



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport përfundimat për auditimin e ushtruar në subjektin Bashkia Berat

RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

Auditim Financiar dhe Përputhshmërie

Tiranë, 2025

SHKURTIME

AAJM	Aktive Afatgjata Jo Materiale
AAM	Aktive Afatgjata Materiale
AK	Autoritet Kontraktor
AKM	Agjencia Kombëtare e Mjedisit
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
AZHT	Agjencia e Zhvillimit të Territorit
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
GMS	Grupi i Menaxhimit Strategjik
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
IPSAS	Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
IT	Teknologjia e Informacionit
KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
KPP	Komisioni i Prokurimit Publik
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
LPP	Ligji i Prokurimit Publik
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NJA	Njësi Administrative
NJP	Njësia e Prokurimit
NZ	Nëpunës Zbatues
OE	Operator Ekonomik
OSHEE	Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike
PF	Pasqyrat Financiare
PMNZSH	Policia e Mbrojtjes nga Zjarri dhe për Shpëtim
PPV	Plani i Përgjithshëm Vendor
QKB	Qendra Kombëtare e Biznesit
SHA	Shoqëri Anonime
SHPK	Shoqëri me Përgjegjësi të Kufizuar
SKK	Standardet Kombëtare të Kontabilitetit
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
UP	Urdhër Prokurimi
USH	Urdhër Shpenzimi
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave

	PËRMBAJTJA	Faqe
SHKURTIME		2-2
I	PERMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-9
	1 Përshkrimi i shkurtër i Raportit të Auditimit	4-5
	2 Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	5-8
	3 Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit	8-10
II.	HYRJA	10-16
	1 Objektivat e auditimit dhe Qëllimi i auditimit	10-11
	2 Identifikimi i çështjes	11-11
	3 Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	11-12
	4 Përgjegjësitë e audituesve	12-12
	5 Kriteret e vlerësimit	12-14
	6 Standardet e auditimit	14-14
	7 Metodot e auditimit	14-15
	8 Dokumentimi i auditimit	15-16
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	16-190
	1 Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	16-17
	2 Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	17-190
	2.1.1 Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin e brendshëm	17-23
	2.1.2 Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e auditit të brendshëm	23-28
	2.2.1 Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit	28-37
	2.2.6 Auditimi mbi realizimin e të ardhurave dhe përdorimi i tyre	37-49
	2.3 Vlerësimi Raportimit Financiar	49-50
	2.4 Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik	50-123
	2.4.4 Mbi zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike	123-135
	2.5 Mbi administrimin e aseteve, procedurat e inventarizimit e regjistrimit	135-144
	2.6 Mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit	144-148
	2.7 Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoriatit, Mbrojtjes së Territorit	148-154
	2.8 Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.	155-157
	2.9 Të ndryshme, të dala gjatë auditimit	157-158
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET	158-183

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

a. Përshkrim i shkurtër për subjektin nën auditim.

Bashkia e Beratit është njësi vendore institucion i pavarur, ku pas ndarjes së re territoriale është një bashkim mes qytetit dhe katër ish-komunave në afërsitë të tij, pra në total ka 5 njësi administrative si vijon: njësia administrative Berat (qyteti), njësitë administrative Velabisht, Otlak, Sinjë, Roshnik.

Buxheti i Bashkisë Berat si të gjithë njësitë e qeverisjes vendore financohet nga të ardhurat e veta të krijuara në mënyrë të pavarur, nga transfertat e pakushtëzuar e akorduar nga buxheti i shtetit për realizimin e funksioneve të veta dhe të përbashkëta, nga transfertat e kushtëzuara të akorduara nga buxheti i shtetit për realizimin e funksioneve të deleguara, nga transfertat specifike për realizimin e funksioneve të reja, nga ndarja e taksave ndërkombëtare, donacione e burime të tjera të parashikuara në ligj.

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 Berat 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 01.01.2024 - 31.12.2024. Për të gjitha problematikat e konstatuara janë dhënë rekomandime për përmirësime me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga Bashkia Berat. 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.

Shënim: Çështja; “Mbi vlerësimin e raportimit financiar për vitin 2024” nuk është shqyrtuar nga Grupi i KLSH për arsye se, auditimi në terren u krye në kohën apo gjatë afatit ligjor deri 31 mars 2025 të hartimit të pasqyrave financiare të vitit 2024 dhe nuk u bë i mundur auditimi i saktësisë dhe plotësisë së informacionit kontabël në lidhje me transaksionet financiare dhe mbylljen e llogarive financiare të kësaj njësie shpenzuese.

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.

Vlerësimi i riskut të kontrollit

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal nivelin të devijimit, që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 0,7 % për shpenzimet dhe 2% për investimet. Për vitin 2024 niveli i materialitetit pranohet në vlerën 31,819 mijë lekë dhe gabimi i lejuar (10% - 20%) në vlerën 3,182 mijë lekë për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruar nga vetë subjekti. Mbi transaksionet u aplikuan: - teste të kontroleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (u analizua menaxhimi financiar dhe kontrolli); 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. Metodot 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 metodat 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 nën auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 33 gjetje dhe ka dhënë 35 rekomandime, nga ku masa organizative me 22 gjetje dhe 24 rekomandime, 4 gjetje-rekomandime shpërblim dëmi në fushën e zbatimit të kontratave të punimeve në vlerën 3,894,590.74 lekë, 2 gjetje-rekomandime si efekt negativ dhe 5 gjetje-rekomandime në fushën e të ardhurave.

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

▪ ***Procedurat e zbatimit të kontratave të punimeve të ndërtimit***

- Në **4 raste** janë konstatuar punime të pakryera me një **dëm ekonomik në vlerën 3,894,590.74 lekë** projektet e investimit me objekt: *“Ndërtimi i shkollës së mesme “Babë Dudë Karbunara”, “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet të varfëra dhe të pafavorizuara”, “Ndërtimi i tregut të gjelbër Berat (Green Market)”, “Ndërtimi i rrugës pranë Vala Park Berat”.*

-Në **4 (katër)** raste, rezultoi se projektet e zbatimit janë hartuar nga Inxhinierë **pa licencën e projektimit**.

- Në rastin e kontratës së punimeve me objekt: *“Ndërtimi i rrugës pranë Vala Park Berat”* nuk është hartuar oponenta teknike.

▪ ***Procedurat e prokurimit publik*** për punë publike, mallra dhe shërbime:

- Në **7 raste** u konstatuan mangësi që lidhen me hartimin e kriterëve për kualifikim, të cilat nuk janë në përputhje me natyrën dhe objektin e prokurimit dhe nuk i përshtaten procedurës së zhvilluar.

- Në **1 rast** të blerjes së karburantit nuk është dokumentuar llogaritja e fondit limit, duke mos argumentuar nevojat reale.

- Në **9 raste** kualifikimi i OE të shpallur fitues është bërë në kushtet e mos përmbushjes së të gjitha kriterëve të veçanta të kualifikimit të përcaktuara në DST.

- Në rastet e procedurave me objekt *“Blerje asfalti”* me fond limit 39,999 mijë lekë dhe procedura me objekt *“Blerje materiale asfalti”* me fond limit 24,999 mijë lekë, rezulton se janë kryer të ndara nga njëra tjetra ndërkohë që kanë objekt të njëjtë prokurimi

▪ **Procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit**

- Në **2 (dy)** raste të lejeve të ndërtimit dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë si mëposhtë.

a) Lejet e ndërtimit janë miratuar në mungesë të projektit hidraulik dhe projektit H-VAC;

b) 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;

c) Mungon dokumenti i regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) dhe / ose ekstrakti historik tregtar për disa nga subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore;

- Në **3 (tre)** raste të çertifikatave të përdorimit dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë si mëposhtë.

a) Fotot e objektit të përfunduar nuk paraqesin të gjitha fasadat, si dhe në disa raste, nuk janë të qarta, duke mos dhënë një pamje të qartë të të gjithë fasadës;

b) Mangësi në aktet e miratimit nga OSHEE, UK, PMNZSH, si dhe ai për menaxhimin e mbetjeve urbane;

c) Mungon projekti as-bulit, mungon deklarata e përputhshmërisë nga subjekti zhvillues;

d) Mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit;

▪ **Procedurat e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave**

- Për vitin 2024 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore është në vlerën 648,376,730 lekë dhe realizimi në vlerën 466,126,381 lekë ose në masën 72% me një diferencë mosrealizimi ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën 182,250,349 lekë.

- Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të subjekteve të cilët kanë aplikuar për ç’regjistrim apo pezullim NIPT-i në QKB konstatohet se, në 224 raste këto subjekte kanë ende statusin aktiv në QKB sipas verifikimeve të kryera nga grupi i auditimit. Kjo situatë ka ndodhur për mos plotësim dokumentacioni apo detyrimet tatimore të pa likuiduara ndër vite.

- Nga auditimi konstatohet se deri më datë 31.12.2023, për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë subjektet si biznes i vogël dhe biznes i madh në vlerën **134,778,718 lekë**. Përgjatë vitit 2024 për llogari të detyrimeve që i përkasin vitit 2023 është likuiduar vlera 10,200,451 lekë si dhe janë krijuar debitorë në vlerën 21,142,173 lekë. Në total detyrimet tatimore në mënyrë progresive më datë 31.12.2024, për subjektet biznes i vogël dhe i madh janë në vlerën **155,920,891 lekë**.

Nga auditimi i të dhënave të pasqyruara në sistemin TAIS, më datë 26.02.2025, grupi i auditimit gjeneroi një Raport Përmbledhës mbi gjendjen e debisë deri më datë 31.12.2024, ku evidentohet se gjendja debitore është në vlerën totale 171,344,392.52 lekë. Në lidhje me këtë situatë grupi i auditimit kërkoi gjenerim raporti përmbledhës mbi debinë nga kompania që kryer shërbimin e mirëmbajtjes. Me email-in e datës 27.02.2025, ora 11:54, përfaqësuesja e kompanisë nëpërmjet email-it hmanaj@infosoftgroup.al ka dërguar një raport pranë institucionit Bashkia Berat specialistit të IT në adresën @bashkiaberat.gov.al ku gjendja debitore më datë 31.12.2024, është në vlerën 134,455,123.16 lekë.

- Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve të licensuara për ushtrim aktiviteti si pikë shitjeje më pakicë të karburantit si dhe nga verifikimi në faqen zyrtare të Qendrës Kombëtare të Biznesit konstatohet se përgjatë vitit 2024 në territorin e Bashkisë Berat dhe njësive administrative është ushtruar aktivitet për tregtimin e karburantit nga 15 subjekte të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre.

Nga auditimi i dosjeve përkatëse të subjekteve të mësipërme, konstatohet se në fund të vitit 2024, gjithsej rezultojnë 11 subjekte të pajisura me autorizim me afat 1-5 vjeçar, këto subjekte e kanë paguar të plotë vlerën e autorizimit sipas rastit. Ndërkohë që për 4 subjekte me aktivitet tregtimin e karburanteve që operojnë në territorin e Bashkisë Berat të pa pajisur me autorizimin përkatës.

- Të ardhura të munguara në vlerën 175,489,008 lekë nga mosarkëtimi i taksave dhe tarifave vendore nga debitorë familjarë.

- Të ardhura të munguara në vlerën 43,544,199 lekë nga mosarkëtimi i taksës së ndikimit në infrastrukturë nga 1,496 persona debitorë.

- Të ardhura të munguara në vlerën 111,667 lekë nga mosarkëtimi i taksave dhe tarifave vendore për subjektet të cilët kanë kryer punë publike në Bashkinë Berat dhe nuk janë pajisur me nipt sekondar.

- ***Procedurat e ndjekura për inventarizimin dhe rregjistrimin e aseteve***

Nga auditimi rezultoi se, janë 2927 pasuri të paluajtshme publike, shtetërore, të transferuara në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Berat (Qendër) me VKM. Nga këto prona janë hipotekuar 68 prona dhe është në proces hipotekimi 1 pronë. Për pjesën tjetër të pronave nuk është hartuar dokumentacioni tekniko-ligjor për hipotekimin dhe vlerësimin e tyre. Nuk janë kryer procedurat për miratimin e listave përfundimtare të pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në Bashkinë Berat për 5948 prona të 4 Njësive Administrative Sinjë, Velabisht, Otlak, të cilat janë në fazën e miratimit të listave paraprake dhe Roshnik në fazën fillestare. Në mungesë të inventarizimit, përditësimit dhe përgatitjes së dokumentacionit tekniko-ligjor të këtyre pronave, për një pjesë nuk disponohet informacion në lidhje me gjendjen reale dhe statusin e tyre, sa nga këto prona janë të zëna, sa funksionale dhe sa prej tyre nuk ekzistojnë.

h. Paraqitja e rekomandimeve kryesore: Me qëllim zgjidhjen e problematikave, janë dhënë disa rekomandime si vijon:

- Bashkia Berat në lidhje me ***zbatimin e kontratave të punimeve të ndërtimit*** të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, nga sipërmarrësit e punimeve arkëtimin e vlerës prej **3,894,590.74 lekë** të faturuara dhe të paguara nga AK, të konstatuar dëm ekonomik nga mos kryerja e punimeve. Të merren masa që për të gjitha punët publike, të kryhet Oponenca Teknike para fillimit të procedurës së prokurimit.

- Bashkia Berat ***në lidhje me të ardhurat***, të marrin masat administrative e ligjore duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve në vlerën 175,489,008 lekë për të bërë të mundur rritjen e performancës dhe uljen e borxhit që mund të krijohet nga mos ndjekja e tyre.

Të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë **për 1,496 debitorë në vlerën 43,544,191 lekë** si dhe në vijimësi nga të gjitha ndërtimet e reja që legalizohen. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave të dërgojë informacion periodik në Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit lidhur me listën e debitorëve për taksën e ndikimit në infrastrukturë. Gjithashtu, nga strukturat e Bashkisë Berat të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për të marrë informacion periodik lidhur me legalizimet e reja që kryhen.

Nga Kryetari i Bashkisë Berat të merren masa të menjëhershme për ngritjen e një grupi pune në të cilën të përfshihen specialist të IT, ku në bashkëpunim me Kompaninë “I. B. S.” Shpk që kryen shërbimin e mirëmbajtjes të sistemit TAIS, të saktësojë dhe të dokumentojë vlerën e debitorëve për kategorinë biznes i madh dhe i vogël. Në rast se nga procesi i verifikimit konstatohen diferenca ndërmjet debitorëve faktit dhe atyre të regjistruar në sistemin TAIS të kërkohej në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, të diferencave nga personat përgjegjës.

- Bashkia Berat dhe Agjencia e Shërbimeve Publike në lidhje **me procedurat e prokurimeve publike** të marrin masat e nevojshme, që në procedurat e prokurimit publik, kriteret e veçanta të kualifikimit të hartohen në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës që prokurohet. AK për punët/mallrat/shërbimet të cilat është e mundur ndarja e saj në lote, të marrë masa për hartimin e kërkesave të veçanta për secilin lot, për rritjen e konkurrencës dhe efikasitetin. Në procedurat e prokurimit në vijim, të kryejë përllogaritjen e saktë të vlerës së kontratës. Gjatë hartimit të regjistrave të prokurimit, të grupojë emërtimin e procedurave me qëllim shmangien e copëzimit të fondeve buxhetore. Titullari i AK, të analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë. Të vlerësohen në maksimum kriteret e DST-ve në kualifikimin e OE, e cila përben risk real për mos realizimin me sukses të kontratës.

- Nga Drejtoria e Planifikimit Urban, Lejeve dhe Monitorimit të Investimeve (DPULMI) **në lidhje me lejet e ndërtimit**, të kërkojë çdo subjekti që aplikon për pajisje me leje ndërtimi ose çertifikatë përdorimi, të gjithë dokumentacionin e nevojshëm dhe të detyrueshëm, të projektit ndërtimor dhe dokumentacionit shoqërues të tij, sipas kuadrit rregullator dhe ligjor në fuqi dhe të ngarkuar në sistemin elektronik.

- Në lidhje me **inventarizimin, përditësimin dhe regjistrimin e aseteve në ASHK** Bashkia Berat nëpërmjet strukturave drejtuese dhe përgjegjëse të kryejë procedurat e plota për miratimin e listave përfundimtare të pronave për 4 NJA Sinjë, Velabisht, Otllak dhe Roshnik, duke kryer inventarizimin dhe përditësimin e listave paraprake të pronave të kaluara nga Pushteti Qendror me VKM Bashkisë dhe NJA-ve. Gjithashtu për pjesën tjetër të pronave të kaluara Bashkisë me VKM në pronësi/përdorim të pa hipotekuar të përgatisë dokumentacionin tekniko-ligjor dhe të ndjekë deri në fund regjistrimin e tyre në ASHK, Drejtoria Rajonale Berat.

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit.

Opinion i auditimit të përputhshmërinë.

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së Bashkisë Berat, sa i takon shkallës së zbatueshmërinë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave dhe marrëveshjeve që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të Bashkisë Berat, 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 Berat, janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, të cilat në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinion të modifikuar. Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit të përllogaritur 31,819 mijë lekë dhe nivelin e gabimit të lejuar 3,182 mijë lekë.

Baza për opinionin:

Opinionin e dhënë mbi përputhshmërinë e mbështesim në konstatimet e mëposhtme, sipas fushave të auditimit:

- **Procedurat e zbatimit të kontratave të punimeve të ndërtimit**

- Në **4 raste** janë konstatuar punime të pakryera me një **dëm ekonomik në vlerën 3,894,590.74 lekë** projektet e investimit me objekt: “Rindërtimi i shkollës së mesme “Babë Dudë Karbunara”, “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet të varfëra dhe të pafavorizuara”, “Ndërtimi i tregut të gjelbër Berat (Green Market)”, “Ndërtimi i rrugës pranë Vala Park Berat”.

- Në 4 (katër) raste, rezultoi se projektet e zbatimit janë hartuar nga Inxhinierë pa licencën e projektimit.

- Në rastin e kontratës së punimeve me objekt: “Ndërtimi i rrugës pranë Vala Park Berat” nuk është hartuar oponenta teknike.

▪ **Procedurat e prokurimit publik** për punë publike, mallra dhe shërbime:

- Në **7 raste** u konstatuan mangësi që lidhen me hartimin e kriterëve për kualifikim, të cilat nuk janë në përputhje me natyrën dhe objektin e prokurimit dhe nuk i përshtaten procedurës së zhvilluar.

- Në **1 rast** të blerjes së karburantit nuk është dokumentuar llogaritja e fondit limit, duke mos argumentuar nevojat reale.

- Në **9 raste** kualifikimi i OE të shpallur fitues është bërë në kushtet e mos përmbushjes së të gjitha kriterëve të veçanta të kualifikimit të përcaktuara në DST.

- Në rastet e procedurave me objekt “Blerje asfalti” me fond limit 39,999 mijë lekë dhe procedura me objekt “Blerje materiale asfalti” me fond limit 24,999 mijë lekë, rezultoi se janë kryer të ndara nga njëra tjetra ndërkohë që kanë objekt të njëjtë prokurimi.

▪ **Procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit:**

- Në **2 (dy)** raste të lejeve të ndërtimit dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë si mëposhtë.

a) Lejet e ndërtimit janë miratuar në mungesë të projektit hidraulik dhe projektit H-VAC;

b) 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;

c) Mungon dokumenti i regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) dhe / ose ekstrakti historik tregtar për disa nga subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore;

- Në **3 (tre)** raste të çertifikatave të përdorimit dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë si mëposhtë.

a) Fotot e objektit të përfunduar nuk paraqesin të gjitha fasadat, si dhe në disa raste, nuk janë të qarta, duke mos dhënë një pamje të qartë të të gjithë fasadës;

b) Mangësi në aktet e miratimit nga OSHEE, UK, PMNZSH, si dhe ai për menaxhimin e mbetjeve urbane;

c) Mungon projekti as-bulit, mungon deklarata e përputhshmërisë nga subjekti zhvillues;

d) Mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit;

▪ **Procedurat e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave:**

- Të ardhura të munguara në vlerën 175,489,008 lekë nga mosarkëtimi i taksave dhe tarifave vendore nga debitorë familjare.

- Të ardhura të munguara në vlerën 43,544,199 lekë nga mosarkëtimi i taksës së ndikimit në infrastrukturë nga 1,496 persona debitorë.

- Të ardhura të munguara në vlerën 111,667 lekë nga mosarkëtimi i taksave dhe tarifave vendore për subjektet të cilët kanë kryer punë publike në Bashkinë Berat dhe nuk janë pajisur me nipt sekondar.

▪ **Procedurat e ndjekura për inventarizimin dhe regjistrimin e aseteve**

- Nga auditimi rezultoi se, janë 2927 të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, të transferuara në pronësi ose në përdorim Bashkisë Berat (Qendër) me VKM. Nga këto prona janë hipotekuar 68 prona dhe është në janë në proces hipotekimi 1 pronë. Për pjesën tjetër të pronave nuk është hartuar dokumentacioni tekniko-ligjor për hipotekimin dhe vlerësimin e tyre.

- Nuk janë kryer procedurat për miratimin e listave përfundimtare të pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në Bashkinë Berat për 5948 prona të 4 Njësive Administrative Sinjë, Velabisht, Otlak, të cilat janë në fazën e miratimit të listave paraprake dhe Roshnik në fazën fillestare.

- Në mungesë të inventarizimit, përditësimit dhe përgatitjes së dokumentacionit tekniko-ligjor të këtyre pronave, për një pjesë nuk disponohet informacion në lidhje me gjendjen reale dhe statusin e tyre, sa nga këto prona janë të zëna, sa funksionale dhe sa prej tyre nuk ekzistojnë.

II. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr. prot. 86/1, datë 20.01.2024, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 22.01.2025 deri në datë 28.02.2025, në subjektin Bashkia Berat për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024 u krye auditimi “Mbi auditimin Financiar dhe Përputhshmërisë”, nga grupi i auditimit me përbërje:

1. K.H, *Përgjegjës grupi*,
2. M.H, *auditues*;
3. R.F, *auditues*;
4. A.B, *auditues*;
5. B.K, *auditues*;
6. B.B, *auditues*;
7. S.M, *auditues*;

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA.

1. Objektivat dhe qëllimi.

Objekti i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2024, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejtë dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, në referencë të kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi. Në auditimin e përputhshmërisë synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve të aktivitetit të subjektit për periudhën e aktivitetit të audituar.

Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve është paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe atë të shpenzimeve. Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është që ti bëhet e njohur nivelit drejtues të bashkisë, si dhe rritja e shkallës së besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionit nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë në menaxhimin financiar.

Në auditimin e përputhshmërisë synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve, politikave, kodeve të vendosura apo termave, prokurimin e mallrave/shërbimeve dhe investimeve.

Në përfundim të auditimit, hartohet Raporti i Auditimit, i cili përfshin dhënien e opinionit mbi bazën e vlerësimeve dhe të gjetjeve, si dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësimin e veprimtarisë së Bashkisë Berat.

2. Identifikimi i çështjes.

Të përcaktojë nivelin e duhur të materialitetit, duke i mundur kryerjen e saktë të auditimit (ISSAI 13), nëpërmjet një pune audituese sistematike me zgjedhje, duke saktësuar

përputhshmërinë ligjore të akteve normative me qëllim që auditimi t'i shërbej subjektit në marrjen e masave në përmirësimin e punës në të ardhmen dhe për të bërë të mundur evidentimin në kohë të mangësive dhe shkeljeve për përmirësimin e gjendjes.

Sipas përcaktimit të ISSAI 100 *“Auditimi i përputhshmërisë, përcakton se deri në çfarë mase subjekti i audituar ndjek rregullat, legjislacionin dhe aktet normative, politikat, kodet e miratuara apo kushtet e përcaktuara si, kushtet e kontratës apo klauzolat e një marrëveshjeje financimi”*, duke ofruar raporte të besueshme për fondet nëse janë administruar dhe të drejtat e qytetarëve për një proces të rregullt, nëse janë respektuar siç kërkohet nga kuadri ligjor, rregullator në fuqi.

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

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

Në bazë të kriterëve të vlerësimit të gjykimit profesional, audituesit kanë bërë vlerësimin e rezultateve të testeve të kontrollit, analizimin dhe klasifikimin e gabimeve të zbuluara, si dhe është bërë vlerësimi i evidencave të grumbulluara përsa i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për qëllimet e auditimit. Procedurat e kryera, varen nga gjykimi profesional i audituesit, përfshirë vlerësimin e rrezikut material, për shkak të mashtrimit apo gabimit që do përdoren për procedura auditimi që janë me të përshtatshme për rrethanat.

Nisur nga procedurat e ndjekura për auditim besojmë se evidencat e mbledhura janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të dhënë opinionin tonë mbi veprimtarinë ekonomiko-financiare të Bashkisë Berat.

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.

Kryetari i Bashkisë Berat (*Administratori i Përgjithshëm*), në cilësinë edhe të Nëpunësit Autorizues (NA) dhe Drejtori i Financës, në cilësisë e Nëpunësit Zbatues (NZ), janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare. Gjithashtu, në cilësinë edhe të NA si dhe NZ, janë përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Bashkisë Berat, bazuar në ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”*, konkretisht neni 34/6, neni 65/1 dhe neni 91, pika 1.3.

NA i njësisë së vetëqeverisjes vendore, në cilësinë e titullarit të kësaj njësie është përgjegjës për menaxhimin financiar dhe aktivitetin e bashkisë.

Titullarët e njësive publike përgjigjen për vendosjen e përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësive publike, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet.

Këshilli i njësisë së qeverisjes vendore, me vendim të veçantë, miraton të ardhurat dhe fondet buxhetore vjetore për njësitë e qeverisjes vendore dhe fondet speciale të tyre, me qëllim kryerjen e shpenzimeve për ushtrimin e funksioneve që kanë, si dhe huamarrjen, për financimin e projekteve të investimeve.¹

¹ Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar, neni 15

Strukturat drejtuese të subjekteve të audituara kanë përgjegjësi që t'i dorëzojnë dokumentet zyrtare, shkresore apo elektronike, si dhe informacionin e kërkuar, në kushtet, afatet dhe strukturën e vendosur prej grupit të auditimit të KLSH.

4. Përgjegjësitë e audituesve

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare të Bashkisë Berat dhe një opinion në lidhje me përputhshmërinë e aktivitetit të subjektit të audituar me aktet ligjore dhe nënligjore për buxhetin, prokurimin dhe menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI sipas INOTSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së kërkuar dhe të vënë në dispozicion të auditimit.

Audituesit kanë zbatuar parimet e auditimit financiar: Etika dhe pavarësia, Kontrolli i cilësisë, Menaxhimi i grupit të auditimit dhe aftësive të tyre, si dhe parimet lidhur me konceptet bazë të auditimit.

Gjithashtu, janë zbatuar pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim, si Përkatësia, Plotësia, Saktësia dhe Vlerësimi, Periudha, Klasifikimi dhe kuptueshmëria, Ligjshmëria dhe rregullsia, Ekzistenca, Të drejtat dhe detyrimet, Plotësia, Vlerësimi dhe alokimi, Transaksionet, të drejtat dhe detyrimet.

Në cilësinë e audituesit të jashtëm publik, kemi përgjegjësinë për garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse veprimtaria e Bashkisë Berat është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesit e KLSH kanë aplikuar gjykimin dhe skepticizmin profesional gjatë veprimtarisë audituese.

Audituesit kanë përgjegjësi në identifikimin e çështjeve më të rëndësishme lidhur me auditimin e veprimtarisë së subjektit, në raport me kriteret e paracaktuara të auditimit, të nxjerra nga aktet ligjore, nënligjore, si dhe ato rregullative mbi të cilat subjekti i audituar mbështetet në ushtrimin e veprimtarisë së tij, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

Audituesit kanë përgjegjësi që të zbatojnë parimet që lidhen me procesin e auditimit, të sanksionuara në ISSAI/IFPP-100 “*Parimet themelore të auditimit të sektorit publik*”, paragrafi 44-51.

5. Kriteret e vlerësimit

Auditimi është bazuar në ligjin nr. 154/14, datë 27.11.14 “*Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, Manualin e Auditimit Financiar, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, si dhe në referenca të tjera ligjore sa më poshtë:

- *Në fushën e Menaxhimit financiar dhe kontrollit*: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar; Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “*Për auditimin e brendshëm publik*”; Ligji nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “*Për vetëqeverisjen vendore*”, i ndryshuar; Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “*Për financat e vetëqeverisjes Vendore*”; VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “*Për miratimin e kriterëve të krijimit të*

Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”; Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar; Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 21, datë 25.10.2016, “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, Nëpunësi Zbatues*”; Urdhri i ministrit Financave nr. 100, dt. 16.10.2016 “*Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik*” i ndryshuar.

- *Në fushën e buxhetit dhe administrimit financiar*: Ligji nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “*Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare*”; Ligji nr. 9869, datë 04.02.2008 “*Për huamarrjen e qeverisjes vendore*”; Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014 “*Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare*” i ndryshuar; VKM 783 datë 22.11.2006 “*Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël*”; Udhëzimi i MF nr. 7, datë 28.02.2018 “*Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm*”; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*” etj.; Udhëzimit i MF nr. 2, datë 02.06.2012 “*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*”, i ndryshuar; Udhëzimi MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*” i ndryshuar; Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 “*Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura*” i ndryshuar; Udhëzimi i MF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “*Për përgatitjen e buxhetit vendor*”; Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018 “*Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore*”.

- *Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit të Pasqyrave Financiare*: Ligji nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “*Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare*”; VKM nr. 248, date 10.4.1998 “*Për miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe te njësive që varen prej tyre*” i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001; VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “*Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël*”; VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “*Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial*”; Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*” i ndryshuar; Udhëzimi përbashkët i Ministrit të Çështjeve Vendore dhe Ministrit Financave nr. 3237 datë 16.07.2015 “*Për procedurat afatet kohore standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorial*”, udhëzimi i MFE nr. 26, datë 27.09.2019 “*Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore*” .

- *Në fushën e prokurimeve publike*: Ligji nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “*Për prokurimin publik*”, i ndryshuar; VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*” dhe akteve të tjera nënligjore të prokurimit publik”, i ndryshuar;

- *Në fushën e administrimit të taksave dhe tarifave vendore*: Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “*Për procedurat tatimore në RSH*”, i ndryshuar; Ligji nr. 9632, datë 30/10/2006 “*Për sistemin e taksave lokale*”, i ndryshuar; Ligji nr. 9975, datë 28.07.2008, “*Për taksat kombëtare*”, i ndryshuar; VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “*Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre*”, me ndryshime; VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, “*Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006*” “*Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave*” i ndryshuar; Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.09.2008 “*Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar.

- *Në fushën e ndërtimeve, zbatimit të punimeve dhe kontrollit të territorit*: Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 “*Për kundërvajtjet administrative*”; Ligji nr. 10433, datë 16.06.2011 “*Për inspektimin*

në Republikën e Shqipërisë”; Ligji nr. 10448, datë 14.7.2011, “*Për lejet e mjedisit*”; Ligji Nr. 107-2014 “*Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit*”; Ligji nr. 44/2015 “*Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë*”; VKM nr. 629, datë 15.07.2015 “*Për miratimin e manualeve të ndërtimit*”; VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit, e përditësuar*”; 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*”; Udhëzimi i KM nr. 1, datë 18.07.2012 “*Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara*” dhe si dhe akteve të tjera ligjore e nënligjore që kanë si objekt tokën bujqësore.

Në fushën e marrëdhënieve të punësimit dhe pagave: Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 “*Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar; Ligji nr. 152-2013, “*Për nëpunësin civil*”, i ndryshuar; Ligji nr. 10405, datë 24.3.2011, “*Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve*”, i ndryshuar; VKM nr. 187, datë 08.03.2017, “*Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë*”, i ndryshuar; VKM nr. 165, datë 02.03.2016, “*Për pagat e vetëqeverisjes Vendore*”, i ndryshuar.

6. Standardet e auditimit

ISSAI 100 “*Parimet themelore të auditimit të sektorit publik*”, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi; ISSAI 2000-2899 “*Udhëzues të Auditimit Financiar*”; ISSAI 2300 “*Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare*”; INTOSAI GOV 9100 “*Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik*” si dhe INTOSAI GOV 9110 “*Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm*”; ISSAI 400 “*Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë*”, i cili 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 “*Udhëzime për auditimin e përputhshmërisë*”; INTOSAI “*Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë*” etj.; Standardet Kombëtare të Kontabilitetit; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC; Manuali i Auditimit Financiar dhe i Përputhshmërisë të KLSH-së; Manuali i Auditimit të Brendshëm etj. Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC); Praktika të mira të fushës, si manualët e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t etj.; Kodit Etik dhe Rregullorja e Procedurave të Auditimit të KLSH.

7. Metodat e auditimit

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

- *Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese*. Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë asnjë gabim aritmetik, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (Urdhër shpenzimeve) konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar. UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”.

- *Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.* Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoj përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.
- *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.
- *Konfirmim nga të tretët.* Nëse subjekti që auditohet ka të konfirmuara (Rakorduar) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepërave ose të çdo regjistrimi tjetër.
- *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: mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, të emrave, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave etj.
- *Verifikimi i transaksioneve* - është marrë informacioni për një rrethanë ose transaksion nga dy burime duke kryer krahasueshmërinë e tyre.
- *Intervistimi* - është përdorur gjatë marrjes verbale të informacionit nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit që auditohet.
- *Raporte dhe informacione* - janë shfrytëzuar raporte, analiza dhe informacione të cilat lidhen me objektivat e auditimit dhe çështjet për trajtim.
- *Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm* – grupi i auditimit ka përdorur pyetësorin e vetëvlerësimit të subjektit duke verifikuar çdo raportim të tij në lidhje me 5 komponentët e funksionimit të sistemit së kontrollit të brendshëm të subjektit.

8. Dokumentimi i auditimit

Është mbështetur në kërkesat e Manualeve të Auditimit Financiar dhe atij të përputhshmërisë, si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit: ISSAI 1230 “*Dokumentimi i Auditimit*”, i mjaftueshëm për të mundur dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore.

Nga audituesit është përgatitur dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundur dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatorë të zbatueshme. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit kanë shfrytëzuar në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e Audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Në përfundim të auditimit në terren, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u hartuan dhe u mbajtën 22 akt-konstatime dhe 1 akt-verifikimi. Gjatë hartimit të raportit përfundimtar të auditimit, sipas përcaktimeve ligjore janë paraqitur kundërshtime nga subjekti Bashkia Berat, përcaktuar më shkresat nr.4619 prot, datë 12.08.2025 dhe nr.4620 prot, datë 12.08.2025 protokolluar në KLSH me shkresat nr.86/6 dhe 86/7 prot, datë 13.03.2025.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm:

Auditimi në Bashkinë Berat u krye në kuadër të planifikimit vjetor të subjekteve të përzgjedhura për tu audituar. Në këtë subjekt, u evidentuan disa të meta e dobësi në drejtim të përputhshmërisë me kërkesat dhe kriteret e vlerësimit sipas kuadrit rregullator në fuqi të shoqëruara me shpenzime jo sipas 3-E në fushën e prokurimeve dhe menaxhimit të të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, menaxhimin, inventarizimin dhe hipotekimin e pronave/aseteve.

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

Zona Gjeografike: Bashkia e Beratit kufizohet në veri me bashkitë Kuçovë dhe Ura Vajguore, në lindje me bashkinë Gramsh dhe Skrapar, në jug me bashkinë Poliçan, ndërsa në perëndim me bashkinë Mallakastër. Kryeqendra e bashkisë është qyteti i Beratit.

Popullsia: Sipas Censurit të vitit 2024, Bashkia Berat numëron 62,232 banorë. Bashkia e Beratit ka një sipërfaqe prej 379.98 km².

Historik i zhvillimit ekonomik: Në kuadër të nxitjes së turizmit, qyteti i Beratit ka përfituar nga Fondacioni Shqiptaro-Amerikan investimin për pedonalen e qytetit, dhe po kështu u restaurua dhe Ura shekullore e Goricës, e cila ka sot një imazh të ri. Infrastruktura e qytetit, shërbimet dhe transporti publik kanë nevojë ende për shumë investime në mënyrë që të sigurojnë të ardhura të qëndrueshme nga turizmi. Qyteti i Beratit, pas mbylljes së fabrikave dhe kombinatit të tij shumë vite më parë, të ardhurat i siguron kryesisht përmes turizmit, biznesit fason, si dhe prodhimeve dhe tregtimit të produkteve të konservuara, megjithatë nivelet e papunësisë mbeten të larta. Qyteti është karakterizuar dekadat e fundit nga një depopullim i shpejtë si pasojë e mungesës së investimeve në infrastrukturë, gjë e cila është pasqyruar në lëvizjet e banorëve drejt qendrave më të mëdha urbane, ndërkohë që ka patur një lëvizje më të vogël të popullatës nga zonat rurale drejt qytetit. Në Bashkinë e Beratit, krahas qytetit janë dhe katër njësi administrative rurale, ku NJA Velabisht dhe Otlak, janë zona kryesisht fushore dhe pjellore, ku të ardhurat kryesore sigurohen nga prodhimi i perimeve, ullinjve dhe vreshtarisë. Ndërkohë që dy njësitë e tjera administrative, Rroshnik dhe Sinjë, kanë relief kodrinoro-malor dhe të ardhurat kryesore sigurohen nga pemëtaria dhe blegtoria.

Sfidat me të cilat përballlet: Bashkia përballlet me një sërë sfidash të rëndësishme janë: Menaxhimi i mbetjeve urbane dhe sistemimi i rrjetit të kanalizimeve; Ndërrhyrja në infrastrukturën e rrugëve dytësore të qytetit dhe fshatrave përreth, mirëmbajtja e institucioneve arsimore dhe shëndetësore; Mbështetja dhe nxitja më tej e turizmit historik dhe kulturor përmes lehtësimin e procedurave dhe politikave fiskale të banorëve për vetëpunësim në këtë fushë, ruajtjen e banesave muzeale nga erozioni dhe zjarret, por dhe ndalimi i ndërtimeve pa leje në qendrën historike; Krijimi i mundësisë së integrimit të formave alternative të turizmit në zonat përreth qytetit, si ekoturizmi dhe turizmi i aventurës; Ripërtëritja e jetës kulturore dhe artistike të zonës, por dhe zhvillimi i ambienteve dhe aktiviteteve sportive për rritjen e përfshirjes së të rinjve në jetën sociale të qytetit, etj.

2. Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit

2.1 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”, ndryshuar, si aktet ligjore e nënligjore dalë në zbatim të tij, për të vlerësuar nëse sistemi i drejtimit, politikat, procedurat, veprimtaritë dhe kontrollet, kanë ndikuar që planifikimi dhe përdorimi i burimeve financiare, kanë bërë të mundur ofrimin me efikasitet dhe efektshmëri të shërbimeve publike, si dhe ka ndikuar në adresimin e risqeve, për të dhënë garanci të mjaftueshme se objektivat e 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 Berat si dhe referuar përgjigjeve të pyetësorit, më poshtë rendisim punën e bërë nga ky institucion, si dhe mangësitë e konstatuara në plotësimin e kërkesave që kërkojnë komponentët në drejtim të funksionimit me përgjegjshmëri menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij. Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit rezultoi se:

I. Komponenti “Mjedisi i kontrollit”:

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

- Bashkia Berat nuk ka një Kod Etike në një dokument të veçantë, por janë mjaftuar në përfshirjen e disa rregullave të etikës që duhet të respektojë cdo punonjës në punën e tij, dhe disa raste të konfliktit të interesit për zbatim nga struktura e tatim-taksave, duke përjashtuar pjesën tjetër të stafit të punonjësve të bashkisë gjatë veprimtarisë në këtë institucion. Në paragrafin e fundit të nenit 8 është përcaktuar detyrimi për njohjen dhe zbatimin e VKM nr. 874, datë 29.09.2021 “Për miratimin e rregullave për zbatimin e parimeve të etikës, të klasifikimit të veprimtarive të jashtme dhe vlerën e dhuratave që mund të pranohen gjatë veprimtarisë së nëpunësit të administratës publike”. Njohja e stafit me rregulloret dhe bazën ligjore në fuqi kryhet në mënyrë manuale dhe elektronike sipas fushës dhe strukturave përkatëse nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore, por nuk ka trajnime për këto raste.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9367, datë 07.04.2005, “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar, me ligjin nr. 9131, datë

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

-Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike, për pasojë nuk ka as një plan menaxhimi për veprime korrigjuese, kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm.

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

- Është hartuar Rregullorja e Brendshme e organizimit dhe funksionimit të Bashkisë Berat me Vendimin e Titullarit nr. 326 prot., datë 18.01.2023.

- Nuk është hartuar plan i veprimit për menaxhimin financiar për periudhën e auditimit 2024 për monitorimin dhe arritjen e objektivave, në të cilin përfshihen, aktivitetet, plan veprimet për arritjen e qëllimeve strategjike, duke përcaktuar dhe afatet përkatëse dhe sektorët me personat përgjegjës.

- Në Rregulloren e Brendshme janë përfshirë baza ligjore, që i përket gjithë fushave të veprimtarisë saj. Për çdo Drejtori janë përcaktuar detyrat dhe përgjegjësitë sipas hierarkisë në nivel drejtori,

përgjegjës sektori dhe specialist, por nuk janë përcaktuar objektivat për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë. Mungojnë përshkrimet e punës për çdo pozicion, të shoqëruara dhe me objektivat për secilin punonjës, pavarësisht se janë të pasqyruara në vlerësimet e punës.

Në lidhje me parimin 4 “Njësia publike demonstroi angazhimin në realizimin e kompetencave” -Mungon një program strategjik i trajnimit dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime, pra nga vetë Bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme. Bashkia Berat ka paraqitur pranë ASPA kërkesat për trajnime nga menaxherët e programeve e cila i dërgohet Shkollës Shqiptare të Administratës Publike për trajnimin e stafit me qëllim ngritjen profesionale sipas nevojave duke përcaktuar qartë tematikat e trajnimeve që kërkojnë të kryhen. Ekzistojnë të dhënat për trajnime e punonjësve jashtë institucionit.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8, pika 8/a, Kreu III, neni 20; Mjedis i kontrollit pika 1,2/a,d dhe -“Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr.8980/2010 dhe atij nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.1, Kapitulli IV “Plani i veprimit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit”, Kapitulli V, Aneksat.

Në lidhje me parimin 5 “Njësia Publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale” Në Kreun V të Rregullores së Brendshme janë të përcaktuara komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të Bashkisë me detyrat përkatëse, por nuk është përfshirë Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), për të cilin nuk përcaktuar detyrat dhe përgjegjësitë e tij: Nga verifikimi rezulton se GSM nuk ka kryer detyrat si:

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

Në Udhëzimin e MF nr.16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e kordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe kordinatorit të riskut në njësitë publike”, lidhur me rolin e GSM në sistemin e MFK, përcaktohet se ‘GSM duhet të mbledhet të paktën 4 herë në vit. Vendimet duhet të regjistrohen nga sekretari dhe vihen në dispozicion të drejtimit të njësisë publike’.

II. Komponenti “Menaxhimi i Riskut”

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

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

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

Në lidhje me parimin 7: “Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave” Menaxhimi i riskut përmban identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin mbi ato ngjarje apo situata të mundshme, që kanë efekt të dëmshëm për përmbushjen e objektivave të njësisë publike, dhe kryhet për të dhënë siguri të arsyeshme se këta objektiva do të realizohen.

Në nenin 21, pika 2 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar, përcaktohet se “Për t’i zbatuar veprimtaritë e menaxhimit të riskut, titullari i njësisë publike miraton një strategji, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka

ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut. Nëpunësi autorizues analizon dhe përditëson kontrollin që synojnë minimizimin e riskut, të paktën një herë në vit.” Për sa më sipër, rezulton se Bashkia Berat nuk ka hartuar një strategji plotë risku, duke e unifikuar atë me regjistrin e riskut, pasi mungojnë objektivat dhe plani e veprimit janë të mangëta, veprim ky që është në kundërshtim me nenin 21 të Ligjit nr. 10296.

Në nenin 10 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar, përcaktohet se “Koordinatori i menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatori i riskut është nëpunësi autorizues i njësisë publike. Në përmbushje të përgjegjësisë së tij, nëpunësi autorizues mund t’i delegojë disa prej detyrave të veta për koordinimin e menaxhimit financiar dhe kontrollin e koordinimin e riskut punonjësve, pjesë të strukturës së financës.” Nuk ka Urdhër të Titullarit për përcaktimin e kordinatorit të riskut, si dhe mungon Urdhri për përcaktimin e grupit të punës së riskut, ndërkohë që ekziston një pozicion pune në Strukturën e Bashkisë Berat dhe në Rregullore me emërtesë Specialist i Analizës Financiare dhe Riskut.

Është hartuar regjistri i riskut, ku është bërë identifikimi dhe vlerësimi i risqeve për Drejtorinë përkatëse. Duke mos u përcaktuar kordinatori i riskut dhe grupi i menaxhimit të riskut si pasojë dhe i mungesës së veprimtarisë së tij, nuk janë identifikuar e vlerësuar të gjitha risqet e mundshme në të gjithë sistemet e kontrollit të brendshëm me qëllim hartimin e planeve të plota të veprimit për menaxhimin e riskut,

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

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

- Në Rregulloren e brendshme nuk janë përfshirë detyrat dhe përgjegjësitë e koordinatorit të riskut dhe grupit të menaxhimit të riskut, gjë që do të kishte ndihmuar në funksionimin e këtij komponenti të MFK në mënyrë më të plotë dhe më gjithëpërfshirëse.

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

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

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 21, pika 2; me Udhëzimi nr. 16 datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 3 “Përgjegjësitë dhe detyrat e KR”, pika 3.2.1 “Titullari i njësisë publike” pika 4 “Hapat për ngritjen e sistemit të MR” dhe “Manuali për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr.8980/2010 dhe atij nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.2, Kapitulli V, Aneksat.

III. Komponenti: “Aktivitetet e Kontrollit”

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

- Në Rregulloren e Brendshme në mënyrë të përgjithshme dhe për çdo strukturë krahas përcaktimit të detyrave janë identifikuar pak a shumë dhe proceset e punës. Nuk ekzistojnë procedura të brendshme për proceset e punës, të cilat i referohen edhe hartës së proceseve të punës të përcaktuara në dispozitat ligjore (si procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, të menaxhimit të aktiveve në sektorin publik, të prokurimit të fondeve publike, për arkivat, kodit të procedurave administrative, etj).

- Për menaxhimin e aktiveve veprohet në bazë të Udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e sektorit publik” i ndryshuar dhe Vendimit të titullarit të Bashkisë “Për miratimin e rregullores, për përcaktimin e rregullave për menaxhimin e aktiveve të Bashkisë Berat”, në bazë të të cilave është mbajtur regjistri i aktiveve, i cili përditësohet çdo vit për ndryshimet e pësuar si për shtesat dhe pakësimet. Aktivitet afatgjatë dalin në përdorim në bazë urdhër-dorëzimeve nga personi i autorizuar dhe për to janë hapur kartelat e zyrave dhe kartelat personale të konfirmuar nga përgjegjësit material. Është ndjekur kjo praktikë ligjore për të ruajtur nga përdorimi i paautorizuar, keqpërdorimi dhe humbjet i këtyre aktiveve.

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

- Bashkia Berat nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Jo çdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Ruajtja e të dhënave bëhet në mënyrë shkresore dhe elektronike. Faqja zyrtare e Bashkisë Berat në internet ka një sistem back-up. Nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up) apo për ruajtjen e tij, pra nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave në raste fatkeqësish.

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

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

Në kuadër të zbatimit të veprimtarisë së kontrollit, në nenin 16 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar përcaktohet se ‘Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit, për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësive dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësive publike dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit. Gjurma e auditimit arkivohet sipas dispozitave ligjore në fuqi’. Për sa më sipër, rezulton se Titullari i Bashkisë Berat për vitin 2024 nuk ka miratuar gjurmën e auditimit, në kundërshtim me nenin 16 të ligjit për MFK.

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinorit të riskut në njësitë publike”, pika 5.2.7 “Monitorimi dhe Raportimi”, me “Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr.8980/2010 dhe atij nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.3, Kapitulli V, Anekset.

IV. Komponenti: “Informimi dhe komunikimi”

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

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

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

-Procesi i komunikimit dhe informimit në institucion realizohet nëpërmjet shkresave zyrtare me institucionet e tjera si dhe duke përdorur linjat e brendshme të komunikimit.

-Punonjësit kanë akses në përdorimin e postës elektronike me qëllim transmetimin e informacionit në kohë më të shkurtër.

-Institucioni operon me program të vetin të kontabilitetit, pa e dubluar programin SIFQ. Në bazë të këtij programi kontabilitetit me të cilin operohet, është mundësuar monitorimi i të ardhurave dhe shpenzimeve sipas programeve dhe projekteve.

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

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

Në rregulloren e brendshme janë parashikuar mënyrat e informimit dhe komunikimit, qarkullimit dhe mbajtjes së dokumentacionit brenda dhe jashtë institucionit në Kreun II “Funksionimi i Administratës së Bashkisë”, Kreu III “Kompetencat dhe detyrat e Administratës së Bashkisë”, neni 6 “Organizimi i punës në administratë”, neni 12 “Marrëdhëniet me publikun” neni 10 “Përfaqësimi ligjor i bashkisë”.

Informacioni që sigurohet nga drejtuesit dhe përgjegjësit e sektorëve i transmetohet Titullarit herë pas here, i cili informohet mbi shpenzimet aktuale dhe buxhetin e planifikuar.

Komunikimi zyrtar mes punonjësve të bashkisë realizohet me komunikim verbal e shkresor, gjithashtu kryhet edhe nëpërmjet sistemit elektronik përmes postës elektronike personale.

-Korrespondenca zyrtare me institucionet dhe subjekteve juridik dhe individë bëhet nëpërmjet zyrës së protokoll-arkivës. Ndërsa ankesat dhe përgjigjet e individëve/publikut realizohet nëpërmjet zyrës me një ndalesë, e cila i evidenton në një regjistër tjetër protokolli.

Në lidhje me komunikimin e jashtëm, Bashkia Berat nuk siguron qasje publike nëpërmjet publikimit rregullisht në faqen e internetit të njësisë të informacionit.

V. Komponenti: “Monitorimi”

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

- Procedurat periodike të raportimit, që rregullojnë zbatimin dhe monitorimin e objektivave në këtë institucion konsistojnë në planet mujore dhe vjetore të punës, analizat për aktivitetin e bashkisë, por mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti.

- Monitorimi i progresit lidhur me arritjen objektivave dhe analiza e shkaqeve për dështimet e mundshme nga ana e drejtuesve të programeve buxhetore e lidhin me monitorimin e zbatimit të buxhetit, dokument i cili hartohet çdo 4 muaj. Në fakt monitorimi i progresit të ngritjes e të zbatimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, lidhur me arritjen objektivave ka të bëjë me monitorimin e veprimtarive të kontrollit para faktit dhe pas faktit në lidhje me ligjshmërinë dhe rregullshmërinë, duke marrë parasysh parimet e ekonomicitetit, të efikasitetit e të efektivitetit. Për këtë fakt mungojnë raportet.

- Bashkia monitorimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit e kryen nëpërmjet pyetësorit të vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, dokument i cili është dërguar çdo vit pranë Drejtorisë Përgjithshme e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pranë Ministrisë së Financave,
- Për **vitin 2024** me shkresën nr.prot.1134, datë 27.02.2024 janë dërguar Njesisë Qendrore të Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pranë Ministrisë së Financave “Pyetësori i vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe Deklarata për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm të njesisë Bashkia Berat dhe raporti vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm”.
- Në Bashkinë Berat mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe nuk është hartuar plani i veprimit për ecurinë e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.
- Për sistemin e kontrollit të brendshëm janë dhënë rekomandime nga KLSH dhe nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të KBFP për vitin 2024, gjithashtu ka rekomandime edhe nga Auditi i brendshëm.
- Në Bashkinë Berat aktivitetet e vlerësimit të njesisë janë pjesërisht në përputhje me burimet dhe pjesërisht të përshtatshme për të përmbushur qëllimet për të cilat janë ngritur, pasi mungojnë Raportet e Zbatimit për Planet e Menaxhimit, nëpërmjet vlerësimeve të përfomancës lidhur me progresin e arritjeve të objektivave të përshtatshmërisë dhe efektiviteti i shërbimeve publike e shoqëruar me analizë për shkaqet e mosrealizimeve dhe dhënien e alternativave për zgjidhjet e mundshme.
- Një nga drejtimet e monitorimit kanë të bëjë me aktivitetin e Auditimit të Brendshëm, ku për vitin 2024 janë audituar nga Auditi i Brendshëm 8 subjekte si: Agjensia e Shërbimeve Publike, Drejtoria e Bujqësisë, Administrimit të Pyjeve, Ujërave dhe Veterinarisë, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave, Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave, Drejtoria e Turizmit dhe Aktiviteteve, Drejtoria e Mbrojtjes Civile, Pronave, Transportit dhe Shërbimeve, Drejtoria e Integritetit Europian dhe Projekteve, Zbatimi i Rekomandimeve.
- Në lidhje me parimin 17:** “Njësia publike vlerëson dhe komunikon mangësitë”
- Sipas kontakteve me menaxhimin dhe pyetësorëve nuk ka raportime apo ankesa për çështje të kontrollit të brendshëm. Rastet e veprimeve të gabuara apo të në shkelje të rregullave dhe mangësitë e vërejtura në sistemin e kontrollit të brendshëm nga Drejtuesit e Programeve janë bërë prezente në mbledhjet periodike me Kryetarin e Bashkisë, ku janë shqyrtuar dhe janë përcaktuar masat për eliminimin e tyre.
- Titullari i këtij institucioni si për rekomandimet e lëna nga KLSH edhe për ato të lëna nga Auditi i Brendshëm, është angazhuar për ndërmarrjen e masave korrigjuese, nëpërmjet plan-veprimit për zbatimin e rekomandimeve si dhe ka organizuar dhe realizuar programe angazhimi të veçantë për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Veprimet e mësipërme për auditimin e pikës së programit të auditimit për menaxhimin financiar dhe kontrollin janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 24, “Monitorimi” pika 1, me “Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr.8980/2010 dhe atij nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.5, Kapitulli V, Aneksët.

Konkluzione: Mangësitë e konstatuara në funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit në mënyrë të përmbledhur janë:

“Mjedisin e kontrollit”

- Bashkia Berat nuk ka një Kod Etike në një dokument të veçantë, por janë mjaftuar në përfshirjen e disa rregullave të etikës që duhet të respektojë çdo punonjës në punën e tij, dhe disa raste të konfliktit të interesit për zbatim nga struktura e Tatim-taksave, duke përjashtuar pjesën tjetër të stafit.

- Nuk është hartuar plan i veprimit për menaxhimin financiar për vitin 2024, për monitorimin dhe arritjen e objektivave, në të cilin përfshihen, aktivitetet, plan veprimet për arritjen e qëllimeve strategjike, duke përcaktuar dhe afatet përkatëse dhe sektorët me personat përgjegjës.

- Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm e për pasojë nuk ka asnjë plan menaxhimi për veprime korrigjuese. Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit. Për periudhën 2024 nuk rezulton asnjë dokumentim i mbledhjeve të kryera nga GMS, i cili nuk ka kryer detyrat për vendosjen e rregullave të monitorimit të sistemit të brendshëm të kontrollit financiar.

“Menaxhimin e Riskut”

Bashkia Berat nuk ka hartuar një strategji të plotë risku, duke e unifikuar atë me regjistrin e riskut, pasi objektivat dhe planet e veprimit janë të mangëta. Nuk është përcaktuar koordinatori i riskut dhe nuk është ngritur grupi i punës së riskut. Mungojnë planet e veprimit për menaxhimin e riskut dhe nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Në raportet e Auditit të Brendshëm nuk trajtohet funksionimi i procesit të menaxhimit të riskut. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit dhe tolerancës së riskut, duke mos përcaktuar kështu nivelin e dëshiruar të performancës financiare, dhe nëse janë arritur objektivat në nivelin e dëshiruar.

“Aktivitetet e Kontrollit”

Titullari i Bashkisë Berat për vitin 2024 nuk ka miratuar gjurmën e auditimit, si dhe nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT në sektorë të ndryshëm dhe hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up) për ruajtjen e tij në raste të jashtëzakonshme.

“Informimin dhe komunikimin”

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

- Mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e sistemit të MFK si dhe plani i veprimit për ecurinë e sistemit të MFK. Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”*, Kreu II, neni 8/a, neni 10,16, Kreu III, neni 20,21/2,24/1, me ligjin nr. 9367, datë 07.04.2005, *“Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”*, i ndryshuar, me ligjin nr. 9131, datë 08.09.2003, *“Për rregullat e etikës në administratën publike”*, nenet 8, pika 8/a, 12, pika 3, 16, 21, me *“Manualin për MFK”* i miratuar me Urdhër të MF nr. 108, datë 17.11.2016, Kap. III *“Komponentët e MFK”* pika 3.1,3.2,3.3, 3.5, Kap. IV *“Plani i veprimit të MFK”*, Kap. V, Anekset, me Udhëzimin e MF nr.16, datë 20.07.2016 *‘Për përgjegjësitë dhe detyrat e kordinatorit të MFK dhe kordinatorit të riskut në njësitë publike’* pika 3.2.1,4,5.2.7.

2.1.2 Organizimi i Njesisë së Auditit të Brendshëm;

2.1.3 Vlerësim mbi veprimtarinë e Njesisë së Auditit të Brendshëm

Nga auditimi i kryer mbi funksionimin e NJAB të Bashkisë Berat, rezultoi se :

➤ **Organizimi dhe Funksionimi** : Bashkia Berat ka ngritur NJAB, struktura e së cilës për vitin 2024 është pjesë e strukturës organike të Bashkisë të miratuar me Vendimin e Kryetarit nr.793 datë 20.12.2023. Kjo strukturë përbëhet nga 3 punonjës, ku është 1 përgjegjës dhe 2 auditues. Për periudhën 01.01.2024-31.12.2024 NJAB ka funksionuar e plotë me 3 auditues.

Për vitin 2024 Njësia e Auditit të Brendshëm ka funksionuar me 3 (auditues), sipas strukturës së miratuar në përputhje VKM nr.83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik” pika 3 e cila përcakton se: “Njësia e Auditimit të Brendshëm përbëhet nga jo më pak se 3(tre) punonjës, përfshirë drejtuesin e njësisë. Në strukturën e Njesisë së auditimit të brendshëm mund të punësohen deri 1/3 e punonjësve të pacertifikuar si auditues të brendshëm në sektorin publik.”

Detyrat dhe kompetencat e NJAB janë përcaktuar në Rregulloren e Brendshme të funksionimit të Administratës së Bashkisë Berat të miratuar me Urdhër të titullarit të Bashkisë nr.326, datë 18.01.2023 “Për Organizimin dhe funksionimin e Veprimtarisë së Administratës së Bashkisë Bera”, mbi bazën e të cilës funksionojë të gjitha strukturat e Bashkisë”.

Tabela 1 :Struktura e NJAB, niveli i arsimit, certifikimi, përvoja dhe trajnimet e audituesve paraqiten sipas tabelës se mëposhtme:

Nr	Periudha 2023	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsi në pune	Vjetërsi në auditim në vite	Certifikimi	Trajnime te vijueshme
1	Xh.M	P.Sektori	Ekonomi-Industri	42	19	Certifikuar.2005	40 orë
2	O.H	Auditues	Financë	14	6	Certifikuar 2018	40 orë
3	M.C	Auditues	Financë	25	1	Pa.certifikuar	Jo

Burimi:Bashkia Berat

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve të punonjësve të strukturës së Auditit të Brendshëm rezulton se, dy punonjës janë certifikuar dhe kanë ndjekur në mënyrë të vazhdueshme trajnime për kualifikimin profesional. në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, nenet 11, “Punësimi i Auditit të Brendshëm” neni 19 “Certifikimi i audituesve të brendshëm” dhe neni 20 “Trajnimi i vijueshëm profesional i audituesve të brendshëm”. Referuar dokumentacionit të vendosur në dispozicion specialistja e Njesisë së Auditit të Brendshëm znj. M.C nuk ka ndjekur rregullisht trajnime profesionale në kundërshtim me nenin 20 të ligjit nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

➤ **Komiteti i Auditit të Brendshëm:** Nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 13 “Komitetit të Auditimit të Brendshëm” i cili përcakton se:

“Komiteti i Auditimit të Brendshëm është organ i pavarur, monitorues e këshillëdhënës për titullarin e njësisë publike, si dhe mbështetës për njësinë e auditimit të brendshëm:

a) duke siguruar pavarësinë e audituesit të brendshëm;

b) duke vlerësuar dhe dhënë mendime për planin strategjik dhe vjetor;

c) duke vlerësuar përshtatshmërinë e burimeve të auditimit;

ç) duke siguruar një monitorim të zbatimit të planit dhe rezultateve të auditimit;

d) duke monitoruar zbatimin e rekomandimeve të dhëna;

dh) duke këshilluar për çështjet lidhur me risqet, sistemet e kontrollit të brendshëm e të auditimit.

2. Komiteti i Auditimit të Brendshëm, në ato njësi publike ku krijohet, e shtrin autoritetin për të gjitha njësitë e varësisë.
3. Mënyra e funksionimit, kompetencat dhe përbërja e Komitetit të Auditimit të Brendshëm rregullohen me vendim të Këshillit të Ministrave, me propozimin e Ministrit të Financave.

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

NJAB në mbështetje të Urdhrit nr.100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave “*Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik*” ka hartuar “Kartën e Auditimit të Brendshëm ne sektorin publik” në Bashkinë Berat, e cila është miratuar nga titullari me urdhrin nr. 321, datë 10.06.2021. Nga verifikimi i përmbajtjes së kartës së auditimit, rezultoi se ajo është hartuar sipas formatit të miratuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar nga Ministria e Financës me Urdhër nr.4, datë 10.01.2020 “*Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në manualin e auditimit të brendshëm*”, miratuar me urdhrin nr.100, datë 25.10.2016 “*Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik*”.

➤ **Planet Strategjike dhe Vjetore:**

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

Për vitin 2024 me shkresën nr.16596 prot, datë 18.09.2023 është miratuar plani strategjik për vitet 2024 – 2026 dhe plani vjetor i auditimeve për vitin 2024.

Këto plane janë dërguar zyrtarisht (por edhe me postë elektronike) në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, në përputhje me Ligjin nr.114/2015, datë 22.10.2015 “*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*”, si dhe urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016 “*Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik*”.

Njësia e AB në Bashkinë Berat mbulon me auditim 23 subjekte nga te cilat:

- 7 Njësi me bilanc me vete, si Drejtoria e Financës dhe të Ardhurave, Drejtoria e Bujqësisë, Administrimit të Pyjeve, Ujërave e Veterinarisë, Agjensia e Shërbimeve Publike, Qendra Kulturore “Margarita Tutulani”, Drejtoria Ekonomike e Arsimit Berat, Futboll Klub “ Tomori”, Qendra Kulturore “ Lira”
 - 6 Drejtori si: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave, Drejtoria Juridike dhe e Prokurimeve, Drejtoria e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, Drejtoria e MZSH-së, Drejtoria e Turizmit dhe Aktiviteteve dhe Drejtoria e Shërbimeve, e Emergjencave dhe Pronave.
 - 4 Njësi administrative si: Njësia Administrative Velabisht, Njësia Administrative Otlak, Njësia Administrative Roshnik si dhe Njesia Administrative Sinje.
 - 4 Rajone si Rajoni 1,2,3 dhe Rajoni nr. 4.
 - 2 Inspektorate si Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit dhe Policia Bashkiake.
- NjAB në hartimin e këtyre planeve është fokusuar në prioritetin e risqeve të identifikuar, dhe ka marrë në konsideratë respektimin e frekuencës së kryerjes së auditimeve.

➤ **Realizimi i planit vjetor:**

- **Për vitin 2024** janë parashikuar gjithsej 9(nëntë) auditime si mëposhtë: Agjensia e Shërbimeve publike, Zbatimi i rekomandimeve të KLSH për Drejtoritë dhe Njësitë e vartësisë, Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave, Zbatimi i rekomandimeve për Njësitë dhe Drejtoritë, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave, Drejtoria e Kordinimit, Zhvillimit dhe Prokurimeve Publike,

Drejtoria e Turizmit dhe Aktiviteteve, Drejtoria e emergjencave, pronave, transportit dhe shërbimeve, Drejtoria e Integrimit European.

-Për vitin 2024 referuar planifikimit vjetor janë planifikuar për t'u kryer 9 auditime nga të cilat deri më datën 31.12.2024, kanë përfunduar 9 auditime. Sipas Planit Vjetor i ndryshuar, bazuar në shkresën nr.3595, prot. datë 01.07.2024, miratuar nga Kryetari i Bashkisë, për arsye mbivendosjeje të auditimit të kryer nga Grupi i Auditimit të KLSH-së, subjekti për auditim “Drejtoria e Koordinimit dhe Zhvillimit të Prokurimeve është zëvendësuar në Planin Vjetor 2024 me subjektin “Drejtoria e Bujqësisë, Administrimit të Pyjeve, Ujërave dhe Veterinarisë.

-Nga auditimi konstatohet se zbatimi i planit vjetor të përcaktuar nga Sektori i AB është kryer në masën 100%, duke treguar menaxhim efektiv të burimeve njerëzore, planifikimit dhe zbatimit të auditimeve të zhvilluara në përputhje me përcaktimet e VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njërive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”; Ligji nr. 90/2012, “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”

Tabela 2 :Realizimi e auditimeve për vitin 2024 paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Periodha	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT						
	Auditime të planifikuara	Auditime të realizuara	Nga te realizuarat, sipas llojit				
			Përputh	Financë	Kombinuar	Performancë	Tjera
Viti 2024	9	9	6		3		

Burimi:Bashkia Berat

Raportimi : Për veprimtarinë e NJAB Në Bashkinë Berat për periudhën objekt auditimi, është raportuar në mënyrë sistematike. Janë hartuar dhe dërguar në NJQHAB te Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë raportet periodike vjetore të shoqëruara këto me evidencat e raportimit në mënyrë progresive dhe vlerësimin përmbyllës për veprimtarinë e NJAB, përkatësisht: Me shkresën nr.prot.931, datë 08.02.2025 është dërguar Raporti Vjetor i Veprimtarisë së NJAB, Bashkia Berat për vitin 2024.

➤ **Gjetje-Rekomandimet**

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

Për vitin 2024 Nga auditimet janë evidentuar 50 gjetje, për të cilat janë dhënë 50 rekomandime.

Nga 50 rekomandime gjithsej sipas sistemeve janë rekomanduar 26 rekomandime për përmirësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, 1 rekomandime për përmirësimin e kuadrit ligjor, 20 rekomandime të karakterit organizativ dhe 3 rekomandime për arkëtim.

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

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

Për vitin 2024 (dosjet): Agjencia e Shërbimeve publike, Zbatimi i rekomandimeve të KLSH për Drejtoritë dhe Njësitë e vartësisë, Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të ardhurave, Zbatimi i rekomandimeve për Njësitë dhe Drejtoritë, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave, Drejtoria e Koordinimit, Zhvillimit dhe Prokurimeve Publike, Drejtoria e Turizmit dhe Aktiviteteve, Drejtoria e emergjencave, pronave, transportit dhe shërbimeve, Drejtoria e Integrimit European.

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

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

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

c- Bazueshmërinë ligjore të gjetjeve, argumentimin e konkluzioneve të nxjerra nga audituesit në përputhje me standardet e auditimit, rezultoi se nuk janë respektuar kërkesat e ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” neni 11, neni 12, shkronja “d”, neni 19 dhe neni 20, të MAB të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrisë të

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

- Programet e angazhimit nuk janë hartuar sipas Formatit 8 të paraqitur në MAB. Në programin e auditimit mungon objektivi specifik si vlerësimi i efektivitetit të sistemit të kontrollit të brendshëm të subjektit që është planifikuar të auditohet, mungon qëllimi i auditimit si dhe nuk janë përcaktuar metodat dhe teknikat që do të përdoren si dhe nuk është nënshkruar nga anëtarët e grupit të auditimit.

- Opinioni i përgjithshëm për funksionimin dhe vlerësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në fund të përmbledhjes ekzekutive dhe në mbyllje të çdo sistem/fushe të vlerësuar nuk është trajtuar fare. Opinioni i përgjithshëm për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm duhet të jetë prezent si në përmbledhësen ekzekutive të raportit të auditimit dhe në memorandumin e çdo raporti angazhimi.

- Në çdo Raport Auditimi në mbështetje të gjetjeve, nuk është dhënë një opinion në vlerësim të përgjithshëm, lidhur me faktorët që kanë çuar në nivelin e riskut të evidentuar dhe vlerësimin e përshtatshmërisë dhe efektivitetit të kontrolleve të brendshme të vendosura për t’u përgjigjur risqeve në mënyrën e duhur.

- NJAB në periudhën objekt auditimi ka kryer auditim mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm dhe vlerësimi i dhënë për sistemin e kontrollit të brendshëm është formal, i të njëjtit format dhe pa u thelluar analitikisht për të gjitha subjektet e audituara;

- Rekomandimet janë të karakterit të përgjithshëm dhe jo të mirë përcaktuara, pasi rekomandimi i dhënë duhet të jetë i qartë kujt strukture i drejtohet për zbatim, i referohen bazës ligjore, duke u shprehur “në zbatim të akteve ligjore”, duke mos orientuar ndërmarrjen e veprimeve, të cilat do të sjellin përmirësimet në sistem.

- Nga shqyrtimi i përmbajtjes së memove rezulton se janë tejet të gjata dhe nuk janë një përmbledhje e shkurtër e Raportit Përfundimtar, nuk paraqet konkluzionet dhe rezultatet pas vlerësimit të sistemeve të audituara, dhe as gjetjet dhe rekomandimet e adresuara, si dhe i mungon dhënia e opinionit mbi vlerësimin e sistemeve të kontrollit dhe cilat sisteme janë vlerësuar me risk.

- Në lidhje me vlerësimin e brendshëm të cilësisë, që kryhet nga vetë NjAB konstatohet se anekset “Monitorimi i vazhdueshëm i veprimtarisë” dhe “vetëvlerësimin periodik” nuk janë plotësuar sipas përcaktimeve në pikën 7.1.1 në Kapitullin VII të MAB, të cilat nuk mbulojnë në të gjitha fazat e auditimit si dhe i mungon komponenti i tretë “Reagimet e subjektit të audituar”, duke bërë që procedura e vlerësimit të brendshëm për çdo program angazhimi të mos kryhej e plotë, pasi edhe pse pyetëtori i reagimit ndaj angazhimit i dërgohej zyrtarisht subjekteve të audituara me dërgimin e Raportit Përfundimtar, nuk kthehej i plotësuar dhe nuk gjendej si pjesë e inventarit të çdo dosjeje.

Mangësitë e konstatuara në organizimin dhe funksionimin e Njesisë së Auditit të Brendshëm në mënyrë të përmbledhur janë:

Nuk ka urdhrë për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të.

Nga auditimi me zgjedhje i 3 dosjeve të auditimit nga NJAB, Berat rezultoi se:

- a. Programet e angazhimit nuk janë hartuar sipas Formatit 8 të paraqitur në MAB, pasi mungon objektivi specifik, qëllimi i auditimit si dhe nuk janë përcaktuar metodat dhe teknikat, që do të përdoren, si dhe nuk është nënshkruar nga anëtarët e grupit të auditimit.
- b. Mungon opinioni i përgjithshëm për funksionimin dhe vlerësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në fund të përmbledhjes ekzekutive dhe në mbyllje të çdo fushe të audituar, si dhe në memorandum të çdo raporti angazhimi.
- c. Rekomandimet janë të karakterit të përgjithshëm dhe jo të mirë përcaktuara se kujt i drejtohen, po i referohen bazës ligjore, duke mos orientuar ndërmarrjen e veprimeve, të cilat do të sjellin përmirësimet në sistem.
- d. Memot drejtuar Titullarit rezultojnë tejet të gjata dhe nuk janë një përmbledhje e shkurtër e Raportit Përfundimtar, duke mos paraqitur konkluzionet nëpërmjet gjetjeve dhe rekomandimeve të adresuara dhe se, cilat sisteme janë vlerësuar me risk.
- e. Procedura e vlerësimit të brendshëm të cilësisë nuk kryhej e plotë, pasi anekset “Monitorimi i vazhdueshëm i veprimtarisë” dhe “vetëvlerësimin periodik”, nuk janë plotësuar, si dhe i mungon komponenti i tretë “Reagimet e subjektit të audituar” edhe pse pyetësi i reagimit ndaj angazhimit i dërgohej zyrtarisht subjekteve të audituara.

Veprime në kundërshtim me ligjin nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” nenet 11, 12/d,19,20, të MAB të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të MF, i ndryshuar me Urdhrin e Ministrit të MF nr.4 datë 10.01.2020, Kap. II 2.4.1 dhe 2.4.2; Kap. III, pika 3.5; Kap. IV pika 4.1.11 dhe 4.1.12; Kap. VI pika 6.1 “Niveli i dokumentimit”; Kap. VII pika 7.1.1.

Përsa më sipër ngarkohet me përgjegjësi z. Xh M me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Auditimit të Brendshëm.

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

2.2.1. Programimi i PBA dhe programimi i buxhetit vjetor;

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

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

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

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

2.2.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor.

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA 2024-2026, u konstatua se janë realizuar fazat e përgatitjes, është bërë ngritja e grupit të punës, është bërë marrja e kërkesave për nevojat për punë, mallra 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 VKB nr.97, datë 22.12.2022 është miratuar “Kalendari i Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026”.

Me Urdhrin nr. 270, datë 16.05.2023, është ngritur Grupi për Menaxhimin Strategjik (GMS) për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026.

Me shkresën nr. 28, datë 01.04.2023, Titullari i Bashkisë Berat ka dërguar pranë Këshillit për miratim Tavanet Përgatitore të shpenzimeve për Programin Buxhetor Afat Mesëm 2024-2026. Tavanet përgatitore janë miratuar me VKB nr.28, datë 11.04.2023 “*Tavanet përgatitore të shpenzimeve për PBA-në 2024-2026 për Bashkinë Berat*”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut me shkresën nr. 4923/1 prot, datë 03.10.2023.

Udhëzimi i brendshëm për përgatitjen e PBA-së 2024-2026 nuk është hartuar në kundërshtim udhëzimin për përgatitjen e PBA 2024-2026.

Tavanet përfundimtare janë miratuar me VKB nr. 4870/1, datë 26.09.2023 “*Për miratimin e tavanëve përfundimtare të shpenzimeve për Programin Buxhetor Afatmesëm Vjetor 2024-2026 Berat*”. Është përgatitur dhe dërguar për miratim në Këshillin Bashkiak kalendari i programit buxhetor afatmesëm dhe i buxhetit vjetor, i cili është miratuar me VKB nr.59 datë 21.12.2023 dhe konfirmuar nga Prefektura me shkresën nr.prot. 887/1 date 29.12.2023.

PBA 2024-2026 Berat është miratuar me VKB nr. 60, datë 21.12.2023, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat me shkresën nr. 887/1, datë 29.12.2023. Në fazën përfundimtare duke iu referuar realizimeve të viteve paraardhëse, janë hartuar formatet e detajuara me kërkesat për fonde për harkun kohor trevjeçar sipas programeve si për shpenzimet korente, ashtu edhe për investimet dhe të ardhurat.

Nga auditimi i procesit të hartimit të PBA-së dhe dokumentimit të hapave të ndjekura rezulton se ne kundërshtim me udhëzimin nr.6, datë 28.02.2023.

1. Nuk është hartuar raporti i vlerësimit dhe parashikimit afatmesëm të të ardhurave i cili miratohet nga Këshilli i Njësisë së Vetëqeverisjes Vendore jo më vonë se data 01.03.2023.

2. Tavanet përfundimtare të PBA-së 2024-2026 Berat, janë miratuar jashtë afateve;

3. Nga drejtuesit e Ekipit të Menaxhimit të Programeve (EMP) nuk janë paraqitur kërkesat buxhetore dhe kërkesat buxhetore shtesë sipas programit të Kordinatori i GMS, brenda muajit prill 2022. Pjesë e kërkesave buxhetore duhet të jenë edhe objektiva për arritjen e barazisë gjinore, si dhe për njësitë e vetëqeverisjes vendore të cilat kanë në komunitetin e tyre pakica rome dhe egjiptiane objektiva për integrimin e tyre në komunitet.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e Vetëqeverisjes Vendore” si dhe përcaktimet e Udhëzimit nr. 6, datë 28.02.2022 “Për Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2024-2026 Berat”.

Tabela 3: Programimi i shpenzimeve për vitin 2024-2026 Berat dhe i detajuar sipas programeve paraqitet, sipas PBA.

Nr.	Shpenzimet sipas programeve	Viti 2024	
		000/lekë	%
1	Shërbimet Publike Vendore	166,739	12%
2	Infrastruktura e Ujitjes dhe Kullimit	16,793	1%
3	Menaxhimi i rrugëve dhe transportit rrugor		
4	Arsimi Parauniversitar dhe Edukimi	313,175	22%
5	Kujdesi Social	139,656	10%
6	Strehimi dhe Planifikimi i Territorit	195,325	14%
7	Zhvillimi Ekonomik vendor, zhvillimi rural bujqësor dhe pyje	19,115	1%
8	Kultura dhe Turizmi	77,490	6%
9	Zhvillimi i Rinise dhe Sportit	71,369	5%
10	Planifikimi Menaxhimi Administrimi	120,047	9%
11	Siguria Publike	64,045	5%
12	Administrimi i Pyjeve	6,731	0%
13	Rrugët Rurale	210,404	15%
	Total	1,400,889	100%

Burimi: Punoi Grupi i Auditimit

Tabela 4: Ndarje e shpenzimeve sipas natyrës për vitet 2024-2026 Berat, paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Nr	Shpenzimet sipas programeve	Viti 2024		Viti 2025		Viti 2026	
		000/lekë	% ndaj/tot	000/lekë	% ndaj/tot	000/lekë	% ndaj/tot
1	Paga 600	581,787	42%	593,456	42%	606,885	42%
2	Sig. 601	96,428	7%	98,467	7%	100,828	7%
3	Shpenzime operative 602	430,828	31%	432,471	30%	446,675	31%
4	Shpenzime 604	41,000	3%	43,100	3%	44,200	3%
5	Shpenzime 606	20,000	1%	21,000	1%	22,000	2%
6	Fondi rezerv dhe kontigjences 609	12,000	1%	12,000	1%	12,000	1%
7	Investime 230-231	218,847	16%	220,602	16%	226,500	16%
	Total	1,400,890	100%	1,421,096	100%	1,459,088	100%

Burimi:Punoi Grupi i Auditimit

Tabela 5:Sipas PBA 2024-2026 Berat tendenca e të ardhurave paraqitet në pasqyrën si më poshtë:
Të ardhurat në 000/lekë (PBA) 2024-2026 Berat.

A	Të ardhurat	2024	2025	2026
1	Nga taksat	631,471	637,975	646,481
2	Jo tatimore	13,506		
I	Totali	644,977	637,975	646,481
1	Transferta e pakushtëzuar	446,779	470,896	497,259
2	Transfertë specifike	309,134	312,225	315,348
II	Shuma e transfertave	755,913	783,121	812,607
III	Transferta te prishme (FZHR e tjera)			
	Totali I burimeve të veta (I +II+III)	1,400,890	1,421,096	1,459,088

Burimi:Punoi Grupi i Auditimit

Hartimi dhe programimi i buxhetit vjetor

Për vitin 2024, buxheti është miratuar me Vendim të KB nr. 60, datë 21.12.2023, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat me shkresën nr. 887/1 date 29.12.2023.

Sipas VKB nr. 60 “Për miratimin e buxhetit të bashkisë për vitin 2024” rezulton se të ardhurat nga burimet e vete të planifikuara për vitin 2024 kanë vlerën **648,376 mijë lekë**, transferta e pakushtëzuar ka vlerën **461,163 mijë lekë**, transferta specifike ka vlerën **326,009 mijë lekë**.

I detajuar planifikimi i buxhetit fillestar për vitin 2024 paraqitet në vijim:

Tabela 6:Të dhënat mbi buxhetin fillestar

në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Plani i vitit 2024	
		Të Ardhurat	Shpenzimet
1	Plani i të ardhurave viti ushtrimor	648,376	
2	Të ardhura të trashëguara nga viti 2023	194,925	
3	Të ardhura nga Transferta e Pakushtëzuar	461,163	
4	Të ardhura nga Transferta e Pakushtëzuar Sektoriale	326,009	
5	Paga (600)		590,431
6	Sigurime shoqërore (601)		97,872
7	Shpenzime operative (602)		450,531
7	Transferta (603 – 606)		143,799
8	Inv. (230 +231+255) nga ardhurat e Tr. Pakushez+tr.Specifike		335,840
9	Fondi Rezervë dhe kontigjences (609)		1,200
	Totali i buxhetit	1,630,473	1,630,473

Burimi: Punoi Grupi i Auditimit

Rezulton se buxheti i konsoliduar (Bashkia+ Njësia e Varësisë Agjencia e Shërbimeve Komunale) është miratuar i balancuar dhe pa defiçite. Të ardhurat dhe shpenzimet fillestare të miratuara janë në shumën **1,630,473 mijë lekë**.

Planifikimi i shpenzimeve kapitale për vitin 2023 është bërë si vijon:

Gjatë vitit 2023 sipas VKB Nr.65, datë 23.12.2022 janë parashikuar shpenzime kapitale në vlerën 97,634 mijë lekë të cilat do të financohen nga të ardhurat e veta dhe transfertat e pakushtëzuar.

-Investime në vazhdim gjatë vitit 2023 është planifikuar të likujdohen në vlerën 34,264 mijë lekë. Investime të reja të planifikuara gjatë vitit 2023 janë në vlerën 135,370 mijë lekë nga të cilat është planifikuar të likujdohen gjatë vitit 2023, shuma 63,370 mijë lekë, gjatë vitit 2024, 45,000 mijë lekë dhe gjatë vitit 2025 shuma 27,000 mijë lekë.

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

Në programet buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Pushteti Qendror të grandeve nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës specifike 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 vitit janë kryer ndryshime në buxhet (shtesa/pakësimi). Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB.

-Në hartimin e projekt buxhetit vjetor, është marrë në konsideratë realizimi i artikujve buxhetorë për vitin buxhetor paraardhës.

-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 Berat dhe janë të raportuara periodikisht pranë Degës së Thesarit. 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.

Janë kryer ndryshime të vazhdueshme në buxhetin vjetor, veprime që tregojnë se planifikimi i buxhetit duhet të bëhet më i argumentuar, në mënyrë që gjatë vitit ndryshimet të jenë sa më të vogla.

