni pasqyrohet volum punimesh Ø 200 - 252 ml; Ø 300 - 501 ml; Ø 400 - 803 ml; Ø 600 – 586 ml dhe po të njëjtat sasi të likuiduara në situacionin përfundimtar Nga auditimi i dosjes teknike të vendosur në dispozicion, konkretisht materialit fotografik, konstatohet se shtresa e betonit poshtë tubave për të gjitha dimensionet nuk është realizuar. Referuar manualit të çmimeve për këto zëra (të pasqyruara më poshtë), duke e ponderuar me çmimin e ofertës, sipërmarrësi ka përfituar më tepër vlerën e shtresës së betonit të pa realizuar, konkretisht:

Ø 200 – 12.73 lekë/ml; Ø 300 – 23.17 lekë/ml; Ø 400 – 26.7 lekë/ml dhe Ø 600 – 157.35 lekë/ml.

Për sa më sipër sipërmarrësi ka përfituar me tepër vlerën prej 128,481 lekë pa TVSH $[(252\text{ml}\times 12.73\text{lekë/ml})+(501\text{ml}\times 23.17\text{lekë/ml})+(803\text{ml}\times 26.7\text{lekë/ml})+(586\text{ml}\times 157.35\text{lekë/ml})]$.

Në kategorinë Linja KUZ, për zërin Gërmim dheu me ekskavator zinxhir 0.25m³, në kanale me gjerësi deri 2m, tok e zak, kategori e III, me shkarkim në mjet në librezën e masave pasqyrohet volum punimesh 3610.78 m³ dhe po e njëjta sasi e likuiduar në situacionin përfundimtar. Nga verifikimi i librezës së masave, vizatimeve sipas faktit dhe verifikimit në terren konstatohet se në volumin e gërmimit të tubave është llogaritur edhe gjatësia e pusetave. Pas korrigjimit të librezës së masave rezulton se sipërmarrësi ka përfituar më tepër volumin e punimeve prej 118.46 m³ në zërin Gërmim dheu me ekskavator zinxhir 0.25m³, në kanale me gjerësi deri 2m, tok e zak, kategori e III, me shkarkim në mjet (për të gjithë tubat) kjo në vlerën prej 35,538 lekë pa TVSH (118.46 m³ x 300 lekë/m³). Gjithashtu, për këtë volum gërmimi të përfshirë dy herë në librezën e masave, sipërmarrësi e ka përfituar edhe në zërin Transport dheu me auto deri 5 km në vlerën prej 35,538 lekë pa TVSH (118.46 m³ x 300 lekë/m³).

- Në kategorinë Linja KUZ, Mbushje me zhavorr të kanaleve në librezën e masave pasqyrohet volum punimesh 1445 m³ dhe po e njëjta sasi e likuiduar në situacionin përfundimtar. Nga verifikimi i librezës së masave, vizatimeve sipas faktit dhe verifikimit në terren konstatohet se ashtu si në volumin e gërmimit të tubave edhe në mbushjen me zhavorr është llogaritur gjatësia e pusetave e cila e ka të përfshirë në zërin e saj mbushjen me zhavorr. Pas korrigjimit të librezës së masave rezulton se sipërmarrësi ka përfituar më tepër volumin e punimeve prej 27.275 m³ $[(19\text{puseta}\times 1.1\times 0.5)+(25\text{puseta}\times 0.75\times 0.5)+(16\text{puseta}\times 0.65\times 0.5)+(9\text{puseta}\times 0.5\times 0.5)]$, në zërin Mbushje me zhavorr të kanaleve (për të gjithë tubat) kjo në vlerën prej 32,750 lekë pa TVSH (27.275 m³ x 1200 lekë/m³)

Për sa më sipër **ngarkohen me përgjegjësi** si vijon (sipas ushtrimit të detyrave funksionale përkatëse):

1. Nga ana e mbikëqyrësit OE “E..-G” sh.p.k me përfaqësues z. G. I. nuk janë marrë masa për zbatimin e:

- Kontratës së shërbimit Nr.4161/10 Prot. datë 24.10.2022 me objekt: “Përmirësim i infrastrukturës kryesisht në zona informale që janë në proces legalizimi ‘Ndërtim i linjës KUZ-së në lagjen 5 Maji (rruga ‘Arif Dardha’ dhe rruga ‘Xhaferr Belegu’”, konkretisht:

• Neni 8, “Të drejtat dhe Detyrimet e Palëve”, Kushtet e Veçanta të Kontratës.

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i

ndryshuar, Kreu III, ku përcaktohet se:

neni 7: “Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”

- Udhëzimit nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, ku përcaktohet se:

Pika 8.1: “Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori. Zërat, sasitë, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës”

Kreu III, “Dokumentacioni Teknik i Punimeve të Ndërtimit” ku përcaktohet

Pika 4. “Libri i masave mbahet për çdo objekt e nën objekt, që ka preventiv dhe është dokument bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve, të kontratës dhe situacioneve. Në të pasqyrohen vëllimet metrike të punimeve, gradualisht me zhvillimin e tyre.”

4. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve në objektin: “Ndërtim rrjeti KUZ në zonat informale”, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Kontratat

Punimet janë realizuar sipas kontratës, për punë publike, me nr. 4763/7 prot., datë 20.02.2023 me objekt: “Ndërtim rrjeti KUZ në zonat informale” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Elbasan, të përfaqësuar nga zv. kryetari A. B. dhe BOE “Xh.” Shpk & “D.-05” Shpk të përfaqësuar nga administratorët A. K. dhe H. U. me licenca profesionale NZ.4106/11 e NZ.4992/16. Vlera e kontratës është 68,807,814 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 6 muaj nga data e lidhjes së kontratës kjo sipas nenit 5 “Data e fillimit dhe përfundimit të punimeve”.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit është lidhur Kontratë Shërbimi me Nr. 4797/17 Prot., datë 20.02.2023 me OE “M.” Shpk, me përfaqësues P. M., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.3119/8, si dhe me vlerë të kontratës 1,169,550 lekë me TVSH.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit është lidhur Kontratë Shërbimi me Nr. 4763/13 Prot., datë 30.08.2023 me OE “B. T. S.” Shpk, me licencë mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.4218 dhe me vlerë të kontratës 120,000 lekë me TVSH.

Hartimi i projektit

Projekti është hartuar nga Drejtoria e Projektimit dhe Azhornimeve Topografike, Bashkia Elbasan.

Në zonën ku do të realizohet projekti ka sistem KUZ por rritja e numrit të banorëve kërkon disiplinimin e tyre dhe ndarja e ujërave të bardha (reshjet) nga ujerat e ndotura. Është parashikuar që rrjeti i kanalizimeve të ujërave të zeza të jetë me tubacion DN 200 mm, DN 250 mm, DN 300 mm dhe DN 400 mm dhe për ujërat e bardha DN 600 mm. Gjithashtu është parashikuar ndërtimi i pusetave betoni me thellësi H=2.5-3 m, pusetat e shkarkimit beton arme 1.5x1.5x1.5 m, 1.2x1.2x1m dhe 80x80 cm me thellësi h=200cm.

Zbatimi i punimeve

Për zbatimin e punimeve Bashkia Elbasan ka lëshuar Leje Ndërtimi Nr.2965/4, datë 10.02.2023. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe fillimi i punimeve, sipas njoftimeve përkatëse është bërë në datën 20.02.2023.

Me shkresat e administruara në bashki me Nr.2436Prot. datë 06.04.2023 sipërmarrësit dhe mbikëqyrësit të punimeve është kërkuar përdorimi i fondit rezervë i cili do të përdoret për ndryshimet e vullmit të disa zëra punimesh sipas matjeve faktike dhe zgjidhjeve teknike të dala gjatë zbatimit. Referuar ndryshimeve në preventiv i volumeve (+/-) si dhe përdorimi i fondit rezervë vlera fillestare e kontratës nuk ndryshon.

Me shkresën e administruar në bashki me Nr.2414 Prot., datë 24.04.2023 mbikëqyrësi i punimeve njofton se punimet kanë përfunduar më datë 24.04.2023 kjo referuar procesverbalit përkatës.

Kolaudimi i punimeve është kryer sipas aktit datë 16.06.2023 dhe janë marrë në dorëzim të përkohshëm me aktin datë 20.06.2023.

b. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Ndërtim rrjeti KUZ në zonat informale”.			
14. Lidhja e kontratës Nr.4763/7Prot. datë 20.02.2023	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 68,807,814 lekë BOE “XH...” sh.p.k & “D.-05” sh.p.k		16. Likuiduar deri dt. 25.10.2024 49,739,224 lekë me TVSH
17. Situacioni Përfundimtar -Vlera me TVSH 66,803,741 lekë -Vlera pa TVSH 57,339,784 lekë	18. Afati i kontratës në ditë Parashikuar 6 muaj, Zbatuar 5 muaj e 24 ditë Fillimi punimeve: 20.02.2023 Përfundimi punimeve: 14.08.2023		19. Zgjatja e kontratës
20. Mbikëqyrësi i punimeve “M...” sh.p.k	Licenca Nr: MK.3119/8	Nr.4797/17 Prot. datë 20.02.2023	
21. Kolaudatori i punimeve “B. T. S.” sh.p.k	Licenca Nr: MK.4218	Kontrata Nr.4763/13Prot. datë 30.08.2023	
22. Akt Kolaudimi datë 11.09.2023	23. Akt i marrjes në dorëzim datë 12.09.2023		

Nga auditimi i situacioneve pjesore, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, të dukshme, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime të llogaritura jo në përputhje me projektin e zbaruar (vizatimet sipas faktit), me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **237,564 lekë pa TVSH**.

Diferencat e volumeve të argumentuara si më poshtë:

-Në kategorinë Linja KUZ, për zërin Gërmim dheu me ekskavator zinxhir 0.25m³, në kanale me gjerësi deri 2m, tok e zak, kategori e III, me shkarkim në tokë nga verifikimi i librezës së masave, vizatimeve sipas faktit dhe verifikimit në terren konstatohet se në volumin e gërmimit të tubave është llogaritur edhe gjatësia e pusetave. Pas korigjimit të librezës së masave rezulton se sipërmarrësi ka përfituar më tepër volumin e punimeve prej 118.46 m³ në zërin Gërmim dheu me ekskavator zinxhir 0.25m³, në kanale me gjerësi deri 2m, tok e zak, kategori e III, me shkarkim në tokë (për të gjithë tubat) kjo në vlerën prej 35,538 lekë pa TVSH (118.46 m³ x 300 lekë/m³).

- Në kategorinë Knalizimi i U.Z në Rr.Maksut Como, lagjia Emin Matraxhiu janë shtruar tubacione betoni me diametër Ø 200mm në gjatësinë 374 ml dhe Ø 300mm në gjatësinë 522 ml si dhe 15 puseta shkarkimi b/a 1.5*1.5*1.5 me volum gërmimi total 1069 m³. Volumi i gërmimit prej 1069 m³ duhet të jetë i barabartë me shumën e volumit të tubave 50.74 m³, mbushje me material të dalë nga gërmimi 541 m³, nënshtresë zhavorri 225 m³ dhe transport materiali 558 m³ në total 1374.74 m³ pra me një diferencë prej 305.74 m³. Pra për sa më sipër sipërmarrësi ka përfituar më tepër volumin e punimeve 305.74 m³ në zërin Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 10 km kjo në vlerën 201,788 lekë pa TVSH (305.74 m³ x 660 lekë/m³)

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon (sipas ushtrimit të detyrave funksionale përkatëse):

1. Nga ana e mbikëqyrësit OE “M.” Shpk, me përfaqësues ligjor z. P. M. nuk janë marrë masa për zbatimin e:

- Kontratës së shërbimit nr. 4797/17 Prot., datë 20.02.2023 me objekt: “Mbikëqyrje e punimeve për objektin: “Ndërtim rrjeti KUZ në zonat informale”, konkretisht:

• Neni 8, “Të drejtat dhe detyrimet e palëve”, Kushtet e Veçanta të Kontratës.

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, ku përcaktohet se:

neni 7: “Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”

- Udhëzimit nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, ku përcaktohet se:

Pika 8.1: “Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori. Zërat, sasi, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i

fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës”

Kreu III, “Dokumentacioni Teknik i Punimeve të Ndërtimit” ku përcaktohet se:

Pika 4. “Libri i masave mbahet për çdo objekt e nën objekt, që ka preventiv dhe është dokument bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve, të kontratës dhe situacioneve. Në të pasqyrohen vëllimet metrike të punimeve, gradualisht me zhvillimin e tyre.”

5 Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

Në zbatim të pikës 5 të Programit të Auditimit me nr. 1093/1 prot; datë 11.09.2024, me objekt: “**Auditim mbi zbatimin e kërkesave të ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, prej datës 01.01.2023 deri më 31.12.2023**, 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 Elbasan ka të miratuar **Planin e Përgjithshëm Vendor** (këtu e në vazhdim PPV) dhe **Rregulloren e Planit të Përgjithshëm të Territorit** me Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit (këtu e në vazhdim KKT), nr. 01, datë 29.12.2016, ku përfshihen Plani i Zhvillimit, Rregullorja e PPV-së, Strategjia Territoriale, Vlerësim Strategjik Mjedisor, si dhe hartat e përdorimit të tokës sipas kategorive, ndarja e territorit në sisteme, infrastruktura e transportit, fazat e zbatimit të PPV-së, vizioni strategjik, ndarja e territorit në zona dhe njësi. Kjo PPV është ndryshuar dy herë, së pari me Vendim nr. 02, datë 24.11.2021 të KKT-së, dhe së dyti me Vendim nr. 03, datë 25.04.2023.

Auditimi konsiston në këto fusha:

1. Dhënia e Lejes së Zhvillimit, krahasimi i dokumentacionit me kriteret ligjore dhe rregullatore;
2. Dhënia e Lejes së Ndërtimit, dokumentacioni, krahasimi dhe zbatimi i treguesve parametrik;
3. Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë;
4. Dhënia e Çertifikatës së Përdorimit.

LEJET E NDËRTIMIT, ZHVILLIMIT DHE PËRDORIMIT PËR PERIUdhËN

01.01.2023 - 31.12.2023

Referuar të dhënave në sistemin elektronik *e-lejet* për Bashkinë Elbasan, rezulton se për afatin e auditimit **01.01.2023 deri në 31.12.2023**, ka pasur **739 aplikime në sistem për lloje të ndryshme lejesh** si: leje zhvillimi, leje ndërtimi, deklarata për kryerje punimesh, leje për ndryshim funksioni, leje për shtesa në objekte ekzistuese, rikonstruksione dhe çertifikata përdorimi, etj., përkatësisht: 68 aplikime për leje zhvillimi, 30 aplikime për për ndërtim të ri me sipërfaqe deri në 250 m², 14 aplikime për ndërtim të ri, me sipërfaqe më të madhe se 250 m², 50 aplikime për çertifikata përdorimi, 11 aplikime për ndryshime projekti gjatë ndërtimit, 271 aplikime për deklarata paraprake për kryerje punimesh, 18 aplikim për ndryshim funksioni, dhe 25 për leje infrastrukture, të evidentuara në **Tabelën nr. 1**.

Tabela nr. 1 – Viti 2023

Nr.	Përshkrimi i lejes	Aplikuar	Miratuar
1	Certifikatë përdorimi	50	34
2	Deklaratë paraprake për kryerje punimesh	271	142
3	Leje infrastrukture	25	19
4	Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe deri në 250 m ²	30	23
5	Leje ndërtimi për rikonstrukcion pa ndryshim funksioni	67	37
6	Leje për ndryshim funksioni	18	13
7	Leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit	11	5

8	Leje për ndryshimin e subjektit zhvillues	3	2
9	Leje për shtyrjen e afatit të lejes së ndërtimit	4	1
10	Leje rind/rikonst./riparimi të nd. së dëmtuar pa shtim/nrysh funks.	13	4
11	Leje zhvillimi	68	44
12	Njoftim për fillim punimesh	101	87
13	Njoftim për ndryshimin e subjektit zbatues	0	0
14	Leje ndërtimi për shtesë në ndërtim ekzistues me sipërfaqe deri në 250 m ²	48	22
15	Leje ndërtimi për ndërtim të ri, me sipërfaqe më të madhe se 250 m ²	14	12
16	Leje ndërtimi për shtesë në ndërtim ekzistues me sip. më të madhe se 250 m ²	7	3
17	Leje ndërtimi për rikonstrukcion me ndryshim funksioni	9	4

Burimi: DPPZHT, Bashkia Elbasan Përpunoi: Grupi i auditimit

Duke u bazuar tek të dhënat e vëna në dispozicion nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (këtu e në vazhdim DPZHT) e Bashkisë Elbasan, si dhe në bazë të analizës së riskut dhe me shqyrtimin rast pas rasti të tipologjive të ndryshme të ndërtimit janë përzgjedhur për t'u audituar rastet e evidentuara në **Tabelën nr. 2**, bashkëlidhur këtij akt-konstatimi.

Nr.	Titulli i objektit	Zhvilluesi	Miraturar	Prevetivi
Leje ndërtimi				
1	Godinë banimi dhe shërbimi 12 kate me 1 kat parkim nëntokë dhe prishje objekti ekzistues 1 kat	H. B.	18.05.2023	398,905,901
2	Ndërtim vila banimi, R. D.	L. Ç.	27/03/2023	31,596,889
3	Ndërtim magazine 1kat per grumbullimin dhe ruajtjen e produkteve bujqesore dhe blektorale + ndertim silose + tende	M. B.	29.06.2023	67,476,477
4	Objekt 1 kat magazinimi	E. B.	18.05.2023	12,415,092
5	Objekte ndihmese magazinimi 1 kat	"E." ShPK	27.07.2023	10,281,746
Çertifikata përdorimi				
6	Objekt 5 kate individual + 1 kat parkim nentoke dhe prishje e objektit ekzistues	A. M.	05.08.2023	Situacion: 20,819,067
7	Prishje e objektit ekzistues 1 kat dhe ndërtim i shoëroomit 3 kate	"D." ShA	11/09/2023	Situacion: 189,109,097

Në lidhje me auditimin e procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe çertifikatave të përdorimit, vërehen parregullsitë si më poshtë:

-Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe çertifikatave të përdorimit, u konstatua se në të gjitha rastet, pra në gjashtë raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë. Në një rast, i vetmi dokumentacion që është ngarkuar në sistem për të vërtetuar të drejtat mbi pronën, është vërtetimi i pronësisë. Gjithashtu, janë konstatuar vonesa në shqyrtimin e aplikimeve, tej atyre të parashikuar në dispozitat ligjore dhe nënligjore. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi për "Godinë banimi dhe shërbimi 12 kate me 1 kat parkim nëntokë dhe prishje objekti ekzistues 1 kat", me zhvillues z. H. B, miraturar në 18.05.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit konstruktiv, studimit sizmologo – inxhinierik dhe studimit gjeologo-inxhinierik, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit", i ndryshuar, pika 1, nënpika ë);

- Mungon licenca profesionale personale e hartuesit të projektit konstruktiv, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit", i ndryshuar, pika 1, nënpika ë);

- Projekti hidrosanitar nuk është i plotë, pasi mungon plani i rrjetit për largimin e ujërave të shiut, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit", i ndryshuar, pika 1/1, nënpika iii).

- Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungojnë detaje në lidhje me skemat elektrike të bokseve të matjeve dhe të kuadrit të apartamenteve, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit", i ndryshuar, pika 1/1, nënpika iii);

- Referuar përcaktimeve të nenit 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, pika 1/b), çdo aplikues që kërkon të pajiset me leje ndërtimi duhet të dorëzojë dokumente që vërtetojnë të drejtat pasurore të pronës/ave që marrin pjesë në një zhvillim. Nga auditimi i dokumentacioni në sistemin *e-lejet*, konstatohet se të vetmet dokumenta që janë ngarkuar për të vërtetuar të drejtat pronësore janë vërtetimi i pronësisë për parcelën në zhvillim dhe harta kadastrale e saj. Referuar përcaktimeve të nenit 19 të Ligjit nr. 111/2018 *“Për kadastrën”*, i ndryshuar, pika 2, marrim informacionin se vërtetimi i pronësisë është akti zyrtar që lëshohet për të provuar se pronari ka depozituar dokumentet ligjore për regjistrim, por prona ndodhet në një zonë kadastrale që nuk i është nënshtruar ende regjistrimit fillestar. Referuar përcaktimeve të nenit 17 të ligjit të sipërcituar, pika 2, marrim informacionin se certifikata e pronësisë është dokumenti unik i papërsëritshëm që provon titullin e pronësisë, statusin ligjor dhe kufijtë e pronës.

2. Leje ndërtimi për “Ndërtim vila banimi, R. D.”, me zhvillues z. L. Ç., miratuar në 27.03.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës, plani i mbulimit me kuotat përkatëse në plan, kuotat në parapete, mbi elementet teknike si dhe kullimet, paraqitja e detajeve të elementeve konstruktivë të strukturës, mungon dimensionimi në fasadat teknike, mungon një prerje teknike, veprime këto jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1/1, nënpika i);

- Mungon licenca profesionale personale e hartuesit të projektit arkitektonik dhe projektit të ngrohje-ventilimit, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë);

- Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungojnë detajet e instalimeve elektrike, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1/1, nënpika iii);

- Mungon certifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e raportit të vlerësimit të efencës së energjisë, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë).

3. Leje ndërtimi për “Ndërtim magazinë 1 kat për grumbullimin dhe ruajtjen e produkteve bujqësore dhe blektorale + ndërtim silose + tendë”, me zhvillues znj. M. B., miratuar në 29.06.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës, plani i organizimit të punimeve dhe plani i sistemeve, veprime këto jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1/1, nënpika i);

- Mungon certifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit arkitektonik dhe raportit të auditimit të efencës së energjisë, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë);

- Mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin projektit arkitektonik, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika g);

- Projekti hidrosanitar nuk është i plotë pasi mungon skema e plotë e teknike e lidhjes me rrjetin K.U.Z, planimetri dhe detaje, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1/1, nënpika iii).

4. Leje ndërtimi për “Objekt 1 kat magazinimi”, me zhvillues z. E. B., miratuar në 18.05.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon certifikata e regjistrimit në QKB për hartuesit e projektit të ngrohje – ftohje – ventilim, projektit të mbrojtjes nga zjarri, projektit elektrik dhe hidrosanitar, kjo jo në përputhje me nenin

15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë);

- Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës, plani i mbulimit me kuotat përkatëse në plan, kuotat në parapete, mbi elementet teknike, si dhe kullimet, veprime këto jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1/1, nënpika i);

- Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungojnë detajet e instalimeve elektrike, si dhe plani i instalimeve elektrike nuk është i dimensionuar, këto jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1/1, nënpika iii).

5. Leje ndërtimi për “Objekte ndihmese magazinimi 1 kat”, me zhvillues shoqëria “E.” ShPK, miratuar në 27.07.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Dokumentat e pronësisë nuk janë ngarkuar të noterizuara, nuk është marrë siguri e lartë se mbi pronën në zhvillim nuk janë kryer transaksione ose tjetërsime. Në lidhje me pasurinë me nr. 908, kartela e pasurisë së paluajtëshme dhe harta treguese e saj janë rifreskuar në datën 02.02.2023. Aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është kryer në datën 12.06.2023. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me nenin 54 të Ligjit nr. 7829, datë 01.06.1994 *“Për noterinë”*, i ndryshuar;

- Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës dhe plani i sistemeve, veprime këto jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1/1, nënpika i);

- Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungojnë detajet e instalimeve elektrike, si dhe plani i instalimeve elektrike nuk është i dimensionuar, këto jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1/1, nënpika iii);

- Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesit e projektit arkitektonik është jashtë afatit të mbulimit (afati i mbulimit për këtë policë është 22.04.2022 – 21.04.2023) në raport me datën e aplikimit për pajisje me leje ndërtimi (12.06.2023). Këto veprime nuk janë në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika g);

- Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB për hartuesit e projektit të mbrojtjes nga zjarri, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë);

- Mungon deklarata e përgjegjësisë profesionale për hartuesin e raportit të auditimit të efikasitetit të energjisë, veprim ky jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika e).

6. Çertifikatë përdorimi për “Objekt 5 kate individual + 1 kat parkim nëntokë dhe prishje e objektit ekzistues”, me zhvillues z. A. M. dhe subjekt ndërtues shoqëria “S. P.” ShPK, miratuar në 05.08.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon projekti ‘as-built’, veprim ky jo në përputhje me nenin 27/2 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika g). Ky projekt nuk do të konsiderohet në mungesë nëse projekti i zbatuar nuk do të kishte ndryshime nga projekti i miratuar, por, nga auditimi në terren i objektit të ndërtuar, janë konstatuar ndryshime në hyrjen për në katin nëntokësor.

- Mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit, i cili të përmbajë edhe afatet e kontrollit periodik në intervale kohore të përcaktuara, të gjendjes së të gjitha sistemeve përbërëse, sipas disiplinave përkatëse të zbatimit të punimeve, veprim ky jo në përputhje me nenin 27/2 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika gj).

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit dhe çertifikatave të përdorimit, të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- **Z. G. Ll.**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Elbasan (për rastet 1 - 6);
- **Znj. A. M.**, në cilësinë e drejtorit të DPZHT (për rastet 1 - 6);
- **Z. M. M.**, në cilësinë e kontrolluesit pranë SKZL (për rastet 1 - 6);
- **Z. K. H.**, në cilësinë e specialistit pranë SKL (për rastet 1, 4, 5);
- **Znj. M. P.**, në cilësinë e juristes pranë SUL (për rastet 1, 2, 3, 4);
- **Z. P. L.**, në cilësinë e specialistit pranë SKL (për rastet 2, 3);
- **Z. D. H.**, në cilësinë e juristit pranë SUL (për rastet 5, 6);
- **Z. S. R.**, në cilësinë e specialistit pranë SUL (për rastin 6);

(Gjerësisht, problemet mbi shkeljet e konstatuara në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit dhe çertifikatave të përdorimit, janë trajtuar në akt-konstatimin nr. 22, dorëzuar në protokoll, në Bashkinë Elbasan)

-Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në dy raste, objektet e miratuara nuk respektojnë kondicionet urbane, si janë distancat nga objektet kufitare dhe intensiteti maksimal i lejuar. Në një rast, parcelat të cilat janë vendosur në funksion të zhvillimit të objektit nuk kanë lidhje fizike me njëra-tjetrën. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

2. Leje ndërtimi për “Ndërtim vila banimi, R. D.”, me zhvillues z. L. Ç., miratuar në 27.03.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton distancat midis objekteve në zhvillim, më konkretisht distancat që objektet do të duhej të respektonin midis tyre janë 5 metra, sipas përcaktimeve të nenit 34 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 2. Distanca e miratuar është 1.67 metra.

3. Leje ndërtimi për “Ndërtim magazinë 1 kat për grumbullimin dhe ruajtjen e produkteve bujqësore dhe blektorale + ndërtim silose + tendë”, me zhvillues znj. M. B., miratuar në 29.06.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton Intensitetin maksimal të lejuar, për objektet bujqësore. Si i tillë, duhet të respektojë përcaktimet e VKM-së nr. 283, datë 01.04.2015 “Për përcaktimin e tipave, rregullave...”, i ndryshuar, paragrafi II.b, pika 10, ku citohet se: “a) Vëllimi maksimal i objektit të mos tejkalojë intensitetin e ndërtimit prej $1 \text{ m}^3/\text{m}^2$ ”. Nga rillogaritja e kryer nga grupi i auditimit, referuar projektit ndërtimor, konstatohet se vëllimi i objektit të miratuar është 6018 m^3 , pra $I_{\text{miratuar}} = 1.109 \text{ m}^3/\text{m}^2$ (sipërfaqja e pronës në zhvillim është 5423 m^2), pra 595 m^3 më e madhe se I_{lejuar} ;

- Parcelat të cilat janë vendosur në funksion të zhvillimit të objektit nuk kanë lidhje fizike me njëra-tjetrën. Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar në sistemin *e-lejet*, konstatohet se dy pronat të cilat janë vendosur në funksion të zhvillimit të objektit nuk kanë lidhje fizike me njëra-tjetrën. Më konkretisht, parcelat me nr. pasurie 141/12/1 dhe 141/8/3, në Z.K. 2703 ndahen nga pasuria 141/14. Pala aplikuese ka kërkuar informacion pranë DR ASHK Elbasan, e cila i ka informuar se kjo pasuri figuron e llojit ‘Rrugë’ dhe se është në pronësi të bashkëpronarëve Josifi.

- Së pari, marrja në konsideratë e parcelave të cilat nuk kanë lidhje fizike midis tyre nuk është në përputhje me neni 30 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika c);

- Së dyti, në respektim të nenit 14 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 2, zhvilluesi do të duhej të kishte ngarkuar marrëveshjen për servitut kalimi me poseduesit e pasurisë 141/14;

- Së treti, në funksion të pikës 3 të kësaj gjetjeje, duke mos marrë në konsideratë pasurinë 141/8/3, mbi të cilën faktikisht nuk zhvillohet objekti, Intenisteti i miratuar konstatohet të jetë $1.163 \text{ m}^3/\text{m}^2$.

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit dhe çertifikatave të përdorimit, të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- **Z. G. Ll.**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Elbasan (për rastet 2, 3);
- **Znj. A. M.**, në cilësinë e drejtorit të DPZHT (për rastet 2, 3);

- **Z. M. M.**, në cilësinë e kontrolluesit pranë SKZL (për rastet 2, 3);
- **Znj. M. P.**, në cilësinë e juristes pranë SUL (për rastet 2, 3);
- **Z. P. L.**, në cilësinë e specialistit pranë SKL (për rastet 2, 3);

(Gjerësisht, problemet mbi shkeljet e konstatuara në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit dhe çertifikatave të përdorimit, janë trajtuar në akt-konstatimin nr. 22, dorëzuar në protokoll, në Bashkinë Elbasan)

-Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në katër raste, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit nuk ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Referuar nenit 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 6, DPZHT ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me sa më lartë cituar, rezulton se për:

1. Leje ndërtimi për “Godinë banimi dhe shërbimi 12 kate me 1 kat parkim nëntokë dhe prishje objekti ekzistues 1 kat”, me zhvillues z. H. B, miratuar në 18.05.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK, edhe pse në dispozitat rregullatore të sipërcituara shprehet qartësisht se informacioni, që mundësojnë DR ASHK, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur, por, në çdo rast, duhet të përmbajë statusin e pronësisë apo kartelën e pasurisë/kartelat e pasurive, si dhe hartën/hartat kadastrale për pronën/pronat e aplikimit, në përputhje me legjislacionin sektorial për kadastrën;
- Nuk është rikërkuar mendimi i Agjencisë së Eficencës së Energjisë, pasi kjo e fundit, është shprehur në mendim-dhënien e datës 19.04.2023 se mungojnë certifikatat paraprake të performancës së energjisë.

2. Leje ndërtimi për “Ndërtim vila banimi, R. D.”, me zhvillues z. L. Ç., miratuar në 27.03.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK.

4. Leje ndërtimi për “Objekt 1 kat magazinimi”, me zhvillues z. E. B., miratuar në 18.05.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK;
- Nuk është kërkuar mendimi i Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural.

5. Leje ndërtimi për “Objekte ndihmese magazinimi 1 kat”, me zhvillues shoqëria “E.” ShPK, miratuar në 27.07.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK.

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit dhe çertifikatave të përdorimit, të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- **Z. G. Ll.**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Elbasan (për rastet 1, 2, 4, 5);
- **Znj. A. M.**, në cilësinë e drejtorit të DPZHT (për rastet 1, 2, 4, 5);
- **Z. M. M.**, në cilësinë e kontrolluesit pranë SKZL (për rastet 1, 2, 4, 5);
- **Z. K. H.**, në cilësinë e specialistit pranë SKL (për rastet 1, 4, 5);
- **Znj. M. P.**, në cilësinë e juristes pranë SUL (për rastet 1, 2, 4);
- **Z. P. L.**, në cilësinë e specialistit pranë SKL (për rastin 2);
- **Z. D. H.**, në cilësinë e juristit pranë SUL (për rastin 5);

(Gjerësisht, problemet mbi shkeljet e konstatuara në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit dhe çertifikatave të përdorimit, janë trajtuar në akt-konstatimin nr. 22, dorëzuar në protokoll, në Bashkinë Elbasan)

-Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe çertifikatave të përdorimit, u konstatua se në dy raste, zbatimi i objektit nuk është kryer sipas projektit të miratuar. Këto problematika kanë të bëjnë me pozicionimin e objektit në shesh me ndryshime nga projekti i miratuar dhe mos-marrjen e masave për parandalimin dhe ndëshkimin e zhvilluesit, i cili ka

ndërtuar objektin me ndryshime nga projekti i miratuar. Më konkretisht, këto problematika janë konstatuar për rastet:

4. Leje ndërtimi për “Objekt 1 kat magazinimi”, me zhvillues z. E. B., miratuar në 18.05.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti i ndërtuar nuk është pozicionuar në shesh sipas projektit të miratuar. Nga inspektimi në terren i objektit të miratuar, është konstatuar se nuk është pozicionuar në shesh sipas projektit të miratuar, duke zvogëluar distancat nga kufiri lindor dhe verior. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me nenin 39 të Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, si dhe me nenin 1 të Ligjit nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme”, i ndryshuar.

6. Çertifikatë përdorimi për “Objekt 5 kate individual + 1 kat parkim nëntokë dhe prishje e objektit ekzistues”, me zhvillues z. A. M. dhe subjekt ndërtues shoqëria “S. P.” ShPK, miratuar në 05.08.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti i zbatuar ka ndryshime nga projekti i miratuar, pasi nga auditimi në terren i objektit të ndërtuar, janë konstatuar ndryshime në hyrjen për në katin nëntokësor. Rampa që zbret në katin nëntokë nuk është realizuar sipas projektit të miratuar, duke pësuar ndryshime si në hyrjen e parkimit, po ashtu edhe në krijimin e një mbulese me beton të armuar, e cila nuk ka qenë e parashikuar në projektin e miratuar. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 42 të ligjit 107/2014, “Për planifikimin e zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 1.

Për miratimin e çertifikatës së përdorimit, si dhe vlerësimit pozitiv të praktikës, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi:

- **Z. G. Ll.**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Elbasan.

- **Znj. A. M.**, në cilësinë e drejtorit të DPZHT;

- **Z. M. M.**, në cilësinë e kontrolluesit pranë SKL;

- **Z. S. R.**, në cilësinë e specialistit pranë SUL;

- **Z. D. H.**, në cilësinë e juristit pranë SUL.

Për mangësitë në kryerjen e inspektimeve, me qëllim evidentimin e shmagjies nga projekti i miratuar, ngarkohet me përgjegjësi:

- **Z. A. Z.**, në cilësinë e kryeinspektorit të IMTV.

(Gjerësisht, problemet mbi shkeljet e konstatuara në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit dhe çertifikatave të përdorimit, janë trajtuar në akt-konstatimin nr.22, dorëzuar në protokoll, në Bashkinë Elbasan)

-Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në një rast, Bashkia Elbasan nuk ka marrë të gjitha masat për të përfutur të ardhurat që legjislacioni parashikon për objektet që pajisen me leje ndërtimi. Për lejen e ndërtimit për “Godinë banimi dhe shërbimi 12 kate me 1 kat parkim nëntokë dhe prishje objekti ekzistues 1 kat”, me zhvillues z. H. B., miratuar në 18.05.2023, taksa e ndikimit në Infrastrukturë (TNI) nuk është përllogaritur e saktë. Referuar nenit 46 të Ligjit 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, si rrjedhojë, nenit 27 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, për “Sistemin e taksave dhe tarifave vendore”, i ndryshuar, pika 1, marrim informacionin se: “Baza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohet të kryhet sipas preventivit, ose vlera në lekë e çmimit të shitjes për metër katror të investimit të ri.”. Sipas VKB-së me nr. 158, datë 30.11.2022, për “Miratimin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Elbasan për vitin 2023”, vlera e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja për qëllime banimi apo për njësi tregëtimi dhe shërbimi është **4%** mbi çmimin e shitjes për metër katror. Sipas Entit Kombëtar të Banesave, çmimi mesatar referues i shitblerjes është 50.300 lekë/m². Referuar këtyre të dhënave, më poshtë po bëjmë llogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë për këtë objekt:

	Sip. totale	Vlera e shitjes sipas EKB	Vlera në % e TNI-së	Koeficienti	Totali
Parkim	1695.7	50,300 lekë/m ²	4%	0.7	2,388,223.88 lekë
Shërbim	421.3	50,300 lekë/m ²	4%	1.5	1,271,483.4 lekë

Banim	6,444	50,300 lekë/m ²	4%	1	13,661,280.0 lekë
TOTALI					17,320,987.3 lekë

Vlera e TNI-së e përlogaritur nga funksionarët e Bashkisë Elbasan është 16,574,105.5 lekë. Diferenca prej 746,881 lekë përbën të ardhur të munguar për Bashkinë Elbasan.

Për miratimin e lejes së ndërtimit, si dhe vlerësimit pozitiv të praktikës, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi:

- **Z. G. Ll.**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Elbasan;
- **Znj. A. M.**, në cilësinë e drejtorit të DPZHT;
- **Z. M. M.**, në cilësinë e kontrolluesit pranë SKZL;
- **Z. K. H.**, në cilësinë e specialistit pranë SKL;
- **Znj. M. P.**, në cilësinë e juristes pranë SUL;

Për përlogaritjen e gabuar të Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë, duke shkaktuar të ardhura të munguara për Bashkinë Elbasan, ngarkohen me përgjegjësi:

- **Znj. A. M.**, në cilësinë e drejtorit të DPZHT;
- **Z. A. P.**, në cilësinë e specialistit pranë SKTL;

(Gjerësisht, problemet mbi shkeljet e konstatuara në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit, janë trajtuar në akt-konstatimin nr. 22, dorëzuar në protokoll, në Bashkinë Elbasan)

Shënim: Në lidhje me rastin nr. 7, referuar Tabelës nr. 2, certifikatë përdorimi për “Prishje e objektit ekzistues 1 kat dhe ndërtim i showroomit 3 kate”, me zhvillues “D...” ShA, grupi i auditimit shprehet se kjo procedurë është audituar dhe se nuk janë konstatuar problematika madhore.

6 Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore.

1. Mbi strukturën e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor:

Për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2023, struktura organizative e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor është miratuar me Vendim Nr. 01, datë 04.01.2023 të të Këshillit Bashkiak Elbasan, “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Elbasan për vitin 2023”. Struktura e miratuar e IMTV ka 9 punonjës, 1 kryeinspektor, 1 inspektor (jurist, arshivist) dhe 7 inspektor.

Referuar vendimit të sipërcituar dhe strukturës organizative të IMTV-së, për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2023, IMTV ka pasur në strukturën e tij, punonjësit sipas tabelës në vijim:

Tabela nr. 1: Struktura e IMTV, Bashkia Elbasan

Nr.	Emër Mbiemër	Pozicioni	Lloji i Diplomimit	Data e fillimit	Data e largimit	Shënime
1	A. Z.	Kryeinspektor	Bachelor/ Master Shkencor/ Administrim Biznes/ Menaxhim Biznes	27.06.2022	30.01.2023	Aktualisht Kryeinspektor
2	A. M.	Kryeinspektor	Bachelor Administrim Biznes Master Profesional Ekonomia dhe e Drejta ne Sektorin Publik	30.01.2023	23.04.2024	
3	A. D.	Inspektore	Bachelor/Master Shkencor / Drejtesi/E drejte penale	03.06.2019		Nga 24.05.2023 (Jurist, arshivist) deri 01.11.2023
4	E. B.	Inspektor	Bachelor / Master Shkencor / Biologji-Kimi/Mbrojtje Mjedi	09.01.2019		
5	U. Q.	Inspektor	Bachelor/ Master Shkencor / Juridik	24.01.2022		Nga 01.11.2023 Jurist, aktivist, protoikollist
6	E. B.	Inspektor	Master Shkencor / Ekonomiks profili Ekonomia dhe e drejta	18.06.2021	01.03.2023	Larguar ne nje detyre tjeter
7	D. Z.	Inspektor	Bachelor/ Master Profesional / Psikologji / Psikologji ne Institucione	25.03.2021		
8	M. L.	Inspektor	4- vjeçar Financë Kontabilitet	15.05.2022		
9	A. P.	Inspektor	4- vjeçar Akademia e Policise	10.03.2023		
10	B. Q.	Inspektor	Bachelor Edukim Qytetar Master Profesional Sherbim Prove	13.02.2023	23.04.2024	

Referuar tabelës së mësipërme konstatohet se, vetëm dy nga punonjësit e IMTV Bashkia Elbasan plotëson kriteret e arsimimit të përcaktuara në Ligjin nr. 9780, datë 16/07/2007 “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*”, të nenit 11 “Arsimimi i kryeinspektorëve dhe inspektorëve të inspektoratit të mbrojtjes së territorit” ku citohet: “*Kryeinspektorët dhe inspektorët në nivel kombëtar dhe qeverisjeje vendore duhet të kenë arsimin e lartë të nevojshëm profesional në fushat e drejtësisë, inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe mjedisit*”. Asnjë nga punonjësit e tjerë (të larguar ose që vazhdojnë të jenë pjesë e IMTV) nuk është i arsimuar në fushat e drejtësisë, inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe mjedisit. Gjithashtu konstatohet se IMTV nuk ka funksionuar me strukturë të plotë të miratuar me vendimin e Këshillit Bashkiak.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:

- Z. G. L, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Elbasan, për rekrutimin e punonjësve të IMTV, pa plotësuar kushtin e arsimimit të përcaktuar.

2. Mbi planifikimin e inspektimeve dhe raportimin periodik:

2.1 Mbi planifikimin e inspektimeve:

Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor duhet t’i ushtrojë detyrat e tij funksionale në bazë të planeve mujore, tri-mujore dhe/ose vjeçare të punës, sipas planifikimit, i cili hartohet nga kryeinspektori i IMTV-së, në zbatim të VKM-së nr. 894, datë 01.11.2015, “*Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore*”, nënpika b.ii. Nga grupi i auditimit është kërkuar dokumentacion dhe informacion mbi hartimin e tyre, në mënyrë periodike dhe përcjelljen tek strukturat e varësisë.

Nga IMTV janë është vendosur në dispozicion planet e punës mujore dhe vjetore të miratuara nga kryeinspektori me Nr. 46/30 prot. datë 30.01.2023.

2.2 Mbi raportimin periodik:

Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor duhet të përgatisë dhe t’i japë të dhëna statistikore Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit çdo tre muaj për masat e marra, si p.sh. vendimet e marra ndaj kundërvajtjeve të konstatuara (pezullim, gjobë, prishje të objektit të kundërligjshëm), kallëzimet penale, si dhe kërkesat për heqje të licencave profesionale, personale ose të shoqërisë, në rast të ndërtimit të kundërligjshëm, sipas përcaktimeve të nenit 5 të Ligjit nr.9780, datë 16/07/2007, “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*”, pika f). “*përgatit dhe i jep të dhëna statistikore Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit çdo tre muaj për masat e marra, sipas shkronjave “b”, “c”, “ç”, “d”, “dh”, të këtij neni*”.

Nga ana e IMTV është vendosur në dispozicion dy raportime për periudhën Janar-Mars 2023 me Nr.142/1 prot. datë 18.04.2023 dhe për periudhën Prill- Dhjetor 2023 me Nr.1146 Prot. datë 26.12.2023. Si konstatohet, raportimi nuk është kryer periodik sipas përcaktimit të ligjit çdo tre muaj.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:

- Z. A. M., në cilësinë e Kryeinspektori të IMTV për periudhën 30.01.2023-31.12.2023, për moskryerjen e raportimit periodik ndaj IKMT në mënyrë periodike si përcaktohet në ligj.

3. Mbi dokumentimin e kundërvajtjeve dhe proceseve të prishjeve me evidenca fotografike:

3.1 Mbi dokumentimin e kundërvajtjeve dhe procesit të prishjes së objekteve të kundërligjshëm:

Në zbatim të nenit 41 të Ligjit nr. 10433, datë 16.06.2011 “*Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë*”, pika a), inspektorët kanë detyrimin e dokumentimit të proceseve të punës, në këtë rast të procesit të prishjes së objektit të kundërligjshëm, si dhe bërjen e tyre pjesë të dosjeve individuale të secilës procedurë.

Referuar këtyre përcaktimeve, si dhe nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, është konstatuar se për 76 raste për të cilat kryeinspektori i IMTV ka nxjerrë vendimin e prishjes, në 76 raste ku këto vendime nuk kanë qenë të ekzekutueshëm pasi kundërvajtësi ka marrë masë sigurie nga gjykata ose gjykata ka shfuqizuar vendimet e IMTV për 25 raste ku nga këto janë fituar dy procese gjyqësore nga IMTV. **Për rastet e ngelura, pra për 53 raste, vendimi i prishjes së objektit të kundërligjshëm nuk është ekzekutuar.**

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:

- Z. A. M., në cilësinë e Kryeinspektori të IMTV për periudhën 30.01.2023-31.12.2023, për mos ekzekutimin e vendimeve të prishjes sh objekteve të kundërligjshme.

4. Mbi ligjshmërinë e nxjerrjes së vendimit të pezullimit të punimeve:

Vendimi për pezullimin e punimeve në ndërtim nxirret në rastin kur është i nevojshëm një afat kohor paraprak, për marrjen e vendimit, për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit dhe të urbanistikës, ose për marrjen e vendimit për prishjen e objektit. Pezullimi i punimeve në ndërtim ka afat deri në 60 ditë. Një vendim i tillë merret në rastet kur:

- subjekti i kontrolluar mungon në objekt ose nuk i paraqet grupit të inspektimit dokumentacionin teknik e/ose ligjor të punimit/ndërtimit;
- mungojnë masat e sigurimit teknik në objekt dhe mjetet mbrojtëse të jetës së punëtorëve;
- plotësimi i dokumentacionit tekniko-ligjor kërkon proces miratimi nga autoriteti përgjegjës i planifikimit;
- vendimi i pezullimit të punimeve të ndërtimit për plotësimin e dokumentacionit teknik e/ose ligjor ka rezultuar i pamjaftueshëm dhe subjekti ndërtues kërkon zgjatjen e afatit, duke e argumentuar në mënyrë zyrtare.

Nga ana e kryeinspektorit nuk janë nxjerrë vendime për pezullimin e punimeve, në lidhje me kundërvajtje si: “*Shkelja e lejes së ndërtimit, pa krijuar shtim volumi*”; “*Shkelje e deklaratës paraprake*”; “*Mungesë e dokumentacionit tekniko-ligjor*”.

Referuar këtyre përcaktimeve, si dhe nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, nga ana IMTV Elbasan konstatohet se **nuk është nxjerrë asnjë vendim për pezullimin e punimeve.**

5. Mbi ligjshmërinë e nxjerrjes së vendimit të dënimit me masë administrative gjobë:

Vendimi për dënimin e kundërvajtësit me masë administrative gjobë merret për të gjitha rastet kur konstatohen shkelje në veprimtarinë ndërtimore. Ky vendim bashkë-shoqëron gjithmonë vendimin për pezullimin e punimeve dhe vendimin për prishjen e objektit të kundërligjshëm. Vlera e masës administrative përcaktohet sipas dispozitave ligjore, ndërsa për objektet e ndërtuar pa marrë paraprakisht miratimin e autoriteteve vendore ose qendrore, gjoba përcaktohet në raport të drejtë me vlerën e investimit.

Nga ana e kryeinspektorit të IKMT, Bashkia Elbasan janë nxjerrë në total 77 vendime për dënimin e kundërvajtësit me masë administrative gjobë, me vlerë totale 48,000,000 lekë. Në dy raste është kryer pagesa vullnetare në shumen 600,000 lekë.

Për shfuqizimin e të dy vendimeve (dënimi me gjobë dhe vendim prishje) 25 subjekteve kanë bërë ankimim në Gjykatën Administrative të Shkallës së Parë Tiranë. Kanë përfunduar katër procese gjyqësore ku dy janë fituar nga IMTV dhe dy raste të dënimit me gjobë janë shfuqizuar me vendim gjykate në vlerë totale 1,000,000 lekë, por vendimi i prishjes së objekteve është lënë në fuqi.

Nga auditimi i dosjeve për shkeljet e konstatuara nuk gjenden gjurmë që të jenë mbajtur akt verifikime në terren dhe mbi to të përcaktohet vlera e gjobës në raport të drejtë me vlerën e investimit. Nga 77 rastet e konstatuar si shkelje në 72 raste është aplikuar kufiri minimal i gjobës prej 500,000 lekë, në 4 raste është aplikuar vlera 1,000,000 lekë; në një rast 100,000 lekë për mbarimin e afatit të lejes dhe një rast 8,400,000 lekë por edhe kjo pa u shoqëruar me dokumentacionin përkatës për llogaritjen e saj sipas vlerës së investimit.

Në të gjitha rastet e konstatuara IMTV ka nxjerrë vendimin e dënimit me masë administrative gjobë të cilat janë evidentuar në aneksin nr. 1 pika 7 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Pra llogaritja e gjobës është në kundërshtim me, Nenit 52, pika 1, germa “e”, të ligjit Nr.107/2014, Datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, në të përcaktohet që: *e) kryerja e punimeve pa leje dënohet me gjobë të barabartë me vlerën e punimeve të kryera pa leje, por në çdo rast jo më pak se 500 000 lekë, dhe me prishje ose konfiskim për interes publik të punimeve të kryera.*

pika 2. *Vlera e punimeve të kryera pa leje, sipas pikës 1, shkronjat “e” dhe “ë”, të këtij neni, llogaritet sipas koston mesatare të ndërtimit, të përcaktuar me udhëzim të Këshillit të Ministrave.*

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:

- Z. A. M., në cilësinë e Kryeinspektori të IMTV për periudhën 30.01.2023-31.12.2023, për mos përcaktimin e vlerës së gjobës në raport të drejtë me vlerën e investimit.

6. Mbi ligjshmërinë e nxjerrjes së vendimit të prishjes së objektit të kundërligjshëm dhe ekzekutimin e tyre:

Vendimi për prishjen e ndërtimit të kundërligjshëm merret në përputhje me legjislacionin në fuqi në fushën e planifikimit, zhvillimit, mbrojtjes së territorit, si dhe në të gjitha rastet kur nuk respektohet vendimi i pezullimit të punimeve në ndërtim, nuk plotësohet dokumentacioni, teknik e ligjor dhe kur ka parregullsi në zbatimin e punimeve në objekt, brenda afatit kohor të parashikuar në vendimin përkatës. Vendimi për prishje shoqërohet me vendimet e dënimit me gjobë dhe për kundërvajtësin përgatitet kallëzimi penal, në përputhje me legjislacionin në fuqi. Nga ana e kryeinspektorëve të IKMT, Bashkia Elbasan janë nxjerrë në total 76 vendime për prishjen e objekteve të kundërligjshëm. Referuar informacionit të marrë nga IMTV, si dhe auditimit të dokumentacionit të vendosur në dispozicion, konstatohet se në 23 raste, ekzekutimi i vendimit të prishjes nuk mund të kryhet pasi janë në çështjet janë në gjykatë.

7. Mbi respektimin e afateve për nxjerrjen e vendimeve pas konstatimit të kundërvajtjes:

Pas mbajtjes së procesverbalit të konstatimit të kundërvajtjes, brenda një afati 10-ditor, kryeinspektori i IMTV-së, duhet të nxjerrë vendimet sipas rastit në lidhje me shkeljen e konstatuar, si: vendim për pezullimin e punimeve, prishjen e objektit të kundërligjshëm, vendim për dënimin me masë administrative gjobë ose kallëzim penal për kundërvajtësin.

Referuar këtyre përcaktimeve, si dhe nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, është konstatuar se në të gjitha rastet, nga ana e kryeinspektorit, është respektuar afati dhjetë ditore për nxjerrjen e vendimeve vijuese sipas rastit, në funksion të kundërvajtjes së evidentuar në procesverbalin e konstatimit.

8. Mbi nisjen e procedurave për të kallëzuar penalisht kundërvajtësit:

Në respektim të nenit 5 të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, pika dh), si dhe nenit 52 i Ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, pika 7, kryeinspektori i IMTV ka detyrimin e përgatitjes së kallëzimit penal për veprat penale të konstatuara gjatë ushtrimit të kontrollit dhe të paraqitjes së tij pranë organeve përgjegjëse, sipas legjislacionit në fuqi. Duke marrë në konsideratë informacionin e vendosur në dispozicion nga ana e IMTV, Bashkia Elbasan, si dhe nga auditimi i dokumentacionit, është konstatuar se:

- Nga 77 procedura të mbajtura nga ana e IMTV, Bashkia Elbasan, vetëm 1 rast nuk përbën vepër penale sipas përcaktimeve të nenit 199/a të Kodit Penal. Në 25 raste nga ana e subjekteve është bërë ankimim në gjykatë për të shfuqizuar vendimet e IMTV, ose kundërvajtësi i pretenduar ka marrë masë sigurie ku nga këto dy procese janë fituar nga IMTV për të cilat vendimi i prishjes nuk është ekzekutuar dhe për arkëtimin e gjobës i është dërguar përmbaruesit dhe 1 rast fituar nga subjekti.

- Nga 77 procedura të mbajtura nga ana e IMTV, Bashkia Elbasan, të cilat përbëjnë vepër penale sipas përcaktimeve të nenit 199/a të Kodit Penal, dhe IMTV do të duhej të kishte përgatitur kallëzim penal për kundërvajtësin, kjo procedurë është kryer në 3 raste, ndërsa në 73 raste IMTV

nuk e ka nisur procedurën e kallëzimit penal. Sipas punonjësve të IMTV një pjesë e kundërvajtjes janë referuar për ndjekje penale nga policia e shtetit por nuk ka një të dhënë të saktë se sa prej tyre. Nga ana e IMTV duhej të bëjë një rakordim me policinë e shtetit që asnjë rast të mos lihet pa u referuar për kallzim penal.

- Nga ana e kryeinspektorit, z. A. M., nuk është respektuar i njëjti standard në lidhje me përgatitjen e kallëzimeve penale, pasi për procedurat e mbajtura gjatë periudhës që ka qenë kryeinspektor, është konstatuar se për procedurat:

Nr.	Emër Mbiemër	Lloji i objektit	Kallëzim penal	
			Nr.	datë
1	A. K.	Rikonstruksion objekti ekzistues	337	29.05.2023
2	A Z.	Ndërtimi i një objekti dy kat	346	30.05.2023
3	D. K.	Vazhdim punimesh duke bërë ndërtimin e katit të dytë	414	13.06.2023

Është përgatitur kallëzim penal, ndërsa për të gjitha procedurat e tjera nuk është përgatitur, edhe pse kanë të bëjnë me shkelje të ngjashme ose më të rënda si: *“Platformë betoni 9.3 m * 8m; Mur rrethues me gur dhe llac; Cati mbi soletë ekzistuese me dru; Ndërtim objekti me mur guri dhe llac; Ndërtim i një muri me gjatësi 27 m, lartësi 1m -1.6m; Ndërtim i një garazhi mbi objekt ekzistues me mur guri dhe llac, 8m²”, etj.*

- Nga ana e kryeinspektorit, z. A. M., nuk është respektuar i njëjti standard në lidhje me përgatitjen e kallëzimeve penale, pasi për procedurat e mbajtura gjatë periudhës që ka qenë kryeinspektor, është konstatuar se për procedurat:

9. Mbi arkëtimin e masave administrative:

Nga auditimi i dokumentacionit që administron IMTV-ja në Bashkinë Elbasan u konstatua se **për vitin 2023** janë dhënë 77 masa *“Dënim me gjobë”*. **Vlera totale e gjobave të vendosura për vitin 2023 është 48,000,000 lekë.**

Nga auditimi i dokumentacionit lidhur me hapat ligjore që janë marrë nga IMTV Elbasan për të bërë të mundur arkëtimin e gjobave rezulton se, ka filluar procesi për të arkëtuar gjobat që nuk janë paguar në mënyrë vullnetare nga kundërvajtësit brenda afateve ligjore. Të gjithë kundërvajtësit janë njoftuar për detyrimin që kanë si rezultat i shkeljes që është konstatuar nga IMTV. Edhe pse nga ana e IMTV janë bërë përpjekje për të rritur nivelin e arkëtimit të gjobave, rezulton se:

- Janë lëshuar nga Gjykata 5-Urdhër ekzekutimi vendimesh në vlerën 600,000 lekë
- Janë ekzekutuar në mënyrë vullnetare 2 vendime në vlerë 600,000 lekë
- Janë në proces gjyqësorë 21 vendime në vlerë 10,500,000 lekë.
- Janë refuzuar nga Gjykata 3-vendime në vlerë 1,500,000 lekë.
- Për 5 vendime në vlerë 1,600,000 lekë është dërguar akti "Njoftim detyrimi" për kundërvajtësin por nuk janë nisur procedurat Kërkesë për " Lëshim urdhër ekzekutimi" Gjykatës Administrative të shkalles së parë Vlorë.

IMTV nuk ka dërguar periodikisht informacion në Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit lidhur me gjobat e vendosura, nga ana e kësaj të fundit rezulton se nuk është bërë kontabilizimi i gjobave. Edhe pse nga ana e IMTV janë bërë përpjekje për të rritur nivelin e arkëtimit të gjobave, rezulton se masat e marra kanë qenë të vonuara dhe ende nuk kanë dhënë rezultat e duhura, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 *“Për kundërvajtjet administrative”, neni 30, pika 4, neni 9 “Vendimi për kundërvajtjen administrative, sipas këtij ligji, bëhet i ekzekutueshëm nga organi administrativ që e ka nxjerrë atë. Kur organi administrativ që ka nxjerrë vendimin e kundërvajtjes administrative, i cili është bërë i ekzekutueshëm, nuk ka në përbërjen e tij struktura të ekzekutimit me forcë të detyrimeve, për ekzekutimin e vendimit të kundërvajtjes administrative ngarkohet shërbimi përmbarimor, sipas këtij ligji”, neni 22, pika 1, “Vendimi për kundërvajtjen administrative, që parashikon dënimin*

me gjobë, i vendosur nga organet administrative të përmendura në nenin 20 të këtij ligji, si dhe vendimet e parashikuara në nenin 21 të këtij ligji, përbëjnë titull ekzekutiv dhe për ekzekutimin e tyre ngarkohet shërbimi përmbartimor ose/dhe organet e përcaktuara në kreun V të këtij ligji”, neni 3, pika 5 “Kur gjoba dhe detyrimet e tjera të parashikuara në vendimin për kundërvajtjen administrative nuk paguhen ose nuk nxirren dot nga paga, ato nxirren duke vënë sekuestro mbi pasurinë e të dënuarit për kundërvajtje administrative, qoftë edhe sikur ajo të ndodhet në dorën e personave të tjerë”.

7. Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e Pronës Publike (Aseteve dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM.

7.1. Inventari i pronave

Administrimi i Aseteve në Bashkinë Elbasan kryhet nga Drejtoria e Pronave Publike.

-Bashkia Elbasan ka në inventar 3,611 prona, miratuar me listë përfundimtare me vendim Nr.416, datë 11.07.20007. “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Bashkinë Elbasan, të Qarkut Elbasan”, i ndryshuar, është miratuar lista e inventarit e cila fillon me numër 1 (një) dhe mbaron me nr. 947 (nëntëqind e dyzet e shtatë) dhe përbëhet nga 166 (njëqind e gjashtëdhjetë e gjashtë) fletë. Prona të ndara në kategori dhe të klasifikuara si më poshtë:

Në përdorim

- Troje të lira dhe hapësira publike të pazëna ndërmjet ndërtesave ose objekteve të çdo lloji

Në pronësi,

- Prona që përdoren për ushtrimin e funksioneve në fushën e administratës,
- Prona që përdoren në fushën e shërbimit social,
- Prona që përdoren për realizimin e veprimtarive social-kulturore e sportive,
- Prona që përdoren për realizimin e funksioneve në fushën e zhvillimit ekonomik,
- Prona që përdoren për realizimin e funksioneve në fushën e shëndetit publik,
- Prona që përdoren për realizimin e programeve arsimore,
- Infrastrukturë (sheshe, rrugë vendore, lulishte dhe shërbime publike),
- Varrezat publike,
- Prona që përdoren për ushtrimin e funksioneve në fushën e ndriçimit publik.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se, Bashkia Elbasan ka 12 njësi Administrative.

-Njësia/A Funar, Labinot-Fushë, Labinot-Mal, Gjergjan, Bradashesh, Tregan, Papër, Gracen, Gjinar, Shirgjan, Shushicë, Zavalinë.

Përmbledhëse e pronave sipas listës së inventarit si dhe VKM-ve, përkatëse të njësive administrative dhe Bashkisë Elbasan

Tabela 1: Numri i pronave të regjistruara në vitin 2023

Nr.	Bashkia/ Njësia	Numri Pronave në Inventar	Numri Pronave të Certifikuara 01.01.2023 deri me 31.12. 2023	Prona të Regjistruara	Prona të pa Regjistruara
1	Bashkia Elbasan	3,611	5	108	3,503
2	NJA. Shirgjan	708	0	12	696
3	NJA. Papër	536	0	7	529
4	NJA. Tregan	669	0	0	669
5	NJA. Zavalinë	664	0	0	664
6	NJA. Labinot-Mal	481	0	0	481
7	NJA. Bradashesh	608	0	1	607
8	NJA. Gjinar	75	0	0	75
9	NJA. Gjergjan	793	0	14	779
10	NJA. Gracen	436	0	0	436
11	NJA.Labinot-Fushë	383	0	0	383
12	NJA. Shushice	1,127	0	0	1,127
13	NJA. Funar	132	0	0	132

	Total	10,223	5	142	10,081
--	--------------	---------------	----------	------------	---------------

Burimi: Bashkia Elbasan, përpunoi grupi i auditimit

Siç shihet nga tabela e mësipërme, gjatë vitit 2023 Drejtoria e Pronave Publike ka certifikuar 5 prona që i përkasin Bashkisë Elbasan. Sipas informacionit të marë nga kjo drejtori problematikat kryesore për mos regjistrimin e pronave vijnë si pasojë e mbivendosjes së pasurive, zonat kadastrale janë të pa azhornuara, pasaktësi në të dhënat e pronës, etj.

Në mënyrë të detajuar paraqiten pronat të cilat janë aplikuar për regjistrim në ASHK për vitin 2023 paraqiten në aneksin nr. 1 pika 5 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Gjatë vitit 2023 Drejtoria e Pronave Publike e Bashkisë Elbasan ka nisur procesin e regjistrimit për 62 prona dhe ka regjistruar 5 prona të cilat janë pajisur me certifikatë pronësie nga ASHK Elbasan.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga drejtoria e financës, në lidhje me trojet, ndërtesat dhe sheshet publike, nuk kemi raste të zaptimit të trojeve në administrim të Bashkisë Elbasan.

Bashkia Elbasan në zbatim të përcaktimeve ligjore në fuqi për administrimin e aseteve në pronësi apo në përdorim, dhe krijimit të të ardhurave prej dhënies me qira të tyre ka në administrim 5 kontrata për dhënien me qira të aseteve që janë lidhur në vitet paraardhëse. Për vitin 2023 në territorin e Bashkisë Elbasan nuk janë lidhur kontrata të reja për qiradhënie të aseteve. Në mënyrë të përmbledhur kontratat e qirave ekzistuese paraqiten në tabelën në vijim:

Tabela 3: Kontratat e lidhura nga Bashkia Elbasan për dhënien me qira të aseteve

Nr	Subjekti	Kontrata	Objekti	Sipërfaqja në m ²	Detyrimi 2023	Pagesa 2023	Debitor Lekë
1	E. S.	3626/1	Bodrum	73.16	175,642.5	175,642.5	-
2	A. C.	3584/1	Bodrum	64.67	155,208	155,208	-
3	Sh. T.	3596/1	Farmaci + depo	39.02	140,518.8	140,518.8	-
4	E. D.	5155/3	Hapësirë publike	45	44,640	0	216,939
5	D. T.	626/1	Ndërtesë	37.21	97,014	97,014	-
TOTALI					981,357	847,437	216,939

Burimi: Bashkia Elbasan, përpunoi grupi i auditimit

Nga auditimi i pagesave 5 kontratave të qirasë ekzistuese rezulton se, 4 subjekte kanë paguar detyrimin, ndërsa subjekti E. D. me kontratë nr. 5155/3, datë 02.05.2018 për sipërfaqen 45 m², nuk ka paguar detyrimin për vlerën 216,939 lekë.

Konstatim: Nga auditimi i pagesës së kontratës së qirasë rezulton se, qiramarrësi Edmond Dandes nuk ka shlyer detyrimet e kontratës në vlerën 216,939 lekë. **Detyrimi në total që subjektet qiramarrëse kanë ndaj Bashkisë Elbasan për vitin 2023 është 216,939 lekë.**

2. Drejtoria e Administrimit të Pyjeve dhe Kullotave, pranë Bashkisë Elbasan për zgjidhje të situatës në fjalë i është drejtuar për bashkëpunim Drejtorisë Juridike të Bashkisë Elbasan ku kjo e fundit me shkresën nr.605/2, datë 05.07.2022 ka bërë argumentimin juridik për grumbullimin e të

7.2. Administrimi i sipërfaqeve kullimore dhe inventarizimi Pyje/kullota

Referuar VKM-së nr. 433, datë 8.6.2016 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrim të ministrisë së mjedisit e të ish-komunave/bashkive”, lista e inventarit fillon me numrin rendor 1(një) dhe mbaron me numrin rendor 1,739 (një mijë e shtatëqind e tridhjetë e nëntë), ndryshuar me VKM nr. 684, datë 02.09.2020 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike” Bashkia Elbasan ka në pronësi 5,618.35 ha kullota.

-Lista e pyjeve dhe kullotave të transferuara me VKM-në nr. 433, datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrim të ministrisë së mjedisit e të ish-komunave/bashkive”, ndryshuar me VKM nr. 684 datë 02.09.2020 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike” ku numri i pronave pyje dhe kullota që ka Bashkia Elbasan është 3,298, me sipërfaqe totale 54,979 ha.

Këto kullota administrohen nga Drejtoria e Pyjeve dhe Kullotave Bashkia Elbasan dhe sipërfaqe të caktuara të tyre jepen me qira në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi si, Ligji nr. 139/2015

“Për Vetëqeverisjen Vendore, neni 36, Ligji Nr.9693, datë 19.3.2007 “Për Fondin Kullosor”, i ndryshuar dhe Udhëzimi nr. 2 datë 20.07.2016 “Për kriteret teknike të klasifikimit të kullotave e livadheve dhe procedurat për dhënien e tyre për kullotje e kositje bari”, VKM nr. 391, datë 21.06.2006, ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”.

-Nga auditimi rezulton se, Bashkia Elbasan që nga transferimi i këtyre sipërfaqeve me VKM-në nr. 433, datë 8.6.2016, është pajisur me certifikatë pronësie për sipërfaqet pyjore, kullosore dhe shkëmbore që administron vetëm në rastet kur ka pasur qiradhënie të këtyre pronave.

-Rezulton se, Bashkia Elbasan gjatë vitit 2023 ka të certifikuar 979.2 ha sipërfaqe pyjore dhe kullosore.

-Në fondin Pyjor në Bashkinë Elbasan dhe Nj/A, nga informacioni që kemi marrë nga DPK janë miratuar gjithsej 8 kontrata qiraje për vitin 2023, me afat 9 vjeçar, me objekt “Mbarështim flore” dhe “Pushim e argëtim”. Qiradhënia e këtyre kontratave është kryer me procedurë konkurrimi e ndarë në lote. Hartimi i dokumentacionit është kryer duke pasur pasur parasysh, Ligji Nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, Ligjin Nr.9874 datë 14.02.2008 “Për ankandin publik” i ndryshuar, VKM Nr.1719 datë 17.12.2008 “Për miratimin e rregullave të ankandit publik” i ndryshuar, VKM Nr.684 datë 02.09.2020 “Për disa ndryshime” në VKM 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”, ligji Nr.57/2020 “Për pyjet” dhe ligjit Ne.9693 datë 19.03.2007 “Për fondin kullosor” i ndryshuar. Udhëzimi Nr.1 datë 09.06.2016 të Ministrisë të Mjedisit “Për rregullat, procedurat e kërkit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënien në përdorim të fondit pyjor dhe kullosor publik” dhe rregullat e prokurimit publik.

Nga Bashkia Elbasan është bërë afishimi në bashki si dhe në APP tek Kreu i Katërt “Buletini i ofertave të qirave” ku jepet informacion për sipërfaqet që do jepen me qira, qëllimin e dhënies në përdorim, afati i qiradhënies, vlera dysheme e detyrimit.

Kushtet e pjesëmarrjes në konkurrim:

-Formularin e sigurimit të ofertës për shumën dhe vlefshmërinë e kërkuar, për secilin lot më vehte, në dokumentet standarde të konkurimit.

-Ekstraktin e regjistrimit në QKB për objektin e veprimtarisë.

-Certifikatën e regjistrimit në organin tatimor ose NIPT-in.

-Në rastin e personave fizik dokumenti origjinal i identifikimit një kopje e të cilit depozitohet pranë komisionit të vlerësimit të ofertave.

-Vërtetim nga prokuroria, gjykata, Drejtoria Rajonale Tatimore,Taksat Vendore.

-Garanci financiare të mjaftueshme për përballimin e investimit të parashikuar në plan-biznes.

-Të ketë të kontraktuar një specialist të fushës, ku në CV_në profesionale të tregohet prova në fushën e veprimtarisë.

Dokumentacioni i kërkuar nga Bashkia Elbasan:

-Kërkesën e subjektit për marrjen me qira të pasurisë shtetërore, së bashku me të dhënat për gjeneralitetet e tyre, Projektin teknik të hartuar nga specialistë të licencuar ku janë trajtuar të gjitha elementet e nevojshme për zhvillimin e veprimtarisë së kërkuar, Planbiznesin dhe investimet që do të bëhen, Të dhëna për kapacitet teknike, stafin, makineritë dhe pajisjet që zotëron, Planin e rehabilitimit të sipërfaqes nëse është i zbatueshëm, Nivelin e punësimit në veprimtari, Çmimin e qirasë së ofruar për ha/vit, Adresën e subjektit, telefon, e-mail dhe faks. Dokumentacioni mësipër është kërkuar të paraqitet në zarf të mbyllur nga subjektet e interesuara. Në mënyrë të përmbledhur paraqiten si më poshtë:

Tabela 4. Kontrata 9 vjeçare të lidhura në fondin pyjor/kullosor

Nr	Subjekti	Data fillimit	Data mbarimit	Sipërfaqja Ha	Aktiviteti	Arkëtuar 2023
1	M. T.	19.01.2023	18.01.2032	6	Mbarsh. Flore	84,590
2	A. A.	19.01.2023	18.01.2032	0.5	Pushim, argëtim	41,250
3	B. Oil-99' N. P.	19.01.2023	18.01.2032	4	Mbarsh. Flore	79,992
4	M. T. sh.p.k	19.01.2023	18.01.2032	1.91	Pushim, argëtim	161,200

5	B. M.	19.01.2023	18.01.2032	0.7	Pushim, argëtim	77,000
6	R. B.	19.01.2023	18.01.2032	1.3	Pushim, argëtim	143,000
7	A. M.	18.04.2023	17.04.2032	1	Pushim, argëtim	110,000
8	B. S.	19.01.2023	17.04.2032	2	Pushim, argëtim	165,000
	Totali					862,032

Burimi: Bashkia Elbasan, përpunoi grupi i auditimit

Nga auditimi me zgjedhje i këtyre kontratave rezultoi:

Njoftimi për subjektet fituese është shpallur në Buletin e App Nr.2, datë 09.01.2023, Kreu i Katërt “Buletini i Ofertave të Qirave” ku njoftohet subjekti, “M. T.” se oferta e paraqitur me vlerë 157,575 (njëqind e pesëdhjetë e shtatë mijë e pesëqind e shtatëdhjetë e pesë) lekë/vit pa t.v.sh për lotin e IV, është identifikuar si oferta e suksesshme, pasi ka mundur të vlerësohet për komponentët përkatës të përcaktuar në dokumentat standard të konkurimit.

1.Subjekti “M. T.” SHPK, përfaqësuar nga Z. A. B. ka lidhur kontratë qiraje me Nr.5093 prot., datë 19.01.2023 me qëllim për “Dhënien në përdorim të fondit pyjor dhe kullor publik”, me Bashkisë Elbasan përfaqësuar nga Kryetari Z. G. L. Kjo kontratë është me afat 9 vjeçar duke filluar nga data e nënshkrimit. Sipërfaqja e marë me qira është 1.91 ha kullotë pjesë e ngastrës pyjore nr.8/b,10/d, në ekonominë pyjore “Fushëkuqe-Zavalinë”, Elbasan. Kjo sipërfaqe meret me qira për qëllime pushimi, argëtimi, për veprimtari turistike kampingje sipas qëllimit dhe sipërfaqes së miratuar me VKB Elbasan nr.96, datë 02.08.2022, “Për dhënien e fondit pyjor publik në përdorim”. Sipas kontratës tarifa e pagesës për sip. 1.91 ha do të jetë 157,575 lekë në vit, përcaktuar në procedurën e konkurimit.

Nga auditimi rezultoi se subjekti ka paraqitur të gjithë dokumentacionin sipas specifikimeve të hartuara nga komisioni i përgatitjes së dokumentave të konkurimit Bashkia Elbasan referuar, Ligji Nr.139/2015 “Për vetqeverisjen vendore”, Ligji Nr.9874 datë 14.02.2008 “Për ankandin publik” i ndryshuar, VKM Nr.1719 datë 17.12.2008 “Për miratimin e rregullave të ankandit publik” i ndryshuar.

Njoftimi për subjektet fituese është shpallur në Buletin e App Nr.2, datë 09.01.2023, Kreu i Katërt “Buletini i Ofertave të Qirave” ku njoftohet subjekti, “R. B.” se oferta e paraqitur me vlerë 143,000 (njëqind e dyzetë e tre mijë) lekë/vit pa t.v.sh për lotin e II, është identifikuar si oferta e suksesshme, pasi ka mundur të vlerësohet për komponentët përkatës të përcaktuar në dokumentat standard të konkurimit

2.Subjekti “R. B.”, kontratë qiraje me Nr.5240/11 prot., datë 19.01.2023 për “Dhënien në përdorim të fondit pyjor dhe kullor publik”, lidhur ndërmjet Bashkisë Elbasan përfaqësuar nga Z. G. L dhe subjektit “R. B.”. Kjo kontratë është me afat 9 vjeçar duke filluar nga data e nënshkrimit. Sipërfaqja e marë me qira është 1.3 ha kullotë pjesë e ngastrës pyjore nr.34/a,36/a, në ekonominë pyjore “Kushë-2”, Elbasan. Kjo sipërfaqe meret me qira për qëllime pushimi, argëtimi, për veprimtari turistike kampingje sipas qëllimit dhe sipërfaqes së miratuar me VKB Elbasan nr.132 datë 12.10.2022 “Për dhënien e fondit pyjor publik në përdorim”. Sipas kontratës tarifa e pagesës për sip. 1.3 ha do të jetë 143,000 lekë në vit përcaktuar në procedurën e konkurimit.

Nga auditimi rezultoi se, subjekti ka paraqitur të gjithë dokumentacionin sipas specifikimeve të hartuara nga komisioni i përgatitjes së dokumentave të konkurimit Bashkia Elbasan referuar, Ligji Nr.139/2015 “Për vetqeverisjen vendore”, Ligji Nr.9874 datë 14.02.2008 “Për ankandin publik” i ndryshuar, VKM Nr.1719 datë 17.12.2008 “Për miratimin e rregullave të ankandit publik” i ndryshuar.

-Tokat e lira bujqësore

Referuar të dhënave që administron Drejtoria e Koordinimit dhe Monitorimit (DKM), Bashkia Elbasan dhe NJA kanë në administrim gjithsej 16,662.1 ha tokë bujqësore, nga të cilat 13,776 ha është marrë nga banorët me AMTP dhe 2,886.1 ha është tokë e pa ndarë në pronësi të bashkisë.

Tabela 5, Sipërfaqja e tokës bujqësore në Bashkinë Elbasan

Nr.	Njësia Administrative	Tokë gjithsej	Tokë e marrë me AMTP (ha)	Sipërfaqe e pandarë në pronësi të bashkisë (ha)
-----	-----------------------	---------------	---------------------------	---

1	Bashkia Elbasan	1,151	989	162
2	NJA. Shirgjan	1,431	1,366	65
3	NJA. Papër	2,263.3	1,607	656.3
4	NJA. Tregan	1,431	1,221	210
5	NJA. Zavalinë	769	482	287
6	NJA. Labinot-Mal	1,045	870	175
7	NJA. Bradashesh	1,634	1,100	534
8	NJA. Gjinar	1,236	940	296
9	NJA. Gjergjan	1,652	1,363	289
10	NJA. Gracen	724.2	670	54.2
11	NJA.Labinot-Fushë	797	767	30
12	NJA. Shushice	1,685	1,630	55
13	NJA. Funar	843.6	771	72.6
Shuma		16,662.1	13,776	2,886.1

Burimi: Bashkia Elbasan, përpunoi grupi i auditimit

Konstatim: Bashkia Elbasan dhe NJA rezulton se, **gjatë vitit 2023 nuk kanë lidhur asnjë kontratë për dhënie me qira të tokave të lira bujqësore**. Referuar sipërfaqes totale të pandarë **2,886.1 Ha** (sipas tabelës më sipër), nuk është bërë menaxhimi me efikasitet dhe efektivitet të kësaj sipërfaqe, duke sjellë mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Elbasan dhe NJA të kësaj bashkie. Veprime këto në kundërshtim me ligjin Nr.139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 36, pika a), për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Drejtoria e Pronave, Agjencia e Bujqësisë dhe Mjedisit, Bashkia Elbasan.

-Kontratat ekzistuese të qirasë për tokat bujqësore

-Bashkia Elbasan në zbatim të përcaktimeve të Udhëzimit nr. 1 datë 18.07.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”, ka në administrim 9 kontrata qiraje ekzistuese nga vitet paraardhëse me afat 99 vjet, që janë lidhur nga ish komunat. Më poshtë lista e kontratave:

Tabela 5: Lista e kontratave të qirasë ekzistuese për tokat bujqësore të Njësive Administrative, Bashkia Elbasan dhe pagesa e detyrimeve për vitin 2023

Emërtimi					VITI 2023		
Nr.	Subjekti	Nj.A	Afati në vite	Sipërfaqe Ha	Detyrimi	Pagesa	Diferencë
1	A. Xh.	Gjergjan	99 Vjet	17.5295	110,500.46	110,500.46	0
2	F. R.				120,692.25	120,692.25	0
3	P. Q.	Shirgjan	99 Vjet	4.29	30,130	30,130	0
4	E. D.	Papër	99 Vjet	1	10,240	10,240	0
5	Sh. B.	Papër	99 Vjet	10.7453	69,952	69,952	0
6	V. B.	Shushicë	99 Vjet	2.2927	16,280	16,400	120
7	A. Q.	Shushicë	99 Vjet	4.1674	29,171.8	29,200	28.2
8	E. B.	Shushicë	99 Vjet	3.8764	27,134.8	27,200	65.2
9	A. D.	Shushicë	99 Vjet	3.2775	22,942.5	23,200	257.5
TOTALI					437,043.81	437,514.71	470.9

Burimi: Bashkia Elbasan, përpunoi grupi i auditimit

Referuar të dhënave të tabelës më sipër, për vitin 2023 subjektet ekzistuese qiramarrëse i kanë shlyer detyrimet kontraktuale.

-Kontratat e qirave për dhënien në përdorim të fondit pyjor dhe kullësor publik, për shfrytëzimin dhe ndërtimin e Hidrocentraleve që ndodhen në territorin e Bashkisë Elbasan.

-Për auditimin e kontratave të qirasë lidhur ndërmjet Bashkisë Elbasan dhe subjekteve juridik/fizik, saktësinë e tarifave të aplikuara dhe arkëtimin e tyre, të cilat e shtrijnë efektin e tyre deri më datë 31.12.2023, u shqyrtua dokumentacioni si vijon:

-VKM nr. 391, datë 21.06.2006, ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”.

- Ligj nr.9385, datë 4.5.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, i ndryshuar, në fuqi për periudhën deri më datë 12.06.2020, si dhe aktet nënligjore të dala në zbatim të tij;
- Ligj nr.57/2020 “Për pyjet”, hyrë në fuqi më datë 13.06.2020;
- VKM nr.54, datë 5.2.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, e ndryshuar;
- VKB për miratimin paraprak të heqjes së fondit pyjor/kullosor nga ekonomia pyjore/kullosore;
- Urdhrat e Ministrit të Turizmit dhe Mjedisit për miratimin e heqjes së fondit pyjor/kullosor nga ekonomia pyjore/kullosore, sipas ngastrave dhe sipërfaqeve përkatëse;
- Kontratat e lidhura me subjektet juridike/fizike për përdorim të fondit pyjor/kullosor/tokës bujqësore, për ngritjen e hidrocentraleve, antenave të telefonisë celulare, linja të transmetimit të energjisë elektrike, agropylltari, kullotje, gurore etj;

Rezultoi se në territorin e Bashkisë Elbasan ushtrojnë aktivitet 11 Shoqëri Koncesionare të prodhimit të hidro energjisë dhe energjisë elektrike, pajisur me kontratë qiraje.

Lejet e paraqitura në tabelën përmbledhëse paraqitet në aneksin nr. 2 pika 5 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Nga verifikimi i pagesave sipas kontratave të nënshkruara me bashkinë rezulton se për vitin 2023 në territorin e Bashkisë Elbasan ushtrojnë aktivitetin 6 Shoqëri Koncesionare të cilat kanë lidhur kontratë për ushtrimin e aktivitetit të prodhimit të hidro energjisë dhe 8 subjekte të cilat kanë lidhur kontratë qiraje për shfrytëzimin e fondit pyjor/kullosor për ndërtimin e paneleve fotovoltaike.

Nga shoqëritë koncesionare që kanë lidhur kontratë qiraje për ushtrimin e aktivitetit të prodhimit të hidro energjisë rezulton se, 5 kanë paguar detyrimet sipas kontratave dhe 1 Shoqëri Koncesionare nuk ka shlyer detyrimet kontraktuale konkretisht “I. 5” SHPK me Nipt: K.....N.

- “Amendament Kontrate” nr.606 prot., datë 13.09.2024 lidhur ndërmjet Shoqërisë “A.” SHPK me Nipt: L.....T dhe Bashkia Elbasan ku Neni 3 citohet, (Kontrata e Qirasë nr.1616 prot., datë 02.04.2021 i fillon efektet e saj ligjore dhe financiare nga momenti i nënshkrimit të saj nga palët dhe Neni 5 pika 5.2 citohet, (Pagesa për vitet nga lidhja e kontratës nr.1616 prot., datë 02.04.2021 deri më sot, do të bëhet brenda 30 ditëve nga data e hyrjes në fuqi të kësaj kontrate me nënshkrimin e këtij amendament kontrate, ndërsa për periudhën vijuese pas çdo 12 muajsh, brenda të njëjtit muaj që është lidhur kontrata nr.1616 prot., datë 02.04.2021. Pika 5.3 citohet, vlera e qirasë është e pandryshueshme. Ajo do të ndryshojë vetëm nëse do të ketë ndryshime të aktit nënligjor, sipas VKM nr.559 datë 29.07.2022 “Për përcaktimin e tarifave për dhënien në shfrytëzim/përdorim të fondit pyjor kombëtar, për veprimtarinë ekonomike, si dhe për prodhimet drusore dhe jodrusore pyjore”, i ndryshuar. Kjo shoqëri ka shlyer detyrimet kontraktore për vitin 2023 dhe detyrimet e prapambetura.

-Kontratë qiraje nr.1919/2, datë 13.05.2020, HEC B. e nënshkruar ndërmjet Bashkisë Elbasan, e përfaqësuar nga Kryetari i saj, z. G. L dhe Shoqërisë "B." SHPK., e rregjistruar si person juridik në Qendrën Kombëtare të Biznesit me Nipt: K.....O me përfaqësues ligjor z. N. B.. Nga subjekti nuk janë shlyer detyrimet. Referuar rekomandimit të KLSH është cituar që të rishikohet, *Neni 3 i kontratës ku citohet togfjalëshi “kontrata i fillon efektet e saj ligjore dhe financiare në momentin e pajisjes së Shoqërisë. me lejen e ndërtimit të Hidrocentralit”.* “Amendament Kontrate” nr.80 prot., datë 09.01.2024 lidhur ndërmjet Shoqërisë “B.” SHPK me Nipt: K.....O dhe Bashkia Elbasan. Afati i kësaj kontrate është 9 (nëntë) vjeçar, kjo kontratë i fillon efektet e saj ligjore dhe financiare nga momenti i nënshkrimit nga palët që do të thotë nga data 09.01.2024 e në vazhdim. Vlera e kësaj kontrate do të jetë 4,582,500 lekë/vit për vitin e parë, 2,213,050 lekë/vit për vitin e dytë dhe 2,058,115 lekë/vit në vazhdim. Ky subjekt pas nënshkrimit të këtij Amendamenti ka paguar tarifën përcaktuar për vitin e parë sipas kësaj kontrate që do të thotë nga viti 2024 e në vazhdim. ***Për vitin 2023 ky subjekt nuk ka shlyer detyrimet kontraktore në vlerën 1,055,205 lekë.***

-Shoqëria Koncesionare “I. 5” SHPK me Nipt: K.....N ka lidhur dy kontrata qiraje për shfrytëzimin e fondit pyjor/kullosor në Bashkinë Elbasan për prodhimin e hidro energjisë, më

konkretisht: 1) Kontratë qiraje nr.1322, datë 28.02.2018, HEC K. e nënshkruar ndërmjet Bashkisë Elbasan, e përfaqësuar nga ish-Kryetari i saj, z.Q. S. dhe shoqërisë “I. 5” SHPK me Nipt: K.....N me përfaqësues ligjor z. P. K; 2) Kontratë qiraje nr.1323, datë 28.02.2018, HEC A. e nënshkruar ndërmjet Bashkisë Elbasan, e përfaqësuar nga ish-Kryetari i saj, z. Q. S. dhe shoqërisë “I. 5” SHPK me Nipt: K.....N me përfaqësues ligjor z. P. K.. Rezulton se, **për vitin 2023 kjo Shoqëri Koncesionare nuk ka shlyer detyrimet kontraktore në vlerën 1,269,020 lekë, që përbën të ardhura të munguara.**

Nga subjektet që kanë lidhur kontratë qiraje për ndërtimin e paneleve fotovoltaike rezulton se, 7 kanë paguar detyrimet sipas kontratave dhe 1 subjekt nuk ka paguar detyrimin kontraktual, konkretisht subjekti “G. K.” SHPK si më poshtë:

1.Subjekti “G. K.” SHPK me NIPT L.....N, ka lidhur kontratë qiraje me Bashkinë Elbasan Nr.3899/9 prot., datë 23.08.2023 me objekt marrje me qira nga fondi pyjor sipërfaqen prej 50 ha, e cila është pjesë e ekonomisë pyjore Polis Vasjan, miratuar me VKB Nr.175 datë 22.12.2022 dhe VKB Nr.110 datë 22.08.2022, ku përfshihen ngastrat 37/c, 37/d, kullotë fshati Fush-Buall, Shushicë. Qëllimi i përdorimit është “Për ndërtimin e impiantit Rigjenerues të energjisë elektrike, panele fotovoltaike me kapacitet 40,000 KË”. Afati i kontratës është për 10 vite, vlera e qirasë vjetore është 8,800,000 lekë.