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, investime, ndihma ekonomike, gjendja civile, grande, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit, për vitin 2024 buxheti shtesë gjithsej është në **vlerën 751,611,828 lekë**, e analizuar si më poshtë:

1. Transfertë e kushtëzuar për investime, në vlerën 244,329,196 lekë, për objektet :

1.1. Ndërtim i shkollës 9-vjecare 22 Tetori dhe parkim nëntokësor 120,000,000 lekë.

- 1.2. Pajisje mobilimi për shkollat 1,054,328 lekë.
 - 1.3. Rindërtim i shkollës së mesme Babe Dude Karbunara 96,230,386 lekë.
 - 1.4. Përmirësimi i banesave sociale për komunitete të varfëra e të pafavorizuara 15,743,788 lekë.
 - 1.5. Ndërhyrje rehabilituese të mureve mbajtëse dhe terrenen në territorin e Bashkisë Berat 11.300,694 lekë.
 2. Transferta e kushtëzuar për Ndhimën ekonomike dhe PAK, në vlerën 457,313,000 lekë.
 3. Transferta e kushtëzuar për bonus strehimi në vlerën 3,129,162 lekë.
 4. Transferta e kushtëzuar për bonusin e bebes në vlerën 4,585,000 lekë.
 5. Transferta e kushtëzuar për Gjendje Civile, në vlerën 11,887,000 lekë.
 6. Transferta e kushtëzuar për emergjenca, në vlerën 12,063,597 lekë.
 7. Transferta e kushtëzuar për bursa për nxënësit e arsimit parauniversitar, në vlerën 5,533,920 lekë.
 8. Transferta e kushtëzuar për bursa për nxënësit, në vlerën 12,770,953 lekë.
- Ndryshimet e ndodhura gjatë vitit 2024 për Buxhetin e Bashkisë Berat paraqiten në **aneksin nr. 2/1/1** në anekset e raportit përfundimtar të auditimit.

Me Vendim të KB nr.16, datë 21.04.2024 është miratuar edhe pjesa e buxhetit për fondet e trashëguara nga viti paraardhës, i cili është konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat me shkresën nr. 157/1, datë 22.02.2024, konkretisht këto fonde të trashëguar paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela 7:Fondet e trashëguara nga vitit paraardhës:

Në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Plani i vitit 2024	
		Të Ardhurat	Shpenzimet
1	Të ardhura të papërdorura në 2023	128,895	
2	Transferta e Pakushtëzuar e papërdorur në 2023	39,745	
3	Transferta e Pakushtëzuar Sektoriale e papërdorur në 2023	26,285	
4	Paga (600)		300
5	Sigurime shoqërore (601)		50
6	Shpenzime operative (602)		58,175
7	Transferta (603 – 606)		4836
8	Inv. (230 +231+255) nga ardhurat e Tr. Pakushez+tr.Specifike		131,564
9	Fondi Rezervë dhe kontigjencës (609)		-
Totali i buxhetit		194,925	194,925

Burimi: Punoi Grupi i Auditimit

2.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura, sipas burimeve të financimit e krahasuar me aktrakordin me Thesarin, analiza e mosrealizimit të shpenzimeve.

Për zbatimin e buxhetit është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Berat 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. Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit për vitin 2023, referuar situacionit të shpenzimeve dhe akt-rakordimit të të ardhurave me thesarin (të ardhurat e veta vendore + transferta e pakushtëzuar + transfertë sektoriale) paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Tabela 8: Pasqyra e realizimi të treguesve të buxhetit pa përfshirë fondet e kushtëzuara

000/lekë

Njësia	Bashkia Berat + Ndërmarrjet e vartësisë Viti 2024 (pa fondet e kushtëzuara)								
Art.	Emërtimi	(1) Fakti i vitit paraardhes Viti 2023	(2) PBA Plan Viti 2024	(3) Buxheti Vjetor Plan Fillestar Viti 2024 (VKB , datë)	(4) Buxheti Vjetor Plan i Rishikuar Viti 2024	(5) Buxheti Vjetor Plan i periudhës progresiv Viti 2024	(6) Fakti i 12- mujorit	(7)=(6)-(5) Diferen ca	% e reali
600	Paga	501,269	581,787	581,787	594,183	590,275	552,930	-37344	94%
601	Sigurime Shoqërore	84,267	96,428	96,428	98,200	97,872	91,234	-6638	93%
600+601	Paga +Sigurime	585,536	678,215	678,215	692,383	688,147	644,165	-43,982	94%
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	313,291	423,828	423,828	466,681	450,531	345,965	-104566	77%
603	Subvencione	32,500	35,000	35,000	35,000	35,000	27,000	-8000	77%
604	Transferata Korrente të Brendsh	3,230	6,000	6,000	56,175	76,175	63,028	-13147	83%
605	Transferata Korrente të Huaja	0	0	0	0	-	0	0	0%
606	Transf.perBuxh.Fam.& Individ	8,680	27,000	27,000	32,395	32,781	8,953	-23828	27%
609	Rezervat		12,000	12,000	12,000	12,000			0%
602-609	Shpenzime operative	357,701	503,828	503,828	602,251	606,487	444,946	-149,541	73%
	Shpenzime Korrente	943,237	1,182,043	1,182,043	1,294,634	1,294,634	1,089,111	-193,523	84%
255	Te dala per hua-dhenie		4,909	4,909	4,909	4,909	4,058	-851	83%
230	Kapitale të Patrupëzuara	17,587	62,864	62,864	81,224	81,224	40,996	-40,228	50%
231	Kapitale të Trupëzuara	230,976	151,074	151,074	249,706	249,706	175,359	-74,347	70%
Totali	Shpenzime Kapitale	248,563	18,847	218,847	335,839	335,839	220,412	- 154,267	66%
Totali	(korrente + kapitale)	1,191,800	1,400,890	1,400,890	1,630,473	1,630,473	1,309,523	-308,950	80%

Burimi:Bashkia Berat

Referuar të dhënave të mësipërme realizimi i buxhetit vjetor pa përfshirë fondet e kushtëzuara është realizuar në masën 80% . Plani vjetor i rishikuar ka qenë në shumën 1,630,473 mijë lekë dhe realizimi në shumën 1,309,523 mijë lekë. Ndikim në rezultatin e mosrealizimit të buxhetit vjetor ka pasur zëri shpenzime kapitale i cili është planifikuar në vlerën 355,839 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 240,412 mijë leke më diferencë mosrealizimi në vlerën 154,267 mijë lekë.

Në **aneksi nr. 2/1/2 në anekset** e raportit përfundimtar të auditimit është paraqitur tabela e cila pasqyron realizimin e buxhetit për Bashkinë Berat dhe Njësitë Shpenzuese duke mos analizuar fondet e kushtëzuara.

Duke analizuar realizimit e Buxhetit të Bashkisë Berat së bashku me njësitë shpenzuese duke konsideruar dhe fondet e kushtëzuara nga buxheti i shtetit për vitin 2024 buxheti është realizuar në masën 86%.

Planifikimi i buxhetit ka qenë në shumën 2,382,086 mijë lekë dhe realizimi në shumën 2,058,772 mijë lekë. Në tabelën më poshtë paraqitet realizimi i treguesve të buxhetit.

Tabela 9: Pasqyrohet realizimi i treguesve të buxhetit për vitin 2024, referuar akt-rakordimeve me thesarin (me njësi varësisë).

000/lekë

Nr.	Emërtimi	Viti 2024		
		Plan	Fakt	Realizimi ne %
I.	Bashkia			
1	Paga (art.600)	187,493	167,791	89%
2	Sigurime shoq. (art.601)	32,135	27,932	87%
3	Shp. operative (art.602)	130,480	92,856	71%
4	Transferime (art.603+609)	155,046	98,071	63%
5	Fond i kushtëzuar emergj.civile (Min.17 art. 604)	12,064	12,064	100%
6	Nd.ekonomike+PAK (Min.13 art.606)	457,313	456,118	100%
7	Bonus qeraje familjet ne nevojë (Min.12 art.606)	3,129	3,129	100%
8	Subvencion nga enti banesave (Min.10 art.606)			

9	Fondi I gjendjes civile (Min.16 art.600-601)	11,887	11,887	100%
10	Bonusi I Bebes (Min.16 art.606)	4,585	4,500	98%
11	Bursa per arsimin parauniversitar(Min.11 art.602)	5,534	5,389	97%
12	Investime(min 11 art 231)	217,285	217,285	100%
13	Investime(min 17 art 231)	11,301	11,184	99%
14	Investime(min 12 art 231)	15,744	15,744	100%
15	Investime 230+231+255	307,763	196,228	64%
	Totali (Bashkia)	1,551,759	1,320,178	85%
II.	Institucionet Dhe Ndërmarrjet e Varësisë			
14	Paga (art.600)	402,782	385,140	96%
15	Sigurime shoq. (art.601)	65,737	63,302	96%
16	Shp. operative (art.602)	320,051	253,109	79%
17	Shp. operative (Min. linj 11 art.602)			
18	Transferime (art.604+606)	910	910	100%
19	Transferime (Min.linjes 12 art.604+606)	12,771	11,949	94%
20	Investime 230+231	28,076	24,184	86%
	Totali II (Institucionet dhe Ndërmarrjet e Varësisë)	830,327	738,594	89%
	Totali I+II	2,382,086	2,058,772	86%

Burimi:Bashkia Berat

Në aneksin nr. 2/1/3 në anekset e raportit përfundimtar të auditimit paraqitet pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit për vitin 2024.

Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë dhe të kontigjencës.

Me miratimin e buxheteve është parashikuar dhe miratuar fondi rezervë dhe fondi i kontigjencës. Fondi rezervë i planifikuar për vitin 2023 ishte 17,000,000 lekë dhe nuk është përdorur. Fondi i kontigjencës i planifikuar vitin 2024 ishte në vlerën 12,000,000 lekë dhe nuk është përdorur.

- Miratimi dhe përdorimi i fondit të emergjencave civile.

Nga Bashkia Berat është krijuar edhe fondi për emergjencat civile, ku për vitin 2023 paraqitet në shumën 3,460,713 lekë në programin e mbrojtjes civile (kodi programit 03280) dhe për vitin 2024 në shumën 3,161,505 lekë në programin AB102.

- Subvencionet nga/dhe për Bashkinë Berat.

Subvencionet ne artikullin 603 paraqiten ne shumen 35,000,000 lekë të cilat janë realizuar në shumën 27,000,000 lekë të cila janë mbështetje për klubin e futbollit

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

Nga auditimi u konstatua se Bashkia Berat në datën 01.01.2024 ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive me burim financimi të ardhurat e veta dhe granti në vlerën 17,587 mijë lekë. Gjatë vitit 2024 janë krijuar detyrime të reja në vlerën 173,260 mijë lekë dhe janë likuiduar detyrime në vlerën 125,630 mijë lekë. Totali progresiv i detyrimeve të prapambetura në datë 31.12.2024 është në vlerën 65,217 mijë lekë.

Duke marrë në konsideratë vlerën e lartë të detyrimeve të prapambetura nga të ardhurat e veta Bashkia Berat nuk duhet të marri angazhime të reja buxhetore, fillimisht duhet të shlyejë detyrimet nga kontrata e mëparshme. Për këtë duhet të rishikohet edhe buxhetit i vitit të ardhshëm duke pakësuar disa nga investimet e parashikuara për mos të patur përkeqësim të situatës së detyrimeve të prapambetura.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 55 “Probleme financiare”

Marrja e angazhimeve buxhetore pa pasur fonde në dispozicion dhe krijimi i 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 për likuidimin e detyrimeve të prapambetura dhe krijimin e detyrimeve të reja për periudhën 01.01.2024 -31.12.2024, ngarkohet me përgjegjësi kryetari i Bashkisë Berat z. E.D. në cilësinë e nëpunësit autorizues dhe znj. R.SH, me detyrë drejtore i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, në cilësinë e nëpunësit zbatues.

Tabela 10: Të dhëna të hollësishme për detyrimet e prapambetura më 31.12.2023:

Detyrime e NJQV	Detyrimi në fillim të vitit i mbartur 31.12.2023	Detyrimi i krijuar gjatë vitit 2024	Total detyrime	Shlyerja gjate vitit 2024	Mbetja në fund të vitit 2024
A	1	2	3=1+2	4	5=3-4
a. Investime nga Ministritë e linjës e FZSH (AKUM, etj)	20,345	28,562,522	28,582,867	28,582,867	0
b. Investime nga Bashkia	16,925,877	65,229,436	82,155,313	65,658,529	16,496,784
INVESTIME			0		0
Mallra dhe shërbime	641,754	22,459,115	23,100,869	22,928,369	172,500
Vendime gjyqësore		57,009,066	57,009,066	8,461,220	48,547,846
Tjera		0	0		0
Totali	17,587,976	173,260,139	190,848,115	125,630,985	65,217,130

Burimi: Bashkia Berat

b.Efektet financiare në buxhet, si rezultat i zbatimit të vendimeve gjyqësore.

Bashkia Berat në datën 31.12.2023 nuk ka pasur detyrime për vendime gjyqësore. Gjatë vitit 2024 janë regjistruar në kontabilitet 10 vendime gjyqësore me vlerë 9,193,557 lekë të cilat janë likuiduar brenda vitit buxhetor. Gjithashtu gjatë vitit 2024 është kontabilizuar në financë 1 (një) vendim gjyqësor me vlerë detyrimi 62,855,103 lekë nga të cilat gjatë vitit 2024 është likuiduar vlera 14,307,257 lekë dhe ka mbetur për likuidim vlera 48,547,846 lekë.

Vlera totale 23,500,814 lekë e shpenzuar për periudhën 01.01.2024- 31.12.2024 nga Bashkia Berat për zbatimin e vendimeve gjyqësore, *konsiderohet efekt financiar negativ në buxhet*. Vendimet gjyqësore nuk janë analizuar nga Kryetari i Bashkisë dhe nuk është kërkuar prej tij nxjerrja e përgjegjësi administrative për këto vendime. Analizimi i arsyeve të humbjeve të vendimeve gjyqësore dhe nxjerrja e përgjegjësi administrative për to, ku do të ndikonte pozitivisht në korrigjimin e praktikave të gabuara të ndjekura nga njësia vendore në proceset për çështje të tjera gjyqësore, evidentimin e procedurave të bëra gabim, në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi, e si rezultat shmangien e tyre në të ardhmen dhe uljen e shpenzimeve financiare negative në buxhet. Mos kryerja e kësaj analize nga Titullari është në kundërshtim me pikën nr. 60, të UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar.

Vendimet gjyqësore të analizuara gjenden **në aneksin nr. 2/1/4** në anekset e raportit përfundimtar të auditimit.

Vështirësia finaciare.

Vlera e raportuar nga Bashkia Berat në MFE për detyrimet e prapambetura në datën 31.12.2024 është **65,217,130 lekë**, konfirmuar me shkresën nr. 1458 prot., datë 28.02.2024 dërguar 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:

Tabela 11: Stoku i detyrimit të mbetur rakordon me vlerën e detyrimeve në sistemin e thesarit:

Nr	Emëtimi	Stoku në vlerë	Shpenzim 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			
Llogaria ekonomike	Emërtimi			5.06 %
4864100	Vendime Gjyqësore	48,547,846		
4864200	Det.Prap. Shërbime			
4864201	D.P.EneriElektirke			
4864300	Det.Prap.Mirembajtje			
4864400	Det.Prap. Investime	16,496,784		
4864500	Det.Prap.Rimbursi.TVSH			
4864600	Mallra	172,000		
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	Shpronësime			
4864903	Trans.indiv			
4864904	Trans.Subjektet			
III	Totali (I+II)	65,217,130	1,309,523,281	5.06%

Burimi: Bashkia Berat

Raporti i këtyre treguesve, pra raporti i stokut të detyrimeve të prapambetura me shpenzimeve totale të miratuara, ka vlerën 5.06 %, shifër që e klasifikon Bashkinë Berat në njësi të qeverisjes vendore pa probleme financiare.

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

Nga auditimi i evidencave të marra nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, në lidhje me investimet publike, rezultoi se Bashkia Berat ka 3(tre) kontrata aktive të cilat janë më bashkëfinancim me Ministrinë e Linjës. Projektet e financuara i përkasin periudhës 2022-2024 si mëposhtë:

Tabela 12 Projektet me bashkëfinancim me Ministrinë:

Objekti i Kontratës	Viti i lidhjes së kontratës	Vlera e Kontratës	Financim nga Buxheti i Shtetit	Financimi nga Buxheti i Bashkisë	Likuidime nga Buxheti i shtetit	Likuidime nga Buxheti i Bashkisë	Mbetur Buxheti i Shtetit	Mbetur Buxheti i Bashkisë
Përmirësimi i banesave për komunitete te varfera e te pafavorizuara	2023	61,560,000	43,092,630	18,468,270	43,092,630	18,468,270	0	0
Rindërtimi i shkollës se mesme "Bab Dud Karbunara"	2022	453,517,128	346,813,704	86,703,426	346,059,780	86,703,426	753,924	0
Rindërtimi i shkollës se mesme "Ndërtim I Shkollës se Mesme 22 Tetori"	2024	421,004,430	250,897,872	170,106,558	120,000,000	15,000,000	130,897	155,106,558
Total		936,081,558	640,804,206	275,278,254	509,151,410	120,171,696	884,821	155,106,558

Burimi: Bashkia Berat

Vlera totale e 3(tre) projekteve është në shumën 936,0981,558 lekë nga të cilat nga buxheti i Bashkisë Berat do të financohet vlera 295,277,352 lekë dhe nga Ministritë e Linjës vlera 640,804,206 lekë.

Likuidimi nga Buxheti i Shtetit:

Përpara vitit buxhetor 2024 nga Ministritë e Linjës është likuiduar vlera 277,178,236 lekë dhe gjatë vitit 2024 është likuiduar vlera 231,974,174 lekë. Për likuidim ka mbetur shuma 131,651,796 lekë e cila i përket 2 (dy) projekteve. **Në aneksin nr.2/2/5** në anekset e raportit përfundimtar të auditimit paraqitet informacion për projektet e financuara, vlerën e likuiduar dhe vlerën e mbetur për financim.

Likuidimi nga Buxheti i Bashkisë Berat:

Përpara viti buxhetor 2024 nga buxheti i Bashkisë Berat është likuiduar vlera 86,703,426 lekë dhe gjatë vitit 2024 është likuiduar vlera 33,468,270 lekë. Për likuidim ka mbetur shuma 155,106,558 lekë e cila i përket 1 (një) projekti. **Në aneksin nr.2/2/6** në anekset e raportit përfundimtar të auditimit paraqitet informacion për projektet e financuar nga Bashkia Berat, vlerën e likuiduar dhe vlerën e mbetur për financim.

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

1. Struktura për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore:

Struktura organizative e Bashkisë Berat e aplikuar për vitin 2024 është miratuar me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr. 797, datë 20.12.2023, me objekt *“Për miratimin e strukturës, organigramës së administratës së bashkisë dhe të njësive shpenzuese në varësi të Bashkisë Berat”* në të cilën përfshihet edhe Drejtoria e Taksave dhe Tarifave (në vijim DTT) e përbërë nga 20 (njëzetë pozicione pune) konkretisht: 1(një) Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave; 1(një) Përgjegjës i Sektorit të Taksave dhe Tarifave të Bizneseve; 3 (tre) Specialistë për Vlerësimin e Taksave dhe Tarifave të Biznesit; 2 (dy) Specialistë për Inspektimin, Kontrollin Tatimor në Terren; 2 (dy) Specialistë për Mbledhjen dhe Monitorimin e Borxhin; 1(një) Specialist për Vlerësimin e Taksave dhe Tarifave për Ambulantët, Institucionet dhe Parkimin; 2 (dy) Specialistë për Taksat dhe Tarifatat në Lagje; 4 (katër) Specialistë për Taksat dhe Tarifatat në Njësitë Administrative Otlak, Velabisht, Sinjë, Roshnik; 1(një) Punonjës për të Ardhurave nga Tregu Industrial dhe 2 (dy) Punonjës për Parkimin dhe Tregjet.

Në mënyrë të hollësishme paraqiten të dhënat mbi realizimin e strukturës organizative të DTT për vitin 2024 në **aneksin nr. 2/6/1** në anekset e raportit përfundimtar të auditimit.

2. Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve:

Paketa fiskale e aplikuar nga Bashkia Berat për periudhën nga data 01.01.2024, deri më 31.12.2024, është miratuar me Vendimin nr. 93, datë 28.12.2021, të Këshillit Bashkiak me objekt *“Miratimin e sistemit të taksave dhe tarifave vendore në qytetin e Beratit”*. Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore të Bashkisë Berat për vitin 2024 paraqiten në mënyrë analitike si më poshtë:

Tabela Nr.13: Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave për vitin 2024.

lekë

Nr.	Emërtimi	Plani 2024	Fakti 2024 Total	Diferenca	% e realizimit	Fakt familjarë	Fakt biznes
A	Të ardhurat nga taksat	222,248,167	190,720,809	31,527,358	86%	28,780,855	36,018,352
1	Taksa mbi ndërtesën	52,839,994	42,907,916	9,932,078	91%	21,607,111	21,300,805
2	Taksa mbi tokën bujqësore	18,555,325	6,752,042	11,803,283	36%	6,752,042	0
3	Taksa e ndikimit në infrastrukturë	79,500,000	55,101,213	24,398,787	69%	0	0
4	Taksa e kalimit të drejtës së pronësisë	3,183,000	2,526,258	656,742	79%	0	0
5	Taksa e regjistrimit të automjeteve	31,084,000	40,173,890	(9,089,890)	129%	0	0
6	Taksë table	2,596,196	1,914,292	681,904	74%	0	1,914,292
7	Taksa e Rentës minerale	178,000	8,193	169,807	5%	0	0
8	Taksa e truallit	7,767,353	6,497,410	1,269,943	84%	421,703	6,075,708
	Taksa e fjetjes në hotel	6,841,100	6,727,547	113,553	98%	0	6,727,547
9	Tatim i thjeshtuar i biznesit të vogël Tatim mbi të ardhurat personale TAP	19,703,200	28,112,048	(8,408,848)	143%	0	0
11	Taksë regjistrimi biznesi	0	0	0	-	0	0
B	Të ardhurat jo tatimore	426,128,563	275,405,572	150,722,991	65%	70,113,311	135,206,467
1	Tarifa e pastrimit	104,777,200	80,643,115	24,134,085	77%	24,829,282	55,813,833
2	Tarifa për hapësirat publike	16,761,600	13,895,337	2,866,263	83%	0	13,895,337
3	Tarifa e ndriçimit	47,683,000	34,555,832	13,127,168	72%	17,115,054	17,440,778
4	Tarifa e gjelbërimit	40,250,000	29,423,792	10,826,208	73%	17,457,295	11,966,497
5	Tarifa për Infrastrukturën Arsimore	11,135,250	8,010,192	3,125,058	72%	3,479,487	4,530,705
6	Tarifa për parkim	3,111,900	2,579,303	532,597	83%	0	2,579,303
7	Tarifa e shërbimit veterinar	0	0	0	-	0	0
8	Tarifa për shërbime të tjera administrative	0	0	0	-	0	0
	Tarifë për linjat ajrore nëntokësore (Kablloret)	828,000	1,709,198	(881,198)	206%	0	1,709,198
	Tarifë urbanistike	690,000	3,203,925	(2,513,925)	464%	0	0
	Tarifë për lëndë drusore	2,411,474	1,034,200	1,377,274	43%	0	0
9	Tarifa për dhënie leje licenca dhe autorizime	2,220,000	2,455,120	(235,120)	111%	0	0
10	Tarifë ndotje mjedisi	1,021,000	1,009,325	11,675	99%	0	1,009,325
11	Tarifë mirëmbajtje vaditje kullim	3,150,000	1,781,516	1,368,484	57%	1,459,529	0
12	Qira toke bujqësore pyje kullota	62,996,000	2,277,621	60,718,379	4%	59,589	0
13	Qira ndërtese	34,974,649	19,671,944	15,302,705	56%	0	0
	Tarifa e shërbimit të varrimit	9,807,954	7,527,780	2,280,174	77%	0	0
14	Të ardhura të pritshme nga bashkë financimet e huaja	13,505,932	12,094,120	1,411,812	90%	0	0
15	Të ardhura debitorët dhe nga gjobat	49,549,604	36,982,911	12,566,693	75%	18,062,582	17,321,634
16	Të ardhura nga pagesat kopësht dhe çerdhe	20,897,000	15,288,040	5,608,960	73%	0	0
17	Sekuestre dhe zhëmtime	0	0	0	-	0	0
18	Të tjera jotatimore	0	0	0	-	0	0
19	Granti nga nivele të tjera	0	0	0	-	0	0
20	Tarifa për shërbim komunitar	358,000	1,262,301	(904,301)	-	0	0
	Totali	64,837,673	466,126,381	182,250,349	72%	98,894,166	171,224,819

Burimi:Bashkia Berat

Për vitin 2024 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore është në vlerën **648,376,730 lekë** dhe realizimi në vlerën **466,126,381 lekë** referuar Akt-Rakordimit të datës 16.01.2025, me Degën e Thesarit Berat ose në masën **72%** me një diferencë mos realizimi ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën **182,250,349 lekë**. Referuar të dhënave të sipërpërmendura me tejkalim paraqiten zërat fiskal si më poshtë:

- “Taksa e regjistrimit të automjeteve”** është planifikuar në vlerën 31,084,000 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 40,173,890 lekë ose realizuar në masën 129%.
- “Tatim i thjeshtuar i biznesit të vogël, tatim mbi të ardhurat personale TAP”** është planifikuar në vlerën 19,703,200 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 28,112,048 lekë ose realizuar në masën 143%.
- “Tarifë urbanistike”** është planifikuar në vlerën 690,000 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 3,203,925 lekë ose realizuar në masën 464%.

Si dhe disa prej zërave fiskal nuk janë realizuar në krahasim me planin e përgjithshëm të të ardhurave si më poshtë:

- “Tarifë e pastrimit”** është planifikuar në vlerën 104,777,200 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 80,643,115 lekë ose realizuar në masën 77%.

- b. **“Taksa mbi tokën bujqësore”** është planifikuar në vlerën 18,555,325 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 6,752,042 lekë ose realizuar në masën 36%.
- c. **“Tarifë gjelbërimi”** është planifikuar në vlerën 40,250,000 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 29,423,792 lekë ose realizuar në masën 73%.
- d. **“Tarifë mirëmbajtje vadije kullim”** është planifikuar në vlerën 3,150,000 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 1,781,516 lekë ose realizuar në masën 57%.

Nga analiza e trajtuar më sipër për sa i përket planifikimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore konstatohet se, për disa zëra realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa zëra realizimi paraqitet me tejkalim mbi planin gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, ka rezerva në planifikim ose fryrje të pritshmërisë së arkëtimeve e cila kryesisht vjen për shkak të mos njohjes së situatës, moskryerjes së rregullt të procedurave apo përfshirja e arkëtimeve si pasojë e detyrimeve nga vitet e mëparshme gjë e cila ndikon negativisht në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore duke mos pasqyruar saktë burimin e të ardhurave.

Nga DTT nuk është kryer një analizë e detajuar në planifikimin e të ardhurave për arsye se nuk janë përfshirë, parashikuar edhe të ardhurat që do të vijnë nga arkëtimet si pasojë e detyrimeve nga vitet e mëparshme.

Gjithashtu në evidencat dhe raportimet mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga kjo drejtori nuk është kryer një ndarje konkrete nga arkëtimet e realizuar nga taksat dhe tarifat vendore për secilin vit dhe detyrimeve të prapambetura të arkëtuara përgjatë viteve paraardhëse me qëllim pasqyrimin real të të ardhurave.

Në këtë kontekst është e rëndësishme të theksohet për vëmendjen e menaxhimit të lartë të Bashkisë Berat që në procesin e planifikimit, menaxhimi nuk ka marrë në konsideratë mosrealizimet apo tejkalimet e mëparshme në mënyrë që planifikimi në të ardhmen të kryhet mbi baza sa më reale për të mos shkaktuar deficit në të ardhurat e arkëtuara dhe për pasojë mosrealizim të shpenzimeve, investimeve, mirëmbajtjeve etj., në dëm të interesave të publikut. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, *“Për vetëqeverisjen vendore”*, neni 64, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, *“Për financat e vetëqeverisjes vendore”* i ndryshuar, neni 5, neni 42, pikat 1-2 dhe pika 4, neni 54, nënpika “c”, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, *“Për sistemin e taksave vendore”* i ndryshuar, Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, *“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar, Udhëzimin e MFE nr. 9, datë 20.03.2018, *“Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave”* Kreu IV, pika 200.

3. Agjentët tatimorë dhe rakordimet me ta:

Në Rregulloren e Brendshme të institucionit të aplikuar për vitin 2024 nga Bashkia Berat, miratuar me shkresën nr. 326 prot., datë 18.01.2023, nga Kryetari i Bashkisë me objekt *“Rregullore e Brendshme për organizimin dhe funksionimin e veprimtarisë së administratës së bashkisë”*, në nenin 24, është caktuar Përgjegjësi për Taksat dhe Tarifat i cili ka për detyrë ndjekjen e arkëtimeve nga agentët tatimore dhe mbajtjen e akt-rakordimeve me ta konkretisht:

Përgjegjësi për Taksat dhe Tarifat:

6. është përgjegjës për kryerjen e akt-rakordimeve me strukturat përkatëse të Bashkisë dhe agjentëve tatimor, të cilat i paraqet më pas për miratim pranë drejtorit.

Të ardhurat nga agentët tatimorë (Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Berat; ASHK Berat për taksën e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme; Drejtoria Rajonale e Tatimeve Berat në lidhje me tatimin e thjeshtuar mbi fitimin dhe tatimin mbi të ardhurat personale, DSHTRR Berat në lidhje me taksat vendore të qarkullimit për mjetet e përdorura dhe Dega e

Doganës Berat për rentën minerare) derdhen automatikisht në fund të çdo muaji për llogari të Bashkisë Berat dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit Berat duke kuadruar me akt-rakordimin e datës 16.01.2025.

Tabela Nr.14: Të ardhurat e arkëtuara nga agjentët tatimorë për vitin 2024.

lekë				
Nr.	Emërtimi	Plani 2024	Realizimi 2024	% e Realizimit/Planin
1	Tatimi i Thjeshtë i Fitimit (DRT)			
2	Tatimi mbi të Ardhurat Personale TAP (DRT)	19,703,200	28,112,048	143%
3	Taksa e regjistrimit të automjeteve (DSHTR)	31,084,000	40,173,890	129%
4	Taksa e kalimit të drejtës së pronësisë (ASHK)	3,183,000	2,526,258	79%
5	Taksa e Rentës Minerale (Dogana Berat)	178,000	8,193	5%
6	Ujësllëllës Kanalizime Rajonal Berat	85,654,019	78,981,420	92%
Totali		139,802,219	149,801,809	107.1%

Burimi:Bashkia Berat

Agjenti tatimor i ngarkuar për vjeljen e taksave dhe tarifave për abonentët familjarë në Bashkinë Berat është caktuar Shoqëria Rajonale Ujësllëllës Kanalizime Berat për vitin 2024 dhe paguhet së bashku me faturën mujore të shërbimit të furnizimit me ujë dhe kanalizimeve pranë sporteleve të SHRUKB dhe Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave në Njësitë Administrative përkatëse.

Për realizimin e këtij shërbimi ndërmjet palëve është nënshkruar akt-marrëveshja protokolluar në Bashkinë Berat me nr. 6759 prot., datë 29.12.2022, dhe në SHRUNB me nr. 40 prot., datë 29.12.2022. Në rolin e agjentit tatimor SHRUKB përfiton një komision prej 2.5% të shumës së arkëtuar.

Në nenin 1, të akt-marrëveshjes citohet se: “*Objekti i akt-marrëveshjes*” Mënyra e vjeljes së taksës së ndërtesës dhe tarifave vendore pastrim, ndriçim, gjelbërim dhe arsim për familjarët në qytetin e Beratit në të pestë Njësitë Administrative Berat, Sinjë, Roshnik, Otllak, Velabisht, nga SHRUKB për abonentët e vetë në rolin e agjentit tatimor.

Në nenin 2, të akt-marrëveshjes citohet se: 1. *Vjella e taksës mbi ndërtesat që shfrytëzohen për qëllime banimi nga familjarët për njësitë administrative Berat, Sinjë, Roshnik, Otllak, Velabisht, nëpërmjet faturës së ujit të pijshëm nga SHRUKB për abonentët e vetë në rolin e agjentit tatimor.* 2. *Vjella e tarifave vendore familjes (pastrim, ndriçim, gjelbërim, arsim) për njësitë administrative Berat, Sinjë, Roshnik, Otllak, Velabisht nga SHRUKB nëpërmjet faturës së ujit të pijshëm për abonentët e vetë në rolin e agjentit tatimor.*

Tabela Nr.15: Arkëtimet mujore të realizuara nga agjenti tatimor SHRUKB për vitin 2024.

lekë								
Nr.	Periudha		Vlera totale	Tarifë gjelbërimi	Tarifë ndriçimi	Tarifë pastrimi	Tarifë Arsimi	Taksë ndërtesë
	E prapambetur nga muaji Dhjetor		3,439,602	728,042	701,077	970,722	134,823	904,938
1	01.01.2024	31.12.2024	7,040,029	1,516,236	1,460,079	2,021,647	280,784	1,761,283
2	01.02.2024	29.02.2024	6,411,402	1,391,999	1,340,444	1,855,999	257,778	1,565,183
3	01.03.2024	29.03.2024	6,751,707	1,462,082	1,407,931	1,949,443	270,756	1,661,496
4	01.04.2024	30.04.2024	6,746,658	1,461,305	1,407,182	1,948,406	270,612	1,659,153
5	01.05.2024	31.05.2024	6,854,816	1,484,731	1,429,741	1,979,641	274,950	1,685,753
6	01.06.2024	28.06.2024	6,016,607	1,308,042	1,259,596	1,744,056	242,230	1,462,682
7	01.07.2024	31.07.2024	7,095,654	1,539,102	1,482,098	2,052,136	285,019	1,737,298
8	01.08.2024	31.08.2024	7,654,206	1,653,001	1,591,779	2,204,001	306,111	1,899,314
9	01.09.2024	30.09.2024	7,025,704	1,522,042	1,465,670	2,029,389	281,860	1,726,744
10	01.10.2024	31.10.2024	7,243,744	1,564,227	1,506,292	2,085,635	289,672	1,797,918
11	01.11.2024	30.11.2024	6,701,291	1,453,803	1,399,958	1,938,404	269,223	1,639,903
Totali			78,981,420	17,084,612	16,451,847	22,779,479	3,163,818	19,501,665

Burimi:Bashkia Berat

Në nenin 3, të akt-marrëveshjes citohet se: “*Të drejtat dhe detyrimet e palëve*” 1. *Bashkia Berat ka detyrimin që të depozitojë pranë SHRUKB listën e plotë të të dhënave mbi nivelin e taksës së ndërtesat dhe tarifave për familjarët.*

2. Bashkia Berat ka detyrimin që të depozitojë pranë SHRUKB listën e plotë emërore të kryefamiljarëve, së bashku me nivelin e taksës dhe tarifave vendore sipas llojit të tyre.

- Për vitin 2024 ndërmjet DTT Bashkia Berat dhe Drejtorisë Rajonale të Shërbimeve të Transportit Rrugor disponohet vetëm një akt-rakordim përmbledhës për periudhën nga data 01.01.2024, deri më 31.12.2024, sipas shkresës nr. 603 prot., datë 21.01.2025, në vlerën totale 8,858,877 lekë.

Tabela nr.16: Arkëtimet nga Drejtoria Rajonale e Shërbimeve të Transportit Rrugor.

Nr.	Njësia Vendore	Kodi i Njesisë Vendore	Pjesa përfituese 25% që u takon	
			Janar (arkëtuar në Dhjetor)	Progresive
I	Bashkia Berat	2102001	8,858,877	
Shuma			8,858,877	

Burimi:Bashkia Berat

- Për vitin 2024 ndërmjet DTT Bashkia Berat dhe Drejtorisë Rajonale Tatimore Berat disponohet vetëm një akt-rakordim përmbledhës për periudhën nga data 01.01.2024, deri më 31.12.2024, në vlerën totale 5,000 lekë.

Tabela nr.17 Arkëtimet nga Drejtoria Rajonale Tatimore Berat.

Lloji i taksës	Emri i Bashkisë	Llogaria kontabile (ku kanë kaluar arkëtimet)	Muaji në të cilin janë bërë arkëtimet	Shuma e arkëtuar gjithsej (në lekë)	Shuma e të ardhurave për Bashkinë (99% e totalit)	Shuma e të ardhurave që i takon DRT-së 1% e totalit
1	2	3	4	5	6 = 5 x 99%	7 = 5 x 1%
Tatimi i Thjeshtuar mbi fitimin Biznes i Vogël	Bashkia Berat	4481100	Dhjetor 2024	5,000	4,950	50

Burimi:Bashkia Berat

- Për vitin 2024 ndërmjet DTT Bashkia Berat dhe Degës së Doganës Berat nuk janë mbajtur akt-rakordime mujore.

- Për vitin 2024 ndërmjet DTT Bashkia Berat dhe ASHK Drejtoria Vendore Berat nuk janë mbajtur akt-rakordime.

Për sa trajtuar më sipër Bashkia Berat i referohet vetëm vlerave të arkëtuara nga agjentët tatimorë sipas akt-rakordimeve me Degën e Thesarit Berat por nuk ka një bazë të dhënash për detyrimin e plotë që duhet të arkëtojnë agjentët tatimorë dhe vlerën e pa arkëtuar prej tyre. Në lidhje me mosrealizimet e taksave nga agjentët tatimorë, Bashkia Berat, duhet të marrë masa për evidentimin e diferencave të përmbledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjorbitjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të përmbledhura apo të shmangura sipas Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore”, neni 117, ku përcaktohet që “Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave”. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 7, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 15 si dhe Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 26, datë 04.09.2008, “Për taksat kombëtare”.

4. Bizneset, regjistrimi dhe mbajtja e të dhënave:

Sistemi i implementuar për administrimin e taksave, tarifave, shërbimeve (TAIS) në Bashkinë Berat është i tipit COTS (Commercial Off The Shelf) duke u bazuar nga ana teknologjike në paketa ndërkombëtare të ndërtuara mbi bazën e praktikave më të mira, pjese e modelit të implementuar në 10 njësi të qeverisjes vendore projekt i financuar nga USAID në vitin 2014. Zgjidhja është

bazuar në Microsoft Dynamics Nav 2013 R2 dhe është përshtatur sipas kërkesave të brendshme të institucionit si dhe legjislacionit në fuqi për administrimin e taksave dhe tarifave vendore. Funksionalitetet bazike që janë implementuar evidentohen si më poshtë:

- Informacion mbi taksapaguesin i grupuar në kartela, lista, dhe fast tab-e me të gjitha fushat e nevojshme;
- Informacioni mbi taksat është i grupuar në kartela, lista dhe fast tab-e;
- Përcaktohet tërësia e parametrave;
- Lista e taksave periodike;
- Kartela e taksave periodike;
- Menaxhimi i vlefshmërisë për taksat periodike;
- Lista e miratuar sipas paketës fiskale;
- Mundësi për të kontrolluar periudhën e vlefshmërisë për nivelin e taksave për njësi ndërmjet afateve. Përcaktimi i taksave periodike për çdo taksapagues;
- Përcaktimi i cikleve, datave të gjenerimit të detyrimeve;
- Përcaktimi i afateve të pagesave;
- Marrja e të dhënave nga historiku;
- Kontrolli dhe modifikimet;
- Gjenerimi i detyrimeve;
- Postimi i detyrimeve të krijuara;
- Mbyllja e cikleve në mënyre automatike;
- Azhurnimi i detyrimeve;
- Printimi i njoftim detyrimeve nga sistemi;
- Llogaritje dhe postim automatik të penaliteteve për arkëtimet në vonesë;
- Regjistrim i të dhënave të marra nga thesari si dhe nga “*Statement*” të printuara nga bankat;
- Krijimi automatik nga sistemi i penaliteve për pagesat në vonesë.

Programi TAIS është implemetuar në vitin 2016 duke regjistruar tatimpaguesit biznes duke filluar me përditësimin e të dhënave nga QKB, ngarkimin e detyrimeve tatimore dhe dërgimin e njoftimit mbi detyrimet me postë. Aktualisht Drejtoria e Taksave dhe Tarifave përdor programin “*Excel*” i i ndërlidhur në programin One Drive për aksesim nga ana e punonjësve specialist për taksat dhe tarifat vendore në çdo njësi administrative për të kryer vlerësimin për kategorinë tatimpagues familjarë për detyrimet e taksës mbi tokën bujqësore për pasuri që shtrihen qytetin e Beratit dhe tatimpaguesit ambulant, biznes i vogël, biznes i madh, qiradhënës janë të ngarkuar në sistemin TAIS.

Ndërmjet Bashkisë Berat përfaqësuar nga z. E.D. Kryetar i Bashkisë dhe Kompanisë “*I. B. S.*” Shpk përfaqësuar nga z. A.SH. Administrator i Përgjithshëm është nënshkruar kontrata me nr. 2133/1 prot., datë 29.04.2024, me objekt “*Mirëmbajtjen e Sistemit TAIS*” me afat 12 mujore.

Ndër të tjera në kontratë citohet se:

- Asistencë për personelin IT për:
 - Analizë të të dhënave;
 - Gjenerimi i raporeteve të performancës.
- Asistencë për personelin e Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave:
 - Proceset operacionale ditore;
 - Gjenerim të raporeteve periodike;
- Helpdesk të jetë aktiv 8 orë nga e Hëna në të Premten (08:00-16:30);
- Korrigjimi i gabimeve të funksionaliteteve;

- Ri-instalimi i sistemit me të gjithë komponentët e tij së bashku me konfigurimet përkatëse për vënien në punë të sistemeve TAIS;
- Çdo ndryshim i kryer si pasojë e ndryshimeve ligjore financiare dhe fiskale duhet të kryhet me prioritet brenda një afati të tillë që nuk do të sjellë pengesë në realizimin e detyrave të degës së taksave të cilat mbështeten mbi këtë sistem;
- Kompania duhet të jetë disponibël për ndryshimet në raportet përkatëse sipas kërkesës së bërë nga Bashkia Berat si për ato ekzistuese dhe për raporte të reja në kuadër të përmirësimit të punës së sektorin e të ardhurave dhe atë financiar;
- Ndryshimi i raporteve dhe faturave të cilët do të printohen në pamjen vizuale mund të jenë subjekt përmirësimi;
- Konfigurimi i klientëve dhe userave të rinj apo atyre ekzistues në Bashkinë Berat;
- Trajnimi i personelit përdorues për ndryshimet apo përmirësimet e sistemeve në ambientet e Bashkisë Berat;
- Përgatitje të raporteve 3-mujore të detajuara lidhur me punën e kryer nga kompania.

Aktualisht sistemi TAIS është i implemetuar në 7 (shtatë) kompjutera, si dhe nuk ka akses në përdorimin e serverit qendror nga punonjësit e Bashkisë Berat, mungojë të dhënat për t'u aksesuar (*username, password*).

Nga auditimi i proceseve të sistemit TAIS të implementuar në Bashkisë Berat konstatohet se:

a. Aplikacioni TAIS i taksave vendore Berat dhe kodi në burimin e tij nuk janë të regjistruara si aset i Bashkisë Berat. Politikat e sigurisë së informacionit mbulojnë të gjitha risqet operationale dhe ka mundësi të mbrojtë në mënyrë të arsyeshme të gjitha asetet e informacioneve kritike kundrejt, humbjeve, dëmtimit dhe abuzimit. (*Ref. ISO 27000 Sistemi i menaxhimit të sigurisë së informacionit dhe politika të tjera të brendshme, procedura ose rregulla të aplikueshme*). Mbajtja e pronësisë së proceseve të biznesit;

b. Ambienti fizik i dhomës së rrjetit nuk është në përputhje me praktikën më të mira si dhe standardet e përcaktuara në Rregulloren për Ndërtimin e Dhomës së Severëve (*Versioni 48 1.0, datë 02.12.2008*) miratuar nga AKSHI (*Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit*) përkatësisht:

Pika 4.3. *Parandalimi i zjarrit. Dhoma duhet të jetë e pajisur me një sistem të përshtatshëm kundër zjarrit. Dhoma duhet të jetë rezistente ndaj zjarrit nëse kabllot dhe sistemet e ftohjes kombinohen në të njëjtën hapësirë sipër tavanit ose nën dyshem.*

Pika 4.5. *Sistemi Elektrik. Instalimi elektrik i dhomës së serverëve nuk është veçmas instalimit të përgjithshëm.*

Pika 4.6. *Sistemi i Alarmit. Mungon sistemi i alarmit. Duhet të jenë të tillë që të sinjalizojnë problemet me rrymën elektrike, me ambientin fizik, sensor për rrjedhjen e ujit, sensor për parandalimin e dëmtimeve fizike të strukturës së dhomës;*

c. Prodhuesi i sistemit TAIS ka shoqëruar sistemin me rregullore dhe manuale për përdoruesit dhe administratorët të cilat nuk janë të miratuara nga ana e Bashkisë Berat. Në mbështetje të kërkesave kryen ndryshime të sistemit dhe zhvillime në përputhje edhe me ndryshimet e legjislacionit në fuqi pa pasqyruar ndryshimet në manuale. Duke mos përmbushur përcaktimet e Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015, "*Për vetëqeverisjen vendore*" neni 64, gërma "j", ku përcaktohet që: "*Miraton strukturën, organikën e kategoritë/klasat e pagave për çdo pozicion të shërbimit civil dhe rregulloret bazë të administratës së bashkisë dhe të njërive e institucioneve buxhetore në varësi të bashkisë, në përputhje me legjislacionin në fuqi*";

ç. Sistemi Elektronik i Menaxhimit të Taksave Vendore të Bashkisë Berat nuk ka rregulla të shkruara për hapjen dhe mbylljen e përdoruesve në sistemin TAIS;

- d.** Nuk ka raporte të problemeve/incidenteve dhe aksesit të paautorizuar;
dh. Nuk ka rregulla të shkruara dhe formale të sigurisë së informacionit;
e. Nuk ka procedura formale për menaxhimin e risqeve dhe Regjistër të risqeve;
f. Bashkia Berat, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave nuk ka plan emergjence të miratuar dhe politika të vazhdimësisë së punës dhe rimëkëmbjes për proceset kritike për sistemin TAIS.

Tabela Nr.18: Situata e lëvizjes së subjekteve të cilat ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Berat bazuar në ndryshimin e xhiros si dhe të dhënave të Qendrës Kombëtare të Biznesit.

Emërtimi	Numri	Lloji i biznesit	Viti	Gjendja në fillim	Regjistrimet e reja (hyrje)	Mbyllur aktiviteti (dalje)	Gjendja në fund të vitit
Qytet	1	Biznesi i Madh	2024	446	5	11	440
Qytet	2	Biznesi i Vogël	2024	1,363	187	167	1341
Total 1 + 2				1,809	192	178	1,781
NJA	3	Biznesi i Madh	2024	89	0	9	110
NJA	4	Biznesi i Vogël	2024	416	45	41	421
Total 3 + 4				505	45	50	531

Burimi:Bashkia Berat

Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të subjekteve që kanë ushtruar aktivitet në territorin e Bashkisë Berat përgjatë vitit 2024, janë konstatuar parregullsitë si më poshtë:

a. Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të subjekteve të cilët kanë aplikuar për çregjistrim apo pezullim NIPT-i në QKB konstatohet se, në 224 (*dyqind e njëzetë e katër*) raste këto subjekte kanë ende statusin aktiv në QKB sipas verifikimeve të kryera nga grupi i auditimit. Kjo situatë ka ndodhur për mos plotësim dokumentacioni apo detyrimet tatimore të pa likuiduara ndër vite. Nga data e aplikimit për mbyllje nga DTT Bashkia Berat nuk janë përlogaritur më detyrimet tatimore për këto subjekte. Në lidhje me verifikimin e gjendjes funksionale pra ushtrimit të aktivitetit nga subjektet që kanë aplikuar për çregjistrim apo pezullim nga DTT janë hartuar procesverbalet e verifikimit në terren vetëm për 27 subjekte ndërsa për pjesën tjetër nga inspektorët e kësaj drejtori nuk janë marrë masa për verifikimin në terren mbi statusin e subjekteve. Në mënyrë të hollësishme paraqiten të dhënat e subjekteve të cilët kanë aplikuar për çregjistrim në QKB së bashku me akt-konstatimet e mbajtura në terren nga inspektorët e DTT mbi statusin e tyre në **aneksin nr. 2/6/2** në anekset e raportit përfundimtar të auditimit.

b. Gjatë vitit 2024 në territorin e Bashkisë Berat kanë ushtruar aktivitet 3 (tre) subjekte në fushën e ndërtimit të cilat nuk janë të pajisur me nipt sekondar në zbatim të përcaktimeve të nenit 22 dhe neneve 48-49, të Ligjit nr. 9723, datë 03.05.2007, “*Për regjistrimin e biznesit*” i ndryshuar, ku këto subjekte duhet të shlyejnë detyrimet për taksat dhe tarifat vendore ndaj institucionit.

Tabela Nr.19: Kontratat e realizuara në Bashkinë Berat nga subjektet të cilët nuk janë pajisur me nipt sekondar.

<i>lekë</i>						
Nr.	Objekti i Prokurimit	Operatori Ekonomik i shpallur fitues	NIPT i Operatorit Ekonomik	Data e lidhjes së kontratës	Data e përfundimit kontratës	Detyrimi
1	Rehabilitim i nyjes së trafikut Spitali Rajonal Bashkia Berat	A. C	K53	18.11.2024	18.01.2025	33,500
2	Vendosje tendash në Tregun e Gjelbër Berat Green Market	A.C	M03	12.11.2024	12.02.2025	44,667
3	Master plani i ndriçimit të qytetit të Beratit	I	J61	23.08.2024	23.10.2024	33,500
Totali						111,667

Burimi:Bashkia Berat

5. Detyrimet e familjarëve:

- Mënyra e parashikimit të detyrimeve familjare.

Tarifa e pastrimit parashikohet në bazë të numrit të familjeve rezidente aktive të Bashkisë Berat. Taksa e ndërtesës parashikohet në bazë të regjistrimit të taksës që kanë njësitë, të përditësuar me numër njësi pronësie të reja, saktësim dhe shtim sipërfaqe.

Për detyrimet e familjarëve u konstatua se Shoqëria Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Berat është caktuar si agjent tatimor për kryerjen e shërbimit të faturimit dhe arkëtimit për llogari të Bashkisë Berat për taksë ndërtese, taksë trualli, tarifë pastrimi, ndriçimi dhe gjelbërimi në zbatim të marrëveshjes dhe parashikimeve në paketën fiskale. *(Analiza në lidhje me arkëtimet, rakordimet dhe zbatimin e marrëveshjes me SHRUKB është trajtuar në mënyrë të hollësishme paraqitet në nënplikën nr. 3, “Agjentët tatimorë dhe rakordimet me ta”).*

- Njoftimet e bëra për familjarët, masat e marra dhe masat shtrënguese.

Shërbimi për familjet ofrohet në zyrën me një ndalesë për qytetin dhe në Njësitë Administrative nga specialisti i ngarkuar për taksat dhe tarifat vendore.

Paketa Fiskale e bashkisë publikohet në faqen zyrtare të saj, ku të gjithë personat e interesuar mund të marrin informacion të gjerë në lidhje me taksat dhe tarifat vendore, nivelin e tyre, përjashtimet përkatëse etj.

Shpërndarja e faturave dhe njoftimi i familjeve për detyrimet vendore, kryesisht është bërë nga specialistët e taksave si në mënyrë verbale ashtu dhe shkresore.

Për shërbimet që qytetarët kërkojnë të kryejnë në bashki, zakonisht kërkohet dokumentimi i shlyerjes së detyrimeve, nëpërmjet librezës së taksave vendore, me synim ndërgjegjësimin e tyre për pagesën e taksave dhe tarifave vendore në mënyrë vullnetare. Sa më sipër është e vetmja masë shtrënguese e aplikuar për vjeljen e detyrimeve të papaguara nga popullata.

Nga auditimi konstatohet se deri më datë 31.12.2023, për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë abonentët familjarë në vlerën **167,436,492 lekë**. Përgjatë vitit 2024 për llogari të detyrimeve që i përkasin vitit 2023 është likuiduar vlera 19,271,814 lekë si dhe janë krijuar debitorë në vlerën 27,324,330 lekë. Gjendja debitoare më datë 31.12.2024, është në vlerën **175,489,008 lekë**. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin 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”, nenet 88-104, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 3, pikat 9-10, nenet 20-22, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9 “Të drejtat dhe përgjegjësitë”, pika 1.3, dhe Ligjin nr. 68/2017, “Për financat e qeverisjes vendore”, neni 35 “Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore”.

Tabela Nr.20: Abonentët familjarë debitorë për taksat dhe tarifat vendore.

<i>lekë</i>						
Nr.	Emërtimi	Deri më datën 31.12.2023	Detyrime deri më 31.12.2023 (zbritur pagesat e 2024)	Viti 2024	Totali progresiv	Numri i familjeve debitoare
1	Takse trualli	3,415,815	2,856,475	719,400	3,575,875	6,488
2	Taksa e ndërtesës	25,804,597	22,714,718	3,982,770	26,697,488	5,266
3	Taksa e tokës bujqësore	70,954,634	62,224,447	12,011,785	74,236,231	7,985
4	Tarifa e pastrimit	31,730,090	28,195,440	5,468,100	33,663,540	5,417
5	Tarifa e ndriçimi	10,105,850	9,037,250	1,737,475	10,774,725	2,726
6	Tarifa e gjelbërimit	5,664,461	5,004,764	1,084,985	6,089,749	5,930
7	Tarifa e Arsim	3,927,580	3,435,840	1,105,026	4,540,866	4,997
8	Tarifa vaditje + kullim	6,050,694	4,913,672	1,214,789	6,128,461	3,074
9	Qira Toke	0	0	0	0	0
10	Gjobë dhe kamatë vonesë	87,270	86,570		86,570	129
A	Totali	157,740,990	138,469,176	27,324,330	165,793,506	

Burimi: Bashkia Berat

<i>lekë</i>					
Nr.	Emërtimi	Deri më datën 31.12.2023	Detyrime deri më 31.12.2023 (zbritur pagesat e 2024)	Viti 2024	Totali progresiv
1	Debitore sipas akt kontrollit Otlak	7,229,248	7,229,248	-	7,229,248
2	88 subjekte në k .Otlak KLSH Otlak	1,267,000	1,267,000	-	1,267,000
3	Debitore sipas akt kontrolli Velabisht	1,199,254	1,199,254	-	1,199,254
B	Totali	9,695,502	9,695,502		9,695,502

Totali A+B	167,436,492	148,164,678	27,324,330	175,489,008
-------------------	--------------------	--------------------	-------------------	--------------------

Burimi:Bashkia Berat

6. Taksa e tokës bujqësore:

Nga auditimi konstatohet se deri më datë 31.12.2023, për mos pagesën e detyrimeve për taksën e tokës bujqësore janë debitorë abonentët familjarë në vlerën **65,454,019 lekë**. Përgjatë vitit 2024 për llogari të detyrimeve që i përkasin vitit 2023 është likuiduar vlera 3,229,572 lekë si dhe janë krijuar debitorë në vlerën 12,011,785 lekë. Gjendja debitoare më datë 31.12.2024, është në vlerën **74,236,231 lekë**. Në mënyrë të përmblendhur të dhënat e fondit të tokës bujqësore, struktura dhe ndarja sipas kategorive paraqitet në **tabelën nr. 21** si më poshtë .

Tabela Nr.21: Detyrimet për taksën bujqësore.

Detyrimet e Taksës së tokës bujqësore			lekë
Periodha	Numri i familjeve	Vlera e detyrimeve	
Deri më datën 31.12.2023	8,229	65,454,019	
Deri më datën 31.12.2023 (duke zbritur pagesat e kryera në 2024)	6,193	62,224,447	
Për periudhën nga 01.01.2024 deri më 31.12.2024	7,735	12,011,785	
Totali/Progresiv	7,985	74,236,231	

Burimi:Bashkia Berat

7. Menaxhimi i borxhit nga taksat dhe tarifat vendore:

Nga auditimi konstatohet se deri më datë 31.12.2023, për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë subjektet si biznes i vogël dhe biznes i madh në vlerën **134,778,718 lekë**. Përgjatë vitit 2024 për llogari të detyrimeve që i përkasin vitit 2023 është likuiduar vlera 10,200,451 lekë si dhe janë krijuar debitorë në vlerën 21,142,173 lekë. Në total detyrimet tatimore në mënyrë progresive më datë 31.12.2024, për subjektet biznes i vogël dhe i madh janë në vlerën **155,920,891 lekë**. Të dhënat në mënyrë analitike paraqiten si më poshtë:

Tabela nr. 22: Abonentët biznes debitorë për taksat dhe tarifat vendore.

Nr.	Njësitë Administrative	Deri më datë 31.12.2023	Deri më datë 31.12.2023 (zbritur pagesat e 2024)	2024	Totali progresiv
1	Subjektet fizik biznesi i vogël	53,836,929	51,681,580	6,670,505	58,352,084
2	Subjektet juridik biznesi i madh	85,238,236	79,366,592	10,766,114	90,132,706
3	Institucione	1,847,933	1,160,809	421,636	1,582,444
4	OJF	1,495,032	1,211,433	433,219	1,644,652
Totali		142,418,129	133,420,413	18,291,474	151,711,887
1	Subjektet fizik biznesi i vogël Rajoni 1, 2 dhe 3	44,899,099	37,350,544	5,232,751	42,583,295
2	Subjektet fizik biznesi i madh Njësia Rajoni 1, 2 dhe 3	72,782,221	70,421,577	8,588,416	79,009,993
Totali		117,681,320	107,772,121	13,821,167	121,593,287
1	Subjektet fizik biznesi i vogël NJA Otllak, Velabisht, Sinjë, Roshnik	6,361,057	5,371,379	1,437,754	6,809,133
2	Subjektet fizik biznesi i madh NJA Otllak, Velabisht, Sinjë dhe Roshnik	12,456,015	8,670,710	2,177,699	10,848,409
Totali		18,817,073	14,042,089	3,615,452	17,657,542
Totali A		142,418,129	133,420,413	18,291,474	151,711,887

Burimi:Bashkia Berat

Nr.	Njësitë Administrative	Deri më datë 31.12.2023	Deri më datë 31.12.2023 (zbritur pagesat e 2024)	2024	Totali progresiv
1	Tregu industrial	77,220	77,220		77,220
2	Hapësirat Publike	2,483,820	1,281,085	2,850,699	4,131,784
A	Totali B	2,561,040	1,358,305	2,850,699	4,209,004
Grand Totali A+B		144,979,169	134,778,718	21,142,173	155,920,891

Burimi:Bashkia Berat

Nga auditimi i të dhënave të pasqyruara në Sistemin TAIS, më datë 26.02.2025, grupi i auditimit gjeneroi një Raport Përmblendhës mbi gjendjen e debisë deri më datë 31.12.2024, ku evidentohet se gjendja debitoare është në vlerën totale 171,344,392.52 lekë. Në lidhje me këtë situatë grupi i auditimit kërkoi gjenerim raporti përmblendhës mbi debinë nga kompania që ka kryer shërbimin e

mirëmbajtjes. Me email-in e datës 27.02.2025, ora 11:54, përfaqësuesja e kompanisë nëpërmjet email-it hmanaj@infosoftgroup.al ka dërguar një raport pranë institucionit Bashkia Berat specialistit të IT në adresën bashkiaberat.gov.al ku gjendja debitoare më datë 31.12.2024, është në vlerën 134,455,123.16 lekë. **Për sa trajtuar sipër për të njëjtën periudhë në Sistemin TAIS të aplikuar nga Bashkia Berat janë gjeneruar Raporte Debie me vlera të ndryshme.**

Në lidhje me këtë situatë DTT e Bashkisë Berat për asnjë nga subjektet si biznes i vogël dhe i madh, ku megjithëse janë debitorë në vite dhe me vlera të konsiderueshme, janë njoftuar dhe ri njoftuar për pagesën e detyrimeve si dhe janë nisur urdhër bllokimet e llogarive, por në asnjë rast nuk është kërkuar kallëzim penal në zbatim të Ligjit nr. 7895, datë 27.01.1995, “Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neni 181 “Mos pagimi i taksës dhe tatimeve”. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9 “Të drejtat dhe përgjegjësitë”, pika 1.3, ku përcaktohet që: “Të drejtën dhe përgjegjësinë e mbledhjes së të ardhurave dhe bërjes së shpenzimeve, sipas së cilës: a) krijojnë, mbledhin të ardhura dhe bëjnë shpenzime për përmbushjen e funksioneve të tyre; b) vendosin taksa vendore e tarifa për shërbimet, si dhe nivelin e tyre, në përputhje me legjislacionin në fuqi; c) hartojnë, miratojnë dhe zbatojnë buxhetin e tyre; ç) mbajnë llogaritë, në përputhje me legjislacionin në fuqi, dhe ofrojnë informacione ose raporte financiare për hartimin dhe zbatimin e buxhetit për qeverisjen qendrore ose shtetasit”, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e qeverisjes vendore”, neni 35 “Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore” si dhe Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, neni 3, pikat 9-10.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E.D Kryetar i Bashkisë Berat dhe z. S.T, z. A.N ish-Drejtor të Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave sipas periudhave respektive.

8. Të ardhurat dhe vlerat debitoare nga taksa e ndikimit në infrastrukturë:

Nga auditimi i dokumentacionit që disponon Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Lejeve dhe Monitorimit të Investimeve në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës Dega Berat janë dërguar zyrtarisht me shkresë listat e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi. Nga auditimi konstatohet se deri më datë 31.12.2024, për mos pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë detyrimi për këtë taksë është në vlerën 41,353,273 lekë për 1,415 përfitues. Përgjatë vitit 2024 vlera e taksës së ndikimit në infrastrukturë është 2,266,700 lekë për 81 persona nga e cila është arkëtuar vlera 75,774 lekë dhe janë krijuar debitorë në vlerën 2,190,926 lekë, ndërsa gjendja debitoare më datë 31.12.2024, është në vlerën **43,544,199 lekë për 1,496 persona.**

Tabela nr. 23: Abonentët debitorë për taksën e ndikimit në infrastrukturë.

Taksa e ndikimit në infrastrukturë lekë				
Viti	Persona	Vlera e taksës së ndikimit në infrastrukturë	Vlera e arkëtuar	Vlera e detyrimit
Deri më datë 31.12.2023	1415	55,137,836	13,784,563	41,353,273
2024	81	2,266,700	75,774	2,190,926
Totali/Progresiv	1496	57,404,536	13,860,337	43,544,199

Burimi:Bashkia Berat

Nga dokumentacioni i paraqitur konstatohet se nga Bashkia Berat për periudhën ushtrimore nuk janë njoftuar subjektet debitorë si dhe nuk u evidentuan raste që institucioni të jetë drejtuar ASHK Berat për bllokimin e pasurisë dhe mos kryerjen veprimeve hipotekore. Këto veprime janë në

kundërshtim me Ligjin nr. 9482, datë 03.04.2006, *“Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”*, neni 27, pika “d”, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, *“Për sistemin e taksave vendore”* i ndryshuar, neni 27, pika 2.1, dhe 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”* i ndryshuar, pika 5.

9. Pajisja me autorizime e subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre:

Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve të licensuara për ushtrim aktiviteti si pikë shitjeje më pakicë të karburantit si dhe nga verifikimi në faqen zyrtare të Qendrës Kombëtare të Biznesit konstatohet se përgjatë vitit 2024 në territorin e Bashkisë Berat dhe njësive administrative është ushtruar aktivitet për tregtimin e karburantit nga 15 subjekte të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre.

Nga auditimi i dosjeve përkatëse të subjekteve të mësipërme, konstatohet se në fund të vitit 2024, gjithsej rezultojnë 11 subjekte të pajisura me autorizim me afat 1-5 vjeçar, këto subjekte e kanë paguar të plotë vlerën e autorizimit sipas rastit. Ndërkohë që për 4 subjekte me aktivitet tregtimin e karburanteve që operojnë në territorin e Bashkisë Berat të pa pajisur me autorizimin përkatës.

- Me shkresën nr. 4889 prot., datë 17.09.2024, të z. B. Ç Nënkyetar i Bashkisë është drejtuar me kërkesë për pajisje me licensë Subjektit “A” Shpk dhe për dijeni dhe ISHTI-it.

- Me shkresën nr. 5437 prot., datë 23.10.2023, dhe shkresën nr. 2612 prot., datë 14.05.2024, z. E.D Kryetar i Bashkisë është drejtuar ISHTI-it me kërkesë për bashkëpunim për marrjen e masave për pezullimin e aktivitetit për Subjektin “A” Shpk i cili ushtron aktivitet pa u pajisur me licensën përkatëse.

- Me shkresën nr. 4888 prot., datë 17.09.2024, të z. B.Ç Nënkyetar i Bashkisë është drejtuar me kërkesë për pajisje me licensë Subjektit “G” Shpk dhe për dijeni dhe ISHTI-it.

- Me shkresën nr. 4990 prot., datë 17.09.2024, të z. B.Ç Nënkyetar i Bashkisë është drejtuar me kërkesë për pajisje me licensë Subjektit “G” dhe për dijeni dhe ISHTI-it.

- Me shkresën nr. 2610 prot., datë 14.05.2024, z. E.D Kryetar i Bashkisë është drejtuar ISHTI-it me kërkesë për bashkëpunim për marrjen e masave për pezullimin e aktivitetit për Subjektin “G” i cili ushtron aktivitet pa u pajisur me licencën përkatëse.

- Për subjektin “R” nga Bashkia Berat janë ngritur pretendimet e ky subjekt është në proces licensimi por nuk disponohet asnjë dokumentacion vërtetues në lidhje me këtë situatë. Për më tepër nuk administrohet dokumentacion për njoftimin e Inspektoratit Shtetëror Teknik Industrial për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa licencë, kërkesë për bashkëpunim nga Drejtoria e Mbrojtjes Civile, Transportit, Pronave dhe Shërbimeve. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 8450, datë 24.02.1999, *“Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”*, VKM nr. 170, datë 25.04.2002, *“Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”* i ndryshuar, Kapitulli II dhe III, pika 4, dhe VKM nr. 970, datë 02.12.2015, *“Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”* i ndryshuar, Kapitulli II, pika 1, gërma “b”, dhe pika 9, ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, Kapitulli II, pika 1, gërma “b” dhe pika 9 dhe 15.

Tabela nr. 24: Subjektet me aktivitete në fushën e hidrokarbureve të pajisura me autorizim.

lekë									
Nr.	Subjekti	Nipti	Adresa	Aktivitet	Fillimi	Përfundimi	Detyrime për tu paguar	Detyrimi i paguar	Diferenca
1	S O	J6	Berat, Otlak, Dushnik	Tregtim karburantesh, vajra lubrifikantesh, pjesë këmbimi për makina me pakicë. Bar kafe. Tregti me pakicë gaz të lëngshëm GLN	06.02.2020	05.02.2025	1,000,000	1,000,000	0
2	H O	L3	Berat, Otlak, Morve	Tregtim karburantesh, vajra lubrifikantesh, pjesë këmbimi për makina me pakicë. Tregtim të artikujve të ndërtimit, servis makinash, lavazho, bar-bufë, restorant, kafene etj...	23.07.2020	22.07.2025	1,000,000	1,000,000	0
3	B O	L4	Berat, Otlak, Morave	Tregti me pakicë të naftës, gazit dhe vajrave lubrifikante. Lavazho	06.02.2020	05.02.2025	1,000,000	1,000,000	0
4	L O	L2	Berat, Lagjja "Barrikada"	Tregti me pakicë të naftës, gazit dhe vajrave lubrifikante.	06.08.2020	05.08.2025	1,000,000	1,000,000	0
5	G	K6	Berat, Lagjja "Uznove"	Tregtim me pakicë karburanteve e lubrifikante, pike gazi e transport i tij.	19.05.2020	18.05.2025	1,000,000	1,000,000	0
6	Ol	J6	Berat, Lagjja "Kushtrim"	Tregti me shumicë e pakicë të karburanteve, lëndëve djegëse për popullatën. Bar restorant, hoteleri, bar-kafe, servis automjeteve, lavazh	06.02.2020	05.02.2025	1,000,000	1,000,000	0
7	G O	L7	Berat, Otlak, Moravë		20.08.2020	19.08.2025	1,000,000	1,000,000	0
8	K	J6	Berat, Otlak, Orizaj	Import, eksport, tregti me shumicë e pakicë të karburanteve, vajrave lubrifikantë, lëndëve djegëse, servis automjeteve, lavazh automjeteve, gomisteri, tregti të artikujve të ndryshëm, tregti me shumicë e pakicë të mallrave ushqimorë dhe industrialë, pjesë këmbimi etj.	06.02.2020	05.02.2025	1,000,000	1,000,000	0
9	P O	L4	Berat, Velabisht	Tregti me pakicë të karburanteve. Tregti me pakicë të gazit të lëngshëm. Auto-Gas. Impjant për mbushje bombula GLN.	10.06.2022	09.06.2027	1,000,000	1,000,000	0
10	O	L9	Berat, Lagjja "Muzakaj"	Tregti me pakicë të benzines, naftës, gazit, lubrifikanteve dhe të gjithë produkteve dhe nenprodukteve të tyre	08.02.2022	07.02.2027	1,000,000	1,000,000	0
11	O shpk	J6	Berat, Lagjja "Kushtrim"	Tregti me shumicë e pakicë të karburanteve, lëndëve djegëse për popullatën. Bar restorant, hoteleri, bar-kafe, servis automjeteve, lavazh.	18.07.2024	17.07.2029	1,000,000	1,000,000	0
Totali							11,000,000	11,000,000	0

Burimi: Bashkia Berat

Referuar të dhënave të tabelës së mësipërm kemi 10 subjekte që janë pajisur me licencë gjatë periudhës 2020-2023 me afat 5-vjeçar. Gjatë vitit 2024 është pajisur me licencë nga Bashkia Berat vetëm subjekti "O" shpk me nipt J 6 me afat 5 vjeçar. Më poshtë gjendet informacioni për licencimin e subjekteve referuar periudhave.

Tabela nr. 25: Licencimet e subjekteve sipas periudhave.

Pajisja me autorizime e subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre				
Viti	Subjekte	Detyrimi për tu paguar	Vlera e arkëtuar	Vlera e detyrimit
Deri më datë 31.12.2023	10	10,000,000	10,000,000	0
2024	1	1,000,000	1,000,000	0
Totali/Progresim	11	11,000,000	11,000,000	0

Burimi: Bashkia Berat

Tabela nr. 26: Subjektet të cilat ushtrojnë veprimtari në fushën e hidrokarbureve të pa pajisura me licencë.

Nr.	Subjekti	NIPT	Statusi
1	Ar	J6	Nuk është pajisur me autorizim
2	G C GKG	K6	Nuk është pajisur me autorizim
3	R shpk	K1	Nuk është pajisur me autorizim
4	S O shpk	J6	Nuk është pajisur me autorizim

Burimi: Bashkia Berat

2.3. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin nëse pasqyrat financiare për vitin 2024 japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin ligjor në fuqi.”

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

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

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

Në lidhje me realizimin e auditimit të kësaj pike, përfshirë në drejtimet e programit sqarojmë së ky proces nuk është ezauruar për arsye se, referuar Udhëzimit të 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 afati i dorëzimit të pasqyrave financiare është data 31 mars 2025. Në kushtet e ndodhura, kur Bashkia Berat nuk ka bërë depozitim të pasqyrave financiare në Degën e Thesarit Berat e për pasojë nuk ka konfirmim të tyre, grupi i auditimit të KLSH nuk mund të kryente auditim mbi saktësinë dhe plotësinë e pasqyrave financiare dhe të shprehet për raportimin financiar, në mungesë të sistemit të dy nënshkrimeve dhe konfirmimit e miratimit të tyre nga Dega e Thesarit. Auditimi i pasqyrave financiare do të realizohet në momemt të dytë me programe të veçantë (tematik).

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

2.4.1. Programimi i nevojave dhe përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

2.4.2. Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara.

2.4.3. Mbi saktësinë e procedurave të prokurimit si dhe për marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, sipas specifikimeve teknike dhe kontratave të lidhura.

2.4.1. Programimi i nevojave dhe përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Nga auditimi ka rezultuar se janë hartuar regjistrat e parashikimeve dhe realizimeve për periudhën 01.01.2024-31.12.2024. Pas miratimit të regjistrit në sistem 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 Berat”.

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

2.4.2. Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara.

Për periudhën 01/01/2024 – 31/12/2024, nga Bashkia Berat referuar të dhënave të regjistrit të prokurimeve ka kryer gjithsej **10** procedura prokurimi me vlera të larta me vlerë të fondit limit 480,735 mijë lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate të lidhur prej 437,084 mijë lekë pa TVSH, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 43,651 mijë lekë pa TVSH ose 9 %. Sipas llojit të procedurave dhe natyrës të dhënat janë në pasqyrën si vijon:

Tabela Nr.27: Informacion përmbledhës për procedurat e prokurimit të zhvilluara nga Bashkia Berat gjatë vitit 2024:

në mijë lekë

Lloji i procedurës	Nr.	Fondi limit pa Tvsh	Vlera kontates	Fondi total i kursyer pa Tvsh
Procedurë e hapur;	4	439,354	402,045	37,309
Procedurë e hapur e thjeshtuar;	6	41,380	35,038	6,342
Prokurim me vlerë të vogël	37	19,094	16,156	2,937
Shuma	47	499,828	453,239	46,588

Tabela Nr.28: Informacion përmblendhës për procedurat e prokurimit me vlerë të lartë të zhvilluara nga Bashkia Berat gjatë vitit 2024:

në mijë lekë

Procedura 01/01/2024 - 31/12/2024	Nr.	Vl.Fond Limit	Vl.Kontrate
Gjithsej	10	480,735	437,084
-Të hapura	4	439,354	402,045
- E Hapur e Thjeshtuar	6	41,380	35,038
- Negocim pa shpallje	0	0	0
Sipas objekteve	10	480,735	437,084
-Objekte në fushën e investimeve	8	453,505	410,505
-Objekte në fushën e shërbimeve/blerje	2	27,398	26,578

1-Procedura e prokurimit me objekt: “Ndërtim i shkollës 9 vjeçare 22 tetori dhe parkim nëntokësor”.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ndërtim i shkollës 9 vjeçare 22 tetori dhe parkim nëntokësor”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.03, datë 11.04.2024	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.03, datë 11.04.2024 1. F.A –(P.përgjegjës për prokurim) 2. A.Zh - (Ekonomiste) 3. M. S (Inxhinierë)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.04, datë 11.04.2024 1. J.M – (Kryetar) 2. P.S - (Anëtar) 3. A.B– (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: ‘E hapur’		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 376,475,625- lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: B.O.E‘B’’&’’A’’& Z’’ me ofertë 356,360,239 lekë pa tvsh lekë, me lidhje kontrate datë 01/07/2024, me afat realizim kontrate 15 muaj nga nënshkrimi i kontratës.	7.Diferenca me fondin limit: - 20,115,386 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: - Data e zhvillimit: 11.04.2024	9.Burimi Financimit: - Ministria e Arsimit dhe Sportit do të mbulojë shumën 263,907,277 lekë. -Bashkia Berat do të mbulojë shumën 113,103,119 lekë	10.Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 9 OE b)S’kualifikuar 8 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga KPP: Nuk ka
14. Lidhja e Kontratës: Kontratë punë civile me datë lidhje kontrate 01.07.2024 me afat 15 muaj.	15. Vlera e kontratës (me TVSH): 421,004,430 lekë me tvsh	

Hartimi i projektit dhe fondit limit

Nga auditimi i dokumentacioni të vendosur në dispozicion për objektin e ndërtimit “Ndërtim i shkollës 9 vjeçare 22 tetori dhe parkim nëntokësor” nuk disponohet opencë teknike në kundërshtim me pikën 1 të nenin 6 të ligjit nr.120/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr.8402, datë 10.09.1998 për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”,

Projekti i shkollës 9 vjeçare 22 tetori është hartuar nga S.R shpk e cila është shpallur fituese sipas procedurave të konkurrimit publik.

-Preventivi me çmime është llogaritur në vlerën 376,475,625 lekë pa tvsh dhe 442,834,199 lekë më tvsh, në datën 08.04.2024.

-Analiza me çmime është hartuar në datë 08.04.2024.

-Raporti i auditimit të energjisë është hartuar në datën 25.04.2024.

-Raporti Teknik është hartuar në datën 01.05.2024.

Me shkresën nr.1815/5 prot, datë 27.03.2024 nga Ministria e Arsimit dhe Sportit janë dërguar fondet e miratuara për projektin e shpallur fitues. Financimi nga Ministria e Arsimit dhe Sportit do të jetë në shumën 263,907,277 lekë dhe do të shtrihet në 3 periudha buxhetore 2024-2026. Financimi nga të ardhurat e Bashkisë Berat do të jetë në shumën 113,103,119 lekë.

Me VKB nr.23, datë 28.03.2024 është miratuar projekti “Ndërtim i shkollës 9 vjeçare 22 tetori si dhe miratimi i prishjes së objektit ekzistues të shkollës.

Me VKB nr.60, datë 28.03.2024 për një ndryshim në VKB nr.60, datë 21.12.2023 “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Berat për vitin 2024 dhe PBA 2024-2026”. Me VKB 60 është miratuar bashkëfinancimi i Bashkisë Berat për ndërtimin e shkollës 9 vjeçare 22 tetori në shumën 113,103,119 lekë.

Me shkresën nr. 1925 prot, datë 11.04.2024 të Titullarit të Institucionit është përcjell dosja e projektit për vazhdimin e procedurës së prokurimit për ndërtimin e shkollës 9 vjeçare 22 tetori dhe parkim nëntokësor.

Referuar preventivit të punimeve të hartuar “S.R” shpk u audituan zërat e preventivit dhe vlerat janë në përputhje me 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”.

Hartimi i kriterëve

Me shkresën nr.1908/3 prot, datë 15.04.2024 është hartuar njoftimi shkurtuar i kontratës.

Më datë 15.04.2024 nga anëtarët e njësisë së prokurimit është mbajtur procesverbal për hartimin e dokumenteve të tenderit dhe hartimin e kriterëve të veçanta.

Me shkresën nr.1908/4 prot, datë 22.04.2024 është njoftuar për ndryshimin e dokumentave të tenderit.

Ishte	Bëhet
Shuma e kërkuar e sigurimit të ofertës është në vlerën 7,349,512 lekë.	Shuma e kërkuar e sigurimit të ofertës bëhet në vlerën 7,529,512 lekë.

Me shkresën nr.1908/5 prot, datë 29.04.2024 është njoftuar për ndryshimin e dokumentave të tenderit.

Ishte	Bëhet
Në pikën 2.3 të kapacitetit teknik AK ka kërkuar; “Operatorët ekonomikë duhet të vërtetojnë se e zhvillojnë aktivitetin në fushën objekt prokurimi në përputhje me standardet e menaxhimit të cilësisë, të shëndetit dhe sigurisë në punë: -ISO 90001:2015 (Sistemi i menaxhimit të cilësisë) -ISO 45001-2018 (Sistemi i menaxhimit dhe sigurisë në punë) -ISO 14001-2015 (Sistemi i menaxhimit mjedisor) -Pas 99-2012 (Sistemi i integruar i menaxhimit) -ISO 50001:2011 (Standard për sistemin e menaxhimit të energjisë) - ISO 3834-2: 2006 (Standard për kërkesat e cilësisë për saldimin e materialeve metalike)	Në pikën 2.3 të kapacitetit teknik AK ka kërkuar; “Operatorët ekonomikë duhet të vërtetojnë se e zhvillojnë aktivitetin në fushën objekt prokurimi në përputhje me standardet e menaxhimit të cilësisë, të shëndetit dhe sigurisë në punë: -ISO 90001:2015 (Sistemi i menaxhimit të cilësisë) -ISO 45001-2018 (Sistemi i menaxhimit dhe sigurisë në punë) -ISO 14001-2015 (Sistemi i menaxhimit mjedisor) -Pas 99-2012 (Sistemi i integruar i menaxhimit) -ISO 3834-2: 2006 (Standard për kërkesat e cilësisë për saldimin e materialeve metalike)

Nga auditimi konstatohet se nga NJP janë vendosur kritere të paargumentuara e të pambështetura, konkretisht:

1. Në pikën nr. 2.3.2/c. Operatori ekonomikë pjesëmarrës duhet të jetë i pajisur me licencë lëshuar nga QKL “Për grumbullim, ruajtje dhe transportin e mbetjeve të ngurta “Kodi III. 2.B” (Për grumbullim, ruajtje dhe transportin e mbetjeve të ngurta”), ose marrëveshje bashkëpunimi me një subjekt të licencuar së bashku me aktin e miratimit.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Subjektet që kryejnë aktivitet, klasifikohen në operatorë ekonomikë që gjeneron mbetje urbane një njësinë administrative ku zhvillojnë aktivitet. OE që ushtron veprimtari në një territor të caktuar, hapja e NIPT-it sekondar (për OE që nuk kanë seli në NJA), nënkupton që subjekti paguan taksat dhe tarifatat vendore (si taksë pastrimi, gjelbërimi, tabele etj., sipas ligjit dhe VKB-të përkatëse). Referuar VKM nr. 538, datë 26.05.2009, “Për licencat dhe lejet që trajtohen nga apo nëpërmjet Qendrës Kombëtare të Licencimit (QKL) dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashkëta”, në Aneksin 1, Kategoria III, Licencimi i veprimtarive të nënkategorive të nënkategorisë III.2.B, në pikën 9, citohet se “Veprimtaria e nënkategorisë III.2.B specifikohet në veprimtari të tilla si grumbullim, transportim, ruajtje, riciklim, përpunim apo asgjësim i mbetjeve të llojeve të ndryshme”.

Kriteri për disponimin e licencës me kodet e sipërcituara, sjellë kufizim të panevojshëm, pasi operatorët ekonomik të cilët mund të disponojnë të gjitha kapacitetet dhe kualifikimet e nevojshme për zbatimin me sukses të punimeve, do të penalizoheshin vetëm për faktin që nuk disponojnë stacion transferimi mbetjesh. Nga ana e AK përcaktohet vendi i hedhjeve të mbetjeve. Nga auditimi në QKB, Aktiviteti i licencimit **së ruajtjes së mbetjeve të ngurta**, ekzistojnë një numër i limituar operatorësh ekonomik, duke zvogëluar ndjeshëm konkurrencën në procedurë. Referuar kërkesës së mësipërme për licencim, konstatohet se nuk është në përputhje me parashikimet ligjore të LPP.

Konkluzion: Në aplikimin e kritereve janë konstatuar kritere jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21, të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 39 “Kërkesat e veçanta për kontratat për punë publike” dhe neni 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kritereve”. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. F. A, znj. A. Zh dhe znj. M. S në cilësinë e anëtarëve të Njesisë së Prokurimit.

Vlerësimi i Ofertave

Në datë 09.05.2024 nga KVO-ja është mbajtur procesverbali i hapjes së ofertave për procedurën e prokurimit “Ndërtim i shkollës 9 vjeçare 22 tetori dhe parkim nëntokësor” me fond limit 376,475,625 lekë në të cilën kanë ofertuar 9 operatorë ekonomik.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 9 OE, për të cilët, referuar procesverbalit të datës 09.05.2024, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe ka s’kualifikuar 8 BOE/OE dhe është kualifikuar oferta ekonomike e BOE B shpk me NIPT J6 & shpk me NIPT L4 & Z shpk me NIPT L6 me vlerë ekonomike 356,360,239 lekë si më poshtë.