Subjekti	Nipt	Kontrata	Afati Kontratës	Sipërfaqja e dhënë me qira në ha	Tarifa e Qirasë sipas VKM 559	Vlera e qirasë Lekë/Vit
G. K.	L.....N	Bashkia Elbasan datë 23.08.2023	22.08.2033 (10 vjetar)	50 Ha	176,000	8,800,000

Nga verifikimi i vlerave të përcaktuara në VKM nr. 559, datë 29.07.2022 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, me VKM nr.1064, 22.10.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.06.2006”, pika 8. Për ndërtim teleferik pasagjerësh ose linje të tensionit, aerogjeneratorë dhe fotovoltaike (stacionet, bazamentet dhe objektet përkatëse, etj.), **nuk konstatohen diferenca në përlogaritjen e vlerës së qirasë vjetore.**

Në observacionin e subjektit të audituar Bashkia Elbasan mbi Akt konstatimin nr.18 datë 05.12.2024 dërguar me shkresën nr. 4114/39 prot., dt. 16.12.2024 dhe shprehur si më poshtë vijon:

Pretendimi i subjektit:

Subjekti “G. K.” SHPK ka lidhur kontratë qiraje me Bashkinë Elbasan me nr. 3899/9 prot., datë 23.08.2023, referuar nenit 4 të kontratës, pika 3 është rënë dakord në marrëdhënie kontraktuale dypalëshe për fillimin e pagesës dhe kushteve të kontratës nga momenti i marrjes së Lejes së Ndërtimit nga organet kompetente, por përderisa subjekti në fjalë nuk është pajisur me lejen përkatëse dhe nuk po e përdor territorin objekt i kontratës, atëherë efektet financiare të kontratës nuk kanë filluar akoma.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Referuar dokumentacionit të paraqitur nga subjekti, grupi i auditimit bën me dije se **ky observacion merret në konsideratë.**

-Në lidhje me rregullshmërinë e dokumentacionit nga grupi i auditimit nëpërmjet përzgjedhjes u audituan dy kontrata të qirave për ndërtimin e paneleve fotovoltaike në fondin pyjor/kullosor Bashkia Elbasan. Këto kontrata janë lidhur referuar Ligjit nr.9874, datë 14.02.2008 “Për ankandin publik” i ndryshuar, dhe Udhëzimi nr.1 i MTM, datë 09.06.2016 “Për rregullat, procedurat e kërimit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënie në përdorim të fondit pyjor dhe kullosor publik”.

Nga Bashkia Elbasan është kërkuar dokumentacioni i mëposhtëm për subjektet e interesuara:

-Ekstraktin e regjistrimit në QKB për objektin e veprimtarisë.

-Certifikatën e regjistrimit në organin tatimor ose NIPT-in.

-Në rastin e personave fizik dokumenti origjinal i identifikimit një kopje e të cilit depozitohet pranë komisionit të vlerësimit të ofertave.

-Vërtetim nga prokuroria, gjykata, Drejtoria Rajonale Tatimore,Taksat Vendore.

- Garanci financiare të mjaftueshme për përballimin e investimit të parashikuar në plan-biznes.
- Projektin teknik të hartuar nga specialistë të licencuar ku janë trajtuar të gjitha elementet e nevojshme për zhvillimin e veprimtarisë së kërkuar;
- Planbiznesin dhe investimet që do të bëhen;
- Planin e rehabilitimit të sipërfaqes nëse është i zbatueshëm;
- Nivelin e punësimit në veprimtari
- Adresën e subjektit, telefon, e-mail dhe faks

1.Subjekti “H. E.” SHPK me NIPT M.....A, ka lidhur kontratë qiraje me Bashkinë Elbasan Nr.1028 prot., datë 21.02.2023 me objekt marrje me qira nga fondi pyjor sipërfaqen prej 27 ha, e cila është pjesë e ekonomisë pyjore Zalli-Shkumbin, miratuar me VKB Nr.152 prot., 5258/1 datë 09.11.2022 ku përfshihen ngastrat 24/c, 25/cd, 26/ab, tokë me bimësi pyjore. Qëllimi i përdorimit është *“Për ndërtimin e impiantit Rigjenerues të energjisë elektrike, panele fotovoltaike me kapacitet 25,000 KË”*. Afati i kontratës është për 9 vite, vlera e qirasë vjetore është 3,861,000 lekë. Procedura është kryer referuar Udhëzimi nr.1 i MTM, datë 09.06.2016 *“Për rregullat, procedurat e kërimit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënie në përdorim të fondit pyjor dhe kullësor publik”*.

Nga auditimi i kësaj kontrate konstatohet se:

Referuar DPK Bashkia Elbasan, tarifa e përcaktuar është 3,861,000 lekë/vit. Për përcaktimin e kësaj tarife DPK është bazuar në VKM nr 559, datë 29.07.2022 *“Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”*, i ndryshuar, me VKM nr.1064, 22.10.2010 *“Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.06.2006”* shtojca nr. 1 *“Tarifat për dhënien në përdorim të fondit pyjor kombëtar për veprimtaritë e ushtruara në këtë fond”*, pika 8. Për ndërtim teleferik pasagjerësh ose linje të tensionit, aerogjeneratorë dhe fotovoltaike (stacionet, bazamentet dhe objektet përkatëse, etj.).

Nga DPK është mbajtur procesverbali i dorëzimit të ngastrave datë 23.01.2023. Ky procesverbal është mbajtur ndërmjet përfaqësuesve të drejtorisë së pyjeve, Bashkia Elbasan dhe subjektit *“Bashkimit të përkoshëm të Shoqërive “H. E.” SHPK, “I.” SHPK dhe “L.d. s.” SHPK, me përfaqësues ligjor shoqërinë “H. E.” SHPK, për marrjen në dorëzim të sipërfaqes së fondit pyjor bashkiak, pjesë e ngastrave pyjore nr.24/c,25/c,25/d,26/a,26/b, të ekonomisë pyjore “Zalli-Shkumbin”, sipas kontratës nr.1028 prot., datë: 19.01.2023.*

Subjekti	Nipti	Kontrata	Afati Kontratës	Sipërfaqja e dhënë me qëra në ha	Tarifa e Qirasë sipas VKM 559	Vlera e qirasë Lekë/Vit
H.. E.	M.....A	Bashkia Elbasan datë 21.02.2023	18.01.2032 (9 vjeçar)	27 Ha	143,000	3,861,000

Nga verifikimi i ngastrave të ekonomisë pyjore Zalli-Shkumbin dhe vlerave të përcaktuara në VKM nr. 559, datë 29.07.2022 *“Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”*, i ndryshuar, me VKM nr.1064, 22.10.2010 *“Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.06.2006”*, pika 8. Për ndërtim teleferik pasagjerësh ose linje të tensionit, aerogjeneratorë dhe fotovoltaike (stacionet, bazamentet dhe objektet përkatëse, etj.), **nuk konstatohen diferenca në përlllogaritjen e vlerës së qirasë vjetore.**

2.Subjekti “E.” SHPK me NIPT M.....R, ka lidhur kontratë qiraje me Bashkinë Elbasan Nr.3041/17 prot., datë 01.12.2023 me objekt: Marrje me qira nga fondi pyjor sipërfaqen prej 16 ha, e cila është pjesë e ekonomisë pyjore Zalli-Shkumbin, miratuar me VKB Nr.152 prot., 5258/1 datë 09.11.2022.. Qëllimi i përdorimit është *“Për ndërtimin e impiantit Rigjenerues të energjisë elektrike, panele fotovoltaike me kapacitet 16,000 KË”*. Afati i kontratës është për 10 vite, vlera e qirasë vjetore është 2,288,000 lekë. Kjo kontratë është lidhur nëpërmjet procedurës së konkurimit referuar ligjit nr.57, datë 30.04.2020 *“Për pyjet”*, ligjit nr.9693 datë 19.03.2007 *“Për fondin kullësor”*, i ndryshuar, ligjin nr.8318 datë 01.04.1998 *“Për dhënien me qira të tokës bujqësore, pyjore të livadheve dhe kullotave që janë pasuri shtetërore”*, i ndryshuar. Udhëzimi i

MTM nr.1, datë 09.06.2016 “Për rregullat, procedurat e kërkimit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënie në përdorim të fondit pyjor dhe kullosor publik”.

Nga auditimi i kësaj kontratë konstatohet se:

Referuar DPK Bashkia Elbasan, tarifa e përcaktuar është 2,288,000 lekë/vit. Për përcaktimin e kësaj tarife DPK është bazuar në VKM nr 559, datë 29.07.2022 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, me VKM nr.1064, 22.10.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.06.2006” shtojca nr. 1 “Tarifat për dhënien në përdorim të fondit pyjor kombëtar për veprimtaritë e ushtruara në këtë fond”, pika 8. Për ndërtim teleferik pasagjerësh ose linje të tensionit, aerogjeneratorë dhe fotovoltaike (stacionet, bazamentet dhe objektet përkatëse, etj.).

Nga DPK është mbajtur procesverbali i dorëzimit të ngastrave datë 23.01.2023. Ky procesverbal është mbajtur ndërmjet përfaqësuesve të drejtorisë së pyjeve, Bashkia Elbasan z. A. M. specialist, z. J. B. Përgjegjës i Sektorit të Menaxhimit të Pyjeve dhe subjektit “Bashkimit të përkoshëm të Shoqërive “E.”, me përfaqësues ligjor shoqërinë “H. E.” SHPK me administrator z. S. H., për marrjen në dorëzim të sipërfaqes së fondit pyjor bashkiak, pjesë e ngastrave pyjore nr.24/c,25/c,25/d,26/a,26/b, të ekonomisë pyjore “Zall-Shkumbin”, sipas kontratës nr.1028 prot., datë: 19.01.2023.

Subjekti	Nipti	Kontrata	Afati Kontratës	Sipërfaqja e dhënë me qëra në ha	Tarifa e Qirasë sipas VKM 559	Vlera e qirasë Lekë/Vit
E.	M.....R	Bashkia Elbasan datë 21.12.2023	31.11.2033 (10 vjetor)	16 Ha	143,000	2,288,000

Nga verifikimi i ngastrave të ekonomisë pyjore Zalli-Shkumbin dhe vlerave të përcaktuara në VKM nr. 559, datë 29.07.2022 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, me VKM nr.1064, 22.10.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr.391, datë 21.06.2006”, pika 8. Për ndërtim teleferik pasagjerësh ose linje të tensionit, aerogjeneratorë dhe fotovoltaike (stacionet, bazamentet dhe objektet përkatëse, etj.), **nuk konstatohen diferenca në përlllogaritjen e vlerës së qirasë vjetore.**

-Në lidhje me shfrytëzimin e sipërfaqeve të pyllëzuara të fondit pyjor/kullosor Bashkia Elbasan, që janë në përdorim të subjektit “A.-01 E.” SHPK, me leje për ndërtimin e Hec-ve, nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit është nxjerrë një urdhër për heqjen e tyre nga fondi pyjor publik dhe rehabilitimin e këtyre sipërfaqeve sipas marrëveshjeve ndërmjet bashkisë dhe këtij subjekti shfrytëzues, si më poshtë:

-Urdhër nr.332 datë 06.11.2023 i MTM, “Për heqjen nga fondi pyjor publik dhe pakësimin në volum të sipërfaqes prej 0.449 Ha, për ndërtimin e nën objekteve të HEC “G.”, nga shoqëria “A.-01 E.” SHPK, në Bashkinë Elbasan.

Me anë të urdhrit të mësipërm të Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit, urdhërohet Bashkia Elbasan, Drejtoria e Pyjeve që të heqë nga fondi pyjor publik sip.0.449 Ha, në ngastrat 63a dhe 70a të ekonomisë pyjore “Gjinar-Zavalinë” dhe ngastrën 37d të ekonomisë pyjore “Fushëkuqe-Zavalinë”. Kjo sipërfaqe do të përdoret si shesh ndërtimi për nënobjektet e Hec-it “G.”, nga shoqëria “A.-01 E.” SHPK. Të monitorohet rehabilitimi i sipërfaqes sipas marrëveshjes ndërmjet bashkisë dhe shoqërisë ndërtuese. Shoqëria “A.-01 E.” SHPK, duhet të rehabilitojë sipërfaqen pyjore objekt ndërtimi, sipas planit të rehabilitimit, të pyllëzojë me fondet e veta një sipërfaqe prej 0.443 hanë ngastrat e përcaktuara në marrëveshjen me Bashkinë Elbasan, si rezultat i ndryshimit të destinacionit të përdorimit të fondit pyjor, sipas legjislacionit në fuqi. Faza e parë e rehabilitimit nëpërmjet pyllëzimit do të kryhet për sipërfaqen prej 0.220 Ha sipas marrëveshjes me bashkinë brenda 30 ditëve nga miratimi i këtij urdhëri duke vijuar me fazën e dytë të pyllëzimit prej 0.223 Ha dhe do të bëhet dokumentimi i pyllëzimit.

-Kontratë nr.6587/1 prot., datë 13.11.2023 “Për kryerjen e detyrimeve kontraktore” nënshkruar ndërmjet Bashkia Elbasan dhe shoqërisë “A.-01 E.” SHPK. Me anë të kësaj kontrate subjekti “A.-01 E.” SHPK merr përsipër të kryejë rehabilitimin nëpërmjet pyllëzimit të sipërfaqes 0.443 Ha të përcaktuar nga Bashkia Elbasan, Drejtoria e Pyjeve. Afati i fillimit për fazën e parë është

nga data 16.11.2023 deri më 15.12.2023 ku do të pyllëzohet sip.0.220 ha dhe faza e dytë do të përfundojë më datën 31.03.2024 ku do të pyllëzohet sip.0.223 Ha.

-Akt Marrje në Dorëzim nr.1, datë 24.11.2023 i nënshkruar nga subjekti “A.-01 E.” SHPK dhe Bashkia Elbasan, Drejtoria e Pyjeve. Me anë të këtij Akti është marrë në dorëzim nga Bashkia Elbasan sip.0.222 Ha e rehabilituar nëpërmjet pyllëzimit me pishë të zezë në ekonominë pyjore “Fushëkuqe-Zavalinë” në fshatin Gjinar. Bashkangjitur aktit ndodhen, situacioni dhe certifikata Fitosanitare e Brendshme.

-Akt Marrje në Dorëzim nr.2, datë 21.03.2024 i nënshkruar nga subjekti “A.-01 E.” SHPK dhe Bashkia Elbasan, Drejtoria e Pyjeve. Me anë të këtij Akti është marrë në dorëzim nga Bashkia Elbasan sip.0.221 Ha e rehabilituar nëpërmjet pyllëzimit me pishë të zezë në ekonominë pyjore “Fushëkuqe-Zavalinë” në fshatin Gjinar. Bashkangjitur aktit ndodhen, situacioni dhe certifikata Fitosanitare e Brendshme.

Rezulton se, nga ana e subjektit “A.-01 E.” SHPK është bërë rehabilitimi brenda afatit i sipërfaqes 0.443 Ha, me pishë të zezë në ekonominë pyjore “Fushëkuqe-Zavalinë” fshati Gjinar, sipas kontratës nr.6587/1 prot., datë 13.11.2023 nënshkruar me Bashkia Elbasan, me afat mbyllje më 31.03.2024.

-Dhënia me qira e fondit pyjor e kullosor publik për Lejet Minerare (Guroret) në Bashkinë Elbasan.

-Nga auditimi i dokumentacionit për zonën Pyjore e Kullosore pronë e Bashkisë Elbasan rezulton se, ushtrojnë aktivitet subjekte me leje minerare për shfrytëzim Gur gëlqeror, Argjilë, Gur gëlqeror pllakor, Gur ranor silicor, si më poshtë:

Tabela 7: Pasqyra e subjekteve me aktivitet gurore, pjesë e fondit pyjor të bashkisë, statusi i tyre periudha 2023

Nr.	Emërtimi	Nipt	Kontrata qiraje	Sipërfaqe Ha	Statusi i aktivitetit 2023	Pjesë e Fondit Pyjor
1	Sh. - G shpk	K.....D	Nuk ka	5.1	Aktiv	Fond pyjor
2	P. K. Sha	J.....L	Nuk ka	3.3	Aktiv	Jo Fond Pyjor
3	U. Q. shpk	J.....Q	Nuk ka	43.8	Aktiv	Fond Pyjor
4	V. H. shpk	K.....C	Nuk ka	2	Aktiv	Fond Pyjor
5	R. A. Nr.2 El. sha	J.....O	Nuk ka	216	Aktiv	Fond Pyjor
6	M. Al. shpk	K.....G	Nuk ka	37.9	Aktiv	Jo Fond Pyjor
7	Y. S. Sh p k	L.....T	Nuk ka	12	Aktiv	Fond Pyjor
8	V. H. shpk	K.....C	Nuk ka	100	Aktiv	Fond Pyjor
9	F. G. shpk	L.....V	Nuk ka	4	Aktiv	Jo Fond Pyjor hequr me Vkm 845 dt.03.12.2014
10	E. shpk	K.....C	Nuk ka	1.5	Aktiv	Jo Fond Pyjor hequr me Vkm 575 dt.03.10.2018
11	SH. - G shpk	K.....D	Nuk ka	20.1	Aktiv	Fond Pyjor
	Total			445.7		

Për periudhën e vitit 2023, janë gjithsej 11 subjekte që ushtrojnë aktivitet në fushën e nxjerrjes dhe të përpunimit të gurit gëlqeror dhe argjilës në pronat e bashkisë. Me status aktiv që punojnë në terren janë 10 subjekte, 5 prej tyre kanë detyrim për marrëdhënie kontraktore qiraje me Bashkinë Elbasan. Sipërfaqja që shfrytëzohet nga këto subjekte nuk është hequr nga fondi pyjor i bashkisë me VKM të posaçme. Subjekti “E.” SHPK e ka pezulluar aktivitetin dhe është në proces gjyqësor me bashkinë për efekt detyrimi financiar.

Këto subjekte shfrytëzojnë një sipërfaqe të fondit pyjor/kullosor prej 445.7 Ha. Referuar Drejtoria e Taksave Bashkia Elbasan, këto subjekte gjatë vitit 2023 kanë paguar taksat dhe detyrimet pranë kësaj bashkie sipas VKB Nr.158 datë 30.11.2022 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Elbasan për vitin 2023”.

Për subjektet më poshtë nga Bashkia Elbasan nuk administrohen kontrata qiraje. Dy nga këto subjekte kanë bërë kërkesë pranë MTM për heqjen nga fondi pyjor publik të sipërfaqes për kryerjen e aktivitetit minerar referuar VKM 888 datë 27.12.2022, “Për rastet e dhënies në përdorim dhe për ndryshimin e kategorisë së përdorimit, procedurat dhe dokumentacioni

përkatës për ndryshimet e sipërfaqeve dhe pakësimin në volum nga fondi pyjor kombëtar apo zgjerimin e tyre”, Ligji nr.57, datë 30.04.2020 “Për pyjet”. Më poshtë janë subjektet minerare që kanë hartuar “Raport Tekniko-Ekonomik” dhe kanë paraqitur kërkesë pranë MTM.

1-Subjekti “Sh-G” SHPK me Nipt K.....D, ka marrë leje minerare shfrytëzimi për gur gëlqeror me nr. 722/1 datë 23.05.2014, për sipërfaqe 5.1 Ha dhe leje minerare shfrytëzimi për gur gëlqeror me nr. 1942 datë 16.01.2023 për sipërfaqe 20.1 Ha. Nga verifikimi rezulton se, subjekti ekonomik “Sh. G” SHPK shfrytëzon sipërfaqet 5.1 Ha pa kontratë qiraje me Bashkinë Elbasan.

Konstatim: *Ky subjekt vazhdon ushtrimin e veprimtarisë ekonomike duke shfrytëzuar sipërfaqen prej 5.1 Ha që prej vitit 2014 pa pasur një kontratë përdorimi të Fondit Pyjor/Kullosor me Bashkinë Elbasan.*

2-Subjekti “U. Q.” SHPK me Nipt J.....Q, ka marrë leje shfrytëzimi për gur gëlqeror me nr. 922/1 datë 10.05.2016, për sipërfaqe 43.8 Ha. Nga verifikimi rezulton se, ky subjekt nuk ka nënshkruar kontratë qiraje me Bashkinë Elbasan për shfrytëzimin e Fondit Pyjor/Kullosor.

Konstatim: *Ky subjekt po ushtron veprimtarinë ekonomike duke shfrytëzuar Fondin Pyjor/Kullosor të Bashkisë Elbasan pa pasur kontratë qiraje.*

3-Subjekti “V. H.” SHPK me Nipt K.....C, ka marrë leje minerare shfrytëzimi për gur gëlqeror me nr. 1932 datë 18.05.2022 për sipërfaqe 100 Ha. Subjekti ka paraqitur kërkesë pranë MTM për heqjen nga fondi pyjor publik të sipërfaqes 100 Ha për kryerjen e aktivitetit minerar për shfrytëzimin e gurit gëlqeror në objektin “Gj.”, Bashkia Elbasan sipas leje minerare nr.1932 datë 18.05.2022 të miratuar nga MIE dhe lejes mjedisore me nr. identifikimi 4028, datë 27.04.2022. MTM me shkresën Nr.7545/3 datë 04.11.2022 i ka referuar Bashkisë Elbasan kërkesën për përgatitje të raportit tekniko-ekonomik për sipërfaqet pyjore objekt i aktivitetit minerar, që hiqen nga fondi pyjor publik sipas relacionit të paraqitur nga shoqëria “V. H.” SHPK për sipërfaqen e reduktuar. Bashkia Elbasan Drejtoria e Pyjeve, përgatiti raportin Teknik dhe Relacionin për në Këshillin Bashkiak. Këshilli mori Vendimin nr. 36 datë 20/04/2023 për heqjen nga Fondi Pyjor dhe Kullosor Publik dhe pakësimin në volum të sipërfaqeve që do të përdoren nga shoqëria “V. H.” SHPK në objektin “Gj.” Subjekti ka në shfrytëzim një tjetër sipërfaqe prej 2 Ha miratuar me leje nr.1304/3 datë 26.01.2009. Referuar VKM 888 datë 27.12.2022, “Për rastet e dhënies në përdorim dhe për ndryshimin e kategorisë së përdorimit, procedurat dhe dokumentacioni përkatës për ndryshimet e sipërfaqeve dhe pakësimin në volum nga fondi pyjor kombëtar apo zgjerimin e tyre”, për këtë sipërfaqe prej 2 Ha ka paraqitur një kërkesë pranë MTM për heqjen nga fondi pyjor publik për kryerjen e aktivitetit minerar për shfrytëzimin e gurit gëlqeror në objektin Rrezlik-Shelcan, Bashkia Elbasan sipas leje minerare nr.1304/4 datë 26.01.2009. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Pyjeve Bashkia Elbasan nuk rezulton të ketë një VKM të veçantë për heqjen e kësaj sipërfaqe nga fondi pyjor/kullosor publik.

4-Subjekti “R. A. Nr.2 El.” SHA me Nipt J.....O, ka marrë leje minerare shfrytëzimi për gur gëlqeror me nr. 1450/1 datë 20.05.2010, për sipërfaqe 216 Ha. Nga verifikimi rezulton se, nuk ka dalë asnjë VKM për heqjen nga Fondi Pyjor/Kullosor për sipërfaqen 216 Ha shfrytëzuar nga subjekti ekonomik “R. A. Nr.2 El.” SHA, si dhe ky subjekt nuk ka bërë aplikim në MTM për heqjen nga fondi pyjor publik i kësaj sipërfaqe referuar, VKM 888 datë 27.12.2022, “Për rastet e dhënies në përdorim dhe për ndryshimin e kategorisë së përdorimit, procedurat dhe dokumentacioni përkatës për ndryshimet e sipërfaqeve dhe pakësimin në volum nga fondi pyjor kombëtar apo zgjerimin e tyre”. Subjekti vazhdon veprimtarinë e tij ekonomike me status aktiv. Nga informacioni i dhënë nga Drejtoria e Taksave, për vitin 2023 rezulton se ka paguar detyrimet për sipërfaqen në shfrytëzim.

Konstatim: *Subjekti po ushtron veprimtarinë ekonomike duke shfrytëzuar sipërfaqen prej 216 Ha që prej vitit 2010, pa pasur një kontratë përdorimi të Fondit Pyjor/Kullosor me Bashkinë Elbasan.*

5-Subjekti “Y.S” SHPK me NIPT L.....T ka marrë leje minerare shrytëzimi për gur gëlqeror me nr. 1561 datë 22.05.2012 për sipërfaqe 12 Ha. Nga verifikimi rezulton se, nuk ka dalë asnjë VKM për heqjen nga Fondi Pyjor/Kullosor për 12 hektar shfrytëzim nga subjekti ekonomik “Y.S.” SHPK, aq më tepër të kemi dhe një ndryshim të zërit kadastral për këto 12 hektar. Nga auditimi rezulton se subjekti ka hartuar një raport Tekniko-Ekonomik dhe e ka paraqitur atë pranë MTM dhe pranë Drejtoria e Pyjeve Bashkia Elbasan, nuk ka pasur një vendimarrje për këtë aplikim nga ana e institucioneve përkatëse. Nisur nga QKB si dhe duke parë aktivitetin dhe pagesën e taksave të subjektit “Y.S.” SHPK me NIPT L.....T, ndër to dhe Tarifën për Mbrojtjen dhe Përmirësimin e Mjedisit siç referohet nga Inspektoriati i Mjedisit të Bashkisë Elbasan, duket qartë që ky subjekt ekonomik, po ushtron aktivitet të plotë duke shfrytëzuar lejen minerare PN-3593-05-2012 që prej vitit 2013.

Konstatim: Subjekti po ushtron veprimtarin ekonomike duke shfrytëzuar sipërfaqen prej 12 hektarësh, pa pasur një kontratë përdorimi të Fondit Pyjor/Kullosor të këtyre 12 hektarëve në pronësi të Bashkisë Elbasan, që prej vitit 2012.

Në observacionin e subjektit të audituar Bashkia Elbasan mbi Akt konstatimin nr.18 datë 05.12.2024 dërguar me shkresën nr. 4114/39 prot., dt. 16.12.2024, ridërguar me shkresën nr. 4114/67 prot., datë 11.04.2025 protokolluar në KLSH me shkresën nr. 1093/12 prot., datë 16.04.2025, shprehur si më poshtë vijon:

Pretendimi i subjektit:

Referuar edhe rekomandimeve të mëparshme të KLSH, struktura përkatëse pranë Bashkisë Elbasan ka shpjeguar se lejet minerare aktive të mbivendosura në fondin pyjor publik të Bashkisë Elbasan nuk janë objekt i dhënies në përdorim me kontratë qiraje, por janë objekt i heqjes nga fondi pyjor publik, duke kaluar në kadastrën minerare sipas akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi, pasi e tjetërsojnë sipërfaqen pyjore përkatëse.

Gjithashtu bazuar në shkresën nr.1197/1 datë 20.02.2017 Ministria e Mjedisit është shprehur ndër të tjera se.. *pas ndryshimit të ligjit të pyjeve në vitin 2012 vijimi i dhënies në përdorim të sipërfaqeve pyjore dhe kullosore për karriera gurore, nxjerrje mineralesh apo çdo lloj veprimtarie që ndryshon kategorinë e përdorimit me afate të gjata përbën shkelle ligjore.*

Bazuar në ligjin e pyjeve nr.57/2020 dhe aktit normativ të dal në zbatim të tij, VKM nr.559, datë 29.07.2022 “Për përcaktimin e tarifave për dhënien në shfrytëzim/përdorim të fondit pyjor kombëtar, për veprimtari ekonomike, si dhe për prodhimet drusore dhe jodrusore pyjore” të ndryshuar (shtojca nr.1) janë përcaktuar të gjithë llojet e aktiviteteve që mund të jepen në përdorim me kontrata qiraje afatgjata, ku veprimtaria e ushtrimit të aktivitetit nuk është parashikuar.

Agjencia e Pyjeve, Bujqësisë dhe Mjedisit në varësi të Bashkisë Elbasan ka hartuar shkresën nr.3495 prot., datë 17.07.2024 me lëndë “Kërkesë për bllokimin e lejeve minerare”, për subjektet e gjetura sipas rekomandimeve të KLSH drejtuar AKBN Tiranë ku i sqarojmë në lidhje me gjetjet e raportit dhe i kërkojmë bllokimin e aktivitetit deri në heqjen nga fondi pyjor. AKBN me shkresën nr.3583/1 prot., datë 23.08.2024 me lëndë “Kthim përgjigje” është shprehur se këto problematika nuk përbëjnë arsye për pezullimin e aktivitetit minerar.

Gjithashtu Drejtoria e Administrimit të Pyjeve dhe Kullotave në varësi të Bashkisë Elbasan ka njoftuar subjektet me Leje Minerare që ushtrojnë aktivitetin ekonomik në fondin pyjor publik të Bashkisë Elbasan të marrin masa të menjëhershme për përfundimin e procedurave ligjore në lidhje me heqjen nga fondi pyjor dhe ndryshimin e zërit kadastral të sipërfaqes përkatëse të gurores (shkresat nr.1607 prot., nr.1608 prot., nr.1609 prot., nr.1610 prot., nr. 1611 prot., datë 14.02.2023) duke u lënë një afat 45 (dyzet e pesë) ditë pune për të na vendosur në dispozicion dokumentacionin tekniko-ligjor me Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit (MTM), në lidhje me procedurat e ndjekura për heqjen nga fondi pyjor për sipërfaqen ku ushtron aktivitetin minerar sipas akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi.

Por në përfundim të afatit të mësipërm përveç subjektit “V. H” SHPK për objektin ‘Rezlik’ dhe “Gj” që ka bërë kërkesë për heqje nga fondi pyjor pranë Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit dhe kjo e fundit me shkresën nr.2034/1, datë 12.04.2023 i ka kërkuar Bashkisë Elbasan për përgatitjen e raportit tekniko-ekonomik për kryerjen e aktivitetit ekonomik e cila është konform akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi, të gjithë subjektet tjerë nuk kanë vendosur në dispozicion të Bashkisë Elbasan asnjë dokument provues që janë në linjë të procedurave për heqjen nga fondi pyjor, me qëllim ushtrimin e aktivitetit të tyre minerar.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit vlerëson se observacionet e dërguara referuar lejeve minerare (guore) aktive në territorin e Bashkisë Elbasan për vitin 2023 janë informacione që janë trajtuar në Akt-Konstatimin nr.18, datë 05.12.2024. ***Për sa më sipër pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.***

-Sipas informacionit të marrë nga Drejtoria e Pyjeve dhe Kullotave Elbasan, janë gjithsej 13 kontrata të qirave për shoqëritë e telefonisë celulare që shfrytëzojnë fondin pyjor/kullosor në Bashkinë Elbasan. Për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023 këto kompani kanë kryer të gjitha detyrimet kontraktuale. Më shumë informacion të detajuar na pasqyron tabela më poshtë:

Tabela 7: Lista e antenave të telefonisë celulare në Bashkinë Elbasan

Nr.	Subjekti	Lidhur Kontrata	Data përfundimit	Sipërfaqja, ha	Arkëtuar për vitin 2023
1	O. T. sh.a (Shmili 1268)	08.09.2016	07.09.2025	0.0205	106,250
2	O. T. sh.a (Zavalinë 1246)	08.09.2016	07.09.2025	0.022	220,000
3	O. T. sh.a (Petresh 1020)	01.01.2019	31.12.2027	0.025	217,500
4	O. T. sh.a (Fushë Buall 0900)	10.07.2017	09.07.2026	0.005	40,000
5	O. T. sh.a (Labinot Mal 1266)	30.05.2020	29.05.2029	0.02	200,250
6	O. T. sh.a (Bena 1144)	30.05.2020	29.05.2029	0.025	210,500
7	O. T. sh.a (Labinot 1037)	30.05.2020	29.05.2029	0.02	200,250
8	O. T. sh.a (Fushë Buall 1426)	10.07.2017	09.07.2026	0.0205	164,000
9	A. sh.a (Petresh EL 1001)	31.03.2019	31.03.2028	0.025	217,500
10	A. sh.a (Mali Vashës)	25.06.2017	25.06.2026	0.015	517,500
11	A. sh.a (Zavalina EL 1008)	28.08.2018	27.08.2027	0.02	228,000
12	V.Al (Site 131 Petreshi)	02.01.2019	01.01.2024	0.03	545,000
13	V.Al (Site 276 Gjinar)	07.05.2018	06.05.2023	0.03	272,500
TOTALI				0.278	3,139,250

Burimi: Bashkia Elbasan, përpunoi grupi i auditimit

Referuar tabelës së mësipërme subjektet e telefonisë celulare kanë shlyer të gjitha detyrimet kontraktuale, së bashku me detyrimet e prapambetura në vlerën **3,139,250 lekë**.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, Z. S. Ç., Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve dhe Kullotave, Znj. A. S. Drejtor i Drejtorisë së Pronave Publike.

8 Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

8.1. Hartimi i programit (Plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve.

8.2. Realizimi i programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6/mujor.

8.3. Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Për sa më poshtë në mbështetje të shkronjave (a) dhe (b) e nenit 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin e Lartë të Shtetit”, Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 767/10 prot., datë 13.02.2024 i ka dërguar Bashkinë Elbasan, “Raportin përfundimtar”, për përmirësimin e gjendjes, janë rekomanduar zbatimin e masave të mëposhtme:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

I. Respektimi i afatit ligjor prej 20 ditësh, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve të lëna:

-Në zbatim të nenit 15, shkronja "j", të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", Bashkia Elbasan nuk ka respektuar këtë afat, por ka kthyer përgjigje sipas shkresës me nr.4474/52 Prot., datë 15.04.2024 me një muaj vonësë, bashkëlidhur Urdhërin Administrativ nr.451, datë 09/04.2024 mbi planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të KLSH.

II. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecursisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna:

-Nga ana e subjektit të audituar nuk janë marrë masa për të raportuar në Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna, sipas parashikimeve në Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", neni 30, Rekomandimet e KLSH – së dhe ecuria e zbatimit të tyre, paragrafi 2, ku përcaktohet se: "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".

III. Rekomandimet e KLSH-së:

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me nr. 767/10 prot. datë 13.02.2024 dhe në Bashkinë Elbasan me Nr. 4474/50 Prot. datë 16.02.2024, janë rekomanduar gjithsej:

a. Janë rekomanduar 36 masa organizative;

b. Janë rekomanduar 6 masa për shpërblim dëmi në vlerën 3,418,530 lekë;

c. Janë rekomanduar 8 masa për përdorimin me shpenzime jo në përputhje me parimet e ekonomicitetit, efijencës dhe efektivitetit në shumën 1,095,039,489 lekë;

d. Janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Elbasan që të shyrtojë raportin përfundimtar të auditimit dhe ti kërkojë komisionit vendosjen e masave disiplinore për 20 punonjës të cilat janë trajtuar në raportin përfundimtar.

IV. Statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve të KLSH

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me nr. 767/10 prot. datë 13.02.2024 dhe në Bashkinë Elbasan me Nr. 4474/50 Prot. datë 16.02.2024, statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve është si me poshtë:

Nr.	Lloji i rekomandimit	Rekomanduar	Pranuar	Pa pranuar
1	Organizative	36 masa	36 masa	-
2	Shpërblim dëmi	6 masa	5 masa	1 masa
3	Për eliminimin e efektit negativ të përdorimit të fondeve publike	8 masa	7 masa	1 masa
4	Masa Disiplinore	20 masa	20 masa	-
Totali		70 masa	68 masa	2 masa

V. Statusi i zbatimit të rekomandimeve të pranuar nga ana e subjektit

Në mënyrë të përmbledhur statusi i rekomandimeve të pranuar paraqitet si më poshtë:

Nr.	Lloji i rekomandimit	Pranuar	Statusi i zbatimit			
			Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces zbatimi	Pa zbatuar
1	Organizative	36 masa	14 masa	6	10	6
2	Shpërblim dëmi	5 masa 3,418,530 lekë	3 masa 854,282 lekë	2 masa 529,648 lekë	-	-

3	Për eliminimin e efektit negativ të përdorimit të fondeve publike	7 masa 1,095,039,489 lekë	3 masa	2 masa	2 masa	-
4	Masa Disiplinore	20 masa		5 masa	-	15

Më hollësisht rezultatet e auditimit paraqiten si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Bashkia Elbasan nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim. Për periudhën objekt auditimi nuk ka takime të dokumentuara të GMS, nuk janë hartuar dhe miratuar gjurmët standarde të auditimit, nuk ka përditësuar Rregulloren e brendshme sipas strukturave organizative të miratuara, nuk ka hartuar Listën (hartën)/manualin e proceseve të punës, mungon rregullorja e posaçme e konfliktit të interesit, nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit, duke mos hartuar dhe zhvilluar edhe programe trajnimesh në njësinë vendore për ngritjen dhe zhvillimin profesional të stafit; Grupi i Menaxhimit Strategjik, nuk ka miratuar plane zhvillimi strategjike me afat jo më pak se 5 vjet, plane dhe raporte vjetore mbi problematikat e hasura dhe zgjidhjen që iu është dhënë gjatë veprimtarisë së njësisë publike; menaxhimi dhe mirëmbajtja e sistemeve dhe programeve IT, nuk bëhet sipas kërkesave dhe standardeve ligjore në fuqi dhe paraqet risk në komprometimin e të dhënave që këto sisteme ruajnë dhe administrojnë. Mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 16, 20, 21, 22, nenin 32 të ligjit nr. 68/2017” Për financat e vetëqeverisjes vendore”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 9-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi. Kryetari i Bashkisë Elbasan, marrë masa për njohjen nga menaxhimi dhe nga stafi të ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij, të rritjes dhe forcimit të aktivitetit GMS, të koordinatorit të MFK dhe koordinatorit të riskut, të përditësojë Rregulloren e brendshme sipas strukturave organizative të miratuara, të miratojë gjurmët e auditimit me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit, forcimin dhe standardizimin në menaxhimin dhe mirëmbajtjen e sistemeve dhe programeve IT, për forcimin e aktiviteteve të kontrollit, informimit dhe monitorimit në bashki.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Bashkia Elbasan nëpërmjet Urdhërit nr.349 datë 07.03.2024 ka ngritur “Grupin e Menaxhimit Strategjik” me qëllim marrjen e masave të nevojshme që lidhen me menaxhimin dhe kontrollin.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

1.2.Rekomandimi. GMS dhe Koordinator i menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe Koordinatorit të riskut, të marrin masa për hartimin dhe miratimin e planit strategjik dhe planit vjetor për aktivitetet dhe çështjet që duhet të analizojë dhe grafikun e takimeve që do realizojë, për hartimin e raporteve vjetore, si një rregullator për mbarëvajtjen e proceseve të ndryshme të punës për çdo drejtori dhe njësi varësie, për të arritur objektivat institucionale në shërbim të komunitetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Bashkia Elbasan nëpërmjet Urdhërit nr.349 datë 07.03.2024 ka ngritur “Grupin e Menaxhimit Strategjik” me qëllim marrjen e masave të nevojshme që lidhen me menaxhimin dhe kontrollin.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

1.3.Rekomandimi. Nëpunësi Autorizues, Nëpunësi Zbatues dhe GMS të marrin masa për miratimin e një rregulloreje për menaxhimin me efektivitet dhe ruajtjen e aktiveve afatgjata të njësisë nga dëmtimi dhe keqpërdorimi, në zbatim të akteve ligjore në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigja e institucionit:

Bashkia Elbasan nëpërmjet Urdhërit nr.349 datë 07.03.2024 ka ngritur “Grupin e Menaxhimit Strategjik” me qëllim marrjen e masave të nevojshme që lidhen me menaxhimin dhe kontrollin.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

1.4.Rekomandimi. Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve të Brendshme të marrë masa për të hartuar plane dhe programe trajnimi 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; të kontribuojë në krijimin e një strukture organizative sa më efektive, plotësimin me personel të saj, për të rritur efektivitetin e shërbimeve dhe funksioneve që i atribuon ligji në dobi të komunitetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigja e institucionit:

Drejtoria e Administratës, Burimeve Njerëzore dhe Monitorimit të Performancës nëpërmjet shkresës nr.2302 Prot. datë 28.03.2023 ka hartuar planin e trajnimeve me qëllim rritje e efikacitës së performancës së punonjësve.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dhe analizimi i aktivitetit të Njesisë së Auditit të Brendshëm në Elbasan u konstatua se:

-Nga auditimi i strukturës së NJAB mbi emërimet dhe certifikimet e audituesve, rezultoi se drejtuesi i NJAB i emëruar 6 mujorin e dytë, rezultoi i pa certifikuar si auditues i brendshëm, në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” neni 11, pika 2/b; “Manualin i Auditit të Brendshëm”, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 100/2016 i ndryshuar; Aktualisht NJAB po funksionon pa drejtues që prej datës 24.02.2023 dhe me 3 auditues, nga të cilët një auditues i certifikuar si “Auditues i brendshëm” dhe dy janë në proces certifikimi;

-Nga auditimi mbi planifikimin dhe realizimin e auditimeve rezultoi se nuk është hartuar nga drejtuesi i NJAB dhe miratuar nga kryetari i Bashkisë Elbasan “Plani i ndryshuar vjetor për vitin 2022” në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” neni 14/ç,i; Manuali i Auditimit të Brendshëm Kap.III, Rubrika 3.5;

-Nga auditimi i vlerësimit me koeficient risku të njësive të strukturës organizative objekt auditimi si dhe i planifikimit/realizimit të misionëve auditues mbi bazën e vlerësimit të riskut, referuar kërkesave të Manualit të Auditimit të Brendshëm ku specifikohet raporti mes sistemeve/fushave me risk të lartë dhe atyre me risk të mesëm/të ulët, rezultoi se për vitin 2021 ky raport është [2:8] ose më i ulët dhe për vitin 2022 është [5:5] ose më i ulët; Mos respektimi i

këtij raportit është në kundërshtim të ligjit nr. 114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” dhe “Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” Kapitulli III paragrafi 3 pika 3.1.2;

-Nga auditimi mbi rekomandimet e lëna nga NJAB në misionet audituese të realizuara në 2 vitet e fundit, rezulton se numri i tyre vjen në rënie; i atyre me status “zbatuar” *për vitin 2021* janë 36 ose 53% të totalit të rekomandimeve të lëna; *për vitin 2022* janë 15 ose 45.5% të totalit të rekomandimeve; rekomandimet me status “pa zbatuar” nuk ka; rekomandime të shprehura në vlerë janë lënë 2 nga të cilat një është zbatuar dhe një është në proces. Pra numri i rekomandimeve “të zbatuara” ka ardhur në rënie nga viti 2021 në vitin 2022;

-Nga verifikimet e dokumentacionit, analiza e informacionit të pasqyruar në tabela dhe raportet vjetore që NJAB ka dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, rezulton se: numri i auditimeve të planifikuara është *për vitin 2021* me 11 misione audituese dhe *për vitin 2022* me 10 auditime; nuk janë përfshirë në planet strategjike dhe ato vjetore të gjitha njësitë e strukturës me referim koeficientin e riskut, kjo situatë ka ardhur si rezultat i një vlerësimi jo real dhe një analize të pa studiuar të nivelit të riskut për çdo njësi të strukturës, ku ato me risk të lartë auditohen çdo vit, me risk të mesëm në çdo 3 vjet dhe ato me risk të ulët në çdo 5 vjet, të gjitha këto në moszbatim të ligjit nr. 114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” dhe “Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” Kapitulli III, pika 3.1.2;

-Nga auditimi rezultoi se në dosjet e misioneve audituese rezultuan dokumente standarde pa nënshkrimin e anëtarëve të grupit auditues, pa praktikën e nevojshme dokumentare në rastin e refuzimit të një prej anëtarëve të grupit auditues, në kundërshtim kjo me Ligjin nr. 114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” dhe “Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” Kapitulli IV – 4.1.1/1 dhe Formatet standard të tij;

- Nga ana e subjekteve të audituara, nuk janë hartuar Planet e veprimit të cilat i dërgohen NJAB jo më vonë se 30 ditë pune pas dërgimit nga ana e saj të Raportit Përfundimtar, duke mos përmbushur detyrimin nr. 5 e skemës finale të auditimit, në moszbatim të kreut 4.1.12 hapi 11” i “Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”.

-NJAB nuk ka ndjekur hapat e procesit të monitorimit, për zbatimin e rekomandimeve nga ana e subjekteve të audituara brenda afateve të përcaktuara, në mos zbatim të përcaktimeve të kreut 4.1.13.1 dhe 4.1.13.2 “Procedurat e ndjekjes së rekomandimeve të auditimit” paragrafi 3 si dhe “Raportimi i ndjekjes së rekomandimeve” paragrafi 4; mos raportimit të subjekteve të audituara në moszbatim të kreut 4.1.13.3 “Përgjegjësitë e njësisë për të zbatuar rekomandimet e AB”. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 9-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Elbasan, të marrë masa për të strukturuar NJAB, sipas standardeve dhe metodologjisë së miratuar në përputhje me ligjin, për të përmbushur misionin e saj në arritjen e objektivave.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Elbasan në bazë të Programit të Auditimit nr. 1093/1 Prot., datë 11.09.2024, i ndryshuar, për periudhën nga 01.01.2023 deri në 31.01.2023, konstatohet se Bashkia Elbasan ka marrë masat për të strukturuar NJAB sipas standarteve në përputhje me ligjin.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet i **zbatuar**.

2.2.Rekomandimi: Njësia e Auditit të Brendshëm të bëjë një vlerësim real të koeficientit të riskut për fushat/sistemet objekt i misioneve audituese, për të përfshirë në planet strategjike dhe vjetorë sektorët e fushave me risk, siç janë: zbatimi i procedurave të prokurimit, dhënia e lejeve të ndërtimit/zhvillimit, administrimi i taksave e tarifave vendore, menaxhimin e burimeve njerëzore etj., duke respektuar raportin mes sistemeve /fushave vlerësuar me koeficient të lartë ndaj atyre me koeficient të mesëm/ulët në hartimin e planeve strategjike vjetor të njësisë.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Elbasan në bazë të Programit të Auditimit nr. 1093/1 Prot., datë 11.09.2024, i ndryshuar, për periudhën nga 01.01.2023 deri në 31.01.2023, konstatohet se Bashkia Elbasan nuk ka kryer auditimin e të gjitha fushave me risk të lartë, veçanërisht në lidhje me zbatimin e procedurave të prokurimit, dhënien e lejeve të ndërtimit/zhvillimit, si dhe administrimi i taksave e tarifave vendore.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet i **zbatuar pjesërisht**.

2.3.Rekomandimi: Njësia e Auditit të Brendshëm të ndjekë me korrektësi çdo fazë të misionit auditues duke e plotësuar me praktikën dokumentare përkatëse; pas dërgimit të raportit përfundimtar në subjektin e audituar, t'i kërkojë menaxherit të tij të reagojë në lidhje me rekomandimet e lëna dhe të raportoje periodikisht, sipas afateve të përcaktuara në planin e veprimit.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Elbasan në bazë të Programit të Auditimit nr. 1093/1 Prot., datë 11.09.2024, i ndryshuar, për periudhën nga 01.01.2023 deri në 31.01.2023, konstatohet se Bashkia Elbasan ka ndjekur me korrektësi çdo fazë të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet i **zbatuar**.

3.Gjetje nga auditimi: Për vitin 2022 në Bashkinë Elbasan niveli i realizimit të të ardhurave është 63%, duke sjellë 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 kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, 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”; si dhe Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 27.02.2019 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2020-2022”. Për vitin 2022 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Elbasan është miratuar me VKB-në nr. 119, datë 14.12.2021 “Për miratimin e taksave dhe tarifave në Bashkinë Elbasan për vitin 2022”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 36-52 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1.Rekomandimi: Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Elbasan të angazhohet në marrjen e masave gjatë gjithë vitit me qëllim mbledhjen e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në nivelet më të larta sipas planifikimit.

Përgjigjja e institucionit:

Bashkia Elbasan, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore ka dërguar njoftim për pagesë subjekteve juridike dhe fizikë që rezultojnë debitorë të taksave dhe tarifave vendore për vitin 2023 dhe të viteve të mëparshme. Pas kalimit të afatit për pagimin në mënyrë vullnetare të këtyre detyrimeve, Drejtoria e Tatimeve Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave ka urdhëruar bllokimin e llogarive bankare apo llogarive depozitë.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

4.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se për vitin 2022, kontratat e lidhura për vjeljen e tarifës orare të parkimit me Bashkinë Elbasan dhe Agjentët Tatimorë janë protokolluar me të njëjtin numër dhe të njëjtën datë përkatësisht nr. 17/3 prot., datë 17.03.2022, për vitin 2022. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Sektori i Tregjeve Fruta-Perime dhe Menaxhimit të Parkimit janë 43,980 bileta të shpërndara në total për vitin 2022 në vlerën 2,199,000 lekë, janë kthyer 49 bileta parkimi me proces verbalin e mbajtur në datë 17.03.2022 nga Agjenti Shkëlqime Kalia dhe 49 bileta parkimi me proces verbalin e mbajtur në datë 24.03.2022 nga Agjenti Xh. B. Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se biletat e parkimit të shpërndara nuk janë sipas numrit serial me kronologji, për arsye të kthimeve dhe mos rakordimit midis dy sektorëve të bashkisë, përkatësisht Sektori i Tregjeve Fruta-Perime dhe Menaxhimit të Parkimit dhe Sektori i Buxhetit dhe Financës.

Ndërsa nga parkimi i rezervuar për bizneset për vitin 2022, janë arkëtuar 9,793,500 lekë për 187 biznese. Gjithashtu, nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion lidhur me taksën e parkimit rezulton se Bashkia Elbasan nuk ka të miratuar me VKB sipërfaqe për parkimin e mjeteve me pagesë. Gjithashtu, nuk është e qartë si bëhet llogaritja e kësaj takse nga Sektori i Tregjeve Fruta-Perime dhe Menaxhimit të Parkimit kur nuk janë miratuar m² që janë të disponueshme për parkim. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 32. VKB nr. 60, datë 18.06.2020, “Për miratimin e kritereve dhe përcaktimin e rrugëve dhe shesheve publike për administrimin e shërbimit të parkimit me pagesë të Bashkisë Elbasan” ndryshuar me VKB nr. 86, datë 31.08.2021 dhe VKB nr. 23, datë 04.03.2022. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 52-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me strukturat e tjera në Bashkinë Elbasan të identifikojnë sipërfaqen që është në dispozicion për parkim me pagesë dhe të nxjerrin aktet e nevojshme për miratimin e kësaj sipërfaqe si të disponueshme për parkim. Sipërfaqe kjo që duhet të jetë baza për llogaritjen e taksës së parkimit, si dhe rakordimin e vlerës së biletave të parkimit të shpërndara, duke i shpërndare dhe ndjekur sipas numrit serial kronologjik, duke pasqyruar me rigozitet kthimet dhe procedurat e rakordimit midis dy sektorëve të Bashkisë, përkatësisht Sektori i Tregjeve Fruta-Perime dhe Menaxhimit të Parkimit dhe Sektori i Buxhetit dhe Financës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Bashkia, pas vlerësimit se mënyra e vjetër e menaxhimit të sistemit publik të parkimit nuk ishte efikase, ka marrë masa për reformimin e këtij sistemi. Me Urdhërin e Prokurimit nr. 4830, prot. dt. 13.10.2022, filluan procedurat për "Sistemi i menaxhimit të parkimit publik dhe ndërlidhjes me DPSHTRR Elbasan". Procesi i prokurimit, për shkak të akuzave nga palët e përfshira, zgjati më gjatë se pritej dhe kontrata u nënshkrua më 06.09.2023.

Si rezultat i këtyre hapave dhe fillimit të kalimit në një menaxhim të ri, më 29.09.2023, Kryetari i Bashkisë nxori vendimin nr. 1533, prot. 4824, duke reduktuar strukturën e parkimit publik nga 1 përgjegjës dhe 9 inspektorë në 1 përgjegjës dhe 3 inspektorë, duke e lënë këtë strukturë të përkohshme deri në funksionimin e sistemit të ri. Për punonjësit e kësaj strukture u dhanë masa të tjera.

Sistemi i parkimit dhe gjobave ka funksionuar teknikisht brenda afateve të parashikuara në kontratë. Me shkresën nr. 1140, datë 26.02.2024, kompania AlbaScan kërkoi që Bashkia Elbasan të realizojë integrimin me sistemet e tjera, përfshirë Sistemin E-Gjoba të Policisë së Shtetit, sistemin e DPSHTRR dhe sistemin me operatorët mobil.

Duke qenë se Bashkia Elbasan nuk kishte arritur të nënshkruante marrëveshjet e bashkëpunimit me Policinë dhe DPSHTRR, ajo i kërkoi kompanisë AlbaScan pezullimin e afatit të zbatimit të kontratës 4830/15 deri në një moment të dytë. Pas komunikimeve me A.K.SH.I-n, u theksua nevoja e lidhjes automatike të sistemeve, por kjo u pengua nga Drejtoria e Përgjithshme e Policisë.

Për të lidhur sistemin e Bashkisë me E-Gjoba, u kërkua që të përdoren laptopët e konfiguruar nga Policia, ndaj Bashkia prokurori dy laptopë sipas specifikimeve. Po ashtu, u kërkua lidhja me sistemin e DPSHTRR për të marrë të dhënat automatikisht përmes ëeb-services, por DPSHTRR kërkoi që Bashkia të regjistronte bazën e të dhënave si bazë shtetërore. Bashkia ka kryer aplikimin për këtë regjistrim dhe është në pritje të VKM-së përkatëse.

Fillimisht ishte menduar që pagesa e parkimit të bëhej përmes SMS me dy operatorët mobil në Shqipëri, por oferta e V. A. rezultoi me kosto shumë të lartë për Bashkinë. Kështu, në bashkëpunim me kompaninë fituese, u krijua aplikacioni mobil "E.-P.", një zgjidhje pa pagesë për qytetarët, me të cilin ata mund të paguajnë parkimin. Ky aplikacion do të rimbushet me kredite në pika të caktuara të cilat do të nënshkruajnë një marrëveshje me Bashkinë Elbasan, kredite keto me të cilat mund të paguhet parkimi.

Gjithashtu, gjatë kësaj periudhe, me financim të KfV-së Gjermane, drejtoria Rajonale UKE ka filluar investime në segmentet rrugore të qytetit, duke bërë parkimin publik më të vështirë. Të gjitha këto faktorë kanë ndikuar në realizimin e të ardhurave të parashikuara, të cilat ishin bërë me supozimin se sistemi do të fillonte funksionimin pa pasur parasysh investimet e DRUKE. Pas zgjidhjes së këtyre problematikave, pritet që të ardhurat nga parkimi publik të arrijnë efikasitet të plotë.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

5.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të studimit Tekniko - ekonomik së bashku me anekset e përcaktuara dhe nga verifikimet për zbatimin e udhëzimit nr.1, datë 09.06.2016 “Për rregullat, procedurat e kërkimit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënie në përdorim të Fondit Pyjor dhe Kullosor Publik”, nuk ka dalë asnjë VKM për heqjen nga Fondi Pyjor/Kullosor për 12 hektar shfrytëzim nga subjekti ekonomik “Y.S.” SHPK, aq më tepër të kemi dhe një ndryshim të zërit kadastral për këto 12 hektar. Nisur nga QKB si dhe duke parë aktivitetin dhe pagesën e taksave të subjektit “Y.S.” SHPK me NIPT L.....T, ndër to dhe Tarifën për Mbrojtjen dhe Përmirësimin e Mjedisit siç referohet nga Inspektoriati i Mjedisit të Bashkisë Elbasan, duket qartë që ky subjekt ekonomik, po ushtron aktivitet të plotë duke shfrytëzuar lejen minerare shfrytëzimi PN-3593-05-2012 që prej vitit 2013. Konkluzioni është që ky subjekt po ushtron veprimtarinë ekonomike duke shfrytëzuar sipërfaqen prej 12 hektarësh, pa pasur një kontratë përdorimi të Fondit Pyjor/Kullosor të këtyre 12 hektarëve në pronësi të Bashkisë Elbasan, që prej vitit 2012.

B - Për subjektin “Sh.-G” SHPK me NIPT K.....D

Nga auditimi është konstatuar se në dosje administrohen disa kontrata qiraje 1 vjeçare për përdorimin e fondit pyjor/kullosor me Drejtorinë e Shërbimit Pyjor, për vitin 2007, si dhe me Komunën Shushicë për vitet 2011, 2012 dhe 2013. Megjithatë subjekti ekonomik, shfrytëzon sipërfaqen prej 5 hektarësh që prej vitit 2014 pa kontratë qiraje si dhe nuk ka përmbushur detyrimet për heqjen nga fondi pyjor/kullosor të cilin e shfrytëzon dhe ky fond është aset i Bashkisë Elbasan.

C - Për subjektin “R. A.” SHPK me NIPT J.....O

Nga auditimi është konstatuar se në dosje administrohen disa kontrata qiraje 1 vjeçare për përdorimin e fondit pyjor/kullosor me Drejtorinë e Shërbimit Pyjor, për vitin 2013, 2014 të cilat janë ripërsëritur. Në konkluzion, ky subjekt ekonomik, shfrytëzon sipërfaqen prej 0,5 hektarësh që prej vitit 2015 pa kontratë qiraje si dhe nuk ka përmbushur detyrimet për heqjen nga fondi pyjor/kullosor të cilin e shfrytëzon dhe ky fond është aset i Bashkisë Elbasan.

D - Për subjektet “U. Q.” SHPK me NIPT J.....Q dhe “V. H.” SHPK me NIPT K.....C
Për këto subjekte ekonomike, nga Bashkia Elbasan, Agjencia e Shërbimeve Pyjore, nuk administrohet asnjë dosje subjekti, pra praktikisht Bashkia Elbasan nuk ka asnjë informacion për aktivitetin e “U. Q.” SHPK dhe “V. H.” SHPK në territorin e saj dhe nuk ka asnjë informacion për sa i përket shfrytëzimit të aseteve të saj (fondit pyjor/ kullësor në total prej 4,58 ha) për efekt të nxjerrjes së gurit gëlqeror siç parashikohet në aktet e miratimit të lejes minerare, përkatësisht nr. 922/1 datë 10.05.2016 për “U. Q.” SHPK dhe nr. 1304/3 datë 26.01.2009 për “V. H.” SHPK.
Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me Ligji nr. 9385 datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin Pyjor”, neni 17 si dhe neni 19 pika 3, si dhe nenin 801 dhe 802 të Ligjit Nr.7850, datë 29.7.1994 “të “Kodit Civil të Republikës së Shqipërisë” miratuar me ligjin Nr.7850, datë 29.7.1994, me ndryshimet, si dhe nenin 24, pika 10 të ligjit nr.10304 datë 15.07.2010 “Për sektorin minerar në Republikën e Shqipërisë”, dhe VKM 1353 datë 10.10.2008, i ndryshuar “Për përcaktimin e rregullave për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, si dhe të kriterëve e të procedurave të zvogëlimit të vëllimit të fondit pyjor”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 52-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1.Rekomandimi: Nga Bashkia Elbasan, të merren masa në mënyrë të menjëhershme që të bllokohet aktiviteti ekonomik i këtyre guroreve, deri në momentin e përfundimit të procedurave ligjore, në lidhje me heqjen nga fondi pyjor dhe ndryshimi i zërit kadastral i sipërfaqeve përkatëse të guroreve të sipërcituara. Gjithashtu, para momentit të zhbllokimit, pasi të jenë kryer të gjitha procedurat ligjore për heqjen nga fondi pyjor, Bashkia Elbasan të bëjë një vlerësim për dëmin e shkaktuar nga përdorimi i paligjshëm i sipërfaqeve të fondit pyjor dhe kullësor, dhe t’jua faturojë subjekteve përkatëse private.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigja e institucionit:

Agjencia e Pyjeve, Bujqësisë dhe Mjedisit në varësi të Bashkisë Elbasan ka hartuar shkresën nr.3495 prot., datë 17.07.2024 me lëndë “Kërkesë për bllokimin e lejeve minerare”, për subjektet e gjetura sipas rekomandimeve të KLSH, drejtuar AKBN Tiranë ku i kërkon bllokimin e aktivitetit subjekteve.

AKBN me shkresën nr.3583/1 prot., datë 23.08.2024 me lëndë “Kthim përgjigje” është shprehur se këto problematika nuk përbëjnë arsye për pezullimin e aktivitetit minerar.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet i **zbatuar**.

6.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se në 4 raste në fondin pyjor dhe kullësor janë nënshkruar kontrata me shoqëritë koncesionare, të cilët janë në papajtueshmëri me Procedurat e Kërkimit, të Shqyrtimit e të Miratimit të Kërkesave për dhënie në Përdorim të Fondit Pyjor, konkretisht si vijon:

-Kontrata qiraje nr.1616, datë 02.04.2021, HEC K. e nënshkruar ndërmjet Bashkisë Elbasan, e përfaqësuar nga Kryetari i saj, z. G. L dhe Shoqërisë "A." ShPK, e regjistruar si person juridik në Qendrën Kombëtare të Biznesit me NUIS L.....T.

-Kontrata qiraje nr.1322, datë 28.02.2018, HEC K. e nënshkruar ndërmjet Bashkisë Elbasan, e përfaqësuar nga Kryetari i saj, z. Q. S. dhe shoqërisë “I... ..5” ShPK e regjistruar si person juridik në Qendrën Kombëtare të Biznesit me NUIS K.....N;

-Kontrata qiraje nr.1323, datë 28.02.2018, HEC A. e nënshkruar ndërmjet Bashkisë Elbasan, e përfaqësuar nga Kryetari i saj, z. Q. S. dhe shoqërisë “I... ..5” ShPK e regjistruar si person juridik në Qendrën Kombëtare të Biznesit me NUIS K.....N;

-Kontrata qiraje nr.1919/2, datë 13.05.2020, HEC B. e nënshkruar ndërmjet Bashkisë Elbasan, e përfaqësuar nga Kryetari i saj, z. G. L dhe Shoqërisë "B." ShPK, e regjistruar si person juridik në Qendrën Kombëtare të Biznesit me NUIS K.....O.

Për sa më sipër, rezulton se përcaktimet e Nenit 3 dhe Nenit 5 (pika 5.2) e kontratave përkatëse të cilat bien në kundërshtim me pikën 20 të Udhëzimit të Ministrit të Mjedisit Nr.01, datë

09.06.2016 "Për rregullat, procedurat e kërimit, të shqyrtimit e miratimit të kërkesave për dhënie në përdorim të fondit pyjor dhe kullor publik" i ndryshuar ku citohet *"Pagesa e qirasë është vjetore, duke u llogaritur nga data e lidhjes së kontratës dhe shlyhet në momentin e lidhjes së kontratës dhe në të njëjtën datë në vitin pasardhës"*. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 52-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Elbasan të analizojë situatën e krijuar dhe të nxjerrë përgjegjësitë, si dhe të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për rishikimin e Nenit 3 dhe Nenit 5 (pika 5.2) të kontratave të sipërcituara si dhe llogaritjen e detyrimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigja e institucionit:

Agjencia e Pyjeve, Bujqësisë dhe Mjedisit në varësi të Bashkisë Elbasan ka hartuar shkresat nr.3492 prot., nr.3493 prot., nr.3494 prot., datë 17.07.2024 me lëndë Njoftim mbi amendimin e kontratës ku i kërkon subjekteve të paraqiten brenda 15 ditëve pune pranë bashkisë për amendimin e kontratës në nenin 3 dhe 5. Shoqëria "A." SHPK dhe shoqëria "B." SHPK janë paraqitur dhe kanë firmosur amendamentet e kontratave respective me nr. 606 Prot., datë 13.09.2024 dhe nr. 80 Prot., datë 09.01.2024.

Shoqëria "I. 5" SHPK nuk e ka marrë për bazë njoftimin e Bashkisë Elbasan për amendimin e kontratës.

Komenti i grupit të auditimit:

Për subjektin "I."SH.P.K, Bashkia Elbasan ka pushuar së vepruari në përpjekje për amendimin e kontratës, pasi nuk ka marrë masa të mëtejshme për ndjekjen e procedurave administrative dhe ligjore.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet i **zbatuar pjesërisht**.

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se për vitin 2022 në Bashkinë Elbasan janë konstatuar probleme në zbatimin e buxhetit vendor, si vijon:

- Shpenzimet për ndihmën ekonomike dhe paaftësinë zënë peshën kryesore për 48 % ose 2,027 milion lekë ndaj shpenzimeve gjithsej prej 4,174 milion lekë, çka bën të domosdoshme përmirësimin e politikave sociale për të zbutur papunësinë dhe varfërinë.
- Shpenzimet për paga paraqiten të larta prej 900 milion lekë dhe zënë 21 % ndaj shpenzimeve gjithsej 4,174 milion lekë. Ndikim ka pasur numri i madh i të punësuarve prej 481 punonjës me 210 mijë banore, madje më i lartë së bashkitë tjera që mbulojnë popullsi të njëjte brenda juridiksionit të tyre, konkretisht: Bashkia Shkoder paraqet 327 punonjës me 213 mijë banore dhe Bashkia Durres 378 punonjës me mbi 250 mijë banore. Gjithashtu paraqitet raport i zhdrejtë midis numrit punonjësve prej 418 veta me ngarkesën e punës tyre, për disa pozicione pune, pasi nuk justifikohen me dokumente dhe programe pune, konkretisht:
- Drejtoria e auditit përbehet nga 5 punonjës, të cilët kane kryer 7 auditime gjithsejtë ose rreth 1 auditim/ vit, çka tregon se audituesit nuk kane ngarkesën e duhur të punës.
- Drejtoria përgjithshme shërbimeve organizative përbehet nga 10 punonjës, ku 5 punonjës te ankimimit administrativ dhe përfaqësimit në gjykate përfaqësohet nga 5 veta, të cilët kane mbuluar 5 vendime gjyqësore për 2022 ose 1 vendim/punonjës.
- Drejtoria e administratës dhe burimeve njerëzore përbehet nga 11 punonjës, ku vetëm arkiv-protokolli paraqet 5 punonjës.
- Drejtoria e aseteve dhe strehimit përbehet nga 9 punonjës, ku mbi 10,000 prona e asete brenda juridiksionit të Bashkisë nuk janë pajisur me certifikate pronësie.
- Drejtoria e politikave arsimit parashkollor, trashëgimisë kulturore, turizmit e sportit përbehet nga 25 punonjës, në një kohe që paralel funksionojnë ne vete njësite shpenzuese si Qendra Ekonomike Arsimit, Klubi Shumë sportesh, Qendra Artit dhe Trashëgimisë Kulturore.
- Shpenzimet operative janë realizuar 654 milion lekë dhe zënë 15 % ndaj totalit të shpenzimeve 4,174 milion lekë. Problem paraqet raporti i zhdrejtë i shpenzimeve operative me shpenzimet për

pagat, ose ne masën 73 %, çka tregon mungese efektiviteti, eficence dhe ekonomiciteti te shpenzimeve operative në funksion të aktivitetit kryesore Bashkisë. Ky tregues flet për një planifikim të pa studiuar, me rezerva dhe pa kriter në disa zëra. U konstatua 2 zëra shpenzimesh me peshë kryesore në shpenzimet operative, konkretisht:

- Shpenzimet e pastrimit zënë vendin e pare prej 18 % ndaj shpenzimeve operative gjithsej dhe janë realizuar 120 milion lekë nga 144 milion të planifikuara.

- Shpenzime për energjinë elektrike zënë vendin e dyte prej 15,2 % ndaj shpenzimeve operative dhe janë realizuar 100 milion lekë nga 124 milion të planifikuara. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 73-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1. Rekomandimi: Bashkia Elbasan në miratim të buxhetit të vitit 2024 të marre masa:

- a. Për uljen e numrit të familjeve me ndihme ekonomike dhe paaftësisë, duke përmirësuar politikat sociale për të zbutur papunësinë dhe varfërinë.

- b. Për rishikimin dhe shkurtimin e organikes, me qellim vendosjen e një raporti të drejte midis numrit të punësuarve me ngarkesën e punës tyre.

- c. Për uljen e shpenzimeve operative, veçanërisht shpenzimet e pastrimit dhe të energjisë elektrike dhe shpenzimeve tjera, duke i planifikuar dhe menaxhuar drejt dhe duke ushtruar kontroll periodik ndaj tyre, në mënyre që të vendoset një raport i drejte midis shpenzimeve operative me shpenzimeve për paga, duke siguruar kështu eficencen e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i buxhetit të vitit 2023, buxheti bazë/fillestar vjetor (në bazë të vlerësimit të të ardhurave dhe të transfertave të pakushtëzuara, të përcaktuara në ligjin e buxhetit vjetor), është miratuar me VKB nr.190, datë 27.12.2022, konfirmuar nga Institucioni i prefektit Qarkut Elbasan me shkresën nr.1564/1, datë 10.01.2023.

Në këtë VKB, të ardhurat nga burimet e veta të planifikuara për vitin 2023 kanë vlerën 1,904,433,000 lekë, transfertat e pakushtëzuar ka vlerën 909,574,000 lekë, transfertat specifikë ka vlerën 512,203,000 lekë dhe të ardhurat nga huaja kanë vlerën 86,100,000 lekë.

Në total të ardhurat kanë vlerën 3,412,310,000 lekë, po ashtu edhe shpenzimet kanë vlerën 3,412,310,000 lekë.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i shpenzimeve të Agjensia Shërbimeve Publike Elbasan për vitin 2022, janë konstatuar parregullsi në buxhetin e saj, si vijon;

- a. Shpenzimet për paga pasqyrohen në vlerën 143,382,507 lekë, me një organike prej 295 punonjës dhe 19 punonjës përkohshëm me fond page 3,114,082 lekë.

- Për disa punonjës për pozicionet e punës që mbulojnë, paraqitet mospërputhje me ngarkesën e punës tyre, pasi nuk e justifikojnë me dokumente dhe programe pune.

- Për 5 sektor numri i stafit drejtues-profesional rezulton i barabartë dhe në 1 rast më i madh se numri punonjësve, në vend që të ndodhte e kundërta.

Sa sipër, konkretisht:

- * sektori juridik e personeli prej 13 veta: 1 përgjegjës, 1 protokollues, 1 sekretare, 2 specialiste, 8 shofere, ose më shumë shofere se stafi drejtues-specialiste.

- * sektori mirëmbajtje rrugës qytet 23 veta: 1 përgjegjës, 2 teknik, 2 specialist, 12 punëtor, 6 shofer, pra numri punëtorëve i përafërt me numrin stafit drejtues-teknik-shofer.

- * sektori i ndriçimit, sinjalistikes dhe dekorit 17 veta: 1 përgjegjës, 2 specialiste, 4 teknik, 8 punëtor, 2 shofer, ose numri i punëtorëve është i barabartë me numrin stafit drejtues-teknik.

- * sektori agronomik, ujitje kullim 24 veta: 1 përgjegjës, 1 teknik, 3 specialiste, 10 agronom, 6 punëtor, 3 shofer, ose me shumë agronome se specialistë e punëtorë,

- * sezonale prej 20 veta.

- b. Shpenzimet operative prej 233,540,891 lekë janë me të larta se shpenzimet për paga 143 milion lekë. Shpenzimet operative prej 233 milion zënë 50 % ndaj shpenzimeve gjithsej 466

milion. Peshën kryesore e zënë 3 zëra shpenzimesh për 202 milion lekë ose 86 % ndaj totalit, përkatësisht: shpenzimet për roje 35 %, shpenzimet energjisë elektrike 33 % dhe shpenzimet për automjetet 18 %. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe UMF 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin aktiveve njësitë publik”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 73-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Nga Agjensia Shërbimeve Publike Elbasan të marre masa:

- a. Për rishikimin dhe shkurtimin e organikes për disa sektorë dhe të shmang punonjësit e përkohshëm, me qëllim vendosjen e një raporti të drejte midis numrit të punëtorëve me stafin drejtues-tekniko-profesional si dhe me ngarkesën e punës.
- b. Për uljen e shpenzimeve operative, veçanërisht shpenzimet për roje, shpenzimet energjisë elektrike dhe shpenzimet për automjetet, në mënyrë që të vendoset një raport i drejte midis shpenzimeve operative me shpenzimeve për pagat, duke realizuar kështu efektshmerinë dhe eficienten e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Sqarojmë se kemi observuar që në fazën e akt-Konstatimit se numri i rojeve nuk është vetëm për institucionin e varësisë ASHP por për të gjitha institucionet dhe pronat në pronësi dhe administrim të Bashkisë Elbasan. Gjithsesi në përputhje me rekomandimin, Bashkia ka filluar zëvendësimin gradual të rojeve fizike me kamera sigurie dhe sisteme alarmi në objektet në pronësi apo administrim të saj, ndërmjet tyre edhe të A.SH.P.-së, sikurse janë reflektuar në kontratat respective nr.1966 Prot. Datë 03.03.2023, nr. 7627 Prot. Datë 29.12.2023 dhe nr.7627 Prot, datë 29.03.2024.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

9.Gjetje nga auditimi: Agjensia e Shërbimeve Publike Elbasan paraqet 34 milion lekë fatura të pa likuiduara deri më datë 31.12.2022. Në ASHP janë lenë rekomandime për “shlyerjen e faturave ne afat duke respektuar radhën dhe kohën e krijimit sipas parimit FIFO”, nga audit i brendshëm ne dhjetor 2022, por gjendja pjesërisht ka ndryshuar, pasi është shkelur përsëri radha e likuidimeve duke krijuar fatura te pa likuiduara prej 18 milion lekë për vitin 2022, në kundërshtim me UMF 01 datë 10.01.2022 ” Për detyrimet e prapambetura” , me nenin 52 të ligjit nr. 9936 datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 73-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Agjensia e Shërbimeve Publike Elbasan të marre masa:

- Të shlyej faturat e pa likuiduara të prapambetura për vlerën 34 milion lekë,
- Të marre masa për shlyerjen e detyrimeve të subjekteve brenda afatit ligjor dhe të zbatojë radhën e likuidimeve, për efekt të mos diferencimit tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Bashkia Elbasan për shlyerjen e faturave të palikujduara të prapambetura ASHPR (ish ASHP) ka marrë të gjitha masat për shlyerjen e të gjitha detyrimeve të prapambetura në vlerën 34 milion lekë.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

10. Gjetje nga auditimi: Bashkia Elbasan paraqet 67 milion lekë fatura të pa likuiduara deri më datë 31.12.2022, sipas llojit të detyrimit, sa vijon:

- vlera 16,908,200 lekë, llogaria 401 detyrim për shpenzime operative (602).
- vlera 50,194,781 lekë, llogaria 486 detyrim për shpenzime investimesh (231), te cilat zënë 75 % ndaj totalit detyrimeve. Bashkia ka përfshirë në buxhetin 2022 shlyerjen e plotë të detyrimeve

të prapambetura 67 milion lekë, bazuar në UMFE nr. 1, datë 10.01.2022 “Për zbatimin buxhetit 2022”, kreu III, pika 126 dhe UMFE nr. 37, datë 06.10.2020 “Për monitorimin, publikimin detyrimeve prapambetura” dhe aktin normativ 34 datë 03.12.2021.

Bashkia Elbasan në disa raste nuk ka shlyer detyrimet e subjekteve në kohën dhe afatin e duhur prej 30-60 dite, dhe ka shkelur radhën e likuidimeve, në kundërshtim me nenin 52 ligjit 9936 datë 26.6.2008 “Për menaxhimin sistemit buxhetor” ndryshuar, si dhe UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen detyrimeve prapambetura” dhe me Udhëzimin plotësues pikat 82-91. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 73-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Bashkia Elbasan të marre masa:

- a. Të shlyej faturat e pa likuiduara të prapambetura për vlerën 67 milion lekë.
- b. Të marre masa për shlyerjen e detyrimeve të subjekteve brenda afatit ligjor dhe të zbatoje radhën e likuidimeve, për efekt të mos diferencimit tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Bashkia Elbasan sqaron se një vendim i gjykatës nuk është likuiduar për shkak të mungesave në dokumentacion, ndërsa dy të tjetër janë përfshirë në buxhetin e vitit 2024. Përsa i përket detyrimeve të mbartura nga njësitë administrative pas reformës së vitit 2015, kanë patur mungesa të dokumentacionit për investimet e kryera përpara këtij viti. Për vitin 2023 raporti i detyrimeve të prapambetura është dërguar në Ministrinë e Financave me shkresë nr.826/5, date 28/02/2023.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i zbatuar pjesërisht**.

11. Gjetje nga auditimi: Në bilancin e vitit 2022 paraqet aktiv-pasivin në total të rakorduar për vlerën 5,272,532,072 lekë, por nuk rakordon në aktiv llogaria analitike 468 “Debitor ndryshëm” për 1,056,298,715 lekë me llogarinë analitike në pasiv 467 “Debitorë ndryshëm” për 1,064,539,415 lekë (kjo e fundit është e zëbërthyer dhe e kuadruar).

- Bashkia nuk ka ndjekur të gjitha hapat ligjor për arkëtimin e debitorëve, madje ka pasur mundësi arkëtimi për disa punonjës dhe subjekte juridike, me të cilët ka marrëdhënie pune dhe kontraktore, konkretisht:

a. vlera 1,028,436 lekë, detyrimet kontraktore të pashlyera nga 6 subjekte qiramarrëse, të cilët kanë marre me qira ambiente dhe objekte të Bashkisë, ndërsa Bashkia nuk ka marre masa për arkëtimin e qirave deri në zgjidhjen e kontratave, për moszbatimin e kushteve të kontratave. Bashkia ka përdorur 2 standarde për vjeljen e qirave, pasi ka likuiduar qiratë e 2 mjeteve Wolsvagen e Fadroma të marra në përdorim, ndërsa nuk ka arkëtuar vlerën 1,028,436 lekë për objektet e dhëna me qira, përkatësisht: subjektet “C.” ShPK 87,750 lekë, I. B. 98,700 lekë, “V. I.” ShPK 41,426 lekë, Ujësjellësi fshat 666,648 lekë dhe E. D. 133,920 lekë.

b. Vlera 24,759,020 lekë, debitorë lënë nga KLSH ndaj 42 subjekteve fizike dhe juridike, detyrime të pranuar dhe kontabilizuara nga bashkia, madje disa punonjës dhe subjekte kanë marrëdhënie pune dhe kontraktuale me bashkinë për vitin 2022 dhe ndaj tyre bashkia nuk ka bere ndalesa, konkretisht:

-V. B., përgjegjës i sektorit gjelbërimit ASHP debitor për vlerën 63,755 lekë,

- anëtarët e këshillit Bashkiak debitor për vlerën 2,657,507 lekë,

-subjekti “B.-N” ShPK debitor për 2,508,627 lekë, ndërsa është likuiduar pa i bere ndalesa, sipas urdhër shpenzimit 425 datë 10.06.2022, etj.

- subjekti “E.” ShPK debitor 554,020 lekë, ndërsa është likuiduar pa i bere ndalesa, sipas urdhër shpenzimit nr. 843 datë 14.09.2022 dhe nr. 1242 datë 27.12.2022, etj.

-subjektit “E.” ShPK debitor 658,590 lekë, nuk i janë bërë ndalesa,

c. vlera 1,038,751,959 lekë, debitorët prapambetur ish-komunave, njësive e bashkisë.

Veprime në kundërshtim me kushtet e kontratave respektive, me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin aktiveve njësitë sektorit publik” pika 93, me ligjin nr. 7850 datë 29.07.1994 “Kodi Civil RSH”, me ligjin nr. 44/2015 datë 30.04.2015 “KPA në RSH” nenet 98 dhe 102, me

ligjin nr. 139 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” nenet 21 dhe 33 si dhe Udhëzimi i Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, I ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 73-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike dhe Financës në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, Bashkia Elbasan të marrë masa për:

a. Sistemimin, kuadrimin e llogarisë aktive 468 “Debitorë ndryshëm” për vlerën 1,056,298,715 lekë me llogarinë pasive 467 “Debitorë ndryshëm” 1,064,539,415 lekë.

b. Zbatimin e të gjitha hapave ligjore për arkëtimin e vlerës 1,064,539,415 lekë, llogaria 467.

c. Arkëtimin e vlerës 6,442,499 lekë, për personat dhe subjektet debitorë të punësuar dhe me marrëdhënie kontraktore me Bashkinë Elbasan, konkretisht:

- anëtareve këshillit Bashkiak debitor për 2,657,507 lekë, sipas listës përkatëse.

- V. B. debitor për vlerën 63,755 lekë,

-subjekti “B.-N” ShPK debitor për vlerën 2,508,627 lekë,

- subjekti “E.” ShPK debitor për vlerën 554,020 lekë,

-subjekti “E.” ShPK debitor për vlerën 658,590 lekë,

d. Arkëtimin e vlerës 1,028,436 lekë, detyrimet kontraktore pashlyera nga 6 subjekte qiramarrëse, konkretisht: shoqëria “C.” ShPK 87,750 lekë, z. I. F. B. 98,700 lekë, shoqëria “V. I.” 41,426 lekë, Ujësjiellësi fshat 666,648 lekë dhe z. E. D. 133,920 lekë.

Brenda datës 30.06.2024

Përgjigjia e institucionit:

Mbi arkëtimin e detyrimeve sipas rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme, ashtu siç kemi informuar edhe grupin e audituesve të K.L.SH , është kërkuar në rrugë gjyqësore arkëtimi i këtyre detyrimeve si vijon:

-Në lidhje me detyrimin prej 658.590 lekë të subjektit “E.” sh.p.k. është depozituar në gjykatë kërkesë padia nr 213 datë 11.01.2018 dhe gjykimi është në proces

-Në lidhje me detyrimin prej 204.202 lekë të subjektit “C. dhe E.” sh.p.k. është depozituar në gjykatë kërkesë padia nr 3476 datë 28.05.2018 dhe gjykimi është në proces

-Në lidhje me detyrimet prej 748.020 lekë dhe 1.528.275 lekë të subjektit “B.” sh.p.k. është depozituar në gjykatë kërkesë padia nr 10087 datë 26.12.2017 dhe me vendim të gjykatës administrative të shkallës së parë Durrës nr 68 datë 27.02.2023, është vendosur pranimi i kërkesë padisë së bashkisë, dhe mbi ankimin e subjektit “B.” sh.p.k. çështja ka kaluar për gjykim në Gjykatën Administrative të Apelit Tiranë

-Në lidhje me detyrimin prej 4.754.880 lekë të subjektit “V. I.” sh.p.k. me vendim nr 76 datë 2.03.2023 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Durrës, është vendosur rrëzimi i kërkesë padisë së Bashkisë. Nga ana e Bashkisë është depozituar ankim nr 3602/1 datë 11.07.2023, përpara Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë.

-Në lidhje me detyrimin prej 227.939 lekë të subjektit “B.” sh.p.k. Bashkia ka paraqitur kërkesë padinë nr 3332 datë 22.05.2018 dhe çështja ndodhet aktualisht në gjykim.

-Në lidhje me detyrimin prej 352.923 lekë të subjektit “A.” sh.p.k. me vendimin nr 190 datë 2.10.2020 të Gjykatës Administrative të Shkallës së parë Durrës, është vendosur pranimi i kërkesë padisë së Bashkisë.

-Në lidhje me detyrimin prej 759.086 lekë të subjektit “S.&L.” sh.p.k., subjekti ka paditur bashkinë dhe me vendimin nr 399 datë 26.07.2014 të Gjykatës së Shkallës së Parë Durrës është vendosur pranimi i kërkesë padisë së subjektit në fjalë, duke shfuqizuar urdhër zhdëmtimin nr 894 datë 20.07.2016 të Bashkisë, vendim i cili është lënë në fuqi me vendimin nr 340 datë 16.06.2021 të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë.

-Në lidhje me detyrimin prej 6.142.728 lekë të subjektit “V. I.” sh.p.k. është depozituar në gjykatë kërkesë padia nr 4469 datë 26.05.2017 dhe çështja ndodhe në shqyrtim.

-Në lidhje me detyrimin prej 302.222 lekë të subjektit “S.” sh.p.k., pas rrëzimit të kërkesë padisë së Bashkisë, është depozituar ankimi nr 4431 datë 6.06.2029 pranë Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë.

-Në lidhje me shumën prej 489.495 lekë të subjekteve M.Ç., D.Ç. dhe A.P., është depozituar kërkesë padia nr 4153 datë 25.06.2018 dhe çështja ndodhet në gjykim.

-Në lidhje me detyrimin prej 87.906 lekë të subjektit “S.\$L.” sh.p.k. subjekti ka paditur në gjykatë Bashkinë dhe me vendim nr 399 datë 26.04.2017 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Durrës është vendosur pranimi I kërkesë padisë së subjektit, vendim i cili është lënë në fuqi nga Gjykata Administrative e Apelit me vendimin e saj nr 340 datë 16.06.2021.

-Në lidhje me detyrimin prej 554.020 lekë të subjektit “E.” sh.p.k., është depozituar në gjykatë kërkesë padia nr 4342 datë 31.05.2019 . Megjithatë subjekti e ka shlyer detyrimin në mënyrë vullnetare.

- Në lidhje me detyrimin prej 1.825.587 te subjektit “M.&V. I.”, është depozituar në gjykatë kërkesë padi nr 4435 datë 6.06.2019 dhe gjykimi i çështjes është në proces.

-Në lidhje me detyrimin prej 118.721.3 lekë të subjektit “F. B.” është depozituar në gjykatë kërkesë padia dhe çështja është në shqyrtim

-Në lidhje me detyrimin prej 216.938,88 lekë të subjektit “E. D.”, është paraqitur kërkesë padia në gjykatë në vitin 2024 dhe çështja është në shqyrtim

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Aseteve të Bashkisë Elbasan, rezulton se Drejtoria e asetëve nuk ka pajisur me dokument pronësie 10,086 prona të paluajtshme, të cilat nuk janë regjistruar pranë ASHK, nga këto: *Bashkia 3,508 prona dhe 12 Njësiti Administrative 6,578 prona* pa certifikate pronësie, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 20/2020 “Për kadastrën”. Drejtoria e Aseteve nuk disponon shkresa në drejtim të ASHK, për zgjidhjen e problemit të regjistrimit pasurive të saj, pasi ky proces është neglizhuar dhe nuk ka ecur periodikisht krahasuar me aplikimet e bëra.

- Drejtoria e Aseteve nuk ka regjistruar në kontabilitet 22 prona paluajtshme pajisur me certifikate pronësie në 2022 (*15 apartamente, 5 are, 1 truall dhe 1 ish-zyre arsimore*), sipas aneksit 11 pika 3 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit në kundërshtim me Udhëzimi i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, I ndryshuar. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 73-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

12.1. Rekomandimi: Bashkia Elbasan të marrë masa për regjistrimin e 10,086 pronave të saj, krijimin e regjistrimit pronave, pajisjen e tyre me certifikatë pronësie, duke bashkëpunuar me institucionet tjera si dhe regjistrimin në kontabilitet 22 prona paluajtshme, pajisur me certifikate pronësie në vitin 2022 (*15 apartamente, 5 are, 1 truall dhe 1 ish-zyre arsimore*), sipas aneksit 11 pika 3 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigja e institucionit:

Bashkia Elbasan informon se janë bërë 67 aplikime për rregjistrim pasurie pranë ASHK, nga të cilat 5 janë regjistruar dhe 62 të tjera janë në proces.

Rregjistrimi i pasurive të paluajtshme, duke qenë se kërkon edhe shpenzime, ka vijuar të kryhet duke marrë në konsideratë prioritetet e Bashkisë sipas planifikimeve vjetore të buxhetit. Gjithashtu për pjesën më të madhe të pasurive të tilla, në zbatim edhe të VKM 28 datë 27.01.2023 “Për përcaktimin e procedurave të hollësishme të përditësimit të listave të pronave shtetërore dhe rregullave për bashkëpunimin ndërmjet institucioneve” është ngritur grupi i punës për zbatimin e procedurave të këtij vendimi, dhe është në vazhdimësi puna për evidentimin dhe saktësimin e sipërfaqeve, kufizimeve etj, proces i cili përfundon me rregjistrimin e tyre në rregjistrat e pasurive të paluajtshme.

Përsa i përket rregjistrimit në kontabilitet të 22 pronave të paluajtshme, bëjmë me dije se 15 prej tyre janë apartamente të cilat i janë nënshtruar procesit të privatizimit, dhe rregjistrimi i tyre është bërë vetëm për efekt të privatizimit të tyre në favor të qytetarëve që i posedojnë dhe banojnë në to, të strehuar me autorizime të organeve kompetente të kohës. Kontabilizimi i pasurive të tjera do të kryhet paralel me regjistrimin e tyre pasi do të bëhet edhe vlerësimi i tyre me ekspertë vlerësues për përcaktimin e vlerës kontabël.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i zbatuar pjesërisht**.