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	BOE S. shpk me nipt J9 & M. shpk me nipt J6	320,313,042	S'kualifikuar: 1. Në pikën 2.3.3 të DST-ve është kërkuar numri i fuqisë punëtore prej minimalisht 144 (njëqind e e dyzet e katër) persona për muajin e fundit Mars 2024, sipas Shtojcës 8 të vetdeklarimit nga operatori ekonomik S. Shpk është deklaruar 107 punonjës, ndërsa operatori ekonomik M/S Shpk në shtojcën 8 ka vetëdeklaruar 28 punonjës. Bazuar në vetedeklarimet e operatorëve ekonomik nuk përmbushet numri i fuqisë punëtore të kërkuar. 2. Në marreveshjen e bashkëpunimit të paraqitur nga operatorët ekonomik shoqëria S. Shpk ka marrë përsiper 95 % të punimeve, ndërsa shoqëria M Shpk ka marrë përsiper 5 % të punimeve. Bazuar në ndarjen e punimeve shoqëria S. Shpk duhej të kishte një fuqi punëtore prej 137 (njëqind e tridhjetë e shtatë) punonjësish për muajin e fundit, kjo në përputhje me kërkesat e pikës 2.3.3 të DST-ve. Në muajin e fundit sipas deklaramëve në shtojcën 8 operatori ekonomik ka deklaruar 107 punonjës, duke mos përmbushur përqindjen e ndarjes së punimeve të deklaruara. 3. Në marreveshjen e bashkëpunimit të paraqitur nga operatorët ekonomik shoqëria S. Shpk ka marrë përsiper 95 % të punimeve, ndërsa shoqëria M. Shpk ka marrë përsiper 5 % të punimeve, shoqëria M. Shpk ka deklaruar zerat e punimeve që do të kryejë në përqindje sipas preventivit. Bazuar në marreveshjen e operatorëve 5 % i ofertes totale të operatorit M. Shpk është në vlerën 16 015 652.11 leke pa tvsh, kurse nga detajimi i preventivit të punimeve rezultojnë se operatori M. Shpk në bazë të punimeve që ka marrë përsiper që të kryejë rezultojnë në vlerën 14 357 114. 5 leke pa tvsh. 4. Sipas kërkesave të pikës 2.3.1 të DST-ve, përvojë e suksesshme për punë të ngjashme operatori ekonomik M. Shpk ka paraqitur një punë të ngjashme në vlerën 7 538 600 leke pa tvsh. Bazuar në përqindjen e ndarjes së punimeve të deklaruara në marreveshje në masën 5 % e punimeve vlera e punës së ngjashme duhet të ishte jo më e vogël se 9 411 890 leke pa tvsh, në përputhje me ndarjen e punimeve të deklaruara nga ky operator ekonomik. 5. Në shtojcën 8 formulari i vetedeklarimit operatori ekonomik M. Shpk ka deklaruar 2 (dy) Autobetoniere me kontratë qeraje, nga 4 (kater) të kërkuara në pikën 2.3.4 të DST. Afati i kontratës së qerajës nr. Rep 4211 nr. Kol. 848 mbaron në datë 13.09.2024, duke mos përmbushur të gjithë periudhën e realizimit të kontratës sipas kërkesave në germen “b” të pikës 2.3.4 të DST ku citohet : Për mjetet e siguruar me qera, duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e tij (leje qarkullimi), plus certifikatën e kontrollit teknik, siguracionin e mjetit (të vlefshme), taksat vjetore dhe certifikatën e pronësisë së mjetit, si dhe duhet të shoqërohet me kontratën perkatese të qerajës, e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të kontratës objekt i këtij prokurimi. 6. Në pikën 2.3.4 të DST, mjetet dhe pajisjet e kërkuara janë 4 (kater) Autobetoniere. Operatori ekonomik S. Shpk ka paraqitur në vetedeklarim 2 (dy) Autobetoniere, ndërsa operatori ekonomik M. Shpk ka deklaruar 2 (dy) Autobetoniere me kontratë qeraje. Deklarimet e dhëna për disponimin e këtyre mjeteve nuk janë në përputhje me përqindjen e ndarjes së punimeve të deklaruara në marreveshjen e bashkëpunimit midis paleve ku shoqëria S. Shpk ka marrë përsiper 95 % të punimeve, ndërsa shoqëria M. Shpk ka marrë përsiper 5 % të punimeve. 7. Nga kontrolli i ofertes ekonomike të paraqitur nga bashkimi i operatorëve ekonomik rezultojnë me gabime aritmetike në vlerën 303 830 leke pa tvsh nuk është mbledhur në shumën totale grup zeri 4. NDERTIMI I VEPRAVE TË ARTIT+KANALIZIME, duke ndër
2	BOE B. shpk me NIPT J6& A. shpk me NIPT L4 & Z. shpk me NIPT L6	356,360,239	Kualifikuar:
3	V. shpk me NIPT K1	368,330,901	S'kualifikuar: 1. Operatori ekonomik nuk përmbush pikën 2.3.2/b të DST-ve pasi nuk ka paraqitur licencën profesionale të shoqërisë, N-Z/A/6 të vlefshme për

			zbatimin e punimeve objekt kontrate, të lëshuar nga Ministria e Kultures. 2. Operatori ekonomik nuk ka vetedeklaruar për të gjithë inxhinieret e kerkuar sipas kërkesave të pikes 2.3.3.a të DST-ve. 3. Operatori ekonomik nuk ka vetedeklaruar për të gjithë punonjesit e kerkuar sipas kërkesave të pikes 2.3.3.b të DST-ve. 4. Operatori ekonomik nuk ka vetedeklaruar për të gjithë mjetet e kerkuar sipas kërkesave të pikes 2.3.4 të DST-ve.
4	Z. shpk me NIPT J8	368,971,111	S'kualifikuar: 1. Operatori ekonomik nuk permbush piken 2.3.2/b të DST-ve pasi nuk ka paraqitur licencën profesionale të shoqërisë, N-Z/A/6 të vlefshme për zbatimin e punimeve objekt kontrate, të lëshuar nga Ministria e Kultures. 2. Operatori ekonomik nuk ploteson piken 2.3.3 të DST-ve pasi nuk permbush numrin e fuqisë punetore prej minimalisht 144 (njeqind e e dyzet e kater) persona për muajin e fundit Mars 2024 sipas Shtojces 8 të vetdeklarimit. 3. Operatori ekonomik nuk permbush piken 2.3.2 të DST-ve pasi nuk permbush piken e licenses profesionale të shoqërisë lidhur me ekzekutimin e puneve të kontrates konkretisht : N.S-9 C Punime strukturore special. 4. Operatori ekonomik nuk permbush piken 2.3.2/c të DST-ve pasi nuk ka paraqitur license leshuar nga QKL “Per grumbullim, ruajtje dhe transportim të mbetjeve urbane “Kodi III.2.B” (Për grumbullim, ruajtje dhe transportin e mbetjeve të ngurta), së bashku me aktin e miratimit. 5. Operatori ekonomik nuk ka vetedeklaruar për të gjithë inxhinieret e kerkuar sipas kërkesave të pikes 2.3.3.a të DST-ve. 6. Operatori ekonomik nuk ka vetedeklaruar për të gjithë punonjesit e kerkuar sipas kërkesave të pikes 2.3.3.b të DST-ve. 7. Operatori ekonomik nuk ka vetedeklaruar për të gjithë mjetet e kerkuar sipas kërkesave të pikes 2.3.4 të DST-ve.
5	“ Sh” sh.p.k NIPT K6	370,905,518	S'kualifikuar: 1.Operatori ekonomik nuk ka vetedeklaruar sipas kërkesave të pikës 2.3.3 të DST-ve, 1 inxhinier elektronik 2. Operatori ekonomik nuk ka vetedeklaruar sipas kërkesave të pikes 2.3.3.b të DST-ve : 3 (tre) elektrikist, 2 (dy) pllakashtrues, 1 (nje) suvatues, 1 (nje) bojaxhi, 1 (nje) hekurthyes, 3 (tre) specialist gipsi, 5 (pese) murator, 4 (kater) karpentier, 2 (dy) hidroizolues, 3 (tre) pergatites te konstruksioneve metalike dhe të ngjashëm, 1 (nje) Teknikë/Specialistë të inxhinierisë elektronike dhe/ose të teknologjisë së informacionit dhe komunikimit, 3 (tre) perpunues guri, 2 (dy) punonjes duralumini. 3. Operatori ekonomik nuk ka vetedeklaruar sipas kërkesave të pikes 2.3.4 të DST-ve : Depozitë uji (kapaciteti minimal 2000 litra), Eskavator për demolim krahgjatë min 20 m, Pince për demolim, Ekskavator me zinxhirë, Fadromë me goma, Autopompë betoni, Vinc kulle, Sonde për shpime pilotash. Operatori ekonomik nuk permbush piken 2.3.2/b të DST-ve pasi nuk ka paraqitur licencën profesionale të shoqërisë, N-Z/A/6 të vlefshme për zbatimin e punimeve objekt kontrate, të lëshuar nga Ministria e Kultures. 4. Operatori ekonomik nuk permbush piken 2.3.2 të DST-ve pasi nuk ka paraqitur licencën profesionale të shoqërisë lidhur me ekzekutimin e puneve të kontrates. Komisioni i vlerësimit të ofertave vendos s'kualifikimin e këtij operatori në sistemin elektronik të prokurimit publik.
6	T. shpk me NIPT K1	371,754,283	S'kualifikuar: 1. Operatori ekonomik nuk ka paraqitur sigurimin e ofertes sipas shtojces 3. 2. Operatori ekonomik nuk permbush piken 2.2.1 të DST-ve pasi nuk ploteson vleren e xhiros për të paktën një nga vitet e periudhës së kërkuar. 3. Operatori ekonomik nuk permbush piken 2.2.2 të DST-ve kopje të certifikuara të bilanceve të 3 (tre) viteve të fundit 2021, 2022, 2023 të

			paraqitura në Administratën Tatimore dhe të konfirmuara prej tyre, pasi nuk ka paraqitur bilancin per vitin 2023. 4. Operatori ekonomik nuk permbush piken 2.3.1 te DST-ve, pervoje e suksesshme per pune te ngjashme pasi nuk ploteson vleren e kërkuar. 5. Operatori ekonomik nuk permbush piken 2.3.2 te DST-ve pasi nuk permbush piken e licenses profesionale të shoqërisë lidhur me ekzekutimin e puneve te kontrates. 6. Operatori ekonomik nuk ploteson piken 2.3.3 te DST-ve pasi nuk permbush numrin e fuqise punetore prej minimalisht 144 (njqind e e dyzet e kater) persona per muajin e fundit Mars 2024 sipas Shtojces 8 te vetedeklarimit. 7. Operatori ekonomik nuk permbush piken 2.3.2/b te DST-ve pasi nuk ka paraqitur licencën profesionale të shoqërisë, N-Z/A/6 të vlefshme për zbatimin e punimeve objekt kontrate, të lëshuar nga Ministria e Kultures. 8. Operatori ekonomik nuk permbush piken 2.3.2/c te DST-ve pasi nuk ka paraqitur license leshuar nga QKL “Per grumbullim, ruajtje dhe transportim te mbetjeve urbane “Kodi III.2.B” (Për grumbullim, ruajtje dhe transportin e mbetjeve te ngurta), së bashku me aktin e miratimit. 9. Operatori ekonomik nuk ka vetedeklaruar per te gjithë inxhinieret e kerkuar sipas kerkesave te pikes 2.3.3.a te DST-ve. 10. Operatori ekonomik nuk ka vetedeklaruar per te gjithë punonjesit e kerkuar sipas kerkesave te pikes 2.3.3.b te DST-ve. 11. Operatori ekonomik nuk ka vetedeklaruar per te gjithë mjetet e kerkuar sipas kerkesave te pikes 2.3.4 te DST-ve. 12. Operatori ekonomik nuk ka paraqitur certifikatat ISO ne përputhje me standardet e menaxhimit të cilësisë, të shëndetit e sigurisë në punë dhe menaxhimit e sigurisë së informacionit
7	C. shpk me NIPT J8	371,996,932	S’kualifikuar: Operatori ekonomik ka paraqitur në sistem elektronik të prokurimit vetëm ofertën ekonomik.
8	F. shpk me NIPT K1	372,149,520	S’kualifikuar: 1.Operatori ekonomik nuk permbush piken 2.3.2 te DST-ve pasi nuk permbush piken e licenses profesionale të shoqërisë lidhur me ekzekutimin e puneve te kontrates konkretisht : N.S-9 C Punime strukture special. 2. Operatori ekonomik nuk permbush piken 2.2.1 te DST-ve pasi nuk ploteson vleren e xhiros për të paktën një nga vitet e periudhës së kërkuar. 3. Operatori ekonomik nuk permbush piken 2.3.2/b te DST-ve pasi nuk ka paraqitur licencën profesionale të shoqërisë, N-Z/A/6 të vlefshme për zbatimin e punimeve objekt kontrate, të lëshuar nga Ministria e Kultures. 4. Operatori ekonomik nuk permbush piken 2.3.2/c te DST-ve pasi nuk ka paraqitur license leshuar nga QKL “Per grumbullim, ruajtje dhe transportim te mbetjeve urbane “Kodi III.2.B” (Për grumbullim, ruajtje dhe transportin e mbetjeve te ngurta), së bashku me aktin e miratimit. 5. Operatori ekonomik nuk ka paraqitur sigurimin e ofertes sipas shtojces 3. 6. Operatori ekonomik nuk ploteson piken 2.3.3 te DST-ve pasi nuk permbush numrin e fuqise punetore prej minimalisht 144 (njqind e e dyzet e kater) persona per muajin e fundit Mars 2024 sipas Shtojces 8 te vetedeklarimit. 7. Operatori ekonomik nuk ka vetedeklaruar sipas kerkesave te pikes 2.3.3.a te DST-ve : 1 (një) Inxhinier Ndertimi. 8. Operatori ekonomik nuk ka vetedeklaruar sipas kerkesave te pikes 2.3.3.b te DST-ve : 2 (dy) elektrikist, 2 (dy) pllakashtrues, 1 (nje) suvatues, 1 (nje) saldator dhe preres te metaleve, 3 (tre) bojaxhi, 3 (tre) specialist gipsi, 1 (nje) murator, 4 (kater) karpentier, 1 (nje) hidroizolues, 1 (nje) hidraulik, 4 (kater) suvatues, 3 (tre) pergatites te konstruksioneve metalike dhe të ngjashëm, 1 (nje) Teknikë/Specialistë të inxhinierisë elektronike dhe/ose të teknologjisë së informacionit dhe komunikimit, 3 (tre) perpunues guri, 2 (dy) punonjes duralumini, 2 (dy) Instalues dhe riparues të kondicionerëve dhe sistemeve ftohëse-ngrohëse.

			9. Operatori ekonomik nuk ka vetedeklaruar sipas kërkesave të pikes 2.3.4 të DST-ve : 1 (nje) Kamionçinë me kapacitet mbajtës deri në 3.5 ton, 2 (dy) Autobetoniere, 1 (nje) Autopompe betoni, Eskavator per demolim krahgjate min 20 m, Pince per demolim, Ekskavator me zinxhirë, Vinc kulle, Sonde per shpime pilotash, Autovinç me gjatesi krah minimumi 20 m, Rrjet plastike per mbrojtje ne pune.
9	E. K. shpk me NIPT K6	373,911,281	S'kualifikuar: 1. Operatori ekonomik nuk ploteson piken 2.3.3 të DST-ve pasi nuk permbush numrin e fuqise punetore prej minimalisht 144 (njqind e e dyzet e kater) persona per muajin e fundit Mars 2024 sipas Shtojces 8 të vetdeklarimit. 2. Operatori ekonomik nuk permbush piken 2.3.2/b të DST-ve pasi nuk ka paraqitur licencën profesionale të shoqërisë, N-Z/A/6 të vlefshme për zbatimin e punimeve objekt kontrate, të lëshuar nga Ministria e Kulturë. 3. Operatori ekonomik nuk permbush piken 2.3.2/c të DST-ve pasi nuk ka paraqitur license leshuar nga QKL “Per grumbullim, ruajtje dhe transportim te mbetjeve urbane “Kodi III.2.B” (Për grumbullim, ruajtje dhe transportin e mbetjeve te ngurta), së bashku me aktin e miratimit. 4. Operatori ekonomik nuk ka paraqitur sigurimin e ofertes sipas shtojces 3. 5. Operatori ekonomik nuk ka paraqitur certifikatat ISO ne përputhje me standardet e menaxhimit të cilësisë, të shëndetit e sigurisë në punë dhe menaxhimit e sigurisë së informacionit. 6. Operatori ekonomik nuk ka vetedeklaruar sipas kërkesave të pikes 2.3.3.a të DST-ve : 1 (një) Inxhinier Elektrik. 7. Operatori ekonomik nuk ka vetedeklaruar sipas kërkesave të pikes 2.3.3.b të DST-ve : 1 (nje) teknik ndertimi, 3 (tre) elektrikist, 2 (dy) pllakashtrues, 1 (nje) suvatues, 2 (dy) bojaxhi, 3 (tre) specialist gipsi, 3 (tre) murator, 4 (kater) karpentier, 3 (tre) hekurthyes, 1 (nje) hidraulik, 3 (tre) suvatues, 1 (nje) pergatites te konstruksioneve metalike dhe të ngjashëm, 1 (nje) Teknikë/Specialistë të inxhinierisë elektronike dhe/ose të teknologjisë së informacionit dhe komunikimit, 3 (tre) perpunues guri, 2 (dy) punonjes duralumini. 8. Operatori ekonomik nuk ka vetedeklaruar sipas kërkesave të pikes 2.3.4 të DST-ve : 5 (pese) Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 10 - 18 ton, Eskavator per demolim krahgjate min 20 m, Pince per demolim, Autovinç me gjatesi krah minimumi 20 m. 9. 2 (dy) Autobetoniere, 1 (nje) Autopompe betoni, 1 (nje) sonde shpime pilotash jane paraqitur kontratat noteriale duke mos permbushur te gjithë periudhen e realizimit te kontrates

Me shkresën nr.1908/10 prot, datë 24.05.2024 është hartuar formulari paraprak i njoftimit të fituesit për procedurën e mësipërme. Operatori ekonomik fitues është shpallur BOE B. shpk & A shpk & Z. shpk me ofertë ekonomike 356,360,239 lekë pa tvsh.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës me nr. 1908/11 prot, datë 03.06.2024 në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit paraprak të njoftimit të fituesit, nga 9 operatorë pjesëmarrës janë s'kualifikuar 8 BOE/OE dhe është kualifikuar 1 BOE.

Me shkresën nr.1908/13prot, datë 03.06.2024 është firmosur formulari i njoftimit të fituesit nga Titullari i Institucionit.

Titullari i AK më datë 01.07.2024 ka lidhur kontratën me BOE “B” sh.p.k& “A” shpk, “Z” shpk për vlerën 356,360,239 lekë pa TVSH dhe vlera 421,004,430 lekë me TVSH, dhe me afat realizimi punimesh 15 muaj nga nënshkrimi i kontratës.

Me urdhër nr.437,datë 01.07.2024, të Titullarit të Institucionit është ngritur grupi për monitorimin e zbatimit të kontratës për procedurën me objekt “ Ndërtim i shkollës 9 vjeçare 22 tetori dhe parkim nëntokësor”, më përbërje si më poshtë:

1-V.K.

2-A. Dh.

3-R. V.

Plani i zbatimit të kontratës është lidhur në datën 05.07.2024 midis OE “B” shpk, “A” shpk, Z shpk dhe Titullarit të Autoritetit Kontraktor.

Nga auditimi i dokumentacioni të vendosur në dispozicion rezulton se:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Mungesat e dokumentacionit në dosje:
1	BOE S. shpk me nipt J9 & M. shpk me nipt J6	320,313,042	1. Referuar pikës 2.3.3 të DST-ve është kërkuar numri i fuqisë punëtore prej minimalisht 144 (njëqind e dyzet e katër) persona për muajin e fundit Mars 2024. Sipas shtojcës nr.8 nga BOE është deklaruar nga S. shpk 108 punonjës dhe nga M. shpk është vetdeklaruar 28 punonjës. Ky kriter nuk përmbushet. 2. Në marrëveshjen e bashkëpunimit të paraqitur nga operatorët ekonomik shoqëria S. Shpk ka marrë përsipër 95 % të punimeve, ndërsa shoqëria M. Shpk ka marrë përsipër 5 % të punimeve. Bazuar në ndarjen e punimeve shoqëria S. Shpk duhej të kishte një fuqi punëtore prej 137 (njëqind e tridhjetë e shtatë) punonjësish për muajin e fundit, kjo në përputhje me kërkesat e pikës 2.3.3 të DST-ve. Në muajin e fundit sipas deklarimeve në shtojcën 8 operatori ekonomik ka deklaruar 107 punonjës, duke mos përmbushur përqindjen e ndarjes së punimeve të deklaruara. 3. Në marrëveshjen e bashkëpunimit të paraqitur nga operatorët ekonomik shoqëria S. Shpk ka marrë përsipër 95 % të punimeve, ndërsa shoqëria M. Shpk ka marrë përsipër 5 % të punimeve, shoqëria M. Shpk ka deklaruar zërat e punimeve që do të kryejë në përqindje sipas preventivit. Bazuar në marrëveshjen e operatorëve 5 % i ofertës totale të operatorit M. Shpk është në vlerën 16,015,652 lekë pa tvsh, kurse nga detajimi i preventivit të punimeve rezulton se operatori M. Shpk në bazë të punimeve që ka marrë përsipër që të kryejë rezulton në vlerën 14,357,114 lekë pa tvsh. 4. Sipas kërkesave të pikës 2.3.1 të DST-ve, përvoja e suksesshme për punë të ngjashme operatori ekonomik M. Shpk ka paraqitur një punë të ngjashme në vlerën 7 538 600 leke pa tvsh. Bazuar në përqindjen e ndarjes së punimeve të deklaruara në marrëveshje në masën 5 % e punimeve vlera e punës së ngjashme duhet të ishte jo më e vogël se 9,411,890 lekë pa tvsh, në përputhje me ndarjen e punimeve të deklaruara nga ky operator ekonomik. 5. Në shtojcën 8 formulari i vetëdeklarimit operatori ekonomik M. Shpk ka deklaruar 2 (dy) Autobetoniere me kontratë qeraje, nga 4 (katër) të kërkuara në pikën 2.3.4 të DST. Afati i kontratës së qeraje nr. Rep 4211 nr. Kol. 848 mbaron në datë 13.09.2024, duke mos përmbushur të gjithë periudhën e realizimit të kontratës sipas kërkesave në germën “b” të pikës 2.3.4 të DST ku citohet : Për mjetet e siguruar me qera, duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e tij (leje qarkullimi), plus certifikatën e kontrollit teknik, siguracionin e mjetit (të vlefshme), taksat vjetore dhe certifikatën e pronësisë së mjetit, si dhe duhet të shoqërohet me kontratën përkatëse të qeraje, e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të kontratës objekt i këtij prokurimi. 6. Në pikën 2.3.4 të DST, mjetet dhe pajisjet e kërkuara janë 4 (katër) Autobetoniere. Operatori ekonomik S. Shpk ka paraqitur në vetë deklaram 2 (dy) Autobetoniere, ndërsa operatori ekonomik M. Shpk ka deklaruar 2 (dy) Autobetoniere me kontratë qeraje. Deklarimet e dhëna për disponimin e këtyre mjeteve nuk janë në përputhje me përqindjen e ndarjes së punimeve të deklaruara në marrëveshjen e bashkëpunimit midis palëve ku shoqëria S. Shpk ka marrë përsipër 95 % të punimeve, ndërsa shoqëria M. Shpk ka marrë përsipër 5 % të punimeve.

			7.Nga kontrolli i ofertës ekonomike te paraqitur nga bashkimi i operatoreve ekonomik rezulton me gabime aritmetike ne vlerën 303 830 lekë pa tvsh nuk është mbledhur ne shumen totale grup zeri 4.
2	BOE B. shpk me NIPT JB & A. shpk me NIPT LI & Z. shpk me NIPT LO	356,360,239	B: Sipas pikës 2.3.1 Përvojë e suksesshme në realizimin e punëve të ngjashme: 1.Kontrata “Rikonstruksion i rrugëve të brendshme dhe rikualifikim i hapësirave publike tek Shkëmbi i Kavajës, Bashkia Durrës datë kontrate 23.07.2018 me vlerë kontratë 34,218,999 lekë pa tvsh. Kjo kontratë ka afat më të gjatë se 5 vite. A: Sipas pikës 2.3.4: Operatorët ekonomikë duhet të disponojnë mjetet dhe pajisjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës. 1.Mjeti me targa AA9 V certifikatën e transportit e ka vetëm për llogari të vet. Sipas pikës 2.3.1: Përvojë e suksesshme në realizimin e punëve të ngjashme: 1.Kontrata “Rikonstruksion i shkollës 9 vjeçare Armath Manëz datë kontrate 14.01.2019 me vlerë kontratë 34,218,999 lekë pa tvsh. Kjo kontratë ka afat më të gjatë se 5 vite. 2.Kontrata “Rikonceptim dhe rikonstruksion i shkollës së muzikës Jani Kukuzeli, Durrës” me datë kontratë 21.12.2018 me vlerë kontratë 188,056,000 lekë me tvsh. Kjo kontratë ka afat më të gjatë se 5 vite. 3. Kontrata “Rindërtimi i shkollës 9 vjeçare dhe Shaqe Mazreku dhe Vëllezërit Haradinaj” me datë kontratë 22.06.2020 nuk është paraqitur situacioni përfundimtar referuar kërkesës së DST pika 2.3.1 Z: Sipas pikës 2.3.3 Dëshmi për fuqinë puëtoare të operatorit ekonomik. Ofertuesi duhet të paraqesë: -Kontratën individuale të punës; -Certifikata/diploma për formimin profesional (të vlefshme), të cilat duhet të jenë të lëshuara nga institucione publike/private të licensuara sipas Ligjit nr. 15/2017, “Për arsimin dhe formimin profesional në RSh” i ndryshuar. Referuar listë pagesave të muajit mars të vitit 2024, Kodi i Punës i paraqitur në listë pagesë për 2 (një) punonjës nuk përputhet me profesionin e deklaruar në Formularin e Vetëdeklarimit Shtojca nr. 8, në kundërshtim me VKM nr. 514, datë 20.09.2017, “Për miratimin e listës kombëtare të profesioneve (LKP), të rishikuar” 1.N Xh referuar dokumentacionit të dorëzuar si kontrata e punës dhe dëshmisë së kualifikimit është i punësuar në pozicionin e pllakashtuesit ndërsa referuar listëpagesës së muajt mars 2024 ky punonjës figuron i regjistruar si punëtor hidroizolimi (7124.01).

Për sa më sipër, BOE “B. shpk, A. shpk dhe Z. shpk” nuk i plotësojnë të gjitha kriteret e vendosura në DT dhe në këto kushte KVO nuk duhet ta kishte kualifikuar.

Në këto kushte, KVO nuk ka vepruar në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 80 “Parimet e procesit të për zgjedhjes”, pika 1, germa a) dhe neni 92 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3, paragrafi 1.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO-së, J.M, P. S, A.B.

Trajtimi i observacionit për hartimin e kriterëve të veçanta:

Për sa është trajtuar në projekt raportin e auditimit nga Bashkia Berat është paraqitur observacioni me shkresën nr. 4619 prot., datë 12.08.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 86/6 prot., datë 13.08.2025, nga znj. F. A, znj. A. Zh, znj. M. S z. P. S , z. A. B. dhe znj. J. M. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

1. Pretendimi i subjektit:

1. Në pikën nr. 2.3.2/c. Operatori ekonomikë pjesëmarrës duhet të jetë i pajisur me licencë lëshuar nga QKL “Për grumbullim, ruajtje dhe transportin e mbetjeve të ngurta “Kodi III. 2.B” (Për grumbullim, ruajtje dhe transportin e mbetjeve të ngurta”), ose marrëveshje bashkëpunimi me një subjekt të licencuar së bashku me aktin e miratimit.

Kërkesa e mësipërme është përcaktuar në nenin 39, pika 6/a, të VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, si dhe në nenin 4 pika 1/b e ligjit nr.10448, datë 14.07.2011 “Për lejet e mjedisit” i ndryshuar ku parashikohet se leja e mjedisit e tipit B është e detyrueshme për kryerjen e veprimtarive të kategorisë B, lista dhe pragjet përkatëse të cilave janë përcaktuar në shtojcën 1/B të këtij ligji.

Referuar VKM nr.538, datë 26.05.2009 “Për licencat dhe lejet që trajtohen nga apo nëpërmjet Qendrës Kombëtare të Licencimit dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashkëta”.

Veprimtaria e nënkategorisë III.2.B specifikohet në veprimtari të tilla si grumbullim, transportim, ruajtje, riciklim, përpunim apo asgjësim i mbetjeve të llojeve të ndryshme.

Kjo kategori licence i referohet zërave të punimeve të parashikuara në preventivin e punimeve objket prokurimi.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me pretendimet e paraqitura nga ana juaj, ju bëjmë me dije se, kodet e kërkuara nga AK në këtë kërkesë (Për grumbullim, ruajtje dhe transportin e mbetjeve të ngurta”) sjellin kufizim të panevojshëm, pasi operatorët ekonomik të cilët mund të disponojnë të gjitha kapacitetet dhe kualifikimet e nevojshme për zbatimin me sukses të punimeve, do të penalizoheshin vetëm për faktin që nuk disponojnë stacion transferimi mbetjesh. Nga ana e AK përcaktohet vendi i hedhjeve të mbetjeve pra nuk është e vlefshme nënkategoria e “ruajtjes së mbajtjeve të ngurta” duke zvogëluar ndjeshëm konkurrencën në procedurë. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

Trajtimi i observacionit për vlerësimin e ofertave:

Për sa është trajtuar në projekt raportin e auditimit nga Bashkia Berat është paraqitur observacioni me shkresën nr. 4619 prot., datë 12.08.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 86/6 prot., datë 13.03.2025, nga znj. F. A, znj. A. Zh, znj.M S z. P.S, z. A. B. dhe znj. J. M ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

1. Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me pikën 2.31. përvojë e suksesshme në realizimin e punëve të ngjashme sqarojmë se operatori ekonomik B. për kontratën e paraqitur me objekt “Rikonstruktion i rrugëve të brendshme dhe rikualifikim i hapsirave publike të Shkëmbi i Kavajës, Bashkia Durrës”, më datë 23.07.2021 me vlerë 34,218,999 lekë pa tvsh është brenda afatit 5 vjeçar sipas kërkesave të DST-ve. Sipas verifikimeve rezulton se kjo kontratë sipas formularit të vlerësimit ka afat fillimi në datë 04.10.2018 dhe afat përfundimi në datë 04.08.2019. Akt kolaudimi i objektit rezulton në datë 08.10.2019, sa më sipër kjo kontratë është brenda afatit 5 vjeçar.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Referuar DST-ve për procedurën e prokurimit “Ndërtim i shkollës 9 vjeçare 22 tetori dhe parkim nëntokësor” në pikën 2.3.1 përcaktohet si mëposhtë.

2.3.1 Përvojë të suksesshme në realizimin e të paktën:

a. punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet (pa TVSH) dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

ose

b. punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë pesë viteve të fundit, është jo më e vogël se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet (pa TVSH).

Sa më sipër urdhri i prokurimit për procedurën “*Ndërtim i shkollës 9 vjeçare 22 tetori dhe parkim nëntokësor*” i përket datës 11.04.2024. Fillimi i kontratës (punë të ngjashme) së punimeve i përket datës 04.10.2018.

Në DST-të përcaktohet **duhet të jetë realizuar brenda 5 viteve të fundit nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.**

Sa më sipër observacioni nuk do të merret në konsideratë në hartimin e raportit përfundimtar të auditimit.

2. Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me pikën 2.3.4 për mjete dhe paisjet e nevojshme teknike që duhet të disponojnë operatorët për realizimin e kontratës është paraqitur mjeti si mëposhtë.

Mjeti me targa AA është paraqitur nga OE A, nga KVO-ka për vlerësim ka marrë për bazë kontratën noteriale të paraqitur për këtë mjet.

Vërtetësia e aktit është konfirmuar nga noteri. Mbikqyrja e certifikatave të transportit sipas ligjit nr.8308, datë 18.03.1998 “Për transportet rrugore” nuk është kompetencë e organeve të vetëqeverisjes vendore por e institucioneve të tjera që ngarkon ligji.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Referuar DST-ve sipas pikës 2.3.4 (operatorët ekonomikë duhet të disponojnë mjetet dhe paisjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës) sipas pikës e përcaktohet si mëposhtë.

e) *Makinat e transportit të shoqërohen gjithashtu edhe me Leje të Transportit të Mallrave (te vlefshme), leshuar nga organet kompetente në emer të shoqërisë apo subjektit pronar të mjetit, në përputhje me legjislacionin në fuqi.*

Sa më sipër observacioni nuk do të merret në konsideratë në hartimin e raportit përfundimtar të auditimit.

3. Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me pikën 2.3.1. përvojë e suksesshme në realizimin e punëve të ngjashme sqarojmë se operatori ekonomik A. për kontratën e paraqitur me objekt “*Rikonstruktion i shkollës 9 vjeçare Armath Manëz*” me datë 14.01.2019 me vlerë 40,411,799 lekë me tvsh dhe është brenda afatit 5 vjeçar sipas kërkesave të DST-ve. Sipas verifikimeve rezulton se kjo kontratë sipas formularit të vlerësimit ka afat fillimi në datë 04.10.2018 dhe afat përfundimi në datë 04.08.2019. Akt kolaudimi i objektit rezulton në datë 21.10.2019, sa më sipër kjo kontratë është brenda afatit 5 vjeçar.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Referuar DST-ve për procedurën e prokurimit “*Ndërtim i shkollës 9 vjeçare 22 tetori dhe parkim nëntokësor*” në pikën 2.3.1 përcaktohet si mëposhtë.

2.3.1 Përvojë të suksesshme në realizimin e të paktën:

a. punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet (pa TVSH) dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

ose

b. punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë pesë viteve të fundit, është jo më e vogël se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet (pa TVSH).

Sa më sipër urdhri i prokurimit për procedurën “Ndërtim i shkollës 9 vjeçare 22 tetori dhe parkim nëntokësor” i përket datës 11.04.2024. Fillimi i kontratës (punë të ngjashme) së punimeve i përket datës 04.10.2018.

Në DST-të përcaktohet **duhet të jetë realizuar brenda 5 viteve të fundit nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.**

Sa më sipër observacioni nuk do të merret në konsideratë në hartimin e raportit përfundimtar të auditimit.

4. Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me pikën 2.3.1. përvojë e suksesshme në realizimin e punëve të ngjashme sqarojmë se operatori ekonomik A. për kontratën e paraqitur me objekt “Rikonceptim dhe rikonstruksion i shkollës së muzikës Jani Kukuzeli Durrës” në datë 21.12.2018 me vlerë 188,056,000 lekë pa tvsh. Sipas verifikimeve rezulton se kjo kontratë sipas formularit të vlerësimit ka afat fillimi në datë 23.01.2019 dhe afat përfundimi në datë 25.02.2020. Akt kolaudimi i objektit rezulton në datë 02.07.2020, sa më sipër kjo kontratë është brenda afatit 5 vjeçar.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Referuar DST-ve për procedurën e prokurimit “Ndërtim i shkollës 9 vjeçare 22 tetori dhe parkim nëntokësor” në pikën 2.3.1 përcaktohet si mëposhtë.

2.3.1 Përvojë të suksesshme në realizimin e të paktën:

a. punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës së përllëgaritur të kontratës që prokurohet (pa TVSH) dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

ose

b. punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë pesë viteve të fundit, është jo më e vogël se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet (pa TVSH).

Sa më sipër urdhri i prokurimit për procedurën “Ndërtim i shkollës 9 vjeçare 22 tetori dhe parkim nëntokësor” i përket datës 11.04.2024. Fillimi i kontratës (punë të ngjashme) së punimeve i përket datës 23.01.2019.

Në DST-të përcaktohet **duhet të jetë realizuar brenda 5 viteve të fundit nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.**

Sa më sipër observacioni nuk do të merret në konsideratë në hartimin e raportit përfundimtar të auditimit

5. Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me pikën 2.3.1. përvojë e suksesshme në realizimin e punëve të ngjashme sqarojmë se operatori ekonomik A. për kontratën e paraqitur me objekt “Rindërtim i shkollës 9 vjeçare, Shaqe Mazreku dhe Vëllezërit Haradinaj” me datë kontrate 22.06.2022 ka paraqitur situacionet progresive dhe formularin e vlerësimit për këtë objekt.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Referuar DST-ve për procedurën e prokurimit “Ndërtim i shkollës 9 vjeçare 22 tetori dhe parkim nëntokësor” në pikën 2.3.1 përcaktohet si mëposhtë

Për kontrata të realizuara me ente publike, operatori/et ekonomik, duhet të paraqes/in dokumentacionin e mëposhtëm, ku të shënohen vlera, afati i përfundimit të kontratës dhe natyra e punës së bërë, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve:

1. Formular vlerësimi për realizimin e punimeve sipas shtojcës nr.9, shoqëruar me:

2. Kontratën/at e Sipërmarrjes;
3. Situacionin përfundimtar të objektit;

Nga OE nuk është paraqitur situacioni përfundimtar i objektit.

Sa më sipër observacioni nuk do të merret në konsideratë në hartimin e raportit përfundimtar të auditimit

5. Pretendimi i subjektit:

Referuar kërkesës së DST-ve pika 2.3.3 për stafin e nevojshëm për kryerjen e punimeve të kontratës publike është kërkuar si mëposhtë.

1 (një) Teknikë/Specialistë të inxhinierisë elektronike dhe/ose të teknologjisë së informacionit dhe komunikimit.

Dokumentacioni për këtë punonjës është dorëzuar nga OE B dhe nga OE Z.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me konstatimin referuar projekt raportit të auditimit për punonjësën e paraqitur nga OE Zeqirllari, (S. J referuar dokumentacionit të dorëzuar si kontrata e punës dhe dëshmisë së kualifikimit është i punësuar në pozicionin e teknikut elektronik ndërsa referuar listë pagesës së muajt mars 2024 ky punonjës figuron i rregjistruar si Hidraulik (7126.03).

Nga observacioni i paraqitur nga Bashkia Berat OE B ka paraqitur dokumentacioni e punonjësit Dorjan Zyka për pozicionin e teknikut elektronik. Referuar DST-ve sipas kërkesës kërkohet vetëm 1(një) punonjës teknik elektronik kjo kërkesë është plotësuar nga OE B.

-Në lidhje me punonjësën tjetër të paraqitur nga OE Zeqirllari, (N. Xh referuar dokumentacionit të dorëzuar si kontrata e punës dhe dëshmisë së kualifikimit është i punësuar në pozicionin e pllakashtruesit ndërsa referuar listëpagesës së muajt mars 2024 ky punonjës figuron i rregjistruar si punëtor hidroizolimi (7124.01) nuk është paraqitur argument shtesë.

Sa më sipër observacioni do të merret pjesërisht në konsideratë në hartimin e raportit përfundimtar të auditimit

2-Procedura e prokurimit me objekt: “Ndërhyrje rehabilituese në muret mbajtës dhe terrenet në territorin e Bashkisë në kuadër të mbrojtjes civile”.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ndërhyrje rehabilituese në muret mbajtës dhe terrenet në territorin e Bashkisë në kuadër të mbrojtjes civile”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.15, datë 19.06.2024	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.15, datë 19.06.2024	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.16, datë 19.06.2024
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: ‘E hapur e thjeshtuar’	1. FA –(P.përgjegjës për prokurim) 2. A Zh - (Ekonomiste) 3. A M (Inxhinieri)	1. B Ç – (Kryetar) 2. P S - (Anëtar) 3. A B– (Anëtar)
5.Fondi Limit (pa Tvsh) - 11,320,488 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: O.E ‘Rr C’ sh.p.k me ofertë 9,417,245 lekë pa tvsh.	7.Diferenca me fondin limit: - 1,903,243 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: - Data e zhvillimit: 23.07.2024	9.Burimi Financimit: - 11,320,488 lekë nga të ardhurat e Bashkisë	10.Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 2 OE
11.Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga KPP: Nuk ka
14. Lidhja e Kontratës: Data e lidhjes së kontratës 12.09.2024 me afat realizimi	15. Vlera e kontratës (me TVSH): 11,300,694 lekë me tvsh.	

punimesh 2 muaj nga nënshkrimi i kontratës.		
---	--	--

Hartimi i projektit dhe fondit limit

Nga auditimi i dokumentacioni të vendosur në dispozicion për objektin e ndërtimit “Ndërhyrje rehabilituese në muret mbajtës dhe terrenet në territorin e Bashkisë në kuadër të mbrojtjes civile” nuk disponohet opencë teknike në kundërshtim me pikën 1 të nenin 6 të ligjit nr.120/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr.8402, datë 10.09.1998 për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”,

Bashkia Berat në datën 31.01.2024 ka aplikuar në programin “Emergjencat Civile” viti 2024 me objekt projekti ndërhyrje rehabilituese në muret mbajtës dhe terrenet në territorin e Bashkisë.

Me VKM nr.307, datë 22.05.2024 është miratuar lista e projekteve fituese të financuara për vitin 2024 nga fondi për parandalimin dhe menaxhimin e fatkeqësive natyrore. Për Bashkinë Berat është miratuar projekti “Ndërhyrje rehabilituese në muret mbajtës dhe terrenet në territorin e Bashkisë Berat” me vlerë investimi 13,584,585 lekë.

Projekti dhe specifikimet teknike për procedurën “Ndërhyrje rehabilituese në muret mbajtës dhe terrenet në territorin e Bashkisë në kuadër të mbrojtjes civile” janë hartuar nga F .C, V. K, A. Dh.

Preventivat dhe grafiku i punimeve janë hartuar nga V. K. Preventivi me çmime është llogaritur në vlerën 11,320,486 lekë pa tvsh dhe 13,584,583 lekë më tvsh.

Personat të cilët kanë hartuar projektet për procedurën “Ndërhyrje rehabilituese në muret mbajtës dhe terrenet në territorin e Bashkisë në kuadër të mbrojtjes civile” nuk janë të pajisur me licenca përkatëse në kundërshtim me nenin 5 të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”.

Hartimi i kritereve

Me urdhër prokurimi të Titullarit të Institucionit Nr.15, datë 19.06.2024 është ngritur Njësia e Prokurimit e cila përbëhet nga znj. F.A, znj. A. Zh dhe znj. A. M në procedurën e hapur “Ndërhyrje rehabilituese në muret mbajtës dhe terrenet në territorin e Bashkisë” me fondin limit 11,320,488 lekë pa tvsh.

Më datë 11.07.2024 nga anëtarët e njësisë së prokurimit është mbajtur procesverbali për hartimin e dokumentave të tenderit dhe hartimin e kritereve të veçanta.

Me shkresën nr.1908/3 prot, datë 15.04.2024 është hartuar njoftimi shkurtuar i kontratës.

Nga auditimi konstatohet se nga NJP janë vendosur kritere të paargumentuara e të pambështetura, konkretisht

1.Në pikën 2.3.5, të kapacitetit teknik AK ka kërkuar; “Operatori ekonomik duhet të dëshmojë se ka të punësuar punonjës të kualifikuar për realizimin e zërave të veçanta të punimeve, të pajisur me dëshmi kualifikimi si mëposhtë:

- 1 (nje) teknik ndërtimi;
- 3 (tre) saldator;
- 3 (tre) karpentier;
- 4 (katër) Punëtor lartësie;
- 2 (dy) Hekurkthyes;
- 3 (tre) Murator;
- 1 (një) Shofer

- 1 (një) Manovrator

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Referuar kërkesës së mësipërme nuk janë paraqitur analizat e orëve të punës është në kundërshtim me pikën 1 të nenit 77 të LPP dhe pikës 4, të nenit 39, të Vendimit nr. 285 datë 19.05.2021 të Këshillit të Ministrave “Për rregullat e prokurimit publik”, që çdo kriter duhet të jetë në përpjesëtim i lidhur ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, gjithashtu kërkesa e mësipërme është në kundërshtim me volumin e punimeve dhe grafikun e punimeve.

Konkluzion: Në aplikimin e kriterëve janë konstatuar kriterë jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21, të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 39 “Kërkesat e veçanta për kontratat për punë publike” dhe neni 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve”. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. F. A, znj. A.Zh dhe znj. A.M në cilësinë e anëtarëve të Njesisë së Prokurimit.

Vlerësimi i Ofertave

Me urdhër të Titullarit të Autoritetit Kontraktor nr. 16 datë 19.06.2024 është ngritur Komisioni për Vlerësimin e Ofertave për procedurën e prokurimit me objekt “*Ndërhyrje rehabilituese në muret mbajtës dhe terrenet në territorin e Bashkisë*” i cili përbëhet nga z. B. Ç (kryetar), z. P. S dhe z. A.B.

Në datë 23.07.2024 nga KVO-ja është mbajtur procesverbali i hapjes së ofertave për procedurën e prokurimit “*Ndërhyrje rehabilituese në muret mbajtës dhe terrenet në territorin e Bashkisë në kuadër të mbrojtjes civile*” me fond limit 11,320,488 lekë në të cilën kanë ofertuar 3 operatorë ekonomik.

Referuar procesverbalit të datës 07.08.2024, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	OE "AC" me nipt M	9,409,636 lekë	S'kualifikuar: 1.Operatori ekonomik ka paraqitur Çertifikatë kursi të veçantë nga AKPA, çertifikata është lëshuar nga Drejtoria rajonale e ofrimit të formimit profesional publik Gjyrokastër, dhe rezulton për dy punonjës të çertifikuar si karpentier, të ketë numër amze të njëjtë, konkretisht për Z. V M Nr. amze 90 me datë lëshimi 18.10.2022, dhe Z. I D Nr. amze 90 me datë lëshimi 26.10.2022, komisioni i vlerësimit të ofertave gjykon se dokumentacioni i paraqitur nuk është i saktë, pasi brenda institucionit numri i amzës është unik vetëm për një person. Si edhe nga verifikimi i listëpagesës të muajit qershor të paraqitur nga operatori ekonomik Z. I D figuron suvatus. 2. Operatori ekonomik ka paraqitur çertifikata trajnimit për punonjësit saldator Z. T H dhe Z. Z B, çertifikatat e lëshuara nga M S Srl janë në gjuhë të huaj, të pa përkthyer dhe të pa noterizuara. Çertifikatat e lëshuara nuk rezultojnë të jenë të liçensuara sipas kërkesave të pikës 2.3.4 të DST-së. Nga verifikimi i listëpagesës të muajit qershor Z. T H figuron bojaxhi, dhe Z. Z B figuron punëtor ndihmës. 3. Operatori ekonomik nuk ka paraqitur vërtetim për pagimin e taksave vendore për vitin 2024 ku ka ushtruar aktivitetin sipas QKB, konkretisht në Bashkinë Fier, Himarë, Patos dhe Roskovec
2	OE "RrC" me nipt L	9,417,245 lekë	Kualifikuar:
3	OE "V K" me nipt J63	10,500,480 lekë	Kualifikuar:

Me shkresën nr.3366/9 prot, datë 16.08.2024 është hartuar formulari paraprak i njoftimit të fituesit për procedurën e mësipërme. Operatori ekonomik fitues është shpallur OE "Rr C" shpk me ofertë ekonomike 9,417,245 lekë pa tvsh.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës me nr. 3366/10 prot, datë 26.08.2024 në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit paraprak të njoftimit të fituesit, nga 3 operatorë pjesëmarrës janë kualifikuar 3 BOE/OE dhe është shpallur fitues OE "Rr C" shpk me ofertë ekonomike 9,417,245 lekë pa tvsh.

Me shkresën nr.3366/12 prot, datë 26.08.2024 është firmosur formulari i njoftimit të fituesit nga Titullari i Institucionit.

Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 12.09.2024 ka lidhur kontratën me operatorin ekonomik "Rr C" shpk për vlerën 9,417,245 lekë pa TVSH dhe 11,300,694 lekë me TVSH me afat 2 muaj nga nënshkrimi i kontratës.

Me urdhër nr. 615 ,datë 18.09.2024, të Titullarit të Institucionit është ngritur grupi për monitorimin e zbatimit të kontratës për procedurën me objekt *"Ndërhyrje rehabilituese në muret mbajtës dhe terrenet në territorin e Bashkisë në kuadër të mbrojtjes civile"*, më përbërje si më poshtë:

1-V.K.

2-A.Dh.

3- D. Z.

Nga auditimi i dokumentacioni të vendosur në dispozicion rezultojnë se:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	OE "A C" me nipt M0	9,409,636 lekë	1. Operatori ekonomik ka paraqitur çertifikatë kursi të veçantë nga AKPA, certifikata është lëshuar nga Drejtoria rajonale e ofrimit të formimit profesional publik Gjyrokastër, dhe rezultojnë për dy punonjës të certifikuar si karpentier, të ketë numër amze të njëjtë, konkretisht për Z.V M Nr. amze 90 me datë lëshimi 18.10.2022, dhe Z. I D Nr. amze 90 me datë lëshimi 26.10.2022. Si edhe nga verifikimi i listë pagesës të muajit qershor të paraqitur nga operatori ekonomik Z. I D figuron suvatues. 2. Nga verifikimi i listë pagesës të muajit qershor Z. T H figuron bojaxhi, dhe Z. Z B figuron punëtor ndihmës. 3. Operatori ekonomik nuk ka paraqitur vërtetim për pagimin e taksave vendore për vitin 2024 ku ka ushtruar aktivitetin sipas QKB, konkretisht në Bashkinë Fier, Himarë, Patos dhe Roskovec
2	OE "Rr C" me nipt L3	9,417,245 lekë	1.Për teknikun e ndërtimit G D referuar kërkesës në pikën 2.3.4 OE duhet të paraqesë certifikata/diploma/dëshmi për formimin profesional. 2.B Z sipas kontratës së paraqitur rezultojnë në pozicionin e muratorit referuar listë pagesës së muajit qershor rezultojnë i regjistruar sipas kodit 9622.01 punëtor krahu. 3. N H sipas kontratës së paraqitur rezultojnë në pozicionin e hekurkthesit referuar listë pagesës së muajit qershor rezultojnë i regjistruar sipas kodit 9622.01 punëtor krahu.. 4. M H sipas kontratës së paraqitur rezultojnë në pozicionin e karpentierit referuar listë pagesës së muajit qershor rezultojnë i regjistruar sipas kodit 7115.02 (mbulues me çakëll). 5. H K sipas kontratës së paraqitur rezultojnë në pozicionin e punëtorit të lartësisë referuar listëpagesës së muajit qershor rezultojnë i regjistruar sipas kodit 7112.04 (murator për mur guri). 6. Për bilancet e dorëzuara për vitet 2021, 2022,2023 nuk ka paraqitur raportin e auditimit të pasqyrave financiare vjetore referuar nenit 41 të ligjit 10091, datë 05.03.2009 "Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar.

Për sa më sipër, OE "Re C" nuk i plotësojnë të gjitha kriteret e vendosura në DT dhe në këto kushte KVO nuk duhet ta kishte kualifikuar.

Në këto kushte, KVO nuk ka vepruar në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik", neni 80 "Parimet e procesit të përzgjedhjes", pika 1, germa a) dhe neni 92 "Shqyrtimi i ofertave", pika 3, paragrafi 1.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO-së, J. M, P. S, A.B.

Për sa është trajtuar në projekt raportin e auditimit nga Bashkia Berat është paraqitur observacioni me shkresën nr. 4619 prot., datë 12.08.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 86/6 prot., datë 13.08.2025, nga znj. F A, znj. A Z, znj.M S z. P S, z. A.B dhe znj. J M ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

1. Pretendimi i subjektit:

Referuar observacionit të paraqitur nga Bashkia Berat përcaktohet se volumet e punës janë përllëguar sipas preventivit të punimeve, grafikut dhe vlerës së preventivit. Në procesverbalin e argumentimit janë sqaruar teknikisht të gjithë punëtorët dhe theksojmë se këta punëtor janë në propocion me zërat e preventivit të punimeve.

2. Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me përmbushjen e pikës 2.3.5 Operatori ekonomik duhet të dëshmojë se ka të punësuar punonjës të kualifikuar për realizimin e zërave të veçanta të punimeve, të pajisur me dëshmi kualifikimi, minimalisht si më poshtë:

• Punonjës teknik ndërtimi	1 (një)
• Saldator	3 (tre)
• Karpentier	3 (tre)
• Puntor lartësie	4 (kater)
• Hekurkthyes	2(dy)
• Murator	3(tre)
• Shofer	1(nje)
• Manovrator	1(nje)

Për punonjësit e kualifikuar si më sipër, ofertuesi duhet të paraqesë : kontratën individuale të punës;

Certifikata/diploma për formimin profesional (të vlefshme), të cilat duhet të jenë të lëshuara nga institucione publike/private të licensuara sipas ligjit Nr. 15/2017 “Për arsimin dhe formimin profesional në R.Sh.”,

Për përmbushjen e këtij kriteri për punonjësit mësipërm janë paraqitur kontratat e punës dhe certifikatat përkatëse nga Qendra e Trajnimeve të avancuara që dëshmon se punëtorët janë të certifikuar për kualifikimet sipas kërkesave në dokumentat e tenderit. Komisioni për punonjësit e deklaruar në akt konstatim ka vërtetuar kontratën e punës dhe certifikatat e kualifikimit për përmbushjen e pikës 2.3.5 të DST-ve.

Këtu përfshihet edhe tekniku i ndërtimit për të cilën janë paraqitur certifikata përkatëse sipas pikës 2.3.5 të DST-ve ku shprehet **Certifikata/diploma për formimin profesional (të vlefshme).**

Edhe në lidhje me punonjësit e tjerë janë paraqitur certifikatat përkatëse për përmbushjen e pikës 2.3.5 të DST-ve. Në këto kushte komisioni ka vlerësuar të drejtë dokumentacionin e paraqitur nga ky operator ekonomik kualifikues.

3. Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me pikën 1 për kriterin 2.2.2 të DST ju sqarojmë se Pasqyrat financiare janë dorëzuar nga operatori ekonomik të firmosura nga inspektori, të vulosura nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Berat si dhe të firmosura nga eksperti kontabël përkatës. Komisioni në lidhje me përmbushjen e këtij kriteri: Operatorët ekonomik duhet të paraqesin bilancet vjetore, për 3 vitet e fundit financiare (2021, 2022 - 2023) të paraqitur pranë autoriteteve përkatëse tatimore, të konfirmuara nga ky autoritet, ka arsyetuar se ky kriter është përmbushur pasi bilancet janë paraqitur pozitive dhe me elementët që i përmbushin kërkesat e kërkuara në dokumentat standarde të tenderit.

1.Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Në lidhje me pretendimet e paraqitura nga ana juaj, ju bëjmë me dije se, grupi i auditimit ka konstatuar se kërkesa referuar pikës 2.3.5 për 3 (tre) punonjës saldator, 3 (tre) punonjës karpentier, 4 punëtor lartësie, 2 (dy) hekurkthyes, 3(tre) murator nuk janë paraqitur analizat e orëve të punës është në kundërshtim me pikën 1 të nenit 77 të LPP dhe pikës 4, të nenit 39, të Vendimit nr. 285 datë 19.05.2021 të Këshillit të Ministrave “Për rregullat e prokurimit publik”, që çdo kriter duhet të jetë në përpjesëtim i lidhur ngushtë me aftësinë zbatuese , natyrën dhe vlerën e kontratës. Nga AK nuk janë sjellë argumente shtesë dhe *sa më sipër observacioni **nuk merret në konsideratë** në hartimin e raporti të auditimit.*

2.Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Në lidhje me pretendimet e paraqitura nga ana juaj, ju bëjmë me dije se, në observacioni e mësipërm nuk janë paraqitur bilancet e dorëzuar dhe të konfirmuara nga Drejtoria Rajonale Tatimore përkatëse. *Sa më sipër observacioni **nuk merret në konsideratë** në hartimin e raporti të auditimit.*

3.Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Në lidhje me pretendimet e paraqitura nga ana juaj, ju bëjmë me dije se, grupi i auditimit ka konstatuar së kërkesa referuar pikës 2.3.5 për 3 (tre) punonjës saldator, 3 (tre) punonjës karpentier, 4 punëtor lartësie, 2 (dy) hekurkthyes, 3(tre) murator nuk janë paraqitur analizat e orëve të punës është në kundërshtim me pikën 1 të nenit 77 të LPP dhe pikës 4, të nenit 39, të Vendimit nr. 285 datë 19.05.2021 të Këshillit të Ministrave “Për rregullat e prokurimit publik”, që çdo kriter duhet të jetë në përpjesëtim i lidhur ngushtë me aftësinë zbatuese , natyrën dhe vlerën e kontratës. Nga AK nuk janë sjellë argumente shtesë dhe *sa më sipër observacioni nuk merret në konsideratë në hartimin e raporti të auditimit.*

3. Procedura e prokurimit me objekt “Rehabilitim i nyjes së trafikut Spitali Rajonal Bashkia Berat”, Bashkia Berat zhvilluar në vitin 2024.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Rehabilitim i nyjes së trafikut Spitali Rajonal Bashkia Berat”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 21, datë 18.09.2024.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 21, datë 18.09.2024. 1. F A (Jurist) 2. A Zh (Ekonomist) 3.V Ka (Inxhinier Ndërtimi)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 22, datë 18.09.2024. 1. B Ç (Kryetar) 2. P S (Anëtar) 3. A B (Anëtar)
2.Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur”.		
5. Fondi Limit: 24,067,357 lekë pa Tvsh	6. Oferta fituese: OE “A CO” Shpk me vlerë oferte 16,665,560 lekë pa Tvsh.	7. Diferenca me fondin limit: 7,401,797 lekë pa Tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 10.10.2024.	9. Burimi i Financimit: Nga buxheti i Bashkisë Berat në vlerën 24,067,357 lekë: -Viti 2024 në vlerën 8,333,333 lekë; -Viti 2025 në vlerën 15,734,024 lekë;	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës: 5 OE b) S’kualifikuar: 1 OE 1. OE “F” Shpk; c) Kualifikuar: 4 1. OE “A CO” Shpk; 2. OE “R” Shpk; 3. OE “B” Shpk; 4. OE “B” Shpk;
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës: Nr. 6162 prot., datë 18.11.2024.	15. Vlera e kontratës (me Tvsh): 19,998,672 lekë	

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt “Rehabilitim i nyjes së trafikut Spitali Rajonal Bashkia Berat”, janë siguruar fonde në vlerën 24,067,357 lekë nga Buxheti i Institucionit miratuar me VKB-në nr. 60, datë 21.12.2023, “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Berat për vitin 2024 dhe PBA 2024-2026”. Fondet e sipërpërmendura janë konfirmuar nga Dega e Thesarit Berat në formatin elektronik më datë 19.09.2024, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pika 154.

Me Urdhrin nr. 21, datë 18.09.2024, të z. E. D. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga znj. F. A. (Personi përgjegjës për prokurimin), znj. A. Z, znj. V. K.

Me Urdhrin nr. 21, datë 18.09.2024, të z. E. D. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt “Rehabilitim i nyjes së trafikut Spitali Rajonal

Bashkia Berat” me fond limit 24,067,357 lekë pa Tvsh me anë të llojit të procedurës “Procedurë e hapur”.

Me shkresën nr. 4871 prot., datë 16.09.2024, znj. E. Dh. Nënkyetar i Bashkisë për realizimin e procedurës së prokurimit me objekt “Rehabilitim i nyjes së trafikut Spitali Rajonal Bashkia Berat” ka dërguar pranë Drejtorisë Juridike dosjen teknike. Në dosjen teknike janë të përfshira:

- Projekti Artektonik;
- Relacioni teknik;
- Specifikime teknike;
- Preventivi;
- Grafiku i punimeve;

Dosja teknike është hartuar nga znj. I H (Arkitekt), znj. E N (Inxhinier Gjeologjik) dhe z. A Dh (Inxhinier Topograf). Nga verifikimi në internet konstatohet se znj. I H, znj. E N dhe z. A Dh nuk janë të pajisur me licencën përkatëse në fushën e projektimit². Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, neni 5.

Hartimi i kriterëve të DT:

Me shkresën nr. 4935/2 prot., datë 24.09.2024, nga NjP e përbërë nga znj. F A, znj. A Z, znj. V K është mbajtur procesverbal për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

1. Në pikën nr. 2.3.2/b. Operatori ekonomikë pjesëmarrës duhet të jetë i pajisur me licensë lëshuar nga QKL “Për grumbullim, ruajtje dhe transportin e mbetjeve të ngurta “Kodi III. 2.B” (Për grumbullim, ruajtje dhe transportin e mbetjeve të ngurta”), ose marrëveshje bashkëpunimi me një subjekt të licencuar së bashku me aktin e miratimit.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Subjektet që kryejnë aktivitet, klasifikohen në operatorë ekonomikë që gjeneron mbetje urbane një njësinë administrative ku zhvillojnë aktivitet. OE që ushtron veprimtari në një territor të caktuar, hapja e NIPT-it sekondar (për OE që nuk kanë seli në NjA), nënkupton që subjekti paguan taksat dhe tarifën vendore (si taksë pastrimi, gjelbërimi, tabele etj., sipas ligjit dhe VKB-të përkatëse). Referuar VKM nr. 538, datë 26.05.2009, “Për licencat dhe lejet që trajtohen nga apo nëpërmjet Qendrës Kombëtare të Licencimit (QKL) dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashkëta”, në Aneksin 1, Kategoria III, Licencimi i veprimtarive të nënkategorive të nënkategorisë III.2.B, në pikën 9, citohet se “Veprimtaria e nënkategorisë III.2.B specifikohet në veprimtari të tilla si grumbullim, transportim, ruajtje, riciklim, përpunim apo asgjësim i mbetjeve të llojeve të ndryshme”.

Kriteri për disponimin e licencës me kodet e sipërcituara, sjellë kufizim të panevojshëm, pasi operatorët ekonomik të cilët mund të disponojnë të gjitha kapacitetet dhe kualifikimet e nevojshme për zbatimin me sukses të punimeve, do të penalizoheshin vetëm për faktin që nuk disponojnë stacion transferimi mbetjesh. Nga ana e AK përcaktohet vendi i hedhjeve të mbetjeve. Nga auditimi në QKB, Aktiviteti i licencimit **së ruajtjes së mbetjeve të ngurta**, ekzistojnë një numër i limituar operatorësh ekonomik, duke zvogëluar ndjeshëm konkurrencën në procedurë. Referuar kërkesës së mësipërme për licencim, konstatohet se nuk është në përputhje me parashikimet ligjore të LPP.

² <https://infrastruktura.gov.al/regjistrat-2/>

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Referuar preventivit të punimeve ndër të tjera janë parashikuar zërat e punimeve si më poshtë:

Nr.		Emërtimi i punimeve	Njësia	Sasia
1	Punime gjërmimi dhe prishje			
1	3.89/a	Gërmim dheu me ekskavator goma 0.25 m ³ , në kanale gjerësi deri m, toke zak, kategoria III, me shk ne mjet	m ³	
2	2.426/10	Prishje trotuari ekzistues	m ²	
3	3.158/5a	Transport dheu me auto deri 5.0 km	m ³	
4	3.405	Prishje muresh	m ²	
2	Punime shtresa			
1	3.226/1	Shtresë asfaltobetoni me granil guri kave, 4cm me makineri	m ²	2,050
2	3.222/2	Shtresë binderi me granil gur kave, 6cm me makineri	m ²	2,050
3	3.212/b	Shtresë stabilizant t=10cm	m ²	2,050
4	3.212/c	Shtresë stabilizant t=15cm	m ²	2,330
5	3.209	Shtresë çakëlli mbeturinë kave t=10cm, përhapur e ngjeshur makineri	m ²	2,330
6	3.21	Shtresë çakëlli mbeturinë kave t=15cm, përhapur e ngjeshur makineri	m ²	2,330

Nga analiza e kryer mbi kuadrimin e makinerive dhe pajisjeve me preventivin e punimeve konstatohet se në Kërkesat e Veçanta për Kualifikim nuk është përfshirë **Mjeti Eskavator me goma 0.25 m³** që shërben për realizimin e zërit të punimeve “Gërmim dheu me ekskavator goma 0.25 m³, në kanale gjerësi deri m, toke zak, kategoria III, me shk ne mjet”, **Fabrikë Asfalti në pronësi apo me kontratë furnizimi** për realizimin e zërave të punimeve “Shtresë asfaltobetoni me granil guri kave, 4cm me makineri”, “Shtresë binderi me granil gur kave, 6cm me makineri”, “Shtresë stabilizant t=10cm”, “Shtresë stabilizant t=15cm” dhe **Nyje Inertesh në pronësi apo me kontratë furnizimi** për realizimin e zërave të punimeve “Shtresë çakëlli mbeturinë kave t=10cm, përhapur e ngjeshur makineri” dhe “Shtresë çakëlli mbeturinë kave t=15cm, përhapur e ngjeshur makineri”.

Konkluzion: Në aplikimin e kriterëve janë konstatuar kriterë jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21, të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 39 “Kërkesat e veçanta për kontratat për punë publike” dhe neni 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve”. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. F A, znj. A Z dhe znj. V K në cilësinë e anëtarëve të Njesisë së Prokurimit.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Procesverbali i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 4935/6 prot., datë 16.10.2024, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 5 operatorë ekonomikë kanë marrë pjesë me vlerat ekonomike përkatëse të ofertuara.

Procesverbali i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 4935/17 prot., datë 23.10.2024, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave për vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të OE pjesëmarrës, nga ku ka rezultuar se janë kualifikuar 4 OE dhe skualifikuar 1 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga OE “A” Shpk.

Kanë qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. OE “A” Shpk (me Nipt K5) me vlerë ekonomike të ofertës **16,665,560 lekë pa Tvsh.**
2. OE “R” Shpk (me Nipt 81) me vlerë ekonomike të ofertës **17,118,400 lekë pa Tvsh.**
3. OE “B” Shpk (me Nipt 9V) me vlerë ekonomike të ofertës **19,737,500 lekë pa Tvsh.**
4. OE “B” Shpk (me Nipt J6B) me vlerë ekonomike të ofertës **20,206,200 lekë pa Tvsh.**
5. OE “FI” Shpk (me Nipt K1) me vlerë ekonomike të ofertës **23,603,500 lekë pa Tvsh.**

Janë s’kualifikuar operatorët ekonomik si më poshtë:

1. OE “F” Shpk për arsye se nuk plotëson kriteret e DT sepse nuk ka paraqitur në sistem sigurimin e ofertës si dhe nuk përmbush kriterin e pikës nr. 2.3.2/b, të DT për disponibilitetin e Licencës të lëshuar nga QKL “Për grumbullim, ruajtje dhe transportin e mbetjeve të ngurta Kodi III. 2.B” apo një marrëveshje bashkëpunimi me një subjekt tjetër.

Me shkresën nr. 4935/9 prot., datë KVO ka paraqitur pranë Titullarit të AK, Raportin Përmbledhës. Me shkresën nr. 4935/10 prot., datë 04.11.2024, Kryetari i Bashkisë ka miratuar Raportin Përmbledhës. Me shkresën nr. 4935/11 prot., datë 04.11.2024, është mbajtur formulari i njoftimit të fituesit si oferta më e suksesshme e OE “A” Shpk.

Nga auditimi i dokumentacionit të OE “A” Shpk të shpallur fitues janë konstatuar mangësi në plotësimin e kriterëve të veçanta për kualifikim si më poshtë:

1. **Për pikën nr. 2.2.2.** Operatorët ekonomikë duhet të paraqesin bilancet vjetore, për vitet financiare, 2021, 2022, 2023 të paraqitura në organet tatimore dhe të konfirmuara nga ana e këtyre organeve. Kërkesa konsiderohet e përmbushur nëse bilancet janë në përputhje me parashikimet e nenit 43/4 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, të ndryshuar.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

-Pasqyrat financiare të paraqitura nga OE “A” Shpk (me Nipt K5) për vitet 2021 dhe 2022 janë të depozituara pranë Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Fier në të cilat ndodhet vula e Sekretarisë por nuk është marrë konfirmimi me shkresë dhe me vulë nga kjo drejtori. Ndërsa për vitin 2023 është marrë konfirmimi me shkresë nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Fier me shkresën nr. 6350/1 prot., datë 02.09.2024.

2. **Për pikën nr. 2.3.2/b.** Operatori ekonomikë pjesëmarrës duhet të jetë i pajisur me licencë lëshuar nga QKL “Për grumbullim, ruajtje dhe transportin e mbetjeve të ngurta “Kodi III. 2.B” (Për grumbullim, ruajtje dhe transportin e mbetjeve të ngurta), ose marrëveshje bashkëpunimi me një subjekt të licencuar së bashku me aktin e miratimit.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

-Për disponibilitetin e kësaj kërkesë OE “A” Shpk ka paraqitur licencën me objekt “Transportim i mbetjeve inerte” me numër LN-2888-09-2021 lëshuar më datë 08.09.2021, me afat vlefshmërie “Pa afat”. Në licencën e paraqitur nga operatori ekonomik nuk janë përfshirë nënkategoritë e kërkuara në kërkesën e DT konkretisht “Grumbullimi dhe ruajtja”.

3. **Për pikën nr. 2.3.4.** Operatorët ekonomikë duhet të disponojnë punonjës të specializuar/të kualifikuar, si më poshtë:

- Teknik Ndërtimi 1 (një);
- Elektrici 1 (një);

- Asfalto shtrues 3 (tre);
- Teknik Hidraulik 1 (një);
- Pllakashtrues 4 (katër);

Për punonjësit e kualifikuar si më sipër, ofertuesi duhet të paraqesë:

-Kontratën individuale të punës;

Certifikata/diploma për formimin profesional (të vlefshme), të cilat duhet të jenë të lëshuara nga institucione publike/private të licencuara sipas Ligjit nr. 15/2017, “Për arsimin dhe formimin profesional në RSH” i ndryshuar si edhe të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për muajin e fundit. Shënim: Kjo kërkesë përmbushet nëpërmjet plotësimit dhe paraqitjes nga operatorët ekonomikë të formularit përmbledhës të vetë deklarimit, sipas shtojcës 8 të DST. Dokumentacioni provues do të paraqitet nga ofertuesi i kualifikuar në vend të parë, pranë autoritetit kontraktor, përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve të ankimit, ose nëse do të jetë nevoja për t’u kërkuar sqarime nga AK.

-Operatorët ekonomikë duhet të vërtetojnë se kanë të punësuar në stafin e tyre 1 (një) punonjës i cili të plotësojë kërkesat dhe të disponojë certifikatën si “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë”, në përputhje me klauzolat e Ligjit nr. 10237, datë 18.02.2010, “Për sigurinë dhe shëndetin në punë” dhe VKM nr. 312, datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier”. Për këtë operatorët ekonomikë duhet të paraqesin:

-Kontratën e punës;

-Diplomën/certifikatën përkatëse;

Shënim. Kjo kërkesë përmbushet nëpërmjet plotësimit dhe paraqitjes nga operatorët ekonomikë të formularit përmbledhës të vetë deklarimit, sipas shtojcës 8 të DST. Dokumentacioni provues do të paraqitet nga ofertuesi i kualifikuar në vend të parë, pranë autoritetit kontraktor, përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve të ankimit, ose nëse do të jetë nevoja për tu kërkuar sqarime nga AK.

-Operatorët ekonomikë pjesëmarrës duhet të dëshmojnë se kanë të punësuar në stafin e shoqërisë punonjës të kualifikuar, të pajisur me Dëshmi të Aftësive Profesionale (DAP), lëshuar nga DPSHTRR, minimalisht si më poshtë:

Manovrator 5 (pesë);

Shoferi 5 (pesë);

(Në rastet kur mjetet/makineritë disponohen me qira, këta punonjës mund të jenë të kontraktuar).

Për këtë operatorët ekonomikë duhet të paraqesin:

-Kontratën e punës të vlefshme;

-Dokument (dëshmi kualifikimi profesional), që të vërtetojë kualifikimin profesional të kërkuar, referuar rregullores “Për kushtet, kriteret dhe programet për përgatitjen teoriko-praktike të kandidatëve, si dhe dhënien e Dëshmisë së Aftësisë Profesionale për përdoruesit e makinerive të rënda për punime ndërtim dhe toke, si dhe disiplinimi i përdorimit të tyre”, miratuar me Urdhërin nr. 200, datë 16.05.2019, të Ministrisë të Infrastrukturës dhe Energjitikës. Kur mjetet janë marrë me qira nga persona fizik, të cilat janë në pronësi të këtyre të fundit, atëherë eskavatorist/buldozerist, automakinist, dhe shoferët nuk ka nevojë që të figurojnë në listëpagesat përkatëse të OE ofertues. Shënim. Kjo kërkesë përmbushet nëpërmjet plotësimit dhe paraqitjes nga operatorët ekonomikë të formularit përmbledhës të vetë deklarimit, sipas shtojcës 8 të DST. Dokumentacioni provues do të paraqitet nga ofertuesi i kualifikuar në vend të parë, pranë autoritetit kontraktor, përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve të ankimit, ose nëse do të jetë nevoja për t’u kërkuar sqarime nga AK.

Referuar listë pagesave të muajit Gusht të vitit 2024, Kodet e punës të paraqitura në listë pagesë nuk përputhen me profesionet e deklaruar në Formularin e Vetë deklarimit Shtojca nr. 8, në kundërshtim me VKM nr. 514, datë 20.09.2017, “Për miratimin e listës kombëtare të profesioneve (LKP), të rishikuar”, konkretisht si më poshtë:

Nr.	Emër	Mbiemër	Profesioni i deklaruar në Shtojcën nr. 8	Kodi sipas listë pagesë	Kodi sipas listë pagesë sipas VKM nr. 514, datë 20.09.2017	Profesioni sipas VKM nr. 514, datë 20.09.2017	Plotësimi i kriterit	
							Po	Jo
1	S	Gj	Inxhinier Ndërtimi	2142.01	2142.01	Inxhinier/Supervizor në ndërtim	Po	
2	L	P	Inxhinier Hidroteknik	2142.03	2142.03	Inxhinier hidraulik	Po	
3	H	S	Inxhinier Topograf	2165.12	2165.12	Topograf	Po	
4	P	V	Teknik Ndërtimi	3119.15	3119.15	Teknik ndërtimi	Po	
5	A	Gj	Teknik Hidraulik	7126.03	7126.03	Hidraulik	Po	
6	P	P	Elektrici	7411.01	7411.01	Elektrici	Po	
7	A	B	Asfaltoshtrues	7411.01	7411.01	Elektrici		Jo
8	A	B	Asfaltoshtrues	7411.01	7411.01	Elektrici		Jo
9	E	Sh	Asfaltoshtrues	8332.11	8332.11	Drejtues të makinave të rënda		Jo
10	K	Gji	Pllakashtrues	7122.07	7122.07	Shtrues pllakash	Po	
11	M	Gj	Pllakashtrues	7112.05	7112.05	Murator për mure tulle		Jo
12	A	A	Pllakashtrues	7112.05	7112.05	Murator për mure tulle		Jo
13	Xh	Xh	Pllakashtrues	7126.03	7126.03	Hidraulik		Jo
14	G	M	Manvrat	8332.11	8332.11	Drejtues të makinave të rënda	Po	
15	Kr	C	Manvrat	8332.11	8332.11	Drejtues të makinave të rënda	Po	
16	Gj	Sh	Manvrat	8332.11	8332.11	Drejtues të makinave të rënda	Po	
17	J	M	Manvrat	8332.11	8332.11	Drejtues të makinave të rënda	Po	
18	Th	Gj	Manvrat	2142.02	2142.02	Inxhinier civil		Jo
19	K	S	Shofer	8332.11	8332.11	Drejtues të makinave të rënda	Po	
20	Vi	C	Shofer	8322.01	8322.01	Shofer	Po	
21	B	M	Shofer	8322.01	8322.01	Shofer	Po	
22	A	K	Shofer	8332.11	8332.11	Drejtues të makinave të rënda	Po	
23	A	K	Shofer	8332.11	8332.11	Drejtues të makinave të rënda	Po	

4. Në pikën nr. 2.3.7. Operatorët ekonomikë duhet të disponojnë mjetet dhe pajisjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës:

Nr.	Emërtimi	Sasia	Në pronësi apo me qira
1	Kamion vetë shkarkues, kapaciteti mbajtës jo më pak 12-18 ton	3 copë	Pronësi ose me qira
2	Kamioçina kapaciteti mbajtës deri 3.5 ton	2 copë	Pronësi ose me qira
3	Eskavator me zinxhir	1 copë	Pronësi ose me qira
4	Fadroma me goma	1 copë	Pronësi ose me qira
5	Buldozier	1 copë	Pronësi ose me qira
6	Autovinç mbi 10 ton	1 copë	Pronësi ose me qira
7	Autobitumatriçe	1 copë	Pronësi ose me qira
8	Asfaltoshtruese	1 copë	Pronësi ose me qira
9	Rrul ngjeshës dhe vibruës	1 copë	Pronësi ose me qira
10	Betoniëre kantieri	1 copë	Pronësi ose me qira
11	Depozitë uji	1 copë	Pronësi ose me qira
12	Pompë betoni	1 copë	Pronësi ose me qira
13	Matrapik	1 copë	Pronësi ose me qira
14	Makineri vijëzimi	1 copë	Pronësi ose me qira
15	Vibrator betoni	2 copë	Pronësi ose me qira
16	Gjeneratore	2 copë	Pronësi ose me qira
17	Kompaktor për pllakat	1 copë	Pronësi ose me qira
18	Saldatriçe	1 copë	Pronësi ose me qira

Të paraqiten mjete dhe pajisje të mbrojtjes në punë të punëtorëve, personelit si më poshtë:

- Kokore minimumi 24 copë;
- Këpucë pune 24 copë;
- Fikëse zjarri të lëvizshme me kapacitet minimumi 10 copë;

- Prozhektorë ndriçimi natën minimumi 5 copë;
 - Komplet i ndihmës së shpejtë minimumi 10 copë;
 - Jelek pune 24 copë;
 - Doreza pune 24 copë;
 - Tabela paralajmëruese për siguri në objekt minimumi 24 copë;
 - Është e mjaftueshme paraqitja e deklaratës, sipas shtojcës nr.8;
- Ofertuesi për makineritë, të cilat janë në pronësi ose me qira, duhet të paraqesë, dokumentacionin e mëposhtëm:
- a) Për mjetet me goma që shënohen në regjistra publikë duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leje qarkullimi), plus certifikatën e kontrollit teknik, siguracionin e mjetit (të vlefshme), taksat vjetore dhe certifikata e pronësisë së mjetit.
 - b) Për mjetet e siguruara me qira, duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e tij (leje qarkullimi), plus certifikatën e kontrollit teknik, siguracionin e mjetit (të vlefshme), taksat vjetore dhe certifikata e pronësisë së mjetit, si dhe duhet të shoqërohet me kontratën përkatëse noteriale të qirasë, e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të kontratës objekt i këtij prokurimi.
 - c) Në rastin e mjeteve apo pajisjeve të tjera duhet të jenë aktet e zhdoganimit ose faturat tatimore të blerjes.
 - d) Për mjetet dhe pajisjet që nuk shënohen në regjistra publike duhet të paraqiten dokumentat që vërtetojnë pronësinë e tyre, apo marrjen me qira të tij/tyre.
 - e) Makinat e transportit të shoqërohen gjithashtu edhe me Leje të Transportit të Mallrave (të vlefshme), lëshuar nga organet kompetente në emër të shoqërisë apo subjektit pronar të mjetit, në përputhje me legjislacionin në fuqi.
 - f) Autoriteti Kontraktor rezervon të drejtën të verifikojë dhe kontrollojë në çdo kohë deri në përfundimin e kontratës mjetet e pajisjet teknike të deklaruara sipas shtojcës.
 - g) Makineritë e mësipërme nuk janë të angazhuara në kontrata të tjera dhe nuk janë të deklaruara në procedurat të shpallura fitues nga autoriteti kontraktor, (Deklaratë nga administratori i shoqërisë ofertuese ku të deklarohet dhe vendndodhja e mjeteve në pronësi ose me qira me qëllim verifikimi).
 - h) Operatori ekonomik duhet të paraqesë foto për secilin mjet të deklaruar ku të jetë e dukshme dhe targa e mjetit.

Shënim: Kjo kërkesë përmbushet nëpërmjet plotësimit dhe paraqitjes nga operatorët ekonomikë të formularit përmbledhës të vetëdeklarimit, sipas shtojcës 8 të DST.

Dokumentacioni provues do të paraqitet nga ofertuesi i kualifikuar në vend të parë, pranë autoritetit kontraktor, përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve të ankimit, ose nëse do të jetë nevoja për tu kërkuar sqarime nga AK.

Për disponibilitetin e kërkesën për mjetin Autobitumatriçe është lidhur kontrata e qirasë me nr. 3779 Rep., nr. 1753 Kol., datë 16.09.2023, ndërmjet OE “A” Shpk përfaqësuar nga Administratori z. A Gj dhe Shoqërisë “B” Shpk përfaqësuar nga Administratori z. A P për marrjen me qira të Autobitumatriçes me targë AB2, me numër shasie WDB. Për mjetin Autobitumatriçe me targë AB2 dokumentacioni shoqëruar për këtë mjet nuk është i plotë konkretisht, nuk disponohet certifikata për transport mallrash për llogari të vet apo për të tretë duke marrë në konsideratë faktin që kjo është kontratë qiraje dhe OE i shpallur fitues nuk e disponon vet si mjet.

Për sa trajtuar më sipër OE “A” Shpk nuk plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme të për zgjedhjes/kualifikimit dhe kriteret e veçanta të vendosura në DT. Sa më sipër KVO nuk ka vepruar në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave” pika 2.

Konkluzioni: Procedura paraqitet me probleme si në aplikimin e kriterëve, ku evidentohet kriterë jo në përputhjen me procedurën dhe tipologjinë e saj, veprime të cilat direkt ose indirekt kanë penguar pjesëmarrjen e procedurës, si dhe në shpalljen fitues të OE “A” Shpk, pasi nuk është në kushtet e plotësimit të gjitha kriterëve të DT, veprime në paligjshmëri të dispozitave të LPP.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. D. Kryetar i Bashkisë Berat në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, **znj. F. A, znj. A. Zh, znj. V. K** Njësia e Prokurimit, **z. B. Ç.** Kryetar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe Anëtarët **z. P. S, z. A. B.**

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga Bashkia Berat është paraqitur observacioni me shkresën nr. 4619 prot., datë 12.08.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 86/6 prot., datë 13.08.2025, nga z. B Ç, z. P S, z. A B dhe znj. V K ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

1. Pretendimi i subjektit: Në VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 74, “Personi përgjegjës për prokurimin dhe njësia e prokurimit”, ka të përcaktuar qartë detyrat e personit përgjegjës për prokurim dhe njësisë së prokurimit. Në pikën 3 të këtij neni shprehen qartë detyrat e personit përgjegjës për prokurim dhe në asnjë pikë të tij nuk shprehet që personi përgjegjës për prokurim ka për detyrë hartimin e kërkesave për kualifikim, lidhur me kapacitetin teknik.