13.Gjetje nga auditimi: Bashkia Elbasan për 9 raste në vlerën 1,768,894 lekë nuk janë bërë hyrje oponencat teknike, për rikonstruksionin e 2 shkollave, palestrave, terreneve sportive, rrugëve, mbikalimit hekurudhor dhe argjinaturës mbrojtëse lumit Shkumbin, te kryera nga Instituti Ndërtimor Tirane. Veprime në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin aktiveve njësitë publik”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 73-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Bashkia Elbasan të administrojë duke i bërë hyrje 9 oponencat teknike për vlerën 1,768,894 lekë, për rikonstruksionin e 2 shkollave, palestrave, terreneve sportive, rrugëve, mbikalimit hekurudhor dhe argjinaturës mbrojtëse lumit Shkumbin, të kryera nga Instituti Ndërtimor Tirane, sipas kërkesave ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Për 9 oponencat teknike në fjalë, nuk është e mundur të bëhen hyrje në vitet e mëvonshme pas pranimit të tyre sepse kontabiliteti për vitin 2022 është mbyllur dhe rakorduar dhe të 9-të oponencat janë likuiduar. Zbatimi i këtij rekomandimi do të vazhdojë për periudhën në vijim, duke u siguruar që çdo oponencë teknike e re të regjistrohet saktë në procesin e kontabilizimit dhe në magazinë.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

14.Gjetje nga auditimi: U konstatuan 2 raste me shkelje për vlerën 42,800 lekë në shërbimet dhe blerjet me vlera të vogla, konkretisht:

- Bashkia Elbasan ka likuiduar për vitin 2022 padrejtësisht OSHE vlerën 22,800 lekë (19 njësi x 100 lekë /muaji x 12 muaj), pasi në fatura është shtuar për çdo muaj si zë shpenzimi edhe taksa e aparateve (televizorit) prej 100 lekë/rasti, në një kohë që nuk ka aparate, konkretisht: për tregun e lire, linjat ndriçimit rrugor, thertorja dhe 12 njësite administrative e tjerë, në kundërshtim me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin aktiveve në njësitë sektorit publik” dhe me ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 9, pika 4, neni 12 pika 3.

- Sipas urdhër shpenzimit nr. 1058 datë 10.11.2022 për vlerën 120,000 lekë është likuiduar një subjekt privat “I. C.”, për qira tënde (18 m² me kapacitet 3 karrige, 1 kolltuk dhe 1 tavoline) për nevoja panairit disa ditore të Bashkisë, rezulton se: vlera 20,000 lekë TVSH (100,000+20,000 TVSh=120,000) është likuiduar padrejtësisht subjektit, pasi nuk është shitje tende por qira tende me aktmarrëveshje provizore, e cila nuk i nënshtrohet aplikimit të TVSH por tatimit burim, sipas legjislacionit fiskal. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 73-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Bashkia Elbasan të arkëtojë vlerën 42,800 lekë dhe të eliminojë mangësitë në blerjet e vogla, përkatësisht:

- të arkëtojë vlerën 22,800 lekë nga OSHE, për përfitim tepër të taksës televizorit prej 100 lekë/njësi për çdo muaj për vitin 2022, për 19 njësi e sektor, në kushtet kur nuk ka aparate.

- të arkëtojë vlerën 20,000 lekë TVSh, përfituar padrejtësisht nga subjekt “I. C.”, për qiranë e një tende.

Përgjigjja e institucionit:

Agjencia e Shërbimeve Publike ka vijuar komunikimet me OSHE me qëllim zgjidhjen e problemit nëpërmjet shkresave nr. 337 Prot., Date 11.04.2023, nr. 119 Prot., Date 04.04.2024, nr. 119/1 Prot. Date 14.06.2024.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi shpenzimeve në Agjencia e Shërbimeve Publike Elbasan për vitin 2022, u konstatuan shkelje në 4 raste për vlerën 536,678 lekë, konkretisht:

- ASHP ka marre 20 punonjës të përkohshëm mbi organike, në mënyre pa justifikuar dhe pa ngarkesë punë, pasi: shërbimi ujitjes dhe kullimit gjatë sezonit është detyrë e sektorit “agronomik, ujitje kullim” prej 24 veta i miratuar organike dhe e 12 njësive administrative si dhe e bordit kullimit, madje këta 20 punonjës janë definitiv dhe jo provizore, sepse mbulojnë afërsisht gjithë vitin 2022 (mars-dhjetor).
- ASHP paraqet vlere të larte prej 83 milion lekë ose 35 % e totalit shpenzimeve operative, për pagesën e rojeve të objekteve, çka mund të reduktohej në numër dhe në vlere me të ulët, në kushtet e disponimit të 1154 cope kamera sigurie të cilat minimizojnë rojet fizike, në fakt ka ndodhur e kundërta.
- Në 4 raste u konstatuan vonesa për likuidimin e faturave nr. 91, nr. 100, nr. 109 vitit 2021 të “U. 5 ShPK”, sipas urdhër shpenzimeve nr. 21, nr. 22 , nr. 23 datë 10.02.2022.
- Është likuiduar OSHE vlere 536,678 lekë për kamate vonesa për energjinë elektrike të papaguar para Qershorit 2022, sipas urdhër shpenzimeve 164 datë 15.08.2022, në vend të personave përgjegjës që kanë shkelur afatet ligjore. Mos shlyerja në kohë e detyrimeve ndaj operatorit ekonomik FSHU është në kundërshtim me nenin 52 ligjit 9936 datë 26.6.2008 “Për menaxhimin sistemit buxhetor” ndryshuar, me UMF 5 datë 27.12.2014 “Për shlyerjen detyrimeve prapambetura”, me Udhëzimin plotësues, pikat 82-91. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 73-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1. Rekomandimi: Agjencia e Shërbimeve Publike Elbasan të marre masa për:

- të shmang punësimin e punonjësve përkohshëm për vitin 2024, pasi nuk justifikohen me ngarkesë pune, madje ky shërbim i tyre mbulohet nga sektori “agronomik, ujitje kullim” dhe 12 njësive administrative si dhe bordi i ujitjes-kullimit.
- të analizoje gjendjen dhe të reduktojë numrin e rojeve të objekteve për vitin 2024, për efekt të minimizimit shpenzimeve, pasi ky lloj shpenzimi ka peshën kryesore të shpenzimeve operative.
- të analizoje dhe nxjerr përgjegjësi e mos likuidimit në afat të faturave të OSHEE në vlerën 536,678 lekë, me qëllim shmangjen e kamatëvonesave të paguara nga institucioni dhe mos lejimin në të ardhmen.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Sqarojmë se kemi observuar që në fazën e akt-Konstatimit se numri i rojeve nuk është vetëm për institucionin e varësisë ASHP por për të gjitha institucionet dhe pronat në pronësi dhe administrim të Bashkisë Elbasan. Gjithsesi në përputhje me rekomandimin, Bashkia ka filluar zëvendësimin gradual të rojeve fizike me kamera sigurie dhe sisteme alarmi në objektet në pronësi apo administrim të saj, ndërmjet tyre edhe të A.SH.P.-së, sikurse janë reflektuar në kontratat respective nr.1966 Prot. Datë 03.03.2023, nr. 7627 Prot. Datë 29.12.2023 dhe nr.7627 Prot, datë 29.03.2024.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

16.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se në 7 raste në procedurat e prokurimit publik, njësia e prokurimit nuk ka argumentuar kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit, në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik, konkretisht në procedurat me objekt si vijon:

- Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksion i shkollës mesme “Kostandin Kristoforidhi”, (rikonstruksion dhe shtesë anësore 4 kate dhe palestër)”
- Në procedurën e prokurimit me objekt “Ndërtim rrjeti KUZ në zonat Informale”. zhvilluar në vitin 2022.
- Në procedurën e prokurimit me objekt “Sistemim asfaltim i rrugëve “Grigor Nosi”, “Xhafer Duhanxhiu”, “Hasan Kopili” në lagjen 5 Maji” zhvilluar në vitin 2022.
- Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksion, shtesë 4-kat dhe palestër {Shkolla Artistie Onufri” (e mesme e bashkuar) zhvilluar në vitin 2022.
- Në procedurën e prokurimit me objekt “Rionstruksioni i palestrave dhe tavaneve sportive, Shkolla e Mesme e Bashkuar “Luigj Gurakuqi”, Elbasan zhvilluar në vitin 2022.
- Në procedurën e prokurimit me objekt “Rivitalizimi urban i qendrës së Gjinarit dhe Fushëkuqës”, zhvilluar në vitin 2022.
- Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksion i gjendjes faktike të rrugës “Azmi Stringa” dhe “10 Korriku”, lagja “V. Xhuvani”. zhvilluar në vitin 2022. Veprimet e mësipërme në hartimin e kriterëve të veçanta të DST, bien në kundërshtim me kërkesat e pikës 4, të Nenit të 77, të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe Kreut V, Seksioni III, Neni 39, pika 6, germa “d” të VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2 faqe 96-172 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1.Rekomandim Kryetari i Bashkisë Elbasan të analizojë arsyet dhe të nxjerrë përgjegjësitë e anomalive të konstatuara në hartimin e kriterëve të veçanta të DST. Njësia e prokurimit në çdo procedurë të vendosë kriteret e veçanta për kualifikim që të kenë lidhje të ngushtë me volumin e natyrën e objektit që prokurohet.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Kryetari i Bashkisë ka analizuar problematikën e pasqyruar në raportin e auditimit me strukturat e përmendura në raport, pasqyruar në proces verbalin e datës 4.03.2024.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Elbasan në bazë të Programit të Auditimit nr. 1093/1 Prot, datë 11.09.2024, i ndryshuar, për periudhën 01.01.2023 deri në 31.01.2023 nga auditimi i procedurave të prokurimit konstatohet se AK dhe Njësia e Prokurimit kanë vendosur kriteret minimale dhe jo ekzagjeruese .

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

17.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se në 3 raste në procedurat e prokurimit publik janë kualifikuar dhe shpallur fitues operatorë ekonomikë, të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit, në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik, konkretisht si vijon:

- Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksion i shkollës mesme “Kostandin Kristoforidhi”, (rikonstruksion dhe shtesë anësore 4 kate dhe palestër)” me vlerë të fondit limit 130,818,929 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022, është shpallur fitues shoqëria B.” ShPK me Nipt: K.....O” për të cilën është lidhur kontrata nr. 3938/8 prot., datë 12.10.2022 për vlerën 119,492,640 lekë pa TVSH dhe vlera 140,255,606 lekë me TVSH, dhe me afat 8 (tetë) muaj nga data e lidhjes së kontratës i cili nuk plotëson të gjitha kriteret e veçanta të DST, por është kualifikuar dhe shpallur fitues.
- Në procedurën e prokurimit me objekt “Sistemim asfaltim i rrugëve “Grigor Nosi”, “Xhafer Duhanxhiu”, “Hasan Kopili” në lagjen “5 Maji” me vlerë të fondit limit 46,518,160 lekë pa

TVSh, zhvilluar në vitin 2022, është shpallur fitues shoqërisë “B.” Shpk, për të cilën është lidhur kontrata nr. 1288/6 prot datë 10.06.2022 për vlerën 43,635,704 lekë pa TVSH dhe vlera 52,362,845 lekë me TVSH, dhe me afat 3 (tre) muaj/deri më 10.09.2022 nga data e lidhjes së kontratës.

- Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksion, shtesë 4-kat dhe palestër Shkolla Artistie “Onufri” (e mesme e bashkuar) me vlerë të fondit limit 173,252,378 lekë pa TVSh zhvilluar në vitin 2022, është shpallur fitues shoqëria “E.” Shpk për të cilën është lidhur kontrata nr. 4305/6 prot., datë 26.10.2022 për vlerën 159,373,270 lekë pa TVSH dhe vlera 191,247,923 lekë me TVSH, dhe me afat 11 muaj, i cili nuk plotëson të gjitha kriteret e veçanta të DST, por është kualifikuar dhe shpallur fitues në kundërshtim me kërkesat e nenit 92, pika 3, nenit 99 pika 1 e ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2 faqe 96-172 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

17.1.Rekomandim Titullari i AK Bashkia Elbasan, të analizojë arsyet e anomalive në vlerësimin e ofertave nga KVO, lidhur me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DT, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa që në të ardhmen të eliminohen praktika të tilla nga KVO.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjia e institucionit:

Kryetari i Bashkisë ka analizuar problematikat e pasqyruara në raportin e auditimit me strukturat e përmendura në raport, pasqyruar në proces verbalin e dates 4.03.2024.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Elbasan në bazë të Programit të Auditimit nr. 1093/1 Prot, datë 11.09.2024, i ndryshuar, për periudhën 01.01.2023 deri në 31.01.2023 për sa rekomanduar nga grupi i auditimit për procedurat e prokurimi të audituara për vitin 2022, konkretisht për tre procedura prokurimi, konstatohet se në zhvillimin e procedurave për vitin 2023, Ak dhe KVO kanë vepruar duke marrë në konsideratë rekomandimet dhe nuk janë konstatuar parregullësi të kësaj natyre.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

18.Gjetje nga auditimi: 1.1 Nga auditimi mbi regjistrin e parashikimeve dhe atë të realizimit të prokurimeve për blerje me vlerë të vogël u konstatua se: për mallra/grupmallra dhe shërbime/grup shërbime të njëjta, janë parashikuar me copëzim të fondit në 3 raste me vlera në tejkallim të vlerës limit prej 1,000,000 lekë, respektivisht:

- "Help desk Ticketing softëare 10 përdorues 2500l/m user 3 vjet" & "Blerje volume Licensing Microsoft 365 biznes basic 100 user", me vlerë totale të fondit limit (pa TVSh) prej 1,583,333 lekë;

- "Kuti për ruajtjen e përhershme të dokumenteve RHK (40x20x18)" & "Dosje për ruajtjen e përhershme të dokumenteve (36x24)"& "Blerje dhurata ceremoniale, flamuj, korniza etj" & "Kartolina për fundviti", me vlerë totale të fondit limit (pa TVSh) prej 1,989,165 lekë;

- "Pjesë këmbimi goma, bateri, vaj etj" & "Furnizim/vendosje pjesë këmbimi" & " Shpenzime për mirëmbajtje mjete transporti" & "Goma" & " Vajra lubrifikantë" & "Vajra mishel", me vlerë totale të fondit limit (pa TVSh) prej 3,499,998 lekë. Për sa më lartë veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me nenin 56, pika 11, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. me Udhëzimi nr. 4, datë 18.06.2021 “Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të procedurave të prokurimit publik dhe regjistrit të realizimeve të procedurave të prokurimit dhe krijimi i tyre në sistemin e prokurimit elektronik”, Udhëzimi nr. 05, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, Udhëzimi nr. 05, datë 29.07.2022 “Për disa ndryshime në manualin teknik që shoqëron Udhëzimin nr. 05, datë 25.06.2021 "Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike".

1.2 Nga verifikimi i dosjeve të procedurave të prokurimit rezulton se në 2 dosje procedurash nga 16 dosje gjithsej, ka mungesë të dokumentacionit apo mangësi në përmbajtje si: Ftesa për ofertë në të gjitha rastet nuk kishin të plotësuar tabelën tip me informacionin e nevojshëm financiar; testimi i tregut nuk është bërë në çdo rast dhe si rrjedhojë as procesverballi përmbledhës apo dhe vendimi mbi çmimin e mallit/shërbimit, në rastet kur është bërë nuk ka të regjistruar datën kur është dokumentuar testimi; lista e OE që i janë përgjigjur ftesës apo klasifikimi përfundimtar i tyre, si dhe mungesë të dokumentacionit të OE fitues, në kundërshtim këto me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020; VKM nr. 285, datë 19.05.2021 dhe paketa e Udhëzimeve të MFE - APP përkatësisht: nr. 05, datë 25.06.2021; nr. 05, datë 29.07.2022; nr. 04 datë 20.05.2022; nr. 03, datë 18.06.2021 etj;

1.3 Referuar regjistrimit të parashikimeve, u konstatua se nuk jepet përshkrim i qartë mbi procedurën nëse përfshin përveç mallrave dhe shërbimit nga OE edhe magazinimin apo jo në ambientet e tij apo në ato të bashkisë, si në rastin e "Blerje medikamente dhe ushqim për qentë pa pronar", në kundërshtim me nenin 1 pika 2 të VKM nr. 285 datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".

1.4 Nga verifikimi i dosjeve të procedurave të prokurimit me vlerë të vogël rezulton se në 2 raste (dosje) procedurash mungon Urdhri i titullarit për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit apo shërbimit konkretisht në: "Dosjen nr. 14 "Mbikëqyrja e objektit për "F.V.barriera rrugore mbrojtëse" me UP nr. 777, dt. 10.02.2022 dhe USH nr. 1105, dt. 24.11.2022 dhe "Dosjen nr. 16 "Transporti për uniforma të SHMZSH (donacion Holanda)" me UP nr. 5849, datë. 14.12.2022 dhe USH nr. 98, dt. 22.02.2023", në kundërshtim me pikat 42,43 (për NA), 52,53,54 (për NZ) të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik". (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2 faqe 96-172 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1. Rekomandim: Drejtoria/ Sektori i Prokurimit Publik dhe Komisioni i Blerjeve me vlerë të vogël si pjesë përbërëse e saj, të marrin masa për të zbatuar rigorozisht në çdo procedurë gjithë hapat përkatës dhe me dokumentacionin e plotë përbërës, sipas kërkesave që përcaktojnë aktet ligjore e nënligjore mbi procedurat e prokurimit publik në përgjithësi dhe ato për blerjet me vlerë të vogël në veçanti.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Elbasan në bazë të Programit të Auditimit nr. 1093/1 Prot, datë 11.09.2024, i ndryshuar, për periudhën 01.01.2023 deri në 31.01.2023, për sa rekomanduar mbi procedurat e prokurimit publik për blerje me vlerë të vogël për vitin 2022, nga grupi i auditimit konstatohet se Sektori i Prokurimit Publik dhe Komisioni i Blerjeve me vlerë të vogël ka vepruar duke marrë në konsideratë rekomandimet dhe nuk janë konstatuar parregullësi të kësaj natyre.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

18.2. Rekomandim: Drejtoria/ Sektori i Prokurimit Publik dhe Komisioni i Blerjeve me vlerë të vogël si pjesë përbërëse e saj, të marrin masa që: për mallra/grupmallra dhe shërbime/grup shërbime të njëjta të planifikohen pa copëtuar fondin total të parashikuar; të bëhen pjesë e dosjes dokumentimi i të gjitha hapave të procedurës si dhe që në parashikim të përshkruhet në mënyrë të detajuar përveç karakteristikave të mallit/shërbimit dhe transportit, edhe vendmagazinimi për mallrat me specifike të veçantë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Elbasan në bazë të Programit të Auditimit nr. 1093/1 Prot, datë 11.09.2024, i ndryshuar, për periudhën 01.01.2023 deri në 31.01.2023, nga grupi i auditimit konstatohet se Sektori i Prokurimit Publik dhe Komisioni i Blerjeve me vlerë të vogël nuk ka vepruar duke marrë në konsideratë rekomandimin e dhënë nga auditimi për vitin 2022, duke bërë copëzim të fondit limit për mallra/grupmallra dhe shërbime/grup shërbime të njëjta.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pa zbatuar**.

18.3.Rekomandim: Titullari i njësisë vendore në cilësinë edhe të Nëpunësit Autorizues apo personi i autorizuar prej tij, të miratojë për çdo rast urdhrin për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të mallrave apo shërbimeve për sasinë, cilësinë, llojin, plotësinë e tyre dhe të dokumentacionit shoqërues, në zbatim të akteve ligjore e nënligjore në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Bashkia Elbasan ka miratuar urdhëra për krijimin e komisioneve të marrjes në dorëzim të mallrave apo shërbimeve, përkatësisht urdhërat nr.2279/3 Prot., datë 2.05.2023, nr.4874/3 Prot., datë 12.10.2023, nr. 6874/2 Prot., datë 4.12.2023, nr.7545/3 Prot., datë 5.01.2024, nr.7429/3 Prot., datë 15.01.2024, nr.2079 Prot., datë 25.04.2024, nr.2495/8 Prot., datë 20.06.2024, nr.4238 Prot., datë 16.09.2024.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

19.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve fizike të procedurave të prokurimit dhe dosjeve të zbatimit të punimeve për periudhën 01.01.2022 deri me 31.12.2022 rezultoi se dosjet fizike nuk janë të numëruara, të inventarizuara, dhe të arkivuara pranë sektorit të arkiv-protokollit në përfundimit të procesit, në kundërshtim nenin 36, Kreun V, ligji nr.9154 datë 06.11.2003 “Për arkivat” si dhe rregullave të caktuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave për evidentimin, sistemin dhe shfrytëzimin e dokumenteve. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2 faqe 96-172 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

19.1.Rekomandimi: Sektori i prokurimeve dhe investimeve në Bashkinë Elbasan me qëllim shmangien e risqeve të tjetërsimit dhe/ose humbjes së dokumentit, të marrë masa për kryerjen e inventarizimit dhe arkivimit të dosjeve për të cilat janë përfunduar procedurat përkatëse, por edhe për të gjitha rastet në vijim, në mënyrë që çdo dokument i administruar nga ky institucion të ketë të gjithë elementët e dokumenteve sipas normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Elbasan, në bazë të Programit të Auditimit nr. 1093/1 Prot, datë 11.09.2024, i ndryshuar, për periudhën 01.01.2023 deri në 31.01.2023, nga grupi i auditimit konstatohet se për sa rekomanduar për procedurat e prokurimit dhe dosjeve të zbatimit të punimeve për vitin 2022, dosjet fizike kanë fletë inventari pjesërisht, por nuk janë të numëruara dhe të arkivuara.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pa zbatuar**.

20.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve teknike të zbatimit për objektet “Rikonstruksioni dhe ndërhyrje në linjën KUZ dhe ndërtimi i sheshit të parkimit të varrezat publike” dhe “Sistemim asfaltim i rrugëve “Grigor Nosi”, “Xhaferr Duhaxhiu”, “Hasan Kopili”, në lagjen 5 Maji” rezulton se Drejtoria e Projektimit dhe Azhornimit Topografik, grupi i projektimit gjatë hartimit të preventivit të punimeve ka përfshirë zërin “spërkatje me bitum në shtresën e stabilizant” dhe “zërin e transportit të zërave të prishjes të shtresave të betoni”, të cilat janë të përfshirë respektivisht në analizat e çmimeve të shtresave asfaltike dhe prishjet e shtresave betonit, veprime në kundërshtim me VKM nr.629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 172-197 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

20.1 Rekomandimi: Drejtoria e Projektimit dhe Azhornimit Topografik, në Bashkinë Elbasan të marrë masat që në hartimin e projekt preventiva në projektet që do të projektohen nga kjo

Drejtori, për çdo zë pune të paraqesë sipas analizave të manualeve të çmimeve në fuqi, me qëllim evidentimin e llogaritjes në preventiv dy herë të të njëjtit zë pune.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Elbasan, në bazë të Programit të Auditimit nr. 1093/1 Prot, datë 11.09.2024, i ndryshuar, për periudhën 01.01.2023 deri në 31.01.2023, nga grupi i auditimit konstatohet se Drejtoria e Projektimit dhe Azhornimit Topografik ka vepruar duke marrë në konsideratë rekomandimet që çdo zë pune të paraqitet sipas analizave të manualeve të çmimeve në fuqi për projekt preventivat që do të projektohen.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

21.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit të objektit “Rikonstruksioni dhe ndërhyrje në linjën KUZ dhe ndërtimi i sheshit të parkimit të varrezat publike” rezultuan mangësitë si më poshtë:

- Projekti, preventivi i ripunuar dhe procesverbali mbi rakordimin e volumeve janë të pa firmosur dhe vulosur nga AK.

- Gjatë ndryshimeve në projekt u konstatua se janë hequr në preventivin e ripunuar zërat për ndërtimin e dekantuesit të ujërave të zeza para derdhjes në përrua dhe pusit në sistemin e vaditjes për vaditjen e bimësisë së mbjellë rreth zonës së parkimit pa aprovimin e AK. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me Ligji nr. 10431, datë 09.06.2011 “Për mbrojtjen e mjedisit”, Udhëzimi nr.2, datë 13.05.2005, “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I, pika 7, dhe 7.1.(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 172-197 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

21.1. Rekomandimi: Bashkinë Elbasan të marrë masat që të gjitha ndryshimet e realizuara në projekt të aprovohen nga AK, me qëllim që të shprehin dakordësinë dhe aprovimin zyrtar në rolin e Investitorit të punimeve, për çdo ndryshim të kërkuar nga Sipërmarrësi i punimeve dhe më pas certifikimin e këtyre punimeve të miratuara.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Elbasan, në bazë të Programit të Auditimit nr. 1093/1 Prot, datë 11.09.2024, i ndryshuar, për periudhën 01.01.2023 deri në 31.01.2023, nga grupi i auditimit konstatohet se Bashkia Elbasan ka vepruar duke marrë në konsideratë rekomandimet që të gjitha ndryshimet e realizuara në projekt të aprovohen nga AK.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

21.2. Rekomandimi: Bashkia Elbasan të marrë masa për parashikimin e një investimi në të ardhmen për ndërtimin e dekantuesit, me qëllim evitimin e ndotjeve të mjedisit dhe marrjen e aprovimeve përkatëse.

Menjëherë

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi**.

22.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve teknike të zbatimit për objektet “Rikonstruksioni dhe ndërhyrje në linjën KUZ dhe ndërtimi i sheshit të parkimit të varrezat publike” dhe “Sistemim asfaltim i rrugëve “Grigor Nosi”, “Xhaferr Duhaxhiu”, “Hasan Kopili”, në lagjen “5 Maji” u konstatua mungesa e dokumenteve kryesorë teknik të zbatimit të punimeve të ndërtimit që vërteton kontrollin e cilësisë së punimeve, si certifikatat e cilësisë së materialeve të ndërtimit dhe testet laboratorike, mix design për betonet, veprime në kundërshtim me Udhëzim Nr.2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” kreu III, Dokumentacioni Teknik i Punimeve të Ndërtimit ku citohet: “.9.Në kantierin e punimeve krijohet e plotësohet gradualisht dosja teknike e objektit, ku sipas problematikës, mbahen: dh) Certifikatat e cilësisë të

materialeve e të produkteve, testimet dhe rezultatet e tyre”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 172-197 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

22.1 Rekomandimi: Mbikëqyrësi i punimeve dhe Sektori i Investimeve në Bashkinë Elbasan të marrin masat për administrimin e dokumentacionit të nevojshëm teknik, me qëllim verifikimin e cilësinë e materialeve e të produkteve të përdorura.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Elbasan, në bazë të Programit të Auditimit nr. 1093/1 Prot, datë 11.09.2024, i ndryshuar, për periudhën 01.01.2023 deri në 31.01.2023, për sa rekomanduar nga grupi i auditimit për dosjet teknike të zbatimit, të audituara në vitin 2022, konstatohet se Bashkia Elbasan ka vepruar duke marrë në konsideratë rekomandimet për administrimin e dokumentacionit të nevojshëm teknik, me qëllim verifikimin për cilësinë e materialeve.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

23.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se miratimi i “Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m²”, me nr. AN131020220037, për të cilën është marrë vendimi për miratim Nr. 2769/5 Prot; datë 07.12.2022, të Kryetarit të Bashkisë Elbasan, për objektin “Prishje e objektit ekzistues dhe ndërtim i objektit me 4, 6, 8, 10, 11 dhe 12 kat me 2 kate parkim nëntokë”, me adresë në lagjen “Dyli Haxhire”, Bashkia Elbasan, me subjekt zhvillues z. D. S., është aplikuar gabim sipërfaqja prej 91.3 m² për kalimin në favor të Bashkisë Elbasan 3% (tre përqind) të sipërfaqes funksionale, me kushtet e një strehimi të përshtatshëm, në favor të fondit publik të banesave sociale sipas Ligjit nr. 22/2018 “Për strehim social”, datë 03.05.2018.

Nga përlllogaritja e grupit të auditimit, sipërfaqja takuese si kontribut i sektorit privat ndaj fondit publik të banesave sociale, rezulton të jetë 5564.32 m² (sip. banim) * 0.03 = 166.93 m². Bashkia Elbasan referuar akt marrëveshje me subjektin zhvillues z. D.S. ka përcaktuar si detyrim sipërfaqen prej 91.3 m² me diferenc 75.63 m² (166.91-91.3) banim që duhet të kalojë në favor të Bashkisë Elbasan. Sa më sipër veprimet dhe mosveprimet bien në kundërshtim me ligjin nr. 107/2014 datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar si dhe V.K.M.-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, të ndryshuar me V.K.M.-në nr. 271 datë 06.04.2016 “Për një ndryshim në V.K.M.-në nr. 408 datë 13.05.2015”, nenin 19 të ligjit nr. 22/2018 “Për strehimin social”. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr. 5, faqe 197-218 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

23.1.Rekomandimi: Drejtorin e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të marrë të gjitha masat e nevojshme për lidhjen e një Akt-marrëveshjeve me subjektet zhvillues “Z. D. S.”, për kalimin e sipërfaqes totale prej 75.63 m² (166.91-91.3) banim në favor të Bashkisë Elbasan.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, ka njoftuar subjektin zhvillues D. S. por edhe subjekte të tjerë me shkresat 3263 datë 3.07.2024, nr 4311 datë 19.09.2024, nr 4308 datë 19.09.2024, nr 4312 datë 18.9.2024.

Subjekti D. S. e ka kundërshtuar masën e sipërfaqes së kërkuar nga ana jonë sipas konstatimeve të K.L.SH, duke pretenduar që sipërfaqja ndërtimore prej 2000 m² nuk duhet përfshirë në përlllogaritjen për përcaktimin e sipërfaqeve që kalojnë si fond i banesave sociale.

Ndërsa subjektet e tjerë nuk janë paraqitur për të lidhur aktmarrëveshjet. Bashkia Elbasan, deri në përfundim të zbatimit të këtij rekomandimi të KLSH-së, nuk do të vazhdojë me hapat e tjerë siç është pajisja me Çertifikatë Përdorimi, për asnjërin prej këtyre subjekteve.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pa zbatuar**.

24.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe zhvillimit u konstatua se në 3 (tre) raste, ka mangësi në dokumentacionin shoqërues dhe atë të kërkuar në ligj dhe rregullore. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

- Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250m²”, me nr. AN190220220018, për të cilën është marrë vendimi për miratim Nr. 2369/6 Prot; datë 25.08.2022, të Kryetarit të Bashkisë Elbasan, për objektin "Godinë shërbimi 1 kat" me adresë "Katund i Ri", Bashkia Elbasan, me subjekt zhvillues z. A. H. është shqyrtuar me afate të tej zgjatura prej 83 ditësh pune, nuk është kërkuar ose respektuar mendimi i autoriteteve që duhet të shprehen në lidhje me lejet e ndërtimit, Mungon projekti për instalimet e ngrohje – ftohjes dhe ventilimit (H-VAC), së bashku me dokumentacionin shoqërues, relacionin, vërtetimet e regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit, licencat profesionale, preventivin e punimeve, si dhe policën dhe deklaratën e përgjegjësisë profesionale, nuk respekton distancat urbane nga kufiri i pronës në fasadë lindore të objektit sipas përcaktimeve të Nenin 34 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 4. Distanca e miratuar e ndërtesës nga kufiri i pronës është 0.8 m (fasada lindore është kallkan), ndërsa distanca minimale e lejuar sipas dispozitave ligjore është 1 m, nuk zbaton përcaktimet për shfrytëzimin e territorit për rrugë dhe për hapësira publike. Sipas përcaktimeve të treguesve të zhvillimit për njësinë strukturore 1/180, referuar dokumentit të Planit të Përgjithshëm Vendor, Bashkia Elbasan, KSHR = 8% dhe KSHP = 8%, në këtë leje nuk ka asnjë parashikim për plotësimin e këtyre dy treguesve të zhvillimit si dhe nuk është në përputhje me përdorimin e lejuar të tokës për njësinë strukturore. Nga pasaporta e njësisë strukturore 1/180, pjesë e Planit të Përgjithshëm Vendor, Bashkia Elbasan, marrim informacionin se kjo njësi i përket sistemit urban (UB), kategori banim (85%) dhe shërbime(15%).

- Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250m², me nr. AN131020220037, për të cilën është marrë vendimi për miratim Nr. 2769/5 Prot; datë 07.12.2022, të Kryetarit të Bashkisë Elbasan, për objektin “Prishje e objektit ekzistues dhe ndërtim i objektit me 4, 6, 8, 10, 11 dhe 12 kat me 2 kate parkim nëntokë”, me adresë në lagjen “Dyli Haxhire”, Bashkia Elbasan, me subjekt zhvillues z. D. S. nuk zbaton përcaktimet për shfrytëzimin e territorit për rrugë dhe për hapësira publike. Sipas përcaktimeve të treguesve të zhvillimit për njësinë strukturore 1/27, marrim informacionin se koeficienti i shfrytëzimit të territorit për rrugë KSHR është 22% dhe koeficienti i shfrytëzimit të territorit për hapësira publike KSHP është 15%, Nuk është respektuar kushti për infrastrukturën, përcaktuar në lejen e zhvillimit. Referuar dokumentit të lejes së zhvillimit, me nr. 2550/2 prot; datë 30.09.2022, pika 6 “Kushte të veçanta”, nën-pika 3 si dhe mungon licenca profesionale personale e hartuesit të studimit sizmik, Për këtë studim, është ngarkuar licenca e subjektit “N. C. 2” ShPK, ku znj. E. V. figuron në rolin e drejtueses teknike (informacion i marrë nga licenca profesionale e subjektit), por ky fakt nuk vërteton se znj. E.V. është e licencuar për kryerjen e studimeve sizmike.

- Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m², me nr. AN200120220033, për të cilën është marrë vendimi për miratim Nr. 2316/5 Prot; datë 16.03.2022, të Kryetarit të Bashkisë Elbasan, për objektin "Objekt shërbimi 1 kat ", me adresë në fshatin Katund i Ri, Elbasan, me zhvillues z.B.K., znj.V. K., z.A. K. znj.S.K., nuk paraqet konturin e pasurisë si edhe të dhëna të tjera për gjendjen faktike të objektit dhe objekteve kufitare, Mungon projekti për instalimet e ngrohje – ftohjes dhe ventilimit (H-VAC), së bashku me dokumentacionin shoqërues, nuk ka filluar ndërtimin brenda afateve të përcaktuara në ligj. Referuar dokumentit të lejes së ndërtimit, për të cilën është marrë vendimi për miratim Nr. 2316/5 Prot; datë 16.03.2022, të Kryetarit të Bashkisë Elbasan si dhe nuk zbaton përcaktimet për shfrytëzimin e territorit për rrugë dhe për hapësira publike, Sipas përcaktimeve të treguesve të zhvillimit për njësinë strukturore 3/8, referuar dokumentit të Planit të Përgjithshëm Vendor, Bashkia Elbasan, KSHR = 12% dhe KSHP = 15%, në këtë leje nuk ka asnjë parashikim për plotësimin e këtyre dy treguesve të zhvillimit.

Sa me sipër veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me Vendimi i Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, nenet 10, 15, 21, Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor, Bashkia Elbasan, Neni 8.1.2, 8.1.3, 8.1.4. VKM-në nr. 1162, datë 24.12.2020, “Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr. 5, faqe 197-218 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

24.1.Rekomandimi: Nga SPZHT dhe Bashkia Elbasan të merren të gjitha masat për të kërkuar, në çdo rast që aplikohet për pajisje me leje ndërtimi ose çertifikatë përdorimi, të gjithë dokumentacion e nevojshëm dhe të detyrueshëm, të projektit ndërtimor dhe dokumentacionit shoqërues të tij, sipas kuadrit rregullator dhe ligjor në fuqi, si dhe të mos miratojë asnjë leje ndërtimi me mangësi të tilla. SPZHT duhet të kërkojë në çdo rast dokumentacionin që vërteton statusin aktiv dhe regjistrimin në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) të subjekteve që kanë hartuar projektin ndërtimor. SPZHT dhe Bashkia Elbasan të marri masa për të kontrolluar të gjithë dokumentacionin e dorëzuar mbi saktësinë dhe plotësinë e tij, SPZHT dhe Bashkia Elbasan të marrin masa për të kërkuar në çdo rast që aplikohet për leje ndërtimi, rifreskimin e kartelave të pasurisë së paluajtëshme në më pak se tre muajt e fundit, me qëllim marrjen e sigurisë se mbi pronë nuk janë aplikuar tjetërsime.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Elbasan në bazë të Programit të Auditimit nr. 1093/1 Prot, datë 11.09.2024, i ndryshuar. për periudhën 01.01.2023 deri në 31.01.2023, për sa rekomanduar nga grupi i auditimit mbi lejet e ndërtimit të miratuara dhe të audituara për vitin 2022, rezulton se SPZHT nuk ka vepruar duke marrë në konsideratë rekomandimet, si dhe konstatohen mangësi sa i përket dokumentacionit të nevojshëm për miratimin e lejeve të ndërtimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

24.2.Rekomandimi: Nga SPZHT dhe Bashkia Elbasan të merren të gjitha masat për të shqyrtuar vetëm ato aplikime për leje zhvillimi, të cilat kanë ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve, ndër të tjera, edhe projekt-idenë arkitektonike të objektit që kërkohet të zhvillohet, me qëllim dhënien e një vlerësimi të saktë mbi respektimin e kriterëve urbane në varësi të funksionit të saj dhe të përdorimit të tokës, në përputhje me dispozitat ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Elbasan në bazë të Programit të Auditimit nr. 1093/1 Prot, datë 11.09.2024, i ndryshuar, për periudhën 01.01.2023 deri në 31.01.2023, rezulton se SPZHT ka marrë të gjitha masat për të shqyrtuar vetëm ato aplikime për leje zhvillimi, të cilat kanë ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve projekt-idenë arkitektonike të objektit që kërkohet të zhvillohet.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

25.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi organizimin dhe funksionimin u konstatuan veprime dhe praktika jo efektive të IMTV Bashkia Elbasan si vijon:

I. Auditimi mbi vendimet e marra nga IMTV për prishjen e objekteve pa leje zhvillimi:

1.1 Nga auditimi i strukturës organizative të IMTV-së, u konstatua se në IMTV Bashkia Elbasan, para dhe përgjatë periudhës objekt auditimi, është punësuar staf në kundërshtim me nenin 11 të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar;

1.2 Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, rezultoi se njësia e IMTV Bashkia Elbasan gjatë vitit 2022 *nuk ka ushtruar* funksionet e veta me një strukturë të plotë, konform akteve ligjore/nënligjore dhe të atyre rregullatore të bashkisë;

1.3 Nga auditimi u konstatua se vlera e masës së gjobës, nuk është vendosur konform përcaktimeve të ligjit nr. 119/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, në nenin 52, pika 1 germa (e),

1.4 Me mosangazhimin e IKMT për ekzekutimin e vendimeve të marra nga IMTV, është krijuar një periudhë e gjatë kohore inaktive. Nga ana e IMTV për këtë periudhë u konstatua se nuk është ushtruar ri-inspektim në objektet me “leje pezullimi” apo “Vendim prishje” në moszbatim të VKM nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore” pika 1/b/iii;

1.5 Nga auditimi rezultoi se nuk ka një sistem elektronik për regjistrimin në kohë të akteve të përpiluara nga IMTV, për një bashkëpunim dhe administrimin me efektivitet të informacionit nga IKMT, Drejtoria e Taksave, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të zhvillimit të territorit dhe Drejtoria Ligjore. Në mungesë edhe të mjeteve dhe makinerive të IMTV-së Bashkia Elbasan, ky sistem do të bënte të mundur hartimin e një plani efektiv nga IKMT për të ekzekutuar brenda një periudhe të afërt kohore vendimet e IMTV.

1.6 Nga kontrolli i dokumentacionit, u konstatua se kryeinspektori, për periudhën objekt auditimi ka miratuar planin vjetor të punës me nr. 06/1 prot., datë 06.01.2022, por nuk është fragmentuar në plane mujore me qëllim rritjen e efektivitetit të veprimtarisë së IMTV-së kjo në kundërshtim me pikën 1 germa b/ii të VKM-së me nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”, dhe pika 2 e nenit 112 të Rregullores së Bashkisë Elbasan, miratuar me Urdhrin e kryetarit nr. 27 dhe me nr. 1776 prot., datë 20.04.2018

II. Auditimi mbi ekzekutimin e vendimeve të IMTV-së; Për subjektet të cilat kanë kryer kundërvajtje administrative dhe procedura e ndjekur për vendimet e gjobave të pa arkëtuara nga IMTV:

2.1. Ndonëse në IKMT janë përcjellë kërkesat për bashkëpunim në ekzekutimin e vendimeve për “prishje objekti”, për periudhën nën auditim (deri në shtator 2023), nga ana e IKMT nuk është ekzekutuar asnjë vendim. U konstatua se nga ana e IMTV, nisur nga vonesat e IKMT për ekzekutim të vendimeve dhe pasojat përveçse ligjore e financiare por edhe sociale që sjell, nga IMTV /Bashkia Elbasan rezulton të jetë paraqitur në kërkesat buxhetore vjetore për vitin 2022 si nevojë imediate, pajisja e IMTV-së Bashkia Elbasan (blerje) me mjetet dhe makineritë e duhura të cilat shërbejnë për prishjen e objekteve, pra për ekzekutimin e vendimeve për “prishje objekti pa leje”. Për vitin 2022 kërkesa i është drejtuar Kryetarit të Bashkisë me shkresën nr. 1124 prot., datë 08.08.2022. Kjo kërkesë është përsëritur edhe për vitin 2023 dhe rezulton të mos jetë planifikuar në PBA 2022-2024. Pajisja e IMTV-së me mjetet e nevojshme (fadroma) do të sillte rritje të efektivitetit në aktivitetin e IMTV nga njëra anë dhe besueshmërinë e komunitetit tek veprimtaria e bashkisë, në zbatim të Ligjit nr. 139 /2015 “Për vetëqeverisjen vendore” neni 3 “Misioni i vetëqeverisjes vendore”.

2.2 Nga të dhënat e pasqyruara në tabela vihet re se arkëtimet nga gjobat e IMTV -së kanë patur trend në rënie deri në fund të vitit 2021; gjatë vitit 2022 me futjen e shërbimit përmbarimor është përmirësuar situata, duke sjellë rritjen e numrit të arkëtimeve. Deri në datë 31.12.2022 numri i debitorëve të mbartur është ulur në 130 dhe vlera debitoare vetëm për vitin 2022 është 38,000 mijë lekë, ndërsa për vitet 2020 dhe 2021 ka mungesë informacioni. Kjo për faktin se nuk ka raporte statistikore mbi vlerën historike të gjobave të vendosura nga IMTV, gjë që tregon se nuk janë zhvilluar analiza periodike dhe vjetore mbi veprimtarinë e saj, nuk është raportuar te titullari dhe te njësia përgjegjëse për kontabilizimin e tyre;

III Auditimi mbi procedurat e ndjekura nga IMTV lidhur me zbatueshmërinë e kushteve të lejeve të ndërtimit si dhe bashkëveprimi me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit

3.1 Nga kontrolli i dokumentacionit, rezultoi se janë ushtruar nga k/inspektori/ët inspektime në objektet e pajisura me leje ndërtimi, dhe vetëm për ato subjekte që kanë rezultuar në kundërvajtje janë përpiluar “proces verbale konstatimi”, u konstatua se për subjektet e tjera që janë inspektuar

dhe kanë rezultuar korrekt me kërkesat ligjore nuk janë përpiluar akte kontrolli, veprim ky në kundërshtim me nenin 4, nenin 5 germa (a) të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar dhe nenin 51 “Inspektimi” të ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar, pikës 2 të VKM-së me nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”.

- Njëkohësisht theksojmë se në mungesë të stafit të kualifikuar, ky kontroll do ishte i pamundur pasi inspektor k/inspektori/ët nuk plotësojnë kriteret e kualifikimit profesional/arsimor konform ligjit, për të kryer akte inspektimi/ kontrolli në objektet që kanë leje ndërtimi. Kjo vërtetohet edhe nga fakti se nga ana e IMTV-së janë mbajtur proces verbale konstatimi vetëm për “shkelje afati” pra konstatim i karakterit ligjor. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr. 6, faqe 218-230 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

25.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Elbasan, të marrë masa për të krijuar një strukturë të IMTV me staf të kualifikuar kryesisht të profilit inxhinieri, për të rritur cilësinë e inspektimit dhe të kontrollit për ndërtimet pa leje dhe zbatimin e lejeve të ndërtimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Elbasan në bazë të Programit të Auditimit nr. 1093/1 Prot, datë 11.09.2024, i ndryshuar, për periudhën 01.01.2023 deri në 31.01.2023, konstatohet se struktura e IMTV nuk ka marrë masa për krijimin e një strukture me staf të kualifikuar, kryesisht të profilit inxhinieri, në përputhje me arsimin e përcaktuar në ligj dhe nuk ka një ixhinjer të fushës.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pa zbatuar**.

25.2.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit, Drejtorinë e Buxhetit dhe Financës, Drejtorinë e Teknologjisë së Informacionit dhe medias, Drejtorinë e Taksave e Tarifa Vendore dhe Drejtorinë e Prokurimeve publike të marrin masa për implementimin e një sistemi elektronik për regjistrimin në kohë të akteve të përpiluara nga inspektorët e IMTV si dhe për sigurimin e infrastrukturës dhe mjeteve të nevojshme, për të bërë të mundur ekzekutimin në kohë të vendimeve për prishjen e ndërtimeve pa leje.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Elbasan në bazë të Programit të Auditimit nr. 1093/1 Prot, datë 11.09.2024, i ndryshuar, për periudhën 01.01.2023 deri në 31.01.2023, konstatohet se nuk janë marrë masa për implementimin e një sistemi elektronik për regjistrimin në kohë të akteve të përpiluara nga inspektorët e IMTV si dhe për sigurimin e infrastrukturës, për të bërë të mundur ekzekutimin në kohë të vendimeve për prishjen e ndërtimeve pa leje.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pa zbatuar**.

25.3.Rekomandimi: Kryeinspektori dhe inspektorët e IMTV-së të hartojnë e miratojnë plane mujore e vjetore mbështetur edhe në informacionin mbi lejet e ndërtimit të lëshuara nga Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit të territorit; të mbajnë akte kontrolli për të gjitha inspektimet që kryejnë tek ndërtimet për të cilat janë dhënë lejet përkatëse; të bëjnë një vlerësim real të masës së gjobës për kundërvajtësin duke zbatuar ligjshmërinë e standardeve teknike në fushën e ndërtimit dhe urbanistikës; të hartojnë raporte periodike dhe vjetore mbi aktivitetin e njësisë; të raportojnë tek Drejtoria e Financës për kontabilizimin në kohë të vendimeve “me gjobë” të zbardhura prej tyre si dhe t’i kushtohet vëmendje e veçantë masave për ekzekutimin në kohë të vendimeve “me gjobë” ndaj kundërvajtësve aktualë dhe arkëtimit të tyre nga debitorët historikë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Elbasan në bazë të Programit të Auditimit nr. 1093/1 Prot, datë 11.09.2024, i ndryshuar, për periudhën 01.01.2023 deri në 31.01.2023 konstatohet se janë mbajtur akt kontrollet për inspektimet që kryejnë tek ndërtimet për të cilat është dhënë leja përkatëse. Nuk është bërë një vlerësim real i masës së gjobës për kundravajtësit për efekt të zbatimit të ligjshmërisë së standarteve teknike në fushën e ndërtimit, si dhe nuk është raportuar tek Drejtoria e Financës për kontabilizimin në kohë të vendimeve “me gjobë” të zbardhura prej tyre.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i zbatuar pjesërisht**.

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 gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **3,418,530 lekë me TVSh**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Në objektin “Rikonstruksioni dhe ndërhyrje në linjën KUZ dhe ndërtimi i sheshit të parkimit të varrezat publike” nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, situacionit përfundimtar, librezave të masave dhe auditimit në terren, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt me vlerë **887,852 lekë me TVSh**, veprime në kundërshtim me kontratën me nr. 5457/6 prot., datë 07.03.2022, lidhur midis Bashkisë Elbasan dhe OE “I.” ShPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 172-197 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Bashkia Elbasan të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **877,852 lekë me TVSh** nga OE “I.” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve sipas kontratës me nr. 5457/6 prot., datë 07.03.2022, me objekt “Rikonstruksioni dhe ndërhyrje në linjën KUZ dhe ndërtimi i sheshit të parkimit të varrezat publike”, vlerë kjo që përbën dëm ekonomik ndaj fondeve të buxhetit të shtetit.

Branda datës 30.6.2024

Përgjigjja e institucionit:

Bashkia Elbasan ka hartuar Urdhër Zhdëmtimi nr. 467, datë 17.04.2024 për arkëtimin e shumës 887.852 lekë si dhe nëpërmjet shkresës nr.4474/60 Pot., datë 19.04.2024 i është dërguar subjektit shkresa për shlyerjen e detyrimit ku ky i fundit e ka ankimuar atë në rrugë gjyqësore dhe çështja është aktualisht në gjykim.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, nga verifikimi i dokumentacionit shkresor, rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

2. Gjetje nga auditimi: Në objektin “Sistemim asfaltim i rrugëve “Grigor Nosi”, “Xhaferr Duhanxhiu”, “Hasan Kopili”, në lagjen 5 Maji” nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, situacionit përfundimtar, librezave të masave dhe auditimit në terren, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt me vlerë **778,220 lekë me TVSh**, veprime në kundërshtim me kontratën me nr. 1288/6 prot., datë 10.06.2022, lidhur midis Bashkisë Elbasan dhe OE “B.” ShPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 172-197 të Raportit Përfundimtar

të Auditimit).

2.1.Rekomandimi: Bashkia Elbasan të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej 778,220 lekë me TVSh nga OE “B.” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve sipas kontratës me nr. 1288/6 prot., datë 10.06.2022, me objekt “Sistemim asfaltim i rrugëve “Grigor Nosi”, “Xhaferr Duhaxhiu”, “Hasan Kopili”, në lagjen 5 Maji”, vlerë kjo që përbën dëm ekonomik ndaj fondeve të buxhetit të shtetit.

Branda datës 30.6.2024

Përgjigjia e institucionit:

Bashkia Elbasan ka hartuar Urdhër Zhdëmtimi nr. 469, datë 17.04.2024 për arkëtimin e shumës 778,220 lekë si dhe nëpërmjet shkresës nr.4474/70 Pot., datë 19.04.2024 i është derguar subjektit shkresa për shlyerjen e detyrimit ku nga ky i fundit është bërë shlyerja e detyrimit vullnetarisht.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, nga verifikimi i dokumentacionit shkresor, rekomandimi konsiderohet i **zbatuar**.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se për vitin 2022 Bashkia Elbasan ka lidhur kontratë pastrimin e qytetit me subjektin “A.I.G.C.” ShPK, për të cilën rezultuan mangësi dhe shkelje, sa vijon:

a. Në 1 rast, Bashkia ka likuiduar padrejtësisht vlerën 321,720 lekë dëm ekonomik për subjektin “A.I.G.C.” ShPK, konkretisht zëri “*transport mbetjeve voluminoze*” për 459 ton, përfituar nga subjekti i pastrimit, në kundërshtim me ligjin nr. 10463 datë 22.09.2011 “Për menaxhimin integruar mbetjeve urbane” dhe me VKM nr. 319 datë 31.05.2018 “Për miratimin masave për koston menaxhimit integruar mbetjeve urbane” si dhe me shtojcën 1 miratuar me këtë VKM.

b. Në 4 raste nuk janë zbritur sipërfaqet e zëna nga rikonstruksionet e rrugëve, shesheve, trotuareve, gjate vitit 2022, përkatësisht:

- Nuk është zbritur vlera 225,060 lekë për sipërfaqen rruge 5100 m² “shtresa çakulli stabilizant” dhe sipërfaqen trotuar 950 m² “vendosje pllaka” objekti “sistemim asfaltim rrugëve “Grigor Nosi”, “Xhaferr Duhaxhiu”, “Hasan Kopili”, lagje 5 Maji”, sipas urdhër shpenzimit 727 datë 16.08.2022, situacionit 1, kontratës 1288/6 datë 10.06.2022, afat 1 muaj.

- Nuk është zbritur vlera 54,250 lekë për sipërfaqen rruge 3500 m² “shtresa çakulli e stabilizant” në objektin “Ndërtim i sheshit parkimit të varrezave publike”, sipas urdhër shpenzimit 795 datë 07.09.2022 dhe 1261 datë 29.12.2022, situacionit 1, kontratës 5457/6 datë 07.03.2022 me afat 5 muaj.

- Nuk është zbritur vlera 149,581 lekë për sipërfaqen rruge 4,021 m² “Shtresa çakulli e stabilizant” në objektin “Asfaltim rrugëve Shpëtim Arapi dhe shesheve pallateve 580/16, 580/16, 580/17, 580/19, 580/30 ne lagjen 11 Nëntori”, sipas urdhër shpenzimit 855 datë 19.09.2022 dhe situacionit nr. 2.

* Nuk është zbritur vlera 139,537 lekë për sipërfaqen sheshe 3,401 m² shtresa “rërë dhe pllaka betoni” dhe sipërfaqen trotuar 350 m² vendosje “shtresa rërë” në objektin “Rikonstruksion i shesheve të pallateve 650, 651,652, 653 në lagjen Partizani”, sipas urdhër shpenzimit 862 datë 21.09.2022 dhe situacionit 1, kontratës 5237/8 datë 24.01.2022. Në total vlera e paguar tepër për vitin 2022 është vlera 568,428 lekë e cila përbën dëm ekonomik, pagesa për pune pakryer për subjektin e pastrimit “A.I.G.C.” ShPK.

Veprime në kundërshtim me kontratën nr. 1186/17 datë 14.12. 2021, me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik dhe me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 73-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Bashkia Elbasan të marrë masa për arkëtimin e vlerës **890,148 lekë** nga firma pastrimit “A.I.G.C.” ShPK, përkatësisht:

a. vlera 321,720 lekë, për zërin “transport i mbetjeve voluminoze” si shpenzim pa baze ligjore dhe të ndërpresë pagesën e këtij zëri për vitin 2024

b. të rishikoje zërin “transport dhe largim i mbetjeve urbane direkt nga shtëpitë e qytetareve për çdo dite” me mbarrimin e afatit kontraktor, pasi është shpenzim i pajustificuar.

c. vlera 568,428 lekë, pagese për pune te pakryer ne zërin “Fshirje mbetjeve urbane”, për sipërfaqet e zëna nga rikonstruksionet rrugëve, shesheve, trotuareve qytetit të vitit 2022.

Branda datës 30.6.2024

Përgjigjja e institucionit:

Bashkia Elbasan ka hartuar Urdhër Zhdëmtimi nr. 468, datë 17.04.2024 për arkëtimin e shumës 890.148 lekë si dhe nëpërmjet shkresës nr.4474/67 Pot., datë 19.04.2024 i është derguar subjektit shkresa për shlyerjen e detyrimit ku nga ky i fundit nuk është vepruar.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga verifikimi i dokumentacionit shkresor Bashkia Elbasan nuk ka marrë hapa të mëtjshme për të përcjellë në gjykatë kërkesë padinë për arkëtimin e dëmit.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i zbatuar pjesërisht.**

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i bankës për vitin 2022 rezultoi se në 7 raste, është likuiduar TVSH 2–herë për vlerën 709,648 lekë për zërat “Pajisjet elektrike e hidraulike”, pasi nuk është ndarë veças vlera e “montimit” të pajisjeve pa TVSh dhe veças vlera e “pajisjeve” me TVSh dhe vihet në fund të situacionit, për rrjedhojë përfituar padrejtësisht nga subjektet, konkretisht:

1. vlera 23,587 lekë, “B.” ShPK, për objektin “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet varfra e të pafavorizuara”, sipas urdhër shpenzimit 295 dhe 296 datë 11.05.2022

2. vlera 244,886 lekë, “B.”, për objektin “Rikonstruksion 3 rrugëve dhe shesheve pallateve 579,579/3, 579/4, 579/5, 580/1”, sipas urdhër shpenzimit 425 datë 10.06.2022

3. vlera 85,315 lekë, “B.” ShPK, për objektin “Rikonstruksion i fushës minikalcetos dhe rrethim i kompleksit sportiv Sh.Lameja”, sipas urdhër shpenzimit nr. 430 datë 10.06.2022

4. vlera 107,080 lekë, “E.” ShPK, për objektin “Rikonstruksion rrugës Abdyl Kajanaku”, sipas urdhër shpenzimit nr. 426 datë 10.06.2022.

5. vlera 13,400 lekë, “E.” ShPK, për objektin “Rikonstruksion shtese kati dhe palestër Shkolla Artistike Onufri”, sipas urdhër shpenzimit nr. 1242 datë 27.12.2022,

6. vlera 180,000 lekë, “Sh. 07” ShPK, për objektin “Rehabilitim sheshit urban lindje rrugës Iljaz Kosova, xhamia Fush-Mret”, sipas urdhër shpenzimit 1152 datë 07.12.2022.

7- vlera 55,380 lekë, subjekti fizik “A. B.” për blerjen e 5 pompave zhytëse dhe elektrike për nevoja të saj sipas urdhër shpenzimit nr. 142 datë 21.07.2022 të ASHP

Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UKM nr. 2, datë 08.05.2003 ,“Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 73-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Bashkia Elbasan të marrë masa për arkëtimin e vlerës **709,648 lekë** e cila përbën dëm ekonomik, për likuidim 2 herë TVSH, në 7 raste, të TVSH-së për 5 subjekte:

1. Subjekti “B.” ShPK, në vlerën 23,587 lekë

2. Subjekti “B.” ShPK në vlerën 244,886 lekën

3. Subjekti “B.” ShPK në vlerën 85,315 lekë

4. Subjekti “E.” ShPK në vlerën 107,080 lekë

5. Subjekti “E.” ShPK në vlerën 13,400 lekë

6. Subjekti “Sh. 7” ShPK. në vlerën 180,000 lekë

7. Subjekti fizik “A. B.” në vlerën 55,380 lekë

Branda datës 30.06.2024

Përgjigjja e institucionit:

Për subjektin “B.” SHPK, Bashkia Elbasan ka hartuar Urdhër Zhdëmtimi nr. 471, datë 17.04.2024 për arkëtimin e shumës 268.473 lekë si dhe nëpërmjet shkresës nr.4474/57 Pot., datë 19.04.2024 i është derguar subjektit shkresa për shlyerjen e detyrimit ku nga ky i fundit është

bërë shlyerja e detyrimit vullnetarisht.

Për subjektin “B.” SHPK, Bashkia Elbasan ka hartuar Urdhër Zhdëmtimi nr. 473, datë 17.04.2024 për arkëtimin e shumës 85.315 lekë si dhe nëpërmjet shkresës nr.4474/65 Pot., datë 19.04.2024 i është dërguar subjektit shkresa për shlyerjen e detyrimit ku nga ky i fundit është bërë shlyerja e detyrimit vullnetarisht.

Për subjektin “E.” SHPK, Bashkia Elbasan ka hartuar Urdhër Zhdëmtimi nr. 472, datë 17.04.2024 për arkëtimin e shumës 120.480 lekë si dhe nëpërmjet shkresës nr.4474/69 Pot., datë 19.04.2024 i është dërguar subjektit shkresa për shlyerjen e detyrimit ku nga ky i fundit është bërë shlyerja e detyrimit vullnetarisht.

Për subjektin fizik A. B., Bashkia Elbasan ka hartuar Urdhër Zhdëmtimi nr. 475, datë 17.04.2024 për arkëtimin e shumës 55.380 lekë si dhe nëpërmjet shkresës nr.4474/63 Pot., datë 19.04.2024 i është dërguar subjektit shkresa për shlyerjen e detyrimit ku nga ky i fundit është bërë shlyerja e detyrimit vullnetarisht.

Për subjektin “Sh. 7” SHPK, Bashkia Elbasan ka hartuar Urdhër Zhdëmtimi nr. 474, datë 17.04.2024 për arkëtimin e shumës 180.000 lekë si dhe nëpërmjet shkresës nr.4474/62 Pot., datë 19.04.2024 i është dërguar subjektit shkresa për shlyerjen e detyrimit ku nga ky i fundit nuk është vepruar.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga verifikimi i dokumentacionit shkresor rezulton se subjektet “B.” SH.P.K, “B.” SH.P.K, “E.” SH.P.K si dhe subjekti fizik A. B. kanë shlyer detyrimin vullnetarisht. Subjektit “Sh. 7” SH.P.K nuk i është përgjigjur shkresës për shlyerjen e detyrimit vullnetarisht sipas Urdhër Zhdëmtimi nr. 474, datë 17.04.2024. Bashkia Elbasan nuk ka marrë hapa të mëtejshme për të përcjellë në gjykatë kërkesë padinë për arkëtimin e dëmit.

Për sa më sipër trajtuar, nga verifikimi i dokumentacionit shkresor, rekomandimi konsiderohet i **zbatuar**.

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i bankës për vitin 2022 rezultoi se në 2 raste, Bashkia Elbasan ka likuiduar 76,600 lekë, për pagese pushime vjetore të pakryera të vitit 2022, në vend të kompensimit tyre me pushime, duke qene e mundur kryerja e tyre deri ne fund te 3-mujorit pare 2023, në kundërshtim me VKM nr. 568 datë 06.10.2021 “Për miratimin rregullave për kohëzgjatjen punës e pushimit, orët shtese dhe kompensimin tyre ne institucionet administratës shtetërore, institucionet pavarura, njësite vetëqeverisjes vendore”, kap III, pika 8, konkretisht: 42,732 lekë A. Q. 02.09.2022 dhe 33,869 lekë Lavdie Zavalina, sipas urdhër shpenzimit 771 datë 02.09.2022 (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 73-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Bashkia Elbasan të marrë masat për arkëtimin e vlerës **76,600 lekë** për pagesë të paligjshme të pushimeve vjetore 2022, në vend të kompensimit me pushime, konkretisht: z. A. Q. në vlerën 42,732 lekë dhe znj. L. Z. në vlerën 33,869 lekë.

Përgjigjja e institucionit:

Ky rekomandim nuk është zbatuar sepse, siç ia kemi observuar edhe grupit të mëparshëm të auditimit, të dy personat në fjalë kanë shkëputur marrëdhënjet e punës dhe nuk janë transferuar, dhe pagesa e pushimeve vjetore të papaguara është bërë sipas dispozitave të VKM 511 datë 24.10.2002, pikat 3 dhe 6 të kreut II të këtij vendimi.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, nga verifikimi i dokumentacionit, rekomandimi konsiderohet i **pa pranuar** nga subjekti.

6. Gjetje nga auditimi: Në objektin “Rikonstruksion i fushës së minikalçetos dhe rrethim me kangjella i murit verior të kompleksit sportiv “Shefqet Lamcja”” nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, situacionit përfundimtar, librezave të masave dhe auditimit në terren, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume

pune të likuiduara por të pakryera në fakt me vlerë **76,062 lekë me TVSh**, veprime në kundërshtim me kontratën me nr.5269/6 prot., datë 13.12.2021, lidhur midis Bashkisë Elbasan dhe OE “B.” ShPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 172-197 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1.Rekomandimi: Bashkia Elbasan të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **76,062 lekë me TVSh** nga OE “B.” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve sipas kontratës me nr. 5269/6 prot., datë 13.12.2021, me objekt “Rikonstruksion i fushës së minikalçetos dhe rrethim me kangjella i murit verior të kompleksit sportiv “Shefqet Lamcja””, vlerë kjo që përbën dëm ekonomik ndaj fondeve të buxhetit të shtetit.

Branda datës 30.6.2024

Përgjigjja e institucionit:

Bashkia Elbasan ka hartuar Urdhër Zhdëmtimi nr. 470, datë 17.04.2024 për arkëtimin e shumës 76.062 lekë si dhe nëpërmjet shkresës nr.4474/68 Pot., datë 19.04.2024 i është dërguar subjektit shkresa për shlyerjen e detyrimit ku nga ky i fundit është bërë shlyerja e detyrimit vullnetarisht.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, nga verifikimi i dokumentacionit, rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

C. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE RRITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA - TË ARDHURA TË MUNGUARA.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se Bashkia Elbasan për transportin e administratës dhe kryerjen e shërbimeve publike të Bashkisë, ka nënshkruar kontratë qiraje me subjektin “E.” ShPK për 3 automjete, për një periudhë 1-3 vjeçare (2021-2022-2023) sipas kontratave respektive të miratuar me VKB. Bashkia ka likuiduar dhe vazhdon likuidimin e qirasë të 3 mjeteve , përkatësisht:

- 1 autoveture “Wolzvagen Sharan” me 60,000 lekë/muaj, ose lekë/ 3 vite,

- 1 Fadrome “Caterpillar” me 178,000 lekë/muaj x 12 muaj x 3 vite = 6,408,000 lekë,

- 1 automjet “Land-Rover” me 75,000 lekë/muaj x 12 muaj=900,000 lekë/vit,

Shpenzimi i qirasë prej 9,5 milion lekë paraqet mos efektivitet të fondeve, pasi me këtë vlerë 3 mjetet mund të bliheshin të reja. Gjithashtu nuk argumentohen tarifat e larta të qirasë për 3 mjetet dhe nuk justifikohet arsyeja e marrjes me qira të 3 mjeteve, pasi Bashkia dhe ndërmarrja e shërbimeve publike për kryerjen e këtyre shërbimeve disponon mjetet e veta, madje të këtyre llojeve, konkretisht: 15 autovetura (vetura, furgona dhe foristrada etj), 8 fadroma, 2 borëpastruese, 1 traktor, 3 eskavator, kamionë të ndryshëm, mjete tjera të blera në 2022. Veprime në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 73-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Bashkia Elbasan të ndërpresë likuidimin dhe kontratat me subjektet qiradhënëse “E.” ShPK me mbarimin e afateve kontraktore janar 2024, për 3 automjetet e marra me qira, përkatësisht: “Wolzvagen Sharan”, Fadrome “Caterpillar” dhe 1 “Land-Rover”, pasi këto shpenzime qiraje nuk janë efektive për buxhetin, sepse Bashkia dhe ASHP disponon mjetet e veta.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Bashkia Elbasan informon se për dy automjete, kontrata ka përfunduar dhe nuk është rinovuar, ndërsa për automjetin Land-Rover është zgjidhur kontrata duke njoftuar subjektin sipas shkresë me nr.2477/3 datë 26.02.2024.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, nga verifikimi i dokumentacionit shkresor, rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se për vitin 2022 Bashkia Elbasan ka shpenzuar vlerën 1,120,359 lekë mos efektivitet shpenzimesh, për dieta jashtë vendit në Budva, për 50 pjesëmarrës përfshire dhe anëtar KB, në kuadër të bashkëpunimit me Bashkinë Tivar për forcimin vlerave kulturore historike, sipas urdhër shpenzimit nr. 936 dhe nr. 937 datë 12.10.2022, rezulton se shpenzimet për dietat me jashtë shtetit nuk justifikohen, pasi: trajtimi me diete jashtë shtetit të anëtareve të KB, të cilët nuk janë pjese e administratës, bien ndesh me çdo lloj pagese tjetër, përveç 10% pagës titullarit dhe është në papajtueshmëri me funksionin këshilltarit dhe konflikt interesi, me ligjin nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, Gjithashtu mungojnë rezultatet dhe analiza e shërbimit si dhe relacioni, për efekt justifikimi dietave si dhe nuk justifikohet numri i lartë prej 50 vetash me burim financimi nga taksapaguesit. Veprime në kundërshtim me VKM nr. 870, datë 14.02.2011 “Për trajtimin financiar punonjësve dërgohen shërbim jashtë vendit”, me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 73-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Bashkia Elbasan të shmang shpenzimet jo efektive, për dieta me jashtë vendit të pa justifikuara, me numër të lartë prej 50 pjesëmarrës përfshire dhe anëtar KB, sipas urdhër shpenzimit nr. 936 dhe nr. 937 datë 12.10.2022.

Menjherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Megjithëse aktiviteti dinamik i Bashkisë në realizimin e funksioneve të saj publike në shërbim të komunitetit shpesh herë ka kërkuar dhe kërkon edhe angazhimin e punonjësve të saj edhe në kontakte dhe marrëveshje me partnerë edhe të huaj, Bashkia është përpjekur në vijimësi t'i shfrytëzojë me efikasitet burimet njerëzore të angazhuara në këto ndërmarrje duke reduktuar sa ka qenë e mundur numrin e pjesëmarrësve.

Komenti i grupit të auditimit:

Bazuar në dokumentacionin shkresor sa i përket këtij rekomandimi, Bashkia Elbasan ka depozituar observacionin mbi akt konstatimin nr.3 për auditimin e ushtruar në vitin 2022 nga ku citohet se ka marrë përsipër të gjitha shpenzimet sipas VKM-së nr.870, datë 14.12.2021.

Për sa më sipër trajtuar, nga verifikimi i dokumentacionit, rekomandimi konsiderohet **i pa pranuar** nga subjekti.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 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 vitin 2022 janë debitorë 13 qytetarë me vlerë totale 495,211 lekë dhe nga vitet e mëparshme në vlerë totale 15,195,508 lekë, që përbën në total 15,690,719 lekë, të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Elbasan. Ky veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27. Ligjin nr. 95/2018 “për disa ndryshime dhe shtesa në 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 shtesa në 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 të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” pika 5. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr. 2.6, faqe 51-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1.Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit duhet të bashkëpunojë dhe të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për vlerën **15,690,719 lekë** si dhe në vijimësi nga të gjitha ndërtimet e reja që legalizohen.

Përgjigjia e institucionit:

Ky rekomandim nuk është zbatuar plotësisht, pasi duke qenë se A.SH.K. nuk e kushtëzon dhënjen e lejes së legalizimit me pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, është e vështirë akëtimi i këtyre detyrimeve nga qytetarët pas dhënjes së lejes së lëgalizimit. Megjithatë nga ana e A.SH.K. mbi pasuritë e legalizuara është vendosur barrë hipotekore në rregjistrat e rregjistrimit të pasurive të paluajtshme, kjo masë ka qenë e pamjaftueshme për të mundësuar vjeljen e këtyre detyrimeve, dhe ka funksionuar vetëm në rastet kur qytetarët kanë nevojë të kryejnë transaksione me këto pasuri.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, nga verifikimi i dokumentacionit shkresor, rekomandimi konsiderohet i zbatuar pjesërisht.

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se: Në fund të vitit 2022 gjendja e debitorëve është në vlerën 139,229,606 lekë ndërsa progresiv deri në 31.12.2022 për subjektet fizik/juridik është 732,528,023 lekë, vlerë kjo që sjell të ardhura të pa-arkëtuara nga planifikimi në buxhetin e Bashkisë Elbasan. Gjendja e debitorëve e familjarëve është në vlerën 91,931,722 lekë ndërsa progresiv deri në 31.12.2022 për subjektet fizik/juridik është 295,754,386 lekë, vlerë kjo që sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Elbasan. Për taksën e tokës bujqësore për vitin 2022 janë debitorë 9287 familjeve me vlerë të detyrimit 23,152,825 lekë, ndërsa vlera progresive deri me 31.12.2022, që përbën të ardhura të munguara për Bashkinë Elbasan është në vlerën 75,567,148 lekë. Gjendja e debitorëve ndaj drejtorisë së ShMZSh-së progresiv deri në 31.12.2022 është 1,069,250 lekë, vlerë kjo që sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Elbasan.

Në total borxhi tatimor në Bashkinë Elbasan rezulton në vlerë 1,029,351,659 lekë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Elbasan. Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Tatim Taksave lidhur me zbatimin e hapave që janë ndjekur për të mbledhur detyrimet rezulton se, janë njoftuar bizneset debitorë sipas Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 4 pika 1 dhe 2, Ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, neni 89, i ndryshuar dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 24 datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore të Republikës së Shqipërisë”, pika 89, i ndryshuar. Pas kalimit të afatit për pagimin në mënyrë vullnetare të këtyre detyrimeve, Drejtoria e Tatimeve Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave ka urdhëruar bllokimin e llogarive bankare apo llogarive depozitë për 2079 subjekte në vlerën 417,628 mijë lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr. 2.6, faqe 51-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1.Rekomandimi:Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Elbasan, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore në fund të vitit 2022 në vlerën:

1. Taksa dhe tarifa familjare në vlerë 295,754,386 lekë;
2. Debitorë e Bizneseve në vlerë 732,528,023 lekë;
3. Debitorë ndaj Drejtorisë së ShMZSh në vlerë 1,069,250 lekë

a-T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare.

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme).

c- Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Drejtoria e Tatim Taksave, të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.

d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, nga ana e Sektorit të Tatim Taksave, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e- Sektori i Tatim Taksave të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Elbasan, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

f- Në regjistrat e debitorëve, të evidentohen vlera e detyrimit të pa arkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Bashkia Elbasan për vitin 2023 rezulton se gjithsej janë kryer 1291 bllokime të subjekteve debitore biznes i vogël dhe biznes i madh në vlerën 308,859,409.60 lekë, vlerë e cila përfshin detyrimet e vitit 2023 dhe progresive të viteve të mëparshme të subjekteve debitore. Janë kryer 195 urdhër zhbllokime pas pagesës së detyrimeve vendore. Gjatë vitit 2023 vlera e debisë progresive e subjekteve fizike dhe juridike është ulur në vlerën rreth 48,500,000 lekë.

Për sa më sipër trajtuar, nga verifikimi i dokumentacionit shkresor, rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi.**

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i gjobave të vendosura nga Inspektorati i Mbrojtës së Territorit, Bashkia Elbasan për vitin 2022 janë vendosur 83 gjoba në vlerë 41,100,000 lekë, nga të cilat është paguar në mënyrë vullnetare nga 8 subjekte vlera 3,600,000 lekë si dhe nuk kanë paguar 75 subjekte me vlerë totale të gjobave të vendosura 37,500,000 lekë për periudhën 01.01.2022-31.12.2022. Nga Inspektorati i Mbrojtës Territorit nuk janë ndjekur të gjitha rrugët ligjore, me qëllimin arkëtimin e detyrimeve, në kundërshtim me nenin 16, i ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve”, me ndryshime, nenet, 9, 22 dhe 30, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr. 2.6, faqe 51-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1.Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtës Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të ndjekin me përpikmëri procedurat gjyqësore që kanë ndërmarrë kundër kundërvajtësve që nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare gjobat e vendosura nga IMTV për vlerën totale **37,500,000 lekë**. Gjithashtu, IMTV të ndjekë me vëmendje të gjitha rastet që nuk e paguajnë gjobën brenda afatit duke i dërguar menjëherë në gjykatë për të nxjerrë titullin ekzekutiv si dhe të llogarisë kamatëvonesën përkatëse referuar kuadrit ligjor në fuqi.

Brenda datës 30.6.2024

Përgjigjia e institucionit:

I.M.T, Bashki Elbasan për gjobat e mbajtura për periudhën 01.01.2022 - 31.12.2022 të cilat nuk janë paguar vullnetarisht ka bërë kërkesë për lëshim urdhër ekzekutimi pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Durrës dhe pas lëshimit të urdhërit të ekzekutimit janë dërguar për ekzekutim pranë zyrës përmbarimore.

Nga zyra e përmbarimit është vazhduar me ekzekutimin e gjobave ku në vazhdim është ekzekutuar gjoba e debitorit F. Z. në shumën 500,000 lekë(pesëqindmijë), A. Sh.p.k në shumën 500,000 lekë(pesëqindmijë) dhe shoqërisë “E.” Sh.p.k në shumën 500,000 lekë(pesëqindmijë).

Gjithashtu me shkresën me Nr. 110 Prot., datë 02.02.2024 drejtuar zyrës përmbarimore kemi kërkuar informacion në lidhje me fazën aktuale të ekzekutimit për titujt ekzekutiv për çdo debitor.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, nga verifikimi i dokumentacionit shkresor, rekomandimi konsiderohet **në proces zbatimi.**

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre në Bashkinë Elbasan, rezultojnë 43 subjekte që ushtrojnë aktivitet tregtim lëndë djegëse me pakicë (në 60 pika karburanti), nga të cilat 33 pika kanë licenca me afat më të shkurtër se 5 vjet dhe me pagesa pjesore dhe 27 pika kanë licenca 5-vjeçare, ndërsa 35 subjekte për 50 pika karburanti janë të autorizuar dhe kanë paguar detyrimet sipas kërkesave ligjore dhe për 10 pika

karburanti për 8 subjekte janë pa autorizim për periudha të ndryshme me një efekt financiar me vlerë totale 1,197,832 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Elbasan. Veprime 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-Autorizimet pika 2. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr. 2.6, faqe 51-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1.Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave të marrë masa që subjektet të pajisen menjëherë me autorizimin përkatës për ushtrimin e aktivitetit duke paguar detyrimet ndaj Bashkisë Elbasan me vlerë vjetore **1,197,832 lekë** secili sipas aneksit nr. II.6.2 bashkëlidhur raportit të auditimit. Gjithashtu Drejtoria e Tatim Taksave të ndjekë rregullisht pagesat periodike të autorizimeve për të gjithë subjektet me qëllim që të kryhen pagesat e plota brenda afateve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Spektori i Transportit në bashki ka dërguar DTTVMA listen e subjekteve debitoare në lidhje me tarifen e licensimit të karburanteve, gjithsej 12 subjekte. Spektori i borxhit ka bërë urdhër bllokimit të llogarive bankare të 11 subjekteve debitoare në lidhje me tarifen e licensimit të karburanteve me shkresat 1007-1017, datë 03.11.2023

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion për vitin 2023 rezulton se për 3 pika karburanti për 3 subjekte janë pa autorizim për periudha të ndryshme me një efekt financiar për vitin 2023, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Elbasan.

Për sa më sipër trajtuar, nga verifikimi i dokumentacionit shkresor, rekomandimi konsiderohet **i zbatuar pjesërisht.**

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pagesave të kontratave të qirasë për hapsirat publike rezulton se qiramarrësi z. E. D. nuk kanë paguar detyrimet e kontratës në vlerën 133,920 lekë për sipërfaqen 45 m², e cila përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Elbasan. Veprime në kundërshtim me Kodin Civil i Republikës së Shqipërisë, nenet 826-840. Ligjin nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore, neni 36. VKM nr. 54, datë 5.2.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, e ndryshuar. VKM nr. 391 datë 21.06.20006, ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”. VKB nr. 120 datë 29.12.2021 “Mbi miratimin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Elbasan për vitin 2022. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr. 2.6, faqe 51-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1.Rekomandimi: Drejtoria Tatim Taksave në bashkëpunim me Drejtorinë e Bujqësisë të marrin masa dhe të ndjekin të gjithë hapat ligjorë për arkëtimin e vlerës **133,920 lekë** nga qiramarrësit z. E. D. që nuk kanë paguar detyrimet për tokën e marrë me qira.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Bashkia Elbasan ka paraqitur kërkesë padia në gjykatë me nr.4612 Prot., datë 03.10.2024 me objekt detyrimin e të paditurit të përmbushë detyrimin kontraktor dhe çështja është në shqyrtim.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, nga verifikimi i dokumentacionit shkresor, rekomandimi konsiderohet **i zbatuar.**

8.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontratave të qirave për shoqëritë të telefonisë celulare u konstatua se, nga 13 kontrata të nënshkruara më bashkinë në vlerën 2,293,750 lekë, kanë likuiduar detyrimet 11 kontrata në vlerën 1,748,750 lekë si dhe nuk kanë kryer pagesën 2 subjekte në vlerën 545,000 lekë për vitin 2022 e cila përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Elbasan. Paraqitur në formë table në aneksin nr. 4 pika 2.6 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit. VKM nr.1064 datë 22.12.2010 “Për disa ndryshime në vendimin

nr.391, datë 21.6.2006 të këshillit të ministrave "Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave". (Më hollësisht trajtuar në pikën nr. 2.6, faqe 51-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1.Rekomandimi: Nga Bashkia Elbasan si dhe nga Drejtoria e Shërbimeve Pyjore, Bujqësore, Veterinarisë dhe Mjedisit, të merren masa që të ndiqen të gjitha procedurat ligjore për arkëtimin e detyrimit të prapambetur për tarifën e qerasë prej 545,000 lekë nga operatori Vodafone sh.a.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Pas dërgimit të faturave për pagesat e prapambetura, sipas rekomandimit të KLSH, kompania ka bërë pagesat përkatëse në muajin mars të vitit 2024.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, nga verifikimi i dokumentacionit shkresor, rekomandimi konsiderohet **i zbatuar**.

D. MASA DISIPLINORE

Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil apo për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës.

Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", në zbatim të nenit 58, "llojet e masave disiplinore"; të ligjit nr. 152/2013 datë 30.05.2013 "Për nëpunësin civil", i ndryshuar, VKM 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"; neni nr. 37 të Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, i ndryshuar si dhe nenin 64 shkronjën g, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore", **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Elbasan**, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore për punonjësit, si më poshtë:

1. Z. Q. T., me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i Drejtorisë së Përgjithshme të Planifikimit të të Ardhurave, Aseteve, Buxhetit dhe Financës.

2. Znj. A. M., me detyrë Drejtor Drejtorie në Drejtorin e Përgjithshme të Planifikimit të të Ardhurave, Aseteve, Buxhetit dhe Financës.

Për shkeljet e konstatuara

Në mos zbatimin e kërkesave të ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH", 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", ligjit 10296 datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin". (Më hollësisht trajtuar në pikën 1, 2 dhe 3 të raportin përfundimtar të auditimit).

3. Znj. E. T., me detyrë Drejtor Drejtorie në Drejtorin Administratës dhe Burimeve Njerëzore.

Për shkeljet e konstatuara

Në mos zbatimin e kërkesave të ligji nr. 10296/2010 "Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin" dhe Manualit MFK lidhur me strukturat organizative, politikat dhe praktikën që lidhen me menaxhimin efektiv të burimeve njerëzore; të VKM nr. 117 dt. 05.03.2014 "Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrimit qendror të personelit" Lidhja 1 e 2 etj. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1 të raportin përfundimtar të auditimit).

4. **Z. K. Ç.**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave, Tarifave Vendore.

5. **Z. F. D.**, agjent parkimi, përgjegjës për tërheqjen dhe dorëzimin nga arka për biletat e parkimit.

Për shkeljet e konstatuara

Në mos zbatimin e kërkesave të ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, 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”, ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për sistemin e taksave vendore”, ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, kreu XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara” neni 93 “Sekuestrimi dhe konfiskimi i pasurisë” neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 të raportin përfundimtar të auditimit).

6. **Z. T. S.**, me detyrë Drejtor në Drejtorin e Politikave të Shërbimit Urban

7. **Z. S. B.**, me detyrë Specialist në Sektorin e Hartimit të Analizave dhe Monitorimit të Shërbimeve Urbane, në cilësinë e supervizorit të pastrimit.

8. **Z. I. Sh.**, me detyrë Specialist në Sektorin e Hartimit të Analizave dhe Monitorimit të Shërbimeve Urbane, në cilësinë e supervizorit të pastrimit.
supervizor i pastrimit.

9. **Z. B. L.**, me detyrë Specialist në Sektorin e parandalimit dhe mbulimit në terren të emergjencave Civile, në cilësinë e supervizorit të pastrimit.

Për shkeljet e konstatuara

Në mos zbatimin e kërkesave të ligji nr. 10463, datë 22.09.2011 “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve urbane” dhe me VKM 319, datë 31.05.2018 “Për miratimin masave për koston menaxhimit integruar mbetjeve urbane”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 të raportin përfundimtar të auditimit).

10. **Znj A. S.**, me detyrë Drejtor Drejtorie në Drejtorin e Aseteve dhe Strehimit.

11. **Z. G. P.**, me detyrë Përgjegjës në Sektorin e Pronave.

12. **Znj. A. B.**, me detyrë Specialiste në Sektorin e Pronave.

13. **znj. A. P.**, me detyrë Specialiste në Sektorin e Pronave.

Për shkeljet e konstatuara

Në procesin e regjistrimit të asetëve paluajtshme Bashkisë Elbasan, pasi nuk ka pajisur me certifikate pronësie 10,086 prona të paregjistruara deri me 31.12.2022, pranë ASHK, në kundërshtim me ligjin 20/20 “Për Kadastrën”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 të raportin përfundimtar të auditimit).

14. **Z. O. K.**, me detyrë Drejtor në Drejtorin e Prokurimeve Publike.

15. **Z. A. B.**, me detyrë Përgjegjës në Sektorin e Projektimit Inxhinierik dhe Arkitektonik.

16. **z. E. S.** me detyrë Përgjegjës në Drejtorin e Prokurimeve Publike.

Për shkeljet e konstatuara

Në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit, në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të pa argumentuara, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, apo shërbejnë edhe si pengesë për konkurrencën e hapur, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; sipas përcaktimeve të pikës 4, të Nenit të 77, të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe Kreut V, Seksioni III, Neni 39, pika 6, germa “d” të VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 të raportin përfundimtar të auditimit).

17. **Z. K. L.**, më detyrë Drejtor në Qendrën e Artit.

18. **Z. K. H.** më detyrë Specialistë në Drejtorin e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.

19. **Z. Y. K.**, më detyrë Përgjegjës në Qendrën Ekonomike.

Për shkeljet e konstatuara

Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, në vlerësimin dhe shpallje fituese të ofertës e cila për devijime të vogla nuk plotësojnë kriteret në kërkesat kualifikuese, ndërsa duhej të ishin skualifikuar dhe KVO duhej ti kishte rekomanduar titullarit anulimin e procedurave të prokurimit, për arsye se asnjë nga operatorët ekonomik pjesëmarrës nuk plotëson kriteret e vendosura në DST, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 të raportin përfundimtar të auditimit).

20. **Znj. A. M.**, më detyrë Drejtor në Drejtorin e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.

Për shkeljet e konstatuara

- Në cilësinë e Drejtorit të Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit për mos zbatim të kërkesave të ligjin nr. 107/2014 datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar si dhe V.K.M.-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, të ndryshuar me V.K.M.-në nr. 271 datë 06.04.2016 “Për një ndryshim në V.K.M.-në nr. 408 datë 13.05.2015” Në miratimin e lejeve të ndërtimit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 dhe 6 të raportin përfundimtar të auditimit).

Përgjigjja e institucionit:

Përsa i përket rekomandimeve të lëna në pikën D, për masat disiplinore janë marrë masa për një pjesë nga punonjësit e përmendur në raport, si vërejtje apo ulje në detyrë, ndërsa disa nga personat e propozuar për masë janë larguar nga marrëdhënja e punës me Bashkinë pas rekomandimit si: S. B., E. T., I. Sh.. Z. Q. T. është larguar nga detyra e Drejtorit të Përgjithshëm, duke u ulur në detyrën e drejtorit të drejtorisë.

Janë marrë masa disiplinore vërejtje për A. M, G. P., F. D..

Për personat ndaj të cilëve është marrë masë disiplinore, duke qënë se është gjykuar që ti jepet masa disiplinore "vërejtje", sipas pikës "a" të nenit 58 të ligjit 152/2013 "Për nëpunësin civil", nuk është ngritur posaçërisht komisioni disiplinor, por është dhënë masa direkt nga eprori, sikurse parashikohet në nenin 59, pika 1 të ligjit të sipërcituar.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga verifikimi i dokumentacionit Bashkia Elbasan, ka marrë masat për dhënien e masave disiplinore sipas urdhërave më poshtë:

-Sipas Urdhërit Nr.1777/1, datë 02.04.2024 është dhënë masën disiplinore “Vërejtje” për z. F. D.

-Sipas Urdhërit Nr.1588/2, datë 02.04.2024 ka dhënë masën disiplinore “Vërejtje” për z. G. P.

-Sipas Urdhërit Nr.1364/8, datë 10.01.2023 ka dhënë masën disiplinore “Vërejtje” për zj. A. M.

-Sipas Urdhërit Nr.1364/2, datë 10.01.2023 ka dhënë masën disiplinore “Vërejtje” për z. E. S.

-Sipas Urdhërit Nr. 302, datë 01.03.2024, z. Q. T. është ulur në detyrë.

Nga verifikimi i dokumentacionit janë larguar nga marrëdhënia e punës:

-Sipas Urdhërit Nr. 2184, datë 10.10.2023, zj. E.T. është liruar nga detyra “drejtor drejtorie”.

-Sipas Urdhërit Nr. 1268, datë 12.06.2023.2023, z. S. B. ka dalë në pension.

-Sipas Urdhërit Nr. 2264, datë 31.10.2023, z. I. Sh. është liruar nga detyra për shkak ristrukturimi.

Bashkia Elbasan ka zbatuar rekomandimin për masa disiplinore për 5 nga 20 punonjës.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet i **zbatuar pjesërisht**.