- Detyrë kjo që sipas pikës 4 të këtij neni në rast se nuk janë krijuar struktura të posaçme, ndër të tjera hartimi i kërkesave për kualifikim, lidhur me kapacitetin teknik, kryhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit.

Ju sqarojmë se:

Në lidhje me pikën 2.3.2/b, operatori ekonomikë pjesëmarrës duhet të jetë i pajisur me licencë lëshuar nga QKL “Për grumbullim, ruajtje dhe transportin e mbetjeve të ngurta “Kodi III. 2.B” (Për grumbullim, ruajtje dhe transportin e mbetjeve të ngurta), ose marrëveshje bashkëpunimi me një subjekt të licencuar së bashku me aktin e miratimit. Kërkesa e mësipërme është përcaktuar bazuar në nenin 39, pika 6/a, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” të ndryshuar, si dhe në nenin 4, pika e 1/b e Ligjit nr. 10448, datë 14.7.2011, “Për lejet e mjedisit” i ndryshuar, ku parashikohet se: “Leja e mjedisit e tipit B është e detyrueshme për kryerjen e veprimtarive të kategorisë B, lista dhe pragjet përkatëse të të cilave janë përcaktuar në shtojcën 1/B të këtij ligji”. Në shtojcën 1/B është listuar edhe veprimtaria “Menaxhimi i mbetjeve”. Në nenin 57/2 të Ligjit nr. 10463, datë 22.09.2011, “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve” i ndryshuar, parashikohet se: “Qendra Kombëtare e Licencimit lëshon licencën për transportin e mbetjeve, e cila përfshihet në nënkategorinë III. 2.B të fushës III të Vendimit nr. 538, datë 26.05.2009, të Këshillit të Ministrave “Për licencat dhe lejet që trajtohen nga/apo nëpërmjet Qendrës Kombëtare të Licencimit (QKL) dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashkëta”, pas miratimit të saj nga ministri”. Ndërkohë, sipas VKM nr. 538, datë 26.05.2009, “Për licencat dhe lejet që trajtohen nga apo nëpërmjet Qendrës Kombëtare të Licencimit (QKL) dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashkëta”, “Veprimtaria e nënkategorisë III. 2. B specifikohet në veprimtari të tilla si grumbullim, transportim, ruajtje, riciklim, përpunim apo asgjësim i mbetjeve të llojeve të ndryshme”. Kjo kategori licencë i referohet zërave të punimeve të parashikuara në preventivin e punimeve objekt prokurimi (1 Punime gjurmimi dhe prishje). Për sa më lart kjo kërkesë është e bazuar në ligj dhe nuk sjell kufizim të panevojshëm pasi janë parashikuar edhe mundësitë ose marrëveshje bashkëpunimi me një subjekt të licencuar së bashku me aktin e miratimit.

1.1. Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Në lidhje me pretendimet e paraqitura nga ana juaj, ju bëjmë me dije se, kodet e kërkuara nga AK në këtë kërkesë (Për grumbullim, ruajtje dhe transportin e mbetjeve të ngurta”) sjellin kufizim të panevojshëm, pasi operatorët ekonomik të cilët mund të disponojnë të gjitha kapacitetet dhe kualifikimet e nevojshme për zbatimin me sukses të punimeve, do të penalizoheshin vetëm për faktin që nuk disponojnë stacion transferimi mbetjesh. Nga ana e AK përcaktohet vendi i hedhjeve të mbetjeve pra nuk është e vlefshme nënkategoria e “ruajtjes së mbajtjeve të ngurta” duke zvogëluar ndjeshëm konkurrencën në procedurë. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

2. Pretendimi i subjektit: Në lidhje me vlerësimin e kësaj procedure prokurimi ka vepruar në kuadër të Ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 80, “1. Kontratat jepen mbi bazën e kriterëve të përcaktuara, pasi autoriteti ose enti kontraktor të ketë verifikuar që janë përmbushur të gjitha kushtet e mëposhtme:

a) oferta përmbush kërkesat, kushtet dhe kriteret e përcaktuara në njoftimin e kontratës ose në ftesën për ofertë dhe në dokumentet e tenderit, duke marrë në konsideratë, sipas rastit, variantet e paraqitura; neni 92 pika 3 3. 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 DT, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 38 të këtij ligji.

Në lidhje me bilancet e paraqitura ju sqarojmë se Pasqyrat financiare janë dorëzuar nga operatori ekonomik të firmosura nga inspektori, të vulosura nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve ku vërtetohet fakti i konfirmimit të tyre. Komisioni në lidhje me përmbushjen e këtij kriteri: Operatorët ekonomik duhet të paraqesin bilancet vjetore, për 3 vitet e fundit financiare (2021, 2022-2023) të paraqitur pranë autoriteteve përkatëse tatimore, të konfirmuara nga ky autoritet, ka arsyetuar se ky kriter është përmbushur pasi bilancet janë paraqitur pozitive dhe me elementët që i përmbushin kërkesat e kërkuara në DST.

2.1. Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Kërkesa e parashikuar në pikën nr. 2.2.2, të DT ka të bëjë së pari me vlefshmërisë e dokumentacionit mbi pasqyrat financiare dhe më pas gjendjen financiare të operatorit ekonomik pra pozitive apo negative. Problematika e ngritur nga grupi i auditimit ka të bëjë me vlefshmërinë e pasqyrave financiare, ku bazuar në dokumentacionin e paraqitur në SPE dhe dosjen e procedurës, pasqyrat financiare janë paraqitur pranë DRT por nuk është marrë konfirmimi me shpresë nga kjo drejtori. Në qoftë se i referohemi kriterit në DT citohet se “... të paraqitura në organet tatimore dhe të konfirmuara nga ana e këtyre organeve”. Në kushte të tilla ky kriter nuk është përmbushur nga OE i shpallur fitues. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

3. Pretendimi i subjektit: Në lidhje me përmbushjen e pikës 2.3.2/b Operatori ekonomikë pjesëmarrës duhet të jetë i pajisur me licencë lëshuar nga QKL “Për grumbullim, ruajtje dhe transportin e mbetjeve të ngurta “Kodi III. 2.B ” (Për grumbullim, ruajtje dhe transportin e mbetjeve të ngurta), ose marrëveshje bashkëpunimi me një subjekt të licencuar së bashku me aktin e miratimit. Në lidhje me vlerësimin e kësaj procedure prokurimi ka vepruar në kuadër të Ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, sipas akt miratimit të lejes III.2.B në pikën e kushtet e lejes, gërma “d” shprehet: Të grumbullojë, ruaj, transportojë vetëm llojin e mbetjeve të deklaruar dhe brenda kapacitetit të përcaktuar. Në këto kushte kërkesa sipas akt konstatimit është e përmbushur nga ky operator ekonomik pasi janë të përfshira edhe grumbullimi dhe ruajtja (bashkëlidhur akt miratimi i lejes nga QKB).

3.1. Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Ne i referohemi dokumentacionit të publikuar në SPE dhe atë pjesë së dosjes së kësaj procedure konkretisht, licenca e paraqitur nga OE “A” Shpk me numër LN-2888-09-2021 lëshuar më datë 08.09.2021, me afat vlefshmërie “Pa afat” me objekt “Transportim i mbetjeve inerte”, pra nuk përfshihet nënkategoritë e kërkuara në kërkesën e DT konkretisht “Grumbullimi dhe ruajtja”. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

4. Pretendimi i subjektit: Në lidhje me përmbushjen e pikës 2.3.4, Operatorët ekonomikë duhet të disponojnë punonjës të specializuar/të kualifikuar, si më poshtë:

- Teknik Ndërtimi 1 (një)
- Elektracistë 1 (një)
- Asfaltoshtrues 3 (tre)
- Teknik Hidraulik 1 (një)
- Gurpunues 2 (dy)
- Pllakashtrues 2 (dy)

Për punonjësit e kualifikuar si më sipër, ofertuesi duhet të paraqesë:

- Kontratën individuale të punës;

- Certifikata/diploma për formimin profesional (të vlefshme), të cilat duhet të jenë të lëshuara nga institucione publike/private të licencuara sipas Ligjit nr. 15/2017, “Për arsimin dhe formimin profesional në RSH”, i ndryshuar si edhe të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për muajin e fundit. Për përmbushjen e këtij kriteri për punonjësit mësipërm janë paraqitur kontratat e punës dhe certifikatat përkatëse nga Qendra e Trajnimeve të avancuara që dëshmon se punëtorët janë të certifikuar për kualifikimet sipas kërkesave në dokumentat e tenderit. Komisioni për punonjësit e deklaruar në akt konstatim ka vërtetuar kontratën e punës dhe çertifikatë e kualifikimit për përmbushjen e pikës 2.3.4 të DST-ve.

4.1. Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Në lidhje me pretendimet e ngritura nga ana juaj, ju bëjmë me dije se grupi i auditimit i referohet rakordimit të kryer ndërmjet kontratës individuale të punës së fuqisë punëtore të paraqitur nga OE dhe asaj të deklaruar në listë pagesat mujore për të cilën është konstatuar se punonjësit nuk janë të deklaruar sipas profileve të punës të paraqitur në Shtojcën nr. 8, Formularin e Vetë deklarimit. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

4. Procedura e prokurimit me objekt “Ndërtim i shpatullave të urës së Lapardhasë 2”, Bashkia Berat zhvilluar në vitin 2024.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Ndërtim i shpatullave të urës së Lapardhasë 2”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 13, datë 07.06.2024.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 13, datë 07.06.2024. 1. F A (Jurist) 2. A Zh (Ekonomist) 3. R V (Inxhinier Ndërtimi)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 14, datë 07.06.2024. 1. E D (Kryetar) 2. P S (Anëtar) 3. A B (Anëtar)
5. Fondi Limit: 9,999,988 lekë pa Tvsh	6. Oferta fituese: OE “Rr C” Shpk me vlerë oferte 8,333,060 lekë pa Tvsh	7. Diferenca me fondin limit: 1,666,928 lekë pa Tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 10.10.2024.	9. Burimi i Financimit: Nga Buxheti i Shtetit + Buxheti i Bashkisë Berat në vlerën 11,999,986 lekë:	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës: 4 OE b) Kualifikuar: 4 OE 1. OE “I” Shpk; 2. OE “Rr C” Shpk;

		3. OE "A C" Shpk; 4. OE "G" Shpk;
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës: Nr. 4574 prot., datë 28.08.2024.	15. Vlera e kontratës (me Tvsh): 9,999,672 lekë	

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt "Ndërtim i shpatullave të urës së Lapardhasë 2", janë siguruar fonde në vlerën 11,999,986 lekë e ndarë kjo 10,000,000 lekë nga Buxheti i Shtetit për Mbrojtjen Civile dhe 1,999,986 lekë nga Fondi i Investimeve të Buxhetit të Bashkisë Berat, miratuar me VKB-në nr. 35, datë 29.04.2024, "Mbi miratimin e fondeve për ndërhyrjen emergjente të Projektit "Ndërtimi i urës në fshatin Lapardha 2". Fondet e sipërpërmendura janë konfirmuar nga Dega e Thesarit Berat në formatin elektronik më datë 14.06.2024, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit" i ndryshuar, pika 154.

Me Urdhrin nr. 13, datë 07.06.2024, të z. B. Ç. Nënkyetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK në Mungesë dhe me Urdhër është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga znj. F A (Personi Përgjegjës për Prokurimin), znj. A Z, znj. R V.

Me Urdhrin nr. 13, datë 07.06.2024, të z. B. Ç. Nënkyetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK në Mungesë dhe me Urdhër ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt "Ndërtim i shpatullave të urës së Lapardhasë 2" me fond limit 9,999,988 lekë pa Tvsh me anë të llojit të procedurës "Procedurë e hapur e thjeshtuar".

Me shkresën nr. 3031 prot., datë 03.06.2024, znj. E. D. Nënkyetar i Bashkisë për realizimin e procedurës së prokurimit me objekt "Ndërtimi i shpatullave të urës së Lapardhasë 2" ka dërguar pranë Drejtorisë Juridike dosjen teknike. Në dosjen teknike janë të përfshira:

- Projekti;
- Preventivi i punimeve;
- Grafiku i punimeve;
- Relacioni teknik;

Nga auditimi konstatohet se në dosjen e procedurës së prokurimit dhe referuar të dhënave të publikuara në Sistemin e Prokurimit Publik të APP-së nuk janë publikuar specifikimet teknike. Veprime këto në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar, neni 15 "Përmbajtja e dokumenteve standarde të tenderit", pika 3, gërma "a".

Dosja teknike është hartuar nga z. L B (Arkitekt), znj. V K (Inxhinier Ndërtimi), znj. R V (Inxhinier Ndërtimi), znj. D Z (Inxhinier Topograf) dhe znj. E N (Inxhinier Gjeologjik). Nga verifikimi në internet konstatohet se, znj. R V, znj. D Z dhe znj. E N nuk janë të pajisur me licencën përkatëse në fushën e projektimit³. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar, neni 5.

Hartimi i kriterëve të DT:

Me shkresën nr. 3112/2 prot., datë 03.07.2024, nga NjP e përbërë nga znj. F A, znj. A Z, znj. R V është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

³ <https://infrastruktura.gov.al/regjistrat-2/>

Në lidhje me kriteret e vendosura nga NJDT, janë konstatuar kritere jo në përputhje me shërbimin/investimin e kërkuar, nuk janë të argumentuara dhe cenojnë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë të interesuar, konkretisht:

1. Për pikën nr. 2.3.8. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

2.

Nr.	Lloji i makinerive	Pronësia	Njësia	Sasia
1	Kamiona vetëshkarkues, kapaciteti mbajtës jo më pak se 18 ton	Në pronësi ose me qira	Copë	1
2	Kamiona vetëshkarkues kapaciteti mbajtës minimalisht 3 -16 ton	Në pronësi ose me qira	Copë	1
3	Eskavator me zinxhirë	Në pronësi ose me qira	Copë	1
4	Kamion me vinç	Në pronësi ose me qira	Copë	1
5	Minifadromë me goma Bobcat	Në pronësi ose me qira	Copë	1
6	Rrul gome-hekur (kapaciteti jo më pak se 6 ton)	Në pronësi	Copë	1
7	Sond Shpimi	Në pronësi ose me qira	Copë	1
8	Komplet i ndihmës së shpejt	Në pronësi ose me qira	Copë	6
9	Kokore	Në pronësi ose me qira	Copë	17
10	Matrapik për thyerje betoni	Në pronësi ose me qira	Copë	1
11	Vibrator betoni	Në pronësi ose me qira	Copë	2
12	Prozhektor ndriçimi natën	Në pronësi ose me qira	Copë	3
13	Betoniëre 500l	Në pronësi ose me qira	Copë	2
14	Saldatriçe	Në pronësi ose me qira	Copë	1
15	Tabela	Në pronësi ose me qira	Copë	6
16	Pompë thithëse	Në pronësi ose me qira	Copë	1
17	Autobetoniëre	Në pronësi ose me qira	Copë	1

Mjete dhe pajisje të mbrojtjes në punë të punëtorëve, personelit në zbatim të VKM nr. 312, datë 05.05.2010, “Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier” i ndryshuar me VKM-në nr. 563, datë 03.07.2013, “Për miratimin e rregullores për kërkesat minimale të sigurisë dhe shëndeti për përdorimin e pajisjeve mbrojtëse individuale në vendin e punës” dhe VKM-në nr. 564, datë 03.07.2013, “Për miratimin e rregullores për kërkesat minimale të sigurisë dhe shëndetit në vendin e punës”:

a) Për mjetet që shënohen në regjistra publikë duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leje qarkullimi), plus certifikatën e kontrollit teknik, certifikatën e pronësisë, dhe siguracionin e mjetit (të vlefshme), dhe për mjetet e siguruar me qira, të shoqërohet me kontratën përkatëse të qirase/furnizimit, e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të kontratës objekt i këtij prokurimi. Në rastin e mjeteve të tjera duhet të jenë aktet e zhdoganimit ose faturat tatimore të blerjes.

b) Autoriteti Kontraktor rezervon të drejtën të verifikojë dhe kontrollojë në çdo kohë deri në përfundimin e kontratës mjetet e pajisjet teknike të deklaruar sipas shtojcës nr. 10. (Deklaratë nga administratori i shoqërisë ofertuese).

c) Makineritë e mësipërme nuk janë të angazhuara në kontrata të tjera dhe nuk janë të deklaruar në procedurat të shpallura fitues nga autoriteti kontraktor, (Deklaratë nga administratori i shoqërisë ofertuese ku të deklarohet dhe vendndodhja e mjeteve në pronësi ose me qira me qëllim verifikimi).

d) Operatori ekonomik duhet të paraqesë foto për secilin mjet të deklaruar ku të jetë e dukshme dhe targa e mjetit. Autoriteti Kontraktor ka të drejtë të kryejë verifikimet e nevojshme mbi vërtetësinë e informacionit të deklaruar nga operatori ekonomik si më sipër, ose t'i kërkoj operatorit sqarime dhe dokumente mbështetëse për këto sqarime, në përputhje me nenin 26, pika 7, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Për realizimin e objektit që prokurohet, në kërkesën nr. 2.3.8, të DT janë kërkuar në total 6 (gjashtë) mjete, nga të cilat për 5 (pesë) mjete është kërkuar që operatorët ekonomik mund t'i disponojnë në pronësi apo me kontratë qiraje, ndërsa për mjetin Rul gome-hekur (kapaciteti jo më pak se 6 ton) **kërkesa në DT është që OE mund t'i disponojnë vetëm në pronësi.** Vendosja e këtij kriteri kufizon pjesëmarrjen e operatorëve ekonomik. Veprime këto në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 39, pika 6, gërma “d”.

Si dhe, kërkesa për 2 (dy) betoniere 500 l nuk është në përputhje me preventivin e punimeve pasi sasia totale e betonit është 255 m³, pra edhe një betoniere me volum më të vogël mund ta realizojë procesin e betonimit.

Konkluzion: Në aplikimin e kriterëve janë konstatuar kriterë jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe në përputhje me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21, të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 39 “Kërkesat e veçanta për kontratat për punë publike” dhe neni 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve”. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. F A, znj. A Zh dhe znj. R V në cilësinë e anëtarëve të Njesisë së Prokurimit.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Me Urdhrin nr. 14, datë 07.06.2024, të z. B. Ç. Nënkyetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK në mungesë dhe me Urdhër është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga znj. E. Dh. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. P.S, z. A. B.

Procesverbali i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 3112/5 prot., datë 15.07.2024, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 4 operatorë ekonomikë kanë marrë pjesë me vlerat ekonomike përkatëse të ofertuara.

Procesverbali i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 3112/6 prot., datë 22.07.2024, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave për vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të OE pjesëmarrës, nga ku ka rezultuar se janë kualifikuar 4 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga OE “I” Shpk.

Nga KVO është mbajtur procesverbali me shkresën nr. 3112/7 prot., datë 30.07.2024, nga ku ka rezultuar se OE “I” Shpk nuk është paraqitur pranë Autoritetit Kontraktor Bashkia Berat për të dorëzuar dokumentacionin në zbatim të Formularit të Vetëdeklarimit Shtojca nr. 8, brenda afatit 5 (pesë) ditor.

Procesverbali i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 3112/8 prot., datë 06.08.2024, ku është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga OE “R” Shpk.

Kanë qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. OE “I” Shpk (me Nipt J6) me vlerë ekonomike të ofertës **7,960,590 lekë pa Tvsh.**
2. OE “Rr” Shpk (me Nipt L4) me vlerë ekonomike të ofertës **8,333,060 lekë pa Tvsh.**
3. OE “A” Shpk (me Nipt M0) me vlerë ekonomike të ofertës **8,439,540 lekë pa Tvsh.**
4. OE “G” Shpk (me Nipt K1) me vlerë ekonomike të ofertës **8,993,650 lekë pa Tvsh.**

Me shkresën nr. 3112/10 prot., datë 14.08.2024, KVO ka paraqitur pranë Titullarit të Autoritetit Kontraktor Raportin Përmbledhës. Me shkresën nr. 3112/11 prot., datë 14.08.2024, Kryetari i Bashkisë ka miratuar Raportin Përmbledhës. Me shkresën nr. 3112/12 prot., datë 14.08.2024, është mbajtur formulari i njoftimit të fituesit si oferta më e suksesshme e OE “R C” Shpk.

Nga auditimi i dokumentacionit të OE “R C” Shpk të shpallur fitues janë konstatuar mangësi në plotësimin e kriterëve të veçanta për kualifikim si më poshtë:

1. Për pikën nr. 2.2.2. Operatorët ekonomik duhet të paraqesin bilancet vjetore, për 3 vitet e fundit financiare (2021, 2022, 2023) të paraqitur pranë autoriteteve përkatëse tatimore, të konfirmuara nga ky autoritet. Nëse operatori ekonomik ofertues është në kushtet e parashikuara nga neni 41, pika “c”, e Ligjit nr. 10091, datë 05.03.2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar” i ndryshuar, atëherë secili bilanc duhet të shoqërohet me akt-ekspertizën e kryer nga eksperti kontabël. Kjo kërkesë për kualifikim, konsiderohet e përmbushur nëse në 2 (dy) bilance të njëpasnjëshme, nuk ka raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivit.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Pasqyrat financiare të paraqitura nga OE “R C” Shpk (me Nipt L4) për vitet 2021-2023 janë të depozituara pranë Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Berat në të cilat ndodhet vula e Sekretarisë por nuk është marrë konfirmimi me shkresë dhe me vulë nga kjo drejtori.

2. Për pikën nr. 2.3.4. Operatori ekonomik duhet të dëshmojë se ka të punësuar punonjës të kualifikuar për realizimin e zërave të veçanta të punimeve, të pajisur me dëshmi kualifikimi, minimalisht si më poshtë:

- Punonjës teknik ndërtimi 1 (një);
- Saldator 1 (një);
- Karpentier 3 (tre);
- Puntor lartësie 4 (katër);
- Hekurthyes 4 (katër);

Për punonjësit e kualifikuar si më sipër, ofertuesi duhet të paraqesë:

-Kontratën individuale të punës;

-Certifikata/diploma për formimin profesional (të vlefshme), të cilat duhet të jenë të lëshuara nga institucione publike/private të licencuara sipas Ligjit nr. 15/2017, “Për arsimin dhe formimin profesional në RSh” i ndryshuar.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Referuar listë pagesave të muajit Qershor të vitit 2024, Kodi i Punës i paraqitur në listë pagesë për 1 (një) punonjës nuk përputhet me profesionin e deklaruar në Formularin e Vetë deklartimit Shtojca nr. 8, në kundërshtim me VKM nr. 514, datë 20.09.2017, “Për miratimin e listës kombëtare të profesioneve (LKP), të rishikuar”, konkretisht si më poshtë:

Nr.	Emër	Mbienër	Profesioni i deklaruar në Shtojcën nr. 8	Kodi sipas listë pagesë	Kodi sipas listë pagesë sipas VKM nr. 514, datë 20.09.2017	Profesioni sipas VKM nr. 514, datë 20.09.2017	Plotësimi i kriterit	
							Po	Jo
1	A	K	Hekurthyes/Elektrici	7411.01	7411.01	Elektrici	Po	
2	A	P	Hidraulik/Punëtor Lartësie	7126.03	7126.03	Hidraulik	Po	
3	B	Z	Punëtor krah/Hekurthyes	9622.01	9622.01	Punëtor krah	Po	
4	B	P	Drejtes i makinave të rënda	8332.11	8332.11	Drejtes i makinave të rënda	Po	
5	B	H	Murator/Punëtor Lartësie	7112.10	7112.10	Murator për veshje të jashtme me gurë	Po	
6	D	D	Shofer/Hekurthyes	8332.14	8332.14	Shofer kamioni	Po	
7	E	K	Gjeodet	2114.21	2114.21	Projektues gjeodet	Po	
8	Fl	H	Karpentier	7115.02	7115.02	Karpentier	Po	
9	Xh	L	Hidraulik/Punëtor Lartësie	7126.03	7126.03	Hidraulik	Po	
10	S	Ç	Shofer Kamioni	8332.14	8332.14	Shofer kamioni	Po	

11	S	D	Karpentier	7115.02	7115.02	Karpentier	Po	
12	N	H	Hekurkthyes	9622.01	9622.01	Punëtor krah		Jo
13	M	H	Karpentier	7115.02	7115.02	Karpentier	Po	
14	L	St	Inxhnier Ndërtimi	3118.10	3118.10	Projektues në inxhinieri ndërtimi	Po	
15	K	Q	Shofer Kamioni	8332.14	8332.14	Shofer kamioni	Po	
16	H	K	Murator/Punëtor Lartësie	7112.04	7112.04	Murator për mure guri	Po	
17	G	D	Teknik Ndërtimi	3119.15	3119.15	Teknik i mesëm ndërtimi	Po	
18	G	S	Shofer Kamioni/Saldator	8332.11	8332.11	Drejtes të makinave të rënda	Po	

3. Për pikën nr. 2.3.8. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

Nr.	Lloji i makinerive	Pronësia	Njësia	Sasia
1	Kamiona vetshkarkues, kapaciteti mbajtës jo më pak se 18 ton	Në pronësi ose me qira	Copë	1
2	Kamiona vetshkarkues kapaciteti mbajtës minimalisht 3 -16 ton	Në pronësi ose me qira	Copë	1
3	Eskavator me zinxhirë	Në pronësi ose me qira	Copë	1
4	Kamion me vinç	Në pronësi ose me qira	Copë	1
5	Minifadromë me goma Bobcat	Në pronësi ose me qira	Copë	1
6	Rrul gome-hekur (kapaciteti jo më pak se 6 ton)	Në pronësi	Copë	1
7	Sond Shpimi	Në pronësi ose me qira	Copë	1
8	Komplet i ndihmës së shpejt	Në pronësi ose me qira	Copë	6
9	Kokore	Në pronësi ose me qira	Copë	17
10	Matrapik për thyerje betoni	Në pronësi ose me qira	Copë	1
11	Vibrator betoni	Në pronësi ose me qira	Copë	2
12	Prozhektor ndriçimi natën	Në pronësi ose me qira	Copë	3
13	Betoniëre 500l	Në pronësi ose me qira	Copë	2
14	Saldatriçe	Në pronësi ose me qira	Copë	1
15	Tabela	Në pronësi ose me qira	Copë	6
16	Pompë thithëse	Në pronësi ose me qira	Copë	1
17	Autobetoniëre	Në pronësi ose me qira	Copë	1

Mjete dhe pajisje të mbrojtjes në punë të punëtorëve, personelit në zbatim të VKM nr. 312, datë 05.05.2010, “Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier” i ndryshuar me VKM-në nr. 563, datë 03.07.2013, “Për miratimin e rregullores për kërkesat minimale të sigurisë dhe shëndeti për përdorimin e pajisjeve mbrojtëse individuale në vendin e punës” dhe VKM-në nr. 564, datë 03.07.2013, “Për miratimin e rregullores për kërkesat minimale të sigurisë dhe shëndetit në vendin e punës”:

a) Për mjetet që shënohen në regjistra publikë duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leje qarkullimi), plus certifikatën e kontrollit teknik, certifikatën e pronësisë, dhe siguracionin e mjetit (të vlefshme), dhe për mjetet e siguruar me qira, të shoqërohet me kontratën përkatëse të qirasë/furnizimit, e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të kontratës objekt i këtij prokurimi. Në rastin e mjeteve të tjera duhet të jenë aktet e zhdoganimit ose faturat tatimore të blerjes.

b) Autoriteti Kontraktor rezervon të drejtën të verifikojë dhe kontrollojë në çdo kohë deri në përfundimin e kontratës mjetet e pajisjet teknike të deklaruar sipas shtojcës nr. 10. (Deklaratë nga administratori i shoqërisë ofertuese).

c) Makineritë e mësipërme nuk janë të angazhuara në kontrata të tjera dhe nuk janë të deklaruar në procedurat të shpallura fitues nga autoriteti kontraktor, (Deklaratë nga administratori i shoqërisë ofertuese ku të deklarohet dhe vendndodhja e mjeteve në pronësi ose me qera me qëllim verifikimi).

d) Operatori ekonomik duhet të paraqesë foto për secilin mjet të deklaruar ku të jetë e dukshme dhe targa e mjetit.

Autoriteti Kontraktor ka të drejtë të kryejë verifikimet e nevojshme mbi vërtetësinë e informacionit të deklaruar nga operatori ekonomik si më sipër, ose t’i kërkoj operatorit sqarime dhe dokumente mbështetëse për këto sqarime, në përputhje me nenin 26, pika 7, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Për disponibilitetin e kërkesën për mjetin Rrul gome-hekur (kapaciteti jo më pak se 6 ton) është lidhur kontrata e qirasë me nr. 2786 Rep., nr. 879 Kol., datë 11.07.2024, ndërmjet OE “R C” Shpk përfaqësuar nga Administratori z. A Rr dhe Shoqërisë “B” Shpk përfaqësuar nga Administratori z. A P për marrjen me qira të Rrul gome-hekur (kapaciteti jo më pak se 6 ton) me numër shashie 101. Mjeti rul i paraqitur nga OE “R C” Shpk referuar Deklaratës Doganore me numër referencë 32511, datë 28.04.2020, kutia 35 dhe kutia 36 kapaciteti i mjetit është 4,200 kg ose në masën 4.2 ton.

Për disponibilitetin e kërkesën për mjetin Betoniere 500 l, 2 (dy) copë janë paraqitur faturat tatimore nr. 91, datë 11.07.2018, dhe nr. 37, datë 19.04.2017. Në faturën tatimore të blerjes nr. 37, datë 19.04.2017, paraqiten të dhënat për blerjen e një betoniere por pa u përcaktuar kapaciteti mbajtës.

Për sa trajtuar më sipër OE “R C” Shpk nuk plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme të përzgjedhjes/kualifikimit dhe kriteret e veçanta të vendosura në DT. Sa më sipër KVO nuk ka vepruar në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave” pika 2.

Konkluzioni: Procedura paraqitet me probleme si në aplikimin e kriterëve, ku evidentohet kriterë jo në përputhjen me procedurën dhe tipologjinë e saj, veprime të cilat direkt ose indirekt kanë penguar pjesëmarrjen e procedurës, si dhe në shpalljen fitues të OE “R” Shpk, pasi nuk është në kushtet e plotësimit të gjitha kriterëve të DT, veprime në paligjshmëri të dispozitave të LPP.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. D. Kryetar i Bashkisë Berat në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, **znj. F. A, znj. A. Zh, znj. R.V** Njësia e Prokurimit, **znj. E. Dh** Kryetar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe Anëtarët **z. P S, z. A B.**

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga Bashkia Berat është paraqitur observacioni me shkresën nr. 4619 prot., datë 12.08.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 86/6 prot., datë 13.08.2025, nga z. B Ç, z. P S, z. A B dhe znj. V K ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

1. Pretendimi i subjektit: Në VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar neni 74, “Personi përgjegjës për prokurimin dhe njësia e prokurimit”, ka të përcaktuar qartë detyrat e personit përgjegjës për prokurim dhe njësisë së prokurimit. Në pikën 3 të këtij neni shprehen qartë detyrat e personit përgjegjës për prokurim dhe në asnjë pikë të tij nuk shprehet që personi përgjegjës për prokurim ka për detyrë hartimin e kërkesave për kualifikim, lidhur me kapacitetin teknik. Detyrë kjo që sipas pikës 4 të këtij neni në rast se nuk janë krijuar struktura të posaçme, ndër të tjera hartimi i kërkesave për kualifikim, lidhur me kapacitetin teknik, kryhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit.

Ju sqarojmë se:

Në lidhje me kriteret e vendosura nga specialisti fushës anëtar i njësisë së prokurimit në kërkesën në pikën 2.3.8 janë kërkuar ndër të tjera mjete edhe nje Rrul gome-hekur (kapaciteti jo më pak se 6 ton) në pronësi. Kërkesa që OE t’i disponojë vetëm këtë mjet në pronësi është një lapsus e vendosur në tabelë pasi mjetet e tjera janë kërkuar në pronësi ose me qira. Këto veprime nuk janë kufizues për operatorët ekonomik pjesëmarrës. Në lidhje me kërkesën Betoniere 500l copë 2 është një kërkesë e argumentuar dhe në përputhje me volume e punimeve që do të kryhen për këtë objekt pasi afati i realizimit është i shkurtër 2 muaj. Kjo kërkesë nuk cënon askënd nga OP pjesëmarrës

pasi është lehtësisht e realizueshme duhet marrë në konsideratë faktin që punimet duhet të ecnin me shpejtësi për të kapur afatet e realizimit të punimeve.

1.1. Qëndrimi i Grupit të Auditimi: Për sa i përket pretendimeve se nga Njësia e Prokurimit ka pasur një laspus në hartimin e kriterëve të DT, po ju citojmë nenin 39, pika 6, gërma “d” e VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, parashikon se për makineritë dhe pajisjet nga AK mund të kërkohen në pronësi apo me kontratë qiraje. Duke mos e vendosur kërkesën e disponibilitet të mjetit Rul me kontratë qiraje por vetëm në pronësi e bën këtë kërkesë kufizuese. Për sa i përket kërkesës për disponibilitetin për 2 (dy) betoniere 500 l nuk është në përputhje me preventivin e punimeve pasi sasia totale e betonit është 255 m³, pra edhe një betoniere me volum më të vogël mund ta realizojë procesin e betonimit. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

2. Pretendimi i subjektit: Në lidhje me pikën 1 për kriterin 2.2.2, të DST ju sqarojmë se pasqyrat financiare janë dorëzuar nga operatori ekonomik të firmosura nga inspektori, të vulosura nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Berat si dhe të firmosura nga eksperti kontabël përkatës. Komisioni në lidhje me përmbushjen e këtij kriteri: Operatorët ekonomik duhet të paraqesin bilancet vjetore, për 3 vitet e fundit financiare (2021, 2022-2023) të paraqitur pranë autoriteteve përkatëse tatimore, të konfirmuara nga ky autoritet, ka arsyetuar se ky kriter është përmbushur pasi bilancet janë paraqitur pozitive dhe me elementët që i përmbushin kërkesat e kërkuara në dokumentat standarde të tenderit.

2.2. Qëndrimi i Grupit të Auditimi: Kërkesa e parashikuar në pikën nr. 2.2.2, të DT ka të bëjë së pari me vlefshmërisë e dokumentacionit mbi pasqyrat financiare dhe më pas gjendjen financiare të operatorit ekonomik pra pozitive apo negative. Problematika e ngritur nga grupi i auditimit ka të bëjë me vlefshmërinë e pasqyrave financiare, ku bazuar në dokumentacionin e paraqitur në SPE dhe dosjen e procedurës, pasqyrat financiare janë paraqitur pranë DRT por nuk është marrë konfirmimi me shkresë nga kjo drejtori. Në qoftë se i referohemi kriterit në DT citohet se “.... të paraqitura në organet tatimore dhe të konfirmuara nga ana e këtyre organeve”. Në kushte të tilla ky kriter nuk është përmbushur nga OE i shpallur fitues. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

3. Pretendimi i subjektit: Në lidhje me pikën 2.3.4 Operatori ekonomik duhet të dëshmojë se ka të punësuar punonjës të kualifikuar për realizimin e zërave të veçanta të punimeve, të pajisur me dëshmi kualifikimi, minimalisht si më poshtë:

Punonjës teknik ndërtimi	1 (një)
Saldator	1 (një)
Karpentier	3(tre)
Puntor lartësie	4 (katër)
Hekurthyes	4 (katër)

Për punonjësit e kualifikuar si më sipër, ofertuesi duhet të paraqesë :

-Kontratën individuale të punës;

-Certifikata/diploma për formimin profesional (të vlefshme), të cilat duhet të jenë të lëshuara nga institucione publike/private të licencuara sipas Ligjit nr. 15/2017, “Për arsimin dhe formimin profesional në RSh”, i ndryshuar. Për përmbushjen e këtij kriteri për punonjësit mësipërm janë paraqitur kontratat e punës dhe certifikatat përkatëse nga QTV që dëshmon se punëtorët janë të certifikuar për kualifikimet sipas kërkesave në dokumentat e tenderit. Komisioni për punonjësin Nazim Harapi ka vërtetuar kontratën e punës dhe certifikatat e kualifikimit për përmbushjen e pikës 2.3.4 të DST-ve.

3.2. Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Në lidhje me pretendimet e ngritura nga ana Juaj, ju bëjmë me dije se grupi i auditimit i referohet rakordimit të kryer ndërmjet kontratës individuale të punës së fuqisë punëtore të paraqitur nga OE dhe asaj të deklaruar në listë pagesat mujore për të cilën është konstatuar se punonjësit nuk janë të deklaruar sipas profileve të punës të paraqitur në Shtojcën nr. 8, Formularin e Vetë deklarimit. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

5. Procedura e prokurimit me objekt **“Blerje karburant për nevojat e Bashkisë Berat”**, Bashkia Berat zhvilluar në vitin 2024.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje karburant për nevojat e Bashkisë Berat”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 7, datë 29.04.2024.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 7, datë 29.04.2024. 1. F A (Jurist) 2. A Zh (Ekonomist) 3. K H (Inxhinier Mjedisi)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 7, datë 29.04.2024. 1. J M (Kryetar) 2. P S (Anëtar) 3. A B (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur”.		
5. Fondi Limit: 24,394,666 lekë pa Tvsh	6. Oferta fituese: OE “G” Shpk me vlerë oferte 24,394,666 lekë pa Tvsh 23.5 për litër norma e fitimit në vlerë absolute lekë për litër	7. Diferenca me fondin limit: 0 lekë pa Tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 23.05.2024.	9. Burimi i Financimit: Nga buxheti i Bashkisë Berat në vlerën 24,394,666 lekë: -Bashkia Berat në vlerën 2,400,000 lekë; -Policia Bashkiake në vlerën 166,667 lekë; -ASHP në vlerën 12,500,000 lekë; -Drejtoria e Bujqësisë në vlerën 3,333,333 lekë; -Drejtoria e Arsimit në vlerën 4,061,666 lekë; -Qendra e Arsimit në vlerën 120,500 lekë; -MZSH në vlerën 1,812,500 lekë.	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës: 1 OE b) S’kualifikuar: 0 OE c) Kualifikuar: 1 OE 1. OE “G” Shpk
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës: Nr. 2249/12 prot., datë 26.06.2024.	15. Vlera e kontratës (me Tvsh): 29,273,599.20 lekë	

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Me shkresën nr. 1080 prot., datë 21.02.2024, të z. E. D. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK, është drejtuar me kërkesë Agjencisë së Shërbimeve Publike; Drejtorisë së Bujqësisë, Administrimit të Pyjeve, Ujërave dhe Shërbimit Veterinar; Drejtorisë së Mbrotjtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi; Drejtorisë së Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse; Qendrës Rezidenciale “Lira” dhe Drejtorisë së Arsimit për paraqitjen në formë shkresore të fondeve të buxhetuara dhe sasisë përkatëse për furnizim për realizimin e procedurës së prokurimit me objekt “Blerje karburant për nevojat e bashkisë dhe drejtorive vartëse”.

Me shkresën nr. 71/1 prot., datë 23.02.2024, administruar në Bashkinë Berat me praktikën nr. 1080/1 prot., datë 23.02.2023, DBAPUSHV ka dërguar informacion pranë AK ku fondi i buxhetuar është në vlerën 4,000,000 lekë me Tvsh.

Me shkresën nr. 130/1 prot., datë 27.02.2024, administruar në Bashkinë Berat me praktikën nr. 1177/4 prot., datë 27.02.2024, ASHP ka dërguar informacion pranë AK ku fondi i buxhetuar është në vlerën 12,500,000 lekë me pa Tvsh.

Me shkresën nr. 66 prot., datë 27.02.2024, administruar në Bashkinë Berat me praktikën nr. 1177/7 prot., datë 28.02.2024, Qendra Lira ka dërguar informacion pranë AK ku fondi i buxhetuar është në vlerën 147,000 lekë me Tvsh.

Me shkresën nr. 134 prot., datë 07.03.2024, administruar në Bashkinë Berat me praktikën nr. 1379 prot., datë 07.03.2024, DMZSH ka dërguar informacion pranë AK ku fondi i buxhetuar është në vlerën 2,175,000 lekë me Tvsh.

Me shkresën nr. 1080/4 prot., datë 04.04.2024, DBNJSHM ka dërguar informacion pranë AK ku fondi i buxhetuar është në vlerën 3,080,000 lekë me Tvsh.

Me shkresën nr. 223 prot., datë 08.04.2024, Drejtoria e Arsimit ka dërguar informacion pranë AK ku fondi i buxhetuar është në vlerën 4,061,666 lekë pa Tvsh.

Me Urdhrin nr. 240, datë 05.04.2024, të z. E. D. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Komisioni për Përlllogaritjen e Fondit Limit (KPFL) i përbërë nga z. A SH, z. K I, znj. A Zh, z. E Gj dhe z. D B.

Me shkresën e datës 23.04.2024, nga KPFL është hartuar relacioni përmbledhës mbi përlllogaritjen e fondit limit në vlerën 24,394,666 lekë pa Tvsh me anë të metodës “Studim tregu”, konkretisht:

lekë									
Nr.	OE	Diezel Çmimi për Litër	Gazoil Çmimi për Litër	Litra Diezel	Litra Gazoil	Totali litra	Çmimi Diezel	Çmimi Gazoil	Totali
1	G O	156.6	154.1	152,692.7	3,136.253	155,829	23,911,68 3	482,983	24,394,666
2	B O	157.5	155	151,820.2	3,116.019	154,936.2	23,911,68 3	482,983	24,394,666
3	T	157.5	155	151,820.2	3,116.019	154,936.2	23,911,68 3	482,983	24,394,666

Nga auditimi konstatohet se nuk argumentohet sasia e karburant Diezel dhe Gazoil konkretisht nuk argumentohen shërbimet që do të ofrojnë institucioni dhe ndërmarrjet e varësisë duke kuadruar me disponibilitetin/kapacitetin e flotës së mjeteve dhe normativave mbi konsumin e karburantit. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 76, pika 2, ku përcaktohet që: “Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrin të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”.

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt “Blerje karburant për nevojat e Bashkisë Berat”, janë siguruar fonde në vlerën 24,394,666 lekë nga Buxheti i Institucionit miratuar me VKB-në nr. 60, datë 21.12.2023, “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Berat për vitin 2024 dhe PBA 2024-2026”. Fondet e sipërpërmendura janë konfirmuar nga Dega e Thesarit Berat në formatin elektronik më datë 29.04.2024, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pika 154.

Me Urdhrin nr. 7, datë 29.04.2024, të z. E. D. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga znj. F A (Personi përgjegjës për prokurimin), znj. A Z, znj. K H.

Me Urdhrin nr. 7, datë 29.04.2024, të z. E. D. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt “Blerje karburant për nevojat e Bashkisë Berat

dhe Drejtorive vartëse” me fond limit 24,394,666 lekë pa Tvsh me anë të llojit të procedurës “Procedurë e hapur”.

Hartimi i kriterëve të DT:

Me shkresën nr. 2249/2 prot., datë 07.05.2024, nga NjP e përbërë nga znj. F A, znj. A Zh, znj. K H është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

1. Në pikën nr. 2.3, pika 6. Operatori ekonomik duhet të paraqesë Fletë Analiza të lëshuar nga ISHTI për produktin Diesel 10 PPM SSHEN: 590:2022 dhe Benzinë SSHEN 228.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Për sa i përket kërkesës se operatori ekonomik duhet të paraqesin “Fletë Analizë/Raport Testimi” për artikullin Gazoil (Diezel) për një afat të pacaktuar nga ISHT nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërisht për arsye se, fletë analiza ose raporti i testimit vlen për gjendjen në depozitë të sasisë së karburantit dhe jo për gjendjen e depozitës për një afat të pacaktuar i kërkuar në këtë kërkesë për të cilën sasia e karburantit mund të jetë shitur.

Në kriteret e mësipërme nuk është vendosur si kriter dorëzimi nga OE pjesëmarrës i cili duhet të jetë i pajisur me vërtetim të lëshuar nga ISHT-i (Inspektoriati Shtetëror Teknik), që subjekti ofertues ka importuar ose tregtuar karburant sipas standardeve të legjislacionit Shqiptar, dhe nuk ka pasur penalitete për shkelje të cilësisë. Ky kriter bazohet në nenin 36, dhe nenin 77, të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” si dhe nenin 44, të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

Konkluzion: Në aplikimin e kriterëve janë konstatuar kriterë jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21, të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 39 “Kërkesat e veçanta për kontratat për punë publike” dhe neni 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve”. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. F A, znj. AZ dhe z. K H në cilësinë e anëtarëve të Njesisë së Prokurimit.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Me Urdhrin nr. 7, datë 29.04.2024, të z. E. D. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga znj. J M kryetar i komisionit dhe anëtarët z. P S, z. A B.

Procesverbali i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 2249/6 prot., datë 04.06.2024, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 1 operatorë ekonomikë ka marrë pjesë me vlerën ekonomike përkatëse të ofertuar.

Procesverbali i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 2249/7 prot., datë 11.06.2024, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave për vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të OE pjesëmarrës, nga ku ka rezultuar se është kualifikuar 1 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga OE “G” Shpk.

Kanë qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. OE “G” Shpk (me Nipt K6) me vlerë ekonomike të ofertës 24,394,666 lekë pa Tvsh me 23.5 për litër norma e fitimit në vlerë absolute lekë për litër.

Me shkresën nr. 2249/11 prot., datë 12.06.2024 datë KVO ka paraqitur pranë Titullarit të Autoritetit Kontraktor Raportin Përmbledhës. Me shkresën nr. 2249/9 prot., datë 12.06.2024, Kryetari i Bashkisë ka miratuar Raportin Përmbledhës. Me shkresën nr. 2249/10 prot., datë 12.06.2024, është mbajtur formulari i njoftimit të fituesit si oferta më e suksesshme e OE “G” Shpk.

Nga auditimi i dokumentacionit të OE “G” shpk të shpallur fitues janë konstatuar mangësi në plotësimin e kriterëve të veçanta për kualifikim si më poshtë:

1. Për pikën nr. 2.2.2. Kopje të certifikuara të bilanceve tre viteve të fundit financiare, që të tregojnë raportet, ndërmjet aktivitet dhe pasivitet. Kërkesa konsiderohet e përmbushur nëse në dy bilance të njëpasnjëshme nuk ka raport negativ ndërmjet aktivitet dhe pasivitet.

Argumentimi: Kërkesa e mësipërme është përcaktuar bazuar në nenin 77, pika 3, e LPP, si dhe nenin 43, pika 4, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Përcaktimi i viteve të kërkuara për paraqitjen e bilanceve është bërë duke iu referuar legjislacionit të fushës, konkretisht, Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, Ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018, “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Neni 57, Ligjit nr. 10091, datë 05.03.2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar” i ndryshuar, si dhe VKM-së nr. 922, datë 29.12.2014, “Për deklarimin e detyrueshëm të deklaratave tatimore dhe të dokumenteve të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronike”.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Nga OE “G” Shpk për disponibilitetin e kërkesës për paraqitjen e pasqyrave financiare për tre vitet e fundit janë publikuar në Sistemin e Prokurimit Elektronik të APP-së shkresa e konfirmimit të pasqyrave financiare për vitet 2021-2022, me nr. 860 prot., datë 11.09.2023, nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Tiranë. Bashkëlidhur tyre ndodhet vërtetimi i datës 29.03.2023, lëshuar nga Shoqëria “K A” shpk me administrator z. R L dhe vërtetimi i datës 30.03.2022, lëshuar nga Audituesi Ligjor “A F-PF” me arsyen se pasqyrat financiare për vitet 2021-2022 janë në proces auditimi nga audituesit ligjor. Vlen të theksohet se për pasqyrat financiare për vitet 2021-2022, nga data e hapjes së tenderit 23.02.2024, është një periudhë afërsisht 2 vjeçare për të dy rastet, dhe në kushte të tilla referuar Ligjit nr. 10091, datë 05.03.2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar” i ndryshuar, Kreu V, neni 41, nga OE “G” Shpk duhej të paraqiteshin raportet e audituesve ligjorë kërkesë e cila nuk është plotësuar nga operatori ekonomik i shpallur fitues.

E njëjta situatë është edhe për pasqyrat financiare për vitin 2023, ku është marrë konfirmimi me shkresë nga Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë me shkresën nr. 204 prot., datë 27.03.2024. Bashkëlidhur tyre ndodhet vërtetimi i datës 29.03.2023, lëshuar nga Shoqëria “K Albania” Shpk me administrator z. R.L dhe vërtetimi i datës 06.03.2024.

Për sa trajtuar më sipër OE “G” Shpk nuk plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme të përzgjedhjes/kualifikimit dhe kriteret e veçanta të vendosura në DT. Sa më sipër KVO nuk ka vepruar në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave” pika 2.

Konkluzioni: Procedura paraqitet me probleme si në aplikimin e kriterëve, ku evidentohet kriteret jo në përputhjen me procedurën dhe tipologjinë e saj, veprime të cilat direkt ose indirekt kanë

penguar pjesëmarrjen e procedurës, si dhe në shpalljen fitues të OE “G” Shpk, pasi nuk është në kushtet e plotësimit të gjitha kriterëve të DT, veprime në paligjshmëri të dispozitave të LPP.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. D. Kryetar i Bashkisë Berat në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, znj. F. A, znj. A. Z, znj. K. H Njësia e Prokurimit, znj. J. M. Kryetar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe Anëtarët z. P. S, z. A. B.

Për sa është trajtuar Projekt Raportin e Auditimit është paraqitur observacioni me shkresën nr. 4620 prot., datë 12.08.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 86/7 prot., datë 13.08.2025, nga znj. J M, z. P S, z. A B, znj. F A, znj. A.Z, znj. K H dhe znj. M S ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

1. Pretendimi i subjektit: Në VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 74, “Personi përgjegjës për prokurimin dhe njësia e prokurimit”, ka të përcaktuar qartë detyrat e personit përgjegjës për prokurim dhe njësisë së prokurimit. Në pikën 3 të këtij neni shprehen qartë detyrat e personit përgjegjës për prokurim dhe në asnjë pikë të tij nuk shprehet që personi përgjegjës për prokurim ka për detyrë hartimin e kërkesave për kualifikim, lidhur me kapacitetin teknik.

- Detyrë kjo që sipas pikës 4 të këtij neni në rast se nuk janë krijuar struktura të posaçme, ndër të tjera hartimi i kërkesave për kualifikim, lidhur me kapacitetin teknik, kryhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit. Në lidhje me kriterin e vendosur në pikën 2.3.7, Operatori ekonomik duhet të paraqesë Fletë Analiza të lëshuar nga ISHTI për produktin Diesel 10 PPM SSHEN:590 :2022dhe Benzine SSHEN 228 sqarojmë:

Kjo procedurë nuk është një procedurë e re për AK për arsye se hidhet çdo vit kalendarik. Edhe në vitet e kaluara kjo procedure ka qenë objekt kontrolli nga ana e KLSH-së, e cila në asnjë rast këtë kriter nuk e ka klasifikuar si kriter jo në përpjestim dhe të lidhur ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Gjithashtu theksojmë se Agjencia e Prokurimit Publik (APP) i jep autoriteteve/enteve kontraktore asistencë në lidhje me procedurat e prokurimit të shpallura në sistemin e prokurimit elektronik (SPE). Për këtë kriter nuk është dhënë asnjë rekomandim. Nga sa më sipër është gjykuar që ky kriter është i mbështetur në ligj dhe nuk vjen me kundërshtim me ligjin ose ndonjë akt nënligjor në zbatim të tij.

1.1. Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Në lidhje me pretendimet e paraqitura nga ana Juaj ju bëjmë me dije se, grupi i auditimit në asnjë rast nuk është shprehur që kërkesa për paraqitjen e Fletë Analizës së karburantit është kufizues si kriter, kufizues është fakti që në këtë kërkesë nuk përcaktohet afati i vlefshmërisë së Fletë Analizës konkretisht ky dokumentacion vlen për gjendjen në depozitë të sasisë së karburantit (pra me ç’farë cilësie karburanti do të furnizohet Autoriteti Kontraktor) dhe jo për gjendjen e depozitës për një afat të pa caktuar. *Për sa trajtuar më sipër observacioni nuk merret në konsideratë.*

2. Pretendimi i subjektit: Në lidhje me vlerësimin e kësaj procedure prokurimi ka vepruar në kuadër të Ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 80 1. Kontratat jepen mbi bazën e kriterëve të përcaktuara, pasi autoriteti ose enti kontraktor të ketë verifikuar që janë përmbushur të gjitha kushtet e mëposhtme:

a) oferta përmbush kërkesat, kushtet dhe kriteret e përcaktuara në njoftimin e kontratës ose në ftesën për ofertë dhe në dokumentet e tenderit, duke marrë në konsideratë, sipas rastit, variantet e paraqitura; neni 92 pika 3 3. 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. Në lidhje me pikën 1 për kriterin 2.2.2, të DST ju sqarojmë se Pasqyrat financiare janë dorëzuar nga operatori ekonomik të vulosura nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve. Komisioni në lidhje me përmbushjen e këtij kriteri: Operatorët ekonomik duhet të paraqesin bilancet vjetore, për 3 vitet e fundit financiare (2021, 2022-2023) të paraqitur pranë autoriteteve përkatëse tatimore, të konfirmuara nga ky autoritet, ka arsyetuar se ky kriter është përmbushur pasi bilancet janë paraqitur pozitive dhe me elementët që i përmbushin kërkesat e kërkuara në dokumentat standarde të tenderit. Duke qenë se ky operator ka deklaruar për raportet e auditit ligjor komisioni ka vlerësuar se ky operator i ka përmbushur këtë kërkesë.

2.1. Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Ne i referohemi dokumentacionit të publikuar në SPE dhe atë pjesë së dosjes, ku OE i shpallur fitues ka paraqitur vërtetimet se pasqyrat financiare janë në proces auditimi ndërkohë që kanë kaluar në periudhë 2 vjeçare. Në kushte të tilla ky kriter nuk është plotësuar nga OE i shpallur fitues. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

6. Procedura e prokurimit me objekt “Mbikëqyrje punimesh për objektin, Ndërtim i shkollës 9-vjeçare 22 tetori dhe parkim nëntokësor”, Bashkia Berat zhvilluar në vitin 2024.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Mbikëqyrje punimesh për objektin “Ndërtim i shkollës 9-vjeçare 22 Tetori dhe parkim nëntokësor”		
1.Urdhër Prokurimi Nr.9, Dt 31.05.2024	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr.9, Dt 31.05.2024 1. A Zh 2. F A 3.M S	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.10, Dt 31.05.2024 1. J M (Kryetar) 2. P S (Anëtar) 3. A B (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur e thjeshtuar, Shërbime”		
5. Fondi Limit: 3,748,963.3 lekë pa tvsh	6. Oferta fituese: BOE “A” shpk dhe “H” shpk me vlerë oferte 3,027,567 lekë pa tvsh	7. Diferenca me fondin limit: 721,396 lekë pa Tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 21.06.2024.	9. Burimi i Financimit: Nga buxheti i Bashkisë Berat në vlerën 3,748,963 lekë:	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 1 BOE dhe 4 OE, b) Skualifikuar 2 OE c) Kualifikuar 1 BOE dhe 2 OE
11.Ankimime Pranë AK - Nuk ka	12.Përgjigje Ankesës nga AK - Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës: Nr. 2249/12 prot., datë 26.06.2024.	15. Vlera e kontratës (me Tvsh): 3,633,080 lekë	

Hartimi i kriterëve të DT:

Nga auditimi konstatohet se nga NJP janë vendosuar kriterë të paargumentuara e të pambështetura, konkretisht

1. Kërkesa e pikës 2.3.5 Licenca profesionale të shoqërisë (e vlefshme) për Mbikëqyrje dhe Kolaudim punimesh zbatimi, ku ndër të tjera është kërkuar dhe licenca: N.S – 13 Impiante dhe linja telefonie dhe telekomunikacioni sipas grupit të auditimit rezultojnë të jetë kriter kufizues dhe jo në përputhje me preventivin e punimeve, duke qenë se ky kriter mbulohet dhe me licencën N.S – 14 Impiante të brendshme elektrike, telefonike, radiotelefoni TV. Veprime në

kundërshtim me nenin 77 të ligjit nr.162/2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe neni 44, pika 3, i VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për prokurimin publik”. Përsa më sipër, mban përgjegjësi Njësia e Prokurimit e përbërë znj. A.Zh, znj. F A znj. M S.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Dorëzimi i ofertave u realizua më 21.06.2024, ku kanë marrë pjesë 5 operatorë ekonomikë, si më poshtë:

Nr	Operatori Ekonomik	NIPTI
1	BOE "A" shpk dhe "H C" shpk	L6
		M1
2	OE "H" shpk	M1
3	OE "N" shpk	L0
4	OE "M" shpk	L7
5	OE "KL" shpk	M3

KVO-ja më datë 26.06.2024, përfundoi vlerësimin përfundimtar të ofertave dhe bëri klasifikimin si më poshtë:

Nr	Operatori Ekonomik	Oferta ekonomike	Statusi
1	BOE "A" SHPK dhe "H" SHPK	3,027,567	Kualifikuar
2	OE "H" SHPK	3,287,040	Kualifikuar
3	OE "No" SHPK	3,284,093	Kualifikuar
4	OE "M" SHPK		S'kualifikuar
5	OE "K" SHPK		S'kualifikuar

Vlerësimi sipas grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pasi auditoi dokumentacionin e paraqitur nga operatorët pjesëmarrës në garën e prokurimit, gjykon se KVO-ja ka vlerësuar drejt kualifikimin dhe shpalljen fitues BOE “A” SHPK dhe “H” SHPK se oferta e paraqitur me vlerë totale 3,027,567.1 lekë pa TVSH është në përputhje me kriteret e përgjithshme të përzgjedhjes/kualifikimet dhe kriteret e veçanta të vendosura në DT. Sa më sipër KVO ka vepruar në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave” pika 2.

Për sa është trajtuar Projekt Raportin e Auditimit është paraqitur observacioni me shkresën nr. 4620 prot., datë 12.08.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 86/7 prot., datë 13.08.2025, nga znj. F A, znj. A.Z, dhe znj. M S ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me kërkesat e pikës 2.3.5 Licenca profesionale të shoqërisë (e vlefshme) për Mbikëqyrje dhe Kolaudim punimesh zbatimi ku të përfshihen kategoritë: N.S – 13 Impiante dhe linja telefonie dhe telekomunikacioni; është një kërkesë e argumentuar teknikisht dhe ligjërish. Kërkesa e mësipërme është përcaktuar bazuar në nenin 77, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, nenin 41, pika 4, gërma a,) të VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, si dhe vendimin nr.759, datë 12.11.2014 të Këshillit të Ministrave, “Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudit të punimeve të zbatimit në ndërtim”, ndryshuar me VKM-në nr.943 datë 28.12.2016” (shënim-përcaktoni aktin ligjor ose nënligjor specifik dhe nenin përkatës, që parashikon licencimin e subjekteve, në lidhje me veprimtarinë përkatëse për realizimin e shërbimeve objekt kontrate).

Me anë të këtij kriteri kërkohet që operatorët ekonomikë të dëshmojnë se disponojnë licencat profesionale që parashikohen nga legjislacioni në fuqi për kryerjen e shërbimeve, objekt i kontratës, të lëshuara nga autoritetet kompetente.

Meqënëse kemi të bëjmë me mbikëqyrjen e punimeve në zbatim argumentojmë se, Kategoritë e mësipërme janë përcaktuar në përputhje me zërat e punimeve që parashikohen të kryhen në preventivin e punimeve të zbatimit për Objektivin: “Ndërtim i Shkollës 9-vjeçare “22 Tetori”.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit pasi u njoh me observacionin e subjektit thekson se, observacioni i paraqitur nga subjekti Bashkia Berat është po i njëjti me fazën e projekt raportit të auditimit i cili nuk është marrë në konsideratë. Observacioni nuk ka sjell argumenta shtesë për vendosjen e këtij kriteri. Për arsyet më sipër ***ky observacion nuk merret në konsideratë.***

7. Procedura e prokurimit me objekt “Vendosje tende në tregun e gjelbërt Berat-Green Market”, Bashkia Berat zhvilluar në vitin 2024.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Vendosje tende në tregun e gjelbërt Berat-Green Market”.		
1.Urdhër Prokurimi Nr.19, Dt 10.09.2024	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr.19, Dt 10.09.2024 1. A Z 2. R V 3.F K	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.20, Dt 10.09.2024 1. B Ç (Kryetar) 2. P S (Anëtar) 3. A B (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur e thjeshtuar”		
5. Fondi Limit: 6,339,649 lekë pa tvsh	6. Oferta fituese: OE “A” me vlerë oferte 5,754,980 lekë pa tvsh .	7. Diferenca me fondin limit: 584,669 lekë pa Tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 07.10.2024.	9. Burimi i Financimit: Nga buxheti i Bashkisë Berat në vlerën 6,339,649 lekë:	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 2 OE. b) Skualifikuar 1 OE c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime Pranë AK - Nuk ka	12.Përgjigje Ankesës nga AK - Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës:	15. Vlera e kontratës (me Tvsh): 6,905,976 lekë	

Mbi hartimin e fondit limit.

-Fondet janë miratuar nga Buxheti i Bashkisë Berat, me VKB nr.60, datë 21.12.2023 “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Berat për vitin 2024 dhe PBA 2024-2026”, VKB nr.24, datë 28.03.2024.

Projekt Zbatimi është hartuar nga arkitekt F C dhe Ing. A M. Nga auditimi i bërë në dokumentet e administruara në dosje dhe verifikimi në zyrat e Bashkisë rezulton se, arkitekt F C dhe Ing.A M **nuk janë të 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”. Për sa më sipër, ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK Bashkia Berat E D.

Hartimi i kritereve të DT:

Nga auditimi konstatohet se nga NJP janë vendosuar kritere të argumentuara dhe në përputhje me legjislacionin për prokurimin publik.

- Vlerësimi i Ofertave:

Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 2 OE, është kualifikuar 1 dhe shpallur fitues OE “A C” SHPK me ofertë në vlerën **5,754,980 lekë** me diferencë nga fondi limit në vlerën **584,669.6 lekë** ose **91%** e fondit limit.

Nr.	OE pjesmarrës	Oferta ekonomike pa TVSH	Arsyet e kualifikimit apo të s’kualifikimit, sipas formularit për njoftimin e fituesit
1	S	5,727,600	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1.Operatori ekonomik nuk përmbush kriterin e pikes 2.3.4 të DST për punonjësit e kualifikuar. Operatori ka deklaruar punonjësit K. K, P. S, B. H, L. H, D. S, të cilët figurojnë në listëpagesën e fundit të shoqërisë me 4 ditë pune. Ing. E. S, figuron me 13 ditë pune në listëpagesë. Lidhur me sa më sipër, deklaruar në formularin e vet deklarimit dhe verifikuar nga listëpagesa e paraqitur e muajit të fundit sqarohet se ky operator ekonomik nuk jep garanci që disponon stafin e nevojshëm për kryerjen e punimeve pasi, punonjësit e mësipërm rezultojnë me vetëm 4 ditë pune të siguruar, ose OE ka shmangur detyrimet për kontributet e sigurimeve shoqërore për këta punonjës në kundërshtim me legjislacionin në fuqi. 2. Në formularin e vet deklarimit për pajisjet matrapik, gjenerator, saldatrice, nuk ka deklaruar në mënyrë të saktë të dhënat sipas këtij formulari duke mos deklaruar nr. fature dhe datë. - Raporti i auditit për vitet 2021, 2022 janë paraqitur dokumenta të fotokopjuara dhe jo sipas kërkesave në DST (Të gjitha dokumentet duhet të jenë origjinale ose kopje të noterizuara). Dokumentacioni i paraqitur nga OE pjesëmarrës nuk është i plotë dhe konform kritereve të përgjithshme dhe të veçanta të tenderit. Komisioni i vlerësimit të ofertave vendos skualifikimin e këtij operatori në sistemin elektronik të prokurimit publik.
2	A C	5,754,980	Kualifikuar dhe shpallur fitues

Vlerësimi sipas grupit të auditimit:

Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion rezultoi:

Nr.	OE pjesmarrës	Oferta ekonomike pa TVSH	Arsyet e kualifikimit apo të s’kualifikimit, sipas formularit për njoftimin e fituesit
1	S	5,727,600	1.Operatori ekonomik nuk përmbush kriterin e pikës 2.3.4 të DST për punonjësit e kualifikuar. Operatori ka deklaruar punonjësit K. K, P. S, B. H, L. H, D. S, të cilët figurojnë në listëpagesën e fundit të shoqërisë me 4 ditë pune. Ing. E. S, figuron me 13 ditë pune në listëpagesë. Lidhur me sa më sipër, deklaruar në formularin e vet deklarimit dhe verifikuar nga listëpagesat e paraqitur e muajit të fundit sqarohet se, ky operator ekonomik nuk jep garanci që disponon stafin e nevojshëm për kryerjen e punimeve pasi, punonjësit e mësipërm rezultojnë me vetëm 4 ditë pune të siguruar, ose OE

			ka shmangur detyrimet për kontributet e sigurimeve shoqërore për këta punonjës në kundërshtim me legjislacionin në fuqi. 2. Në formularin e vet deklarimit për pajisjet matrapik, gjenerator, saldatrice, nuk ka deklaruar në mënyrë të saktë të dhënat sipas këtij formulari duke mos deklaruar nr. fature dhe datë. Dokumentacioni i paraqitur nga OE pjesëmarrës nuk është i plotë dhe konform kriterëve të përgjithshme dhe të veçanta të tenderit..
2	A C	5,754,980	Nga verifikimi i listëpagesës së OE fitues “A C” SHPK rezulton se, punonjësit figurojnë me 8 deri 11 ditë pune, që do të thotë se dhe ky operator nuk jep garanci që disponon stafin e nevojshëm, ose ka shmangur detyrimet për kontributet e sigurimeve shoqërore për këta punonjës dhe KVO duhet të zbatonte të njëjtat kriteret për skualifikimn e këtij operatori sipas arsytimit më sipër, në kundërshtim me legjislacionin në fuqi. Nga auditimi i dokumenteve të kësaj procedure vërehet se në pikën 2.3.4 të DST nuk përcaktohet se sa është numri i ditëve që duhet të ketë një punonjës në listëpagesën e fundit, por thuhet vetëm që, punonjësit duhet të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për muajin e fundit.

Nga shqyrtimi i ofertës fituese, u konstatua se, nga KVO ka mospërputhje lidhur me vlerësimin e ofertave dhe verifikimin e kriterëve dhe dokumentacionit fizik në dosjen e prokurimit, konkretisht: Referuar pikës 2.3.4 të DST, punonjësit e OE “S” SHPK figurojnë në listëpagesën e fundit të shoqërisë me 4 ditë pune, si dhe Inxhinieri figuron me 13 ditë pune. Lidhur me sa më sipër, deklaruar në formularin e vet deklarimit dhe verifikuar nga listëpagesa e paraqitur e muajit të fundit sqarohet se, *“ky operator ekonomik nuk jep garanci që disponon stafin e nevojshëm për kryerjen e punimeve pasi, punonjësit e mësipërm rezultojnë me vetëm 4 ditë pune të siguruar, ose OE ka shmangur detyrimet për kontributet e sigurimeve shoqërore për këta punonjës”*, në kundërshtim me legjislacionin në fuqi.

Për sa më sipër, nga verifikimi i listëpagesës së OE fitues “A C” SHPK rezulton se, punonjësit figurojnë me 8 deri 11 ditë pune, që do të thotë se dhe ky operator nuk jep garanci që disponon stafin e nevojshëm, ose ka shmangur detyrimet për kontributet e sigurimeve shoqërore për këta punonjës dhe KVO duhet të zbatonte të njëjtat kriteret për skualifikimn e këtij operatori sipas arsytimit më sipër, në kundërshtim me legjislacionin në fuqi. Nga auditimi i dokumentave të kësaj procedure vërehet se në pikën 2.3.4 të DST nuk përcaktohet se sa është numri i ditëve që duhet të ketë një punonjës në listëpagesën e fundit, por thuhet vetëm që, punonjësit duhet të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për muajin e fundit.

Në lidhje me pikën 2.2.1 të DST nga KVO është quajtur kriter i paplotësuar për OE “S” SHPK, referuar nenit 41, pika c), të ligjit 10091, datë 05.03.2009 “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar”, i ndryshuar, rezulton se, KVO duhet ta quante të plotësuar kriterin e raportit të auditit për vitet 2021, 2022 ku thekson që janë paraqitur dokumenta të fotokopjuara dhe jo sipas kërkesave në DST. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme të KVO janë në kundërshtim me, neni 92 “Shqyrtimi i Ofertave”, pika 3 të ligjit nr.162/2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 75, VKM nr.285, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Komisioni i Vlerësimit të Ofertave përbërë nga: z. B Ç (Kryetar), z. A B, z. P S.

Për sa është trajtuar Projekt Raportin e Auditimit është paraqitur observacioni me shkresën nr. 4620 prot., datë 12.08.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 86/7 prot., datë 13.08.2025, nga z. B Ç, z. P.S, z. A B, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me vlerësimin e kësaj procedure prokurimi komisioni ka s'kualifikuar operatorin ekonomik "S" SHPK për arsyet:

- Operatori ekonomik nuk përmbush kriterin e pikës 2.3.4 të DST-ve për punonjësit e kualifikuar.
- Operatori ka deklaruar punonjësit K K, P S, B H, L H, D S të cilët figurojnë në listëpagesën e fundit të shoqërisë me 4 ditë pune dhe inxhinieri E S figuron me 13 ditë pune në listëpagesë. Lidhur me stafin e më sipërm, të deklaruar në formularin e vetëdeklarimit dhe verifikuar nëpërmjet listëpagesës së paraqitur të muajit të fundit sqarohet se ky operator ekonomik nuk jep garanci se disponon stafin e nevojshëm për kryerjen e punimeve pasi punonjësit rezultojnë me vetëm 4 ditë pune të siguruar, ose ky operator ka shmangur detyrimet për kontributet e sigurimeve shoqërore për këta punonjës në kundërshtim me legjislacionin në fuqi.

- Në formularin e vetëdeklarimit për pajisjet matrapik, gjenerator, saldatriçe nuk ka deklaruar në mënyrë të saktë të dhënat sipas këtij formulari, duke mos deklaruar nr.fature dhe datë.

- Raporti i auditit për vitet 2021, 2022, janë paraqitur dokumenta të fotokopjuara dhe jo sipas kërkesave në DST (Të gjitha dokumentet duhet të jenë origjinale ose kopje të noterizuara).

Theksojme se, ky operator ekonomik ka disa mangësi në plotësim e dokumentave të tenderit për tu shpallur kualifikues dhe për arsye komisioni ka vlerësuar që ti evidentojë të gjitha këto mangësi, në ndryshim nga operatori tjetër i shpallur fitues. Prandaj e kundërshtojmë akt konstatimin në lidhje me arsyetimin për këtë procedurë prokurimi dhe gjykojmë se komisioni ka vepruar në kuadër të ligjit nr. 162/2020 "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar, VKM nr.285 datë 19.05.2021 "Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik", i ndryshuar, neni 80, 1.Kontratat jepen mbi bazën e kriterëve të përcaktuara, pasi autoriteti ose enti kontraktor të ketë verifikuar që janë përmbushur të gjitha kushtet e mëposhtme:

Oferta përmbush kërkesat, kushtet dhe kriteret e përcaktuara në njoftimin e kontratës ose në ftesën për ofertë dhe në dokumentet e tenderit, duke marrë në konsideratë, sipas rastit, variantet e paraqitura; neni 92 pika 3 3. 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.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit pasi u njoh me observacionin thekson se, nga ana e subjektit nuk janë sjellë dokumenta të tjerë justifikues nga ato të trajtuara projekt raportin e auditimit.

Për arsyet më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.

Procedura Prokurimi të Audituar me vlerë të vogël:

1.Procedura me objekt: "Blerje materiale elektrike, hidraulike dhe ndërtimi"

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Blerje materiale elektrike, hidraulike dhe ndërtimi"	
1. Urdhër Prokurimi: Nr.57, Dt 25.10.2024	2.Komisioni i Blerjeve të Vogla: Urdhër nr.2 datë 08.01.2024 -A Z - Kryetar
3.Lloji i Procedurës së Prokurimit:	-P S-Anëtar -A B- Anëtar

“Blerje me vlerë të vogël”		
4.Fondi Limit (pa TVSH) 315,937 lekë	5.Oferta fituese (pa TVSH) OE “T & P” shpk me ofertë ekonomike 162,000 Lekë	6.Diferenca me fondin limit 153,937 Lekë
7. Data e hapjes së tenderit 28.10.2024	8. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Berat	9. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 43 OE b) S’kualifikuar 12 OE, c) Kualifikuar 31 OE
10. Ankimime Pranë AK - nuk ka	11. Përgjigje Ankesës nga AK - nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nga Komisioni i Prokurimit Publik - nuk ka

Nga shqyrtimi i sipërcituar konstatohet që:

Mbi përlllogaritjen e fondit limit.

Për përlllogaritjen e fondit limit nga grupi i punës i është mbajtur procesverballi datë 25.10.2024, ku është bërë studim tregu dhe janë marrë oferta nga 3 (tre)subjekte. Komisioni për përcaktimin e fondit limit është bazuar dhe në manualin e çmimeve të rekomanduara nga APP duke caktuar si fond limit për këtë procedure vlerën 315,937 lekë pa TVSH. Specifikimet teknike janë vendosur në bazë të kërkesës date 23.10.2024 të shërbimeve mbështetëse Bashkia Berat. *Referuar sugjerimeve të APP, titullari i AK duhet të vendosë një specialist fushe në përbërje të KPVV duke pasur parasysh regjistrin e parashikimit të procedurave që do të kryhen përgjatë vitit. Përsa i përket specifikimeve teknike nga KPVV në disa raste janë përmendur marka produktesh të caktuara të cilat janë në kundërshtim me neni 36, pika 4, të Ligjit nr. 162 datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, “Në specifikimet teknike, nëse nuk e justifikon objekti i kontratës, nuk duhet të përmendet asnjë markë prodhimi ose burim specifik apo proces i veçantë, që karakterizon produktet ose shërbimet e ofruara nga një operator ekonomik specifik apo asnjë markë tregtare, patentë, tipi ose origjinë apo prodhim specifik, me qëllim favorizimin ose eliminimin e disa sipërmarrjeve ose produkteve”.*

Vlerësimi i ofertave:

Nr.	OE pjesmarrës	Oferta ekonomike pa TVSH	Arsyet e kualifikimit apo të s’kualifikimit, sipas formularit për njoftimin e fituesit
1	T Shpk	162,000	Kualifikuar
2	S	164,000	Kualifikuar
3	B	175,000	Kualifikuar
4	A.K	197,500	Kualifikuar
5	SH.M	198,000	Kualifikuar
6	Gj SHPK	199,000	Kualifikuar
7	J.M	200,000	Kualifikuar
8	A.D	222,000	Kualifikuar
9	R Shpk	249,000	Kualifikuar
10	Pro	255,000	Kualifikuar
11	B.L	257,000	Kualifikuar
12	N V	268,700	Kualifikuar
13	Sui G	270,000	Kualifikuar
14	B.C	278,000	Kualifikuar
15	Gs	280,000	Kualifikuar
16	I.M	282,000	Kualifikuar
17	N	282,000	Kualifikuar
18	M.H	287,000	Kualifikuar
19	T. K	298,900	Kualifikuar
20	F	299,900	Kualifikuar

21	S.R	300,000	Kualifikuar
22	B	300,000	Kualifikuar
23	J	304,000	Kualifikuar
24	A	307,700	Kualifikuar
25	T	309,890	Kualifikuar
26	2.G	310,000	Kualifikuar
27	A.A	311,000	Kualifikuar
28	3 A	312,000	Kualifikuar
29	I.S	312,450	Kualifikuar
30	M.M	313,000	Kualifikuar
31	K Shpk	315,000	Kualifikuar
32	O Shpk	327,500	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
33	S SHPK	502,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
34	Sh.B	780,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
35	G D	670,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
36	E 2008	562,200	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
37	E D	323,230	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
38	D	980,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit

Vlerësimi sipas grupit të auditimit:

Grupi i auditimit pasi auditoi dokumentacionin e vënë në dispozicion konstatoi se, nga KPVV procedura është kryer në përputhje me LPP nr. 162 dhe VKM nr.285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Udhëzimi nr. 5 datë 25.06.2021 i APP “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”.

2.Procedura me objekt: “Blerje materiale speciale për shërbimin e zjarrëfikësës”

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje materiale speciale për shërbimin e zjarrëfikësës”		
1.Urdhër Prokurimi Nr.38, Dt 28.05.2024	2.Komisioni i Blerjeve të Vogla Urdhër nr.2 datë 08.01.2024 -A Zh - Kryetar -P S -Anëtar -A B- Anëtar	
3.Lloji i Procedurës së Prokurimit “Blerje me vlerë të vogël”		
4.Fondi Limit (pa TVSH) 639,233.33 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSH) OE “M” shpk me ofertë ekonomike 620,000 Lekë	6. Diferenca me fondin limit 19,233.33 Lekë
7.Data e hapjes së tenderit 04.06.2024	8.Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Berat	9.Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 23 OE b) S’kualifikuar 22 OE, c) Kualifikuar 1 OE
10.Ankimime Pranë AK - Nuk ka	11.Përgjigje Ankesës nga AK - Nuk ka	12.Përgjigje Ankesës nga Komisioni i Prokurimit Publik - Nuk ka

Mbi përlllogaritjen e fondit limit.

Për përlllogaritjen e fondit limit nga grupi i punës i është mbajtur procesverbali datë 28.05.2024, ku është bërë studim tregu dhe janë marrë oferta nga 3 subjekte. Nga komisioni është caktuar si fond limit i kësaj procedure vlera mesatare e të tre ofertave 639,233.33 lekë pa TVSH. Nga KPVV nuk është mbajtur një procesverbal për specifikimet teknike ku të argumentohet ligjërisht hartimi i tyre, veprime dhe mosveprime në kundërshtim me nenin 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve

të tenderit”, i VKM nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, për sa më sipër mban përgjegjësi KPVV.

Vlerësimi i Ofertave.

Nr.	OE pjesëmarrës	Oferta ekonomike pa TVSH	Arsyet e kualifikimit apo të s’kualifikimit, sipas formularit për njoftimin e fituesit
1	HB	240,000	Skualifikuar, oferta më e ulët se 50% e Fondit Limit
2	M	620,000	Kualifikuar
3	AM	677,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
4	GE	685,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
5	E.V	698,200	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
6	N.H	774,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
7	F	790,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
8	G	844,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
9	E.Q	869,900	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
10	ER	878,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
11	A 2018	878,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
12	A	885,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
13	Z	899,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
14	E.Z	910,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
15	3E	920,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
16	E.T	927,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
17	Br	929,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
18	A	938,800	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
19	EA	942,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
20	F	945,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
21	O.H	954,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
22	M.M	978,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit
23	V	990,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se Fondi Limit

Vlerësimi sipas grupit të auditimit:

Grupi i auditimit pasi auditoi dokumentacionin e vënë në dispozicion konstatoi se, nga KPVV procedura është kryer në përputhje me LPP nr. 162 dhe VKM nr.285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Udhëzimi nr. 5 datë 25.06.2021 i APP “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”.

3.Procedura me objekt: “Ndërtim çatie për banesën nr.55 rruga Tafil Skendo”

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ndërtim çatie për banesën nr.55 rruga Tafil Skendo”		
1.Urdhër Prokurimi Nr.59, Dt 29.10.2024	2.Komisioni i Blerjeve të Vogla Urdhër nr.2 datë 08.01.2024 -P S - Kryetar -A Zh -Anëtar -A B - Anëtar	
3.Lloji i Procedurës së Prokurimit “Blerje me vlerë të vogël”		
4.Fondi Limit (pa TVSH) 535,412.5 lekë	5.Oferta fituese (pa TVSH) OE “G” shpk me ofertë ekonomike 514,000 lekë	6.Diferenca me fondin limit 21,412.5 lekë
7.Kohëzgjatja e kontratës 4 javë nga nënshkimi i kontratës		
8.Data e hapjes së tenderit Datë 31.10.2024	9.Burimi Financimit Fondi i Kushtëzuar i Buxhetit të Shtetit për Mbrojtjen Civile	10.Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 8 OE b) S’kualifikuar 6 OE,

		c) Kualifikuar 2 OE
11. Ankimime Pranë AK - Nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK - Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga Komisioni i Prokurimit Publik - Nuk ka

Mbi argumentimin e kritereve.

-Procesverbal datë 29.10.2024 “Mbi argumentimin e specifikimeve teknike dhe kritereve për kualifikim”, mbajtur nga komisioni i përbërë nga A B, P S, A Z. Kriteret e hartuara kanë qenë në proporcion me procedurën dhe jo kufizues në pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë konform neni 77 i ligjit nr.162/2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe neni 43 i VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për prokurimin publik”.

-Projekti i zbatimit me objekt: “**Ndërtim çatie për banesën nr.55 rruga Tafil Skendo**”, është hartuar nga Arkitekte I.H.

Sa më sipër, nga auditimi i bërë në dokumentet e administruara në dosje dhe verifikimi në zyrat e Bashkisë rezulton se, arkitekte I.H **nuk është e 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”. Për sa më sipër, ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK Bashkia Berat E D.

Vlerësimi i Ofertave

Nr.	OE pjesmarrës	Oferta ekonomik e pa TVSH	Arsyet e kualifikimit apo të s’kualifikimit, sipas formularit për njoftimin e fituesit
1	HB	180,000	Skualifikuar, oferta më e ulët se 50% e fondit limit
2	G	514,000	Kualifikuar dhe shpallur fitues
3	3 El	523,935	Kualifikuar
4	Sh.M	563,500	Skualifikuar, oferta më e lartë se fondi limit
5	S	628,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se fondi limit
6	2A	650,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se fondi limit
7	G	878,000	Skualifikuar, oferta më e lartë se fondi limit
8	Ekm	967,900	Skualifikuar, oferta më e lartë se fondi limit

-Për sa është konstatuar 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”.

➤ Auditimi i procedurave të prokurimit publik të realizuara nga Agjencia e Shërbimeve Publike, Bashkia Berat.

▪ Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Nga auditimi ka rezultuar se janë hartuar regjistrat e parashikimeve dhe realizimeve për periudhën 01.01.2024-31.12.2024. Pas miratimit të regjistrit në sistem nga APP, me shkresa përcjellëse janë dërguar në Degën e Thesarit regjistri i parashikimit të prokurimeve për vitet objekt auditimi, mbështetur në VKB përkatëse.

Nevojat për prokurime janë realizuar duke marrë për bazë kërkesat dhe profilin e Agjencisë së Shërbimeve publike vitin ushtrimor. Programi i nevojave nuk është bërë mbi bazën e një studimi pasi kemi planifikim të gabuar në zërin e blerjes së asfaltit, për të cilin janë bërë dy procedura brenda një viti.

2.4.2. Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara.