- **Konkluzione dhe rekomandime:**

Nga verifikimi i rekomandimeve në mënyrë të përmblendhur i Raportit Përfundimtar të Auditimit me nr. 767/10 prot., datë 13.02.2024 dhe përcjellë në Bashkinë Elbasan, statusi i rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

a. Për përmirësimin e gjëndjes janë rekomanduar 36 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 36 masa. Nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 14 masa, zbatuar pjesërisht 6 masa, në proces zbatimi 10 masa dhe pa zbatuar 6 masa. Nga 12 masa të zbatuara pjesërisht ose pa zbatuar nuk rikërkohen 9 masa (2.2, 6.1, 10.1, 11.1, 18.2, 23.1, 24.1, 25.1, 25.2 dhe 25.3), pasi statusi i tyre është i ndryshueshëm dhe është pjesë e raportit përfundimtar.

b. Për shpërbllim dëmi janë rekomanduar 6 masa me vlerë **3,418,530** lekë, deri më datë 30.06.2024, nga të cilat janë pranuar plotësisht 5 masa dhe 1 masë nuk është pranuar. Nga masat e pranuar, 3 masa janë zbatuar plotësisht dhe 2 masa janë zbatuar pjesërisht.

Nga verifikimi rezultoi se nga vlera e rekomanduar nga KLSH prej **3,418,530** lekë, deri më datën 30.06.2024 është **arkëtuar** vlera prej **1,383,930** lekë. Kanë mbetur pa u arkëtuar vlera prej **2,034,600** lekë, nga të cilat:

-Në proces gjyqësor **1 rekomandim** në vlerën **887.852** lekë, rekomandim me status zbatuar.

-Ka pushuar së vepruari **2 rekomandime**. Janë nisur urdhërat e zhdëmtimit dhe njoftimet për subjektet, por nuk janë marrë hapa të mëtejshme për arkëtimin e shumës (kërkesë padi në gjykatë) në vlerën **1,076,148** lekë, rekomandime me status zbatuar pjesërisht.

-Pa pranuar nga subjekti, **1 rekomandim** në vlerën **76,600** lekë.

c. Për shpenzime në kundërshtim me principet e 3 E-të janë rekomanduar 8 masa që të analizohen në një vlerë 1,095,039,489 lekë, nga të cilat 7 masa të pranuar dhe 1 masë e papranuar. Nga 7 masat e pranuar rezultojnë 3 masa zbatuar plotësisht, 1 masë zbatuar pjesërisht dhe 3 masa në proces zbatimi.

d. Janë rekomanduar 20 masa disiplinore, gjendja e të cilave paraqitet;

-Sipas “Ligjit për Nëpunësin Civil” i janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Elbasan, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore për 20 punonjës. Nga verifikimi rezultoi se janë dhënë **4 masa disiplinore “vërejtje”** dhe **1 masë disiplinore “ulje në detyrë”**, dhe 3 punonjës janë larguar nga detyra. Statusi i këtij rekomandimi konsiderohet **zbatuar pjesërisht**.

Në total janë rekomanduar 70 masa, nga të cilat 68 masa janë pranuar dhe 2 masa nuk janë pranuar nga Bashkia Elbasan. Masat e papranuara janë rekomandimi 5.1 në grupin e masave për shpërbllim dëmi dhe rekomandimi 2.1 në grupin e masave për uljen e borxhit tatimor. Nga 68 masa të pranuar rezultoi se janë zbatuar plotësisht 25 masa, zbatuar pjesërisht 10 masa, në proces zbatimi 12 masa dhe pa zbatuar 21 masa. E përkthyer në përqindje, 36.8% të zbatuara, 14.7% zbatuar pjesërisht, 17.6% në proces zbatimi dhe 30.9% pa zbatuar.

Në përfundim të procesit të auditimit, duke vlerësuar punën e kryer nga Bashkia Elbasan për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, paraqitur me shkresën e saj nr. 767/10 prot., datë 13.02.2024, për masat të cilat janë cilësuar në proces zbatimi rikërkohet vazhdimi i procedurave dhe për masat e pa zbatuara ose zbatuar pjesërisht, KLSH rikërkon zbatimin e plotë të rekomandimeve, si vijon:

Për 3 masa organizative të cilat janë konsideruar të pa zbatuara ose zbatuar pjesërisht, renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm si vijon:

12.1. Rekomandimi: Bashkia Elbasan të marrë masa për regjistrimin e 10,086 pronave të saj, krijimin e regjistrimit pronave, pajisjen e tyre me certifikatë pronësie, duke bashkëpunuar me institucionet tjera si dhe regjistrimin në kontabilitet 22 prona paluajtshme, pajisur me certifikate

pronësie ne vitin 2022 (15 apartamente, 5 are, 1 truall dhe 1 ish-zyre arsimore), sipas aneksit 11 pika 3 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit

19.1.Rekomandimi: Sektori i prokurimeve dhe investimeve në Bashkinë Elbasan me qëllim shmangien e risqeve të tjetërsimit dhe/ose humbjes së dokumentit, të marrë masa për kryerjen e inventarizimit dhe arkivimit të dosjeve për të cilat janë përfunduar procedurat përkatëse, por edhe për të gjitha rastet në vijim, në mënyrë që çdo dokument i administruar nga ky institucion të ketë të gjithë elementët e dokumenteve sipas normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor.

23.1.Rekomandimi: Drejtorin e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të marrë të gjitha masat e nevojshme për lidhjen e një Akt-marrëveshjeve me subjektet zhvillues “Z. D.S.”, për kalimin e sipërfaqes totale prej 75.63 m² (166.91-91.3) banim në favor të Bashkisë Elbasan.

Për 1 masë shpërblim dëmi në vlerën 890,148 lekë si vijon:

3.1. Rekomandimi: Bashkia Elbasan të marrë masa për arkëtimin e vlerës **890,148 lekë** nga firma pastrimit “A. I.G.C.” ShPK, përkatësisht:

- a. vlera 321,720 lekë, për zërin “transport i mbetjeve voluminoze” si shpenzim pa baze ligjore dhe të ndërpresë pagesën e këtij zëri për vitin 2024
- b. të rishikojë zërin “transport dhe largim i mbetjeve urbane direkt nga shtëpitë e qytetareve për çdo dite” me mbarimin e afatit kontraktor, pasi është shpenzim i pajustificuar.
- c. vlera 568,428 lekë, pagese për pune te pakryer ne zërin “Fshirje mbetjeve urbane”, për sipërfaqet e zëna nga rikonstruksionet rrugëve, shesheve, trotuareve qytetit të vitit 2022

Për 12 punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil KLSH i rikërkon Kryetarit së Bashkisë Elbasan, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore (në proporcion me shkeljen e kryer), si vijon:

1. **Z. K. Ç.**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave, Tarifave Vendore.
2. **Z. T. S.**, me detyrë Drejtor në Drejtorin e Politikave të Shërbimit Urban.
3. **Z. B. L.**, me detyrë Specialist në Sektorin e parandalimit dhe mbulimit në terren të emergjencave Civile, në cilësinë e supervisorit të pastrimit.
4. **Znj A. S.**, me detyrë Drejtor Drejtorie në Drejtorin e Aseteve dhe Strehimit.
5. **Znj. A. B.**, me detyrë Specialiste në Sektorin e Pronave.
6. **Znj. A. P.**, me detyrë Specialiste në Sektorin e Pronave.
7. **Z. O. K.**, më detyrë Drejtor në Drejtorin e Prokurimeve Publike.
8. **Z. A. B.**, më detyrë Përgjegjës në Sektorin e Projektimit Inxhinierik dhe Arkitektonik.
9. **Z. K. L.**, më detyrë Drejtor në Qendrën e Artit.
10. **Z. K. H.** më detyrë Specialistë në Drejtorin e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.
11. **Z. Y. K.**, më detyrë Përgjegjës në Qendrën Ekonomike.
12. **Znj. A. M.**, më detyrë Drejtor në Drejtorin e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.

9. Të ndryshme të dala gjatë auditimit

U shqyrtua dokumentacioni i disponueshëm në Bashkinë Elbasan, më konkretisht në zyrën e protokollit dhe Drejtoria e Pronave Publike:

1. Dosja e shpronësimit për “Rehabilitim Urban i njësisë Administrative Gjinar”.
2. Korrespondenca e zhvilluar me Institucionet.
3. Dokumentacionin e aplikuar në sistemin e-leje.
4. Korrespondenca e zhvilluar me Kontrollin e Lartë të Shtetit dhe institucionet e tjera.

Objekti i këtij akt verifikimi është ankesat e paraqitura nga z. K. Xh. në institucionin e Kontrollit të Lartë të Shtetit protokolluar me shkresën nr. 1416 prot., datë 26.11.2024 si vijon;

Kronologjia e ngjarjes në mënyrë të përmbledhur:

Pretendimet e paraqitura nga z. K. Xh.

Me shkresën nr. 164 prot, datë. 15.02.2023 të regjistruar në KLSH kam dërguar ankesë "grabitje prone" me projektin (Rivitalizimi urban i qendrës të fshatit Gjinar ZK 1742), nga Bashkia Elbasan. Pas dorëzimit të ankesës kam marrë takim me, inspektorë në zyrën e pritjes dhe më është premtuar se në auditimin e radhës do ta shikojmë. Nuk kemi marrë përgjigje.

Projekti po shkon drejt përfundimit dhe me VKM m-.636 datë 15.11.2023 "Për shpronësimin, për interes publik" të pronarëve të pasurive të paluajtshme pronë private, që preken nga realizimi i projektit "Rivitalizimi urban i Njesisë Administrative Gjinar në ZK 1742, Bashkia Elbasan", ka miratuar shpronësimin e 6 pasuri truell (3708 m²) dhe pasurinë 150/76 ND në emër të K. Xh., për të cilën u ankova në institucionin tuaj.

Nuk bëhet fjalë për pjesën e pasurive truell të cilat shpronësohen për infrastrukturë rrugore dhe shëtitoren e qendrës në fshatin Gjinar, por për shpronësimin arbitrar të pasurisë ndërtesë për kthim në muze etnografikjo ligjor dhe shpronësim të çdo metër truell të lire poshtë rrugës në qendër të fshatit dhe përdorimi i tokës për lulishte me shkurre nano, parking, kënd lojërash, pritët gështenja 60 vjeçare, etj vetëm me qëllim shpronësimi dhe ndërtime të mëvonshme.

Zona ku zhvillohet projekti nuk ka PDV. Ky projekt nuk është pjese e sistemit elektronik të e-Planifikimit në AKPT, të Regjistrat Kombëtar të Planifikimit të Territorit (RKPT) i cili realizon ndërveprimin e institucioneve qendrore dhe ato vendore për projekte me interes publik. Projekti është hartuar e miratuar nga vete kryetari Bashkisë Elbasan, G. L, firmosur e vulosur nga ai, nuk ka PDV, nuk asnjë konsulencë apo bashkëpunim me struktura të tjera të planifikimit, menaxhimit dhe zhvillimit të territorit.

Në lidhje me projektin, Bashkia Elbasan me shkresën 73/1, datë 20.01.2023 mbas disa kërkesave për tu njohur me projektin, na dërgon kopje të projektit (plan vendosje, masterplan shkalla I : 1000) drejtuar E. Xh. se pasuria 150/76 projektohet Muze Etnografik, ku salla kryesore ekspozimit ka sipërfaqe 113.5 m^a dhe ambient ndihmës sip 21.4 m². Në relacionin arkitektonik kjo pasuri projektohet të shndërrohet në muze artizanal dhe historik për Gjinarin. Në projekt përcaktohet edhe vendosja e objektit infopoint me konstruksion druri e veshur me dru Sip = 32 m², e cila do të shërbejë për informimin e turistëve dhe administrimin e këtij investimi. Edhe nëpërmjet platformës bashkëqeverisjes na erdhi përgjigje e kërkesës nr.486755 dt 14.02.2023 ku thuhet pasuria 150/76 është menduar që të rikthehet në muze me kornizë kontruksion metalik dhe me xham.

Për pasurinë 150/76 ND subjekti kërkues i shpronësimit Bashkia Elbasan, nëpërmjet aktit administrativ Vendimit Nr. 143, datë 09.11.2022 të Këshillit Bashkiak ka vendosur kthim në muze të kësaj pasurie pa autorizim ligjor, pa lejet dhe miratimet përkatëse, duke marrë kompetencat e një institucioni tjetër shtetëror konkretisht të Ministrisë së Kulturës.

Ministria e Kulturës me shkresën nr.280/3 &.02.10.2023, për dijeni dërguar edhe Bashkisë Elbasan, thekson se objekti në fjalë pasuria 150/76ND: "Nuk gëzon statusin monument kulture, nuk është pjese e listës së muzeve të njohur zyrtarisht në kuptim të kuadrit ligjor në fuqi, nuk ka asnjë projekt muzealizimi, nuk ka aplikim, apo kërkesë nga Bashkia Elbasan". Kemi kaluar një proces të rregullt gjyqësor 2004-2005 me pushtetin lokal, për të njëjtin qëllim kthimin në muze të kësaj pasurie, i fituar me vendim të formës së prerë nr.61 datë 24.02.2005 të Gjykatës së Apelit Durrës. Ky veprim i ripërsëritur i pushteti vendor për të njëjtin qëllim injoron vendimin gjyqësor, cenon sigurinë juridike dhe i mungon legjitimiteti për të bërë diçka të tillë.

Mbi këtë pasuri 150/76 ND kemi bërë shume investime për të jetuar e punuar këtu si familje në pronat e trashëguara. Vajza ime E. Xh. ka hapur biznes familjar në vitin 2019 për kthimin në bujtinë me NIPT K, me adresë Gjinar Elbasan, Zona Kadastrale Nr. 1742, Nr.Pasurie150/76. Kemi kontratën nr:3349/ 525, date 07.04.2021 për marrjen me qira pasurisë 150/76 dhe 4 pasuri truall, të rregjistruara në ASHK Elbasan, në kartelat e pasurisë C-Të drejtat reale: nr.regj.577 dt. 05.05.2021, në nenin 5 qëllimi i marrjes me qira të pronave sa më sipër është për agroturizëm, bujtina-akomodim dhe çdo gjë lidhet me këtë aktivitet., etj. Pala Qiramarëse ka të drejtë të bëjë investime në pronat e lartpërmendura për ngritjen e biznesit në fushën e agroturizëm, bujtina-akomodim dhe çdo gjë lidhet me këtë aktivitet, etj... me qëllim rikonstruksionin dhe kthimin në bujtine.

Kemi aplikuar në AZHBR me kartelesh shoqëruese protokoli nr. 1382, date 15.04.2021, por kryetari Bashkisë nuk miratoi leje zhvillimi. Projekti bujtine të ndërtesës pasurisë 150/76 është përgatitur në kuadrin e programit 100 fshatrave nga S. C.S. me arkitekt J. H.. Plan vendosja dhe plan rievrimi përgatitur nga Ing. M. G. Projekti ka kushtuar 12.000€. Kemi aplikuar leje zhvillimi për bujtine nr.AN210620210051 date 21.06.2021. Refuzimi i lejes zhvillimit nga Kryetari Bashkisë Elbasan me vendimin Nr. 1898/1, datë 28.06.2021 për arsye të kufizimit nr. 00000454, datë 16/07/2018 për 4 vjet rresht, 2018-2019-2020-2021-2022. Çuditërisht ky kufizim u hoq nga DVASHK Elbasan para fillimit të projektit të Bashkisë Elbasan.

Bazuar në sa me lart kërkojmë nga KLSH sa me poshtë vijon:

për të kryer verifikimet për këtë projekt të Bashkisë Elbasan, në ndjekjen e procedurës, njoftimin, nismën për projektin dhe procedurat e institucioneve të tjera përgjegjëse, procesverbalet e dëgjësive publike, dokumentacionin, korespondencat me kryetarin e Njesisë Administrative Gjinar, kryetarin të fshatit, dhe pronarëve të truallit që janë subjekte private dhe Planin ku mbështetet ky projekt.

Për pasurinë ndërtesë cilat janë lejet dhe miratimet përkatëse nga organet kompetente sipas ligjit, në përputhje me natyrën dhe llojin e projektit që kërkohet të realizohet muze etnografik. A ka autorizim ligjor dhe a legjimitohet shpronësimi pasurisë ndërtesë për të njëjtin qëllim pas një vendimi të formës së prere të fituar me pushtetin vendor? Cilat janë fare pasojat e ndërprerjes së biznesit agroturizem me NIPT 1.....K të ngritur mbi pasurinë 150/76, shpenzimet për bujtinë, kontrata 12 vjeçare e qirase për keto pasuri?

Për tenderimin e projektit cilat janë dokumentatve teknike ligjore të të gjithë procedurës me nr. reference/ Loti: REF-51384-11-25-2022 dhe të subjekteve pjesëmarrëse, komisionin e vlerësimit të ofertës, shpalljen e rezultatit dhe grupin e punës për këtë projekt, etj. Çfarë projektohet pasuria 150/76 ND dhe dokumentacioni shoqërues.

- Verifikimi pranë institucioneve shtetërore që kanë lidhje me këtë procedurë, pranë Ministrisë Kulturore, Agjensisë Shtetërore të Shpronësimit duke verifikuar ligjshmërinë e saj, verifikimin e kompetencave të Këshillit bashkiak në referim të nenit 54 të ligjit nr.139/2015 "Për Vetëqeverisjen Vendore", kompetencat e këshillit bashkiak në këtë projekt dhe procedure shpronësimi. Nxjerrja dhe ligjshmëria e aktit administrativ vendimit nr.143, "Mbi miratimin e fillimit të procedurës për shpronësimin e pasurive prone private për realizimin e projektit, me interes publik "Rehabilitim Trban i Njesisë Administrative Gjinar".

- A janë mbajtur parasysh kërkesat e ligjit shqiptar për Planifikim dhe Zhvillim të Territorit, interesat e dy entiteteve publike dhe private (dmth pronarët e tokës), gjatë zhvillimit dhe zbatimit të projektit dhe shpronësimit, qëllimi i ligjshëm, nevoja për ndërhyrje, proporcionaliteti, etj. - A janë marre parasysh rekomandimet e ASHSH drejtuar bashkisë për plotësimin e dokumentacionin shoqërues të shpronësimit dhe ndërhyrjes së Avokatit të Popullit në marrjen parasysh të kërkesës për bashkëpunim lejimin e pasurisë ndërtesë sipas projektit familjar bujtine - Ligjshmërinë e DVASFIK Elbasan në vendosjen e kufizimit konik 2018 kohëzgjatjen 4 vjet dhe arsyet e heqjes së kufizimit të pasurive shkurt 2022 para fillimit të projekt bashkisë, ndërsa përgjatë 4 viteve ka shërbyer si pengesë për në si pronar për kthimin në bujtinë.

Verifikimi I dokumentacionit nga KLSH

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Elbasan sipas Programit të Auditimit nr. 1093/1, datë 11.09.2024, protokolluar në Bashkinë Elbasan me shkresën nr. 4114/1 prot datë 12.09.2024 dhe në bazë të informacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria Juridike rezultojnë se:

- Z. K. Xh. i është drejtuar me kërkesë padi Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë, (Çështja me Nr. Regj. them. 6502, datë regjistrimi 13.12.2023) me palë paditëse, “Këshilli i Ministrave, Bashkia Elbasan, Agjencia Shtetërore e Shpronësimeve dhe Ministria e Kulturës”, me objekt:

1-Ndryshimi Pjesërisht i Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 636, datë 15.11.2023 "Për shpronësimin, për interes publik, të pronarëve të pasurive të paluajtshme, pronë private, që preken nga realizimi i projektit "rehabilitimi Urban i Njesisë Administrative Gjinar, Zona Kadastrale 1742", për sa i përket masës së shpërblimit të caktuar si kompensim për pasuritë e paluajtshme në pronësi të paditësit:

i) Pasuria e Paluajtshme, e llojit ndërtesë, me sipërfaqe 112 m², me nr. pasurie 150/76, e ndodhur në zonën kadastrale me nr. 1742, vol. 7, faqe 101, me adresë në Gjinar Elbasan dhe me Kod Unik pasurie 1742007101, vërtetuar me anë të Kartelës së Pasurisë së Paluajtshme nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës, vulosur elektronikisht nga Drejtoria Vendore e Elbasan, lëshuar nga datë 03.08.2023, shpronësuar në vlerën prej 550,089 lekë. (shpronësuar sipas vlerësimit me situacion punimesh) e njoftuar me shkresën me nr. 311/35 prot datë 20.11.2023 nga ASHSH.

ii) Pasuria e Paluajtshme, e llojit truall, me sipërfaqe 2400 m², me nr. pasurie 150/73/2, e ndodhur në zonën kadastrale me nr. 1742, vol. 8, faqe 29, me adresë në Gjinar Elbasan dhe me Kod Unik pasurie 1742008029, vërtetuar me anë të Kartelës së Pasurisë së Paluajtshme nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës. vulosur elektronikisht nga Drejtoria Vendore e Elbasan. lëshuar nga datë 28.03.2023, shpronësuar 773.7 m² në vlerën prej 191.877.6 lekë. (shpronësuar me çmim 248 lekë/irf) e njoftuar me shkresën me nr. 311/35 prot datë 20.11.2023 nga ASHSH.

iii) Pasuria e Paluajtshme, e llojit truall, me sipërfaqe 950.6 m² me nr. Pasurie 150/57, e ndodhur në zonën kadastrale me nr. 1742. vol. 7. faqe 86, me adresë në Gjinar Elbasan dhe me Kod Unik pasurie 1742007086, vërtetuar me anë të Kartelës së Pasurisë së Paluajtshme nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës. vulosur elektronikisht nga Drejtoria Vendore e Elbasan. Lëshuar nga datë 30.03.2023, shpronësuar në vlerën prej 235.748.8 lekë. (shpronësuar me çmim 248 lekë)

Gjithashtu Z. K.Xh. i është drejtuar me kërkesë padi Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë, me palë paditëse, “Këshilli i Ministrave, Bashkia Elbasan, Agjencia Shtetërore e Shpronësimeve dhe Ministria e Kulturës”, me objekt:

1-Shfuqizimin e Aktit Administrativ, Vendimit Nr. 143, datë 09.11.2022 të Këshillit Bashkiak të Bashkisë Elbasan, "Mbi miratimin e fillimit të procedurës për shpronësimin e pasurive prone private për realizimin e projektit, me interes publik "Rehabilitim Urban I Njesisë Administrative Gjinar", nga Bashkia Elbasan dhe burimin e financimit të këtij shpronësimi".

2-Marrja e masës së sigurimit të padisë duke vendosur, pezullimin e mëtejshëm të vazhdimin të procedurave për shpronësimin për interes publik me qëllim moskryerjen e asnjë veprimi administrativ si pasojë e efekteve që jep Vendimi Nr. 143, datë 09.11.2022 të Këshillit Bashkiak Elbasan, "Mbi miratimin e fillimit të procedurës për shpronësimin e pasurive prone private për realizimin e projektit, me interes publik "Rehabilitim Urban I Njesisë Administrative Gjinar" nga Bashkia Elbasan dhe burimin e financimit të këtij shpronësimi. Aktualisht çështja ndodhet në shqyrtim në Gjykatën Administrative të Shkallës së Parë Tiranë, me Nr. Akti 2385/3051 – (31154-00251-82-2023)

Theksojmë faktin se në zbatim të nenit 36 Kreu II i Kodit të Procedurës Civile, miratuar me ligjin nr. 8116 datë 29.03.1996 me ndryshime theksohet fakti se “Asnjë institucion tjetër nuk ka të drejtë të pranojë për shqyrtim një mosmarrëveshje civile që është duke u gjykuar nga gjykata” Për këtë arsye, grupi i auditimit në Bashkinë Elbasan, nuk mund të shprehet për ankesën tuaj. Bashkëlidhur Dokumentet vërtetues.

Në lidhje me **ankesën e paraqitura në Kontrollin e Lartë të Shtetit protokolluar me shkresën nr. 1336 prot., datë 06.11.2024 ku citohet:si vijon:** “Gjimnazi “Konstandin Kristoforidhi” prej 3 vitesh vazhdon rikonstruksionin dhe janë shtuar vlerat çdo vit e duke lenë fëmijët pa shkollë derisa ti vjedhin të tëra.

Po ashtu shkolla “Onufri” ka ndryshuar disa herë duke shtuar fonde endryshuar projektet fillestare, duke harxhuar fonde pa qënë nevoja.

U shqyrtua dokumentacioni i disponueshëm në Bashkinë Elbasan, më konkretisht në zyrën e protokollit dhe Drejtoria e Financës:

1. Kontrata Nr. 3938/8 prot., datë 12.10.2022 e nënshkruar nga Autoritetit Kontraktor Bashkia Elbasan, të përfaqësuar nga zv. kryetari A. B. dhe dhe Operatorin Ekonomik “B.” Shpk të përfaqësuar nga administratori z. A. P. me objekt: “Rikonstruksion i shkollës së mesme “Konstandin Kristoforidhi” (rikonstruksion+shtesë anësore 4 kat dhe palestër” Vlera e kontratës është 140,255,606.42 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 8 muaj nga data e lidhjes së kontratës kjo sipas nenit 5 “Data e fillimit dhe përfundimit të punimeve”.

- Amendimi i kontratës së sipërmarrjes është realizuar me nr. 3938/15 prot., datë **18.07.2023** ku përcaktohet afati 11 muaj e. Afati përfundimtar për realizimin e kontratës do të jetë data **22.10.2023**.

2. Likuidimet e kryera nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit.

Situacioni nr. 1 me vlerë **16,991,389** lekë me Tvsh, faturuar më datë 01.11.2022, likujduar me urdhërin e shpenzimit nr. 1219, datë 20.12.2022.

Situacioni nr. 2 me vlerë **41,201,314** lekë me Tvsh, faturuar më datë 27.13.2023, likujduar me urdhërin e shpenzimit nr. 444, datë 01.06.2023.

Situacioni nr. 3 me vlerë **24,764,212** lekë me Tvsh, faturuar më datë 19.10.2023, likujduar me urdhërin e shpenzimit nr. 904, datë 25.10.2023.

Situacioni nr. 4 me vlerë **18,484,825** lekë me Tvsh, faturuar më datë 27.12.2023, likujduar me urdhërin e shpenzimit nr. 1182, datë 29.12.2023.

Situacioni nr. 5 me vlerë **16,991,389** lekë me Tvsh, faturuar më datë 01.11.2022, likujduar me urdhërin e shpenzimit nr. 1219, datë 20.12.2022 dhe urdhërin e shpenzimit nr. 602, datë 12.07.2023.

Nga verifikimi në objekt më datë 04.12.2024 rezulton se punimet nuk kishin përfunduar.

Nga AK Bashkia Elbasan duhet të aplikohet penalitete për sipërmarrësin, në zbatim të nenit 20, të Kushteve të Përgjithshme të Kontratës “Dëmet e likujduara” Pika “b”. vonesën në mbarimin e punimeve për kontrata me periudhë zbatimi jo më shumë se 12 muaj, tarifa ditore 0.002 të vlerës së korresponduese të mbetur pa u zbatuar nga çmimi total i kontratës, referuar kontratës për punë publike me 3938/8 prot., datë 12.10.2022 ku **citohet:** “për kontrata me periudhë zbatimi jo më shumë se 12 muaj, tarifa ditore *do të jetë 2/1000 të vlerës korresponduese të mbetura pa u zbatuar nga çmimi total i kontratës, por kjo vlerë do të llogaritet minimalisht mbi 25% të vlerës së kontratës*”.

e cila nga llogaritjet do të ishte:

$0.002 \times 35,603,901.61 \text{ lekë (që është 25\% e vlerës së kontratës)} \times 410 \text{ ditë (13.5 muaj)} =$
29,195,199.32 lekë, e cila përbën mungesë të ardhurash nga penalitetet në Bashkinë Elbasan. (Kjo vlerë penaliteti është e përlllogaritur deri më datë 05.12.2024.)

IV GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASAT ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i menaxhimit financiar dhe kontrollit në Bashkinë Elbasan u konstatua se nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim, respektivisht: nuk ka hartuar dhe miratuar “Rregulloren e Posaçme për Parandalimin e konfliktit të Interesit në ushtrimin e funksioneve publike”; nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe shmangë eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave; nuk ka raportime të menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti; nuk është hartuar/miratuar një Plan i Kontrollit të Brendshëm periodik apo vjetor, si dhe në rregulloren e brendshme të institucionit për punonjësit të cilët i rregullojnë marrëdhëniet me Kod Pune nuk është përcaktuar mënyra e rekrutimit të tyre. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me Ligji nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” neni 9, pika 1/1 germa ‘b’; Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 4, pika 20. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 11-23 të Raportit të Auditimit)*

1.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Elbasan, të marrë masa për të garantuar njohjen nga menaxhimi dhe stafi i ligjit për MFK dhe manualit të tij si dhe përditësimin e rregullores së brendshme dhe kodit etikë.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Drejtorisë së Auditit të Brendshëm për vitin 2023 u konstatua se për vitin 2023 nuk ka mbuluar me auditim fusha të cilat konsiderohen si me risk të lartë, të tilla si: Drejtoria e Financës, Drejtoria e Prokurimeve dhe Investimeve, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, duke mos respektuar raportin mes sistemeve /fushave vlerësuar me koeficient risku të lartë ndaj atyre me koeficient risku të mesëm/ulët në hartimin e planeve strategjike e vjetor të njësisë. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me pikën 3.1.3 të Manualit të Auditimit të Brendshëm. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 11-23 të Raportit të Auditimit)*

2. 1. Rekomandim: Njësia e Auditit të Brendshëm pranë Bashkisë Elbasan, të bëjë një vlerësim real të koeficientit të riskut për fushat/sistemet objekt i misionëve audituese, për të përfshirë në planet strategjike dhe vjetorë sektorët e fushave me risk, siç janë: zbatimi i procedurave të prokurimit, dhënia e lejeve të ndërtimit/zhvillimit, administrimi i taksave e tarifave vendore, menaxhimin e burimeve njerëzore.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i shpenzimeve buxhetore me të ardhurat e veta të Bashkisë Elbasan për vitin 2023 u konstatua se, planifikimi i shpenzimeve buxhetore është në vlerën **1,079,889 mijë lekë**, ndërsa realizimi **381,774 mijë lekë**, ose në masën 35%. Niveli i realizimit të investimeve të planifikuara, i cili është zëri më kryesor i buxhetit në lidhje me ndikimin që ka në ofrimin e të mirave publike ndaj komunitetit, është akoma më i ulët se mesatarja e realizimit të buxhetit, e cila vjen si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave, që do të thotë se nga Bashkia Elbasan në fillim të vitit buxhetor planifikohen angazhime buxhetore, duke mos u mbështetur në planifikime reale të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifave vendore dhe ky planifikim nuk korrigjohet gjatë vitit, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara me të ardhurat reale të realizuara. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërm janë në kundërshtim me pikën (a) të nenit 5, si dhe nenin 46 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 23-30 të Raportit të Auditimit)*

3.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Buxhetit në bashkëpunim me drejtoritë/sekto­rët e tjerë të Bashkisë Elbasan, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve, në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit.

Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin/mosrealizimin e buxheteve paraardhës, duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimin e buxheteve përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i taksave dhe tarifave vendore rezultoi se në fund të vitit 2023 gjendja e debitorëve të biznesit është në vlerën 809,759,782 lekë, ndërsa progresiv deri në 31.12.2022 për subjektet fizik/juridik është 732,528,023 lekë, me një rritje në vlerën 77,231,759 lekë vlerë kjo që sjell të ardhura të pa-arkëtuara në buxhetin e Bashkisë Elbasan. Gjendja e debitorëve e familjarëve me 31.12.2022 është në vlerën 295,754,386 lekë, ndërsa progresiv deri në 31.12.2023 është 332,088,240 lekë, me një rritje në vlerën **36,333,854 lekë** vlerë kjo që sjell detyrime të pa arkëtuara në buxhetin e Bashkisë Elbasan. Në total borxhi tatimor në Bashkinë Elbasan rezultoi në vlerë 1,141,848,022 lekë, e cila konsiderohet detyrim i pa arkëtuar në buxhetin e Bashkisë Elbasan. Për vitin 2023 nuk janë nxjerrë urdhrat përkatës për të gjithë subjektet debitoare për të ndërmarrë hapa të tjera bazuar në masat e parashikuara në kuadrin ligjor të sipër cituar, shkresa drejtuar bankave të nivelit të dytë për bllokim e llogarive bankare të debitorëve ndaj bashkisë si dhe në asnjë rast nuk është bërë kallëzim penal bazuar në nenin 181, “Mos pagimi i taksave dhe tatimeve”, të Kodit Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII, etj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 30-36 të Raportit të Auditimit)*

4.1.Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Elbasan, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në fund të vitit 2023 në vlerën 1,141,848,022 lekë.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i urdhër shpenzimeve, si dhe raportimi në MFE u rezultoi se, Bashkia Elbasan nuk ka shlyer detyrimet e prapambetura ndaj të tretëve sipas detyrimeve kontraktuale; nuk ka planifikuar grafik për shlyerjen e tyre gjatë vitit 2023, si dhe ka planifikuar investime pa pasur fonde në dispozicion, e cila ka çuar në krijimin e detyrimeve të reja prapambetura. Më konkretisht në datën 01.01.2023 ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive vlerën 49,208,673 lekë, e cila ka si burim financimi të ardhurat e veta. Gjithashtu u konstatua se vlera e detyrimeve të prapambetura me burim financimi të ardhurat e veta në fund të vitit 2023, krahasuar me këtë vlerë në fillim të vitit ushtrimor (01.01.2023), është rritur në vlerën 74,461,007 lekë, gjendje 31.12.2023. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim Udhëzimin e MFE nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 153-162, nenin 52 të Ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 23-30 të Raportit të Auditimit).*

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit, të marrin masa për hartimin e grafikut të shlyerjes së detyrimeve të prapambetura në vite, duke pasur prioritet datat e krijimit të tyre dhe afateve të përcaktuar në kontratë.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Bashkia Elbasan për vitin 2023 nuk ka hartuar pasqyrat e konsoliduara në nivel të vetëqeverisjes vendore me të gjitha njësitë e varësisë, për ti dhënë një pamje të strukturuar të informacionit kontabël të periudhës raportuese për

aktivet, detyrimet, aktivet neto, fondet neto, të ardhurat, shpenzimet dhe fluksin e mjeteve monetare për 5 njësit e vartëse respektivisht; 1) Qendra Ekonomike e Arsimit; 2) Qendra e Artit; 3) Sport Klub Elbasani; 4) Qendra Sociale Balashe; 5) Agjencia e Shërbimeve Publike.

Veprimet dhe mos veprimet janë në kundërshtim me Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit”; neni 9, pika 4, germa “d”, neni 12 pika 2. germa “b”. UMF 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 kapitulli II, pikat 98; 99; 100; 101, germa “b”, pika 118. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 36-47 të Raportit të Auditimit)*

6.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Elbasan dhe Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit të marrin masa për hartimin e pasqyrave financiare të konsoliduara në nivel të vetëqeverisjes vendore me të gjitha njësitë e varësisë, për ti dhënë një pamje të strukturuar të informacionit kontabël të periudhës raportuese.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2025

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 1,171,338,292 lekë, duke rezultuar e nënvlerësuar, pasi nuk janë përfshirë në të debitorët nga taksa e ndikimit në infrastrukturë në vlerën **17,221,950 lekë**. Mos kontabilizimi i plotë i të gjithë debitorëve shoqërohet me riskun e humbjes së gjurmës së auditimit për debitorët, riskon humbjen e së drejtës së njësisë vendore për kërkimin e detyrimit në vazhdimësi. Veprimet apo mosveprimet janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 5, dhe Kapitulli II, seksioni 2.2 i ndryshuar me Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 36-47 të Raportit të Auditimit)*

7.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit në bashkëpunim me Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Elbasan të marrë masat e nevojshme për analizimin, rakordimin dhe saktësimin e vlerës së detyrimeve të llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” si dhe të marrin veprimet përkatëse për arkëtimin e tyre.”

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2025

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procesit të inventarizimit nga Bashkia Elbasan për vitin 2023 rezultoi se nuk janë kryer procedurat për inventarizimin e të gjitha aktiveve afatgjata jo materiale dhe materiale të investuara në vite nga Bashkia Elbasan konkretisht, për llogaritë 210 “Toka, troje, terrene” në vlerën 468,479,646 lekë, llogarinë 211 “Pyje kullota plantacione” në vlerën 43,084,021 lekë, llogarinë 212 “Ndërtime konstruksione” në vlerën 930,282,117 lekë, llogarinë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” në vlerën 2,525,035,291 lekë, veprime në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” i ndryshuar, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar pikat 26, 27, 30 dhe 74, dhe UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Kap. III. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 36-47 të Raportit të Auditimit)*

8.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Elbasan, në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse të ngrejë një grup pune për një analizë të detajuar të llogarive të Klasës 21 “Aktivet Afatgjata Materiale”, me qëllim dhënë informacionit kontabël të saktë, të besueshëm dhe të dokumentuar në regjistrat përkatës.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik, u konstatua se në 6 procedura nga 11 procedura të audituara, njësia e prokurimit nuk ka argumentuar kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit, duke rezultuar në parregullsi në hartimin e tyre, të cilat nuk

janë në përputhje me tipologjinë dhe natyrën e objektit që prokurohet, konkretisht në procedurat me objekt si vijon: “Blerje Karburant për ASHP, QEA, QSB, SHMZSH dhe Terrenet Sportive”, “Rikonstruksion i rrugëve në lagjen “11 Nëntori”, “Riparime dhe mirëmbajtje të objekteve arsimore” “Përmirësim i infrastrukturës kryesisht në zona informale (Rikonstruksion i gjendjes ekzistuese të rrugës "Arif Dardha"”, “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Elbasanit” Loti I dhe Loti II: “Kryerja e shërbimit të pastrimit në disa njësi administrative të Bashkisë Elbasan”, “Investime në fushat e sporteve (Impjanti i vaditjes dhe drenazhimi, në fushën e kompleksit “Shefqet Lamçja dhe rikonstruksioni i terreneve sportive të shkollës së bashkuar Shushicë”)”. Veprimet e mësipërme në hartimin e kriterëve të veçanta të DST, bien në kundërshtim me kërkesat e pikës 4, të Nenit të 77, të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe Kreut V, Seksioni III, Neni 39, pika 6, germa ”d” të VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 47-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1.Rekomandim Kryetari i Bashkisë Elbasan të analizojë arsyet dhe të nxjerrë përgjegjësitë e parregullsive të konstatuara në hartimin e kriterëve të veçanta të DST. Njësia e prokurimit në çdo procedurë të vendosë kriteret e veçanta për kualifikim, që të kenë lidhje të ngushtë me volumin e natyrën e objektit që prokurohet.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik, u konstatua se në 3 procedura nga 11 procedura të audituara, janë kualifikuar dhe shpallur fitues operatorë ekonomikë, të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit, në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik, konkretisht si vijon:

- Në procedurën e prokurimit me objekt “Riparime dhe mirëmbajtje të objekteve arsimore” me vlerë të fondit limit 8,021,311 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2023, është shpallur fitues shoqëria “B.” Shpk, dhe është lidhur kontrata nr. 4157/7 prot., datë 30/10/2023 për vlerën 6,037,786 lekë pa TVSH me afat 3 (tre) muaj nga data e lidhjes së kontratës.

- Në procedurën e prokurimit me objekt “Kryerja e shërbimit të pastrimit në qytetin e Elbasanit” Loti I, zhvilluar në vitin 2023 është shpallur fitues shoqëria “A.I.C.” Shpk, dhe është lidhur kontrata nr. nr. 4459/13 prot., datë 30.11.2023 për vlerën 264,201,578 lekë pa TVSH me afat 24 muaj nga data e lidhjes së kontratës.

- Në procedurën e prokurimit me objekt “Investime në fushat e sporteve (Impjanti i vaditjes dhe drenazhimi, në fushën e kompleksit “Shefqet Lamçja dhe rikonstruksioni i terreneve sportive të shkollës së bashkuar Shushicë”)”, me vlerë të fondit limit 23,605,407 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2023, është shpallur fitues shoqëris “B.” Shpk, dhe është lidhur kontrata nr. 5655/9 prot. datë 27.12.2023 për vlerën 23,000,000 lekë pa TVSH me afat 3 (tre) muaj nga data e lidhjes së kontratës.

Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me kërkesat e nenit 92, pika 3, nenit 99 pika 1 e ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 47-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1.Rekomandim Titullari i AK Bashkia Elbasan, të analizojë arsyet e parregullsive në vlerësimin e ofertave nga KVO, lidhur me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DT, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa që në të ardhmen të eliminohen praktika të tilla nga KVO.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik dhe zbatimit të kontratave për punë publike, u konstatua se në 2 (dy) raste nga 6 raste të audituara, nga AK Bashkia Elbasan, nuk është kryer oponenta teknike, respektivisht për objektet:

- “Rikonstruksion i rrugëve në lagjen “11 Nëntori”;

- “Përmirësim i infrastrukturës kryesisht në zona informale (Rikonstruksion i gjendjes ekzistuese

të rrugës "Arif Dardha";

Moskryerja e oponencës teknike nga AK Bashkia Elbasan, vjen në kundërshtim me Ligjin nr. 3/2020 "Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, neni 6. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 47-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

11.1.Rekomandimi: Bashkia Elbasan të marrë masa që të pajisë me Oponencë Teknike çdo projekt zbatimi, për të siguruar hartimin e projekteve të zbatimit me cilësi, në përputhje me kërkesat urbanistike, kushtet teknike të projektimit, kushtet teknike të zbatimit, si dhe me destinacionin e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi regjistrin e parashikimeve dhe atë të realizimit të prokurimeve për blerje me vlerë të vogël zhvilluar në vitin 2023 u konstatua se: për mallra/grup mallra dhe shërbime/grup shërbime të njëjta, janë parashikuar me copëzim të fondit, në një rast u konstatua tejkalim i vlerës limit prej 1,000,000 lekë, përkatësisht në procedurat me objekt "Blerje shtypshkrime" me vlerë të fondit limit 587,000 lekë pa TVSH, me objekt "Blerje shtypshkrime" me vlerë të fondit limit 700,720 lekë pa TVSH dhe në procedurën me objekt "Blerje Broshura" me vlerë të fondit limit nën 100,000 lekë pa TVSH. Në 3 raste KBV nuk është argumentuar fondi limit si dhe nuk është mbajtur procesverbali i argumentimit të fondit limit respektivisht për procedurat me objekt Loti I: Mbikëqyrje e objektit "Përmirësim i infrastrukturës kryesisht në zona informale, Rikonstruksion i gjendjes ekzistuese të rrugës "Arif Dardha", i Procedurës me objekt, Loti II: Mbikëqyrje e objektit "Rivitalizim urban i qendrës së Gjinarit dhe Fushëkuqes", Procedura me objekt: "Blerje materiale për sektorin e IT", zhvilluar në vitin 2023. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik" dhe VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik". *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 128-148 të Raportit të Auditimit)*

12.1.Rekomandim: KBV të dokumentojë dhe argumentojë procesin e vendosjes së kriterëve ekonomike dhe teknike, si dhe të marrë masa për plotësimin e dosjeve të prokurimit me të gjithë listën e dokumentave sipas LPP.

Në regjistrin e parashikimeve të bëhen përcaktime të sakta, që mallrat apo shërbimet me natyrë të njëjtë të mos prokurohen veçmas, në mënyrë që të shmanget copëzimi i fondit të prokurimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve fizike të procedurave të prokurimit dhe dosjeve të zbatimit të punimeve për periudhën 01.01.2023 deri me 31.12.2023 rezultoi se dosjet fizike nuk janë të numëruara, të inventarizuara, dhe të arkivuara pranë sektorit të arkiv-protokollit në përfundimit të procesit, në kundërshtim nenin 36, Kreun V, ligji nr.9154 datë 06.11.2003 "Për arkivat" si dhe rregullave të caktuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave për evidencimin, sistemin dhe shfrytëzimin e dokumenteve. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 47-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

13.1.Rekomandimi: Sektori i prokurimeve dhe investimeve në Bashkinë Elbasan me qëllim shmangien e risqeve të tjetërsimit dhe/ose humbjes së dokumentit, të marrë masa për kryerjen e inventarizimit dhe arkivimit të dosjeve për të cilat janë përfunduar procedurat përkatëse, por edhe për të gjitha rastet në vijim, në mënyrë që çdo dokument i administruar nga ky institucion të ketë të gjithë elementët e dokumenteve sipas normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor.