Për periudhën 01/01/2024 – 31/12/2024, nga Agjencia e Shërbimeve Publike, Bashkia Berat referuar të dhënave të regjistrimit të prokurimeve ka kryer gjithsej **10** procedura prokurimi me vlera të larta me vlerë të fondit limit 112,333 mijë lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate të lidhur prej 83,318 mijë lekë pa TVSH, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 29,015 mijë lekë pa TVSH ose 25 %. Sipas llojit të procedurave dhe natyrës të dhënat janë në pasqyrën si vijon:

Tabela Nr.29: Informacion përmblendhës për procedurat e prokurimit të zhvilluara nga Agjencia e Shërbimeve Publike, Bashkia Berat gjatë vitit 2024:

në mijë lekë

Lloji i procedurës	Nr.	Fondi limit pa Tvsh	Vlera e kontratës	Fondi total i kursyer pa Tvsh
Procedurë e hapur;	3	79,500	59,713	19,787
Procedurë e hapur e thjeshtuar;	7	32,833	29,604	3,229
Prokurim me vlerë të vogël	22	9,389	7,239	2,150
Shuma	32	121,722	96,556	25,166

Tabela Nr.30: Informacion përmblendhës për procedurat e prokurimit me vlerë të lartë të zhvilluara nga Agjencia e Shërbimeve Publike, Bashkia Berat gjatë vitit 2024:

në mijë lekë

Procedura 01/01/2024 - 31/12/2024	Nr.	Vl.Fond Limit	Vl.Kontrate
Gjithsej	10	112,333	83,318
-Të hapura	3	79,500	59,713
- E Hapur e Thjeshtuar	7	32,833	29,604
- Negocim pa shpallje	0	0	0
Sipas objekteve	10	112,333	83,318
-Objekte në fushën e investimeve	0		
-Objekte në fushën e shërbimeve/blerje	10	112,333	83,318

1-Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje materiale asfalti”

Të dhëna mbi procedurën e prokurimit:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje materiale asfalti” për Bashkinë Berat		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.2, datë 08.03.2024	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.2, datë 08.03.2024	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.135/7, datë 11.03.2024
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: ‘Procedurë e hapur’	1.R D –(Përgjegjës Prokurimesh) 2. B H j - (Anëtar) 3. I H - (Anëtar)	1. R S – (Kryetar) 2. F D - (Anëtar) 3. A B– (Anëtar)
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 39,999,848 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: O.E ‘RR.E’ sha me ofertë 28,380,400 lekë pa tvsh me lidhje kontrate datë 08/05/2024, me afat deri në datën 15.09.2024.	7.Diferenca me fondin limit: - 11,619,448 ekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: - Data e zhvillimit: 01.04.2024	9.Burimi Financimit: Transferta nga buxheti i Bashkisë Berat 2024 39,999,848 lekë pa tvsh	10.Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 4 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 4 OE

11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës: Nr. 247/4 prot., datë 05.08.2024.	15. Vlera e kontratës (me Tvsh): 34,056,480 lekë	

Hartimi i fondit limit

Me shkresën nr.135/1 prot, datë 04.03.2024 është hartuar nga përgjegjësi i mirëmbajtjes së rrugëve z. R S kërkesa për materiale si mëposhtë:

- Bitum M-3 lëng 19,080 kg;
- Binder me granil gur kave 2,400 ton;
- Asfaltobeton gur kave 1,424 ton;

Me urdhër të Drejtorit të Agjencisë së Shërbimeve Publike nr. 66, datë 06.03.2024 është krijuar komisioni për përcaktimin e fondit limit për procedurën blerje materiale asfalti.

Komisioni ka në përbërje:

- 1.Dh F
- 2.K A;
- 3.P Xh;

Me shkresën nr.135/4 prot, datë 07.03.2024 nga komisioni për përcaktimin e fondit limit është përgatitur relacion përmbledhës për procedurën “blerje materiale asfalti”.

Nga auditimi i zërave të preventivit çmimet e materialeve janë vendosur në përputhje me 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”.

Hartimi i kritereve

Me shkresën nr.135/6, datë 11.03.2024 është mbajtur procesverbali për hartimin, argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike nga Njësia e Prokurimit.

Me shkresën Nr.135/8 datë 13.02.2024 është publikuar formulari i njoftimit të kontratës.

Kordinatori i APP në datën 26.03.2024 ka rekomanduar që të rishikohen kriteret e veçanta.

Me urdhër nr.76, datë 26.03.2024, është pezulluar procedura “Blerje materiale asfalti” me qëllim rishikimin e dokumenteve të tenderit sipas rekomandimeve të APP.

Modifikimi i dokumenteve të tenderit:

Më datë 26.03.2024 është hartuar procesverbali për modifikimin e dokumenteve të tenderit për procedurën e prokurimit me “Blerje materiale asfalti”.

Shtojca Nr.7 “Formulari i kritereve të përzgjedhjes/kualifikimit	
Ishte	Bëhet
1. Kopje të deklaratave të xhiros vjetore, të realizuar nga Operatori Ekonomik ofertues gjatë 3 (tre)viteve të fundit (2020, 2021,2022) lëshuar nga Administrata Tatimore, me vlerë jo më të vogël se vlera e fondit limit të kontratës që prokurohet. Kërkesa për plotësimin e kapaciteteve financiare konsiderohet e përmbushur nëse operatorët ekonomikë arrijnë vlerën e xhiros minimale, në të paktën një vit të periudhës së kërkuar nga autoriteti kontraktor. Në rastin e bashkimit të operatorëve ekonomikë ky kriter plotësohet nga secili anëtar i bashkimit në raport me përqindjen dhe/ose kushtet e pjesëmarrjes së tyre në bashkim.	1. Kopje të deklaratave të xhiros vjetore , të realizuar nga Operatori Ekonomik ofertues gjatë 3 (tre)viteve të fundit (2021, 2022,2023) lëshuar nga Administrata Tatimore, me vlerë jo më të vogël se vlera e fondit limit të kontratës që prokurohet. Kërkesa për plotësimin e kapaciteteve financiare konsiderohet e përmbushur nëse operatorët ekonomikë arrijnë vlerën e xhiros minimale, në të paktën një vit të periudhës së kërkuar nga autoriteti kontraktor. Në rastin e bashkimit të operatorëve ekonomikë ky kriter plotësohet nga secili anëtar i bashkimit në raport me përqindjen dhe/ose kushtet e pjesëmarrjes së tyre në bashkim.

2. Operatorët ekonomikë duhet të paraqesin bilancet vjetore , për vitet financiare (2020, 2021,2022) , ne përputhje me <i>nenin 41 shkronja c</i> ” të Ligjit nr. 1009/2009: “ <i>Personat juridikë që detyrohen për auditimin ligjor të pasqyrave financiare detyrohen të kryejnë auditimin ligjor të pasqyrave financiare vjetore, përpara publikimit të tyre, nga ekspertë kontabël ose shoqëri audituese, ku bilancet e dy viteteve të njëpasnjëshme, nuk duhet të kenë raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivitetit.</i>	2. Operatorët ekonomikë duhet të paraqesin bilancet vjetore , për vitet financiare (2021, 2022,2023) , ne përputhje me <i>nenin 41 shkronja c</i> ” të Ligjit nr. 1009/2009: “ <i>Personat juridikë që detyrohen për auditimin ligjor të pasqyrave financiare detyrohen të kryejnë auditimin ligjor të pasqyrave financiare vjetore, përpara publikimit të tyre, nga ekspertë kontabël ose shoqëri audituese, ku bilancet e dy viteteve të njëpasnjëshme, nuk duhet të kenë raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivitetit.</i>
3. Operatori Ekonomik ofertues duhet të paraqesë Fletë analize ose raport testimi të lëshuar nga organe kompetente shtetërore ose private të akredituara, në momentin që do lëvrohet malli pranë Autoritetit Kontraktor.	3. Operatori Ekonomik ofertues duhet të paraqesë Fletë analize ose raport testimi të lëshuar nga organe kompetente shtetërore ose private të akredituara, 3 muajt e fundit, për mallrat objekt prokurimi: Asfaltobeton guri kave, Bitum M-3 dhe Binder me granil guri kave ”.

Nga auditimi konstatohet se nga NJP janë vendosuar kritere të argumentuara dhe në përputhje me legjislacionin për prokurimin publik.

Vlerësimi i Ofertave

Në datë 04.04.2024 nga KVO-ja është mbajtur procesverbali i hapjes së ofertave për procedurën e prokurimit “*Blerje materiale asfalti*” me fond limit 39,999,848 lekë. Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 4 OE.

Në datë 09.04.2024 nga KVO-ja është mbajtur procesverbali i vlerësimit dhe janë kualifikuar 4 (katër) OE pjesëmarrës si mëposhtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	“Rr.E” sha NIPT J6	28,380,400 lekë	Kualifikuar
2	“Sh” shpk NIPT K6	30,812,000 lekë	Kualifikuar
3	“B.” shpk NIPT K0	31,859,440 lekë	Kualifikuar
4	“B” shpk NIPT J9	34,496,400 lekë	Kualifikuar

Me shkresën nr.135/19 prot, datë 19.04.2024 është hartuar formulari i njoftimit paraprak të fituesit, ku fitues është shpallur “Rr SHA” me ofertë ekonomike 28,380,400 lekë.

Me shkresën nr.247 datë 30.04.2024 nga KVO-ja është dërguar raporti përmbledhës titullarit të institucionit z. B Ç për procedurën “Blerje materiale asfaltimi” me fond limit 39,999,848 lekë pa tvsh.

Me shkresën nr.247/2 prot, datë 30.04.2024 është firmosur nga Titullari i AK formulari i njoftimit të fituesit përfundimtar.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	“Rr E ” shpk NIPT J6	28,380,400	1)Mjeti i marrë më qira nga shoqëria “I” shpk me targa AA9 disponon certifikatë transporti për mallrat brenda vendit për llogari të vetë të lëshuar nga Bashkia Tiranë. Për mjetet e dhëna me qira nuk mund të përdoret kjo certifikatë nga operatorë të tjerë. 2) Mjeti i marrë më qira nga shoqëria “I” shpk me targa AB8 disponon certifikatë transporti për mallrat brenda vendit për llogari të vetë të lëshuar nga Bashkia Tiranë.

			3) Mjeti i marrë më qira nga shoqëria "I" shpk me targa AB0 disponon certifikatë transporti për mallrat brenda vendit për llogari të vetë të lëshuar nga Bashkia Tiranë.
--	--	--	--

Për sa më sipër, OE "Rr" nuk i plotëson të gjitha kriteret e vendosura në DT dhe në këto kushte KVO nuk duhet ta kishte kualifikuar.

Në këto kushte, KVO nuk ka vepruar në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik", neni 80 "Parimet e procesit të përzgjedhjes", pika 1, germa a) dhe neni 92 "Shqyrtimi i ofertave", pika 3, paragrafi 1.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO-së, R S, F.D, A.B.

Lidhja e Kontratës dhe zbatimi i kontratës:

Kontrata e furnizimit me nr. 247/4 prot, datë 08.05.2024 është lidhur midis Agjencisë së Shërbimeve Publike dhe OE "Rr. E" me afat deri në datën 15.09.2024. Vlera e lidhur e kontratës është 28,380,400 lekë pa tvsh dhe 34,056,480 lekë me tvsh.

Agjencia e Shërbimeve Publike nuk ka hartuar planin e zbatimit të kontratës për sasinë e furnizimit. Agjencia e Shërbimeve Publike me shkresën nr.471 prot, datë 22.08.2024 i është drejtuar Bashkisë Berat me kërkesë për specialistë për marrjen në dorëzim të mallit referuar kontratës nr.247/7 prot, datë 08.05.2024.

Me shkresën nr.4515/1 prot, datë 11.09.2024, nga Bashkia Berat për marrjen në dorëzim të mallrave është caktuar znj. E.N.

Me urdhrin nr.547, datë 28.08.2024 të Titullarit të Autoritetit Kontraktor referuar kontratës së furnizimit me nr.247/4 prot, datë 08.05.2024 për furnizimin me materiale për shtrimin dhe riparimin me asfalt të disa rrugëve ngarkohet Agjencia e Shërbimeve Publike Berat për sistemimin e segmenteve si mëposhtë:

- Rruga "Qafa e Pazianit" fshati Vojnik;
- Sheshi përkrah shkollës 1 Maji;
- Rrugë të brendshëm fshati Sinjë;
- Rrugë të brendshëm fshati Mbreshtan;
- Rruga Thimi Tani-Spitali Rajonal Berat;
- Riparime rrugë të brendshëm të qytetit;
- Varrezat e qytetit Berat

Në tabelën e mëposhtme gjendet informacion për sasinë e materialeve të përdoruar për riparimin ose shtrimin e rrugëve. Situacionet e riparimeve janë firmosur nga përgjegjësi i Mirëmbajtjeve të Rrugëve z. R S dhe Drejtori i Agjencisë së Shërbimeve Publike znj. J M.

Situacionet e Rrugëve:

Rrugët	Bitum (kg)	Binder (ton)	Asfaltobeton (ton)
Rruga Pyjore	410	83	50
Varrezat Burdullias	500	70	23
Varrezat Suelas	2200	335	115
Rrugë të brendshëm lagja 30 vjetori	670	37	150
Rruga Rilindja	700	65	150
Fshari Mbreshtan	500	160	40
Rruga Sinjë	5600	534	346
Sheshi përkrah bulevardit Republika	500	70.15	20.49
Fshati Vojnik	800	1015.76	600.5
Total	11,880	2,369.91	1,494.99

Referuar të dhënave të likuidimit të kontratës së mësipërme më poshtë paraqiten urdhër shpenzimet së bashku me procesverbalet e marrjes në dorëzim;

1.Urdhër shpenzimi nr. 232, datë 11.11.2024 me vlerë fature 13,070,935 lekë me tvsh. Referuar procesverbalit të marrjes në dorëzim në datë 05.08.2024 nga grupi i marrjes në dorëzim i ngritur me urdhrin nr .04, datë 04.01.2024 janë marrë materialet me sasi të përkatëse si mëposhtë:

-Bitum 7,900 kg;

-Binder 873,76 ton;

-Asfaltobeton 582,5 ton;

2.Urdhër shpenzimi nr. 257, datë 03.12.2024 me vlerë fature 11,052,213 lekë me tvsh. Referuar procesverbalit të marrjes në dorëzim në datë 13.08.2024 nga grupi i marrjes në dorëzim i ngritur me urdhrin nr .04, datë 04.01.2024 janë marrë materialet me sasi të përkatëse si mëposhtë:

-Bitum 8,000 kg;

-Binder 764,15 ton;

-Asfaltobeton 458,49 ton;

3.Urdhër shpenzimi nr. 288, datë 31.12.2024 me vlerë fature 9,933,331 lekë me tvsh. Referuar procesverbalit të marrjes në dorëzim në datë 03.09.2024 nga grupi i marrjes në dorëzim i ngritur me urdhrin nr.04, datë 04.01.2024 janë marrë materialet me sasi të përkatëse si mëposhtë:

-Bitum 3,180 kg;

-Binder 762.09 ton;

-Asfaltobeton 383.01 ton;

Materialet	Sipas situacioneve	Sipas grupit të marrjes në dorëzim	Cmimi	Total cmim situacioni	Total cmim marrje në dorëzim
Bitum (kg)	11,880	19,080	70	831,600	1,335,600
Binder (ton)	2369.91	2400	6,700	15,878,397	16,080,000
Asfaltobeton (ton)	1,494.99	1424	7,700	11,511,423	10,964,800
Shuma				28,221,420	28,380,400

-Referuar analizës së mësipërme problemet në zbatimin e kontratës janë si mëposhtë:

Të dhënat e mësipërme për sasi të marra në dorëzim sipas procesverbaleve të firmosura nga grupi i marrjes në dorëzim me sasi të sipas situacioneve që janë paraqitur në tabelën e mësipërm kanë diferenca në vlera dhe në sasi.

-Sasi të dorëzohen në kantieret e ndërtimit nga operatori ekonomik grupi i marrjes në dorëzim nuk ka mundësi peshimi të ngarkesave të depozituara në kantier.

- Urdhri i Titullarit të Autoritetit Kontraktor i përket datës 28.08.2024 për shtrimin ose riparimin e rrugëve në Bashkinë Berat, referuar procesverbaleve për mallrat e marra në dorëzim këto mallra janë marrë në dorëzim në datat 05.08.2024, 13.08.2024 dhe 03.09.2024, këto data janë përpara daljes së urdhrin të Titullarit.

Referuar flotës së mjeteve e cila disponohet nga Agjencia e Shërbimeve Publike nga kjo Agjenci nuk disponohet mjet Asfaltoshtues. Gjithashtu nga dokumentacioni i audituar nuk disponohet kontratë qiraje për mjet asfaltoshtues.

Agjencia e Shërbimeve Publike ka dorëzuar grupit të auditimit pamje me anë të fotografive për punët e kryera dhe shtrimin e rrugëve sipas urdhrin të miratuar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Znj. J M në cilësinë e Drejtorit të Agjencisë së Shërbimeve Publike
2. Z. R S në cilësinë e kryetarit të KVO-së
3. Z. F D në cilësinë e anëtarit të KVO-së
4. Z. A B në cilësinë e anëtarit të KVO-së
5. Z. E A në cilësinë e anëtarit të marrjes në dorëzim të materialeve
6. Z. E M në cilësinë e anëtarit të marrjes në dorëzim të materialeve
7. Z. Gj L në cilësinë e anëtarit të marrjes në dorëzim të materialeve
8. Znj. E N në cilësinë e anëtarit të marrjes në dorëzim të materialeve

2-Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje materiale asfalti”**Të dhëna mbi procedurën e prokurimit:**

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje materiale asfalti”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.24, datë 14.10.2024	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.24, datë 14.10.2024	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.194, datë 16.10.2024
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: ‘Procedurë e hapur’	1.R D –(Përgjegjës Prokurimesh) 2. B H - (Anëtar) 3. I H - (Anëtar)	1. R S – (Kryetar) 2. F D -(Anëtar) 3. V K– (Anëtar)
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 24,999,451 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: O.E ‘SH’ shpk me ofertë 17,540,200 lekë pa tvsh me lidhje kontrate datë 27/12/2024, me afat deri në datën 28.05.2025.	7.Diferenca me fondin limit: - 7,459,251 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: - Data e zhvillimit: 25.11.2024	9.Burimi Financimit: Transferta nga buxheti i Bashkisë Berat 2024 24,999,451 lekë pa tvsh	10.Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b)Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 3 OE
11.Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës: Nr. 760 prot., datë 27.12.2024.	15. Vlera e kontratës (me Tvsh): 21,048,240 lekë	

Hartimi i fondit limit

Me shkresën nr.606/1 prot, datë 10.10.2024 është hartuar nga përgjegjësi i mirëmbajtjes së rrugëve z. R S kërkesa për materiale si mëposhtë:

- Bitum M-3 lëng 12,025 kg;
- Binder me granil gur kave 1,352 ton;
- Asfaltobeton gur kave 1,011 ton;

Me urdhër të Drejtorit të Agjencisë së Shërbimeve Publike nr.190, datë 10.10.2024 është krijuar komisioni për përcaktimin e fondit limit për procedurën blerje materiale asfalti.

Komisioni ka në përbërje:

- 1.Dh F;
- 2.K A;
- 3.P. Xh;

Me urdhër të Drejtorit të Agjencisë së Shërbimeve Publike nr.191, datë 10.10.2024 është krijuar komisioni për hartimin e specifikimeve teknike për procedurën blerje materiale asfalti.

Komisioni përbëhet nga I. H.

Me shkresën nr.606/4 prot, datë 11.10.2024 nga komisioni për përcaktimin e fondit limit është përgatitur relacion përmbledhës për procedurën “blerje materiale asfalti”.

Nga auditimi i zërave të preventivit çmimet e materialeve janë vendosur në përputhje me 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”.

Me shkresën nr.606/5 prot, datë 10.10.2024 janë hartuar specifikimet teknike për procedurën “Blerje materiale asfalti”.

Hartimi i kritereve

Me shkresën nr.606/9, datë 18.10.2024 është mbajtur procesverbali për hartimin, argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike nga Njësia e Prokurimit.

Me shkresën Nr.606/10 datë 21.10.2024 është publikuar formulari i njoftimit të kontratës.

Me procesverbalin nr.606/11 prot, datë 21.10.2024 janë përcaktuar arsyet e mos ndarjen e procedurës së prokurimit në lote me objekt “Blerje Materiale asfalti”.

Nga auditimi konstatohet se nga NJP janë vendosuar kritere të argumentuara dhe në përputhje me legjislacionin për prokurimin publik.

Vlerësimi i Ofertave

Në datë 25.11.2024 nga KVO-ja është mbajtur procesverbali i hapjes së ofertave për procedurën e prokurimit “Blerje materiale asfalti” me fond limit 24,991,451 lekë. Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 3 operatorë ekonomikë.

Në datë 02.12.2024 nga KVO-ja është mbajtur procesverbali i vlerësimit dhe janë kualifikuar 3 (tre) OE pjesëmarrës si mëposhtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	“Sh” shpk NIPT K6	17,540,200 lekë	Kualifikuar
2	“BI” NIPT K4	18,716,200 lekë	Kualifikuar
3	“Rr” sha NIPT J6	22,857,750 lekë	Kualifikuar

KVO-ja ka mbajtur procesverbalin me nr.606/16, datë 06.12.2024 për vlerësimin e dokumenteve fizikë të dorëzuara nga OE “Sh”.

Me shkresën nr.606/17 prot, datë 10.12.2024 është hartuar formulari i njoftimit paraprak të fituesit, ku fitues është shpallur “Rr” me ofertë ekonomike 17,540,200 lekë.

Me shkresën nr.606/18 prot, datë 23.12.2024 është firmosur nga Titullari i AK formulari i njoftimit të fituesit përfundimtar.

Me shkresën nr.748 datë 24.12.2024 nga KVO-ja është dërguar raporti përmbledhës titullarit të institucionit J M për procedurën “Blerje materiale asfaltimi” me fond limit 24,999,451 lekë pa tvsh.

Kontrata e furnizimit me nr. 760 prot, datë 27.12.2024 është lidhur midis Agjencisë së Shërbimeve Publike dhe OE “Sh” shpk. Vlera e lidhur e kontratës është 17,540,200 lekë pa tvsh dhe 21,048,240 lekë me tvsh.

Me shkresën nr.761 prot, datë 27.12.2024, është firmosur formulari i njoftimit të kontratës.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	“Sh” shpk NIPT	17,540,200	Nuk ka mungesa në dokumentacion referuar DST-ve

Konkluzion: Sa më sipër rezulton se, KVO ka vepruar në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 162/2020 datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”, neni 80, Parimet e procesit të përzgjedhjes,

pika 1, “Kontratat jepen mbi bazën e kriterëve të përcaktuara, pasi autoriteti ose enti kontraktor të ketë verifikuar që janë përmbushur të gjitha kushtet e mëposhtme: a) oferta përmbush kërkesat, kushtet dhe kriteret e përcaktuara në njoftimin e kontratës ose në ftesën për ofertë dhe në dokumentet e tenderit, duke marrë në konsideratë, sipas rastit, variantet e paraqitura”, neni 92 pika 3, “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”.

3. Procedura e prokurimit me objekt “Blerje materiale dekori”, Agjencia e Shërbimeve Publike zhvilluar në vitin 2024.

a. Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje materiale dekori”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 20, datë 12.09.2024.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 20, datë 12.09.2024. 1. R D (Jurist) 2. B H (Ekonomist) 3. E M (Jurist)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 171, datë 17.09.2024. 1. R S (Kryetar) 2. F D (Anëtar) 3. R H (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur”.		
5. Fondi Limit: 14,450,833 lekë pa Tvsh	6. Oferta fituese: OE “A” Shpk me vlerë oferte 13,792,500 lekë pa Tvsh.	7. Diferenca me fondin limit: 658,333 lekë pa Tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 07.10.2024.	9. Burimi i Financimit: Nga buxheti i Bashkisë Berat në vlerën 14,450,833 lekë.	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës: 5 OE b) S’kualifikuar: 3 OE 1. OE “M” Shpk; 2. OE “F” Shpk; 3. OE “E” Shpk; c) Kualifikuar: 2 OE 1. OE “K” Shpk; 2. OE “A” Shpk;
11. Ankimime AK: Datë 22.10.2024	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nr. 666/2 prot., datë 06.11.2024	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Vendimi i KPP nr. 1524/2024
14. Lidhja e kontratës: Nr. 668 prot., datë 20.11.2024.	15. Vlera e kontratës (me Tvsh): 16,551,000 lekë	

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Me shkresën nr. 503 prot., datë 03.09.2024, znj. J M Drejtor i Agjencisë së Shërbimeve Publike (ASHP) ka kryer kërkesë drejtuar Bashkisë Berat për anëtar njësie prokurimi dhe anëtarë të komisionit të vlerësimit të ofertave. Me shkresën nr. 503/1 prot., datë 11.09.2024, z. R S Përgjegjës i Mirëmbajtjes së Rugëve ka kryer kërkesë drejtuar Titullarit të Insitucionit për dekorimin e qytetit me qëllim zbukurimin e qytetit për festat e fundvitit, kërkesë e miratuar nga ky i fundit.

Me Urdhrin nr. 167, datë 11.09.2024, të znj. J M Drejtor i ASHP në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Komisioni për Hartimin e Specifikimeve Teknike (KHST) i përbërë nga z. D L, z. S M dhe z. H C.

Me Urdhrin nr. 168, datë 11.09.2024, të znj. J M Drejtor i ASHP në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Komisioni për Përlogaritjen e Fondit Limit (KPFL) i përbërë nga z. Dh F, z. K. A dhe z. G.R.

Me shkresën nr. 503/4 prot., datë 12.09.2024, nga KHST është mbajtur procesverbali mbi hartimin e specifikimeve teknike.

Me shkresën nr. 503/5 prot., datë 12.09.2024, nga KPFL është hartuar relacioni përmbledhës mbi përlllogaritjen e fondit limit në vlerën 14,450,000 lekë pa Tvsh me anë të metodës “Studim tregu”, konkretisht:

Lekë		
Nr.	Operatori Ekonomik	Vlera e ofertës pa Tvsh
1	A Shpk	14,637,500
2	K Shpk	14,440,000
3	E Shpk	14,275,000
Totali	1 + 2 + 3/3	14,450,833

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt “Blerje materiale dekori”, janë siguruar fonde në vlerën 14,450,833 lekë nga Buxheti i Institucionit miratuar me VKB-në nr. 60, datë 21.12.2023, “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Berat për vitin 2024 dhe PBA 2024-2026”. Fondet e sipërpërmendura janë konfirmuar nga Dega e Thesarit Berat në formatin elektronik më datë 17.06.2024, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pika 154.

Me Urdhrin nr. 20, datë 12.09.2024, të znj. J M Drejtor i ASHP në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga z. R D (Personi Përgjegjës për Prokurimin), znj. B H, z. E M.

Me Urdhrin nr. 20, datë 12.09.2024, të znj. J M Drejtor i ASHP në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt “Blerje materiale dekori” me fond limit 14,450,833 lekë pa Tvsh me anë të llojit të procedurës “Procedurë e hapur”.

Hartimi i kriterëve të DT:

Me shkresën nr. 503/8 prot., datë 17.09.2024, nga NjP e përbërë nga z. R D, znj. B H, z. E M është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

1. Në pikën nr. 3.3.5. Operatori ekonomik duhet të disponojë 1 (një) automjet të përshtatshëm për transport mallrash me kapacitet deri në 3,5 ton, për të cilin duhet të paraqesë dokumentat e mëposhtëm: Aktin e pronësisë së mjetit përkatës ose Kontratën noteriale të marrjes me qira të mjetit, shoqëruar me dokumentacionin përkatës të pronësisë së mjetit që ka pronari, i cili e jep me qira. Për mjetet që shënohen në regjistra publikë (qoftë në pronësi apo dhe me qira) duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leje qarkullimi, certifikata e kontrollit teknik, siguracionin e mjetit, taksat vjetore si dhe lejen e transportit për vete ose të trete për ato mjete që pajisen me leje transporti sipas legjislacionit në fuqi. Ky kriter do të përmbushet nga OE me anë të Formularit Përmbledhës së Vetë deklaramit. Dokumentacioni provues, i cili vërteton disponimin e automjeteve, do të dorëzohet nga ofertuesi i kualifikuar i pari përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve të ankimit.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Kërkesa për disponibilitetin e një Automjeti me peshë mbajtëse deri në 3.5 ton të përshtatshëm për transport mallrash është një kërkesë e pa argumentuar teknikisht dhe ligjërisht për arsye se mallrat janë për furnizimin e Autoritetit Kontraktor dhe jo në pikën e prodhimit.

Konkluzion: Në aplikimin e kriterëve janë konstatuar kriterë të pa argumentuara teknikisht dhe ligjërisht, në mos përputhje me kërkesat e nenit 78, pika 2, e VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. R D, znj. B H, z. E M në cilësinë e anëtarëve të Njësisë së Prokurimit.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Me Urdhrin nr. 171, datë 17.09.2024, të znj. J M Drejtor i ASHP në cilësinë e Titullarit të AK, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga z. R S kryetar i komisionit dhe anëtarët z. F.D, z. R. H.

Procesverbali i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 503/11 prot., datë 07.10.2024, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 5 operatorë ekonomikë kanë marrë pjesë me vlerat ekonomike përkatëse të ofertuara.

Me shkresën nr. 503/12 prot., datë 07.10.2024, KHST ka mbajtur procesverbalin për mostrat e paraqitura nga OE “K” Shpk duke përmbushur kushtet në lidhje me specifikimet teknike.

Me shkresën nr. 503/13 prot., datë 07.10.2024, KHST ka mbajtur procesverbalin për mostrat e paraqitura nga OE “E” duke përmbushur kushtet në lidhje me specifikimet teknike.

Me shkresën nr. 503/14 prot., datë 07.10.2024, KHST ka mbajtur procesverbalin për mostrat e paraqitura nga OE “A” Shpk duke përmbushur kushtet në lidhje me specifikimet teknike.

Procesverbali i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 503/15 prot., datë 11.10.2024, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave për vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të OE pjesëmarrë, nga ku ka rezultuar se janë kualifikuar 2 OE dhe skualifikuar 3 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga OE “K” Shpk.

Kanë qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. OE “M” Shpk (me Nipt LN) me vlerë ekonomike të ofertës **10,870,000 lekë pa Tvsh.**
2. OE “F” Shpk (me Nipt KF) me vlerë ekonomike të ofertës **10,991,500 lekë pa Tvsh.**
3. OE “K” Shpk (me Nipt JH) me vlerë ekonomike të ofertës **12,714,000 lekë pa Tvsh.**
4. OE “E” Shpk (me Nipt MV) me vlerë ekonomike të ofertës **13,272,500 lekë pa Tvsh.**
5. OE “A” Shpk (me Nipt LF) me vlerë ekonomike të ofertës **13,792,500 lekë pa Tvsh.**

Janë s’kualifikuar operatorët ekonomik si më poshtë:

1. OE “M” Shpk për arsye se nuk plotëson kriteret e DT konkretisht nuk është paraqitur brenda afatit të kërkuar në pikën nr. 3.3.4, të DT, lidhur me paraqitjen e mostrave pranë AK. Nuk ka të ngarkuar në Sistemin e Prokurimit Publik të APP-së sigurimin e ofertës si dhe në Formularin e Vetëdeklarimit nuk ka paraqitur asnjë mjet për përmbushjen e kriterit nr. 3.3.5, të DT.

2. OE “F” Shpk për arsye se nuk plotëson kriteret e DT konkretisht nuk është paraqitur brenda afatit të kërkuar në pikën nr. 3.3.4, të DT, lidhur me paraqitjen e mostrave pranë AK.

3. OE “E” Shpk për arsye se nuk plotëson kriteret e DT konkretisht referuar dokumentacionit të ngarkuar në Sistemin e Prokurimit Elektronik të APP-së lidhur me vërtetimin e xhiros vjetore konstatohet se nuk përmbush xhiron vjetore me të paktën një vit së periudhës së kërkuar nga AK.

Shqyrtimi i Ankesës(OE A Shpk):

Me shkresën nr. 627 prot., datë 23.10.2024, znj. J M Drejtor i ASHP ka kryer kërkesë drejtuar Bashkisë Berat për anëtarë Komisionit për Shqyrtimin e Ankesave (KSHA), referuar ankesës së paraqitur nga OE “A” Shpk lidhur me vlerësimin e kryer nga KVO.

Me shkresën nr. 5694/1 prot., datë 23.10.2024, të znj. A T Sekretar i Përgjithshëm i Bashkisë Berat i ka kthyer përgjigje ASHP se ka caktuar punonjësit z. P S Drejtor i Drejtorisë Juridike dhe z. A B Specialist Prokurimesh pranë Drejtorisë së Prokurimeve për shqyrtimin e ankesës së paraqitur nga OE “A” Shpk.

Me Urdhrin nr. 87, datë 23.10.2024, z. J M Drejtor i ASHP në cilësinë e Titullarit të AK, ka pezulluar procedurën e prokurimit duke marrë në konsideratë faktin që OE “A” Shpk ka kryer një ankesë më datë 22.10.2024, pranë Agjencisë së Prokurimit Publik.

Me shkresën nr. 3036/2 prot., datë 23.10.2024, Komisioni i Prokurimit Publik ka publikuar formularin lidhur me pretendimet mbi kualifikimin/skualifikimin e ofertuesve të tjerë duke referuar vetëm kriteret për të cilat ngrihen pretendimet për procedurën e prokurimit me nr. REF-20449-09-18-2024, me objekt “Blerje materiale dekorative” me fond limit në vlerën 14,450,833 lekë pa tvsh zhvilluar nga Agjencia e Shërbimeve Publike Berat.

Me shkresën nr. 3036/6 prot., datë 30.10.2024, KPP ka dal me Vendimin nr. 1524/2024, datë 30.10.2024, nga Komisioni i përbërë nga z. J M kryetar, z. Z Z nënkryetar, znj. A M, znj. Gj M dhe z. K T anëtarë ku pranon pjesërisht ankesën e paraqitur nga OE “A” Shpk për të cilën AK ASHP Berat duhet të rivlerësojë ofertën e OE “K” Shpk duke e s’kualifikuar atë në zbatim të vendimit të sipërpërmendur.

Me shkresën nr. 3036/7 prot., datë 30.10.2024, znj. J M Drejtor i ASHP në cilësinë e Titullarit të AK ka dërguar Vendimin e KPP nr. 1524/2024, drejtuar OE “K” Shpk dhe OE “A” Shpk.

Me shkresën nr. 644 prot., datë 29.10.2024, znj. J M Drejtor i ASHP në cilësinë e Titullarit të AK ka dal me vendim mbi shqyrtimin e ankesës së publikuar më datë 22.10.2024, në Sistemin e Ankesave Elektronike në databazën pranë KPP, duke mos pranuar ankesën e OE “A” Shpk sipas arsytimit të KSHA si më poshtë:

-Pretendimet e ngritura nga OE “A” Shpk se OE “K” Shpk nuk plotëson kriterin nr. 3.3.1, për punë të ngjashme nuk qëndrojnë për arsye se janë paraqitur 2 (dy) kontrata furnizimi mallrash me AK Agjencinë e Shërbimeve Publike Berat me vlerë kontrate 4,366,800 lekë pa Tvsh dhe me AK Bashkia Kuçovë me vlerë kontrate 2,237,600 lekë.

-Pretendimet e ngritura nga OE “A” Shpk se OE “K” Shpk nuk plotëson kriterin nr. 3.3.3, nuk ka dorëzuar Autorizim Prodhuesi ose Autorizim nga Distributori i Autorizuar për të gjithë artikujt me numër rendor 1-2-3-4-5-6-7-8-9-10-11-12-13-14-15-16-17-18 nuk qëndron, pasi OE “K” Shpk ka ngarkuar në Sistemin e Prokurimit Elektronik të APP-së Autorizimet lëshuar nga subjektet tregtare të cilët operojnë në këtë fushë dhe janë në formën e kërkuar në ligj.

-Pretendimet e ngritura nga OE “A” Shpk se OE “K” Shpk nuk ka përmbushur detyrimin për plotësimin e Deklaratës për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit; Deklaratën mbi konfliktin e interesit; Deklaratën për disponimin e punonjësve dhe makinerive të nevojshme, nuk qëndrojnë për arsye se OE “K” Shpk ka ngarkuar në Sistemin e Prokurimit Elektronik të APP-së ka ngarkuar në sistem Shtojcën 8 “Formularin Përmbledhës të Vetëdeklarimit” i cili është plotësuar konformë ligjit.

Me shkresën e datës 01.11.2024, të znj. J. M Drejtor i ASHP në cilësinë e Titullarit të AK është drejtuar KPP me kërkesë për përsheptimin e çështjet duke marrë në konsideratë faktin që objekti që prokurohet ka të bëjë me zbulimin e qytetit në prag të festave të fund vitit.

Me shkresën nr. 654 prot., datë 01.11.2024, të znj. J M Drejtor i ASHP në cilësinë e Titullarit të AK ka dërguar pranë Komisionit të Prokurimit Publik dokumentacionin shoqërues si më poshtë:

1. Punë të ngjajshme të nënshkruara ndërmjet OE “Koloseu” Shpk me Bashkinë Kuçovë dhe ASHP Berat;
2. Autorizimin e lëshuar nga Subjekti “I D” për OE “K” Shpk;
3. Autorizimin e lëshuar nga Subjekti “S E” për OE “K” Shpk;
4. Shtojca nr. 1, Formulari i Ofertës Ekonomike;
5. Shtojca nr. 2, Lista e Çmimeve;
6. Shtojca nr. 4, Lista e Informacionit Kofidencial;
7. Shtojca nr. 7, lidhur me kriteret e përgjithshme;
8. Shtojca nr. 8, Formulari Përmbledhës i Vetëdeklarimi;

Me Urdhrin nr. 209, datë 06.11.2024, të znj. J M Drejtor i ASHP në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar KVO për zbatimin e Vendimit të KPP nr. 1524/2024, datë 30.10.2024.

Me shkresën nr. 666/1 prot., datë 06.11.2024, KVO ka mbajtur procesverbalin e rivlerësimit duke s'kualifikuar OE "K" Shpk dhe kualifikuar OE "A" Shpk si oferta më e sukseshme me vlerë oferte ekonomike 13,792,500 lekë pa Tvsh.

Me shkresën nr. 666/2 prot., datë 06.11.2024, të znj. J M Drejtor i ASHP në cilësinë e Titullarit të AK i ka kthyer përgjigje Komisionit të Prokurimit Publik se ka zbatuar Vendimin nr. 209, datë 06.11.2024, për skualifikimin e OE "K" Shpk.

Me shkresën nr. 663 prot., datë 08.11.2024, nga KVO është mbajtur procesverbali i vlerësimit të dokumentacionit fizik të OE "A" Shpk.

Me shkresën nr. 3036/13 prot., datë 11.11.2024, znj. J M Drejtor i ASHP në cilësinë e Titullarit të AK ka dërguar vendimin e KPP nr. 1589/2024, drejtuar OE "K" Shpk dhe OE "A" Shpk.

Me shkresën nr. 666 prot., datë 20.11.2024, Drejtori i ASHP ka miratuar Raportin Përmbledhës.

Me shkresën nr. 665 prot., datë 18.11.2024, është mbajtur formulari i njoftimit të fituesit si oferta më e sukseshme e OE "A" Shpk.

Nga auditimi i dokumentacionit të OE "A" Shpk të shpallur fitues janë konstatuar mangësi në plotësimin e kriterëve të veçanta për kualifikim si më poshtë:

1. Për pikën nr. 2.2.2. Operatorët ekonomikë duhet të paraqesin bilancet vjetore, për vitet financiare (2021, 2022, 2023), në përputhje me nenin 41 shkronja "c" të Ligjit nr. 1009/2009, "Personat juridikë që detyrohen për auditimin ligjor të pasqyrave financiare detyrohen të kryejnë auditimin ligjor të pasqyrave financiare vjetore, përpara publikimit të tyre, nga ekspertë kontabël ose shoqëri audituese, ku bilancet e dy viteve të njëpasnjëshme, nuk duhet të kenë raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivit.

OE "A" Shpk ka paraqitur pasqyrat financiare të vitit 2023 jo në përputhje me përcaktimet e kërkesës për kualifikim nr. 2.2.2, konkretisht nuk disponohet Raporti e Audituesve të Pavarur, në zbatim të Ligjit nr. 10091, datë 05.03.2009, "Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar" i ndryshuar, Kreu V, neni 41, ku përcaktohet që:

Kreu V "Auditimi ligjor i pasqyrave financiare, emërimi dhe shkarkimi i audituesit ligjor dhe shoqërisë audituese".

Neni 41 "Personat juridikë që detyrohen për auditimin ligjor të pasqyrave financiare":

Detyrohen të kryejnë auditimin ligjor të pasqyrave financiare vjetore, përpara publikimit të tyre, nga auditues ligjorë ose shoqëri audituese:

a) të gjitha shoqëritë tregtare, pavarësisht nga forma e tyre, të cilat zbatojnë standardet ndërkombëtare të raportimit financiar;

b) të gjitha shoqëritë aksionare, të cilat zbatojnë për raportimin financiar standardet kombëtare të kontabilitetit;

c) shoqëritë me përgjegjësi të kufizuar, të cilat zbatojnë për raportimin financiar standardet kombëtare të kontabilitetit, kur, në mbyllje të periudhës kontabël, për dy vite radhazi, tejkalojnë dy prej tre treguesve të mëposhtëm:

i. totali i aktiveve të bilancit, në mbyllje të periudhës kontabël përkatëse, arrin ose e kalon shumën prej 50 milionë lekësh;

ii. shuma e të ardhurave nga veprimtaria ekonomike (qarkullimi) në atë periudhë kontabël arrin ose e kalon shumën prej 100 milionë lekësh;

iii. ka, mesatarisht, 30 të punësuar gjatë periudhës kontabël.

Për sa trajtuar më sipër OE "A" Shpk është në kushtet për auditimin e pasqyrave financiare nga Auditues të Pavarur për arsye se:

a) Totali i Aktiveve për vitin 2023 është në vlerën 72,899,516 lekë;

b) Shuma e të ardhurave nga veprimtaria ekonomike për vitin 2023 është në vlerën 119,596,331 lekë;

Për sa trajtuar më sipër OE “A” Shpk nuk plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme të përzgjedhjes/kualifikimit dhe kriteret e veçanta të vendosura në DT. Sa më sipër KVO nuk ka vepruar në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave” pika 2.

Mallrat janë bërë hyrje në magazinë me fletë-hyrjet nr. 57, datë 03.12.2024, dhe nr. 59, datë 13.12.2024, sipas faturave tatimore nr. 129, datë 13.12.2024, dhe nr. 119, datë 03.12.2024, dhe procesverbaleve të marrjes në dorëzim nga grupi i punës i përbërë nga z. A, z. A L, z. A M të datave 03.12.2024, dhe 13.12.2024, likuiduar me Urdhër Shpenzimet nr. 283, datë 31.12.2024, në vlerën 7,740,000 lekë dhe nr. 280, datë 23.12.2024, në vlerën 8,811,000 lekë.

Konkluzioni: Procedura paraqitet me probleme si në aplikimin e kriterëve, ku evidentohet kriteret jo në përputhje me procedurën dhe tipologjinë e saj, veprime të cilat direkt ose indirekt kanë penguar pjesëmarrjen e procedurës, si dhe në shpalljen fitues të OE “A” Shpk, pasi nuk është në kushtet e plotësimit të gjitha kriterëve të DT, veprime në paligjshmëri të dispozitave të LPP.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. J M Drejtor i Agjencisë së Shërbimeve Publike Berat në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, z. R D, znj. B H, z. E M Njësia e Prokurimit, z. R S Kryetar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe Anëtarët z. F D, z. R H.

4. Procedura e prokurimit me objekt “Blerje pjesë këmbimi dhe shërbime për mjetet e transportit”, Agjencia e Shërbimeve Publike zhvilluar në vitin 2024.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje pjesë këmbimi dhe shërbime për mjetet e transportit”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.15, datë 22.08.2024	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.15, datë 22.08.2024	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.150, datë 22.08.2024
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: ‘E hapur e thjeshtuar’	1.R D–(P.përgjegjës për prokurim) 2. B H - (Ekonomiste) 3. R.S (Specialist)	1. B Ç– (Kryetar) 2. P S- (Anëtar) 3. A B– (Anëtar)
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 5,950,000 lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: O.E “G D” sh.p.k me ofertë 5,840,000 lekë pa tvsh, me lidhje mini-kontrate datë 02/10/2024, me afat realizim kontrate datë 31.12.2024.	7.Diferenca me fondin limit: - 110,000 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: -Data e zhvillimit: 09.09.2024	9.Burimi Financimit: 5,590,000 lekë nga të ardhurat e Bashkisë Berat	10.Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b)Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga KPP: Nuk ka

• Hartimi i projektit dhe fondit limit

-Referuar kërkesës për prokurime të Agjencisë së Shërbimeve Publike nr.304/1, prot. datë 06.06.2024, për procedurën e prokurimit me objekt “Blerje pjesë këmbimi dhe shërbime për mjetet e transportit”, Bashkia Berat ka dhënë autorizim nr.2411/3, prot. datë 01.07.2024 për zhvillimin e kësaj procedure.

-Në përgjigje të kërkesës së dërguar nga ASHP për staf të specializuar ose ekspert të jashtëm, sipas legjislacionit për Prokurimin Publik, Bashkia Berat me shkresën nr.3917, prot. datë 26.07.2024,

Sekretari i Përgjithshëm e Bashkisë Berat, znj. A T ka përcaktuar anëtarët e Komisionit të Vlerësimi të Ofertave si më poshtë:

- Z. B C
- Z. P S
- Z. A B

-Me urdhër të brendshëm të Drejtorit të Komanduar të ASHP znj. J M është përcaktuar komisioni për përcaktimin e fondit limit për procedurën e prokurimit me objekt “Blerje pjesë këmbimi dhe shërbime për mjetet e transportit”, si më poshtë:

- Z. Dh F
- Z. H C
- Z. K A

Me procesverbal nr. 377/6, prot. datë 22.08.2024, komisioni për përlllogaritjen e fondit limit, bazuar VKM 285/2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*” ka kryer studimin e tregut, bazuar në mesataren e çmimeve të marra nga ky studim, duke marrë për bazë ofertat nga operatorët ekonomik si më poshtë:

1. B K me NIPT –K5 me ofertë 5,985,800 lekë pa TVSH
2. A B me NIPT –L2 me ofertë 5,967,300 lekë pa TVSH
3. G D me NIPT –L4 me vlerë 5,896,900 lekë pa TVSH.

Sipas përlllogaritjes së mesatares së tre ofertave të paraqitura, komisioni ka përcaktuar vlerën e fondit limit në vlerën 5,950,000 lekë pa TVSH.

• **Hartimi i kriterëve**

-Me urdhër të brendshëm të Titullarit të ASHP Nr.148, prot. datë 20.08.2024 është krijuar komisioni i posaçëm për hartimin e specifikimeve teknike të mallrave objekt prokurimi, i përbërë nga z. F D me kualifikim Inxhinier Mekanik.

-Nga verifikimi i dokumentacionit fizik në dosjen e prokurimit, është konstatuar se personi përgjegjës për hartimin e kriterëve dhe specifikimeve teknike nuk ka firmosur deklaratën për konfliktin e interesit (Shtojca 2), në kundërshtim me dispozitat e nenit 19 të Ligjit 162/2020 “*Për prokurimin publik*” dhe nenin 73, pika 4 të VKM 285/2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”.

Me procesverbal nr. 377/5, prot. datë 21.08.2024, janë përcaktuar specifikimet teknike për pjesët e këmbimit që do të përdoren për këtë procedurë prokurimi.

Me procesverbal nr. 377/9, prot. datë 26.08.2024, nga Njësia e Prokurimit janë argumentuar dhe miratuar specifikimet teknike dhe kriteret e kualifikimit.

Me urdhër prokurimi nr.15, prot. datë 22.08.2024 të titullarit është zhvilluar procedura e prokurimit me objekt “Blerje pjesë këmbimi dhe shërbime për mjetet e transportit”, me fond limit 5,950,000 lekë pa TVSH.

-Me shkresë nr.377/10, prot. datë 26.08.2024 është bërë njoftimi i shkurtuar i kontratës në sistem SPE, për procedurën me nr. Ref. 17008-08-26-2024, Lloji i procedurës “E hapur e thjeshtuar”.

• **Vlerësimi i Ofertave**

Në datë 09.09.2024 nga KVO-ja është mbajtur procesverbali nr. 377/12 për hapjen e ofertave për procedurën e prokurimit “Blerje pjesë këmbimi dhe shërbime për mjetet e transportit” me fond limit 5,950,000 lekë pa TVSH, në të cilën ka paraqitur ofertë vetëm 1 operator ekonomik,

- **G D NIPT L4**

KVO-ja ka mbajtur procesverbalin me nr.377/13, prot. datë 12.09.2024 për vlerësimin e dokumentacionit të paraqitur në sistem nga operatori që ka paraqitur ofertë. Komisioni ka vlerësuar ofertën si të vlefshme, ofertë e renditur në vend të parë, dhe pas verifikimit të dokumentacionit të paraqitur në sistem nga ky operator ekonomik, është vlerësuar si i plotë dhe konform kriterëve të përgjithshme dhe të veçanta të tenderit.

Operatori ekonomik	Oferta lekë pa tvsh	Kualifikuar / s'kualifikuar
OE "G D" me nipt L4	9,409,636 lekë	Kualifikuar

-Me procesverbal nr. 377/16, prot. datë 18.09.2024 është hartuar formulari i njoftimit të fituesit paraprak për procedurën e mësipërme. Operatori ekonomik fitues është shpallur OE "G D" shpk me ofertë ekonomike 5,840,000 lekë pa TVSH.

-Pas përfundimit të afateve të ankimit, me shkresë nr.377/17, prot. datë 19.09.2024 është bërë njoftimi i fituesit për procedurën në fjalë, OE "G D" shpk.

-Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës me nr.377/18, prot. datë 19.09.2024 në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit, miratuar nga titullari.

-Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK, në ka hartuar draftin e marrëveshjes kuadër nr.377/20, prot. datë 23.09.2024.

-AK ka lidhur me OE fitues mini-kontratën nr.1, datë 02.10.2024, me afat datë 31.12.2024 dhe vlerë kontrate 4,771,600 lekë pa TVSH dhe 5,725,920 lekë pa TVSH.

-Me shkresë nr.591/1, prot. datë 02.10.2024 titullari i AK ka kryer njoftimin e minikontratës së nënshkruar.

Konkluzion: Sa më sipër rezulton se, KVO ka vepruar në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 162/2020 datë 23.12.2020 "Për Prokurimin Publik", neni 80, Parimet e procesit të përzgjedhjes, pika 1, "Kontratat jepen mbi bazën e kriterëve të përcaktuara, pasi autoriteti ose enti kontraktor të ketë verifikuar që janë përmbushur të gjitha kushtet e mëposhtme: a) oferta përmbush kërkesat, kushtet dhe kriteret e përcaktuara në njoftimin e kontratës ose në ftesën për ofertë dhe në dokumentet e tenderit, duke marrë në konsideratë, sipas rastit, variantet e paraqitura", neni 92 pika 3, "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".

• **Marrja në dorëzim**

-Me urdhër të brendshëm nr.prot.590/2, datë 03.10.2024 është përcaktuar Komisioni për Marrjen në Dorëzim për procedurën me objekt "Blerje pjesë këmbimi dhe shërbime për mjetet e transportit", me përbërje si mëposhtë:

- S T
- E A
- H C

-Bazuar faturave përkatëse të shërbimeve objekt kontrate, Komisioni ka mbajtur procesverbalet përkatëse për marrjen në dorëzim të mjeteve të transportit të cilat kanë qenë objekt për vendosjen e pjesëve të këmbimit dhe riparimeve nga subjekti "G D" shpk sipas kontratës së lidhur.

-Nga auditimi rezulton se personeli i përcaktuar me urdhrin e brendshëm nr.prot.590/2, datë 03.10.2024, pjesë e Komisionit për Marrjen në Dorëzim, në përbërjen e tij nuk ka personel të

kualifikuar apo ekspert të fushës për verifikimin sa më të saktë të shërbimeve të kryera në mjetet e transportit objekt kontrate, kjo në kundërshtim me nenin 21 të Ligjit 162/2020 “Për prokurimin publik” dhe nenit 74 pika 1, 2 ,3 ,4 të VKM 285/2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

-Nga verifikimi i dokumentacionit fizik në dosjen e prokurimit, është konstatuar se personi përgjegjës për hartimin e kriterëve dhe specifikimeve teknike nuk ka firmosur deklaratën për konfliktin e interesit (Shtojca 2), në kundërshtim me dispozitat e nenit 19 të Ligjit 162/2020 “Për prokurimin publik” dhe nenin 73, pika 4 të VKM 285/2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Nga auditimi i dosjes së prokurimit “Blerje pjesë këmbimi dhe shërbimi të mjeteve të transportit” u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Më urdhrin e titullarit nr është caktuar personi përgjegjës për hartimin e specifikimeve teknike për procedurën e mësipërme z. F D në cilësinë e përgjegjësit mekanik në Agjencinë e Shërbimeve Publike. Referuar auditimit të procedurës së prokurimit, specifikimet teknike të hartuar për këtë procedurë janë në përputhje me Ligjin 162. Dt 23.12.2020 neni 77 “Për prokurimin publik”.

Sipas procesverbalit të KVO, në këtë procedurë prokurimi ka ofertuar vetëm 1 operator ekonomik, OE “G D” shpk. Referuar dokumentacionit të paraqitur nga ky operator ekonomik sipas DST-ve përkatësisht dokumentin “Dëshmi e gjendjes gjyqësore” dhe duke ju referuar dosjes së personelit të punonjësit F D, në të cilën është verifikuar dokumenti “Dëshmi e gjendjes gjyqësore”. Nga verifikimi i dokumentacionit të mësipërm rezulton atësia dhe memësia të dy personave është e njëjtë.

Gjithashtu grupi auditues ka kryer verifikimin në sistemin online të procedurës së prokurimit me të njëjtin objekt, të realizuar nga Agjencia e Shërbimeve Publike për vitin paraardhës 2023, nga ku ka rezultuar se ka paraqitur ofertë vetëm 1 operator ekonomik, OE “G D” SHPK.

Për veprimet dhe mosveprimet e evidentuara si më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- Z. J. M. në cilësinë e Titullarit të Agjencisë së Shërbimeve Publike Berat (Drejtor i Komanduar).
- Z. B. Ç. në cilësinë e Kryetarit të Njesisë së Prokurimit.
- Z. P. S. dhe në cilësinë e anëtarit të Njesisë së Prokurimit.
- Z. A. B. në cilësinë e anëtarit të Njesisë së Prokurimit.
- Z. F. D. në cilësinë e personit përgjegjës për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta të kualifikimit.

Për sa është trajtuar në akt konstatim nr. 21, nga Bashkia Berat është paraqitur observacioni me shkresën nr. 1170/2 prot., datë 07.03.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 86/2 prot., datë 10.03.2025, nga z. J M z. RD, znj. B H, z. E M z. R S z. Fr D, z. R H ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

1.Pretendimi i subjektit: Në lidhje me procedurën me objekt: “Blerje pjesë këmbimi dhe shërbime për mjetet e transportit” në observacionin e paraqitur nga Bashkia Berat përcaktohet se në lidhje me vlerësimin e kësaj procedure prokurimi është vepruar konform ligjit nr.162/2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr.285,datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Referuar projekt raportit të auditimit në procedurën e prokurimit të audituar “Blerje pjesë këmbimi dhe shërbime për mjetet e transportit” nuk janë konstatuar problematika në vlerësimin e procedurës (në dokumentacion e dorëzuar nga OE i shpallur fitues).

➤ **Auditimi i procedurave të prokurimit publik të realizuara nga Qendra Ekonomike e Arsimit, Bashkia Berat.**

▪ Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Nga auditimi ka rezultuar se janë hartuar regjistrat e parashikimeve dhe realizimeve për periudhën 01.01.2024-31.12.2024. Pas miratimit të regjistrit në sistem nga APP, me shkresa përcjellëse janë dërguar në Degën e Thesarit regjistri i parashikimit të prokurimeve për vitet objekt auditimi, mbështetur në VKB përkatëse.

Nevojat për prokurime janë realizuar duke marrë për bazë kërkesat dhe profilin e Qendrës Arsimore Berat vitin ushtrimor. Programi i nevojave nuk është bërë mbi bazën e një studimi pasi kemi planifikim të gabuar në zërin e blerjes së asfaltit, për të cilin janë bërë dy procedura brenda një viti.

2.4.2. Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara.

Për periudhën 01/01/2024 – 31/12/2024, nga Qendra Arsimore Berat referuar të dhënave të regjistrit të prokurimeve ka kryer gjithsej **4** procedurë prokurimi me vlera të larta me vlerë të fondit limit 112,333 mijë lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate të lidhur prej 83,318 mijë lekë pa TVSH, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 29,015 mijë lekë pa TVSH ose 25 %. Sipas llojit të procedurave dhe natyrës të dhënat janë në pasqyrën si vijon:

Tabela Nr.31: Informacion përmbledhës për procedurat e prokurimit të zhvilluara nga Qendra Arsimore Berat gjatë vitit 2024:

në mijë lekë

Lloji i procedurës	Nr.	Fondi limit pa Tvsh	Vlera e kontratës	Fondi total i kursyer pa Tvsh
Procedurë e hapur;	1	38,756	37,406	1,350
Procedurë e hapur e thjeshtuar;	3	8,583	6,801	1,782
Prokurim me vlerë të vogël	40	18,258	15,153	3,105
Shuma	44	65,597	59,360	6,237

Tabela Nr.32: Informacion përmbledhës për procedurat e prokurimit me vlerë të lartë të zhvilluara nga Agjencia e Shërbimeve Publike, Bashkia Berat gjatë vitit 2024:

në mijë lekë

Procedura 01/01/2024 - 31/12/2024	Nr.	Vl.Fond Limit	Vl.Kontrate
Gjithsej	4	47,339	44,207
-Të hapura	1	38,756	37,406
- E Hapur e Thjeshtuar	3	8,583	6,801
- Negocim pa shpallje	0	0	0
Sipas objekteve	4	47,339	44,207
-Objekte në fushën e investimeve	0	0	0
-Objekte në fushën e shërbimeve/blerje	4	47,339	44,207

**1-Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje ushqime për kopshte, çerdhet dhe konviktin”.
Të dhëna mbi procedurën e prokurimit:**

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje produkte ushqimore për kopshtet, çerdhet dhe konviktin ”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.03, datë 28.02.2024	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.03, datë 28.02.2024 1. F A –(Juriste) 2. M M - (Ekonomiste) 3.R Ç (Specialist i fushës)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.04, datë 28.02.2024 1. P S (Kryetar) 2. – A T (Anëtar) 3. – A B (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur, Marrëveshje kuadër”		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 38,756,849 - lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: O.E ‘S’ shpk me ofertë 37,406,842 lekë pa tvsh me datë 29/05/2024.	7.Diferenca me fondin limit: 1,350,007 lekë.
8. Data e hapjes së tenderit: - Data e zhvillimit: 19.03.2024	9.Burimi Financimit: Te ardhurat e Bashkisë Berat në shumën 38,756,849 lekë.	10.Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b)Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga KPP: Nuk ka

Hartimi i fondit limit

Me shkresën nr.110 prot, datë 14.02.2024 është miratuar kërkesa për blerje produkte ushqimore për kopshtet, çerdhet dhe konviktin “Kristo Isak marrëveshje kuadër me afat 2 vjeçar”. Me shkresën nr.110/2 prot, datë 27.02.2024 është hartuar përllogaritja e fondit limit për procedurën “Produkte ushqimore për kopshte, çerdhe dhe konvikt” me vlerën 19,378,424 lekë pa tvsh dhe 23,254,109 lekë me tvsh në vit. Fondi limit është përllogaritur nga grupi i punës i ngritur me urdhër nr.2, datë 03.01.2024 me përbërje, E M, A Sh dhe M H.

Kërkesa për blerje produkte ushqimore për sasi të totale javorë për një fëmijë janë në kundërshtim me urdhrin nr.457, datë 24.01.2018 “Për miratimin e ndryshimeve në menutë ushqimore të çerdheve dhe kopshteve për fëmijët 0-6 vjeç.

Referuar kërkesës për blerje me nr.110 prot, datë 14.02.2024 është audituar kërkesa e mësipërme për produktin qumësht e cila zë dhe vlerën më të lartë në fondin limit. Ky produkt nga përgjegjësjat e ushqimit znj. A A dhe znj. R Ç është llogaritur 6.98 l për fëmijë në javë.

Sipas normativave të menuve të miratuara nga Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale janë sasi të përcaktuara si mëposhtë:

-Çerdhe: 8-10 muajsh (sasia e qumështit në javë 300 ml);

-Çerdhe: 10-12 muajsh (sasia e qumështit në javë 60 ml);

-Çerdhe: 1-3 vjeç (sasia e qumështit në javë 690 ml);

-Kopshti: 3-6 vjeç (sasia e qumështit janë 980 ml);

-Konvikt: (sasia e qumështit në javë 1400 ml);

Llogaritja vjetore e sasive të produkteve do të llogaritet sipas numrit mesatar të fëmijëve që kanë frekuentuar institucionet arsimore për vitin 2023.

Çerdhe: 180 fëmijë mesatarisht;

Kopsht: 350 fëmijë mesatarisht;

Konvikt: 40 fëmijë mesatarisht;

Referuar sasisë së mësipërme vjetore dhe numrit të fëmijëve kemi sasinë totale vjetore:

-Çerdhe: 8-10 muajsh (sasia e qumështit 1 fëmijë në vit 15,120 ml = 15.12 litra);

-Çerdhe: 10-12 muajsh (sasia e qumështit 1 fëmijë në vit 3,024 ml= 3.02 litra);

-Çerdhe: 1-3 vjeç (sasia e qumështit 1 fëmijë në vit 34,776 ml= 34.77 litra);

- Kopshti: 3-6 vjeç (sasia e qumështit 1 fëmijë në vit 49,392 ml=49.39 litra);
- Konvikt: (sasia e qumështit 1 fëmijë në javë 52,920 ml=52.9 litra)

Sasia e produktit qumësht në procesverbalin me nr.110/2 prot, datë 27.02.2024 është përlllogaritur 24,063 litra. Referuar analizës mesatare dhe numrit mesatar të fëmijëve të cilën kanë frekuentuar institucionet sasia e qumështit duhet të kërkohej në sasinë 17,400 litra. Sasia 6400 litra e planifikuar është në mospërputhje me numrin mesatar të fëmijëve dhe urdhrin nr.457, datë 24.01.2018 “Për miratimin e ndryshimeve në menutë ushqimore të çerdheve dhe kopshteve për fëmijët 0-6 vjeç.

Hartimi i kriterëve

Njësia e Prokurimit ka mbajtur procesverbalin me nr.110/5 prot, datë 01.03.2024 për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikimin.

Me shkresën nr.110/7 prot, datë 18.03.2024 janë ndryshuar dokumentat e tenderit.

Ishte	Bëhet
1. Magazine ushqimore dhe ambiente frigoriferike në pronësi te pajisur me licencë QKL kodit II.1.B, akt-miratim higjeno sanitar, certifikatën e dezinfektimit 3D si dhe foto te ambienteve te ushtrimit te aktivitetit ose ne rastet e disponimit me kontrate qiraje ose marrëveshje furnizimi duhet te paraqitet kontrata e qirase /marreveshja e furnizimit e cila te tregojë qarte lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit. 2. Furre buke në pronësi/përdorim/marrëveshje furnizimi te pajisur me leje higjeno sanitare, licencë QKL me kodin II.1.A.(1), si dhe certifikatën e dezinfektimit 3D si dhe raport analizën e ujit te rrjetit , ose ne rastet e disponimit me kontrate qiraje ose marrëveshje furnizimi duhet te paraqitet kontrata e qirasë / marrëveshja e furnizimit e cila te tregojë qart lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit. 3.Njesi prodhimi bulmeti ne pronësi/përdorim/marrëveshje te pajisur me: leje higjeno sanitare, Leje mjedisore me kodin III.1. (per trajtimin dhe përpunimin e qumështit), Licencë lëshuar nga Qendra Kombetare e Licensimit (QKB) me kodin II.1.A.(1) dhe II.1.B; ose ne rastet e disponimit me kontrate qiraje ose marrëveshje furnizimi duhet te paraqitet kontrata e qirasë / marrëveshja e furnizimit e cila te tregojë qarte lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit. 4. Thertore ne pronësi/përdorim/marrëveshje te pajisur me:leje higjeno sanitare, Leje mjedisore me kodin III.1 (therje kafshësh), Licencë lëshuar nga Qendra Kombetare e Licensimit (QKL) me kodin II.1.A.(1) (thertore). Per thertoren te paraqitet vërtetim nga AKU qe thertorja eshte funksionale (ne kuader te nismave qeveritare ne kete fushe); ose ne rastet e disponimit me kontrate qiraje ose marreveshje bashkepuniimi duhet te paraqitet kontrata e qirase ose marreveshje furnizimi e cila te tregojë qart lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit.	1.Magazine ushqimore dhe ambiente frigoriferike në pronësi / kontrate qiraje /marrëveshje furnizimi . a) ne rastin e disponimit ne pronësi magazine ushqimore dhe ambiente frigoriferike duhet te paraqitet dokumentacioni si : licencë QKL kodit II.1.B, akt-miratim higjeno sanitar, certifikatën e dezinfektimit 3D si dhe foto te ambienteve te ushtrimit te aktivitetit b) ne rastet e disponimit me kontrate qiraje ose marrëveshje furnizimi duhet te paraqitet kontrata e qirase /marrëveshja e furnizimit e cila te tregojë qarte lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit. 2.Furrë buke në pronësi/përdorim/marrëveshje furnizimi. a)Ne rastin e disponimit ne pronësi duhet te jete i pajisur me leje higjeno sanitare, licencë QKL me kodin II.1.A.(1), si dhe certifikatën e dezinfektimit 3D si dhe raport analizen e ujit te rrjetit , b)ne rastet e disponimit me kontrate qiraje ose marrëveshje furnizimi duhet te paraqitet kontrata e qirase /marrëveshja e furnizimit e cila te tregojë qarte lidh ne rastet e disponimit me kontrate qiraje ose marrëveshje furnizimi duhet te paraqitet kontrata e qirasë / marrëveshja e furnizimit e cila te tregojë qart lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit. jen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit. 3.Njesi prodhimi bulmeti ne pronësi/përdorim/marrëveshje furnizimit. a)Ne rastin e disponimit ne pronesi duhet te jete i pajisur me: leje higjeno sanitare, Leje mjedisore me kodin III.1. (për trajtimin dhe përpunimin e qumështit), Licencë lëshuar nga Qendra Kombëtare e Licensimit (QKB) me kodin II.1.A.(1) dhe II.1.B; b)ne rastet e disponimit me kontrate qiraje ose marreveshje furnizimi duhet te paraqitet kontrata e qirase / marreveshja e furnizimit e cila te tregojë qarte lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit. 4.Thertore ne pronesi/perdorim/marreveshje furnizimi

5.Kompleks stallor ne pronesi/perdorim/marreveshje te pajisur me certificate pronesie, Leje mjedisore me kodin III.1. (mbareshtim kafshesh), License leshuar nga Qendra Kombetare e Licensimit (QKL) me kodin II.3.C; ose ne rastet e disponimit me kontrate qiraje ose marreveshje bashkepunimi duhet te paraqitet kontrata e qirase noteriale ose marreveshje furnizimi duhet te paraqitet kontrata e qirase / marreveshja e furnizimit e cila te tregojte qarte lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit. 6.Kompleks pularie ne pronesi/perdorim/marreveshje te pajisur me License leshuar nga Qendra Kombetare e Licensimit (QKL) me kodin II.1.A. (prodhim, amballazhim, etiketim e shperndarje me shumice e vezeve), Leje mjedisore me kodin III.1. (rritje intensive e shpendeve). ose ne rastet e disponimit me kontrate qiraje ose marreveshje furnizimi duhet te paraqitet kontrata e qirase / marreveshja se furnizimit e cila te tregojte qarte lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit. 7. Sere per prodhimin e perimeve te fresketa ne pronesi/perdorim/marreveshje te pajisur me: Dokument pronesie te seres dhe Licencë lëshuar nga Qendra Kombetare e Licensimit (QKB) me kodin II.1.C; ose ne rastet e disponimit me kontrate qiraje ose marreveshje furnizimi duhet te paraqitet kontrata e qirase noteriale/marreveshja se furnizimit noteriale e cila te tregojte qarte lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit.	a)Ne rastin e disponimit ne pronesi duhet te jete i pajisur me:leje higjeno sanitare, Leje mjedisore me kodin III.1 (therje kafshesh), License leshuar nga Qendra Kombetare e Licensimit (QKL) me kodin II.1.A.(1) (thertore). Per thertoren te paraqitet vertetim nga AKU qe thertorja eshte funksionale (ne kuader te nismave qeveritare ne kete fushe); b)ne rastet e disponimit me kontrate qiraje ose marreveshje furnizimi duhet te paraqitet kontrata e qirase ose marreveshje furnizimi e cila te tregojte qart lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit. 5.Kompleks stallor ne pronesi/perdorim/marreveshje furnizimi. a)Ne rastin e disponimit ne pronesi duhet te jete i te pajisur me certificate pronesie, Leje mjedisore me kodin III.1. (mbareshtim kafshesh), License leshuar nga Qendra Kombetare e Licensimit (QKL) me kodin II.3.C; b) ne rastet e disponimit me kontrate qiraje ose marreveshje furnizimi duhet te paraqitet kontrata e qirase ose marreveshje furnizimi e cila te tregojte qarte lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit. 6.Kompleks pularie ne pronesi/perdorim/marreveshje furnizimi. a)Ne rastin e disponimit ne pronesi duhet te jete i pajisur me License leshuar nga Qendra Kombetare e Licensimit (QKL) me kodin II.1.A. (prodhim, amballazhim, etiketim e shperndarje me shumice e vezeve), Leje mjedisore me kodin III.1. (rritje intensive e shpendeve). b)ne rastet e disponimit me kontrate qiraje ose marreveshje furnizimi duhet te paraqitet kontrata e qirase / marreveshja se furnizimit e cila te tregojte qarte lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit. 7.Sere per prodhimin e perimeve te fresketa ne pronesi/perdorim/marreveshje furnizimi. a)Ne rastin e disponimit ne pronesi duhet te jete i pajisur Dokument pronesie te seres dhe License leshuar nga Qendra Kombetare e Licensimit (QKB) me kodin II.1.C;
--	--

Dokumentat standarde të tenderit janë firmosur nga Njësia e Prokurimit dhe janë në përputhje me VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” nenin 40, pika 3.

Vlerësimi i Ofertave

Në këtë tender ka marrë pjesë 2 OE, “S” shpk me Nipt L6 me ofertë ekonomike në vlerën 37,406,842 lekë dhe OE “N” shpk me Nipt J7 me ofertë ekonomike në vlerën 38,626,554 lekë. Në datën 04.04.2024 është mbajtur procesverbal për hapjen dhe vlerësimin e ofertave me Nr. 218 prot datë 04.04.2024. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave pasi ka kryer vlerësimin ka kualifikuar ofertën ekonomike të OE “S” shpk me Nipt L6 me ofertë ekonomike në vlerën 37,406,842 lekë dhe ka s’kualifikuar OE “N” shpk me Nipt J7 me ofertë ekonomike në vlerën 38,626,554 lekë për mosplotësimin e kushteve sipas kritereve të DST-ve.

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	"S" me NIPT L6	37,406,842 lekë	Kualifikuar:
2	"N" me NIPT J7	38,626,554 lekë	S'kualifikuar: 1.Njësi prodhimi bulmeti në pronësi/ përdorim/ marrëveshje furnizimi. Subjekti me të cilën është lidhur kontrata e furnizimit sipas verifikimeve në regjistrin e lejeve të QKB rezulton se licencat e ushtrimit të veprimtarisë së prodhimit dhe përpunimit të bulmetit janë të revokuara. Në këto kushte operatori ekonomik ka paraqitur të dhëna të pavërteta nëpërmjet kontratës së paraqitur. Gjithashtu në ekstraktin e QKB për subjektin E.M. fusha e veprimtarisë nuk përkon me objektin e kërkuar. 2. Operatori ekonomik nuk plotëson pikën 2.3.2 të kapacitetit teknik, kërkesa 5. Kompleks stallor në pronësi/ përdorim/ marrëveshje furnizimi. Për kërkesën e mësipërme operatori ekonomik nuk ka paraqitur kontratë furnizimi me kompleks stallor të vërtetuar me kontratë furnizimi sipas objektit të kërkuar, sipas kërkesave në dokumentat e tenderit. Dokumentacioni i paraqitur nga operatori ekonomik pjesëmarrës nuk është i plotë dhe konform kriterëve të përgjithshme dhe të veçanta të tenderit. Komisioni i vlerësimit të ofertave vendos s'kualifikimin e këtij operatori në sistemin elektronik të prokurimit publik.

Me shkresën nr.218/2 prot, datë 15.04.2024 është hartuar formulari i njoftimit paraprak të fituesit, ku fitues është shpallur "S" me nipt L6 me ofertë ekonomik 37,406,842 lekë.

Me shkresën nr.218/3 datë 23.04.2024 nga KVO-ja është dërguar raporti përmbledhës titullarit të institucionit znj. K H për procedurën "Blerje produkte ushqimore për kopshtet, çerdhet dhe konviktin" me fond limit 38,756,848 lekë pa tvsh.

Me shkresën nr.272 prot, datë 23.04.2024 është firmosur nga Titullari i AK formulari i njoftimit të fituesit përfundimtar.

Marrëveshja kuadër 24 muaj për mallra "Blerje produkte ushqimore për kopshtet, çerdhet dhe konviktin" është firmosur në datën 29.05.2024 midis përfaqësuesit të operatorit ekonomik dhe Titullarit të Autoritetit Kontraktor.

Me urdhër nr.74, datë 10.06.2024 të Titullarit të Autoritetit Kontraktor "Për monitorimin e zbatimit të kontratës blerje produkte ushqimore për çerdhet, kopshtet dhe konviktin" është ngritur grupi i punës më përbërje:

1-A A

2-R Ç

3-F A

Plani i zbatimit të kontratës me nr.272/7, datë 10.06.2024 është firmosur nga Titullari i Autoritetit Kontraktor dhe përfaqësuesi i operatorit ekonomik.

Qëndrimi i grupit të auditimit:**Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se:**

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Dokumentacioni në dosje
1	“S” me NIPT L6	37,406,842 lekë	Dokumentacioni i dorëzuar nga OE është në përputhje me kërkesat e DST-ve.
2	“N” me NIPT J7	38,626,554 lekë	1.Njësi prodhimi bulmeti në pronësi/ përdorim/ marrëveshje furnizimi. Subjekti me të cilën është lidhur kontrata e furnizimit sipas verifikimeve në regjistrin e lejeve të QKB rezulton se licencat e ushtrimit të veprimtarisë së prodhimit dhe përpunimit të bulmetit janë të revokuara. Në këto kushte operatori ekonomik ka paraqitur të dhëna të pavërteta nëpërmjet kontratës së paraqitur. Gjithashtu në ekstraktin e QKB për subjektin E M fusha e veprimtarisë nuk përkon me objektin e kërkuar. 2. Operatori ekonomik nuk plotëson pikën 2.3.2 të kapacitetit teknik, kërkesa 5. Kompleks stallor në pronësi/ përdorim/ marrëveshje furnizimi. Për kërkesën e mësipërme operatori ekonomik nuk ka paraqitur kontratë furnizimi me kompleks stallor të vërtetuar me kontratë furnizimi sipas objektit të kërkuar, sipas kërkesave në dokumentat e tenderit. Dokumentacioni i paraqitur nga operatori ekonomik pjesëmarrës nuk është i plotë dhe konform kriterëve të përgjithshme dhe të veçanta të tenderit. Komisioni i vlerësimit të ofertave vendos s’kualifikimin e këtij operatori në sistemin elektronik të prokurimit publik.

Konkluzion: Sa më sipër rezulton se, KVO ka vepruar në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 162/2020 datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”, neni 80, Parimet e procesit të përzgjedhjes, pika 1, “Kontratat jepen mbi bazën e kriterëve të përcaktuara, pasi autoriteti ose enti kontraktor të ketë verifikuar që janë përmbushur të gjitha kushtet e mëposhtme: a) oferta përmbush kërkesat, kushtet dhe kriteret e përcaktuara në njoftimin e kontratës ose në ftesën për ofertë dhe në dokumentet e tenderit, duke marrë në konsideratë, sipas rastit, variantet e paraqitura”, neni 92 pika 3, “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”.

2.4.4. Mbi zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera, sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomik fitues.

Për periudhën e auditimit 01.01.2024 – 31.12.2024, janë lidhur **9 (nëntë)** kontrata për punë publike, të përfunduara, të kolauduara dhe të marra në dorëzim në shumën totale **576,378,221.8 lekë me TVSH**.

Në zbatim të pikës 4.4/4 të Programit të Auditimit, në Bashkinë Berat, nga ana e audituesve të KLSH-së, u analizuan regjistrat e investimeve të përfunduara në periudhën e auditimit. Nga kjo analizë, u arsyetua që si objekte me risk në realizimin e punimeve, të cilat janë kërkuar për t'u audituar, janë përzgjedhur në bazë të vlerës së kontratës, llojit të punimeve të ndërtimit, zërave të punimeve të ndërtimit me risk të madh në zbatimin e veprave, të rishikimit të projekteve të zbatimit si dhe të shtyrjes së afatit të përfundimit të punimeve 4 (katër) kontrata për punë publike në shumën totale 528,684,759 lekë për objektet e paraqitura në tabelë:

Tabela 33: Kontratat e punimeve publike të marra në dorëzim gjatë vitit 2024:

Nr.	Objekti	Sipërmarrësi	Mbikëqyrësi i punimeve	Vlera e investimit me TVSH sipas kontratës	Nr dhe data e Kontratës
1	Rindërtim i shkollës së mesme “Babe Dude Karbunara”.	“B” SHPK & “LI” SHPK & “A” SHPK	“H” SHPK	433,517,127	Nr. 5013 prot., datë 06.10.2022
2	Rikonstrukcion dhe aredim i zyrave të Njësive Administrative të Bashkisë Berat, ambientit të pritjes së delegacioneve të huaja dhe salle mbledhje.	“F” SHPK	“V Dh” SHPK	9,757,330	Nr. 4347 prot., datë 28.08.2023
3	Ndërhyrje rehabilituese në mure mbajtës dhe terren në territorin e Bashkisë në kuadër të mbrojtjes civile.	“F” SHPK	“V Dh” SHPK	7,177,555.8	Nr. 5812 prot., datë 09.11.2023
4	Ndërtim i shpatullave të Urës së Lapardhasë.	“Rr” SHPK	“M C” SHPK	9,264,978	Nr. 6538 prot., datë 18.12.2023
5	Ndërtim i tregut të gjelbër Berat (Green Marke)	“C” SHPK	“T” SHPK	19,961,880	Nr. 6196 prot., datë 04.12.2023
6	Ndërtim i rrugës pranë vala park	“Rr” SHPK	“K” SHPK	13,644,852	Nr 7176/1 Dt 08.01.2024
7	Përmirësim i banesave ekzistuese për komunitete të varfra dhe të pafavorizuara - 4	“L” SHPK	“B” SHPK	61,560,900	Nr 6244 Dt 05.12. 2023
8	Rehabilitim i nyjës së trafikut Mangalem.	“B” SHPK	“K” SHPK	20,898,372	Nr 541 Dt 25.01. 2024
9	Punime riparimi e mirëmbajtje në ambientet e galerisë së arteve dhe hidroizolimi i pallatit të kulturës.	“D” SHPK	“K” SHPK	3,59,5224	Nr 5763 Dt 08.11. 2023
Shuma Totale				576,378,221.8	

Mbështetur sa më sipër, u krye auditimi i zbatimit të punimeve për periudhën e auditimit 01.01.2024 – 31.12.2024, për **4 (katër)** kontrata për punë publike në shumën totale **528,684,759 lekë me TVSH** ose **91.72 %** të shumës totale të kontratave për punë publike (576,378,221.8).

Në përfundim të auditimit të zbatimit të kontratave për punë publike, grupi i auditimit të KLSH, pas vlerësimit të dokumentacionit, dhe shqyrtimit të observacioneve të subjektit të audituar Bashkia Berat, arrin në përfundimet si vijon:

Konkluzion i përgjithshëm mbi zbatimin e kontratave për punë publike:

Nga auditimi i 4 (katër) kontratave për punë publike për periudhën e auditimit në vlerën totale 528,684,759 lekë pa TVSH, u konstatua se:

► Në 4 (katër) raste, rezultuan zëra pune të pakryera në volumet e situacionuara si dhe, punime të realizuara jo në përputhje me specifikimet teknike në vlerën 3,894,590.74 lekë pa TVSH, në mospërputhje me **Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”**, i ndryshuar, **Kreu III, neni 7**, si dhe Kontratat përkatëse të zbatimit, **respektivisht për:**

- **Vlera 2,473,089 lekë pa TVSH**, përfaqëson **dëm ekonomik** për punime të pakryera në volumet e situacionuara, për kontratën nr. 5013 prot., datë 06.10.2022 dhe objekt: “Rindërtimi i shkollës

së mesme “Babë Dudë Karbunara” të lidhur ndërmjet Bashkisë Berat dhe Bashkimit të Përkohshëm të Shoqërive, OE “B” SHPK & OE “L” SHPK & OE “A” SHPK.

- **Vlera 202,437.74 lekë pa TVSH**, përfaqëson **dëm ekonomik** për punime të pakryera në volumet e situacionuara, për kontratën me nr. 6244 prot., datë 05.12.2023 me objekt: “Përmirësimi i banesave ekzistuese në komunitetet të varfëra dhe të pafavorizuara” Bashkia Berat, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Berat, dhe BOE “L” SHPK & OE “S” SHPK .

- **Vlera 74,840 lekë pa TVSH**, përfaqëson **dëm ekonomik** për punime të pakryera në volumet e situacionuara, për nr. 6196 prot., datë 04.12.2023 me objekt: “Ndërtimi i tregut të gjelbër Berat (Green Market)” Bashkia Berat, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Berat dhe Bashkimit të Përkohshëm të Shoqërive (BOE) “K” SHPK & OE “C” SHPK .

- **Vlera 1,144,224 lekë pa TVSH**, përfaqëson **dëm ekonomik** për punime të pakryera në volumet e situacionuara, për kontratës me nr. 91 prot., datë 08.01.2024 me objekt: “Ndërtimi i rrugës pranë Vala Park Berat” Bashkia Berat, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Berat dhe shoqërisë “R” SHPK .

► **Në 4 (katër) raste**, rezultoi se projektet e zbatimit janë hartuar nga Inxhinierë **pa licencën e projektimit**, veprim ky 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 ë 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, **respektivisht për:**

- “Rikonstruksioni i shkollës së mesme “Babë Duda Karbunara””,

- “Përmirësimi i banesave ekzistuese në komunitetet të varfëra dhe të pafavorizuara”,

- “Ndërtimi i tregut të gjelbër Berat (Green Market)”,

- “Ndërtimi i rrugës pranë Vala Park Berat”,

► **Në 1 (një) rast**, rezultoi se për projektin e zbatimit të investimit me objekt: “Ndërtimi i rrugës pranë Vala Park Berat”, nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Berat, **nuk është kryer oponenca teknike** për projektet e zbatimit, veprim ky, në mospërputhje me **Ligjin Nr. 120/2020** “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 6 si dhe, **VKM nr. 610, datë 22.9.2022** “Për përcaktimin e rregullave të detajuara për mënyrën e caktimit të mbikëqyrësit, detyrat dhe përgjegjësitë e tij, kushtet dhe elementet e përgjithshme të sigurimit të Përgjegjësisë profesionale, si dhe rregullat, procedurat dhe Mënyrën e mbajtjes së dokumentacionit gjatë zhvillimit të Punimeve.

Në zbatim të pikës së programit të auditimit, mbi zbatimin e kontratave për punë publike, u shqyrtua dokumentacioni tekniko-liqor i ndodhur në dosjet e zbatimit ku, në vijim po pasqyrojmë problematikat si më poshtë:

1. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Rindërtimi i shkollës së mesme “Babë Dudë Karbunara”” Bashkia Berat, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës:

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rindërtimi i shkollës së mesme “Babë Dudë Karbunara””, Bashkia Berat. REF-40117-08-29-2022		
14.Lidhja e kontratës nr. 5013 prot., datë 06.10.2022 BOE “B & L & A” SHPK	15.Vlera e kontratës VI e prev ofertues 433,517,127 lekë me TVSh.	16.Likuiduar: -Sit. Nr. 1 në vlerën 92,339,094 lekë me TVSH -Sit. Nr. 2 në vlerën 62,698,086 lekë me TVSH -Sit. Nr. 3 në vlerën 63,207,720 lekë me TVSH -Sit. Nr. 4 në vlerën 32,014,260 lekë me TVSH -Sit. Nr. 5 në vlerën 61,008,840 lekë me TVSH

		-Sit. Nr. 6 në vlerën 48,320,568 lekë me TVSH -Sit. Nr. 7 në vlerën 48,914,736 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 25,013,824 lekë me TVSH Përfunduar në vlerën 433,517,127 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 18.10.2022 Përfundimi punimeve: 15.08.2024	19. Zgjatja e kontratës Afati 12 muaj sipas kontratës
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE "H" SHPK	Licenca MK.3596	Kontratë me nr. 5242/2 prot., datë 17.10.2022
21. Kolaudatori i punimeve OE "2D" SHPK	Licenca Nr: MK.4190	Kontratë nr. 4648/1 prot., datë 03.09.2024
22.Akt Kolaudimi. Akti i Kolaudit është kryer sipas Nr. 4400/2 prot., datë 04.09.2024 dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve BOE "B & L & A" SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE "H" SHPK dhe kolaudatori i punimeve shoqëria punimeve OE "2D" SHPK .	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 06.09.2024 është hartuar certifikata e marrjes në dorëzim të përkohshëm dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve nga BOE "B & L & A" SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE "H" SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria "2D" SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Kryetari i Bashkisë Berat, përkatësisht nga z. Ing. V K, Ing. B K dhe Ark. F.C .	

Ku rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

1. Projekti i zbatimit me objekt: "Rindërtimi i shkollës së mesme "Babë Dudë Karbunara", është hartuar në vitin 2023 nga grupi i punës me përbërje: Ark. L B, Ark. E. S, Art. Rest. A S, Ing. R V, Ing. Hidro. M M, Ing. Gjeodet. A D dhe D. Z, Ing. Elekt. T. N dhe E R.
Për objektin "Rindërtimi i shkollës së mesme "Babë Dudë Karbunara"", nga Kryetari i Bashkisë z. E. D. është lëshuar **Leje Ndërtimi** me Nr. 612/23, datë 14.10.2022.

-Sa më sipër, nga kontrolli i bërë në dokumentet e administruara në dosje dhe verifikimi në zyrat e Bashkisë, rezulton se disa Inxhinier pjesë e grupit të punës (Ark. I H, Ing. V K, Ing. E N, Ing. Top. D Z dhe A.M) 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 ë 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 Berat z. E. D.***

2. Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 5013 prot., datë 06.10.2022 dhe objekt: "Rindërtimi i shkollës së mesme "Babë Dudë Karbunara" Bashkia Berat, me vlerë 433,517,127 lekë me TVSH, fituar nga shoqëria Bashkimi i Përkohshëm i Shoqërive, OE "B" SHPK me NIPT J6 dhe Lic. Nr. NZ.0950/20, përfaqësuar nga Administratori Znj. D A & OE "L" SHPK me NIPT K2 dhe Lic. Nr. NZ.4838/18, përfaqësuar nga Administratori Z. A Ll & OE "A" SHPK me NIPT L42 dhe Lic. Nr. NZ.7087/9, përfaqësuar nga Administratori Z. N Ç , rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara si dhe zëra pune të ***realizuar jo në përputhje me specifikimet teknike***, për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 5.0 km; Kasetë shkarkimi me llamarinë bakri 1.0 mm; Ulluk shkarkimi vertikal me llamarinë bakri Ø 120 mm],

me pasojë **dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Berat, në vlerën **2,473,089 lekë pa TVSH**, argumentuar sipas tabelës si vijon:

Nr Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	D/3. SISTEMI I SHKARKIMEVE Të UJRAVE Të ZEZA DHE Të SHIUT Shkarkimi i rrjetit të jashtëm të ujërave të shiut.							-
Zëri 39(2.2 06/b)	Kasetë shkarkimi me llamarinë bakri 1.0 mm	copë	3,000	33	33	33 (realizuar jo në përputhje me specifikimet teknike)	-	64,581
Zëri (2.209 /b)	Ulluk shkarkimi vertikal me llamarinë bakri Ø 120 mm	ml	5,000	331.49	331.49	Realizuar jo në përputhje me specifikimet teknike	-	1,427,727
	B/5 PUNIME PRISHJE OBJEKTI EKZISTUESE							-
Zëri 6 (2.37/ 5a)	Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 5.0 km	m³	300	3,269.27	3,269.27	3,269.27 (rezulton i përfshirë tek zërat: 3(2.426/1); 4(2.426/2); 5(2.426/3; 6(2.426/4)	-	980,781
	Totali në lekë pa TVSH							2,473,089

Sa më sipër, mbi problematikat e konstatuara,

Nga ana e zbatuesit të punimeve **BOE “B & LI & A” SHPK** 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 të zbatimit, normat e kushtet e legjislacionit të ndërtimit e të kontraktimit...”.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

1. Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve shoqëria OE “HE & SK 11” SHPK, e përfaqësuar nga Administratori Z. **F B**, 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: “Libreza 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. Nga ana e kolaudatorit të punimeve shoqërinë “2” SHPK e përfaqësuar nga Administratori Z. E Ll, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- **Ligjin nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, **Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:** “Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t’i nënshtrohen kolaudit teknik ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

- **Udhëzimin nr. 3** datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, **Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:**

“Kolaudatori ose grupi i kolaudit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.

b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.

c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi.

ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **Z. E. D**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë.
2. **Z. F. B**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.
3. **Z. E. L**, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve (për zërat e punimeve vizuale)

2. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet të varfëra dhe të pafavorizuara” Bashkia Berat, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës:

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet të varfëra dhe të pafavorizuara”, Bashkia Berat. REF-79371-09-08-2023.		
14.Lidhja e kontratës nr. 6244 prot., datë 05.12.2023 BOE “L” SHPK	15.Vlera e kontratës VI e prev ofertues 61,560,900 lekë me TVSH.	16.Likuiduar: -Sit. Nr. 1 në vlerën 27,725,645.16 lekë me TVSH -Sit. Nr. 2 në vlerën 28,562,521.80 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 5,272,733 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 11.12.2023 Përfundimi punimeve: 07.06.2024	19. Zgjatja e kontratës Afati 180 ditë
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “B” SHPK	Licenca MK.2205/5	Kontratë me nr. 6192/1 prot., datë 05.12.2023
21. Kolaudatori i punimeve OE “H” SHPK	Licenca Nr: MK.3730/2	Kontratë nr. 3434/1 prot., datë 02.07.2024
22.Akt Kolaudimi. Akti i Kolaudit është kryer sipas Nr. 3768 prot., datë 09.07.2024 dhe, është firmosur	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 23.07.2024 është hartuar certifikata e marrjes në dorëzim të përkohshëm dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve nga OE “L” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “B” SHPK, kolaudatori i punimeve	

nga sipërmarrësi i punimeve OE “L” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “B” SHPK dhe kolaudatori i punimeve shoqëria punimeve OE “H” SHPK .	shoqëria “H” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Kryetari i Bashkisë Berat, përkatësisht nga Ing. V K, Ing. E N dhe Ing. M S.
--	--

Ku rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

1. Projekti i zbatimit me objekt: “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet e varfëra dhe të pafavorizuara”, është hartuar në vitin 2023 nga grupi i punës me përbërje: Ark. I H, Ark. L B, Inxh. V K, Inxh. E N, Ing. Top. D Z, dhe An Dh, Ing. Elek. A M.

-Për objektin “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet të varfëra dhe të pafavorizuara”, nga Kryetari i Bashkisë z. E. D. është lëshuar **Deklaratë për kryerje punimesh** me Nr. 775, datë 07.12.2023.

-Sa më sipër, nga auditimi i bërë në dokumentet e administruara në dosje dhe verifikimi në zyrat e Bashkisë, rezulton se Inxhinierët pjesë e grupit të punës (Ark. L B, Inxh. V K, Inxh. E N, Ing. Top. D Z, dhe A Dh, I.g. Elek. A M) 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 Berat E. D.**

2. Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 6244 prot., datë 05.12.2023 me objekt: “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet të varfëra dhe të pafavorizuara” Bashkia Berat, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Berat, përfaqësuar nga Kryetari Z. E. D. dhe BOE “L” SHPK me NIPT K0 dhe Lic. Nr. NZ.4800/23, përfaqësuar nga Administratori Z. M K & OE “S” SHPK me NIPT K1 dhe Lic. Nr. NZ., përfaqësuar nga Administratori Z. S H me vlerë të kontratës 61,560,900 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës 180 ditë, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Veshje muri të jashtëm me polisterol jeshil $t=5\text{cm}$, + rrjetë + suva; Shtresë betoni C 16/20; Bojë hidroplastike; F.V Dyer druri importi cilësia II-të; F.V Bolier 100 litër import], me pasojë **dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Berat, në vlerën **202,437.74 lekë pa TVSH**, argumentuar sipas **tabelës nr. 2/4/4/1** paraqitur në anekset e projekt raportit të auditimit.

Nga ana e zbatuesi i punimeve BOE “L” SHPK dh “S” SHPK, 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 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 shoqërinë “B” SHPK, përfaqësuar nga Administratori z. A. A, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore sipas:

- **Ligjit nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, 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: “Libreza 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”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Z. A Al, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

3. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Ndërtimi i tregut të gjelbër Berat (Green Market)” Bashkia Berat, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Ndërtimi i tregut të gjelbër Berat (Green Market)”, Bashkia Berat. REF-83285-10-11-2023.		
14.Lidhja e kontratës nr. 6196 prot., datë 04.12.2023 BOE “K & C” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 19,961,880 lekë me TVSh.	16.Likuiduar: -Sit. Nr. 1 në vlerën 6,724,200 lekë me TVSH -Sit. Nr. 2 në vlerën 3,261,312 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 9,976,368 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 07.12.2023 Përfundimi punimeve: 19.03.2024	19. Zgjatja e kontratës Afati 2 (dy) muaj
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “I” SHPK	Licenca MK.3331/4	Kontratë me nr. 6239/1 prot., datë 05.12.2023
21. Kolaudatori i punimeve OE “B” SHPK	Licenca Nr: MK.---/2	Kontratë nr. 1466/1 prot., datë 18.03.2024
22.Akt Kolaudimi. Akti i Kolaudimit është kryer sipas Nr. 1213/5 prot., datë 19.04.2024 dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve BOE “K” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “I” SHPK dhe kolaudatori i punimeve shoqëria OE “B” SHPK .	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 08.05.2024 është hartuar certifikata e marrjes në dorëzim të përkohshëm dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve nga BOE “K & C” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “I” SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria “B” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Kryetari i Bashkisë Berat, përkatësisht nga z. Ing. V K, Ing. E Ndhe Ing. M S.	

Ku rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

1. Projekti i zbatimit me objekt: “Ndërtimi i tregut të gjelbër Berat (Green Market)”, është hartuar në vitin 2023 nga grupi i punës me përbërje: Ark. I.H, Ark. L B me Lic. A.0990/2, Ing. V.K, Ing. E.N, Ing. Top.D Z dhe A M.

-Për objektin “Ndërtimi i tregut të gjelbër Berat (Green Market)”, nga Kryetari i Bashkisë z. E D është lëshuar **Deklaratë për kryerje punimesh** me Nr. 776, datë 07.12.2023.

-Sa më sipër, nga kontrolli i bërë në dokumentet e administruara në dosje dhe verifikimi në zyrat e Urbanistikës së Bashkisë Berat, rezulton se disa Inxhinier pjesë e grupit të punës (Ark. I H, Ing. V. K, Ing. E N, Ing. Top.D Z dhe A.M) 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 ë 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 Berat Z. E D.**

2. Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 6196 prot., datë 04.12.2023 me objekt: “**Ndërtimi i tregut të gjelbër Berat (Green Market)**” Bashkia Berat, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Berat, përfaqësuar nga Kryetari Z. E D dhe Bashkimit të Përkohshëm të Shoqërive (BOE) “K” SHPK me NIPT L7 dhe Lic. Nr. NZ.7591/11, përfaqësuar nga Administratori Z. K C& OE “C” SHPK me NIPT L8 dhe Lic. Nr. NZ.7778/9, përfaqësuar nga Administratori Z. M.C, me vlerë të kontratës 19,961,880 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës 180 ditë, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Ndërtim mure struktura monolite betoni C 25/30; Strukturë monolite betoni C 12/15;], me pasojë **dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Berat, në vlerën **74,840 lekë pa TVSH**, argumentuar sipas tabelës si vijon:

Nr Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacion i përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	Punime për ndërtimin e rrugës							
Zëri 1 (3.245)	Ndërtim mure struktura monolite betoni C 25/30	m³	11,000	102	102	96.51	5.49	60,390
Zëri 2 (3.242)	Strukturë monolite betoni C 12/15	m³	8,500	25.93	25.93	24.23	1.7	14,450
	Totali në lekë pa TVSH							74,840

Nga ana e zbatuesi i punimeve BOE “K. SHPK & C” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore sipas:

- **Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998** “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, 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 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 shoqëria “I” SHPK, e përfaqësuar nga Administratori Znj. A. N, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore sipas:

- **Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998** “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, 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: “Libreza 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”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **Z. E. D**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Berat.
2. **Znj. A. N**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

4. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Ndërtimi i rrugës pranë Vala Park Berat”
Bashkia Berat, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës:

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Ndërtimi i rrugës pranë Vala Park Berat”, Bashkia Berat.		
14. Lidhja e kontratës Nr. 91 prot., datë 08.01.2024 08.01.2024 OE “R” SHPK	15. Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 13,644,852 lekë me TVSh.	16. Likuiduar: -Sit. Nr. 1 në vlerën 6,932,808 lekë me TVSH -Sit. Nr. 2 në vlerën 5,921,739 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 379,234.20 lekë me TVSH	18. Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 09.01.2024 Përfundimi punimeve: 16.02.2024	19. Zgjatja e kontratës Afati 4 javë
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “K” SHPK	Licenca MK.4233	Kontratë me nr. 7176/1 prot., datë 08.01.2024
21. Kolaudatori i punimeve OE “P” SHPK	Licenca Nr: MK.---	Kontratë nr. 3404/1 prot., datë 28.06.2024
22. Akt Kolaudimi. Akti i Kolaudit është kryer sipas Nr. 3576 prot., datë 01.07.2024 dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE “R” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “K” SHPK dhe kolaudatori i	23. Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 03.07.2024 është hartuar certifikata e marrjes në dorëzim të përkohshëm dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve nga OE “R” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “K” SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria “P” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Kryetari i Bashkisë Berat, përkatësisht nga z. Ing. V Kdhe Ing. I H	

Ku rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

1. Projekti i zbatimit me objekt: “Ndërtimi i rrugës pranë Vala Park Berat”, është hartuar në vitin 2023 nga grupi i punës me përbërje: Ark. I H, Ark. L B me Lic. A.0990/2, Ing. E N, Ing. Top. D Z. Për objektin “Ndërtimi i rrugës pranë Vala Park Berat”, nga Kryetari i Bashkisë z. E Dështë lëshuar **Leje Infrastrukturore** me Nr. 779, datë 12.12.2023.

-Sa më sipër, nga kontrolli i bërë në dokumentet e administruara në dosje dhe verifikimi në zyrat e Urbanistikës së Bashkisë Berat, rezulton se disa Inxhinier pjesë e grupit të punës (Ark. I.H, Ing. E. N, Ing. Top. D .Z) 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 ë 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 Berat Z. E. D.***

2. 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 pikën 1 të nenit 6 të ligjit nr. **8402**, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Ligjin Nr. **120/2020** “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998”, 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”.

Në kuptim të ligjit nr. **107/2014** “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit ”, referuar nenit 52, germa “**gj**”, miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një opoence teknike, përbën kundërvajtje administrative.

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 ligjin nr. **8402**, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, **ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë Z. E D.**

3. Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 91 prot., datë 08.01.2024 me objekt: “Ndërtimi i rrugës pranë Vala Park Berat” Bashkia Berat, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Berat, përfaqësuar nga Kryetari Z. E D dhe shoqërisë “Rr” SHPK me NIPT L4 dhe Lic. Nr. NZ.7954/2, përfaqësuar nga Administratori Z. A Rme vlerë të kontratës 13,644,852 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës brenda 4 javëve nga data e nënshkrimit dhe garanci punimesh 2 vite, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Trotuar, me 6 cm beton, me pllaka, Gërmim dheu gropa shtyllash, Transport material ndërtimi, dheu me

auto deri 5 km, FV Shtylla metalike konike ndriçimi H=9m, PAICC-3, FV Krah shtylla metalike KRH-MSI 1500/1500/10, FV Ndriçues smart VP CLI CR M-S 250 Ë GG FAE, FV Elektroda tokëzimi të xinguar 50x3 mm, L=150 cm., Përcjellës tokëzimi bakri Cu, S=50 mm² I zhveshur, FV Puseta plastike 40x40x40, kapak të forte RIC 1084+1086, FV Tuba PVC f=200 mm të brinjëzuar (për vendosjen e shtyllave), FV Morseteri shtylle 3P + Sig 10 A + kapak, FV Tub plastic D=110 mm, FV Përcjellës Cu të izoluar me gomë, për ndriçim, me izolator, sexion 1.5 mm², FV Përcjellës Cu të izoluar me gomë, për ndriçim, me izolator, sexion 2.5 mm², FV Përcjellës Cu të izoluar me gomë, për ndriçim, me izolator, sexion 4 mm², FV Përcjellës Cu të izoluar me gomë, për ndriçim, me izolator, sexion 6 mm², Shtresë rëre nën dhe mbi tubacione + kompaktësimi] si dhe penalitet për punë jashtë afatit të kontratës, me pasojë **dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Berat, në vlerën **1,144,224 lekë pa TVSH**, argumentuar sipas **tabelës nr. 2/4/4/2** paraqitur në anekset e projekt raportit të auditimit.

Nga ana e zbatuesit të punimeve shoqëria “R C” SHPK 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 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 shoqëria “K” SHPK, përfaqësuar nga Administratori Z. B D, 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: “Libreza 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”.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve shoqëria shoqërisë “P” SHPK e përfaqësuar nga Administratori Z. S T, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore sipas:

- **Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998** “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se: “Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t’i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti

është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

- **Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001** “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, Kreu II, Pika 3, të ndryshuar, ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.

b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.

c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi.

ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **Z. E. D**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Berat.
2. **Z. B. D**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.
3. **Z. S. T**, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve.

5. Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e Pronës Publike (Aseteve dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM.

5.1 Auditim mbi procedurën e inventarizimit dhe regjistrimit të tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës.

5.2. Auditim mbi procedurat e dhënies me qira të tyre dhe likuidimi i detyrimeve për kontratat e lidhura.

5.1 Auditim mbi procedurën e inventarizimit dhe regjistrimit të tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës.

-Bashkia Berat me Vendim të Këshillit Bashkiak VKB nr. 797, datë 20.12.2023 ka miratuar numrin e përgjithshëm punonjësve dhe strukturën organizative sipas drejtorive/sectorëve për vitin 2024. Referuar strukturës organizative të miratuar me vendimin e mësipërm administrimi i pronës publike është detyrë e Sektorit të Pronave dhe Strehimit.

-Sipas ligjit nr. 8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”, që nga data e hyrjes në fuqi të këtij ligji, bashkitë ishin të detyruara të paraqisnin në Këshillin e Ministrave listën e pronave që kërkonin t’u transferoheshin, një proces që përfshinte hartimin e inventarit paraprak, afishimin dhe përditësimin e pasurive dhe në fund miratimin e listës përfundimtare të pronave me vendim të Këshillit të Ministrave.

Lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore në pronësi ose përdorim janë transferuar në Bashkinë Berat me VKM Nr.834, datë 21.11.2012 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Bashkinë Berat, të Qarkut Berat”, i ndryshuar, gjithsej **2,927 prona**. Lista e inventarit e cila fillon me numër 1 (një) dhe mbaron me numër 2899 (dymijë e tetëqind e nëntëdhjetë e nëntë) dhe përbëhet nga (255) fletë.

Pronat e miratuara me VKM të tjera janë si më poshtë:

-VKM nr.378/1999 është transferuar zyrat e parkut të udhëtarëve.

- VKM nr.772/2007 në bazë të së cilës është bërë transferimi në pronësi të Bashkisë Berat i truallit për ndërtimin e banesave sociale të përbërë nga katër pasuri: pasuria me nr.440 me sipërfaqe 1,473 m²; pasuria nr.441 me sipërfaqe 943 m²; pasuria nr.442 me sipërfaqe 2,455 m²; pasuria nr.443 me sipërfaqe 2,233 m²; pra sipërfaqja totale e këtyre pasurive së bashku është 7,104 m². Në këtë sipërfaqe janë ndërtuar dy ndërtesa sociale me nga 24 apartamente prona të Bashkisë Berat për të cilat janë marrë certifikata e pronësisë për 48 apartamentet në vitin 2011.
- VKM Nr.266, datë 12.05.2021, është transferuar truall me sipërfaqe 3,930.3 m² me destinacion truall për ndërtimin e banesave për familjet e pastreha. Për këtë pasuri disponohet certifikata e pronësisë më datë 07.07.2021.
- VKM Nr. 569 datë 06.10.2021, janë transferuar pasuritë me nr.14/124;14/125;14/166 prona të SHISH (Ish- zyrat e SHISH Berat), këto pasuri janë të pajisura me certifikata pronësisë.
- VKM Nr.11, datë 04.01.2012, “Për transferimin e ish-shtëpisë së ushtarakëve me nr.12/23, ZK 8502 me sipërfaqe 1,638 m², kjo pasuri është e pajisur me certifikatë e pronësie.
- VKM Nr.366, datë 18.03.2015, të objekteve të MZSH katër pasuri.
- VKM Nr.238, datë 18.05.2016 “Për transferimin e tetë pasurive të llojit truall“ me destinacion për ndërtimin e zyrave të ujësjellës kanalizimeve .
- VKM Nr.104, datë 10.02.2016 “Për transferimin e truallit për zgjerim të varrezave në ZK 8505 me sipërfaqe 5670 m²”.
- VKM Nr.1049, datë 23.12.2015 “Për transferimin e truallit për zgjerim të varrezave të Suelasit të sipërfaqes prej 37,580 m² të Ministrisë së Mbrojtjes“.
- VKM Nr.915, datë 11.11.2015 “Për transferimin në pronësi të aseteve të Paluajtshme të ndërmarrjes së Mirëmbajtjes së Rrugëve, të përbërë nga 5 pasuri”.
- VKM Nr.150, datë 29.2.2012 “Për transferimin e truallit me nr.20/81, ZK 8502 me sipërfaqe 7663 m²”.
- VKM Nr.291, datë 14.04.2020 “Shpronësim për interes publik” truall+ ndërtesë, ZK 8503 sip 25 m²”.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se, Bashkia Berat ka 4 njësi Administrative.

-Njësia/A Sinjë, Njësia/A Velabisht, Njësia/A Otllak, Njësia/A Roshnik, të miratuara me listë përfundimtare si më poshtë:

1. Njësia Administrative Sinjë: Me VKM Nr. 920, datë 02.07.2008 “Për miratimin e listës paraprake të Pronave të Paluajtshme Publike, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Njesisë Administrative Sinjë, të Qarkut Berat”, është miratuar lista inventarit e cila fillon me numër 1 (një) dhe mbaron me nr. 828 (tetëqind e njëzetë e tetë) dhe përbëhet nga (41) fletë.

2. Njësia Administrative Velabisht: Me VKM Nr.1410, datë 22.10.2008 “Për miratimin e listës përfundimtare të Pronave të Paluajtshme Publike, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Njesisë Administrative Velabisht, të Qarkut Berat”, është miratuar lista inventarit e cila fillon me numër 1 (një) dhe mbaron me nr. 2741 (dymijë e shtatëqind e dyzetë e një) dhe përbëhet nga (285) fletë.

3. Njësia Administrative Otllak: Me VKM nr.248, datë 27.03.2013 “Për miratimin e listës paraprake të Pronave të Paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Njesisë Administrative Otllak, të Qarkut Berat”, është miratuar lista inventarit e cila fillon me numër 1 (një) dhe mbaron me numër 1739 (njëmijë e shtatëqind e tridhjetë e nëntë) dhe përbëhet nga (163) fletë.

4. Njësia Administrative Roshnik: Me VKM nr.879, datë 12.12.2007 “Për miratimin e listës së Inventarit të Pronave të Paluajtshme shtetërore, të Njesisë Administrative Roshnik, të Qarkut

Berat”, është miratuar lista inventarit e cila fillon me numër 1 (një) dhe mbaron me numër 640 (gjashtëqind e dyzetë) dhe përbëhet nga (99) fletë.

Nga informacioni i mësipërm vërehet se vetëm Bashkia Berat dhe NJ/A Velabisht kanë kaluar me listë inventari përfundimtar, ndërsa 2 NJ/A, Sinjë dhe Otlak janë me listë paraprake inventari dhe NJ/A Roshnik është ende në fazën e listës fillestare të listës së inventarit.

Konstatim. Nuk janë kryer procedurat për përditësimin dhe miratimin e inventarit përfundimtar të pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në Bashkinë Berat dhe të 4 (katër) Njësive Administrative që ka në territorin e saj kjo bashki. Për një pjesë nuk disponohet informacion në lidhje me gjendjen reale dhe statusin e tyre, sa nga këto prona janë të zëna, sa funksionale dhe sa prej tyre nuk ekzistojnë.

Veprime në kundërshtim me Ligji nr. 8744, datë 22.2.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore” nenin 18, të VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, pikën 18,22, ligjin nr.20/2020, datë 05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, Kreu IV “Përditësimi, inventarizimi, transferimi dhe regjistrimi i pronave të paluajtshme publike”.

Përmbledhëse e pronave sipas listës së inventarit si dhe VKM-ve, përkatëse të njësive administrative dhe Bashkisë Berat:

Tabela Nr. 34: Numri i pronave të regjistruara deri në 31.12.2024

Nr.	Bashkia/ Njësiti	Numri Pronave në Inventar	Numri Pronave të Certifikuara deri më 31.12. 2024	Prona të pa regjistruara
1	Bashkia Berat	2,927	68	2,859
2	NJA. Sinjë	828	0	828
3	NJA. Velabisht	2,741	0	2,741
4	NJA. Otlak	1,739	0	1,739
5	NJA. Roshnik	640	0	640
	Total	8,875	68	8,807

Burimi: Përpunoi Grupi i Auditimit

Referuar informacionit në tabelën e mësipërme në datën 31.12.2024, rezulton se Bashkia Berat ka certifikuar 68 pasuri që i përkasin Bashkisë Berat. Sipas informacionit të marrë nga Sektori i Pronave Publike dhe Strehimit problematika në mos regjistrin e pronave vjen si pasojë e kostove financiare, mbivendosjes së pasurive dhe pasaktësi në të dhënat e pronës.

Në mënyrë të detajuar paraqiten pronat të cilat janë aplikuar për regjistrim në DVASHK Berat për vitin 2024 si vijon:

Tabela Nr. 35: Pronat në proces regjistrimi për vitin 2024

Nr	Emërtimi i Pasurisë	Zona Kadastral	Nr Pasurisë	Nr. rregjis	Sipërfaqja sipas V.K.M.		Data e aplikimit	Vertetim ose certifikatë pronësie	Sipërfaqja sipas Faktit	
					Truall	Ndert			Truall	Ndert
1	Ndërtesë shkollë	8503	5/302	Vol 15, fq90	2844	984	11.03.2024	Akoma jo	2,844	984

Burimi: Përpunoi Grupi i Auditimit

Referuar tabelës së mësipërme gjatë vitit 2024, Sektori i Pronave dhe Strehimit Bashkia Berat ka nisur procesin e regjistrimit për 1 pronë e cila nuk është pajisur me certifikatë pronësie nga DVASHK Berat.

Në strukturën aktuale organizative të Bashkisë Berat është krijuar “Sektori i Pronave dhe Strehimit”. Sektori i Pronave është i përbërë nga Përgjegjësjë, një Specialiste dhe një Kujdestar i apartamenteve të banesave sociale. Ky sektor mbulon dhe strehimin si dhe menaxhimin e 54 apartamenteve të banesave sociale.

Konstatim: Nga Bashkia Berat dhe Sektori i Menaxhimit të Pronave nuk janë ngritur grupe pune për administrimin e aseteve. Asetet e transferuara në pronësi të Bashkisë Berat dhe Njësive Administrative që përmbledh kjo bashki nuk janë marrë në dorëzim me procesverbale. Nuk janë zbatuar pikat 9, 10, 11 dhe 22 të VKM nr. 500, datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në Njësitë e Qeverisjes Vendore”.

Referuar VKM-së 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”, lista e inventarit fillon me numrin rendor 1(një) dhe mbaron me numrin rendor 1149(njëmijë e njëqind e dyzetë e nëntë).

Këto kullota administrohen nga Drejtoria e Bujqësisë, Administrimit të Pyjeve, Ujërave dhe Shërbimit Veterinar Berat dhe sipërfaqe të caktuara të tyre jepen me qira në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi si, Ligji 57/2020 “Për pyjet”, i ndryshuar, Ligji nr.9693, datë 19.3.2007 “Për Fondin Kullor”, i ndryshuar, VKM nr. 391, datë 21.06.2006, ndryshuar me VKM nr. 632 datë 11.06.2009 “Për miratimin e tarifave të përdorimit të kullotave dhe livadheve për kullotje dhe kositje

5.2. Auditim mbi procedurat e dhënies me qira të tyre dhe likuidimi i detyrimeve për kontratat e lidhur.

Bashkia Berat për krijimin e të ardhurave ka lidhur kontrata për dhënie me qira të aseteve në pronësi apo në përdorim të bashkisë.

Gjatë vitit 2024 Bashkia Berat ka pasur në administrim 14 kontrata qiraje nga të cilat 9 janë kontrata qiraje të lidhura përpara vitit 2024, 2 (dy) janë kontrata enfiteozë të lidhura në vitet 2013 dhe 2017 dhe 3 (tre) janë kontrata qiraje të lidhura në vitin 2024. Kontratë enfiteozë lidhur në mars të vitit 2013 për objektin ish-Markato lidhur me “B shpk” dhe në korrik të vitit 2017 kontratë enfiteozë për objektin ish Konvikti i Vajzave të shkollës “Kristo Isak” me subjektin “G shpk”.

Tabela Nr.36 : Kontratat e qirave për asetet viti 2024:

Nr.	Subjekti	Detyrimi	Pagesa	Diferenca
1	R. B.	84,000	0	84,000
3	A. K.	174,900	174,900	0
4	A. F.	79,200	79,200	0
5	B	48,000	48,000	0
6	Ministria e Mbrojtjes	66,000	66,000	0
7	Sh.a ujesjelles kanalizime	385,200	385,200	0
8	Sh	37,680	37,680	0
9	Kontrat enfiteoze "B " Shpk	3,118,716	2,858,823	259,893
10	Kontrat enfiteoze"G" shpk	4,152,000	4,152,000	0
11	Sh.M	57,600	57,600	0
12	E Albania Shpk	50,000	50,000	0
13	E Albania Shpk	50,000	50,000	0
14	E Albania Shpk	50,000	50,000	0
Totali		8,353,296	8,009,403	343,893

Burimi: Përpunoi Grupi i Auditimit

Nga verifikimi i pagesave të tarifave të qirasë rezulton se, ***në fund të vitit 2024 janë debitorë 2 shoqëri qiramarrëse në vlerën 343,893 lekë.*** Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kritereve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira,

enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar Kreu VI “Monitorimi i kontratave” pika 2/e. Debitorët të analizuar paraqiten si më poshtë:

1. Subjekti “R. B.” nuk ka bërë asnjë pagesë gjatë vitit 2024 për kontratën e ATM në lulishten në lagjen “Çelepjas”, duke mbetur debitor për shumën 84,000 lekë.
2. Subjekti “B” ka detyrim vjetor për vitin 2024 tarifën në vlerën 3,118,716 lekë, ka paguar 2,858,823 lekë dhe mbetet debitor vetëm për muajin dhjetor 2024 në vlerën 259,893 lekë, pagesë të cilën ka afat ta shlyejë deri në muajin shkurt të vitit pasardhës.

Banesat Sociale:

-Bashkia Berat ka në administrim **48** apartamente të banesave sociale të ndërtuara në vitin 2011 me bashkëfinancim nga Qeveria Shqiptare, Bashkia Berat dhe Banka e Këshillit të Europës (CEB). Për këto apartamente janë lidhur kontrata qiraje me afat 1-vjeçar me të drejtë rinovimi çdo vit, duke strehuar familjet e pastreha. Debitorët familjarë të strehuar ne banesat sociale deri me datë 31.12.2024 paraqiten në tabelën më poshtë:

Tabela Nr.37: Debitorët e banesave sociale.

Nr.	Emër Mbiemër	Detyrimi në lekë Viti 2024	Pagesa në lekë Viti 2024	Shuma e debisë në lekë Viti 2024
1	A.M	30,792	12,830	17,962
2	A.XH	90,022	0	90,022
3	E.P	83,928	41,964	41,964
4	E.P	83,928	0	83,928
5	K.K	83,928	55,952	27,976
6	R.S	18,168	15,140	3,028
7	E.M	30,000	7,500	22,500
8	F.M	54,000	0	54,000
	Totali	474,766	133,386	341,380

Burimi: Përpunoi Grupi i Auditimit

Nga auditimi i dokumentacionit të kontratave të lidhura dhe arkëttimeve të kryera nga ana e familjarëve rezulton se ***në fund të vitit 2024 janë debitorë 8 familje në vlerën 341,380 lekë.***

Kontrata me Shoqëri në fushën e Hidrokarbureve:

Nga Bashkia Berat janë lidhur **9 kontrata** me Shoqërinë “Sh” që prej vitit 2016 me të drejtë rinovimi çdo vit, për ushtrim aktiviteti kërkim-zhvillim-prodhim hidrokarburesh në sipërfaqet objekt kontrate. Të ardhurat e realizuara nga këto kontrata për vitin 2024 janë në vlerën **13,076,881 lekë** dhe detyrimet kontraktorë për vitin 2024 janë shlyer për të gjitha kontratat. Kontratat analitike paraqiten **në aneksin nr. 2/5/1** në anekset e projekt raportit të auditimit.

Kontratat e sipërfaqeve kullosore Pyje/kullota:

-Nga auditimi rezulton se, Bashkia Berat për gjenerimin e të ardhurave çdo vit lidh kontrata për shfrytëzimin e parcelave nga fondi kullosor për kullotjen e bagëtive. Për vitin 2024 janë lidhur 32 kontrata 1 vjeçare qiradhënie të kullotave pronë e bashkisë. Tarifa e qirasë është përllogaritur në bazë të krerëve dhe tarifave për krerë referuar VKM nr. 632, datë 11.06.2009 “Për Miratimin e Tarifave të Përdorimit të Kullotave dhe Livadheve për Kullotje dhe Kositje”. Nga auditimi i dokumentacionit të kontratave rezultoi se, janë lidhur konform Ligjit nr.9693, datë 19.3.2007 “Për Fondin Kullosor”, i ndryshuar, VKM nr. 632 datë 11.06.2009 “Për Miratimin e Tarifave të përdorimit të Kullotave dhe Livadheve për Kullotje dhe Kositje”. Nga verifikimi i pagesave rezultoi se janë kryer pagesat nga të gjithë qiramarrësit, duke u arkëtuar të ardhura në shumën **233,400 lekë.**

-Në fondin Pyjor në Bashkinë Berat dhe Nj/A, nga informacioni që kemi marrë nga DBAPUSHV është miratuar vetëm 1 kontrata qiraje për vitin 2024, me afat 1 vjeçar, me objekt “Vjelje dhe grumbullim i degëzave të Xinës në fondin pyjor”. Qiradhënia e kësaj kontrate është kryer me procedurë konkurrimi. Hartimi i dokumentacionit është kryer duke pasur parasysh, Ligjin 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 Nr.9693 datë 19.03.2007 “Për fondin kullosor” i ndryshuar, VKM Nr.438, datë 08.06.2016 “Për kriteret & rregullat e shfrytëzimit të pyjeve dhe të shitjes me ankand së materialit drusor e të prodhimeve të tjera pyjore e jo pyjore. Udhëzimi Nr.2 datë 03.03.2017 të Ministrisë të Mjedisit “Për kërkesat teknike të caktimit të ngastrave e grup/ngastrave për trajtime, mirëmbajtje dhe prerje ripërtëritëse si dhe shitjen me ankand të lëndës drusore e të prodhimeve të dyta pyjore e jo pyjore”.

1.Subjekti “E” SHPK, ka lidhur kontratë qiraje me nr.326 prot., datë 11.10.2024 për “Dhënie në përdorim të fondit pyjor dhe kullosor publik”, lidhur ndërmjet Drejtorisë së Bujqësisë, Administrimit të Pyjeve, Ujrave dhe Shërbimit Veterinar përfaqësuar nga B Ç dhe subjektit “E” shpk përfaqësuar nga A .E. Kjo kontratë është me afat 1 vjeçar duke filluar nga data e nënshkrimit. Sipërfaqja e marrë me qira është 272.24 ha pjesë e ngastrave pyjore nr.33/b,34/b,36,37b,38,29a, në ekonominë pyjore “Mali Partizan”, ngastrave pyjore 89/a,97/b,98/b,99/b,100/b,102/b,102/a,152/a,158/a,159/a, në ekonominë pyjore “Mali Molishtit”. Kjo sipërfaqe merret me qira për vjeljen dhe grumbullimin e prodhimeve të dyta pyjore, degë Xine. Sipas kontratës tarifa e pagesës për sipërfaqen. 272.24 ha do të jetë 200,000 lekë në vit, përcaktuar në procedurën e konkurrimit.

-Nga auditimi rezultoi se subjekti ka paraqitur të gjithë dokumentacionin sipas specifikimeve të hartuara nga komisioni. Bashkia Berat referuar, ligjit nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, ligjit 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. Të dhënat dhe arkëtimet për këto kontrata paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela Nr.38 : Të dhëna për kontratën e qirasë me subjektin “E”.

Subjekti	Administrator	Adresa e parcelës	Treguesit e parcelës	Sip. shfrytëz Ha	Lloji bimë që grumbull	Sasia në kv	Çmimi /njësi	Fillimi kontrat	Afati	Vlera kontratës në lekë
Elba-Fiore 2022	A.E	Mali Molishtit , Mali Partizan	33/b,34/b,36,37b,38,29/a,89/a,97/b,98/b,99/b,100/b,102/b,102/a	272.24	Degëza Xine	200	1,000 lekë/kv	11.10.2024	1 vit	200,000

Burimi: Bashkia Berat

Kontratat e qirave për dhënie në përdorim të fondit pyjor dhe kullosor publik, për shfrytëzimin dhe ndërtimin e Hidrocentraleve që ndodhen në territorin e Bashkisë Berat.

-Për auditimin e kontratave të qirasë lidhur ndërmjet Bashkisë Berat dhe subjekteve juridik/fizik, saktësinë e tarifave të aplikuara dhe arkëtimin e tyre, të cilat e shtrijnë efektin e tyre deri më datë 31.12.2024, 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 04.05.2005 “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;

Referuar dokumentacionit të audituar në territorin e Bashkisë Berat ushtron aktivitet 1(një) Shoqëri Koncesionare e prodhimit të hidro energjisë dhe energjisë elektrike, konkretisht “D” shpk. Ky subjekt posedon kontratë qiraje nr.386 prot, datë 20.12.2022 “Për dhënie në përdorim të fondit pyjor/kullosor kombëtar” lidhur ndërmjet Drejtorisë së Bujqësisë, Administrimit të Pyjeve, Ujrave dhe Shërbimit Veterinar Bashkia Berat përfaqësuar nga, ish-drejtori A. Sh. dhe D. shpk përfaqësuar nga administrator M B. Kjo kontratë është në zbatim të Ligjit nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, Ligjit nr. 57/2020 “Për administrimin e pyjeve”, VKM nr.433, datë 08.06.2016 “Për transferimin e pronave pyjore dhe kullosore”, Udhëzimin e Ministrit të Mjedisit nr.1 datë 09.06.2016, “Për rregullat, procedurat e kërimit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënie në përdorim të fondit pyjor dhe kullosor publik”. VKM nr.391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullosave”, i ndryshuar me vendimin nr.1064, datë 22.12.2010. VKM nr.559, datë 29.07.2022 “Për përcaktimin e çmimeve dhe tarifave për dhënie në shfrytëzim/përdorim të fondit pyjor kombëtar, për veprimtari ekonomike, si dhe për prodhimet drusore dhe jo drusore pyjore”. Afati i kontratës është 10 vjeçar dhe tarifa është përlllogaritur sipas VKM nr.559 datë 29.07.2022, “Për përcaktimin e çmimeve dhe tarifave për dhënie në shfrytëzim/përdorim të fondit pyjor kombëtar, për veprimtari ekonomike , si dhe për prodhimet drusore dhe jodrusore pyjore”, pika 10, Për shtrirje tubacionesh dhe linjash në sipërfaqe, si dhe ndërtim kanalesh (uji, naftë, gazi, tensioni elektrike etj.), që rezulton (2.34 km x 145,000 lekë/vit = 339,300 (treqind e tridhjetë e nëntë mijë e treqind) lekë/vit.

Tabela Nr.39: Të dhëna për kontratën e qirasë për HEC:

Nr	Aktiviteti	Subjekti qiramarrës	Adresa dhe treguesit e parcelës	Përbërja e parcelës	Fillimi i kontratës	Afati	Tarifa e qirasë vjetore e vitit 2024	Arkëtuar 2024	Debitor
1	HEC	Hec D	Hija e Roshniku 93/e,92/b,91/b 89/a,88/c,88/b,87/b	2.34 km rrugë	01.01.2023	10 vite	339,300	532,512	-

Burimi: Përpunoi Grupi i Auditimit

Nga auditimi rezulton se, nga subjekti “D” SHPK për vitin 2024 janë shlyer detyrimet kontraktore plus kamatvonesa në vlerën **532,512 lekë**.

Përdorimi i fondit pyjor e kullosor publik për Lejet Minerare (Guroret) në Bashkinë Berat.

Nga auditimi i dokumentacionit për zonën Pyjore/Kullosore pronë e Bashkisë Berat rezulton se, ushtrojnë aktivitet subjekte me leje minerare nga AKBN për shfrytëzim gur ranor silicor, gur gëlqeror dekorativ, gur ranor pllakor, këto subjekte shfrytëzojnë një sipërfaqe prej 48.2 Ha, si më poshtë:

Tabela Nr.40: Pasqyra e subjekteve me aktivitet gurore, pjesë e fondit pyjor të bashkisë, statusi i tyre periudha 2024.

Nr	Subjekti	Nr. i Lejes	Kontrata qiraje	Sipërfaqe Ha	Statusi i aktivitetit 2024	Pjesë e Fondit Pyjor
1	T&T	1694, datë 27.03.2014	-	11	Aktiv	Fond Pyjor
2	B S	1379 datë 03.07.2009	-	16.7	Aktiv	Fond Pyjor
3	T	1101/1, datë 10.10.2017	-	7	Aktiv	Fond Pyjor
4	K	1909, datë 19.05.2021	-	13.5	Aktiv	Fond Pyjor
	Total			48.2		

Burimi: Përpunoi Grupi i Auditimit

Për periudhën e vitit 2024, rezultojnë **4** subjekte që ushtrojnë aktivitet në fushën e nxjerrjes dhe të përpunimit të gurit gëlqeror në pronat e bashkisë me status aktiv që punojnë në terren. Këto subjekte nuk kanë lidhur marrëdhënie kontraktore qiraje me Bashkinë Berat, duke qenë se shfrytëzojnë fondin pyjor të bashkisë për të ushtruar aktivitetin ekonomik dhe sipërfaqja e tyre nuk është hequr nga ky fond sipas 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”.

1-Subjekti “T” SHPK me Nipt K8, ka marrë leje shfrytëzimi për gur gëlqeror me nr. 1694 datë 27.03.2014, për sipërfaqe 11 Ha në zonën Mali Shpirag-Mali Plashnik. Bashkia Berat Drejtoria e Bujqësisë, Administrimit të Pyjeve, Ujrave dhe Shërbimit Veterinar, ka përgatitur raportin Teknik-Ekonomik dhe Relacionin për në Këshillin Bashkiak në vitin 2021. Këshilli Bashkiak me Vendimin nr.48 datë 01/07/2021 ka shprehur dakordësinë për heqjen nga fondi pyjor/kullosor të sipërfaqes 9.2663 Ha në ngastrat 191b, 190c, 190a, të Ekonomisë Pyjore Mali i Molishtit “Për veprimtari minerare e gjeologjike”. Me shkresën Nr.233 prot., datë 30.07.2021 nga Drejtoria e Bujqësisë, Administrimit të Pyjeve, Ujrave dhe Shërbimit Veterinar Berat i është dërguar raporti Tekniko-Ekonomik, Ministria e Turizmit dhe Mjedisit. Nga verifikimi rezulton se, **nga MTM nuk ka dalë asnjë VKM për heqjen nga Fondi Pyjor/Kullosor si dhe nuk ka ndryshim të zërit kadastral për këtë pasuri prej 11 Ha, shfrytëzuar nga subjekti ekonomik “T” SHPK.** Ky subjekt po ushtron veprimtarinë ekonomike nga viti 2014 duke shfrytëzuar sipërfaqen prej 11 Ha, pa pasur një kontratë qiraje për përdorimin e Fondit Pyjor/Kullosor Bashkia Berat.

2-Subjekti “B” me Nipt K7, me administrator znj. J B ka marrë leje minerare shfrytëzimi për gur ranor masiv me nr. 1379 datë 03.07.2009, për sipërfaqe 16.7 Ha në zonën Vodicë-Bogdan NJ/A Roshnik. Për këtë leje shfrytëzimi nga subjekti “B” SHPK nuk është lidhur kontratë qiraje me Bashkinë Berat. Nga bashkia është dërguar shkresa me nr.127 prot., datë 11.01.2017 me lëndë “Njoftim për lidhje kontratë qiraje” me subjektin “B” shpk, nënshkruar nga ish kryetari z. P S. Referuar kësaj leje Bashkia Berat ka përpiluar faturë për arkëtim me nr.1298 datë 11.12.2017 në vlerën 7,348,000 lekë me TVSH drejtuar subjektit “B” SHPK. Nga subjekti është refuzuar kjo faturë duke qenë se midis palëve nuk është nënshkruar kontratë qiraje. Ky subjekt ka ankimuar faturën në Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Vlorë e cila e ka pranuar ankimimin e subjektit dhe ka urdhëruar anulimin e faturës. Nga Bashkia Berat është bërë ankimim në Gjykata Administrative e Apelit Tiranë. Nga verifikimi i dokumentacionit në dosje mungon komunikimi i mëtejshëm midis institucioneve dhe rezulton se ky subjekt nuk ka paguar faturë për shfrytëzimin e sipërfaqes si dhe nuk ka lidhur kontratë qiraje me Bashkinë Berat. Aktualisht subjekti “B” SHPK ka aktive leje minerare shfrytëzimi për gur ranor me nr. licence PN 9645-12-2019 verifikuar në QKB dhe AKB, si dhe paguan taksat vendore. Nga verifikimi rezulton se, **nuk ka dalë asnjë**

VKM për heqjen nga Fondi Pyjor/Kullosor si dhe nuk ka ndryshim të zërit kadastral për këtë pasuri prej 16.7 Ha shfrytëzuar nga subjekti ekonomik “B&B” SHPK. 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 në NJ/A Roshnik me status aktiv, duke shfrytëzuar sipërfaqe pa pasur një kontratë qiraje për përdorimin e Fondit Pyjor/Kullosor Bashkia Berat.

3-Subjekti “T” SHPK me Nipt J8, ka marë leje shfrytëzimi për minerar ranor pllakor me nr. 1101/1 datë 10.10.2017, për sipërfaqe 7 Ha, nga kjo 2.084 Ha është në ekonominë pyjore Hija e Roshnikut dhe 4.875 Ha është tokë bujqësore. Bashkia Berat Drejtoria e Bujqësisë, Administrimit të Pyjeve, Ujrave dhe Shërbimit Veterinar, ka përgatitur raportin Teknik-Ekonomik dhe Relacionin për në Këshillin Bashkiak në vitin 2019. Këshilli Bashkiak me Vendimin nr.69 datë 07.05.2019 ka shprehur dakordësinë për vijimin e procedurave për heqjen nga fondi pyjor/kullosor të sipërfaqes 2.084 Ha, të ekonomisë pyjore Hija e Roshnikut. Ministria e Turizmit dhe Mjedisit me shkresën nr.1956/1 prot., datë 11.03.2019 i dërgon Bashkisë Berat dhe subjektit “T” SHPK një kopje të dokumentacionit të përgatitur për vijimin më tej të procedurave të heqjes nga fondi pyjor/kullosor dhe pakësimin në volum. Nga verifikimi rezulton se, **nga MTM nuk ka dalë asnjë VKM për heqjen nga Fondi Pyjor/Kullosor si dhe nuk ka ndryshim të zërit kadastral për këtë pasuri prej 2.084 Ha, shfrytëzuar nga subjekti ekonomik “T” SHPK.** Ky subjekt po ushtron veprimtarinë ekonomike nga viti 2017 duke shfrytëzuar sipërfaqen prej 2.084 Ha, pa pasur një kontratë qiraje për përdorimin e Fondit Pyjor/Kullosor Bashkia Berat.

4-Subjekti “K” SHPK me Nipt K1, ka marë leje shfrytëzimi për mineral gëlqeror pllakor me nr. 1909 datë 19.05.2021, për sipërfaqe 13.5 Ha, në ekonominë pyjore Mbreshtan NJ/A Sinjë. Ministria e Turizmit dhe Mjedisit me shkresën nr.4799/1 prot., datë 22.07.2021 i dërgon Bashkisë Berat dhe subjektit “K” SHPK një kopje të dokumentacionit të përgatitur për vijimin më tej me raportin tekniko-ekonomik dhe procedurave të heqjes nga fondi pyjor/kullosor dhe pakësimin në volum. Këshilli Bashkiak me vendimin nr.75, datë 18.10.2021 ka shprehur dakordësinë për vijimin e procedurave për heqjen nga fondi pyjor/kullosor publik për veprimtarinë minerare dhe gjeologjike për shfrytëzimin e mineralit gëlqeror. Nga verifikimi rezulton se, **nga MTM nuk ka dalë asnjë VKM për heqjen nga Fondi Pyjor/Kullosor si dhe nuk ka ndryshim të zërit kadastral për këtë pasuri prej 13.5 Ha, shfrytëzuar nga subjekti ekonomik “K” SHPK.** Ky subjekt po ushtron veprimtarinë ekonomike nga viti 2021 duke shfrytëzuar sipërfaqen prej 13.5 Ha, pa pasur një kontratë qiraje për përdorimin e Fondit Pyjor/Kullosor Bashkia Berat.

Konstatim. Subjektet më sipër ushtrojnë veprimtarinë ekonomike nga viti duke shfrytëzuar sipërfaqen prej 48.2 Ha, pa pasur një kontratë qiraje për përdorimin e Fondit Pyjor/Kullosor Bashkia Berat, si dhe këto sipërfaqe nuk janë hequr nga Fondi Pyjor/Kullosor i kësaj bashkie, referuar ligjit nr.57, datë 30.04.2020 “Për pyjet”.

Kontrata qiraje me subjektet e Telekomunikacionit:

Referuar dokumentacionit të audituar nga Drejtoria e Bujqësisë, Administrimit të Pyjeve, Ujrave dhe Shërbimit Veterinar, Bashkia Berat janë gjithsej 4 kontrata të qirave për shoqëritë e telefonisë celulare që shfrytëzojnë fondin pyjor/kullosor në Bashkinë Berat. Për periudhën 01.01.2024 deri

31.12.2024 këto kompani kanë shlyer të gjitha detyrimet kontraktore. Më shumë informacion të detajuar na pasqyron tabela më poshtë:

Tabela Nr. 41: Lista e kontratave të antenave të telefonisë celulare në Bashkinë Berat.

Nr	Subjekti	Lidhur Kontrata	Data përfundimit	Sipërfaqja, ha	Arkëtuar për vitin 2024
1	T	01.04.2021	30.03.2026	0.03 Ha 1 Km rrugë	243,250
2	O. T	26.05.2020	25.05.2025	0.03 Ha 1.5 Km rrugë	307,500
3	V	15.11.2020	14.11.2025	0.03 Ha 1 Km rrugë	290,000
4	V	15.10.2020	14.10.2025	0.03 Ha 1 Km rrugë	290,000
Totali				0.12 Ha 4.5 Km rrugë	1,130,750

Burimi: 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 **1,130,750 lekë**.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1. Znj. M S,** në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Pronave dhe Strehimit

6. Mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të Territorit.

6.1. Auditimi mbi shqyrtimin e kërkesave në zbatimin e procedurave ligjore në dhënien e lejeve zhvillimore, ndërtimore si dhe miratimi i certifikatave të përdorimit.

6.2. Auditimi mbi mandat pagesat dhe ballafaqimi me fletën e përlllogaritjes së bërë nga Drejtoria e PZHT, në fazën e marrjes së lejes së ndërtimit dhe rillogaritja e pagesës së bërë në bazë të situacionit përfundimtar të punimeve të miratuar nga Drejtoria Rajonale e Tatim Taksave, etj;

Në zbatim të pikës 6 të Programit të Auditimit me nr. 86/1 prot; datë 20.01.2025, me objekt: **“Auditim mbi zbatimin e kërkesave të Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, prej datës 01.01.2024 deri më 31.12.2024, 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 Berat ka miratuar **Planin e Përgjithshëm Vendor dhe Rregulloren e Planit të Përgjithshëm të Territorit** me Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit (KKT), nr. 02, datë 17.05.2019, ku përfshihen Plani i Zhvillimit, Rregullorja e PPV-së, Strategjia Territoriale, Vlerësimi Strategjik Mjedisor, si dhe hartat e përdorimit të tokës sipas kategorive, ndarja e territorit në sisteme, infrastruktura e transportit, fazat e zbatimit të PPV-së, vizioni strategjik, ndarja e territorit në zona dhe njësi.

Auditimi konsiston në këto fusha:

- 1. Dhënia e Lejes së Zhvillimit, krahasimi i dokumentacionit me kriteret e vendosura.**
- 2. Dhënia e Lejes së Ndërtimit, dokumentacioni, krahasimi dhe zbatimi i treguesve parametrik.**
- 3. Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë.**
- 4. Dhënia e Certifikatës së Përdorimit.**

Lejet e Ndërtimit, Zhvillimit dhe përdorimit për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024:

Referuar të dhënave në sistemin elektronik *e-lejet* për Bashkinë Berat, rezulton se për afatin e auditimit **01.01.2024 deri në 31.12.2024**, ka pasur **365 aplikime në sistem për lloje të ndryshme lejesh** si: leje zhvillimi, leje ndërtimi, deklarata për kryerje punimesh, leje për shtesa në objekte ekzistuese, rikonstruksione dhe certifikata përdorimi, njoftim fillim punimesh , etj., përkatësisht: **15** aplikime për certifikatë përdorimi, **156** deklarata paraprake për kryerje punimesh, **11** leje infrastrukture, **19** leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe deri në 250 m², **13** leje rikonstruksion pa ndryshim funksioni, **4** leje për ndryshim funksioni, **9** leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit, **3** leje për shtyrjen e afatit të lejes së ndërtimit, **53** leje zhvillimi, **46** njoftim fillim punimesh, **1** njoftim për ndryshimin e subjektit zbatues **18** leje për ndërtim për shtesë në ndërtim ekzistues me sipërfaqe deri në 250 m², **7** leje ndërtimi për ndërtim të ri, me sipërfaqe më të madhe se 250 m², **10** leje ndërtimi për rikonstruksion me ndryshim funksioni, të evidentuara në tabelën e mëposhtme:

Tabela Nr.42 : Aplikimet e lejeve të ndërtimit për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024 nga sistemi e-lejet:

Nr.	Përshkrimi i lejes	Aplikimeve	Miratime	Refuzime
1	Certifikatë përdorimi	15	13	2
2	Deklaratë paraprake për kryerje punimesh	156	117	39
3	Leje infrastrukture	11	10	1
4	Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe deri në 250 m ²	19	13	6
5	Leje ndërtimi për rikonstruksion pa ndryshim funksioni	13	10	3
6	Leje për ndryshim funksioni	4	3	1
7	Leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit	9	8	1
8	Leje për ndryshimin e subjektit zhvillues	0	0	0
9	Leje për shtyrjen e afatit të lejes së ndërtimit	3	2	1
10	L. rindert., rikonstr. & riparimi të nd. së dëmtuar pa shtim/ndrysh. funksioni	0	0	0
11	Leje zhvillimi	53	39	14
12	Njoftim për fillim punimesh	46	45	1
13	Njoftim për ndryshimin e subjektit zbatues	1	1	0
14	Leje ndërtimi për shtesë në ndërtim ekzistues me sipërfaqe deri në 250 m ²	18	14	4
15	Leje ndërtimi për ndërtim të ri, me sipërfaqe më të madhe se 250 m ²	7	5	2
16	L. ndërtimi për shtesë në nd. ekzistues me sipërfaqe më të madhe se 250 m ²	0	0	0
17	Leje ndërtimi për rikonstruksion me ndryshim funksioni	10	6	4
18	Leje ndërtimi për prishje ndërtimi ekzistues	15	13	2

Burimi: DPULMI, Bashkia Berat

Duke u bazuar tek të dhënat e vëna në dispozicion nga DPZHT e Bashkisë Berat, leje për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m² janë miratuar **5 leje**, janë miratuar **13 certifikata përdorimi**, të pasqyruara në tabelën e mësipërme. Në bazë të analizës së riskut dhe me shqyrtimin rast pas rasti të tipologjive të ndryshme të ndërtimit janë përzgjedhur për t'u audituar rastet e mëposhtme të lejeve të ndërtimit për ndërtime me sipërfaqe deri ose më të madhe se 250 m², certifikata përdorimi dhe leje rindërtimi, rikonstruksioni dhe riparimi të ndërtesës së dëmtuar me shtim apo ndryshim vëllimi:

Tabela Nr.43 : Lejet e përzgjedhura për auditim

Nr.	Objekti	Zhvilluesi	Dt. miratimit	Preventivi
1	Leje ndërtimi për “Godinë banimi dhe shërbimesh 1 dhe 6 kate me 1 kat parkimi nën-tokë” në pasurin me nr.19/348; ZK 8503 e llojit truall me sipërfaqe prej 1932m ² me adresë lagja Donika Kastrioti, Bashkia Berat	B.G	03.06.2024	240,001,247 lekë
2	Leje ndërtimi për “Magazinë për grumbullimin, përpunimin e produkteve bujqësore” e llojit arë në pasuritë me nr. 10/4 ZK 1848; 10/3 ZK 2848 e llojit truall, sipërfaqe 6565 m ² me adresë Otlak, Bashkia Berat	E.C	16.10.2024	22,860,204 lekë
3	Certifikatë përdorimi për “Rikonstruksion objekti ekzistues dhe shtesë anësore (shtesë kati)” në pasurin me nr.23/327; 23/158+1.2; 23/158+1.3 ZK 8502 me sipërfaqe prej 238.6 m ² dhe 447.36 m ² me adresë lagja 30 Vjetori, Bashkia Berat	F.XH	16.04.2024	1,855,681 lekë
4	Certifikatë përdorimi për “Ndërtim magazine bujqësie” në pasurin me nr. 216/15 ZK 1561 me sipërfaqe prej 1240 m ² me adresë në fshati Duhanas, Bashkia Berat	L.H	25.11.2024	5, 286,707 lekë
5	Certifikatë përdorimi për “Godinë banimi 2 kate” në pasurin me nr. 788/2 ZK 3759 me sipërfaqe prej 300 m ² me adresë në fshati Veterrik, Bashkia Berat	L.T	18.09.2024	7,249,518 lekë

Burimi: DPULMI, Bashkia Berat

Në lidhje me auditimin e procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit, vërehen parregullsitë si më poshtë:

Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit, u konstatua se në të gjitha rastet, pra në pesë raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 1377/4 prot; datë 03.06.2024, për objektin **“Godinë banimi dhe shërbimesh 1 dhe 6 kate me 1 kat parkimi nën-tokë”**, me adresë në me adresë lagjen “Donika Kastrioti”, Berat, me zhvillues “B” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Leja e ndërtimit është miratuar në mungesë të projektit hidraulik, veprim ky në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika e);

- 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. Nga auditimi i kësaj procedure, është konstatuar se dy kartelat janë rifreskuar në datat 21.04.2016 dhe 13.10.2023 , ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 06.03.2024. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me nenin 54 të Ligjit nr. 7829, datë 01.06.1994 *“Për noterinë”*, i ndryshuar;

- Mungon dokumenti i regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) dhe / ose ekstrakti historik tregtar për subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore (konstruktiv, elektrik, ngrohje-ftohje, gjeologjik), veprim ky në kundërshtim me nenin 25 të VKM-së nr. 943, datë 28.12.2016, *“Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759...”*, pika 1, nënpika ç), ku citohet se: *“Subjekti duhet të ketë statusin “aktiv” të ushtrimit të veprimtarisë, dëshmuar me dokumentin respektiv (ekstrakti historik apo ekstrakti për të dhënat e subjektit), të Qendrës Kombëtare të Biznesit, ose vendimin e gjykatës, për regjistrim si subjekt juridik.”*;

2. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 4851/4 prot; datë 16.10.2024, për objektin **“Magazinë për grumbullimin, përpunimin e produkteve bujqësore”**, me adresë në lagjen Otlak, Berat, me zhvillues z. E.C, me problematika si më poshtë vijon:

- Leja e ndërtimit është miratuar në mungesë të projektit të instalimeve të ngrohje – ftohje - ventilim, veprim ky në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika e);

- 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. Nga auditimi i kësaj procedure, është konstatuar se kartelat janë rifreskuar në datat 20.05.2023 dhe 27.05.2023, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 14.09.2024. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me nenin 54 të Ligjit nr. 7829, datë 01.06.1994 “Për noterinë”, i ndryshuar;
- Mungon dokumenti i regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) dhe / ose ekstrakti historik tregtar për subjektin që ka hartuar projektin konstruktiv, veprim ky në kundërshtim me nenin 25 të VKM-së nr. 943, datë 28.12.2016, “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759...”, pika 1, nënpika ç);

3. Çertifikatë përdorimi miratuar me Vendim nr. 1596/3 prot; datë 16.04.2024, për objektin **“Rikonstrukcion objekti ekzistues dhe shtesë anësore (shtesë kati)”**, me adresë në lagjen “30 Vjetori”, Berat, me zhvillues z. F Xh, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungojnë fotot ne 4 drejtime të objektit, kjo në kundërshtim 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 j);
- Mungon akti i miratimit nga PMNZSH, kjo në kundërshtim 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 ë);
- Mungon projekti as-built, kjo në kundërshtim 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);
- Mungon deklarata e përputhshmërisë nga subjekti zhvillues, kjo në kundërshtim me nenin 27/2 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika ç).

4. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 5286/3 prot; datë 25.11.2024, për objektin **“Ndërtim magazine bujqësie”**, me adresë në fshatin Duhanas, Berat, me zhvillues z. L H, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungojnë fotot ne 4 drejtime të objektit, kjo në kundërshtim 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 j);
- Mungojnë aktet e miratimit nga OSHEE, PMNZSH dhe UK, si dhe ai për menaxhimin e mbetjeve urbane, kjo në kundërshtim 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 ë);
- Mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit, kjo në kundërshtim 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).

5. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 3957/4 prot; datë 18.09.2024, për objektin **“Godinë banimi 2 kate”**, me adresë në fshatin Vetterrik, Berat, me zhvillues z. L T, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungojnë aktet e miratimit nga OSHEE, UK, kjo në kundërshtim 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 ë).

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- **Z. E. D**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Berat (për rastet 1 - 5);

- **Znj. E. Dh**, në cilësinë e drejtorit të DPULMI (për rastet 1, 2, 5);
- **Z. L. B**, në cilësinë e drejtorit të DPULMI (për rastin 3);
- **Znj. A. M**, në cilësinë e specialistit dhe drejtorit të DPULMI (për rastet 1, 2, 4, 5);
- **Znj. I. H**, në cilësinë e specialistit pranë DPULMI (për rastin 1);
- **Znj. E. N**, në cilësinë e specialistit pranë DPULMI (për rastet 1 - 5);
- **Znj. V. K**, në cilësinë e specialistit pranë DPULMI (për rastet 3, 4);

Konkluzion i përgjithshëm mbi miratimin e lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit:

Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në të gjitha rastet, pra në dy raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë. Më konkretisht, këto problematika kanë të bëjnë me: **i)** Lejet e ndërtimit janë miratuar në mungesë të projektit hidraulik dhe projektit H-VAC; **ii)** 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; **iii)** Mungon dokumenti i regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) dhe / ose ekstrakti historik tregtar për disa nga subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore;

Nga auditimi i procedurave të miratimit të certifikatave të përdorimit, u konstatua se në të gjitha rastet, pra në tre raste, dokumentacioni teknik, shoqërues, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë. Më konkretisht, këto problematika kanë të bëjnë me: **i)** fotot e objektit të përfunduar nuk paraqesin të gjitha fasadat, si dhe në disa raste, nuk janë të qarta, duke mos dhënë një pamje të qartë të të gjithë fasadës; **ii)** mangësi në aktet e miratimit nga OSHEE, UK, PMNZSH, si dhe ai për menaxhimin e mbetjeve urbane; **iii)** mungon projekti as-bulit, mungon deklarata e përputhshmërisë nga subjekti zhvillues; **iv)** mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit.

2.7. Mbi organizimin dhe funksionimin e IMTV.

2.7.1. Auditimi mbi vendimet e marra nga IMTV për prishjen e objekteve pa leje zhvillimi.

2.7.2. Auditimi mbi ekzekutimin e vendimeve të IMTV: Për subjektet të cilët kanë kryer kundërvajtje administrative dhe procedura e ndjekur për vendimet e gjobave të pa arkëtuara nga IMTV.

2.7.3. 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.

❖ Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Struktura e Inspektoratit së Mbrojtjes së Territorit Vendor të Bashkisë Berat (IMTV) për vitin 2024 është miratuar me Vendim të Kryetarit të Bashkisë Nr.797, datë 20.12.2023 “Për miratimin e strukturës organike të Aparatit të Bashkisë”, i përbërë nga 4 punonjës, nga të cilët 1 kryeinspektor dhe tre inspektorë, ku struktura e IMTV për vitin 2024 në mënyrë të detajuar paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Tabela Nr.44: Struktura e IMTV, Bashkia Berat

Nr	Emër Mbiemër	Funksioni sipas strukturës	Lloji i arsimit/dega	Data emërimit në detyrë	Aktualisht në punë apo larguar, data
1	J.M	Kryeinspektor	Shkenca Juridike	03.04.2024	Me leje lindje
2	D.T	KryeInspektor	Urbanistikë/Planifikim Territori dhe GIS	21.10.2024	Aktualisht në punë
3	P.K	Inspektor	Shkenca Juridike	18.01.2023	Pezulluar me urdhër datë 24.06.2024

4	G.C	Inspektor (Kryeinspektore deri në datën 30.01.2024)	Inxhinieri Agromjedisi	13.11.2023	Aktualisht ne pune
---	-----	--	------------------------	------------	--------------------

Burimi: Bashkia Berat

Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor duhet t'i ushtrojë detyrat e tij funksionale në bazë të planeve mujore 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”.

Nga IMTV Berat janë vendosur në dispozicion planet e punës mujore të miratuara nga kryeinspektori.

Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor duhet të përgatisë dhe t'i japë të dhëna statistikore Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit 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, pika e, të Ligjit nr.9780, datë 16/07/2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”.

Nga ana e IMTV Berat është dërguar raport pranë IKMT për periudhën Janar-Qershor 2024.

- Përshkrimi i situatës për periudhën 01/01/2024– 31/12/2024.

Në ushtrimin e detyrave funksionale të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor Bashkia Berat për periudhën objekt auditimi, aktiviteti i veprimtarisë së punës në terren i cili është pasqyruar dhe dokumentuar me procesverbale konstatimi dhe për më tej me vendime pezullimi punimesh dhe vendime për prishje objekti të ndërtuar pa leje ndërtimi, në mënyrë të përmblodhur paraqiten në tabelën në vijim.

Tabela Nr.45: Pasqyra e vendimeve të marra për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024:

Nr.	Lloji i aktit	2024
1	PV/Akte kontrolli	130
2	PV/Akte konstatimi	25
3	Vendime gjobe	25
4	Vendime pezullimi	0
5	Vendime prishje	8
6	PV ekzekutimi të prishjeve	3
7	Kallëzime penale	0
8	Kërkesa drejtuar gjykatës për kthimin e gjobave në titull ekzekutiv	18

Burimi: Bashkia Berat

Për periudhën janar-dhjetor 2024 nga Inspektorët e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit në Bashkinë Berat, janë kryer gjithsej **130 kontrole** dhe **janë proceduar gjithsej 25 subjekte** për ndërtime informale të ndërtuar pa leje ndërtimi dhe për objektet me shkelje të lejes së ndërtimit të shoqëruara me Vendim për “Prishje të Objektit të Kundërligjshëm” dhe me Vendim për “Dënim me Gjobë” referuar ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme" i ndryshuar dhe ligjit nr. 107, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”.

Në 8 raste, nga Kryeinspektori i IMT-së nuk është vijuar procedura për nxjerrjen e “Urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm”, që do të thotë se objektet e konstatuara të Kundërligjshëm për të cilat ka një vendim prishje, vijnë të pa ekzekutuara nga IMT-ja e Bashkisë

Berat, duke u bërë shkaktarë i rritjes së numrit të ndërtimeve informale që kalojnë në procesin e legalizimit, ku subjektet kanë përfituar parcela ndërtimore në pronësi publike, në zonat që kanë përparësi zhvillimin e turizmit, në kundërshtim me nenin 5 pika "d" dhe nenin 13 të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme" i ndryshuar dhe në kundërshtim me nenin 52 pika 6 të Ligjit Nr. 107 datë 31.07.2014 "Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit" i ndryshuar.

-Në 2 raste, nga Kryeinspektori i IMT Berat është bërë "Kërkesë për mbështetje" drejtuar Agjencisë së Shërbimeve Publike" dhe "Inspektoriati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit" në lidhje me ekzekutimin për prishjen e objekteve të kundërligjshëm.

-Në 6 raste nga Kryeinspektori IMT Berat nuk është bërë "Kërkesë për mbështetje" drejtuar Institucioneve ligj zbatuese, në lidhje me ekzekutimin për prishjen e objekteve të kundërligjshëm.

-Në 2 raste nga IMT Berat është punuar me dy standarde në lidhje me prishjet e ndërtimeve pa leje. Në dy raste është zbatuar Urdhri i Kryetarit të Bashkisë Berat për prishje të ndërtimeve pa leje në bashkëpunim me Policinë Bashkiake dhe Policinë e Shtetit, ndërsa në lidhje me vendimet për prishje të lëshuar gjatë vitit 2024 nga IMT Berat nuk është ekzekutuar asnjë dhe pse janë bërë dy kërkesa për bashkëpunim me institucione të tjera ligj zbatuese.

-Në asnjë rast nga IMT-ja e Bashkisë Berat nuk është bërë kallëzim penal subjekte që kanë kryer ndërtime informale pa leje ndërtimi, në kundërshtim 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.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi znj. J M, me detyrë Kryeinspektore, z. P K, me detyrë Inspektor, znj. G C, me detyrë Inspektor.

2.7.2. Auditimi mbi ekzekutimin e vendimeve të IMTV: Për subjektet të cilët kanë kryer kundërvajtje administrative dhe procedura e ndjekur për vendimet e gjobave të pa arkëtuara nga IMTV.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar me zgjedhje i procedurave të ndjekura nga IMTV-ja për ekzekutimin e vendimeve në lidhje me ndërtimet informale të ndërtuar pa leje ndërtimi, për objektet me shkelje të lejes së ndërtimit, si dhe të gjobave të pa arkëtuara rezultoi:

Dosja e subjektit A V:

Nga inspektimi i bërë në terren më datë 10.01.2024 nga Inspektorët P K dhe G C, në subjektin A V me adresë Lagja "Dëshmorët e Kombit" Berat, është konstatuar se subjekti ka ndërtuar tre objekte, dhomë + tualet me strukturë metalike, panele gipsi dhe çati e përfunduar. Nga matjet e kryera rezulton se sipërfaqet janë: a) 14.9 m, b) 16 m, c) 17 m. Sipërfaqe në total: 47.9 m².

Me datë 10.01.2024 nga Kryeinspektori IMT është marrë vendimi për dënimin me gjobë në shumën prej 1,676,500 lekë për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi nga z. A V.

Me datë 10.01.2024 nga Kryeinspektori është marrë vendim për prishje të objektit të kundërligjshëm. Nga IMT-ja është bërë "Kërkesë për mbështetje" drejtuar Agjencisë së Shërbimeve Publike" dhe "Inspektoriati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit" në lidhje me ekzekutimin për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Nga praktika në dosje mungon Urdhri Ekzekutimit nga Kryeinspektori i IMT Berat për prishjen e objektit të kundërligjshëm, ku për ekzekutimin e këtij urdhri duhet të ngarkohen inspektorët e IMT-së, në kundërshtim me nenin 5 pika "d" të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 "Për inspektimin dhe

mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme" i ndryshuar, si dhe një kopje e shkresës për njoftimin e prishjes drejtuar subjektit z. A V.

Mungon procesverbali i ekzekutimit të objektit në subjekt, në adresë Lagja "Dëshmorët e Kombit" Berat, për prishjen e objekteve pa leje ndërtimi.

-Nga IMT-ja e Bashkisë Berat edhe pse ka konstatuar se subjekti ka konsumuar të gjithë elementet e veprës penale të parashikuar në kodin penal, nuk është përgatitur dosja për të vijuar me kallëzim penal në ngarkim të shtetasit A V për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi kur vepra penale cënon regjimin juridik të tokës dhe të ndërtimit, neni 199/a "Ndërtimi i paligjshëm".

Dosja e subjektit A K:

Nga inspektimi i bërë në terren më datë 23.01.2024 nga Inspektorët Pe K dhe G C, në subjektin A K me adresë Lagja "Ura e Re" Berat, është konstatuar se, subjekti ka qenë duke ndërtuar një shtesë anësore të papërfunduar me material tullë dhe beton me përmasa 6.5 m x 2.2 m. Sipërfaqja në total: 14.3 m².

Me datë 23.01.2024 nga Kryeinspektori IMT është marrë vendimi për dënimin me gjobë në shumën prej 500,500 lekë për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi nga z. A K.

Me datë 22.01.2024 nga Kryeinspektori është marrë vendim për prishje të objektit të kundërligjshëm.

Nga praktika në dosje mungon Urdhër Ekzekutimi nga Kryeinspektori i IMT Berat për prishjen e objektit të kundërligjshëm, ku për ekzekutimin e këtij urdhri duhet të ngarkohen inspektorët e IMT-së, në kundërshtim me nenin 5 pika "d" të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme" i ndryshuar, si dhe një kopje e shkresës për njoftimin e prishjes drejtuar subjektit z. A K.

Mungon procesverbali i ekzekutimit të objektit në subjekt, në adresë Lagja "Ura e Re" Berat, për prishjen e objektit pa leje ndërtimi.

Dosja e subjektit F Z:

Nga inspektimi i bërë në terren më datë 12.03.2024 nga Inspektorët P K dhe J M, në subjektin F Z me adresë Lagja "30 Vjetori" Berat, është konstatuar se, subjekti ka ndërtuar shtesë kati sipër objektit ekzistues e përbërë nga 4 dhoma, 1 tualet mbuluar me çati me material drusor, me përmasa, gjatësi 14.164 m, gjerësi 7.428 m, lartësi 3.592 m.

*Me datë 12.03.2024 nga Kryeinspektori IMT është marrë vendimi për dënimin me gjobë në shumën **prej 3,682,350 lekë** për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi nga z. F Z.*

Me datë 12.03.2024 nga Kryeinspektori është marrë vendim për prishje të objektit të kundërligjshëm.

Nga praktika në dosje mungon Urdhër Ekzekutimi nga Kryeinspektori i IMT Berat për prishjen e objektit të kundërligjshëm, ku për ekzekutimin e këtij urdhri duhet të ngarkohen inspektorët e IMT-së, në kundërshtim me nenin 5 pika "d" të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme" i ndryshuar, si dhe një kopje e shkresës për njoftimin e prishjes drejtuar subjektit z. F Z.

Mungon procesverbali i ekzekutimit të objektit në subjekt, në adresë Lagja "30 Vjetori" Berat për prishjen e objektit pa leje ndërtimi.

Nga IMT-ja e Bashkisë Berat edhe pse ka konstatuar se subjekti ka konsumuar të gjithë elementet e veprës penale të parashikuar në kodin penal, nuk është përgatitur dosja për të vijuar me kallëzim penal në ngarkim të shtetasit F Z për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi kur vepra penale cënon regjimin juridik të tokës dhe të ndërtimit, neni 199/a "Ndërtimi i paligjshëm".

Dosja e subjektit L D:

Nga inspektimi i bërë në terren më datë 10.04.2024 nga Inspektorët P K dhe G C, në subjektin L D me adresë fshati Moravë, Lagja “Stanë” Njësia Administrative Otlak, Berat, është konstatuar se, subjekti ka ndërtuar në pronën e z. B D objekt me strukturë metalike, pjesa e poshtme e shtruar në brendësi me beton me përmasa 19m x 8 m.

Me datë 12.04.2024 nga Kryeinspektori IMT është marrë vendimi për dënimin me gjobë në shumën prej 5,320,000 lekë për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi nga z. L D.

Me datë 12.04.2024 nga Kryeinspektori është marrë vendim për prishje të objektit të kundërligjshëm.

Nga praktika në dosje mungon Urdhër Ekzekutimi nga Kryeinspektori i IMT Berat për prishjen e objektit të kundërligjshëm, ku për ekzekutimin e këtij urdhri duhet të ngarkohen inspektorët e IMT-së, në kundërshtim me nenin 5 pika “d” të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme" i ndryshuar, si dhe një kopje e shkresës për njoftimin e prishjes drejtuar subjektit z. L D.

Mungon procesverbali i ekzekutimit të objektit në subjekt, në adresë fshati Moravë, Lagja “Stanë” Njësia Administrative Otlak, Berat, për prishjen e objektit pa leje ndërtimi.

Nga IMT-ja e Bashkisë Berat edhe pse ka konstatuar se subjekti ka konsumuar të gjithë elementet e veprës penale të parashikuar në kodin penal, nuk është përgatitur dosja për të vijuar me kallëzim penal në ngarkim të shtetasit Leonard Duzha për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi kur vepra penale cënon regjimin juridik të tokës dhe të ndërtimit, neni 199/a “Ndërtimi i paligjshëm”.

Dosja e subjektit Q M:

Nga inspektimi i bërë në terren më datë 25.04.2024 nga Inspektorët P K dhe G C, në subjektin Q M me adresë fshati Osmënzëzë, Njësia Administrative Sinjë, Berat, është konstatuar se, subjekti ka ndërtuar objekt 1 kat, me mur tulle, mbuluar me çati, armaturë dërrase, veshur me tjegulla me përmasa 4.7 m x 7.1 m. Ky shtetas nuk është pajisur me leje ndërtimi.

Me datë 25.04.2024 nga Kryeinspektori IMT është marrë vendimi për dënimin me gjobë në shumën prej 1,167,950 lekë për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi nga z. Q M.

Me datë 25.04.2024 nga Kryeinspektori është marrë vendim për prishje të objektit të kundërligjshëm.

Nga praktika në dosje mungon Urdhër Ekzekutimi nga Kryeinspektori i IMT Berat për prishjen e objektit të kundërligjshëm, ku për ekzekutimin e këtij urdhëri duhet të ngarkohen inspektorët e IMT-së, në kundërshtim me nenin 5 pika “d” të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme" i ndryshuar, si dhe një kopje e shkresës për njoftimin e prishjes drejtuar subjektit z. Q M.

Mungon procesverbali i ekzekutimit të objektit në subjekt, në adresë fshati Osmënzëzë, Njësia Administrative Sinjë, Berat, për prishjen e objektit pa leje ndërtimi.

Nga IMT-ja e Bashkisë Berat edhe pse ka konstatuar se subjekti ka konsumuar të gjithë elementet e veprës penale të parashikuar në kodin penal, nuk është përgatitur dosja për të vijuar me kallëzim penal në ngarkim të shtetasit Q M për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi kur vepra penale cënon regjimin juridik të tokës dhe të ndërtimit, neni 199/a “Ndërtimi i paligjshëm”.

Dosja e subjektit Sh D:

Nga inspektimi i bërë në terren më datë 09.09.2024 nga Inspektorët J M dhe G C, në subjektin Sh D me adresë Lagja “Donika Kastrioti”, Berat, është konstatuar se, subjekti ka ndërtuar objekt pa

soletë, me mur tulle me përmasa 8.4 m x 6.18 m me 3 ndarje dhomash në brendësi dhe me 5 kollona. Kjo shtetase nuk dispononte leje ndërtimi për objektin e mësipërm.

Me datë 09.09.2024 nga Kryeinspektori IMT është marrë vendimi për dënimin me gjobë në shumën prej 510,300 lekë për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi nga znj. Sh D.

Me datë 09.09.2024 nga Kryeinspektori është marrë vendim për prishje të objektit të kundërligjshëm.