Menjëherë dhe në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe çertifikatave të përdorimit, u konstatua se në të gjitha rastet e audituara, pra në 6 (gjashtë) raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është

i plotë. Në një rast, i vetmi dokumentacion që është ngarkuar në sistem për të vërtetuar të drejtat mbi pronën, është vërtetimi i pronësisë. Gjithashtu, janë konstatuar vonesa në shqyrtimin e aplikimeve, tej atyre të parashikuar në dispozitat ligjore dhe nënligjore. Më konkretisht, këto parregullsi janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi për “Godinë banimi dhe shërbimi 12 kate me 1 kat parkim nëntokë dhe prishje objekti ekzistues 1 kat”, me zhvillues z. H. B., miratuar në 18.05.2023, u konstatua se: Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit konstruktiv, studimit sizmologo – inxhinierik dhe studimit gjeologo-inxhinierik; Mungon licenca profesionale personale e hartuesit të projektit konstruktiv; Projekti hidrosanitar nuk është i plotë, pasi mungon plani i rrjetit për largimin e ujërave të shiut; Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungojnë detaje në lidhje me skemat elektrike të bokseve të matjeve dhe të kuadrit të apartamenteve; Zhvilluesi nuk zotëron dokumentat e pronësisë, si janë çertifikata e pronësisë, kartela e pasurisë së paluajtëshme dhe harta treguese, por vetëm vërtetim e pronësisë, pasi zona në të cilën zhvillohet objekti nuk i është nënshtruar regjistrimit fillestar.

2. Leje ndërtimi për “Ndërtim vila banimi, R. D...L.”, me zhvillues z. L. Ç., miratuar në 27.03.2023, u konstatua se: Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës, plani i mbulimit me kuotat përkatëse në plan, kuotat në parapete, mbi elementet teknike si dhe kullimet, paraqitja e detajeve të elementeve konstruktivë të strukturës, mungon dimensionimi në fasadat teknike, mungon një prerje teknike; Mungon licenca profesionale personale e hartuesit të projektit arkitektonik dhe projektit të ngrohje-ventilimit; Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungojnë detajet e instalimeve elektrike; Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e raportit të vlerësimit të efikasitetit të energjisë.

3. Leje ndërtimi për “Ndërtim magazinë 1 kat për grumbullimin dhe ruajtjen e produkteve bujqësore dhe blektorale + ndërtim silose + tendë”, me zhvillues znj. M. B., miratuar në 29.06.2023, u konstatua se: Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës, plani i organizimit të punimeve dhe plani i sistemimeve; Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit arkitektonik dhe raportit të auditimit të efikasitetit të energjisë; Mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin projektit arkitektonik; Projekti hidrosanitar nuk është i plotë pasi mungon skema e plotë e teknike e lidhjes me rrjetin K.U.Z, planimetri dhe detaje.

4. Leje ndërtimi për “Objekt 1 kat magazinimi”, me zhvillues z. E. B., miratuar në 18.05.2023, u konstatua se: Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit të ngrohje – ftohje – ventilim, projektit të mbrojtjes nga zjarri, projektit elektrik dhe hidrosanitar; Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës, plani i mbulimit me kuotat përkatëse në plan, kuotat në parapete, mbi elementet teknike, si dhe kullimet; Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungojnë detajet e instalimeve elektrike, si dhe plani i instalimeve elektrike nuk është i dimensionuar.

5. Leje ndërtimi për “Objekte ndihmese magazinimi 1 kat”, me zhvillues shoqëria “E. L.” ShPK, miratuar në 27.07.2023, u konstatua se: Dokumentat e pronësisë nuk janë ngarkuar të noterizuara; Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës dhe plani i sistemimeve; Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungojnë detajet e instalimeve elektrike, si dhe plani i instalimeve elektrike nuk është i dimensionuar; Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e projektit arkitektonik është jashtë afatit të mbulimit; Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit të mbrojtjes nga zjarri; Mungon deklarata e përgjegjësisë profesionale për hartuesin e raportit të auditimit të efikasitetit të energjisë.

6. Çertifikatë përdorimi për “Objekt 5 kate individual + 1 kat parkim nëntokë dhe prishje e objektit ekzistues”, me zhvillues z. A. M. dhe subjekt ndërtues shoqëria “S. P.” ShPK, miratuar në 05.08.2023, u konstatua se: Mungon projekti ‘as-built’; Mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit, i cili të përmbajë edhe afatet e kontrollit periodik në intervale kohore të përcaktuara, të gjendjes së të gjitha sistemeve përbërëse, sipas disiplinave përkatëse të zbatimit të punimeve.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, neni 15, pika 1, nënpika b), ë), g); pika 1/1, nënpika i), iii); neni 27/2, pika 1, nënpika g), gj); Ligjin nr. 111/2018 “Për kadastrën”, i ndryshuar, neni 19, pika 2; Ligjin nr. 7829, datë 01.06.1994 “Për noterinë”, i ndryshuar, neni 54. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 162-179 të Raportit të Auditimit)

14.1.Rekomandimi: Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Elbasan, të merren të gjitha masat, që gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi dhe çertifikata përdorimi, të kërkojnë plotësimin e dokumentacionit të ngarkuar në sistemin e-lejet me: plotësinë dhe saktësinë e projekteve ndërtimore; studimet sizmologo – inxhinierik dhe studimit gjeologo-inxhinierik; vërtetimet e regjistrimit në QKB për hartuesit e projekteve ndërtimore; licencat profesionale dhe çertifikatat për ushtrimin e aktivitetit për hartuesit e projekteve ndërtimore; ngarkimin e deklaratave të përgjegjësisë profesionale për hartuesit e projekteve ndërtimore, si dhe saktësinë e tyre; policat e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesit e projekteve ndërtimore, si dhe të jenë brenda afateve, në raport me datën e aplikimit. Gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me çertifikata përdorimi të kërkojnë plotësimin e dokumentacionit të ngarkuar në sistemin e-lejet me projektin ‘as-built’ dhe projektin për mirëmbajtjen e objektit; etj.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në dy raste, objektet e miratuara nuk respektojnë kondicionet urbane, si janë distancat nga objektet kufitare dhe intensiteti maksimal i lejuar. Në një rast, parcelat të cilat janë vendosur në funksion të zhvillimit të objektit nuk kanë lidhje fizike me njëra-tjetrën. Më konkretisht, këto parregullsi janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

2. Leje ndërtimi për “Ndërtim vila banimi, R. D.”, me zhvillues z. L. Ç., miratuar në 27.03.2023, u konstatua se:

- Nuk respekton distancat midis objekteve në zhvillim, më konkretisht distancat që objektet do të duhej të respektonin midis tyre janë 5 metra, sipas përcaktimeve të nenit 34 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 2. Distanca e miratuar është 1.67 metra.

3. Leje ndërtimi për “Ndërtim magazinë 1 kat për grumbullimin dhe ruajtjen e produkteve bujqësore dhe blektorale + ndërtim silose + tendë”, me zhvillues znj. M. B., miratuar në 29.06.2023, u konstatua se:

- Nuk respekton Intensitetin maksimal të lejuar, për objektet bujqësore. Si i tillë, duhet të respektojë përcaktimet e VKM-së nr. 283, datë 01.04.2015 “Për përcaktimin e tipave, rregullave...”, i ndryshuar, paragrafi II.b, pika 10. Nga rillogaritja e kryer nga grupi i auditimit, referuar projektit ndërtimor, konstatohet se vëllimi i objektit të miratuar është 6018 m^3 , pra $I_{\text{miratuar}} = 1.109 \text{ m}^3/\text{m}^2$ (sipërfaqja e pronës në zhvillim është 5423 m^2), pra 595 m^3 më e madhe se I_{lejuar} ;

- Parcelat të cilat janë vendosur në funksion të zhvillimit të objektit nuk kanë lidhje fizike me njëra-tjetrën. Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar në sistemin e-lejet, u konstatua se dy pronat të cilat janë vendosur në funksion të zhvillimit të objektit nuk kanë lidhje fizike me njëra-tjetrën. Më konkretisht, parcelat me nr. pasurie 141/12/1 dhe 141/8/3, në Z.K. 2703 ndahen nga pasuria 141/14. Pala aplikuese ka kërkuar informacion pranë DR ASHK Elbasan, e cila i ka informuar se kjo pasuri figuron e llojit ‘Rrugë’ dhe se është në pronësi të bashkëpronarëve Josifi. Veprime në kundërshtim me nenin 30 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika c). Në respektim të nenit 14 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 2, zhvilluesi do të duhej të kishte ngarkuar marrëveshjen për servitut kalimi me poseduesit e pasurisë 141/14. Referuar citimit të mësipërm, duke mos marrë në konsideratë

pasurinë 141/8/3, mbi të cilën faktikisht nuk zhvillohet objekti, Intenisteti i miratuar konstatohet të jetë 1.163 m³/m². (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 162-179 të Raportit të Auditimit)

15.1. Rekomandimi: Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Elbasan, të merren të gjitha masat që, gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi për zhvillime që përbëhen nga disa objekte, të kërkohej respektimi i kondicioneve urbane për të gjithë objektet që përbëjnë ndërtimin e ri, në mënyrë të tillë që të sigurohen kushtet minimale të diellëzimit, të sigurtisë dhe ato higjeno-sanitare.

Menjëherë dhe në vijimësi

15.2. Rekomandimi: Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Elbasan, të merren të gjitha masat që, gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi për objektet me funksion bujqësore ose blegtoral, të llogaritet saktësisht Intensiteti faktik i objektit, duke marrë në konsideratë përcaktimet ligjore, tipologjinë dhe funksionin e objektit të ri.

Menjëherë dhe në vijimësi

15.3. Rekomandimi: Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Elbasan, të merren të gjitha masat që, gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi, të marrë në konsideratë vetëm ato aplikime, në të cilat objekti/-et zhvillohen mbi parcela që kanë lidhje fizike midis tyre, ose së paku, kur zotëruesit e këtyre parcelave kanë siguruar marrëveshje kalimi për të kryer aksesin për në pronë (kur aksesin për në pronë kushtëzohet nga parcela të tjera).

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në katër raste, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit nuk ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Referuar nenit 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 6, DPZHT ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me sa më lartë cituar, rezultoi se për:

1. Leje ndërtimi për “Godinë banimi dhe shërbimi 12 kate me 1 kat parkim nëntokë dhe prishje objekti ekzistues 1 kat”, me zhvillues z. H. B., miratuar në 18.05.2023, u konstatua se:

- Leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK, edhe pse në dispozitat rregullatore të sipërcituara shprehet qartësisht se informacioni, që mundësojnë DR ASHK, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur, por, në çdo rast, duhet të përmbajë statusin e pronësisë apo kartelën e pasurisë/kartelat e pasurive, si dhe hartën/hartat kadastrale për pronën/pronat e aplikimit, në përputhje me legjislacionin sektorial për kadastrën;
- Nuk është rikërkuar mendimi i Agjencisë së Eficencës së Energjisë, pasi kjo e fundit, është shprehur në mendim-dhënien e datës 19.04.2023 se mungojnë certifikatat paraprake të performancës së energjisë.

2. Leje ndërtimi për “Ndërtim vila banimi, R...D.”, me zhvillues z. L. Ç., miratuar në 27.03.2023, u konstatua se:

- Leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK.

4. Leje ndërtimi për “Objekt 1 kat magazinimi”, me zhvillues z. E. B., miratuar në 18.05.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK;
- Nuk është kërkuar mendimi i Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural.

5. Leje ndërtimi për “Objekte ndihmese magazinimi 1 kat”, me zhvillues shoqëria “E. L.” ShPK, miratuar në 27.07.2023, u konstatua se:

- Leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 162-179 të Raportit të Auditimit)

16.1.Rekomandimi: Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Elbasan, të merren të gjitha masat për miratimin e aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi, vetëm pas marrjes së mendimit të të gjitha autoriteteve që duhet të shprehen në lidhje me lejet e ndërtimit, sipas tipologjisë së objektit në zhvillim. Në çdo rast, mendimi i marrë nga drejtoritë vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur, por, në çdo rast, duhet të përmbajë statusin e pronësisë apo kartelën e pasurisë në përputhje me legjislacionin sektorial për kadastrën.

Menjëherë dhe në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit, u konstatua se në dy raste, zbatimi i objektit nuk është kryer sipas projektit të miratuar. Këto problematika kanë të bëjnë me pozicionimin e objektit në shesh me ndryshime nga projekti i miratuar dhe mos-marrjen e masave për parandalimin dhe ndëshkrimin e zhvilluesit, i cili ka ndërtuar objektin me ndryshime nga projekti i miratuar. Më konkretisht, këto problematika janë konstatuar për rastet:

4. Leje ndërtimi për “Objekt 1 kat magazinimi”, me zhvillues z. E. B., miratuar në 18.05.2023, u konstatua se:

- Objekti i ndërtuar nuk është pozicionuar në shesh sipas projektit të miratuar. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 39 të Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, si dhe me nenin 1 të Ligjit nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme”, i ndryshuar.

6. Certifikatë përdorimi për “Objekt 5 kate individual + 1 kat parkim nëntokë dhe prishje e objektit ekzistues”, me zhvillues z. A. M. dhe subjekt ndërtues shoqëria “S. P.” ShPK, miratuar në 05.08.2023, u konstatua se:

- Objekti i zbatuar ka ndryshime nga projekti i miratuar, pasi nga auditimi në terren i objektit të ndërtuar, janë konstatuar ndryshime në hyrjen për në katin nëntokësor. Rampa që zbret në katin nëntokë nuk është realizuar sipas projektit të miratuar, duke pësuar ndryshime si në hyrjen e parkimit, po ashtu edhe në krijimin e një mbulese me beton të armuar, e cila nuk ka qenë e parashikuar në projektin e miratuar. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 42 të ligjit 107/2014, “Për planifikimin e zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 1.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 162-179 të Raportit të Auditimit)

17.1.Rekomandimi: Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Elbasan, të merren të gjitha masat për të miratuar vetëm ato aplikime për pajisje me certifikatë përdorimi, në të cilat objekti i zhvilluar është ndërtuar sipas projekteve të miratuar. Në të kundërt, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të bashkëpunojë me Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit Vendor për të kryer inspektime në objektet në zhvillim, si dhe për të marrë të gjitha masat për të kthyer kundërvajtjen në gjendjen fillestare ose atë të miratuar, përpara pajisjes me certifikatë përdorimi.

Menjëherë dhe në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi organizimin dhe funksionimin e IMTV Bashkia Elbasan u konstatuan veprime dhe praktika jo efektive si vijon:

- Emërimi i Kryeinspektorit të IMTV në struktura organizative është në kundërshtim me nenin 11 të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar;

- IMTV për vitin 2023 nuk ka ushtruar ri-inspektim në objektet me “leje pezullimi” apo “Vendim prishje” në moszbatim të VKM nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore” pika 1/b/iii;

- Nuk janë miratuar plane mujore me qëllim rritjen e efektivitetit të veprimtarisë së IMTV-së kjo, në kundërshtim me pikën 1 germa b/ii të VKM-së me nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e

procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”, dhe pika 2 e nenit 112 të Rregullores së Bashkisë Elbasan, miratuar me Urdhrin e kryetarit nr. 27 dhe me nr. 1776 prot., datë 20.04.2018.

-Nga 77 rastet e konstatuar si shkelje në 72 raste është aplikuar kufiri minimal i gjobës prej 500,000 lekë, në 4 raste është aplikuar vlera 1,000,000 lekë; në një rast 100,000 lekë për mbarimin e afatit të lejes dhe një rast 8,400,000 lekë, por edhe kjo pa u shoqëruar me dokumentacionin përkatës për llogaritjen e saj sipas vlerës së investimit.

- Nga 77 procedura të mbajtura nga ana e IMTV, Bashkia Elbasan, në 3 raste është ushtruar kallëzim penal për kundërvajtësit, ndërsa në 73 raste IMTV nuk ka dokumentuar arsyet përse nuk është bërë kallëzim penal për kundërvajtësit sipas përcaktimeve të nenit 52 të Ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 184-198 të Raportit të Auditimit)*

18.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Elbasan, të marrë masa për të krijuar një strukturë të IMTV me staf të kualifikuar kryesisht të profilit inxhinieri, për të rritur cilësinë e inspektimit dhe të kontrollit për ndërtimet pa leje dhe zbatimin e lejeve të ndërtimit.

18.2.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit, të marrë masa për sigurimin e infrastrukturës dhe mjeteve të nevojshme, për të bërë të mundur ekzekutimin në kohë të vendimeve për prishjen e ndërtimeve pa leje.

Menjëherë dhe në vijimësi

19.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të studimit Tekniko - ekonomik së bashku me anekset e përcaktuara, si dhe nga verifikimet për zbatimin e udhëzimit nr.1, datë 09.06.2016 “Për rregullat, procedurat e kërkimit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënie në përdorim të Fondit Pyjor dhe Kullosor Publik”, u konstatua se nuk ka dalë asnjë VKM për heqjen nga Fondi Pyjor/Kullosor për subjektet e mëposhtme:

-Subjekti “Sh. G” SHPK vazhdon ushtrimin e veprimtarisë ekonomike duke shfrytëzuar sipërfaqen prej 5.1 Ha që prej vitit 2014 dhe sipërfaqen 20.1 Ha, pa pasur një kontratë përdorimi të Fondit Pyjor/Kullosor me Bashkinë Elbasan.

-Subjekti “R. A. Nr.2 E.” SHA po ushtron veprimtarinë ekonomike duke shfrytëzuar sipërfaqen prej 216 Ha, që prej vitit 2010, pa pasur një kontratë përdorimi të Fondit Pyjor/Kullosor me Bashkinë Elbasan.

-Subjekti “U. Q.” SHPK po ushtron veprimtarinë ekonomike duke shfrytëzuar sipërfaqen prej 43.8 Ha që prej vitit 2016, pa pasur një kontratë përdorimi të Fondit Pyjor/Kullosor me Bashkinë Elbasan.

-Subjekti “Y. S.” SHPK po ushtron veprimtarinë ekonomike duke shfrytëzuar sipërfaqen prej 12 hektarësh, pa pasur një kontratë përdorimi të Fondit Pyjor/Kullosor të këtyre 12 hektarëve në pronësi të Bashkisë Elbasan, që prej vitit 2012.

Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me Ligji nr. 9385 datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin Pyjor”, neni 17 si dhe neni 19 pika 3, si dhe nenin 801 dhe 802 të Ligjit nr.7850, datë 29.7.1994 “të “Kodit Civil të Republikës së Shqipërisë” miratuar me ligjin Nr.7850, datë 29.7.1994, me ndryshimet, si dhe nenin 24, pika 10 të ligjit nr.10304 datë 15.07.2010 “Për sektorin minerar në Republikën e Shqipërisë”, dhe VKM 1353 datë 10.10.2008, “Për përcaktimin e rregullave për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, si dhe të kritereve e të procedurave të zvogëlimit të vëllimit të fondit pyjor”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 184-198 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

19.1.Rekomandim: Nga Bashkia Elbasan, të merren masa që të bllokohet aktiviteti ekonomik i këtyre guroreve, deri në momentin e përfundimit të procedurave ligjore me MTM, në lidhje me heqjen nga fondi pyjor dhe ndryshimi i zërit kadastral i sipërfaqeve përkatëse të guroreve të sipërcituara. Bashkia Elbasan të bëjë një vlerësim për dëmin që ka pasur shfrytëzimi i sipërfaqeve nga aktiviteti i guroreve dhe t’jua faturojë atë subjekteve përkatëse.

20.Gjetje nga auditimi: Në përfundim të procesit të auditimit, duke vlerësuar punën e bërë nga Bashkia Elbasan për zbatimin e rekomandimeve të KLSH paraqitur me shkresën e saj nr. 767/10 prot., datë 13.02.2024, u konstatua se pjesa më me peshë e tyre **nuk është zbatuar** për të cilat rikërkohet zbatimin e tyre. **Statusi i zbatimit të rekomandimeve është si vijon:**

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 36 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 36 masa. Nga masat e pranura janë zbatuar plotësisht 14 masa, zbatuar pjesërisht 6 masa, në proces zbatimi 10 masa dhe pa zbatuar 6 masa. Nga 12 masa të zbatuara pjesërisht ose pa zbatuar nuk rikërkohen 9 masa (2.2, 6.1, 10.1, 11.1, 18.2, 23.1, 24.1, 25.1, 25.2 dhe 25.3), pasi statusi i tyre është i ndryshueshëm dhe është pjesë e raportit përfundimtar.

b. Për shpërbllim dëmi janë rekomanduar 6 masa me vlerë 3,418,530 lekë, deri më datë 30.06.2024, nga të cilat janë pranuar plotësisht 5 masa dhe 1 masë nuk është pranuar. Nga masat e pranura, 3 masa janë zbatuar plotësisht dhe 2 masa janë zbatuar pjesërisht.

Nga verifikimi rezultoi se nga vlera e rekomanduar nga KLSH prej 3,418,530 lekë, deri më datën 30.06.2024 është arkëtuar vlera prej 1,383,930 lekë. Kanë mbetur pa u arkëtuar vlera prej 2,034,600 lekë, nga të cilat:

-Në proces gjyqësor 1 rekomandim në vlerën 887.852 lekë, rekomandim me status zbatuar.

-Ka pushuar së vepruari 2 rekomandime. Janë nisur urdhërat e zhdëmtimit dhe njoftimet për subjektet, por nuk janë marrë hapa të mëtejshme për arkëtimin e shumës (kërkesë padi në gjykatë) në vlerën 1,076,148 lekë, rekomandime me status zbatuar pjesërisht.

-Pa pranuar nga subjekti, 1 rekomandim në vlerën 76,600 lekë.

c. Për shpenzime në kundërshtim me principet e 3 E-të janë rekomanduar 8 masa që të analizohen në një vlerë 1,095,039,489 lekë, nga të cilat 7 masa të pranura dhe 1 masë e papranuar. Nga 7 masat e pranura rezultojnë 3 masa zbatuar plotësisht, 1 masë zbatuar pjesërisht dhe 3 masa në proces zbatimi.

d. Janë rekomanduar 20 masa disiplinore, gjendja e të cilave paraqitet;

-Sipas “Ligjit për Nëpunësin Civil” i janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Elbasan, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore për 20 punonjës. Nga verifikimi rezultoi se janë dhënë 4 masa disiplinore “vërejtje” dhe 1 masë disiplinore “ulje në detyrë”, dhe 3 punonjës janë larguar nga detyra. Statusi i këtij rekomandimi konsiderohet zbatuar pjesërisht.

Sa më sipër veprimet apo mosveprimet janë në kundërshtim me Ligji nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15, “Të drejtat e KLSH”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqe 198-239 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

20.1.Rekomandimi: Bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, Ju rikërkohet marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara si dhe të zbatuara pjesërisht si dhe përsheptimin e atyre në proces si më poshtë:

Për 3 masa organizative të cilat janë konsideruar të pa zbatuara ose zbatuar pjesërisht, renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm si vijon:

12.1. Rekomandimi: Bashkia Elbasan të marrë masa për regjistrimin e 10,086 pronave të saj, krijimin e regjistrit pronave, pajisjen e tyre me certifikatë pronësie, duke bashkëpunuar me institucionet tjera si dhe regjistrimin në kontabilitet 22 prona paluajtshme, pajisur me certifikate pronësie në vitin 2022 (15 apartamente, 5 are, 1 truall dhe 1 ish-zyre arsimore), sipas aneksit 11 pika 3 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit

23.1.Rekomandimi: Drejtorin e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të marrë të gjitha masat e nevojshme për lidhjen e një Akt-marrëveshjeve me subjektet zhvillues “Z. D. S.”, për kalimin e sipërfaqes totale prej 75.63 m² (166.91-91.3) banim në favor të Bashkisë Elbasan.

Për 1 masë shpërbllim dëmi në vlerën 890,148 lekë si vijon:

3.1. Rekomandimi: Bashkia Elbasan të marrë masa për arkëtimin e vlerës **890,148 lekë** nga firma pastrimit “A. I. G. C.” ShPK, përkatësisht:

- a. vlera 321,720 lekë, për zërin “transport i mbetjeve voluminoze” si shpenzim pa baze ligjore dhe të ndërpresë pagesën e këtij zëri për vitin 2024
- b. të rishikojë zërin “transport dhe largim i mbetjeve urbane direkt nga shtëpitë e qytetareve për çdo ditë” me mbarimin e afatit kontraktor, pasi është shpenzim i pajustificuar.
- c. vlera 568,428 lekë, pagese për pune të pakryer në zërin “Fshirje mbetjeve urbane”, për sipërfaqet e zëna nga rikonstruktionet rrugëve, shesheve, trotuareve qytetit të vitit 2022

Për 12 punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil KLSH i rikërkon Kryetarit së Bashkisë Elbasan, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore (në proporcion me shkeljen e kryer), si vijon:

1. Z. K. Ç., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave, Tarifave Vendore.
2. Z. T. S., me detyrë Drejtor në Drejtorinë e Politikave të Shërbimit Urban.
3. Z. B. L., me detyrë Specialist në Sektorin e parandalimit dhe mbulimit në terren të emergjencave Civile, në cilësinë e supervisorit të pastrimit.
4. Znj A. S., me detyrë Drejtor Drejtorie në Drejtorinë e Aseteve dhe Strehimit.
5. Znj. A. B., me detyrë Specialiste në Sektorin e Pronave.
6. Znj. A. P., me detyrë Specialiste në Sektorin e Pronave.
7. Z. O. K., me detyrë Drejtor në Drejtorinë e Prokurimeve Publike.
8. Z. A. B., me detyrë Përgjegjës në Sektorin e Projektimit Inxhinierik dhe Arkitektonik.
9. Z. K. L., me detyrë Drejtor në Qendrën e Artit.
10. Z. K. H. me detyrë Specialistë në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.
11. Z. Y. K., me detyrë Përgjegjës në Qendrën Ekonomike.
12. Znj. A. M., me detyrë Drejtor në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.

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 30/4/2015, “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të Ligjit nr. 139, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, dhe pikën 93 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Elbasan), të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohej në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqësorisë, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin dhe të kryejë regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerë **990,441 lekë pa Tvsh**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: “Rikonstruktion, shtesë 4-kat dhe palestër, Shkolla Artistike “Onufri (e mesme e bashkuar)”, Bashkia Elbasan, me vlerë të kontratës 191,247,924 lekë me Tvsh, realizuar nga OE “E.” Shpk, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën **364,495 lekë pa Tvsh**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve 4305/6 prot., datë 26.10.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Elbasan dhe OE “E.” Shpk, Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 7, si dhe Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu III, pika 4. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4, faqe 148-162, të Raportit të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Elbasan të merren masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjyqësorisë, për arkëtimin për arkëtimin e vlerës prej

364,495 lekë pa Tvsh nga OE “E.” Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4305/6 prot., datë 26.10.2020, me objekt: **“Rikonstruksion, shtesë 4-kat dhe palestër, Shkolla Artistike “Onufri (e mesme e bashkuar)”**, Bashkia Elbasan.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: “Rikonstruksion i rrugëve në lagjen ‘11 Nëntori’”, Bashkia Elbasan, me vlerë të kontratës 26,000,720 lekë me Tvsh, realizuar nga OE “B.” Shpk, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **156,075 lekë pa Tvsh**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 237/7 prot., datë 13.04.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Elbasan dhe OE “B.” Shpk, Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 7 si dhe Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu III, pika 4. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4, faqe 148-162, të Raportit të Auditimit)*

2.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Elbasan të merren masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, për arkëtimin për arkëtimin e vlerës prej **156,075 lekë pa Tvsh** nga OE “B.” Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 237/7 prot., datë 13.04.2023, me objekt: “Rikonstruksion i rrugëve në lagjen ‘11 Nëntori’”, Bashkia Elbasan.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të shërbimit të kontratës me objekt: “Ndërtim i linjës KUZ-së në lagjen 5 Maji (rruga “Arif Dardha” dhe rruga “Xhaferr Belegu”, Bashkia Elbasan, me vlerë të kontratës 19,551,566 lekë me Tvsh, realizuar nga OE “E.” Shpk, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **232,307 lekë pa Tvsh**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve (marrëveshje kuadër) nr. 4059/6 prot., datë 28.09.2022, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Elbasan dhe OE “E.” Shpk, Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, neni 7, si dhe Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu III, pika 4. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4, faqe 148-162, të Raportit të Auditimit)*

3.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Elbasan të merren masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, për arkëtimin për arkëtimin e vlerës prej **232,307 lekë pa Tvsh** nga OE “E.” Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën (marrëveshje kuadër) nr. 4059/6 prot., datë 28.09.2022, me, me objekt: “Ndërtim i linjës KUZ-së në lagjen 5 Maji (rruga “Arif Dardha” dhe rruga “Xhaferr Belegu”, Bashkia Elbasan.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të shërbimit të kontratës me objekt: “Ndërtim rrjeti KUZ në zonat informale”, Bashkia Elbasan, me vlerë të kontratës 68,807,814 lekë me Tvsh, realizuar nga BOE “Xh.” Shpk & “D.-5” Shpk, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **237,564 lekë pa Tvsh**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4763/7 prot., datë 20.02.2023, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Elbasan dhe BOE “Xh.” Shpk & “D.-5” Shpk, Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, neni 7, si dhe Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu III, pika 4. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4, faqe 148-162, të Raportit të Auditimit)*

4.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Elbasan të merren masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, për arkëtimin për arkëtimin e vlerës prej **237,564 lekë pa Tvsh** nga BOE “Xh.” Shpk & “D.-5” Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në

kontratën me nr. 4763/7 prot., datë 20.02.2023, me objekt: “Ndërtim rrjeti KUZ në zonat informale”, Bashkia Elbasan.

Menjëherë

C. MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE

1. Gjetje nga auditimi: Nga shoqëritë koncesionare që kanë lidhur kontratë qiraje për ushtrimin e aktivitetit të prodhimit të hidro energjisë rezultoi se, 5 kanë paguar detyrimet sipas kontratave dhe 1 Shoqëri Koncesionare nuk ka shlyer detyrimet kontraktuale konkretisht “I. 2.5” SHPK me Nipt: K.....N në vlerën 1,269,020 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Elbasan. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me 1) Kontratën e qiraje nr.1322, datë 28.02.2018, HEC K. dhe kontratën e qirasë nr.1323, datë 28.02.2018, HEC Arcova të e nënshkruar ndërmjet Bashkisë Elbasan dhe shoqërisë “I. 2.5” SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 184-198 të Raportit të Auditimit)*

1.1. Rekomandim: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Elbasan, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve kontraktuale në vlerën 1,269,020 lekë, nga shoqëria “I. 5” SHPK me Nipt: K.....N.

Menjëherë

C.I. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE NË MENAXHIMIN E TË ARDHURAVE NGA TAKSAT E TARIFAT VENDORE, ME EFEKT MUNGESË TË ARDHURASH.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit me vlerë të vogël për periudhën 2023 rezultoi se, në një rast Komisioni i Blerjeve të Vogla ka skalifikuar pa të drejtë OE “Xh. A.” person fizik pasi, fusha e aktivitetit e këtij operatori sipas QKB e mbulon procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje materiale për aktivitete protokollare”, pra Komisioni i Blerjeve të Vogla duhet të kualifikonte dhe të rendiste të parin në klasifikim OE “Xh. A.” me ofertën ekonomikisht më të ulët në vlerën **450,000 lekë** pa TVSH si oferta më e favorshme ekonomike. Në këto rrethana bazuar në faktin që OE “S. Ll.” Person Fizik është shpallur fitues me ofertën **676,000 lekë** me diferencë nga FL në shumën **156,900 lekë**, rritja e pa argumentuar e FL prej **69,100 lekë** pa tvsh (226,000-156,900) e cila ka sjellë shpenzime pa efektivitet për buxhetin e Bashkisë Elbasan. Veprimet apo mosveprimet janë në kundërshtim me nenin 92 “Shqyrtimi i Ofertave”, LPP 162 datë 23.12.2020. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 148-162 të Raportit të Auditimit)*

1.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkia Elbasan, të marrë masa të analizojë arsyet e parregullsive në vlerësimin e ofertave nga KVO, të nxjerrë përgjegjësitë, si dhe të marrë masa që në të ardhmen të eliminohen praktika të tilla nga KVO.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në një rast, Bashkia Elbasan nuk ka marrë të gjitha masat për të përfutur të ardhurat që legjislacioni parashikon për objektet që pajisen me leje ndërtimi. Për lejen e ndërtimit për “Godinë banimi dhe shërbimi 12 kate me 1 kat parkim nëntokë dhe prishje objekti ekzistues 1 kat”, me zhvillues z. H. B., miratuar në 18.05.2023, taksa e ndikimit në Infrastrukturë (TNI) nuk është përlllogaritur saktë. Referuar nenit 46 të Ligjit 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, si rrjedhojë, nenit 27 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, për “Sistemin e taksave dhe tarifave vendore”, i ndryshuar, pika 1, marrim informacionin se: “Baza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohet të kryhet sipas preventivit, ose vlera në lekë e

çmimit të shitjes për metër katror të investimit të ri.”. Sipas VKB-së me nr. 158, datë 30.11.2022, për “Miratimin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Elbasan për vitin 2023”, vlera e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja për qëllime banimi apo për njësi tregtimi dhe shërbimi është **4%** mbi çmimin e shitjes për metër katror. Sipas Entit Kombëtar të Banesave, çmimi mesatar referues i shitblerjes është 50.300 lekë/m². Referuar këtyre të dhënave, vlera e taksës së ndikimit në infrastrukturë për këtë objekt sipas përlllogaritjeve të grupi të auditimit duhet të ishte:

	Sip. totale	Vlera e shitjes sipas EKB	Vlera në % e TNI-së	Koeficienti	Totali
Parkim	1695.7	50,300 lekë/m ²	4%	0.7	2,388,223.88 lekë
Shërbim	421.3	50,300 lekë/m ²	4%	1.5	1,271,483.4 lekë
Banim	6,444	50,300 lekë/m ²	4%	1	13,661,280.0 lekë
TOTALI					17,320,987.3 lekë

Vlera e TNI-së e përlllogaritur nga funksionarët e Bashkisë Elbasan është 16,574,105.5 lekë. Diferenca prej **746,881 lekë** përbën të ardhur të munguar për Bashkinë Elbasan. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 162-179 të Raportit të Auditimit)*

2.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Elbasan, të merren të gjitha masat për:

- Të llogaritur në mënyrë të saktë vlerën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, duke marrë në konsideratë sipërfaqet e sakta të objektit në zhvillim, sipas funksioneve;
- Të bërë të mundur arkëtimin e vlerës 746,881 lekë nga subjekti zhvillues, si diferencë e rrjedhur nga llogaritja e gabuar e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: “Rikonstruksion i shkollës së mesme “Konstandin Kristoforidhi” (rikonstruksion+shtesë anësore 4 kat dhe palestër” me vlerë kontrate 140,255,606,42 leke dhe me afat zbatimi i përcaktuar par një periudha 8 mujore, nga data e lidhjes së kontratës kjo sipas nenit 5 “Data e fillimit dhe përfundimit të punimeve” të kontratës nr. 3938/8 prot., datë 12.10.2022 e nënshkruar nga Autoritetit Kontraktor Bashkia Elbasan, të përfaqësuar nga zv. kryetari A. B. dhe dhe Operatorin Ekonomik “B.” Shpk.

- Amendimi i kontratës së sipërmarrjes është realizuar me nr. 3938/15 prot., datë 18.07.2023 ku përcaktohet afati 11 muaj e. afati përfundimtar për realizimin e kontratës data 22.10.2023.

Nga verifikimi në objekt më datë 04.12.2024 rezulton se punimet nuk kishin përfunduar.

Nga AK Bashkia Elbasan duhet të aplikohet penalitete për sipërmarrësin, në zbatim të nenit 20, të Kushteve të Përgjithshme të Kontratës “Dëmet e likuuduara” Pika “b”. vonesën në mbarimin e punimeve për kontrata me periudhë zbatimi jo më shumë se 12 muaj, tarifa ditore 0.002 të vlerës së korresponduese të mbetur pa u zbatuar nga çmimi total i kontratës, referuar kontratës për punë publike me 3938/8 prot., datë 12.10.2022

Nga sa sipër, është e paargumentuar teknikisht periudha prej 13.5 muajsh (410 ditë) pas afatit të përfundimit të punimeve (punimet duhet të përfundonin në datën 22.10.2022). Nga ana e AK duhet të aplikohen penalitete për sipërmarrësin, në zbatim të nenit 5 të kontratës, në vlerën 29,195,199 lekë, e cila përbën mungesë të ardhurash nga penalitetet në Bashkinë Elbasan, vlerë e cila është përlllogaritur deri me datën 05.12.2024. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 9, faqe 240-244 të Raportit të Auditimit)*

3.1 Rekomandim: Nga Autoriteti Kontraktor bashkia Elbasan të merren masa për shqyrtimin me përgjegjësi të kërkesave të sipërmarrësit apo mbikëqyrësit në lidhje me shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve, me qëllim vënien e objekteve në eficientë, për arritjen në kohë të impaktit tek qytetarët, si dhe respektimin e kontratës përsa i takon vonesave në përfundimin e punimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pagesave që kryhen nga qytetarët që përfitojnë certifikatën e pronësisë në përfundim të procesit të legalizimit për taksën e ndikimit në infrastrukturë rezultoi se për vitin 2023 janë debitor 22 qytetarë me vlerë totale 1,531,231 lekë dhe nga vitet e mëparshme në vlerë totale 15,690,719 lekë, që përbën në total vlerën prej 17,221,950 lekë, vlerë e cila nuk është kontabilizuar dhe konsiderohet si e ardhur e munguara në buxhetin e Bashkisë Elbasan. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27. Ligjin nr. 95/2018 “Për disa ndryshime dhe shtesa në 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 shtesa në 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 të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” pika 5. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 30-36 të Raportit të Auditimit)

4.1.Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave, të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për vlerën 17,221,950 lekë, si dhe në vijimësi për të gjitha ndërtimet e reja që legalizohen.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion për vitin 2023 rezulton se 3 subjekte ushtrojnë aktivitet në fushën e hidrokarbureve dhe nënprodukteve të tyre në Bashkinë Elbasan pa u pajisur me autorizim për periudha të ndryshme me një efekt financiar në vlerë totale **2,111,244** lekë, e cila konsiderohet e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Elbasan. Veprimet apo mosveprimet 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. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 30-36 të Raportit të Auditimit)

5.1.Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa për arkëtimin e detyrimeve për tarifën e autorizim/licencën në ushtrimin e aktivitetit të shitjes së hidrokarbureve, të papaguara nga 3 subjektet në vlerën 1,300,000 lekë, konkretisht subjekti “E.” SHPK në vlerën 711,244 lekë, subjekti “L.” SHPK në vlerën 800,000 lekë dhe subjekti “K.” SHPK në vlerën 600,000 lekë.

Menjëherë

D. MASA DISIPLINORE

Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 15 germat (b,c,ç); nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, në Ligjin nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar; Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 37, si dhe në kontratën individuale të punës dhe në 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 rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Elbasan**, t’i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë Institucionit, që bazuar në shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të atakuar dhe të kryej marrjen e masave disiplinore përkatëse në proporcion, si më poshtë:

B. “Vërejtje” për:

1. Znj. A. M., në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.

2. Z. M. M., në cilësinë e kontrolluesit pranë SKZL.

Për shkeljet e konstatuara

-Në lidhje me problematikat dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit dhe përdorimit të miratuara, për **6 (gjashtë)** raste. Problematikat e konstatuara kanë të bëjnë me: **i)** në gjashtë raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë; **ii)** në një rast, i vetmi dokumentacion që është ngarkuar në sistem për të vërtetuar të drejtat mbi pronën, është vërtetimi i pronësisë; **iii)** në dy raste nuk janë respektuar kondicionet urbane (distancat midis objekteve në zhvillim dhe Intensiteti maksimal i lejuar); **iv)** në katër raste, nuk është kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit; **v)** në dy raste, zbatimi i objektit nuk është kryer sipas projektit të miratuar; **vi)** në një rast, taksa e ndikimit në infrastrukturë nuk është llogaritur e saktë, me diferencë prej 746,881 lekë.

3. Z. K. H., në cilësinë e specialistit pranë SKL.

-Në lidhje me problematikat dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit dhe përdorimit të miratuara, për **3 (tre)** raste. Problematikat e konstatuara kanë të bëjnë me: **i)** në tre raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë; **ii)** në një rast, i vetmi dokumentacion që është ngarkuar në sistem për të vërtetuar të drejtat mbi pronën, është vërtetimi i pronësisë; **iii)** në tre raste, nuk është kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit.

-Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, në vlerësimin dhe shpallje fituese të ofertës e cila për devijime të vogla nuk plotësojnë kriteret në kërkesat kualifikuese, ndërsa duhej të ishin skualifikuar dhe KVO duhej ti kishte rekomanduar titullarit anulimin e procedurave të prokurimit, për arsye se asnjë nga operatorët ekonomik pjesëmarrës nuk plotëson kriteret e vendosura në DST, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 të raportin përfundimtar të auditimit).

4. Znj. M. P., në cilësinë e juristes pranë SUL.

-Në lidhje me problematikat dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit dhe përdorimit të miratuara, për **4 (katër)** raste. Problematikat e konstatuara kanë të bëjnë me: **i)** në katër raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë; **ii)** në një rast, i vetmi dokumentacion që është ngarkuar në sistem për të vërtetuar të drejtat mbi pronën, është vërtetimi i pronësisë; **iii)** në dy raste nuk janë respektuar kondicionet urbane (distancat midis objekteve në zhvillim dhe Intensiteti maksimal i lejuar); **iv)** në tre raste, nuk është kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit; **v)** në një rast, zbatimi i objektit nuk është kryer sipas projektit të miratuar.

5. P. L., në cilësinë e specialistit pranë SKL.

6. Z. D. H., në cilësinë e juristit pranë SUL.

Në lidhje me problematikat dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit dhe përdorimit të miratuara, për **2 (dy)** raste. Problematikat e konstatuara kanë të bëjnë me: **i)** në dy raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë; **ii)** në një rast nuk është kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit; **iii)** në një rast, zbatimi i objektit nuk është kryer sipas projektit të miratuar.

7. Z. S. R., në cilësinë e specialistit pranë SUL.

Për shkeljet e konstatuara

Në lidhje me problematikat dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit dhe përdorimit të miratuara, për **1 (një)** rast. Problematikat e konstatuara kanë të bëjnë me: **i)** në një rast, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë; **ii)** në një rast, zbatimi i objektit nuk është kryer sipas projektit të miratuar.

8. Znj. A. M., me detyrë Drejtor Drejtorie në Drejtorin e Përgjithshme të Planifikimit të të Ardhurave, Aseteve, Buxhetit dhe Financës.

Për shkeljet e konstatuara

Në mos zbatimin e kërkesave të Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, 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”, ligjit 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1, 2 dhe 3 të raportin përfundimtar të auditimit).

9. Z. O. K., më detyrë Drejtor në Drejtorin e Prokurimeve Publike.

10. Z. A. B., më detyrë Përgjegjës në Sektorin e Projektimit Inxhinierik dhe Arkitekturik

11. z. E. S. më detyrë Përgjegjës në Drejtorin e Prokurimeve Publike

Për shkeljet e konstatuara

Në cilësinë e anëtarve të njësive të hartimit të dokumenteve të tenderit, në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të pa argumentuara, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, apo shërbejnë edhe si pengesë për konkurrencën e hapur, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; sipas përcaktimeve të pikës 4, të nenit të 77, të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe Kreut V, Seksioni III, Neni 39, pika 6, germa ”d” të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 të raportin përfundimtar të auditimit).

D2. Për punonjësit e larguar

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore, sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë, nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e sipërpërmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimin e tyre:

1. Z. A. Z., në cilësinë e ish/kryeinspektorit të IMTV.

2. Z. A. M., në cilësinë e ish/kryeinspektori të IMTV.

E. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Bashkia Elbasan pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

**Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**