Nga praktika në dosje mungon Urdhër Ekzekutimi nga Kryeinspektori i IMT Berat për prishjen e objektit të kundërligjshëm, ku për ekzekutimin e këtij urdhëri duhet të ngarkohen inspektorët e IMT-së, në kundërshtim me nenin 5 pika “d” të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme" i ndryshuar, si dhe një kopje e shkresës për njoftimin e prishjes drejtuar subjektit znj. Sh D.

Mungon procesverbali i ekzekutimit të objektit në subjekt, në adresë Lagja “Donika Kastrioti” Berat për prishjen e objektit pa leje ndërtimi.

Dosja e subjektit P Sh:

Nga inspektimi i bërë në terren më datë 18.10.2024 nga Inspektorët J M dhe G C, në subjektin P Sh me adresë Lagja “Mangalem” zonë muzeale, Berat, është konstatuar se, subjekti ka ndërtuar tendë me këmbë metalike, me mbulesë panel sanduiç pa leje.

Me datë 21.10.2024 nga Kryeinspektori IMT është marrë vendimi për dënimin me gjobë në shumën prej 5,000,000 lekë për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi nga z. P Sh.

Me datë 21.10.2024 nga Kryeinspektori është marrë vendim për prishje të objektit të kundërligjshëm.

Nga praktika në dosje mungon Urdhër Ekzekutimi nga Kryeinspektori i IMT Berat për prishjen e objektit të kundërligjshëm, ku për ekzekutimin e këtij urdhëri duhet të ngarkohen inspektorët e IMT-së, në kundërshtim me nenin 5 pika “d” të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme" i ndryshuar, si dhe një kopje e shkresës për njoftimin e prishjes drejtuar subjektit znj. Sh D.

Mungon procesverbali i ekzekutimit të objektit në subjekt, në adresë Lagja “Mangalem” zonë muzeale, Berat për prishjen e objektit pa leje ndërtimi.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **Znj. J. M** , në cilësinë e Kryeinspektores.
2. **Z. P. K**, në cilësinë e Inspektorit.
3. **Znj.G. C**, në cilësinë e Inspektorit.

Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion u verifikua se në 3 raste, edhe pse është mbajtur akt konstatimi për ndërtime pa leje ndërtimi të mbajtura nga Inspektorët në terren, **nga Kryeinspektori i IMT-së nuk është vijuar procedura brenda afatit 10 ditor për nxjerrjen e vendimit për “Dënim me Gjobë”,** në kundërshtim me nenin 13 paragrafi i parë, të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme" i ndryshuar.

Tabela Nr.46: Subjektet që nga Kryeinspektori i IMT-së Berat nuk janë nxjerrë vendime për “Dënim me Gjobë”, janë sipas tabelës:

Nr.	Emër Subjekti	Akt Konstatimi Krye/Inspektorët	Vendim - Prishje
1	R M [ndërtim pa leje] Lagja “10 Korriku”, Bashkia Berat	18.03.2024 J.M, P.K	Jo

2	O Sh [Punime pa leje] Lagja."Çlirim", Bashkia Berat	10.06.2024 J.M P.K	Jo
3	J Sh [ndërtim muri në zone muzeale] Lagja."Mangalem", Berat	23.10.2024 J.M, G.C	Jo

Burimi: Bashkia Berat

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **Znj. J. M**, në cilësinë e Kryeinspektore.
2. **Z. P. K**, në cilësinë e Inspektorit.
3. **Znj.G. C**, në cilësinë e Inspektorit.

Arkëtimi e gjobave të vendosura:

Në lidhje me ekzekutimin e dënimit me gjobë rezultoi se nga IMTV Berat janë marrë gjithsej 25 vendime me gjobë nga 130 kontrole të kryera, me një shumë totale për tu arkëtuar 19,230,475 lekë, nga këto janë ekzekutuar (arkëtuar) vetëm 5 vendime në një vlerë prej 450,000 lekë e përkthyer në përqindje rreth 2.4%, ndërsa 20 vendime të tjera janë të pa paguara nga subjektet, në një vlerë prej 18,780,475 lekë. **Në aneksin 2/7/1 në anekset e projekt raportit të auditimit paraqitet informacion për vendimet për masë administrative dhe likuidimi i tyre.**

Konstatim. Në të gjitha rastet nga IMT-ja, arkëtimi i shumave të detyrimeve, nuk është shoqëruar me kamatë vonësë bazuar në masën e gjobës, në kundërshtim me nenin 30 të Ligjit Nr. 10279, datë 20.5.2010 "Për kundërvajtjet administrative" i ndryshuar.

-Janë në proces gjyqësorë 18 vendime në vlerë 18,730,475 lekë.

-Janë bërë 17 kërkesa drejtuar gjykatës për kthimin e gjobave në titull ekzekutiv në vlerën 18,630,475 lekë.

-Janë pranuar nga gjykata 5 ankimime të subjekteve në vlerën 3,294,450 lekë.

-Është refuzuar nga gjykata vetëm një ankimim në vlerën 150,000 lekë.

-Referuar ligjit nr.127, datë 19.12.2024 "Për shfuqizimin e masave administrative të vendosura nga data 1 Janar 2015 deri më 30 Nëntor 2024 nga Inspektoratet Vendore të Mbrojtjes së Territorit, Inspektoriati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit, Autoriteti Kombëtar i Ushqimit, Inspektoriati Shtetëror Shëndetësor, si dhe Policia e Shtetit e Policia Bashkiake", të gjitha gjobat e lëshuara nga IMTV Berat subjekt i këtij ligji shfuqizohen.

2.7.3. 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.

Në zbatim të përcaktimeve të nenit 5 të Ligjit nr.9780, datë 16.07.2007 "Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme", i ndryshuar, pika a) Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) vendos për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit. Nga rakordimi i aktivitetit të IMTV me lejet e miratuara nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Berat, është konstatuar si më poshtë:

a. Për leje ndërtimi për objektin "Magazinë për grumbullimin, përpunimin e produkteve bujqësore", me zhvillues z. E C , me nr. 4851 prot.,

-Nga ana e IMTV Berat është mbajtur Akt Konstatimi datë 04.12.2024 firmosur nga Kryeinspektore D T dhe Inspektore G C ku rezulton se, dokumentacioni ka qenë në rregull dhe

punimet ishin konform lejes së marë nr.690 datë 16.10.2024. Bashkëlidhur këtij Akt Konstatimi janë dhe plani i rilevimit dhe projekti si dhe leja zhvillimore.

b. Për leje ndërtimi për objektin “Magazinë bujqësore 2 kate për grumbullimin dhe shitjen e bimëve medicinale”, me zhvillues z. G N me nr.4645 prot.,

-Nga ana e IMTV Berat është mbajtur Akt Konstatimi datë 18.12.2024 firmosur nga Kryeinspektore D T dhe Inspektore G C ku rezulton se, dokumentacioni ka qenë në rregull dhe punimet ishin konform lejes së marrë nr.657 datë 01.10.2024. Bashkëlidhur këtij Akt Konstatimi janë dhe fotot e mara në objekt si dhe lejet zhvillimore dhe projekti.

c. Për leje ndërtimi për objektin “Godinë banimi dhe shërbimesh 1 dhe 6 kate me 1 kat parkimi nën tokë”, me zhvillues B, me nr.1377 prot.,

-Nga ana e IMTV Berat është mbajtur Akt Konstatimi datë 01.08.2024 firmosur nga Kryeinspektore J M dhe Inspektore G C ku rezulton se, dokumentacioni dhe masat e mara në objekt kanë qenë konform rregullave dhe manualeve të punës. Nuk ka pasur ndryshime të lejes në momentin e kontrollit. Bashkëlidhur këtij Akt Konstatimi janë dhe fotot e mara në objekt si dhe lejet zhvillimore dhe projekti.

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), (b) dhe (c) të 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. 31/8 prot. datë 15.05.2024 i ka dërguar Bashkisë Berat, “Raportin përfundimtar”, për përmirësimin e gjendjes, si dhe ka rekomanduar zbatimin e masave të mëposhtme:

Nga verifikimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve në mënyrë të përmbledhur zbatimi i rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

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 Berat ka respektuar këtë afat, duke kthyer përgjigje sipas shkresës me nr.200/5 Prot., datë 05.06.2024, bashkëlidhur Urdhrin nr.237, datë 30.05.2024 mbi planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të KLSH.

II. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna.

-Nga ana e subjektit të audituar janë marrë masat për të raportuar në Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna, duke kthyer përgjigje me anë të shkresës me Nr. 200/7 Prot., datë 14.11.2024, 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

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me Nr. 31/8 prot., datë 15.05.2024 dhe në Bashkinë Berat me Nr. 200/5 Prot., datë 16.05.2024, janë rekomanduar gjithsej:

- a. Janë rekomanduar **13 masa organizative**;
- b. Janë rekomanduar **2 masa për shpërblim dëmi në vlerën 554,100 lekë**;
- c. Janë rekomanduar **3 masa për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia**;
- d. Janë rekomanduar **3 masa për përdorimin me shpenzime jo në përputhje me parimet e ekonomicitetit, efijencës dhe efektivitetit**;
- e. Janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Berat që të shqyrtojë raportin përfundimtar të auditimit dhe ti kërkojë komisionit vendosjen e **masave disiplinore për 16 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. 31/8 Prot., datë 15.05.2024 dhe në Bashkinë Berat me Nr. 200/5 Prot., datë 16.05.2024, statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve është si me poshtë:

Nr.	Lloji i rekomandimit	Rekomanduar	Pranuar (Bashkia Berat)	Pa pranuar
1	Organizative	13 masa	13 masa	-
2	Shpërblim dëmi	2 masa	2 masa	-
3	Për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia	3 masa	3 masa	-
4	Për përdorimin me shpenzime jo në përputhje me parimet e ekonomicitetit, efijencës dhe efektivitetit	3 masa	3 masa	-
5	Masa Disiplinore	16 masa	16 masa	-
6	Masa Administrative	9 masa	9 masa	-

V. Statusi i zbatimit të rekomandimeve të pranura nga ana e subjektit

Në mënyrë të përmblëdhur statusi i rekomandimeve të pranura paraqitet si më poshtë:

Nr.	Lloji i rekomandimit	Pranuar	Statusi i zbatimit			
			Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces zbatimi	Pa zbatuar
1.	Organizative	13 masa	4 masa	4 masa	1 masë	4 masa
2.	Shpërblim dëmi	2 masa	-	-	-	2 masa
3.	Për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia	5 masa	1 masë	2 masa	-	2 masa
4.	Për përdorimin me shpenzime jo në përputhje me parimet e ekonomicitetit, efijencës dhe efektivitetit	3 masa	-	1 masë	-	2 masë
5.	Masa Disiplinore	16 masa	15 masa	-	-	1 masë
6.	Masa Administrative	9 masa	9 masa	-	-	-

Konkluzion i përgjithshëm mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm:

Nga auditimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm rezultoi se:

-Janë lënë 13 masa organizative dhe janë pranuar plotësisht nga të cilat, është zbatuar pjesërisht 1 masë, në proces zbatimi 4 masa , zbatuar 4 masa dhe pa zbatuar 4 masa. Nga masat e zbatuara pjesërisht ose të pa zbatuara nuk rikërkohen 3 masa organizative pasi statusi i tyre është reflektuar në auditimin aktual.

- Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 2 masa me vlerë 852,850 lekë, deri më datë 30.07.2024, të cilat janë pranuar plotësisht. Nga masat e pranuar, 2 masa nuk janë zbatuar.

- Për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia janë rekomanduar 5 masa, nga të cilat rezulton 1 masë zbatuar pjesërisht, 1 masë zbatuar ,2 masa pa zbatuar dhe 1 masë zbatuar pjesërisht.

Nga masat e zbatuara pjesërisht ose të pa zbatuara nuk rikërkohen 2 masa për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia pasi statusi i tyre është reflektuar në auditimin aktual.

- Për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, të ardhura të munguara janë rekomanduar 3 masa, nga të cilat rezulton 1 masa zbatuar pjesërisht, 1 masë pa zbatuar dhe 1 masë në proces zbatimi.

Nga masat e zbatuara pjesërisht ose të pa zbatuara nuk rikërkohen 2 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, të ardhura të munguara pasi statusi i tyre është reflektuar në auditimin aktual.

- Janë rekomanduar 16 masa disiplinore, gjendja e të cilave paraqitet si më poshtë;

Sipas “Ligjit për Nëpunësin Civil” i janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Berat që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore për 16 punonjës.

Nga verifikimi rezulton se janë dhënë 15 masa disiplinore “vërejtje”. Statusi i këtij rekomandimi konsiderohet zbatuar pjesërisht.

Konkretisht rekomandimet e pazbatuara dhe zbatuar pjesërisht, për të cilat rikërkohet zbatimi i tyre, janë pasqyruar të grupuara sipas llojit të tyre, **në anekset e projekt raportit të auditimit**.

(Më hollësisht trajtuar në anekset e raportit përfundimtar të auditimit, faqe 202-232, të Projekt Raportit të Auditimit).

2.9: Të ndryshme të dala gjatë auditimit.

-Trajtimi i ankesës të kryer nga znj. D B:

Më datën 21.02.2025, në KLSH ka protokolluar një ankesë nga znj. D B, administruar me praktikën nr. 276 prot., datë 24.02.2025. Në këtë ankesë nga ankimesi janë **ngritur pretendimet si mëposhtë:**

IMT Bashkia Berat nuk zbaton Vendimin e Gjykatës me nr. 581, datë 06.10.2022. Sipas ankueses drejtori i ASHP Berat dhe tekniku i ASHP nuk kanë mbajtur procesverbal për realizimin e prishjes së objektit të kundraligjshëm të ndërtuar ngjitur me banesën e znj. B i cili është firmosur nga drejtorët e drejtorive të bashkisë sipas urdhërit të gjykatës.

Objekti i ankueses ka pësuar çarje kollone, tavanet janë të gjitha me lagështirë, çarje muresh, i gjithë objekti është amortizuar totalisht dhe rrezikon shembjen.

Kjo situatë vazhdon prej 3 vitesh ku nga ankimesi znj. D B janë kryer ankesa pranë Bashkisë Berat, IMT Berat, ASHP Berat, IKMT, KLSH, Avokatit të Popullit, AKMC, por ende nuk ka

marrë zgjidhje. Ankuesja trajtohet nga Bashkia Berat me një bonus qeraje prej 15,000 lekë/muaj por kërkon që Bashkia Berat ti rikonstruktojë shtëpinë nga e para ose ti japë një apartament. Nga Bashkia Berat referuar kërkesës së znj. B me nr. 1380 prot., datë 10.02.2023, i është kthyer përgjigje nga Kryetari i Bashkisë se banesa e saj nuk figuron në listën e banesave që kanë pësuar dëme, shkaktuar nga fatkeqësi të ndryshme natyrore ose fatkeqësi të shkaktuara nga veprimtaria njerëzore, pasi nuk është paraqitur kërkesë për ndihmë financiare pranë Bashkisë Berat sipas VKM nr. 329, datë 16.05.2012 “Për kriteret për procedurat e dhënies së ndihmës shtetërore financiare për mbulimin e dëmeve të shkaktuara nga fatkeqësi natyrore ose fatkeqësi të tjera të shkaktuara nga veprimtaria njerëzore. Pra banesa e znj. B nuk është trajtuar si Emergjencë Civile. Për sa trajtuar më sipër, objekti i ankesës është i njëjtë në thelb dhe përbërje me atë të trajtuar në auditimet e mëparshme të realizuara nga KLSH në Bashkinë Berat. Duke u bazuar në praktikën dhe korrespondencën e ndjekur nga institucioni Bashkia Berat, jemi përballë të njëjtës situatë ku KLSH e ka analizuar dhe trajtuar këtë ankesë në auditimin e mëparshëm, konkretisht: Lidhur me problematikat e tjera që ka ankuesja, Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit, Bashkia Berat, sqaron se nuk është organi kompetent për trajtimin dhe zgjidhjen e tyre. Në lidhje me prishjen e objektit të pretendueses, është mbajtur procesverbali me datë 19.10.2022 “Për ndjekjen e operacionit të prishjes së Objektit të Kundërligjshëm të z. R B”. Personat e mëposhtëm përfaqësues të organeve shtetërore janë ngarkuar me ekzekutimin e lirit dhe prishjes së objektit, Bashkia Berat përfaqësuar nga: z. M K Administratori i Lagjes, z. G H Kryeinspektori i IMTV, z. A F Këshilltar i Kabinetit, z. P Xh Drejtor i Shërbimit Social, znj. M S Përgjegjës i Sektorit të Strehimit, z. A M Shef i PMNZ. Drejtorja e Policisë Berat përfaqësuar nga z. G N Drejtor, pronarët e banesës e cila u prish z. R B, znj. A B e z. G B.

IV.REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dhe analizimi i komponentëve të MFK-së është konstatuar si mëposhtë në lidhje me:

“Mjedisin e kontrollit”

- Bashkia Berat nuk ka një Kod Etike.
- Nuk është hartuar plan i veprimit për menaxhimin financiar për vitin 2024, për monitorimin dhe arritjen e objektivave,
- Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm e për pasojë nuk ka asnjë plan menaxhimi për veprime korrigjuese.
- Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit.
- Për periudhën 2024 nuk rezulton asnjë dokumentim i mbledhjeve të kryera nga GMS, i cili nuk ka kryer detyrat për vendosjen e rregullave të monitorimit të sistemit të brendshëm të kontrollit financiar.

“Menaxhimin e Riskut”

Bashkia Berat nuk ka hartuar një strategji të plotë risku, duke e unifikuar atë me regjistrin e riskut, pasi objektivat dhe planet e veprimit janë të mangëta. Nuk është përcaktuar koordinatori i riskut dhe nuk është ngritur grupi i punës së riskut. Mungojnë planet e veprimit për menaxhimin e riskut dhe nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Në raportet e Auditit të Brendshëm nuk trajtohet funksionimi i procesit të menaxhimit të riskut. Nuk janë hartuar evidenca

të monitorimit dhe tolerancës së riskut, duke mos përcaktuar kështu nivelin e dëshiruar të performancës financiare, dhe nëse janë arritur objektivat në nivelin e dëshiruar.

“Monitorimi”

- Mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e sistemit të MFK si dhe plani i veprimit për ecurinë e sistemit të MFK. Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” neni 8, pika 8, germa “b”, neni 27, pikat 1-2, neni 16, pika 2-3, neni 21, pika 2; Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli III, pika 3.1, pika 3.2, pika 3.3; Rregullorja e Brendshme neni 16 “GMS”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1.1, në faqet 17-23 të Raportit të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Berat, nëpërmjet Grupit të Menaxhimit Strategjik, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, 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; Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit; Vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi veprimtarinë e Njesisë së Auditit të Brendshëm në Bashkinë Berat, konstatohet se:

- a. Programet e angazhimit nuk janë hartuar sipas Formatit 8 të paraqitur në MAB;
- b. Mungon opinioni i përgjithshëm për funksionimin dhe vlerësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në fund të përmbledhjes ekzekutive dhe në mbyllje të çdo fushe të audituar, si dhe në memorandumin e çdo raporti angazhimi;
- c. Rekomandimet janë të karakterit të përgjithshëm dhe jo të mirë përcaktuara se kujt i drejtohen, po i referohen bazës ligjore, duke mos orientuar ndërmarrjen e veprimeve, të cilat do të sjellin përmirësimet në sistem;
- d. Memo drejtuar Titullarit rezultojnë tejet të gjata dhe nuk janë një përmbledhje e shkurtër e Raportit Përfundimtar, duke mos paraqitur konkluzionet nëpërmjet gjetjeve dhe rekomandimeve të adresuara dhe se, cilat sisteme janë vlerësuar me risk;
- e. Procedura e vlerësimit të brendshëm të cilësisë nuk kryhej e plotë, pasi anekset “Monitorimi i vazhdueshëm i veprimtarisë” dhe “vetëvlerësimin periodik” nuk janë plotësuar, si dhe i mungon komponenti i tretë “Reagimet e subjektit të audituar” edhe pse pyetëtori i reagimit ndaj angazhimit i dërgohej zyrtarisht subjekteve të audituara. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*” nenet 11, 12/d, 19, 20, të MAB të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të MF, i ndryshuar me Urdhrin e Ministrit të MF nr. 4 datë 10.01.2020, Kap. II 2.4.1 dhe 2.4.2; Kap. III, pika 3.5; Kap. IV pika 4.1.11 dhe 4.1.12; Kap. VI pika 6.1 “Niveli i dokumentimit”; Kap. VII pika 7.1.1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1.2, në faqet 23-28 të Raportit të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Nga ana e Njesisë së Auditit të Brendshëm të merren masa që të realizohen të gjitha fazat e auditimit, në përputhje me MAB, të kryet vlerësimi i brendshëm i cilësisë nëpërmjet procesit të monitorimit dhe të vetëvlerësimit periodik. Në raportet e auditimit të kryhen teste substanciale dhe analitike, në mënyrë që auditimet të jenë të thelluara, duke evidentuar

mangësitë e sistemeve të kontrollit të brendshëm dhe dhënien e opinionit për to, si dhe formulimin konkret e të plotë të rekomandimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se realizimi i shpenzimeve buxhetore me të ardhurat e veta të Bashkisë Berat dhe Njësisë Shpenzuese së bashku me transfertat e pa kushtëzuara dhe specifike, për vitin 2024, kanë diferenca të dukshme me vlerën e planifikuar. Për vitin 2024, planifikimi i buxhetit fillestar për zërin e shpenzimeve me të ardhurat e veta vendore, transfertën e pa kushtëzuar dhe specifiken ka vlerën 1,400,890 mijë lekë buxheti i rishikuar ka vlerën 1,630,473 mijë lekë, ndërsa realizimi është në vlerën 1,309,523 mijë lekë ose në masën 80%.

Mosrealizimit i të ardhurave, do të thotë se nga Bashkia Berat 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. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” neni 39, i ndryshuar, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” neni 9, pika 1.3, germa “c” dhe “ç”, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” nenet 2 dhe 3 pika 3, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81, VKB përkatëse. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2.1 , faqe 28-37, të Raportit të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me drejtoritë e tjera të Bashkisë Berat, të marrë masa për një planifikim të studiuar të të ardhurave të veta, duke u mbështetur mbi parashikime realiste. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani i investimeve publike, me qëllim që investimet e planifikuara në buxhet të kenë burime financimi të sigurta për t’u realizuar

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA 2024-2026, u konstatua se nuk janë realizuar fazat e përgatitjes si më poshtë:

1. Nuk është hartuar raporti i vlerësimit dhe parashikimit afatmesëm të të ardhurave, i cili miratohet nga Këshilli i Njësisë së Vetëqeverisjes Vendore jo më vonë se data 01.03.2023;
2. Tavanet përfundimtare të PBA-së 2023-2025, janë miratuar jashtë afateve;
3. Nga drejtuesit e Ekipit të Menaxhimit të Programeve (EMP) nuk janë paraqitur kërkesat buxhetore dhe kërkesat buxhetore shtesë sipas programit të Koordinatorit të GMS, brenda muajit prill 2024;
4. Nga Bashkia Berat nuk janë dokumentuar takimet konsultative me përfaqësues të komunitetit lokal gjatë fazës së përgatitjes së projekt dokumentit të PBA-së.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e Vetëqeverisjes Vendore” neni 33 si dhe përcaktimet e Udhëzimit nr. 5, datë 28.02.2023 “Për Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2024-2026”.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2.1 , faqe 28-37, të Raportit të Auditimit).

4.1. Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, të marrë masat e nevojshme që gjatë fazave të planifikimit të buxhetit afatmesëm dhe atij vjetor, të dokumentoj kërkesat buxhetore nga çdo drejtues programi ekonomik i Bashkisë Berat dhe të organizojë takime me përfaqësues të komunitetit për hartimin e PBA-së.

5. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2024 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore është në vlerën 648,376,730 lekë dhe realizimi në vlerën 466,126,381 lekë ose në masën 72% me një diferencë mosrealizimi ndërmjet planifikimit dhe realizimit në vlerën 182,250,349 lekë. Referuar planifikimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore konstatohet se, për disa zëra realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa zëra realizimi paraqitet me tejkalim mbi planin, gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, si dhe nuk ka një ndarje për efekt planifikimi, të të ardhurave të vitit aktual buxhetor, me të ardhurat që sigurohen nga detyrimet e prapambetura të debitorëve. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, *“Për vetëqeverisjen vendore”*, neni 64, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, *“Për financat e vetëqeverisjes vendore”* i ndryshuar, neni 5, neni 42, pikat 1-2 dhe pika 4, neni 54, nënpika “c”, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, *“Për sistemin e taksave vendore”* i ndryshuar, Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, *“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar, Udhëzimin e MFE nr. 9, datë 20.03.2018, *“Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave”* Kreu IV, pika 200, dhe Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018, *“Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*, Kreu II, pika 2, germa “a” dhe “b”, Kreu III, pika 32. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 37-49 të Raportit të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave të marrë masa që gjatë hartimit të planit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore, të kryej parashikime të besueshme bazuar në analiza të hollësishme për secilin zë, duke marrë në konsideratë realizimin e të ardhurave të vitit të mëparshëm por, edhe arkëtimet nga detyrimet e prapambetura nga taksat dhe tarifatat vendore nga vitet paraardhëse me qëllim pasqyrimin real të situatës të të ardhurave vjetore të bashkisë.

6. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e paraqitura nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave të ardhurat nga Agjentët Tatimorë (*Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Berat; ASHK Berat për taksën e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme; Drejtoria Rajonale e Tatimeve Berat në lidhje me tatimin e thjeshtuar mbi fitimin dhe tatimin mbi të ardhurat personale, DSHTRR Berat në lidhje me taksat vendore të qarkullimit për mjetet e përdorura dhe Dega e Doganës Berat për rentën minerare*) derdhen automatikisht në fund të çdo muaji për llogari të Bashkisë Berat dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit Berat duke kuadruar edhe me akt-rakordin vjetor të datës 16.01.2025. Bashkia Berat ka të dhëna vetëm për vlerën e arkëtuar nga këta agjentë, sipas vlerës së depozituar në thesar, por nuk ka bazë të dhënash për detyrimin e plotë që duhet të arkëtojnë agjentët tatimor dhe vlerën e pa arkëtuar prej tyre. Gjithashtu nuk janë mbajtur akt-rakordime për vitin 2024 me agjentët tatimorë Dega e Doganës Berat, ASHK Drejtoria Vendore Berat ndërsa për DRSHTRR, Drejtorinë Rajonale të Tatimeve Berat disponohet vetëm akt-rakordimi përmbledhës vjetor. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, *“Për sistemin e taksave vendore”* i ndryshuar, neni 15, Ligji nr.9920, datë 19.05.2008 *“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”* neni 117, pika c, i ndryshuar si dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 26, datë 04.09.2008, *“Për taksat kombëtare”*. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 37-49 të Raportit të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifatat apo taksat e të cilave mbledhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, të

kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave.

6.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Berat, të marrë masa për ngritjen e një komisioni, me qëllim verifikimin e taksave dhe tarifave të vjela nga agjentët tatimorë, ku në rast se do të evidentohen diferenca të pa mbledhura për taksat dhe tarifave vendore të cilat gjenerohen nëpërmjet agjentëve tatimorë (të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj), të fillojë procedurat për gjobitjen e agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i proceseve të sistemit TAIS të implementuar në Bashkisë Berat konstatohet se:

a. Aplikacioni TAIS i taksave vendore Berat dhe kodi në burimin e tij nuk janë të regjistruara si aset i Bashkisë Berat. Politikat e sigurisë së informacionit mbulojnë të gjitha risqet operationale dhe ka mundësi të mbrojtë në mënyrë të arsyeshme të gjitha asetet e informacioneve kritike kundrejt, humbjeve, dëmtimit dhe abuzimit. (*Ref. ISO 27000 Sistemi i menaxhimit të sigurisë së informacionit dhe politika të tjera të brendshme, procedura ose rregulla të aplikueshme*). Mbajtja e pronësisë së proceseve të biznesit;

b. Ambienti fizik i dhomës së rrjetit nuk është në përputhje me praktikën më të mira si dhe standardet e përcaktuara në rregulloren për ndërtimin e dhomës së serverave (Versioni 48 1.0, datë 02.12.2008) miratuar nga AKSHI përkatësisht:

Pika 4.3. Parandalimi i zjarrit. Dhoma duhet të jetë e pajisur me një sistem të përshtatshëm kundër zjarrit. Dhoma duhet të jetë rezistente ndaj zjarrit nëse kabllot dhe sistemet e ftohjes kombinohen në të njëjtën hapësirë sipër tavanit ose nën dysheme.

Pika 4.5. Sistemi Elektrik. Instalimi elektrik i dhomës së serverëve nuk është veçmas instalimit të përgjithshëm.

Pika 4.6. Sistemi i Alarmit. Mungon sistemi i alarmit. Duhet të jenë të tillë që të sinjalizojnë problemet me rrymën elektrike, me ambientin fizik, sensor për rrjedhjen e ujit, sensor për parandalimin e dëmtimeve fizike të strukturës së dhomës;

c. Prodhuuesi i sistemit TAIS ka shoqëruar sistemin me rregullore dhe manuale për përdoruesit dhe administratorët të cilat nuk janë të miratuara nga ana e Bashkisë Berat. Në mbështetje të kërkesave kryen ndryshime të sistemit dhe zhvillime në përputhje edhe me ndryshimet e legjislacionit në fuqi pa pasqyruar ndryshimet në manuale. Duke mos përmbushur përcaktimet e Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” neni 64, gërma “j”, ku përcaktohet që: “Miraton strukturën, organikën e kategoritë/klasat e pagave për çdo pozicion të shërbimit civil dhe rregulloret bazë të administratës së bashkisë dhe të njësive e institucioneve buxhetore në varësi të bashkisë, në përputhje me legjislacionin në fuqi”;

ç. Sistemi Elektronik i Menaxhimit të Taksave Vendore të Bashkisë Berat nuk ka rregulla të shkruara për hapjen dhe mbylljen e përdoruesve në sistemin TAIS;

d. Nuk ka raporte të problemeve/incidenteve dhe aksesit të paautorizuar;

dh. Nuk ka rregulla të shkruara dhe formale të sigurisë së informacionit;

e. Nuk ka Procedura formale për menaxhimin e risqeve dhe regjistër të risqeve;

f. Bashkia Berat, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave nuk ka plan emergjence të miratuar dhe politika të vazhdimësisë së punës dhe rimëkëmbjes për proceset kritike për sistemin TAIS. (*Më hollësisht trajtuar në nën pikën 2.2.6, faqe 37-49 të Raportit të Auditimit*).

7.1. Rekomandimi: Bashkia Berat, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave të marrë masa për:

- Vlerësimin dhe regjistrimin si aset të sistemit TAIS dhe kodin në burim të tij.
- Ndërtimin e ambienteve të dhomave të serverave në përputhje me praktikën më të mira si dhe standardet e përcaktuara në bazë të VKM nr. 248, datë 27.04.2007, *“Për krijimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”* dhe rregulloren për ndërtimin e dhomës së serverëve (versioni 1.0, datë 02.12.2008) miratuar nga AKSHI, që parashikon përcaktimin e standardeve të TIK dhe praktikën më të mira kombëtare dhe ndërkombëtare.
- Miratimin dhe përditësimin e vazhdueshëm të rregulloreve dhe manualeve të aplikacionit TAIS.
- Hartimin, miratimin dhe zbatimin e rregullave për hapjen dhe mbylljen e përdoruesve në sistemet e teknologjisë së informacionit procesi i hapjes mbylljes si dhe rastet e incidenteve dhe aksesit të paautorizuar duhet të dokumentohet.
- Të vlerësohen burimet, duke marrë masa për krijimin e Active Directory dhe Domain Controller për një identifikim të qëndrueshëm të sigurt për kontrollin dhe menaxhimin e shërbimeve.
- Hartimin e regjistrimit të risqeve që kërcënojnë infrastrukturën IT si dhe të ngrejë mekanizma për reduktimin në mënyrë efektive dhe eficiente të risqeve të rëndësishme.
- Hartimin e procedurave të menaxhimit të problemeve dhe incidenteve, si dhe procedurave për inicimin, rishikimin dhe aprovimin e ndryshimeve, klasifikimin e tyre sipas rëndësisë, ndarjen e detyrave dhe përgjegjësisë për kryerjen e ndryshimeve.
- Konfigurimin firewall, switch dhe mikrotik të sistemit TAIS (dhe ruajtjen e konfigurimeve) në përputhje me rekomandimet e prodhuesve dhe standardet e praktikën më të mira të fushës.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të subjekteve të cilët kanë aplikuar për çregjistrim apo pezullim NIPT-i në QKB konstatohet se, në 224 raste këto subjekte kanë ende statusin aktiv në QKB sipas verifikimeve të kryera nga grupi i auditimit. Kjo situatë ka ndodhur për mos plotësim dokumentacioni apo detyrimet tatimore të pa likuiduara ndër vite. Nga data e aplikimit për mbyllje nga DTT Bashkia Berat nuk janë përlllogaritur më detyrimet tatimore për këto subjekte. Në lidhje me verifikimin e gjendjes funksionale pra, ushtrimit të aktivitetit nga subjektet që kanë aplikuar për çregjistrim apo pezullim nga DTT janë hartuar procesverbalet e verifikimit në terren vetëm për 27 subjekte, ndërsa për pjesën tjetër nga inspektorët e kësaj drejtorie nuk janë marrë masa për verifikimin në terren mbi statusin e subjekteve. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKB nr. 93, datë 28.12.2021 *“Për taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Berat”*. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 37-49 të Raportit të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave të marrë masa të menjëhershme për kryerjen e inspektimeve në terren në lidhje me statusin e subjekteve që kanë aplikuar për çregjistrim në QKB, për rastet që konstatohet se këto subjekte ushtrojnë aktivitet t'u përlllogariten taksat dhe tarifat vendore përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve të licencuara për ushtrim aktiviteti si pikë shitjeje më pakicë të karburantit si dhe nga verifikimi në faqen zyrtare të Qendrës Kombëtare të Biznesit konstatohet se përgjatë vitit 2024 në territorin e Bashkisë Berat dhe njësive administrative është ushtruar aktivitet për tregtimin e karburantit nga 15 subjekte të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre.

Nga auditimi i dosjeve përkatëse të subjekteve të mësipërme, rezulton se në fund të vitit 2024, gjithsej rezultojnë 11 subjekte të pajisura me autorizim me afat 1-5 vjeçar, këto subjekte e kanë

paguar të plotë vlerën e autorizimit sipas rastit. Ndërkohë që për 4 subjekte me aktivitet tregtimin e karburanteve që operojnë në territorin e Bashkisë Berat të pa pajisur me autorizimin përkatës përkatës janë dërguar shkresat përkatëse për pajisje me licence, konkretisht:

- Subjektit “A” ShPK dhe për dijeni dhe ISHTI-it për bashkëpunim për marrjen e masave për pezullimin e aktivitetit, subjektit “G” ShPK dhe për dijeni dhe ISHTI-it, subjektit “G” dhe për dijeni dhe ISHTI-it, dhe për subjektin “G” i cili ushtron aktivitet pa u pajisur me licencën përkatëse.
- Për subjektin “R” nga Bashkia Berat janë ngritur pretendimet e ky subjekt është në proces licencimi por nuk disponohet asnjë dokumentacion vërtetues në lidhje me këtë situatë. Për më tepër nuk administrohet dokumentacion për njoftimin e Inspektoratit Shtetëror Teknik Industrial për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa licencë, kërkesë për bashkëpunim nga Drejtoria e Mbrojtjes Civile, Transportit, Pronave dhe Shërbimeve. Veprime këto në kundërshtim me VKM nr. 170, datë 25.04.2002, *“Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”* i ndryshuar, Kapitulli II dhe III, pika 4, dhe VKM nr. 970, datë 02.12.2015, *“Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”* i ndryshuar, Kapitulli II, pika 1, germa “b”, dhe pika 9, ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, Kapitulli II, pika 1, germa “b” dhe pika 9 dhe 15. *(Më hollësisht trajtuar në nën pikën 2.2.6, faqe 37-49 të Raportit të Auditimit).*

9.1. Rekomandimi: Bashkia Berat, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave, Drejtoria e Mbrojtjes Civile, Transportit, Pronave dhe Shërbimeve në bashkëpunim me Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial të marrë masa të menjëhershme për pezullimin e subjekteve, që ushtrojnë aktivitet për tregtimin karburanti pa u pajisur me autorizim/licencë.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat rezultojnë se për periudhën objekt auditimi (01.01.2024 – 31.12.2024), në Bashkinë Berat dhe njësitë e saj shpenzuese (*Agjencia e Shërbimeve Publike dhe Qendra Arsimore Berat*) janë realizuar gjithsej **24** procedura me vlerë të lartë me fond limit 640,408 mijë lekë dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh 564,610 mijë lekë, me një diferencë prej 75,798 mijë lekë ose 11%.

U audituan **12** procedura prokurimi nga **24** të realizuara me vlerë të fondit limit 580,503 mijë lekë ose 90 % e fondit të prokuruar.

Nga auditimi u konstatua se në procedurën e prokurimit “Blerje Karburanti”, me vlerë totale të fondit limit 24,394 mijë lekë pa TVSh, u konstatuan parregullsi në hartimin e fondit limit, mosrespektimin e metodave të përcaktuara për hartimin e fondit limit, etj.

Nga auditimi në 7 procedura me fond limit prej 464,507 mijë lekë janë konstatuar shkelje të dispozitave të LPP, konkretisht parregullsi në hartimin e kriterëve jo në përputhje me tipologjinë e objektit që prokurohet, si më poshtë:

- “Ndërtim i shkollës 9 vjeçare 22 tetori dhe parkim nëntokësor” me fond limit 376,475 mijë lekë e zhvilluar gjatë vitit 2024.

- “Ndërhyrje rehabilituese në muret mbajtës dhe terrenet në territorin e Bashkisë në kuadër të mbrojtjes civile” me fond limit 11,320 mijë lekë e zhvilluar gjatë vitit 2024.

- “Rehabilitim i nyjes së trafikut Spitali Rajonal Bashkia Berat” me fond limit 24,067 mijë lekë e zhvilluar gjatë vitit 2024.

- “Ndërtim i shpatullave të urës së Lapardhasë 2” me fond limit 9,999 mijë lekë e zhvilluar gjatë vitit 2024.

-“Blerje karburant për nevojat e Bashkisë Berat” me fond limit 24,394 mijë lekë e zhvilluar gjatë vitit 2024.

-“Blerje materiale dekori” me fond limit 14,450 mijë lekë e zhvilluar gjatë vitit 2024.

-“Mbikëqyrje punimesh për objektin “Ndërtim i shkollës 9-vjeçare 22 Tetori dhe parkim nëntokësor”. me fond limit 3,748 mijë lekë e zhvilluar gjatë vitit 2024.

- Në 9 procedura nga 12 të audituara, u konstatua se, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Berat, pasi në dokumentacionin e paraqitur prej tyre u konstatuan mangësi dhe mosplotësim i kriterëve të vendosura në DT, si vijon:
- “Ndërtim i shkollës 9 vjeçare 22 tetori dhe parkim nëntokësor” me fond limit 376,475 mijë lekë e zhvilluar gjatë vitit 2024.

-“Ndërhyrje rehabilituese në muret mbajtës dhe terrenet në territorin e Bashkisë në kuadër të mbrojtjes civile” me fond limit 11,320 mijë lekë e zhvilluar gjatë vitit 2024.

-“Rehabilitim i nyjes së trafikut Spitali Rajonal Bashkia Berat” me fond limit 24,067 mijë lekë e zhvilluar gjatë vitit 2024.

- “Ndërtim i shpatullave të urës së Lapardhasë 2” me fond limit 9,999 mijë lekë e zhvilluar gjatë vitit 2024.

-“Blerje karburant për nevojat e Bashkisë Berat” me fond limit 24,394 mijë lekë e zhvilluar gjatë vitit 2024.

-“Blerje materiale dekori” me fond limit 14,450 mijë lekë e zhvilluar gjatë vitit 2024.

-“Blerje materiale asfalti me fond limit 39,999,848 lekë” e zhvilluar gjatë vitit 2024.

-“Vendosje tende në tregun e gjelbërt Berat-Green Market” me fond limit 6,339 mijë lekë e zhvilluar gjatë vitit 2024.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”; neni 2, neni 3, pika 2, neni 35, neni 39, pika 2, neni 77 dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2020 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar neni 2, pika 2, shkronja “c”, neni 15, pika 3, shkronja “b”, neni 39, pika 4, neni 40, pika 1, neni 43, pika 2, shkronja “c”, neni 44, pika 1, neni 55, pika 4, neni 78, pika 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4. faqe 50-123 të Raportit të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Prokurimit Publik (NjP përkatëse) në Bashkinë Berat, në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë përcaktimit të kërkesave dhe kriterëve për kualifikim, duhet t’i argumentojë teknikisht dhe ligjërisht ato duke pasur gjithmonë parasysh tipologjinë e objektit të kontratës, vlerën limit të planifikuar, grafikun e punimeve, zërat e punimeve të parashikuara në preventivin e objektit, volumet e tyre, harmonizimin me rekomandimet e APP-së, dokumentet teknike, me qëllim për të garantuar trajtim të barabartë të OE, duke nxitur gjithashtu konkurrencën midis tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

10.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Berat, të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e B/OE të cilët nuk plotësojnë kriteret kualifikuese të DST-ve.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen teknike të zbatimit, për objektet, përkatësisht:

- “Rikonstruksioni i shkollës së mesme Babë Dudë Karbunara”, me nr. 5013 prot., datë 06.10.2022 dhe vlerë kontrate me TVSh në shumën 433,517 mijë lekë.

-“Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet të varfra dhe të pafavorizuara”, me nr. 6244 prot., datë 05.12.2023 dhe vlerë kontrate me TVSh në shumën 61,560 mijë lekë.

- “Ndërtimi i tregut të gjelbër Berat (Green Market)”, me nr. 6196 prot., datë 04.12.2023 dhe vlerë kontrate me TVSh në shumën 19,961 mijë lekë.

- “Ndërtimi i rrugës pranë Vala Park Berat”, me nr. 7176/1 prot., datë 08.01.2024 dhe vlerë kontrate me TVSh në shumën 13,644 mijë lekë.

Rezultoi se, nga kontrolli i bërë në dokumentet e administruara në dosje disa prej inxhinierëve të Bashkisë Berat 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. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4. faqe 123-135 të Raportit të Auditimit).

11.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Berat në bashkëpunim me DPZHT të marrë masa që në të ardhmen për çdo projekt zbatimi, të hartohen nga Inxhinierë të pajisur me licencën përkatëse për projektim, ose në mungesë të inxhinierëve të licencuar pjesë e stafit të DPZHT, projektet e zbatimit t’i nënshtrohen procedurave të prokurimit publik, duke siguruar hartimin e projekteve të zbatimit nga studio projektimi të licencuara, për të garantuar projekte 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 i dosjes teknike të zbatimit të kontratës për punë publike me nr. 91 prot., datë 08.01.2024 me objekt: “Ndërtimi i rrugës pranë Vala Park Berat” Bashkia Berat, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Berat, përfaqësuar nga Kryetari Z. E. D. dhe shoqërisë “R” SHPK me Lic. Nr. NZ.7954/2, përfaqësuar nga Administratori Z. A. R. me vlerë të kontratës 13,644,852 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës brenda 4 javëve nga data e nënshkrimit, u konstatua se nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Berat, nuk është kryer oponenca teknike për projektet e zbatimit.

Për sa më sipër, është në mospërputhje me Ligjin Nr. 120/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 6 si dhe, VKM nr. 610, datë 22.09.2022 “Për përcaktimin e rregullave të detajuara për mënyrën e caktimit të mbikëqyrësit, detyrat dhe përgjegjësitë e tij, kushtet dhe elementet e përgjithshme të sigurimit të Përgjegjësisë profesionale, si dhe rregullat, procedurat dhe Mënyrën e mbajtjes së dokumentacionit gjatë zhvillimit të Punimeve”, neni 41, pika 1, germa (c). (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4. faqe 123-135 të Raportit të Auditimit).

12.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Berat në bashkëpunim me DPZHT, 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

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i listave të inventarit nuk janë kryer procedurat për përditësimin dhe miratimin e inventarit përfundimtar të pronave të paluajtshme shtetërore dhe

transferimin e pronave në Bashkinë Berat dhe të 4 Njësive Administrative që ka në territorin e saj kjo bashki. Për një pjesë nuk disponohet informacion në lidhje me gjendjen reale dhe statusin e tyre, sa nga këto prona janë të zëna, sa funksionale dhe sa prej tyre nuk ekzistojnë.

Veprime në kundërshtim me Ligji nr. 8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore” nenin 18, të VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, pikën 18, 22, Ligjin nr. 20/2020, datë 05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, Kreu IV.

Nga Bashkia Berat dhe Sektori i Menaxhimit të Pronave nuk janë ngritur grupe pune për administrimin e aseteve. Asetet e transferuara në pronësi të Bashkisë Berat dhe Njësive Administrative që përmbledh kjo Bashki nuk janë marrë në dorëzim me procesverbale. Nuk janë zbatuar pikat 9, 10, 11 dhe 22 të VKM nr. 500, datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në Njësitë e Qeverisjes Vendore”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5. faqe 135-144 të Raportit të Auditimit).

13.1. Rekomandim: Titullari i Bashkisë Berat të marrë masa për ngritjen e një grupi pune për verifikimin në terren dhe përditësimin e statusit të të gjithë aseteve që kjo bashki ka në administrim, së bashku me njësitë administrative. Grupi i punës duhet të përditësojë listën e inventarit dhe ta nisi për miratim në organet përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të Drejtorisë së Bujqësisë, Administrimit të Pyjeve, Ujërave, Shërbimit Veterinar dhe regjistrimit të subjekteve aktiv sipas AKBN u konstatua se në Bashkinë Berat ushtrojnë veprimtarinë ekonomike 4 (katër) subjekte të cilët shfrytëzojnë fondin pyjor/kullosor pa lidhur një kontratë qiraje, konkretisht subjektet:

- “T” shpk ushtron veprimtarinë ekonomike nga viti 2014 duke shfrytëzuar sipërfaqen prej 11 Ha,
- “B” shpk ushtron veprimtarinë e tij ekonomike në NJ/A Roshnik me status aktiv, duke shfrytëzuar sipërfaqen prej 16.7 Ha

- “T” shpk ushtron veprimtarinë ekonomike nga viti 2017 duke shfrytëzuar sipërfaqen prej 2.084 Ha,

- “K” shpk ushtron veprimtarinë ekonomike nga viti 2021 duke shfrytëzuar sipërfaqen prej 13.5 Ha.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me nenin 25, pika 3 të ligjit nr.57/2020 “Për pyjet”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5. faqe 134-144 të Raportit të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Drejtoria e Bujqësisë, Administrimit të Pyjeve, Ujërave dhe Shërbimit Veterinar të përfundojë procedurat ligjore me MTM, në lidhje me heqjen nga fondi pyjor dhe ndryshimin e zërit kadastral të sipërfaqeve përkatëse të guroreve të sipërcituara. Gjithashtu të kryhet një vlerësim për dëmin që ka pasur shfrytëzimi i sipërfaqeve nga aktiviteti i guroreve dhe t’jua faturojë atë subjekteve përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit, u konstatua se në të gjitha rastet, pra në pesë raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, nuk është i plotë më konkretisht në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 1377/4 prot., datë 03.06.2024, për objektin **“Godinë banimi dhe shërbimesh 1 dhe 6 kate me 1 kat parkimi nën-tokë”**, me adresë në lagjen “Donika Kastrioti”, Berat, me zhvillues “B” Shpk, me problematika si më poshtë vijon:

- Leja e ndërtimit është miratuar në mungesë të projektit hidraulik.
- Dokumentet e pronësisë nuk janë ngarkuar të noterizuara, nuk është marrë siguri e lartë se mbi pronën në zhvillim nuk janë kryer transaksione ose tjetërsime. Nga auditimi i kësaj procedure, është konstatuar se dy kartelat janë rifreskuar në datat 21.04.2016 dhe 13.10.2023, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 06.03.2024.

- Mungon dokumenti i regjistrimit në QKB dhe / ose ekstrakti historik tregtar për subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore (konstruktiv, elektrik, ngrohje-ftohje, gjeologjik),

2. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 4851/4 prot., datë 16.10.2024, për objektin **“Magazinë për grumbullimin, përpunimin e produkteve bujqësore”**, me adresë në lagjen Otllak, Berat, me zhvillues z. E. C, me problematika si më poshtë vijon:

- Leja e ndërtimit është miratuar në mungesë të projektit H-VAC.

- Dokumentet e pronësisë nuk janë ngarkuar të noterizuara, nuk është marrë siguri e lartë se mbi pronën në zhvillim nuk janë kryer transaksione ose tjetërsime. Nga auditimi i kësaj procedure, është konstatuar se kartelat janë rifreskuar në datat 20.05.2023 dhe 27.05.2023, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 14.09.2024.

- Mungon dokumenti i regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) dhe / ose ekstrakti historik tregtar për subjektin që ka hartuar projektin konstruktiv.

3. Certifikatë përdorimi miratuar me Vendim nr. 1596/3 prot., datë 16.04.2024, për objektin **“Rikonstrukcion objekti ekzistues dhe shtesë anësore (shtesë kati)”**, me adresë në lagjen “30 Vjetori”, Berat, me zhvillues z. F. Xh, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungojnë fotot në 4 drejtime të objektit.

- Mungon akti i miratimit nga PMNZSH.

- Mungon projekti as-built.

- Mungon deklarata e përputhshmërisë nga subjekti zhvillues.

4. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 5286/3 prot., datë 25.11.2024, për objektin **“Ndërtim magazine bujqësie”**, me adresë në fshatin Duhanas, Berat, me zhvillues z. L. H, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungojnë fotot në 4 drejtime të objektit.

- Mungojnë aktet e miratimit nga OSHEE, PMNZSH dhe UK, si dhe ai për menaxhimin e mbetjeve urbane.

- Mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit.

5. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 3957/4 prot., datë 18.09.2024, për objektin **“Godinë banimi 2 kate”**, me adresë në fshatin Vetterik, Berat, me zhvillues z. L. T, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungojnë aktet e miratimit nga OSHEE, UK,

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e , me nenin 54 të Ligjit nr. 7829, datë 01.06.1994 “Për noterinë”, i ndryshuar; VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, neni 15, , pika 1, nënpika e), neni 27/2 të, pika 1, nënpika j) i ndryshuar, VKM-së nr. 943, datë 28.12.2016, “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759”, neni 25 pika 1, nënpika ç). (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6. faqe 144-148 të Raportit të Auditimit).

15.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Planifikimit Urban, Lejeve dhe Monitorimit të Investimeve (DPULMI) dhe Bashkia Berat të merren masa për:

- Të miratuar vetëm ato aplikime për pajisje me leje ndërtimi të cilat respektojnë kërkesat dhe dispozitave ligjore dhe rregullatore në lidhje me dokumentacionin që duhet dorëzuar në sistemin

e-lejet, siç janë projekti hidraulik, projekti i instalimeve të ngrohje – ftohje – ventilim, vërtetimet e regjistrimit në QKB, etj.;

- Të kërkuar nga ASHK, jo vetëm dhënien e miratimit apo miratimin në heshtje, por, në çdo rast që kërkohet mendimi i DV ASHK, përgjigja duhet të përmbajë statusin juridik të pronës / pronave apo kartelën e pasurisë / kartelat e pasurive, si dhe hartën / hartat kadastrale për pronën/ pronat e aplikimit, në përputhje me legjislacionin sektorial për kadastrën.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të mbajtur nga Kryeinspektori i IMT Berat, blloqet e vendimit të prishjes, u konstatua se nga 25 raste (gjithsej) në 7 raste, nga Kryeinspektori i IMT-së nuk është vijuar procedura për nxjerrjen e “Urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm”, konkretisht:

1. Vendim për prishje nr. 285 datë 10.01.2024.
2. Vendim për prishje nr. 287 datë 23.01.2024 .
3. Vendim për prishje nr. 288 datë 12.03.2024.
4. Vendim për prishje nr. 290 datë 12.04.2024.
5. Vendim për prishje nr. 291 datë 25.04.2024.
6. Vendim për prishje nr. 292 datë 09.09.2024.
7. Vendim për prishje nr. 293 datë 21.10.2024.

Veprime në kundërshtim me *nenin 5 pika “d” dhe nenin 13 të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar dhe në kundërshtim me nenin 52 pika 6 të Ligjit Nr. 107 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7. faqe 148-154 të Raportit të Auditimit).*

16.1. Rekomandim: Kryeinspektori i IMT-së Bashkia Berat, të nxjerrë Urdhër Ekzekutimi për prishjen e objekteve të kundërligjshëm për 7 subjekte që janë me vendim për “Prishje Objekti të Kundërligjshëm”.

Menjëherë dhe në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i shkresave përcjellëse u konstatua se në 2 raste, nga Kryeinspektori i IMT Berat është bërë “Kërkesë për mbështetje” drejtuar Agjencisë së Shërbimeve Publike” dhe “Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit” në lidhje me ekzekutimin për prishjen e objekteve të kundërligjshëm.

-**Në 6 raste** nga Kryeinspektori IMT Berat nuk është bërë “Kërkesë për mbështetje” drejtuar Institucioneve ligj zbatuese, në lidhje me ekzekutimin për prishjen e objekteve të kundërligjshëm, duke qenë se, IMT Berat nuk zotëron mjete për ekzekutimin e “*Vendimeve për Prishje*”.

-**Në 2 raste** nga IMT Berat është punuar me dy standarde në lidhje me prishjet e ndërtimeve pa leje. Në dy raste është zbatuar Urdhri i Kryetarit të Bashkisë Berat për prishje të ndërtimeve pa leje në bashkëpunim me Policinë Bashkiake dhe Policinë e Shtetit, ndërsa në lidhje me vendimet për prishje të lëshuar gjatë vitit 2024 nga vetë IMT Berat nuk është ekzekutuar asnjë dhe pse janë bërë dy kërkesa për bashkëpunim me institucione të tjera ligj zbatuese. *Veprime dhe mosveprime në kundërshtim me, neni 5, pika d, ligji nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7. faqe 148-154 të Raportit të Auditimit).*

17.1. Rekomandim: Në të gjitha rastet kur ka një Urdhër Ekzekutimi nga Kryeinspektori i IMT për prishjen e objektit të kundërligjshëm që nuk mund të ekzekutohen me mjetet e veta, të kërkohet

mbështetje me mjete nga Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbajtur nga inspektorët e IMTV, procesverbalet e kontrollit dhe aktet administrative u konstatua se në **asnjë rast** nga IMT-ja e Bashkisë Berat nuk është bërë kallëzim penal subjekte që kanë kryer ndërtime informale pa leje ndërtimi, në kundërshtim të nenit 5 të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “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. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7. faqe 148-154 të Raportit të Auditimit).

18.1. Rekomandim: Në të gjitha rastet kur konstatohen punime pa leje ndërtimi për banesa apo njësi shërbimi, të referohen me kallëzim penal në Prokurorinë e Rrethit Gjyqësor Berat.

Menjëherë dhe në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit u konstatua se në 3 raste edhe pse janë mbajtur akt konstatime për ndërtime pa leje ndërtimi nga Inspektorët në terren nga ana e Kryeinspektori i IMT-së nuk është vijuar procedura brenda afatit 10 ditor për nxjerrjen e vendimit për “Dënim me Gjobë” në kundërshtim me nenin 13 paragrafi i parë, të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar. Subjektet më poshtë, për të cilët nga IMT Berat nuk është marrë Vendim me gjobë.

-R M Akt Konstatimi 18.03.2024

-O Sh Akt Konstatimi 10.06.2024

-J Sh Akt Konstatimi 23.10.2024

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7. faqe 148-154 të Raportit të Auditimit).

19.1. Rekomandim: Kryeinspektori i IMT-së Bashkia Berat në vijim për subjektet që konstatohen me shkelje të marrë masa që të vijojë nxjerrjen e vendimit me “Dënim me Gjobë” brenda afatit 10 ditor siç e përcakton ligji.

Menjëherë dhe në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i rekomandimeve në mënyrë të përmbledhur i Raportit Përfundimtar të Auditimit me nr. 31/8 prot. datë 15.05.2024, statusi i rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

- Mbi respektimin e afatit ligjor prej 20 ditësh, Bashkia Berat ka respektuar këtë afat, në përputhje me nenin 15, shkronja “j”, të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, duke kthyer përgjigje sipas shkresës me nr.200/6 Prot., datë 05.06.2024, mbi planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të KLSH.

- Mbi respektimin e afatit ligjor prej 6 muajsh, Bashkia Berat ka marrë masat për të raportuar në Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna, në përputhje me nenin 30 të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, duke kthyer përgjigje me anë të shkresës me Nr. 200/7 Prot., datë 14.11.2024.

- Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 13 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 13 masa. Nga masat e pranuar është zbatuar pjesërisht 1 masë, në proces zbatimi 4 masa, zbatuar 4 masa dhe pa zbatuar 4 masa.

- Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 2 masa me vlerë 852,850 lekë, deri më datë 30.07.2024, të cilat janë pranuar plotësisht. Nga masat e pranuar 2 masa nuk janë zbatuar
- Për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia janë rekomanduar 5 masa, të cilat janë pranuar plotësisht. Nga 5 masat e pranuar rezultojnë 1 masë zbatuar pjesërisht, 1 masë zbatuar, 2 masa pa zbatuar dhe 1 masë në proces zbatimi.
- Për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, të ardhura të munguara janë rekomanduar 3 masa, të cilat janë pranuar plotësisht. Nga 3 masat e pranuar rezultojnë 1 masa zbatuar pjesërisht, 1 masë pa zbatuar dhe 1 masë në proces zbatimi.
- Janë rekomanduar 16 masa disiplinore, gjendja e të cilave paraqitet si më poshtë:
Sipas “Ligjit për Nëpunësin Civil” i janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Berat që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore për 16 punonjës. Nga verifikimi rezultojnë se janë dhënë 15 masa disiplinore “vërejtje”. Statusi i këtij rekomandimi konsiderohet zbatuar pjesërisht.
- Janë rekomanduar 9 masa administrative, gjendja e të cilave paraqitet si më poshtë:
Mbështetur në nenin 15, të Ligjit nr. 154/2012, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”; nenin 132 të ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe shkronjat (b, c, ç) e nenin 58-“Llojet e masave disiplinore”, të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, i rekomandojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara, apo rekomandimin autoritetit kontraktor (për marrjen e masave disiplinore), për 9 (nëntë) punonjës, Nga verifikimi rezultojnë se referuar shkresës me nr. 4787/3 prot, datë 20.02.2025 e administruar në shkresën me protokoll nr. 31/13 prot, datë 21.02.2025 është dërguar vendimi nr.07, datë 20.02.2025 i Agjencisë së Prokurimit Publik për Bashkinë Berat.
Nisur nga sa më sipër, veprimet apo mosveprimet janë në kundërshtim me nenin 15, “Të drejtat e KLSH” të ligjit Nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8 faqe (199-228) të Raportit të Auditimit).

20.1. Rekomandim: 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 rikërkojmë marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht, si dhe përsheptimin e atyre në proces:

A. MASA ORGANIZATIVE

Për 2 masa organizative të cilat janë konsideruar të pa zbatuara ose zbatuar pjesërisht, renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm si vijon:

6.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Berat të marrë masa për ngritjen e grupit për kolaudimin e objektit, për vlerësimin e punimeve të kryera, të cilat nga ana e mbikëqyrësit dhe sipërmarrësit janë quajtur përfundimtare, me qëllim kryerjen e pagesës sipas punimeve reale dhe marrjen në dorëzim të punimeve.

9.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit Urban, Lejeve dhe Monitorimit të Investimeve (DPULMI), Bashkia Berat të marrë masat që çdo rast që aplikohet për pajisje me leje ndërtimi ose certifikatë përdorimi, të kërkojë të gjithë dokumentacionin e nevojshëm dhe të detyrueshëm, të projektit ndërtimor dhe dokumentacionit shoqërues të tij,
Gjithashtu DPULMI të kërkojë në çdo rast, ngarkimin e të gjithë këtij dokumentacioni në rubrikën përkatëse në sistemin elektronik të lejeve dhe të shqyrtojë vetëm ato aplikime për pajisje me certifikatë përdorimi, të cilat kanë ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve të gjithë

dokumentacionin e nevojshëm dhe të detyrueshëm, sipas dispozitave ligjore dhe rregullatorë në fuqi.

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Për 2 masa shpërblim dëmi të cilat janë konsideruar të pa zbatuara ose zbatuar pjesërisht, renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm si vijon:

1.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Berat të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **628,050 lekë pa TVSh** nga BOE “B” SHPK & “H” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 5795/13 prot datë 13.01.2023, me objekt “*Ndriçimi i qytetit Berat*”, Bashkia Berat, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të të punimeve të pakryera.

2.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Berat të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **224,800 lekë pa TVSh** nga OE “R” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1903/10, datë 30.06.2022, me objekt “*Rivitalizimi i mjediseve artraktive turistike në fshatin turistik Roshnik*”, Bashkia Berat, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

C. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE, TË ARDHURAT E MUNGUARA

Për 1 masë për eliminimin e efekteve të konstatuara në administrimin e fondeve publike të cilat janë konsideruar të pa zbatuara ose zbatuar pjesërisht, renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm si vijon:

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Mbrojtjes Civile, Pronave Transportit dhe Shërbimeve në bashkëpunim me Drejtoria e Taksave dhe Tarifave, të ndjekë të gjitha rrugët ligjore për pajisen me licenca të subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, si dhe arkëtimin e tarifës për këtë licencë në vlerën **5,600,000 lekë për 6 subjekte**, konkretisht:

- **vlera 1,000,000 lekë** nga subjekti “A” shpk.
- **vlera 1,000,000 lekë** nga subjekti “R” shpk.
- **vlera 1,000,000 lekë** nga subjekti “T” shpk.
- **vlera 1,000,000 lekë** nga subjekti “B” shpk.
- **vlera 1,000,000 lekë** nga subjekti “E” shpk
- **vlera 600,000 lekë** nga subjekti “P” shpk.

D. MASA PËR ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA

Për 1 masa për arkëtimin e detyrimeve për tatim-taksat vendore të cilat janë konsideruar të pa zbatuara ose zbatuar pjesërisht, renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm si vijon:

3.1. Rekomandimi: Bashkia Berat nëpërmjet strukturave përgjegjëse për hartimin, menaxhimin dhe monitorimin e kontratave të qiradhënies të aseteve, të marrë masa për monitorimin e kontratave, në lidhje me zbatimin e objektit të kontratës, realizimin e detyrimeve të palës qiramarrëse, në lidhje me dëmtimet e pronës, dhe në të gjitha rastet të mbahen procesverbale dypalëshe. Nëse konstatohen parregullsi në zbatimin e kontratave të ndiqen procedurat administrative dhe ligjore pas shqyrtimit dhe miratimit në Këshill Bashkiak të problematikës. Të verifikohen nëpërmjet korrespondencës zyrtare nëse kontratat afatgjatë janë të reregjistruara në ASHK Drejtoria Berat, nëse jo të bëhet regjistrimi i tyre. Të ndiqen të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës debitorë të 26 subjekteve, që nuk kanë paguar

detyrimet kontraktore të tarifës së qirasë në vlerën **1,562,187 lekë** (Të paraqitura në tabelat në pikën 3.4, në faqet 47-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

F. MASA DISIPLINORE

Për 1 punonjës i cili është pjesë e Shërbimit Civil, KLSH i rikërkojmë Kryetarit të Bashkisë Berat, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore (në proporcion me shkeljen e kryer), si vijon:

Shënim: Për punonjësit të cilët nuk janë më në marrëdhënie pune me këtë institucion, nuk rikërkohet masa disiplinore.

1. Z. B Ç, me detyrë Drejtor i Agjencisë së Shërbimeve Publike.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 shkronja (b) dhe (c) -Të drejtat e KLSH, dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, nga Titullari i njësisë publike, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **3,894,590.74 lekë pa TVSH**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 5013 prot., datë 06.10.2022 dhe objekt: “Rindërtimi i shkollës së mesme “Babë Dudë Karbunara” Bashkia Berat, me vlerë 433,517,127 lekë me TVSH, të lidhur me subjektin “B” SHPK me NIPT J6 dhe Lic. Nr. NZ.0950/20, përfaqësuar nga Administratori Znj. D A & OE “LI” SHPK me NIPT K2 dhe Lic. Nr. NZ.4838/18, përfaqësuar nga Administratori Z. A. LI & OE “A” SHPK me NIPT L42 dhe Lic. Nr. NZ.7087/9, përfaqësuar nga Administratori Z. N Ç, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara si dhe zëra pune të realizuar jo në përputhje me specifikimet teknike, për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 5.0 km; Kasetë shkarkimi me llamarinë bakri 1.0 mm; Ulluk shkarkimi vertikal me llamarinë bakri Ø 120 mm], me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Berat, në vlerën **2,473,089 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12 si dhe, kontratën e sipërmarrjes së sipërcituar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 123-135 të Raportit të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Berat në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancia e punimeve të dëmit ekonomik në vlerën **2,473,089 lekë pa TVSH**, përfituar padrejtësisht nga kontraktori “B” SHPK & OE “LI” SHPK & OE “A” SHPK, për punime të certifikuara, por të pa realizuara në volumet e situacionuara dhe jo në përputhje me specifikimet teknike.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 6244 prot., datë 05.12.2023 me objekt: “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet të varfëra dhe të pafavorizuara” Bashkia Berat, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Berat, përfaqësuar nga Kryetari Z. E. D. dhe kontraktorit “L” SHPK me NIPT K0 dhe Lic. Nr. NZ.4800/23, përfaqësuar nga Administratori Z. M K & OE “S” SHPK me NIPT K1 dhe Lic. Nr. NZ., përfaqësuar nga Administratori Z. S H me vlerë të kontratës 61,560,900 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës 180 ditë, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Veshje muri të jashtëm me polisterol jeshil $t=5\text{cm}$, + rrjetë + suva; Bojë hidroplastike; F.V Dyer druri importi cilësia II-të; F.V Bolier 100 litër import], me pasojë **dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Berat, në vlerën **202,437.74 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12 si dhe, kontratën e sipërmarrjes së sipërcituar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 123-135 të Raportit të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Berat në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancia e punimeve të dëmit ekonomik në vlerën **202,437.74 lekë pa TVSH** përfituar padrejtësisht nga kontraktori “L” SHPK & “S” SHPK, për punime të certifikuara, por të pa realizuara në volumet e situacionuara dhe jo në përputhje me specifikimet teknike.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 6196 prot., datë 04.12.2023 me objekt: “Ndërtimi i tregut të gjelbër Berat (G. M.) Bashkia Berat, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Berat, përfaqësuar nga Kryetari Z. E D dhe kontraktorit “K” SHPK me NIPT L7 dhe Lic. Nr. NZ.7591/11, përfaqësuar nga Administratori Z. K C & “C” SHPK me NIPT L8 dhe Lic. Nr. NZ.7778/9, përfaqësuar nga Administratori Z. M C, me vlerë të kontratës 19,961,880 lekë me TVSH dhe, fat të realizimit të kontratës 180 ditë, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Ndërtim mure struktura monolite betoni C 25/30; Strukturë monolite betoni C 12/15;], me pasojë **dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Berat, në vlerën **74,840 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12 si dhe, kontratën e sipërmarrjes së sipërcituar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 123-135 të Raportit të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Berat në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancia e punimeve të dëmit ekonomik në vlerën **74,840 lekë pa TVSH** përfituar padrejtësisht nga kontraktori, OE “K” SHPK & “C” SHPK, për punime të certifikuara, por të pa realizuara në volumet e situacionuara.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 91 prot., datë 08.01.2024 me objekt: “Ndërtimi i rrugës pranë Vala Park Berat” Bashkia Berat, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Berat, përfaqësuar nga Kryetari Z. E D dhe shoqërisë “R” SHPK me NIPT L4J dhe Lic. Nr. NZ.7954/2, përfaqësuar nga Administratori Z. A R me vlerë të kontratës 13,644,852 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës brenda 4 javëve nga data e nënshkrimit dhe garanci punimesh 2 vite, rezultuan punime ndërtimi të

pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Trotuar, me 6 cm beton, me pllaka, Gërmim dheu gropa shtyllash, Transport material ndërtimi, dheu me auto deri 5 km, FV Shtylla metalike konike ndriçimi H=9m, PAICC-3, FV Krah shtylla metalike KRH-MSI 1500/1500/10, FV Ndriçues smart VP CLI CR M-S 250 Ë GG FAE, FV Elektroda tokëzimi të xingura 50x3 mm, L=150 cm., Përcjellës tokëzimi bakri Cu, S=50 mm² I zhveshur, FV Puseta plastike 40x40x40, kapak të forte RIC 1084+1086, FV Tuba PVC f=200 mm të brinjëzuar (për vendosjen e shtyllave), FV Morseteri shtylle 3P + Sig 10 A + kapak, FV Tub plastic D=110 mm, FV Përcjellës Cu të izoluar me gomë, për ndriçim, me izolator, sexion 1.5 mm², FV Përcjellës Cu të izoluar me gomë, për ndriçim, me izolator, sexion 2.5 mm², FV Përcjellës Cu të izoluar me gomë, për ndriçim, me izolator, sexion 4 mm², FV Përcjellës Cu të izoluar me gomë, për ndriçim, me izolator, sexion 6 mm², Shtresë rëre nën dhe mbi tubacione + kompaktësimi] si dhe penalitet për pune jashtë afatit të kontratës, me pasojë **dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Berat, në vlerën **1,144,224 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12 si dhe, kontratën e sipërmarrjes së sipërcituar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 123-135 të Raportit të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Berat në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancia e punimeve të vlerës **1,144,224 lekë pa TVSH** **lekë pa TVSH** përfituar padrejtësisht nga shoqëria sipërmarrëse “R” SHPK, për punime të certifikuar, por të pa realizuara në volumet e situacionuara.

Menjëherë

C. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFIÇENCË DHE EFEKTIVITET TË TYRE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se Bashkia Berat në datën 01.01.2024 ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive me burim financimi të ardhurat e veta dhe granti në vlerën 17,587 mijë lekë. Nga kjo vlerë në planin e buxhetit vjetor 2024 është planifikuar për likuidim vlera 17,578 mijë lekë. Gjatë vitit 2024 është likuiduar vlera prej 1,738 mijë lekë për detyrimet e prapambetura dhe ka mbetur për likuidim vlera 15,840 mijë lekë. Detyrime të reja të krijuara janë në vlerën 49,376 mijë lekë. Totali progresiv i detyrimeve të prapambetura të raportuara nga Drejtoria e Financës dhe e Buxhetit janë në vlerën 65,217 mijë lekë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 55. Marrja e angazhimeve buxhetore pa pasur fonde në dispozicion dhe krijimi i 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. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.1, faqe 28-37, të Raportit të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Berat dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, 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, pasi një pjesë e buxhetit të kësaj

njësie do të përdoret jo për të financuar nevojat reale të vitit buxhetor, por për të likuiduar detyrimet e prapambetura, duke zvogëluar fondet në dispozicion për investime dhe shpenzime të tjera në interes të komunitetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Për zbatimin e vendimeve gjyqësore për punonjësit e larguar nga puna për vitin 2024, Bashkia Berat ka shpenzuar vlerën 9,193 mijë lekë. Gjatë vitit 2024 janë kontabilizuar 10 (dhjetë) vendime gjyqësore për punonjësit e larguar nga puna me vlerë 9,193 mijë lekë, të cilat janë likuiduar brenda vitit 2024. Vlera totale 9,193 mijë lekë e shpenzuar për periudhën 01.01.2024- 31.12.2024 nga Bashkia Berat, për zbatimin e vendimeve gjyqësore, konsiderohet efekt financiar negativ në buxhet.

Veprime këto në kundërshtim me UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pika 60. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.1, faqe 28-37 të Raportit të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Berat të ngrejë një grup pune për të analizuar të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore, me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kanë sjellë humbjen e çështjes gjyqësore. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien e çështjeve gjyqësore, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

Menjëherë dhe në vijimësi

D. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR PËR RRITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA .

1. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i pagesave të tarifave të qirasë rezulton se, në fund të vitit 2024 janë debitorë 2 (dy) shoqëri qiramarrëse **në vlerën 343,893 lekë**. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar Kreu VI, pika 2/e. Debitorët të analizuar paraqiten si më poshtë:

1. R B nuk ka bërë asnjë pagesë gjatë vitit 2024 për kontratën e ATM në lulishten në lagjen “Çelepias”, duke mbetur debitor për shumën 84,000 lekë.

2. B T ka detyrim vjetor për vitin 2024 tarifën në vlerën 3,118,716 lekë, ka paguar 2,858,823 lekë dhe mbetet debitor vetëm për muajin dhjetor 2024 në vlerën 259,893 lekë, pagesë të cilën ka afat ta shlyejë deri në muajin shkurt të vitit pasardhës.

Nga auditimi i dokumentacionit të kontratave të lidhura dhe arkëtimeve të kryera nga ana e familjarëve për banesat sociale rezulton se **në fund të vitit 2024 janë debitorë 8 familje në vlerën 341,380 lekë**. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.5, faqe 135-144 të Raportit të Auditimit).

1.1. Rekomandim: Sektori i Pronave dhe Strehimit në bashkëpunim me Sektorin Juridik Bashkia Berat të marrin masa të menjëhershme dhe të ndjekin të gjithë hapat ligjorë për arkëtimin e vlerës **682,273 lekë**, si dhe të bëhet menjëherë përditësimi i kontratave të qirave për vitet në vazhdim.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Përgjatë vitit 2024 në territorin e Bashkisë Berat kanë ushtruar aktivitet 3 (tre) subjekte në fushën e ndërtimit të cilat nuk janë të pajisur me nipt Sekondar referuar kontratave si më poshtë:

- Kontrata e datës 18.11.2024, lidhur ndërmjet Bashkisë Berat dhe OE “A” ShPK me objekt

“Rehabilitim i nyjes së trafikut Spitali Rajonal Bashkia Berat” me afat përfundimi të punimeve 62 ditë kalendarike më datë 18.01.2025, për të cilën nuk janë përllogaritur detyrimet tatimore në vlerën 33,500 lekë.

- Kontrata e datës 12.11.2024, lidhur ndërmjet Bashkisë Berat dhe OE “A” ShPK me objekt *“Vendosje tendash në Tregun e Gjellbër Berat Green Market” me afat përfundimi të punimeve 93 ditë kalendarike më datë 12.02.2025, për të cilën nuk janë përllogaritur detyrimet tatimore në vlerën 44,667 lekë.*

- Kontrata e datës 23.08.2024, lidhur ndërmjet Bashkisë Berat dhe OE “I” ShPK me objekt *“Master plani i ndriçimit të qytetit të Beratit” me afat përfundimi të punimeve 62 ditë kalendarike më datë 23.10.2024, për të cilën nuk janë përllogaritur detyrimet tatimore në vlerën 33,500 lekë.* Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 22 dhe nenet 48-49, të Ligjit nr. 9723, datë 03.05.2007, *“Për regjistrimin e biznesit”* i ndryshuar, ku këto subjekte duhet të shlyejnë detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore ndaj institucionit. *(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 37-49 të Raportit të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Bashkia Berat, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës së detyrimeve për subjektet që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Berat të pa pajisur me nipt sekondar në vlerën **111,667 lekë.**

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se deri më datë 31.12.2023, për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë abonentët familjarë në vlerën 167,436,492 lekë. Përgjatë vitit 2024 për llogari të detyrimeve që i përkasin vitit 2023 është likuiduar vlera 19,271,814 lekë si dhe janë krijuar debitorë në vlerën 27,324,330 lekë. Gjendja debitorë më datë 31.12.2024, është në vlerën **175,489,008 lekë.**

1. Vlera **3,575,875 lekë** e cila i përket **6,488 familjeve** është për mosarkëtimin e taksës së truallit;

2. Vlera **26,697,488 lekë** e cila i përket **5,266 familjeve** është për mosarkëtimin e taksës së ndërtesës;

3. Vlera **74,236,231 lekë** e cila i përket **7,985 familjeve** është për mosarkëtimin e taksës së tokës bujqësore;

4. Vlera **33,663,540 lekë** e cila i përket **5,417 familjeve** është për mosarkëtimin i tarifës së pastrimit;

5. Vlera **10,774,725 lekë** e cila i përket **2,726 familjeve** është për mosarkëtimin i tarifës së ndriçimit;

6. Vlera **6,089,749 lekë** e cila i përket **5,930 familjeve** është për mosarkëtimin i tarifës së ndriçimit;

7. Vlera **4,540,866 lekë** e cila i përket **4,997 familjeve** është për mosarkëtimin i tarifës së arsimit;

8. Vlera **6,128,461 lekë** e cila i përket **3,074 familjeve** është për mosarkëtimin i tarifës së vaditjes dhe kullimit;

9. Vlera **86,570 lekë** e cila i përket **126 familjeve** është për mos përllogaritje kamatvonesë:

9. Vlera **9,695,502 lekë** nga debitorët sipas akt-kontrolleve në Njësitë Administrative Otllak, Velabisht. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, *“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar, Kreu XI, nenet 88-104, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, *“Për sistemin e taksave vendore”* i ndryshuar, neni 3, pikat 9-10, nenet 20-22, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, *“Për vetëqeverisjen vendore”* i ndryshuar, neni 9, pika 1.3, dhe Ligjin nr. 68/2017, *“Për financat e qeverisjes vendore”*, neni 35. *(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 37-49 të Raportit të Auditimit).*

3.1. Rekomandimi: Bashkia Berat, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin masat administrative e ligjore duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve në vlerën 175,489,008 lekë për të bërë të mundur rritjen e performancës dhe uljen e borxhit që mund të krijohet nga mos ndjekja e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se deri më datë 31.12.2023, për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë subjektet si biznes i vogël dhe biznes i madh në vlerën **134,778,718 lekë**. Përgjatë vitit 2024 për llogari të detyrimeve që i përkasin vitit 2023 është likuiduar vlera 10,200,451 lekë si dhe janë krijuar debitorë në vlerën 21,142,173 lekë. Në total detyrimet tatimore në mënyrë progresive më datë 31.12.2024, për subjektet biznes i vogël dhe i madh janë në vlerën **155,920,891 lekë**.

Nga auditimi i të dhënave të pasqyruara në Sistemin TAIS, më datë 26.02.2025, grupi i auditimit gjeneroi një Raport Përmbledhës mbi gjendjen e debisë deri më datë 31.12.2024, ku evidentohet se gjendja debitoare është në vlerën totale 171,344,392.52 lekë. Në lidhje me këtë situatë grupi i auditimit kërkoi gjenerim raporti përmbledhës mbi debinë nga kompania që kryer shërbimin e mirëmbajtjes. Me email-in e datës 27.02.2025, ora 11:54, përfaqësuesja e kompanisë nëpërmjet email-it @infosoftgroup.al ka dërguar një raport pranë institucionit Bashkia Berat specialistit të IT në adresën @bashkiaberat.gov.al ku gjendja debitoare më datë 31.12.2024, është në vlerën 134,455,123.16 lekë. **Për sa trajtuar sipër për të njëjtën periudhë në Sistemin TAIS të aplikuar nga Bashkia Berat janë qjeneruar Raporte Debie me vlera të ndryshme.**

Në lidhje me këtë situatë DTT e Bashkisë Berat për asnjë nga subjektet si biznes i vogël dhe i madh, ku megjithëse janë debitorë në vite dhe me vlera të kosiderueshme, janë njoftuar dhe rinjoftuar për pagesën e detyrimeve si dhe janë nisur urdhër bllokimet e llogarive, por në asnjë rast nuk është kërkuar kallëzim penal në zbatim të Ligjit nr. 7895, datë 27.01.1995, “Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neni 181. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9, pika 1.3., Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e qeverisjes vendore”, neni 35, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, neni 3, pikat 9-10 dhe Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Kreu XI, nenet 88-104. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 37-49 të Raportit të Auditimit).

4.1. Rekomandim: Nga Kryetari i Bashkisë Berat të merren masa për ngritjen e një grupi pune në të cilën të përfshihen specialist të IT, ku në bashkëpunim me kompaninë e kontraktuar për shërbimin e mirëmbajtjes të sistemit TAIS, të saktësojë dhe të dokumentojë vlerën e debitorëve për kategorinë biznes i madh dhe i vogël. Në rast se nga procesi i verifikimit konstatohen diferenca ndërmjet debitorëve faktit dhe atyre të regjistruar në sistemin TAIS të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, diferencat nga personat përgjegjës.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit që disponon Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Lejeve dhe Monitorimit të Investimeve në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës Dega Berat janë dërguar zyrtarisht me shkresë listat e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi. Nga auditimi rezulton se deri më datë 31.12.2024, për mos pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë detyrimi për këtë taksë është në vlerën 41,353,273 lekë për

1,415 përfitues. Përgjatë vitit 2024 vlera e taksës së ndikimit në infrastrukturë është 2,266,700 lekë për 81 persona nga e cila është arkëtuar vlera 75,774 lekë dhe janë krijuar debitorë në vlerën 2,190,926 lekë, ndërsa gjendja debitorë më datë 31.12.2024, është në vlerën **43,544,199 lekë për 1,496 persona**. Për më tepër nga Bashkia Berat për periudhën ushtrimore nuk janë njoftuar subjektet debitorë si dhe nuk u evidentuan raste që institucioni të jetë drejtuar ASHK Berat për bllokimin e pasurisë dhe mos kryerjen veprimeve hipotekore. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9482, datë 03.04.2006, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”, neni 27, pika “d”, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 27, pika 2.1, dhe 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” i ndryshuar, pika 5. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, 37-49 të Raportit të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Lejeve dhe Monitorimit të Investimeve të dërgojë periodikisht informacion në Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave mbi subjektet debitorë për “Taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet” dhe në bashkëpunim të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë **për 1,496 debitorë në vlerën 43,544,191 lekë** si dhe në vijimësi nga të gjitha ndërtimet e reja që legalizohen. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave të dërgojë informacion periodik në Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit lidhur me listën e debitorëve për taksën e ndikimit në infrastrukturë. Gjithashtu, nga strukturat e Bashkisë Berat të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për të marrë informacion periodik lidhur me legalizimet e reja që kryhen.

Menjëherë dhe në vijimësi

E. PËR MASA ADMINISTRATIVE.

E.1. Për Agjencinë e Prokurimit Publik (APP).

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve publike, në kundërshtim me nenet 3, 76, 92 dhe 98 të Ligjit nr. 162/2020, datë 23/12/2020 “Për Prokurimin Publik”, si dhe nenet 41, 67, 78, 82 dhe të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, personat përgjegjës të evidentuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Mbështetur në nenin 15, të Ligjit nr. 154/2012, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”; nenin 132 të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe shkronjat (b, c, ç) e nenin 58, të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, **i rekomandojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik**, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara, apo rekomandimin autoritetit kontraktor (për marrjen e masave disiplinore), për:

a- Njësinë e Prokurimit dhe hartuesit e specifikimeve teknike, për mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikimeve teknike dhe kërkesat për kualifikim të pa argumentuara, veprime të cilat direkt ose indirekt çojnë në mospjesëmarrjen e OE në procedura duke ulur konkurrencën ose skualifikimin e OE me oferta më të leverdishme por me kapacitet për zbatimin e procedurës, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, respektivisht:

1- Procedura me objekt: “Ndërtim i shkollës 9 vjeçare 22 tetori dhe parkim nëntokësor”, me nr. REF-01195-04-15-2024.

2- Procedura me objekt: “Ndërhyrje rehabilituese në muret mbajtës dhe terrenet në territorin e Bashkisë në kuadër të mbrojtjes civile”, Bashkia Berat, me nr. REF-12891-07-11-2024.

3- Procedura me objekt: *Rehabilitim i nyjes së trafikut Spitali Rajonal Bashkia Berat*”, me nr. REF-21376-09-24-2024.

4- Procedura me objekt: *“Ndërtim i shpatullave të urës së Lapardhasë 2”*, Bashkia Berat,, me nr. REF-11942-07-03-2024.

5- Procedura me objekt: *“Blerje karburanti për nevojat e Bashkisë”*, Bashkia Berat me nr. REF-03823-05-07-2024.

6- Procedura me objekt: *“Mbikqyrje punimesh për objektin, Ndërtim i shkollës 9 vjeçare 22 tetori dhe parkim nëntokësor”*, Bashkia Berat,, me nr. REF-08620-06-10-2024.

7- Procedura me objekt: *“Blerje materiale dekori”*, Bashkia Berat,, me nr. REF-20449-09-18-2024.

Veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 *“Për prokurimin publik”*, si dhe nenet 41 dhe 78 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar.

b- Anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në vlerësimin dhe shpallje fituese të OE jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese, procedura të cilat duhej të ishin anuluar dhe njoftuar titullarit e AK për zhvillimin e procedurë tjetër me kushte me të favorshme ose midis OE të skualifikuar KVO të vlerësonte kriterin kryesorë *“Çmimi më i leverdishëm”*, respektivisht:

1- Procedura me objekt: *“Ndërtim i shkollës 9 vjeçare 22 tetori dhe parkim nëntokësor”*, me fond limit 376,475 mijë lekë, me nr. REF-01195-04-15-2024.

2- Procedura me objekt: *“Ndërhyrje rehabilituese në muret mbajtës dhe terrenet në territorin e Bashkisë në kuadër të mbrojtjes civile”*, me nr. REF-12891-07-11-2024.

3- Procedura me objekt: *Rehabilitim i nyjes së trafikut Spitali Rajonal Bashkia Berat*”, , me nr. REF-21376-09-24-2024.

4- Procedura me objekt: *“Ndërtim i shpatullave të urës së Lapardhasë 2”*, Bashkia Berat, me nr. REF-11942-07-03-2024.

5- Procedura me objekt: *“Blerje karburanti për nevojat e Bashkisë”*, Bashkia Berat,, me nr. REF-03823-05-07-2024.

6- Procedura me objekt: *“Vendosje tende në tregun e gjelbërt Berat-Green Market”*, Bashkia Berat, me nr. REF-21798-09-26-2024.

7- Procedura me objekt: *“Blerje Materiale Asfalti”*, Bashkia Berat,, me nr. REF-98485-03-18-2024.

8- Procedura me objekt: *“Blerje materiale dekori”*, Bashkia Berat,, me nr. REF-20449-09-18-2024.

9- Procedura me objekt: *“Blerje pjesë këmbimi dhe shërbime për mjetet e transportit ”*, Bashkia Berat,, me nr. REF-17008-08-26-2024.

Veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, nenet 3- *“Parimet e përzgjedhjeje”*, 9- *“Anulimi i një procedure”*, 76- *“Kriteret detyruese për skualifikim”*, 92- *“Shqyrtimi i ofertave”*, si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar, nenet 67- *“Klasifikimi i ofertave”*, 82- *“Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”*, 83- *“Njoftimi i fituesit”* (Trajtuar në pikën 4 faqe 76-131 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

F. MASA DISIPLINORE

Për të gjithë punonjësit e trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga KLSH-ja, mbështetur në nenin 15 “*Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së*”, shkronja (c), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, nenin 58 “*Llojet e masave disiplinore*”, të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “*Për nëpunësin civil*”, i ndryshuar, në 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 Berat, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore përkatëse, si më poshtë:

F.1. PËR PUNONJËSIT NË MARRËDHËNIE PUNE.

a -“Vërejtje” neni 58 shkronja (a), për 14 punonjës si më poshtë:

1. **Znj. J. M**, në cilësinë e Drejtorit të Agjencisë së Shërbimeve Publike,

2. **Z. R. S**, në cilësinë e Përgjegjësit të Mirëmbajtjeve të Rugëve;

3. **Z. E. A**, në cilësinë e anëtarit të marrjen në dorëzim të materialeve;

4. **Z. E. M**, në cilësinë e anëtarit të marrjen në dorëzim të materialeve;

5. **Z. GJ. L**, në cilësinë e anëtarit të marrjen në dorëzim të materialeve;

Për mos zbatimin e kërkesave të udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik*”, neni 45. (Trajtuar në pikën 4 faqe 104-106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6. **Z. S. T**, në cilësinë e ish-Drejtorit të Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, për mangësitë e mëposhtme:

Për mos zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 “*Për sistemin e taksave vendore*” i ndryshuar, ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “*Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, kreu XI.

7. **Znj. J. M**, me detyrë Kryeinspektor i IMT-së Bashkia Berat nga periudha 03.04.2024 e në vazhdim, pasi nga auditimi u konstatua se:

-**Në 8 raste, nga Kryeinspektori i IMT-së** nuk është vijuar procedura për nxjerrjen e “Urdhrit të Ekzekutimit për Prishjen e Objektivit të Kundërligjshëm”, që do të thotë se objektet e konstatuara të Kundërligjshëm për të cilat ka një vendim prishje, vijnë të pa ekzekutuara nga IMT-ja e Bashkisë Berat duke u bërë shkaktar i rritjes së numrit të ndërtimeve informale që kalojnë në procesin e legalizimit, ku subjektet kanë përfituar parcela ndërtimore në pronësi publike, në zonat që kanë përparësi zhvillimin e turizmit, në kundërshtim me nenin 5 pika “d” dhe nenin 13 të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*” i ndryshuar dhe në kundërshtim me nenin 52 pika 6 të Ligjit Nr. 107 datë 31.07.2014 “*Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*” i ndryshuar.

-**Në 6 raste nga Kryeinspektori i IMT-së** nuk është bërë “Kërkesë për mbështetje” drejtuar Institucioneve ligjzbatuese, në lidhje me ekzekutimin e Urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e objektivit të kundërligjshëm, çfarë ka bërë që objektet e konstatuara të Kundërligjshëm për të cilat ka një vendim prishje, vijnë të pa ekzekutuara nga IMT-ja e Bashkisë Berat.

8. **Z. G. C**, në cilësinë e inspektorit pranë IMTV, Bashkia Berat,

Për mangësitë e konstatuara në lidhje me mos-ushtimin e aktivitetit inspektues. Për parregullsitë e konstatuara në zbatimin në terren të lejeve të ndërtimit të miratuara.

9. Znj. A.M, në cilësinë e Drejtorit, Drejtoria E Planifikimit Urban, Lejeve dhe Monitorimit Të Investimeve, në një rast. (drejtori aktual).

10. Znj. E. Dh, në cilësinë e Drejtorit, Drejtoria E Planifikimit Urban, Lejeve dhe Monitorimit Të Investimeve, në tre raste. (ish drejtor).

11. Z. L. B, në cilësinë e Drejtorit, Drejtoria E Planifikimit Urban, Lejeve dhe Monitorimit Të Investimeve, në një rast. (ish drejtor).

12. Z. E. N, në cilësinë specialist për planifikimin e territorit dhe regjistrin elektronik pranë DPULMI; në lidhje me problematikat dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit dhe çertifikatave të përdorimit të miratuara, për **5 (pesë)** raste. Problematikat e konstatuara kanë të bëjnë me: **i)** në pesë raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë; **ii)** në dy raste, dokumentacion që është ngarkuar në sistem për të vërtetuar të drejtat mbi pronën, nuk është i rifreskuar; **iii)** në një rast nuk janë respektuar kondicionet urbane (lartësia maksimale).

13. Znj. V. K, në cilësinë e specialistit për monitorimin e investimeve dhe regjistrin elektronik pranë DPULMI, në lidhje me problematikat dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të çertifikatave të 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.

14. Znj. I. H, në cilësinë e specialist projektesh dhe regjistri elektronik pranë DPULMI, në lidhje me problematikat dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit, 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, i vetmi dokumentacion që është ngarkuar në sistem për të vërtetuar të drejtat mbi pronën, nuk është i rifreskuar.

F. 2. 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 përmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien dhe zbatimin e tyre.

1. Z. A. N, në cilësinë e ish-Drejtorit të Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, për mangësitë e mëposhtme:

Për mos zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, kreu XI.,

F.3. Për të gjithë punonjësit e tjerë të trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit, për të cilët nga KLSH-ja nuk është rekomanduar dhënia e masës disiplinore konkrete, pasi shkeljet e konstatuara dhe të evidentuara janë nën materialitetin e përcaktuar nga grupi i të auditimit, **lihet në kompetencë të Kryetarit të Bashkisë Berat**, fillimin ose jo të procedurave disiplinore në referim të Ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, VKM nr. 115, datë 05.3.2014, “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe rregullave për krijimin, përbërjen e vendimarrjen në Komisionin Disiplinor në Shërbimin Civil” dhe shkronja “e” dhe “ç” të nenit 11, kreun IV, dhe nenin 37 të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, bazuar në kontratën individuale të punës.

F.4. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL.

Për punonjësit që do të jepen masa disiplinore, pas përfundimeve të afateve ankimore, Bashkia Berat, 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.

V. ANEKSE

Aneksat e mëposhtme, tabelat dhe pasqyrat janë pjesë përbërëse e Projekt Raportit të Auditimit, ku në mënyrë më të zgjeruar trajtohen çështje të caktuara.

Aneksi nr. 2/1/1 :Paraqiten të dhënat përmblledhëse për planifikimin e buxhetit dhe ndryshimet për vitin 2024 sipas VKB përkatës:

Periudha Buxhetore	Buxheti fillestar		Ndryshime gjatë viteve		Ku kanë ndodhur ndryshimet e buxheteve			
	Nr. datë	Vlera	Nr. Datë		Pakësuar artikulli / shtuar artikulli			
					Shtesa. Art.	Shuma	Pakësim. Art.	Shuma
2024	Buxheti 2024 është miratuar me VKB nr. 60, datë 21.12.2023, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat me shkresën nr. 887/1, datë 29.12.2023.	1,400,889,791	Nr. Prot 1462	12.03.2024	606	543,374	600	543374
					Total 1	543,374		543374
			VKB 16	21.02.2024	600	300,000		
					601	50,000		
					602	8,174,757		
					604	174,938		
					606	4,661,505		
					230	18,903,300		
					231	12,660,589		
					Total 2	94,925,089		0
			VKB 24	04.04.2024	231	10,000,000	231	10,000,000
					Total 3	10,000,000		10,000,000
			Nr. Prot 1462	03.05.2024	602	50,000,000	604	50,000,000
					Total 4	50,000,000		50,000,000
			VKB 55	30.07.2024	606	100,000	602	2,500,000
					231	10,400,000	231	8,000,000
					Total 5	10,500,000		10,500,000
			Nr. Prot 4495	23.08.2024	606	30,000	600	30000
					Total 6	30,000	600	30,000
			Nr. Prot 5119	26.09.2024	606	30,000	600	30000
					Total 7	30,000	600	30,000
			VKB 73	29.09.2024	602	41,250,000	230	543,000
					231	10,772,000	231	27,200,000
							600	13,634,000
							601	3,173,000
							602	7,472,000
					Total 8	52,022,000	231	52,022,000
			VKB 74	29.09.2024	600	26,363,110		
					601	4,895,443		
					Total 9	31,258,553	-	-
			Nr. Prot 5455	11.10.2024	606	157,505	600	157505
					Total 10	157,505	600	157,505
			VKB.88	17.10.2024	602	3,400,000		
					Total 11	3,400,000		

			Nr. Prot 6011	08.11.2024	604	20,000,000	602	20,000,000
					Total 12	20,000,000	-	20,000,000
			Nr. Prot 6158	18.11.2024	606	30,000	600	30,000
					Total 13	30,000	-	30,000
			Nr. Prot 6758	10.12.2024	602	440,000	600	254,000
							601	186,000
					Total 14	440,000		440,000
			Nr. Prot 7028	17.12.2024	606	228,885	600	228,885
					Total 15	228,885	600	228,885
			Nr. Prot 7041	17.12.2024	602	3,410,000	600	3,410,000
					Total 16	3,410,000	-	3,410,000
			Totali ndryshimeve	229,583,642	Total 1+2+3	376,975,406		147,391,764

Burimi: Punoi Grupi i Auditimit

Aneksi nr. 2/1/2 :Realizimi i fondeve sipas njësive shpenzuese dhe zërave të shpenzimeve:

Në 000/lekë

Emertimi i Njesise Shpenzuese	Paga (600)		Sig.shoqerore (601)		Shp.operative (602)		Transferime tek individ (603+609)		Investime (230+231)		Totali (000/lekë)		% realizimi
	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	
Bashkia Berat (qendra/aparati)	187,493	167,791	32,135	27,932	130,480	92,856	155,046	98,071	307,764	196,229	812,918	582,879	71
Agjencia e Shërbimeve Publike	83,808	81,492	13,027	12,601	191,200	154,758	208	208	10,600	9,049	298,843	258,108	86
Drejtoria Arsimore Bashkia Berat	245,037	236,963	40,434	39,563	69,185	47,356	638	638	10,604	8,775	365,898	333,295	91
Qendra Kulturore "Margarita Tutulani"	21,909	19,819	3,623	3,308	44,317	38,792			1,000	897	70,849	62,816	88
Drejtoria e Bujqësisë, Administrimit të Pyjeve , Ujërave dhe Shërbimit Veterinar	30,371	25,211	5,032	4,214	9,393	6,843	64	64	5,872	5,464	50,732	41,796	82
Qendra "Lira"	21,656	21,654	3,621	3,616	5,956	5,360					31,233	30,630	98
Totali	590,274	552,930	97,872	91,234	450,531	345,965	155,956	98,981	335,840	220,414	1,630,473	1,309,524	80

Burimi i të dhënave: Bashkia Berat.

Aneksi nr. 2/1/3 :Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit periudha vitin 2024, referuar akt-rakordimet me thesarin paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia Berat+ Ndërmarrjet e varësisë, për vitin 2024. Në lekë											
							Burimi i financimit të shpenzimit				
							Nga Granti Qeveritar				
Nr.	Përshkrimi Shpenzimeve	Plani	Fakti	Realizimi ne %	Nga të ardhurat e veta	% e realizi mit nga të ardhurat	Nga transfertat e pakushtëzuar	Nga transfertat e kushtëzuar specifike	Nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara	Nga transfertat e kushtëzuar për investimet	Nga Fondi i Rinderti mit

1	Paga 600	600,484,351	563,140,420	94%	59,848,169	11%	243,159,527	249,922,724	10,210,000		
2	Sigurime shoqërore 601	99,549,438	92,911,283	93%	9,611,655	10%	40,364,171	41,258,457	1,677,000		
3	ShP. Operat 602	456,064,677	351,353,407	77%	173,246,960	49%	144,643,689	28,074,262	5,388,496		
4	Subvencion 603	35,000,000	27,000,000	77%	15,000,000	56%	12,000,000	0			
5	Transferta 604	88,238,535	75,091,539	85%	62,028,270	83%	1,000,000	0	12,063,269		
6	Shpenzime 605										
7	Transferta tek buxhetet familjare individet (ndihma, PAK etj.)	510,579,384	484,649,259	95%	3,847,950	1%	4,446,533	658,453	475,696,323		
8	Rezervat (609)	12,000,000		0%							
9	Investime 230-231	580,168,876	464,624,627	80%	186,648,342	40%	10,417,023	23,347,096		244,212,166	
	Totali	2,382,085,261	2,058,770,535	86%	510,231,346	25%	456,030,943	343,260,992	505,035,088	244,212,166	0

Burimi: Punoi Grupi i Auditimit

Aneksi nr. 2/1/4 :Pasqyra e vendimeve gjyqësore në Bashkinë Berat

Emri i kreditorit		Vendim Gjykate nr. datë	Objekti i Vendimit	Vlera e detyrimit sipas Vendimit te Gjykatës	Gjendja e palikujduara	Vendime të ardhura gjatë vitit 2024		Detyrimi total	Likujduar ne vitin 2024	Gjendja e palikujduarar më 31.12.2024								
					31/12/2023													
					1	2	3	4	5	Nr dhe data e vendimit	Vlera e vendimit	8=5+7	9	10=8-9				
Dëshmipërblim page																		
P	B	Nr. 1028 date 18.12.2018	Vendime gjyqësore për largim nga puna	1,038,284		Nr. 1028 date 18.12.2018	1,038,284	1,038,284	1,038,284	0								
H	S	Nr. 1004 date 11.12.2018		674,778		Nr. 1004 date 11.12.2018	674,778	674,778	674,778	0								
K	Y	Nr. 185 date 27.02.2023		1,445,218		Nr. 185 date 27.02.2023	1,445,218	1,445,218	1,445,218	0								
F	G	Nr. 1727 date 25.10.2016		356,400		Nr. 1727 date 25.10.2016	356,400	356,400	356,400	0								
		Nr. 1041 date 21.06.2016		1,990,222		Nr. 1041 date 21.06.2016	1,990,222	1,990,222	1,990,222	0								
Q																		
R	K																	
Yl	V																	
K	T																	
L	P	Nr. 1041 date 21.06.2016		2,022,468		Nr. 1041 date 21.06.2016	2,022,468	2,022,468	2,022,468	0								
A	S																	
B	T																	
F	D																	
F	P																	
K	N	Nr. 538 date 09.04.2024		316,400		Nr. 538 date 09.04.2024	316,400	31,6400	316,400	0								
E	M																	
A	B										Nr. 538 date 09.04.2024	249,000		Nr. 538 date 09.04.2024	249,000	24,9000	249,000	0
K	K										Nr. 538 date 09.04.2024	250,000		Nr. 538 date 09.04.2024	250,000	250,000	250,000	0
A	K										Nr. 127 date 28.04.2022	850,787		Nr. 127 date 28.04.2022	850,787	850,787	850,787	0
Shpronësim Gjyba IMT																		
R	Ç	nr.1964 date 21.06.2019	Shpronësim	154,943,538		nr.1964 date 21.06.2019	154,943,538	51,647,846	3,100,000	48,547,846								
Sh	I																	

Y	R	nr.2155 date 08.07.2019	Shpronesim	1,946,540		nr.2155 date 08.07.2019	1,946,540	1,946,540	1,946,540	0
H	H	nr.391 date 08.04.2024	Gjobe IMT	67,160		nr.391 date 08.04.2024	67,160	67,160	67,160	0
							166,150,795	62,855,103	14,307,257	48,547,846

Burimi:Bashkia Berat

Aneksi nr. 2/1/5:Paraqiten të dhënat për projektet e investimit të financuara nga Buxheti i Shtetit:

Nr.	Objekti i kontratës	Planifikimi	Burimi i Financimit	Kontrata me subjektin			Subjekti i kontraktuar	Pagesa sipas periudhave				Mbetet pa likuiduar 31.12.2024
				Nr. Datë	Afati	Vlera me TVSH		Viti 2021	Viti 2022	Viti 2023	Viti 2024	
I. Me fonde nga Ministrinë e Linjës dhe donacione												
1	Permiresimi i banesave per komunitete te varfera e te pafavorizuara	61,560,000	43,092,630	Nr.6244 date 05.12.2023	2023-2024	61,560,900	L VII shpk			27,348,842	15,743,788	-
2	Rindertimi i shkolles se mesme "Bab Dud Karbunara"	453,517,128	346,813,704	Nr 5013 prot date 06.10.2022	2022-2024	433,517,128	B		92,339,094	157,490,300	96,230,386	753,924
3	Rindertimi i shkolles se mesme "Ndertim I Shkolles se Mesme 22 Tetori"	421,004,430	250,897,872	Nr.3072/1 prot date 01.07.2024	2024-2026	421,004,430	B				120,000,000	130,897,872

Burimi:Bashkia Berat

Aneksi nr. 2/1/6 :Paraqiten të dhënat për projektet e investimit të financuara nga Buxheti i Bashkisë Berat:

Nr.	Objekti i kontratës	Planifikimi	Burimi i Financimit	Kontrata me subjektin			Subjekti i kontraktuar	Pagesa sipas periudhave				Mbetet pa likuiduar 31.12.2024
								Viti 2021	Viti 2022	Viti 2023	Viti 2024	
		Nr. Datë	Afati	Vlera me TVSH								
I. Me fonde e bashkisë												
1	Permiresimi i banesave per komunitete te varfera e te pafavorizuara	61,560,000	18,468,270	Nr.6244 date 05.12.2023	2023-2024	61,560,900	L VII shpk				18,468,270	-

2	Rindertimi i shkolles se mesme "Bab Dud Karbunara"	453,517,128	86,703,426	Nr 5013 prot date 06.10.2022	2022- 2024	433,517,128	B		61,438,606	25,264,820		-
3	Rindertimi I shkolles se mesme "Ndertim I Shkolles se Mesme 22 Tetori"	421,004,430	170,106,558	Nr.3072/1 prot date 01.07.2024	2024- 2026	421,004,430	B				15,000,000	155,106,558

Burimi:Bashkia Berat

Anekse 2/4/4/1: Punimet e pakryera në kontratën publike “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet të varfëra dhe të pafavorizuara” Bashkia Berat:

Nr Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	I. Nga auditimi mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit për znj. M D, me adresë Lagja “Muzakaj”, lagja nr. 1, Berat.							-
Zëri 9 (2.358/ b)	Veshje muri të jashtëm me polisterol jeshil t=5cm, + rrjetë + suva	M2	2,000	102	102	66 m2 (realizuar me çmim 1,947 lekë)	36	72,756
	II. Nga auditimi mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit për z. H F, me adresë fshati “Roshnik”, Njësia Administrative Roshnika, Berat.							-
Zëri 11 (2.404)	Bojë hidroplastike	M2	200	245.71 (realizuar me punëtori)	245.71	245.71 (realizuar me çmim 82 lekë, pa punëtori)	245.71	28,994.18
	III. Nga auditimi mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit për znj. D P me adresë fshati “Roshnik i vogël”, Njësia Administrative Roshnik, Berat.							-
Zëri 12 (2.383/ 2)	F.V Dyer druri importi cilësia II-të	M3	12,000	7.2	7.2	7.2 (realizuar me çmim 10,999 lekë)	7.2	7,207
Zëri 10 (2.404)	Bojë hidroplastike	M2	200	114.87	114.87	114.87 (realizuar me çmim 82 lekë dhe jo 200 lekë)	114.87	13,554
Zëri 8 (2.508)	F.V Bolier 100 litër import	copë	20,000	1	1	-	1	20,000
	IV. Nga auditimi mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit për z. K Gj, me adresë fshati “Vojnik”, Njësia Administrative Roshnik, Berat.							-
Zëri 15 (2.358/ b)	Veshje muri të jashtëm me polisterol jeshil t=5cm, + rrjetë + suva	M2	2,000	115	115	115 (realizuar me çmim 1,947 lekë)	115	6,095
	VII. Nga auditimi mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit për z. B A, me adresë fshati “Molisht”, Njësia Administrative Sinje, Berat							-
Zëri 8 (2.383/ 2)	F.V Dyer druri importi cilësia II-të	M2	12,000	7.56	7.56	7.56 (realizuar me çmim 10,999 lekë)	-	7,567.56
	IX. Nga auditimi mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit për z. A F + z. L F + z. F F, me adresë Rajoni nr. 3, Berat.							-
Zëri 5 (2.358/ b)	Veshje muri të jashtëm me polisterol jeshil t=5cm, + rrjetë + suva	M2	2,000	155.58	155.58	155.58 (realizuar me çmim 1,947 lekë)	-	8,246
	XII. Nga auditimi mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit për z. Sh K, me adresë Rajoni nr. 2, Berat							-
Zëri 10 (2.383/ 2)	F.V Dyer druri importi cilësia II-të	M2	12,000	1.42	1.42	1.42 (realizuar me çmim 10,999 lekë)	-	1,421
	XIII. Nga auditimi mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit për z. P D, me adresë Rajoni nr. 3, lagja Uznovë, Berat.							-
Zëri 5 (2.358/ b)	Veshje muri të jashtëm me polisterol jeshil t=5cm, + rrjetë + suva	M2	2,000	66.2	66.2	66.2 (realizuar me çmim 1,947lekë)	-	3,509
	XIV. Nga auditimi mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit për z. N Z, me adresë Rajoni nr. 2, Berat							-
Zëri 5 (2.358/ b)	Veshje muri të jashtëm me polisterol jeshil t=5cm, + rrjetë + suva	M2	2,000	123.6	123.6	123.6 (realizuar me çmim 1,947 lekë)	-	6,551

Zëri 12 (2.383/2)	F.V Dyer druri importi cilësia II-të	M2	12,000	8.48	8.48	8.48 (realizuar me çmim 10,999 lekë)	-	8,488
XV. Nga auditimi mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit për z. A V, me adresë Rajoni nr. 2, Berat.								-
Zëri 15 (2.383/2)	F.V Dyer druri importi cilësia II-të	M2	12,000	10	10	10 (realizuar me çmim 10,999 lekë)	-	10,010
XVII. Nga auditimi mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit për z. F Z, me adresë Rajoni nr. 2, Berat								-
Zëri 12 (2.383/2)	F.V Dyer druri importi cilësia II-të	M2	12,000	3.6	3.6	3.6 (realizuar me çmim 10,999 lekë)	-	3,603
XVIII. Nga auditimi mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit për z. D H, me adresë Fshati Moravë, Njësia Administrative Otlak,, Berat								-
Zëri 9 (2.358/b)	Veshje muri të jashtëm me polisterol jeshil t=5cm, + rrjetë + suva	m²	2,000	83.7	83.7	83.7 (realizuar me çmim 1,947)	-	4,436
Totali në lekë pa TVSH								202,437.74

Aneke 2/4/4/2: Punimet e pakryera në kontratën publike, “Ndërtimi i rrugës pranë Vala Park Berat” Bashkia Berat, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës:

Nr.	An.	Zërat e punimeve	Njësia	Çmimi (lekë)	Volumi/sasia sipas situacionit	Volume sipas librezës së masave	Volumi/sasia sipas faktit në objekt	Difer-Enca e volumit	Shuman ë lekë pa TVSH
PUNIME NË TROTUARË									-
	Zëri 12(3.620)	Trotuar, me 6 cm beton, me pllaka	m²	1,300	568.7	568.7	568.7 m2 (realizuar me çmim 1,065 lekë)	-	137,874
PUNIME PËR NDRIÇIMIN E RRUGËS									-
1	3.497/a	Gërmim dheu gropa shtyllash	m³	400	22	22	9.9	12.10	4,840
2	2.37/5a	Transport material ndërtimi, dheu me auto deri 5 km.	m3	300	22	22	9.9	12.1	3,630
3	3.An/Ish	FV Shtylla metalike konike ndriçimi H=9m, PAICC-3	copë	18,000	22	22	10	12	216,000
4	3.An/ksh	FV Krah shtylla metalikeKRH-MSI 1500/1500/10	copë	2,500	44	44	20	22	55,000
5	3.An	FV Ndriçues smart VP CLI CR M-S 250 Ë GG FAE	copë	18,000	44	44	20	22	396,000
6	3.An/et	FV Elektroda tokëzimi të xinguar 50x3 mm, L=150 cm.	copë	700	22	22	10	12	8,400
7	2.a-97	Përcjellës tokëzimi bakri Cu, S=50 mm2 I zhveshur	ml	800	45	45	20.25	24.75	19,800
8	3.An/pp	FV Puseta plastike 40x40x40, kapak të forte RIC 1084+1086	copë	3,000	22	22	10	12	36,000
9	2.523/1	FV Tuba PVC f=200 mm të brinjëzuar (për vendosjen e shtyllave).	ml	1,800	22	22	10	12	21,600
10	An.7	FV Morseteri shtylle 3P + Sig 10 A + kapak.	copë	1,600	44	44	20	22	35,200
11	An.7	FV Tub plastic D=110 mm	ml	350	700	700	315	385	134,750
12	4.150/2	FV Përcjellës Cu të izoluar me gomë, për ndriçim, me izolator, sexion 1.5 mm2.	km	91,000	0.20	0.20	0.09	0.11	10,010
13	4.150/3	FV Përcjellës Cu të izoluar me gomë, për ndriçim, me izolator, sexion 2.5 mm2.	km	100,000	0.20	0.20	0.09	0.11	11,000

14	4.150/4	FV Përcjellës Cu të izoluar me gomë, për ndriçim, me izolator, sexion 4 mm2.	km	110,000	0.20	0.20	0.09	0.11	12,100
15	4.150/5	FV Përcjellës Cu të izoluar me gomë, për ndriçim, me izolator, sexion 6 mm2.	km	130,000	0.20	0.20	0.09	0.11	14,300
16	2.26	Shtresë rëre nën dhe mbi tubacione + kompaktësimi.	m ³	1,200	42	42	18.9	23.1	27,720
		Shuma pa TVSH							1,144,224

Aneksë 2/5/1: Kontratat e qirave me kompaninë “Shell”

Emërtimi					Viti 2024		
Nr	Subjekti	Nj.A.	Afati në vite	Spërfaqe në m2	Detyrimi në lekë	Pagesa në lekë	Diferenca në lekë
1	Galinë	Kullotë në fshatin Galinë Njësia Administrative Sinjë	1-vjeçar (Me të drejtë rinovimi)	2,000	269,092	269,092	0
2	Velabisht	Tokë ndodhur në fshatin Velabisht Njësia Administrative Velabisht	1-vjeçar (Me të drejtë rinovimi)	44	5,920	5,920	0
3	Mbreshtan 1	Kullotë në fshatin Mbreshtan Njësia Administrative Sinjë	1-vjeçar (Me të drejtë rinovimi)	4,161	559,845	559,845	0
4	Mbreshtan	Kullotë në fshatin Mbreshtan Njësia Administrative Sinjë	1-vjeçar (Me të drejtë rinovimi)	120	16,146	16,146	0
5	3 Galinë	Kullotë në fshatin Mbreshtan Galinë Njësia Administrative Sinjë	1-vjeçar (Me të drejtë rinovimi)	29,200	3,928,742	3,928,742	0
6	Mbreshtan 2	Kullotë në fshatin Mbreshtan Galinë Njësia Administrative Sinjë	1-vjeçar (Me të drejtë rinovimi)	1,210	162,800	162,800	0
7	Molisht	Pyje & Kullotë në fshatin Molisht Njësia Administrative Sinjë	1-vjeçar (Me të drejtë rinovimi)	19,300	2,596,737	2,596,737	0
8	Mbreshtan 3	Kullotë në fshatin Mbreshtan Njësia Administrative Sinjë	1-vjeçar (Me të drejtë rinovimi)	580	78,015	78,015	0
9	Mbreshtan	Kullotë në fshatin Mbreshtan Njësia Administrative Sinjë	1-vjeçar (Me të drejtë rinovimi)	85,306	5,459,584	5,459,584	0
Totali					13,076,881	13,076,881	0

Burimi: Përpunoi Grupi i Auditimit

“Anekse mbi Zbatimin e Rekomandimeve”

Në mënyrë të analitike statusi i rekomandimeve të lëna nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Berat në bazë të Programit të Auditimit nr. **86/1 Prot, datë 20.01.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, paraqitet si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dhe analizimi i komponentëve të MFK-së është konstatuar se nuk është bërë mjaftueshëm në lidhje me:

“Mjedisin e kontrollit”

- Bashkia Berat nuk ka një Kod Etike të mirëfilltë, të trupëzuar në një dokument të veçantë.
- Nuk është hartuar plan i veprimit për menaxhimin financiar për vitin 2023, për monitorimin dhe arritjen e objektivave,
- Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm e për pasojë nuk ka asnjë plan menaxhimi për veprime korrigjuese.
- Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit.
- Për periudhën 2023 nuk rezulton asnjë dokumentim i mbledhjeve të kryera nga GMS, i cili nuk ka kryer detyrat për vendosjen e rregullave të monitorimit të sistemit të brendshëm të kontrollit financiar

“Menaxhimin e Riskut”

Bashkia Berat nuk ka hartuar një strategji plotë risku, duke e unifikuar atë me regjistrin e riskut, pasi objektivat dhe planet e veprimit janë të mangëta. Nuk është përcaktuar koordinatori i riskut dhe nuk është ngritur grupi i punës së riskut. Mungojnë planet e veprimit për menaxhimin e riskut dhe nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Në raportet e Auditit të Brendshëm nuk trajtohet funksionimi i procesit të menaxhimit të riskut. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit dhe tolerancës së riskut, duke mos përcaktuar kështu nivelin e dëshiruar të performancës financiare, dhe nëse janë arritur objektivat në nivelin e dëshiruar.

“Aktivitetet e Kontrollit”

Titullari i Bashkisë Berat për vitin 2023 nuk ka miratuar gjurmën e auditimit, si dhe nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT në sektorë të ndryshëm dhe hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up) për ruajtjen e tij në raste të jashtëzakonshme.

“Informimin dhe komunikimin”

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

“Monitorimi”

- Mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e sistemit të MFK si dhe plani i veprimit për ecurinë e sistemit të MFK. Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 8, pika 8, germa “b”, neni 27, pikat 1-2, neni 16, pika 2-3, neni 21, pika 2; Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli III, pika 3.1, pika 3.2, pika 3.3; Rregullorja e Brendshme neni 16 “GMS”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1, në faqet 17-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Berat, me atributet e Nëpunësit Autorizues, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, 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; Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit; Vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Me shkresën nr. 7292 prot., datë 31.12.2024, Bashkia Berat ka hartuar regjistrin e riskut. Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve mbështetëse është drejtuar Shkollës Shqiptare të Administratës Shtetërore për zhvillimin e trajnimeve të punonjësve sipas shkresës me nr. 462 prot., datë 22.01.2024.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është **në proces zbatimi**.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi veprimtarinë e Njësisë së Auditit të Brendshëm në Bashkinë Berat, rezulton se:

- Për 4-mujorin e parë të vitit 2023 Njësia e Auditit të Brendshëm ka funksionuar me 2 auditues, kur duhet të përbëhet nga jo më pak se 3 punonjës, përfshirë drejtuesin e njësisë. Për 4-mujorin e dytë dhe të tretë të vitit 2023 është plotësuar struktura me 3 auditues, ku audituesi i tretë i rekrutuar zotëron eksperiencë të gjatë në profesion, ndërsa në fushën e auditimit nuk ka eksperiencë dhe nuk ka ndjekur trajnime.

- Nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të.

Nga auditimi me zgjedhje i 4 dosjeve të auditimit nga NJAB, Berat rezultoi se:

a. Programet e angazhimit nuk janë hartuar sipas Formatit 8 të paraqitur në MAB.

b. Mungon opinioni i përgjithshëm për funksionimin dhe vlerësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në fund të përmbledhjes ekzekutive dhe në mbyllje të çdo fushe të audituar, si dhe në memorandumun e çdo raporti angazhimi.

c. Rekomandimet janë të karakterit të përgjithshëm dhe jo të mirpërcaktuara se kujt i drejtohen, po i referohen bazës ligjore, duke mos orientuar ndërmarrjen e veprimeve, të cilat do të sjellin përmirësimet në sistem.

d. Memo drejtuar Titullarit rezultojnë tejet të gjata dhe nuk janë një përmbledhje e shkurtër e Raportit Përfundimtar, duke mos paraqitur konkluzionet nëpërmjet gjetjeve dhe rekomandimeve të adresuara dhe se, cilat sisteme janë vlerësuar me risk.

e. Procedura e vlerësimit të brendshëm të cilësisë nuk kryhej e plotë, pasi anekset “Monitorimi i vazhdueshëm i veprimtarisë” dhe “vetëvlerësimin periodik” nuk janë plotësuar, si dhe i mungon komponenti i tretë “Reagimet e subjektit të audituar” edhe pse pyetësi i reagimit ndaj angazhimit i dërgohej zyrtarisht subjekteve të audituara. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” nenet 11, 12/d,19,20, të MAB të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të MF, i ndryshuar me Urdhrin e Ministrit të MF nr.4 datë 10.01.2020, Kap. II 2.4.1 dhe 2.4.2; Kap. III, pika 3.5; Kap. IV pika 4.1.11 dhe 4.1.12; Kap. VI pika 6.1 “Niveli i dokumentimit”; Kap. VII pika 7.1.1. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.2, në faqet 24-29 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Nga NJAB të realizohen të gjitha proceset në të gjitha fazat e auditimit në përputhje me MAB dhe të ngrihet Komiteti i Auditimit. Të hartohen saktë dhe në mënyrë të plotë programet e angazhimeve, gjithashtu dhe MEMO informuese të titullarit të jenë koncize me konkluzionet dhe sistemet e vlerësuara me risk. Në raportet e auditimit të kryhen teste substanciale

dhe analitike, në mënyrë që auditimet të jenë të thelluara, duke evidentuar mangësitë e sistemeve të kontrollit të brendshëm dhe dhënien e opinionit për to, si dhe formulimin konkret e të plotë të rekomandimeve. NjAB të kryejë vlerësimin e brendshëm të cilësisë nëpërmjet procesit monitorimit dhe të vetëvlerësimit periodik.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i veprimtarisë së Auditimit të Brendshëm të Bashkisë Berat konstatohet se kjo strukturë përbëhet nga tre punonjës ku vetëm dy prej tyre janë të pajisur me certifikatë si auditues i brendshëm. Përgjatë vitit 2024 janë parashikuar 9 auditime ku plani është realizuar 100%. Gjithashtu nga NjAB është hartuar edhe dokumentacioni në lidhje me vlerësimin e brendshëm të NjAB.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është **në proces zbatimi**.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, nuk është kryer një planifikim i saktë i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, ku t'i referohet kërkesave reale të institucionit, pasi:

a) Nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave nuk është kryer një analizë e detajuar në planifikimin e të ardhurave për arsye se nuk janë përfshirë, parashikuar edhe të ardhurat që do të vijnë nga arkëtimet si pasojë e detyrimeve nga vitet e mëparshme.

b) Gjithashtu në evidencat dhe raportimet mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga kjo drejtori nuk është kryer një ndarje konkrete nga arkëtimet e realizuar nga taksat dhe tarifat vendore për secilin vit dhe detyrimeve të prapambetura të arkëtuara përgjatë vitit 2023 me qëllim pasqyrimin real të të ardhurave. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar, neni 5, neni 42, pikat 1-2 dhe pika 4, neni 54, nënpika “c”, Udhëzimi i MFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave” Kreu IV, pika 200. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, në faqet 37-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave të marrë masa që në hartimin e planit të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, të kryejë parashikime të besueshme bazuar në analiza të hollësishme për secilin zë, duke marrë në konsideratë realizimin e të ardhurave të vitit të mëparshëm si dhe planifikimin si plan debitorët e viteve të kaluara të subjekte me afat deri në 18 muaj.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore konstatohet se, për vitin 2024 është planifikuar vlera 648,376 mijë lekë dhe realizimi në vlerën 466,126 mijë lekë ose në masën 72%.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është **në proces zbatimi**.

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me menaxhimin e aseteve bashkia Berat, rezulton se sipas VKM-ve kësaj njësie vendore i janë transferuar 2749 prona të paluajtshme të transferuara në pronësi ose në përdorim. Nga këto prona janë hipotekuar 59 prona dhe janë në proces hipotekimi 9 prona të tjera. Për pjesën tjetër të pronave nuk është hartuar dokumentacioni tekniko-ligjor për hipotekimin dhe vlerësimin e tyre. Nuk janë kryer procedurat për miratimin e listave përfundimtare të pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e

pronave në Bashkinë Berat për 5562 prona të 4 Njësive Administrative Sinjë, Velabisht, Otlak, të cilat janë në fazën e miratimit të listave paraprake dhe Roshnik në fazën fillestare.

Në mungesë të inventarizimit, përditësimit dhe përgatitjes së dokumentacionit tekniko-ligjor të këtyre pronave, për një pjesë nuk disponohet informacion në lidhje me gjendjen reale dhe statusin e tyre, sa nga këto prona janë të zëna, sa funksionale dhe sa prej tyre nuk ekzistojnë. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 8744, datë 22.2.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore” nenin 18, të VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, pikën 18,22, me ligjin nr.20/2020, datë 05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, Kreu IV “Përditësimi, inventarizimi, transferimi dhe regjistrimi i pronave të paluajtshme publike” nenet 35-44, me Udhëzimin nr.15 datë 30.06.2003 “Për mënyrën e paraqitjes nga njësitë e qeverisjes vendore të kërkesave për transferimin në pronësi të tyre të pronave të paluajtshme publike” dhe VKM-së nr.669, datë 07.08.2013 “Për miratimin e rregullave për përcaktimin, krijimin dhe realizimin e kornizës referuese gjeodezike shqiptare (KRGJSH)”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.4 në faqet 47-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1.Rekomandimi: Bashkia Berat nëpërmjet strukturave drejtuese dhe përgjegjëse të kryejë procedurat e plota për miratimin e listave përfundimtare të pronave për 4 NJA Sinjë, Velabisht, Otlak dhe Roshnik, duke kryer inventarizimin dhe përditësimin e listave paraprake të pronave të kaluara nga Pushteti Qendror me VKM Bashkisë dhe NJA-ve dhe më pas miratimi me VKB e paraqitja pranë ASHK në Drejtorinë e Inventarizimit dhe Transferimit të Pronave Publike me vërejtjet dhe ndryshimet e listave të paraprake apo fillestare të pronave të miratuara. Gjithashtu për pjesën tjetër të pronave të kaluara Bashkisë me VKM në pronësi/përdorim të pa hipotekuar të përgatisë dokumentacionin tekniko-ligjor dhe të ndjekë deri në fund regjistrimin e tyre në ASHK, Drejtoria Rajonale Berat.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga Bashkia Berat nuk është marrë asnjë masë për miratimin e listave përfundimtare të pronave për 4 NJA Sinjë, Velabisht, Otlak dhe Roshnik, duke kryer inventarizimin dhe përditësimin e listave paraprake të pronave të kaluara nga Pushteti Qendror me VKM Bashkisë dhe NJA-ve.

Referuar programit të auditimit nr. 86/1 prot, datë 20.01.2024 është audituar pika 5 e programit me objekt “*Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës publike*” rekomandimi do të rikërkohet përsëri në auditimin aktual.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **nuk është zbatuar**.

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i **14** procedura prokurimi të zhvilluara në Bashkinë Berat dhe njësinë e saj shpenzuese (*Agjencia e Shërbimeve Publike*) për periudhën 01.01.2023 - 31.12.2023, u konstatuan parregullsi në hartimin e fondit limit, përzgjedhjen e procedurës së auditimit, kriteret jo në përputhje me volumin dhe natyrën e objektit që prokurohet dhe se OE të shpallur fitues nuk plotësojnë kriteret e DT, të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, si më poshtë:

- Në **1** procedurë nga **14** të audituara, me vlerë totale të fondit limit 25,447 mijë lekë pa TVSh, u konstatuan parregullsi në hartimin e fondit limit, mosrespektimin e metodave të përcaktuara për hartimin e fondit limit, etj.

- Në **7** procedura nga **14** të audituara, me vlerë totale të fondit limit 193,293 mijë lekë, u konstatua se janë aplikuar kriteret të pa argumentuara dhe specifikime teknike të pa argumentuara, jo në lidhje

të ngushtë me tipologjinë e procedurës që zhvillohet, e cila ndikon drejtpërdrejt në pjesëmarrjen e OE në procedurë për rritjen e konkurrencës, frenojnë pjesëmarrjen e biznesit të mesëm, si dhe ndikojnë indirekt në eliminimin e OE me oferta më të leverdishme dhe pengojnë në zbatimin e kontratës.

- Në **4** procedura nga **14** të audituara, me vlerë totale të fondit limit 85,285 mijë lekë pa TVSh, u konstatua se, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Berat dhe Ndërmarrja e Shërbimeve Publike në Bashkinë Berat, pasi në dokumentacionin e paraqitur prej tyre u konstatuan mangësi dhe mosplotësim i kriterëve të vendosura në DT.

- Në **2** procedura nga **14** të audituara, me vlerë totale të fondit limit 65,406 mijë lekë pa TVSh, duhej të ishte ndarë në lote, pasi punët dhe shërbimet objekt prokurimi nuk janë të njëjta.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, neni 39, “Kërkesat e veçanta për kontratat për punë publike”; neni 34 “Përlllogaritja e vlerës së parashikuar të prokurimit”, neni 40, “Kërkesa të veçanta për kontratat e mallrave”, neni 41, “Kërkesa të veçanta për kontratat e shërbimeve”, neni 76, “Kriteret detyruese për skualifikim”, neni 77 “Kërkesat për kualifikim”, neni 82 “Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit”, neni 92, “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3; neni 98, “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika 1, germa a) dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” (i ndryshuar), neni 26 “Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit”, pikat 1 dhe 6; neni 36 “Specifikimet teknike”, neni 39, “Kërkesa të veçanta për kontratat për punë publike”, pika 5; neni 45 “Kriteret për shpalljen e ofertës fituese”, pika 1; neni 67, “Klasifikimi i ofertave” neni 78, pika 4, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”; neni 82, “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, paragrafi i fundit; neni 85 “Lidhja e kontratës”, pika 2, etj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 4855-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor (Kryetari i Bashkisë Berat dhe/ose Drejtori i Njësisë Shpenzuese (sipas rastit) të marrë të gjithë masat e nevojshme për përzgjedhjen e zyrtarëve që përfshihen në procesin prokurues që të jenë specialistë të fushës, si dhe të bëjë trajnimin e vazhdueshëm të tyre, me qëllim shmangien e mangësive të evidentuara në përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, dokumentimin dhe argumentimin e specifikimeve teknike dhe në vlerësimin e ofertave.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i procedurave të prokurimeve për vitin 2024 të zhvilluara nga Bashkia Berat dhe Ndërmarrjet e Varësisë janë konstatuar të njëjtat problematika si në hartimin e kriterëve të veçanta për kualifikim si dhe shpalljen fitues të OE në mos plotësimin e të gjithë kërkesave të parashikuara në DT. Referuar programit të auditimit nr. 86/1 prot, datë 20.01.2024 është audituar pika 4 e programit me objekt “*Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik*” rekomandimi do të rikërkohet përsëri në auditimin aktual.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **nuk është zbatuar**.

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: “*Ndriçimi i qytetit Berat*”, Bashkia Berat, me vlerë të kontratës (me TVSh) 65,385,972 lekë, realizuar nga BOE “B” SHPK & “H” SHPK, rezultoi se deri në momentin e përfundimit të auditimit në terren nuk është bërë kolaudimi dhe marrja e përkohshme në dorëzim e objektit, si

dhe situacioni përfundimtar nuk është i miratuara nga Bashkia Berat. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4, në faqet 71-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Berat të marrë masa për ngritjen e grupit për kolaudimin e objektit, për vlerësimin e punimeve të kryera, të cilat nga ana e mbikëqyrësit dhe sipërmarrësit janë quajtur përfundimtare, me qëllim kryerjen e pagesës sipas punimeve reale dhe marrjen në dorëzim të punimeve.

Menjëherë

Komenti i grupit të auditimit:

Lidhur me rekomandimin e mësipërm nga Bashkia Berat nuk është marrë asnjë masë për ngritjen e grupit të punës.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe është nuk është zbatuar

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rivitalizimi i mjediseve atraktive turistike në fshatin turistik Roshnik”, Bashkia Berat me vlerë të kontratës (me TVSh) 11,803,149 lekë, realizuar nga OE “R” SHPK, rezultoi se nuk është hartuar oponenca teknike, veprime 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, neni 6. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4, në faqet 71-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Berat të marrë masa që për të gjitha punët publike, të parashikuara për tu realizuar në territorin e bashkisë, të kryhet Oponenca Teknike para fillimit të procedurës së prokurimit, me qëllim që të sigurohet cilësia e projekteve dhe realizimi i tyre cilësor në dobi të komunitetit.

Menjëherë

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i kontratave të zbatimit të punimeve në Bashkinë Berat nuk ka opoenecë teknike për një nga projektet e audituara. Referuar programit të auditimit nr. 86/1 prot, datë 20.01.2024 është audituar pika 4 e programit me objekt “Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik” rekomandimi do të rikërkohet përsëri në auditimin aktual.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe është zbatuar pjesërisht.

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në 2 (dy) raste nuk janë respektuar kondicionet urbane të parashikuara në ligj, siç janë respektimi i distancave nga trupi i rrugës, distancat nga kufiri i pronës dhe lartësia maksimale e lejuar e objektit. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

a. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 627, datë 11.10.2023, me zhvillues “M” ShPK, me problematika si vijon: Objekti i miratuar nuk respekton distancat urbane nga kufiri i pronës në fasadë jugore, pasi distanca e lejuar është 2 m, ndërsa distanca e miratuar është 1.37 m, veprim ky jo në përputhje me nenin 35 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 1. Gjithashtu, ky objekt nuk respekton distancat urbane nga kufiri i pronës, pasi skaji verior i objektit me lartësi 4 kate do të duhej të respektonte distancën 5 m, ndërsa distanca e miratuar është 4 m.

b. Leje ndërtimi miratuar me Vendim Nr. 685, datë 10.11.2023, me zhvillues “F” ShPK, me problematika si vijon: Objekti i miratuar nuk respekton distancën nga trupi i rrugës, pasi referuar

përcaktimeve të nenit 36 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 3, nënpika b), distanca e lejuar është 3 m, ndërsa distanca e miratuar është 0 m; Nuk respekton lartësinë maksimale të lejuar, pasi referuar përcaktimeve të pasaportës së njësishë strukturore 1/162, lartësia maksimale e lejuar është 20 m, ndërsa lartësia e miratuar është 20.65 m. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, në faqet 76-85 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit Urban, Lejeve dhe Monitorimit të Investimeve (DPULMI), Bashkia Berat të marrë masat për të respektuar kondicionet urbane të parashikuar në dispozitat ligjore dhe rregullatorë, duke ruajtur distancat nga kufiri i pronës sipas përlogaritjes së parashikuar në rregullore, me qëllim zhvillimin e kontrolluar të territorit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i lejeve të ndërtimit në Bashkinë Berat nga grupi i auditimit u përzgjedhën për auditim 2 (dy) leje. Referuar dokumentacionit të paraqitur për këto leje nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Lejeve dhe Monitorimit të Investimeve janë respektuar kondicionet urbane.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe është zbatuar plotësisht.

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, zhvillimit dhe certifikatave të përdorimit u konstatua se në **5 raste**, projekti ndërtimor nuk është i plotë, ka mangësi në dokumentacionin shoqërues dhe atë të kërkuar në ligj dhe rregullore. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

a. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 627, datë 11.10.2023, me zhvillues “M” ShPK, me problematika si vijon: Projekti arkitektonik dhe deklarata e përgjegjësisë profesionale të hartuesit të tij nuk janë nënshkruar nga hartuesi i tyre, polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale e hartuesit të rilevimit topografik është jashtë afatit të mbulimit, rilevimi topografik nuk është i plotësuar me të gjitha detajet e nevojshme, mungon dokumentacioni që vërteton statusin aktiv të subjekteve dhe regjistrimin në QKB, aksesit për në parkim është i paqartë.

b. Leje ndërtimi miratuar me Vendim Nr. 685, datë 10.11.2023, me zhvillues “F” ShPK, me problematika si vijon: Mungon projekti i auditimit të efikasitetit të energjisë, dokumentacioni që vërteton statusin aktiv të subjekteve dhe regjistrimin në QKB, licencat profesionale, policat e sigurimit dhe deklaratat e përgjegjësisë profesionale të hartuesve të projektit ndërtimor, rilevimi topografik nuk është i plotësuar me të gjitha të dhënat e nevojshme.

c. Leje ndërtimi miratuar me Vendim Nr. 667, datë 03.11.2023 me zhvillues znj. E B, me problematika si vijon: Mungon dokumentacioni që vërteton statusin aktiv të subjekteve dhe regjistrimin në QKB, nuk vërtetohet marrëdhënia e punës midis ing. topograf Edison Sinanaj dhe subjektit Geo-Sky, dokumentet e pronësisë nuk janë ngarkuar të rifreskuara përgjatë tre muajve të fundit.

ç. Certifikatë përdorimi miratuar me Vendim nr. 648, datë 10.10.2023, me zhvillues “F” ShPK, me problematika si vijon: Mungojnë aktet nga institucionet kompetente për menaxhimin e mbetjeve urbane dhe OSHEE, nuk janë përcaktuar afatet në projektin për mirëmbajtjen e objektit,

d. Certifikatë përdorimi miratuar me Vendim nr. 764, datë 05.12.202, me zhvillues “A” ShPK, me problematika si vijon: Mungon licenca profesionale e mbikëqyrësit të punimeve, mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë së ndërtuesit për dëmtime të objektit, mungon akti për menaxhimin e mbetjeve urbane, mungon planvendosjen e miratuar e objektit, mungojnë fotografitë të objektit në

të katërta orientimet, mungon kontrata midis zhvilluesit dhe shoqërisë ndërtuese, mungon kontrata midis zhvilluesit dhe mbikëqyrësit të punimeve, nuk janë përcaktuar afatet e kontrollit periodik në projektin për mirëmbajtjen e objektit.

Gjithashtu nga auditimi i procedurave të miratimit të certifikatave të përdorimit, edhe pasi është marrë në konsideratë pjesërisht e argumentimeve të funksionarëve të Bashkisë Berat, është konstatuar se pjesa më e madhe e dokumentacionit të nevojshëm dhe të detyrueshëm për pajisje me certifikatë përdorimi, nuk është ngarkuar në aplikimin e duhur, më konkretisht është ngarkuar në rubrikën “Njoftim për raportin e kolaudit”, dhe jo në rubrikën “Certifikata përdorimi”. Edhe pse në këto kushte, dokumentacioni i ngarkuar për këto aplikime është marrë në konsideratë, ndërsa pjesa tjetër e dokumentacionit, e cila nuk gjendet në sistemin elektronik të lejeve, është evidentuar më sipër, në gjetjen nr. 1.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Vendimin e Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, neni 14, pika 2; neni 15, pika 1, nënpika c), ç), e), ë), g); pika 1/1; neni 27/2, pika 1, nënpika d), ë), f), gj), i), j), k) l); Ligji Nr.111/2018 “Për kadastrën”, neni 17, pika 4 dhe 6. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, në faqet 76-85 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit Urban, Lejeve dhe Monitorimit të Investimeve (DPULMI), Bashkia Berat të marrë masat që çdo rast që aplikohet për pajisje me leje ndërtimi ose certifikatë përdorimi, të kërkojë të gjithë dokumentacionin e nevojshëm dhe të detyrueshëm, të projektit ndërtimor dhe dokumentacionit shoqërues të tij,

Gjithashtu DPULMI të kërkojë në çdo rast, ngarkimin e të gjithë këtij dokumentacioni në rubrikën përkatëse në sistemin elektronik të lejeve dhe të shqyrtojë vetëm ato aplikime për pajisje me certifikatë përdorimi, të cilat kanë ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve të gjithë dokumentacionin e nevojshëm dhe të detyrueshëm, sipas dispozitave ligjore dhe rregullatorë në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i lejeve të ndërtimi në Bashkinë Berat nga grupi i auditimit u përzgjedhëm për auditim 2 leje dhe 3 certifikata përdorimi. Referuar dokumentacionit të paraqitur për këto leje dhe certifikata u konstatua se ka mangësi në dokumentacionin e detyrueshëm të kërkuar për miratimin e lejeve dhe certifikatave të përdorimit.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **nuk është zbatuar**.

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **2 raste** Bashkia Berat dhe Drejtoria e Planifikimit Urban, Lejeve dhe Monitorimit të Investimeve (DPULMI) nuk kanë kërkuar dhe respektuar mendimin e autoriteteve publike që 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, DPULMI ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

b. Leje ndërtimi miratuar me Vendim Nr. 685, datë 10.11.2023, me zhvillues “F” ShPK, për të cilën nuk është kërkuar mendimi i Agjencisë Shtetërore të Kadastrës (ASHK).

c. Leje ndërtimi miratuar me Vendim Nr. 667, datë 03.11.2023 me zhvillues znj. E B, me problematika si vijon:

- Nuk është kërkuar mendimi i Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural (MBZHR);
- Nuk është kërkuar mendimi i Policisë për Mbrojtje nga Zjarri dhe Shpëtimi (PMNZSH);
- Kjo leje ndërtimi është miratuar, edhe pse Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike (OSHEE) ka shprehur mendim negativ për miratimin e saj, pasi në parcelën që zhvillohet kalojnë linja elektrike. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, në faqet 76-85 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit Urban, Lejeve dhe Monitorimit të Investimeve (DPULMI) dhe Bashkia Berat të marrin masat për të kërkuar dhe respektuar, në çdo rast që aplikohet për leje ndërtimi, mendimin e autoriteteve në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit

Deri më 31.06.2024

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i lejeve të ndërtimi në Bashkinë Berat nga grupi i auditimit u përzgjedhëm për auditim 2 (dy) leje. Referuar dokumentacionit të paraqitur për këto leje nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Lejeve dhe Monitorimit të Investimeve janë respektuar mendimet nga autoritetet përkatëse të detyrueshme.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe është zbatuar plotësisht.

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **2 raste** Bashkia Berat dhe Drejtoria e Planifikimit Urban, Lejeve dhe Monitorimit të Investimeve (DPULMI) nuk kanë respektuar përcaktimet ligjore në lidhje me kontributin që sektori privat duhet të japë ndaj fondit publik të banesave sociale. Në përmbushje të përcaktimeve ligjore të nenit 19 të Ligjit 22/2018 *“Për strehim social”*, datë 03.05.2018, pika 1, çdo subjekt privat që, pas hyrjes në fuqi të këtij ligji, aplikon për leje zhvillimi dhe ndërtimi për ndërtime me sipërfaqe ndërtimore banimi mbi 2000 m², siguron kalimin pa shpërblim të të paktën 3 për qind të sipërfaqes funksionale, me kushtet e një strehimi të përshtatshëm, në favor të fondit publik të banesave sociale. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

a. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 627, datë 11.10.2023, me zhvillues “M” ShPK, për të cilën, nga rilogaritja e sipërfaqeve ndërtimore me funksion banim, konstatohet se sipërfaqja totale është 2043 m², pra më e madhe se 2000 m². Sipërfaqja ndërtimore me funksion banim e llogaritur nga Bashkia Berat është 1940 m².

b. Leje ndërtimi miratuar me Vendim Nr. 685, datë 10.11.2023, me zhvillues “F” ShPK, për të cilën konstatohet se objekti i miratuar do të duhej të ishte klasifikuar si subjekt i kontributit të sektorit privat ndaj fondit publik të banesave sociale, pasi, referuar auditimit të projektit ndërtimor, si dhe ri-llogaritjes së sipërfaqeve ndërtimore me funksion banim. Sipërfaqja e llogaritur nga grupi i auditimit është 2055 m², sipërfaqja e llogaritur nga Bashkia Berat është 1990 m² *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, në faqet 76-85 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

11.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit Urban, Lejeve dhe Monitorimit të Investimeve (DPULMI) dhe Bashkia Berat të marrin masat për të përllogaritur në mënyrë të saktë sipërfaqen ndërtimore me funksion banimi për çdo aplikim për pajisje me leje ndërtimi, duke siguruar kalimin pa shpërblim të sipërfaqes funksionale, me kushtet e një strehimi të përshtatshëm, në favor të fondit publik të banesave sociale.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i lejeve të ndërtimi në Bashkinë Berat nga grupi i auditimit u përzgjedhëm për auditim 2 leje ndërtimi.

Referuar dokumentacionit të paraqitur Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Lejeve dhe Monitorimit të Investimeve ka respektuar dhe përllogaritur në mënyrë të saktë sipërfaqen ndërtimore me funksion banimi për çdo aplikim për pajisje me leje ndërtimi. Referuar lejes së ndërtimit me Nr.1377/4 prot, datë 03.06.2024 me objekt "Godinë banimi dhe shërbimesh 1 dhe 6 kate me 1 kat parkimi nën-tokë".

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **është zbatuar plotësisht**.

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **1 (një) rast**, Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV), Bashkia Berat, nuk kanë kryer detyrat e tyre funksionale në lidhje me inspektimin e objekteve përpara dhe gjatë ndërtimit. Më konkretisht, në lidhje me lejen e ndërtimit për godinë banimi dhe shërbime 1, 4, 7 kate me 1 kat parkim nën-tokë, me zhvillues "M" ShPK, për të cilën është marrë Vendimi nr. 627, datë 11.10.2023, konstatohet se prishja e objekteve ekzistues është një procedurë, për kryerjen e së cilës nevojitet miratimi i institucioneve kompetente, pas paraqitjes së një kërkesë të veçantë, sipas përcaktimeve të nenit 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 "*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*", i ndryshuar, pika ½. Për të gjitha ato raste kur zhvillimi i objektit të ri shoqërohet me prishjen e objekteve ekzistuese, ky miratim nuk është i nevojshëm. Për rastin nën auditim, leja e ndërtimit është miratuar në datën 09.10.2023. Nga këqyrja e fotografimit satelitor konstatohet se objektet ekzistuese janë prishur gjatë periudhës Shkurt 2023 – Korrik 2023. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me nenin 52 të Ligjit nr. 107/2014, "*Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*", i ndryshuar, pika 1, nënpika (e). (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, në faqet 76-85 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit Urban, Lejeve dhe Monitorimit të Investimeve (DPULMI) në kuadër të detyrave funksionale të marrë masat për kryerjen e inspektimit të objekteve përpara dhe gjatë ndërtimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi dokumentacionit të IMTV referuar procedurave për kryerjen e inspektimit të objekteve përpara dhe gjatë ndërtimit janë audituar 3 leje ndërtimi dhe për këto objekte nuk është bërë monitorim periodik por është mbajtur vetëm 1 akt konstatim.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **është në proces zbatimi**.

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve përcjellë me shkresën 208/10 Prot, datë 18.07.2023, rezulton se:

- Nga subjekti është respektuar afati 20 ditor për kthimin e përgjigjes për marrjen e masave në zbatimin e rekomandimeve, përcjellë me shkresën nr. 1427/7 Prot, datë 7.8.2023, në zbatim të shkronjës "j" të nenit 15 të ligjit nr. 154/2014 "*Për organizimin dhe funksionimin e KLSH*".

Gjithashtu është respektuar dhe afat 6 mujorë në zbatim të pikës 2 të nenit 30 të ligjit nr. 154/2014 "*Për organizimin dhe funksionimin e KLSH*".

- Në lidhje me verifikimin e zbatimit të rekomandimeve, kemi si vijon:

a- Nga **45 masa organizative** të rekomanduara, pranuar 100% nga subjekti. Nga të pranuarat janë zbatuar 19 masa, janë në proces 19 masa, janë pjesërisht të zbatuara 6 masa dhe nuk është zbatuar **1 masa organizative**.

b- Nga **3 masa shpërblim dëmi në vlerën 1,073,336 lekë**, pranuar 100% nga subjekti. Nga të pranuarat është zbatuar një masë në vlerën 203,900 lekë, ndërsa 2 masa në vlerën 869, 436 lekë janë në proces zbatimi pasi objekti ndodhen brenda garancisë së riparimit të defekteve.

c- Nga **2 masa për eliminim e efekteve negative**, pranuar 100% nga subjekti, të cilat janë në proces zbatimi.

d- Nga **9 masa për uljen e borxhit tatimor**, pranuar 100% nga subjekti. Nga të pranuarat është zbatuar 1 masë, në proces janë 3 masa, realizuar pjesërisht 1 masë dhe pa zbatuar **4 masa**.

e- Per masat disiplinore, për dhënien masë disiplinore “Vërejtje” për 9 (nëntë) punonjës **realizuar** dhe për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës janë dhënë masa disiplinore “Vërejtje” për 7 (shtate) punonjës **realizuar**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7, në faqet 96-146 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Bazuar në nenet 15 dhe 16, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, Ju rikërkojmë marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht, si dhe përsheptimin e atyre në proces zbatimi.

A. Masa Organizative.

3.2. Rekomandim: Njësia e Auditimit të Brendshëm, gjatë veprimtarisë audituese të marrë masa të kryejë auditime në drejtori që paraqesin risk të lartë dhe që nuk janë audituar në këtë Bashki, si edhe të plotësojë dosjen e auditimit sipas kërkesave të përcaktuara në Manualin e Auditimit, me qëllim kryerjen e misionit të auditimit që i shërben përmirësimit të vazhdueshëm të veprimtarisë së institucionit.

Komenti i grupit të auditimit: Nga auditimi kryer për periudhën 01.01.2024-31.12.2024 Njësia e Auditimit të Brendshëm ka kryer 9 auditimi dhe ka mbuluar fushat me risk në auditim. Auditimet që janë kryer gjatë vitit 2024 përfshin

- Drejtoria e Taksave dhe Tarifave, Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit, Drejtoria e Bujqësisë, Drejtoria e Planifikimit të Territorit

Rekomandimi është zbatuar plotësisht

5.1 Rekomandim: Bashkia Berat, nëpërmjet Drejtorisë së Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave dhe Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave, të marrë masa për një planifikim të studiuar të të ardhurave të veta, duke u mbështetur mbi parashikime të studiuar dhe realiste. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani investimeve publike, me qëllim që investimet e planifikuara në buxhet të kenë burime financimi të sigurt për tu realizuar. Nëse gjatë vitit ka mosrealizim të të ardhurave të planifikuara, atëherë me vendim të këshillit bashkiak, duhet të korrigjohet edhe plani i shpenzimeve, brenda afateve që përcakton kuadri rregullator në fuqi

Komenti i grupit të auditimit: Nga auditimi mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore konstatohet se, për vitin 2024 është planifikuar vlera 648,376 mijë lekë dhe realizimi në vlerën 466,126 mijë lekë ose në masën 72%.

Rekomandimi në proces zbatimi

8.2 Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave të marrë masa që për secilin vit buxhetor, të mbajë të ndara për efekt planifikimi, të ardhurat e përfituara nga detyrimet e prapambetura, nga të ardhurat e përfituara nga taksat dhe tarifatat vendore të vitit buxhetor aktual

Komenti i grupit të auditimit: Referuar dokumentacionit të paraqitur nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Berat në parashikimin e të ardhurave vendore të ardhurat nga debitorët janë planifikuar në zë më vete në buxhet.

Rekomandimi është zbatuar plotësisht

19.1 Rekomandim: Nga Kryetari i Bashkisë Berat dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse të marrin masa për krijimin e strukturës së menaxhimit të aseteve, duke përcaktuar në rregulloren e brendshme detyrat konkrete për evidentimin, inventarizimin, vlerësim dhe regjistrimin e pronave në ZVRPP

Komenti i grupit të auditimit: Referuar vendimit nr.793, datë 20.12.2023 “Për miratimin e strukturës dhe organigramës së Bashkisë dhe të Njësive shpenzuese në varësi të Bashkisë Berat për vitin 2024”, Në planin e masave për menaxhimin e aseteve, pranë Drejtorisë së Mbrojtjes Civile, Pronave, Transportit dhe Shërbimeve ekziston Sektori i Pronave dhe Strehimit, i cili në tërësinë e detyrave organizative të tij ka edhe ndjekjen e problematikave që kanë të bëjnë me evidentimin, inventarizimin, vlerësimin dhe regjistrimin e pronave të Bashkisë Berat. Ky sektor ka në përbërje të tij Përgjegjësin e Sektorit dhe Specialistin e Pronave dhe Strehimit të cilët në detyrat e tyre funksionale të përcaktuara në Rregulloren e Brendshme nr. 40 prot, datë 18.01.2023 “Për organizimin dhe funksionimin e veprimtarisë së administratës së Bashkisë”, një pjesë e të cilave ka të bëjë me evidentimin, inventarizimin, vlerësimin dhe regjistrimin e pronave të Bashkisë Berat (faqe 73, 74, 75 të Rregullores së Brendshme).

Rekomandimi është zbatuar plotësisht

19.2 Rekomandim: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrin masa për hartimin e regjistrimit të aktiveve që Bashkia zotëron me të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së institucionit dhe mirë menaxhimin e tyre

Komenti i grupit të auditimit: Referuar dokumentacionit të paraqitur nga Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave në zbatim të këtij rekomandimi ka marrë masa për përmirësimin e regjistrimit të Aktiveve që Bashkia zotëron, për ta përputhur me formatin e aprovuar.

Rekomandimi është proces zbatimi

39.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Berat të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësinë për moszbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm. Të marrë masa të përsheptuara duke rikërkuar zbatimin e rekomandimeve që janë të pa zbatuara dhe në proces zbatimi si vijon;

Komenti i grupit të auditimit: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion nga ana e Titullarit të Autoritetit Kontraktor janë ndërmarrë masa disiplinore kundrejt nëpunësit civil z. P S, urdhër nr. 734 prot, datë 28.10.2024 dhe z. A B, urdhër nr. 733 prot, datë 28.10.2024.

Rekomandimi është zbatuar plotësisht

13.1.Rekomandimi: Bashkia Berat, të marrë masa për krijimin e strukturës së menaxhimit të aseteve, duke përcaktuar në rregulloren e brendshme detyrat konkrete për evidentimin, inventarizimin, vlerësim dhe regjistrimin e pronave në ZVRPP.

Komenti i grupit të auditimit: Në planin e masave për menaxhimin e aseteve, pranë Drejtorisë së Mbrojtjes Civile, Pronave, Transportit dhe Shërbimeve ekziston Sektori i Pronave dhe Strehimit, i cili në tërësinë e detyrave organizative të tij ka edhe ndjekjen e problematikave që kanë të bëjnë me evidentimin, inventarizimin, vlerësimin dhe regjistrimin e pronave të Bashkisë Berat. Ky sektor ka në përbërje të tij Përgjegjësin e Sektorit dhe Specialistin e Pronave dhe Strehimit të cilët në detyrat e tyre funksionale të përcaktuara në Rregulloren e Brendshme nr. 40 prot, datë 18.01.2023 “Për organizimin dhe funksionimin e veprimtarisë së administratës së Bashkisë”, një pjesë e të cilave ka të bëjë me evidentimin, inventarizimin, vlerësimin dhe regjistrimin e pronave të Bashkisë Berat (faqe 73, 74, 75 të Rregullores së Brendshme). Megjithatë Bashkia Berat ka ndjekur dhe do të ndjekë në vijim këtë problematikë për ta trajtuar më specifikisht me ristrukturimet që do të implementohen në institucion, në kuadër të unifikimit të strukturave organizative, si direktivë e theksuar nga institucionet e Bashkimit Evropian .

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe **në proces zbatimi.**

14.2.Rekomandimi: Drejtorin e Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, të ndërmarr të gjitha procedurat ligjore për vlerësimin e 51 pronave të certifikuara në ASHK Berat, por pa vlerë respektive si dhe paraqitjen e vlerës së këtyre aktiveve në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të njësisë publike vendore Bashkia Berat më 31.12.2022.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga grupi i auditimit Pasqyrat Financiare të Konsoliduara të Bashkisë Berat për vitin 2024 nuk janë audituar.

25.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Berat të analizojë situatën dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mos zbatimin e plotë të rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën nr. 601/56 datë 04.12.2020, si dhe

të hartojë plan pune të veçantë për zbatimin e shtatë masave organizative të cilat janë në proces, një masë organizative të pa zbatuar, një masë shpërblim dëmi në vlerën 1,015,500 lekë.

Komenti i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion nga ana e Titullarit të Autoritetit Kontraktor është analizuar situata e sipërcituar dhe përcaktuar qartë përgjegjësitë e personave përgjegjës për shpenzimet pa ekonomicitet, ka ndërmarrë masa disiplinore kundrejt këtyre personave. Më konkretisht urdhër për masë disiplinore ndaj nëpunësit civil z. P S, udhër nr. 734 prot, datë 28.10.2024 dhe z. A B, udhër nr. 733 prot, datë 28.10.2024.

Rekomandimi është zbatuar plotësisht

B. Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të tyre.

2.1 Rekomandim: Bashkia Berat, Drejtoria e Planifikim Urban në bashkëpunim me Drejtoria e Taksave dhe Tarifave, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje në vlerën **35,470,263 lekë** ndaj **1,229** personave.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet se deri më datën 31.12.2024, vlera e detyrimeve si pasojë e mos arkëtimit të taksës së ndikimit në infrastrukturë është në vlerën 43,544,199 lekë për 1,496 persona.

Rekomandimi është në proces zbatimi

B/1. Masa për uljen e borxhit tatimor për rritur performancën në arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia (të ardhura të munguara).

4.1 Rekomandim: Bashkia Berat, Drejtoria e Bujqësisë, Administrimit të Pyjeve, Ujërave dhe Shërbimit Veterinar në bashkëpunim me Drejtorinë e Mbrojtjes Civile, Pronave Transportit dhe Shërbimeve me të marrë masa për të llogaritur detyrimin total të papaguar (duke llogaritur kamatëvonesat) dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej 172,195 lekë, duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjitha rastet e detyrimeve të pa arkëtuara në afat, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit ndaj debitorëve të cilët kanë marrë me qira tokë bujqësore dhe ndërtesa me qira.

Komenti i grupit të auditimit: Për kontratat e dhënies me qira të tokave bujqësore, të cilat Bashkia Berat (Njësia Administrative Velabisht në vitin 2008) i ka dhënë me qira personave fizikë është arkëtuar detyrimi në vlerën 37,195 lekë, i cili është paguar më datë 14.12.2023 me mandat arkëtimi në Njësinë Administrative Velabisht me nr. Serie 038517, nr. Mandat 1467. Vlera prej 135,000 lekë si detyrim i pa arkëtuar për 1 debitor të dhënies me qira të ambienteve është arkëtuar në vlerën 50,000 lekë në datë 06.07.2023 dhe 85,000 lekë në janar 2024.

Rekomandimi është zbatuar plotësisht

3 Rekomandim: Nga Kryetari i Bashkisë të merren masa për ngritjen e një grupi pune për monitorimin e kontratave të dhënies me qira të ndërtesave në zbatim të dispozitave ligjore përkatëse

-Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Bashkia Berat pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore për fillimin e ecursë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

-Referuar parregullsive dhe shkeljeve të konstatuara në fushën e IMT, si dhe përgjegjësisë individuale të evidentuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në nenin 15 të ligjit nr.9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin e ndërtimit”, i rekomandojmë Kryeinspektorit të Inspektoratit Ndërtimor e Urbanistik Kombëtar, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë), në raport me shkeljet e konstatuara për tre persona:

Z. G H, me detyrë, Kryeinspektor i IMTV;

Z. F M, ish Kryeinspektor i IMTV;

Z. S B, me detyrë, Inspektor i IMTV;

Për mos marrjen e masa për prishjen e ndërtimeve të kundërligjshme dhe kthimin e gjendjes në situatën e mëparshme në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 9780/2007 “Për inspektimin e ndërtimit”, i ndryshuar si dhe për mos marrje të masave për shndërrimin vendimeve të kundërvajtjes administrative në titull

ekzekutiv, duke mos zbatuar kërkesat e nenit 24 “Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv” dhe nenit 30 “Arkëtimi i shumave të detyrimeve” të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”.

Komenti i grupit të auditimit: Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion nga Kryetari i Bashkisë janë ngarkuar përgjegjësitë e personave përgjegjës për shpenzimet pa ekonomicitet, dhe ka ndërmarrë masa disiplinore kundrejt këtyre personave. Më konkretisht urdhër për masë disiplinore ndaj nëpunësit civil z. P S, udhër nr. 734 prot, datë 28.10.2024 dhe z. A B, udhër nr. 733 prot, datë 28.10.2024.

Rekomandimi është zbatuar plotësisht

5.2 Rekomandim: Bashkia Berat, Drejtoria e Bujqësisë, Administrimit të Pyjeve, Ujrave dhe Shërbimit Veterinar të masa të menjëhershme ku t’i kërkojë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), që të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private, duke zbritur nga fondi pyjor dhe kullësor këto sipërfaqe, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullësore të mbetura.

Menjëherë

Komenti i grupit të auditimit: Nga auditimi situata e subjekteve nuk ka ndryshuar. Për tre subjekte për të cilat Drejtoria e Bujqësisë ka bërë shkresat përkatëse, si më poshtë:

1. Subjekti “T” SHPK me shkresën me nr. 1956/1 prot, datë 11.03.2019 nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit drejtuar Bashkisë Berat për përgatitjen e Raportit Tekniko Financiar për kryerjen e aktivitetit minerar për heqjen nga fondi pyjor dhe kullësor publik ka zhvilluar procedurën ligjore dhe me vendim të Këshillit Bashkiar nr. 69, datë 07.05.2019 ka dhënë dakordësinë për vijimin e procedurave për heqjen nga fondi pyjor dhe kullësor publik për veprimtaritë minerare dhe gjeologjike për shfrytëzimin e gurit gëlqeror por nuk ka ardhur miratimi nga MTM;

2. Subjekti “T” SHPK me shkresën me nr. 3155/1 prot, datë 01.10.2019 nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit drejtuar Bashkisë Berat për përgatitjen e Raportit Tekniko Financiar për kryerjen e aktivitetit minerar për heqjen nga fondi pyjor dhe kullësor publik ka zhvilluar procedurën ligjore dhe me vendim të Këshillit Bashkiar nr. 48, datë 01.07.2021 ka dhënë dakordësinë për vijimin e procedurave për heqjen nga fondi pyjor dhe kullësor publik për veprimtaritë minerare dhe gjeologjike për shfrytëzimin e gurit gëlqeror për vitin 2021;

3. Subjekti “K” SHPK me shkresën me nr. 479/1 prot, datë 22.07.2021 nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit drejtuar Bashkisë Berat për përgatitjen e Raportit Tekniko Financiar për kryerjen e aktivitetit minerar për heqjen nga fondi pyjor dhe kullësor publik ka zhvilluar procedurën ligjore dhe me vendim të Këshillit Bashkiar nr. 75, datë 18.10.2021 ka dhënë dakordësinë për vijimin e procedurave për heqjen nga fondi pyjor dhe kullësor publik për veprimtaritë minerare dhe gjeologjike për shfrytëzimin e gurit gëlqeror por nuk ka ardhur miratimi nga MTM.

Rekomandimi është në proces zbatimi

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Ndriçimi i qytetit Berat”, Bashkia Berat me vlerë të kontratës (me TVSh) 65,385,972 lekë, realizuar nga BOE “B” SHPK & “H” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 628,050 lekë pa TVSh, veprime në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 5795/13 prot., datë 13.01.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Berat dhe BOE “B” SHPK & “H” SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4, në faqet 71-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Berat të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **628,050 lekë pa TVSh** nga BOE “B” SHPK & “H” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 5795/13 prot datë 13.01.2023, me objekt “Ndriçimi i qytetit Berat”, Bashkia Berat, vlerë që

përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 30.07.2024

Komenti i grupit të auditimit:

Nga Bashkia Berat nuk është marrë asnjë masë për arkëtimin e vlerës 628,050 lekë.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe **nuk është zbatuar**.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt *“Rivitalizimi i mjediseve araktive turistike në fshatin turistik Roshnik”*, Bashkia Berat, me vlerë të kontratës (me TVSh) 11,803,149 lekë, realizuar nga OE “R” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 224,800 lekë pa TVSh, veprime në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1903/10, datë 30.06.2022 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Berat dhe OE “Rr” SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4, në faqet 71-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Berat të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **224,800 lekë pa TVSh** nga OE “Rr” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1903/10, datë 30.06.2022, me objekt *“Rivitalizimi i mjediseve araktive turistike në fshatin turistik Roshnik”*, Bashkia Berat, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 30.07.2024

Komenti i grupit të auditimit:

Nga Bashkia Berat nuk është marrë asnjë masë për arkëtimin e vlerës 224,800 lekë.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe **nuk është zbatuar**.

C. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE, TË ARDHURAT E MUNGUARA

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit publik të realizuar nga Bashkia Berat me objekt *“Ndërhyrje rehabilituese në mure mbajtëse dhe terrene në territorin e Bashkisë Berat në kuadër të mbrojtjes civile”*, ka rezultuar se KVO ka s’kualifikuar OE me oferta më ulëta ose më të favorshme për arsye të cilat nuk qëndrojnë ose për devijime të vogla të cilat në thelb nuk cenojnë zbatimin e kontratës. Nga vendimmarrja e gabuara e KVO, AK Bashkia Berat, ka kryer shpenzime pa efikasitet në vlerën **224 mijë lekë**, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2023, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 2 *“Qëllimi”*, neni 3 *“Parimet të përgjithshme”*, nenin 87 *“Kriteret për shpalljen e ofertës fituese”* pika 3, “”, Neni 92, *“Shqyrtimi i ofertave”*. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, në faqet 71-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Berat, në cilësinë e Titullarit të AK, të analizojë vlerësimet e gabuara të kryera nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, si dhe të nxjerrë përgjegjësitë përkatëse për personat përgjegjës për shpenzimin pa efikasitet në vlerën **224 mijë lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i procedurave të prokurimeve për vitin 2024 të zhvilluara nga Bashkia Berat dhe Ndërmarrjet e Varësisë është konstatuar e njëjta problematikë konkretisht shpalljen fitues të OE në mos plotësimin e të gjithë kërkesave të parashikuara në DT. Referuar programit të auditimit nr. 86/1 prot, datë 20.01.2024 është audituar pika 4 e programit me objekt “*Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik*” rekomandimi do të rikërkohet përsëri në auditimin aktual.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **nuk është zbatuar**.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në Bashkinë Berat, nga Drejtoria e Infrastrukturës rezulton të ketë një keqmenaxhim lidhur me taksën e ndikimit në infrastrukturë, pasi deri në datën 31.12.2023 kanë mbetur për likuidim gjithsej 180 persona me vlerë 5,883,010 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Berat. Këto veprime janë në kundërshtim me 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” i ndryshuar, pika 5. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, në faqet 37-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Bashkia Berat, Drejtoria e Planifikim Urban në bashkëpunim me Drejtoria e Taksave dhe Tarifave, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për 180 persona me vlerë **5,883,010 lekë**, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Berat.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet se deri më datën 31.12.2024, vlera e detyrimeve si pasojë e mos arkëtimit të taksës së ndikimit në infrastrukturë është në vlerën 43,544,199 lekë për 1,496 persona.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është **në proces zbatimi**.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi pasjen me licencë tregtimi për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, konstatohet se ka mangësi në plotësimin e të dhënave të këtyre subjekteve në përgjithësi dhe debitorëve në veçanti. U konstatua se në Bashkinë Berat, figurojnë 18 subjekte gjithsej, 10 të pajisura me licence, nga të cilat 1 subjekt ka detyrim të papaguar në vlerën 600,000 lekë, si dhe 5 subjekte të pa licencuara të cilët ushtrojnë aktivitetet dhe kanë detyrimin fiskal në vlerën 5,000,000 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Berat. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar neni 35 si dhe VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar, kapitulli II dhe kapitulli III, pika 4. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, në faqet 38-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Mbrojtjes Civile, Pronave Transportit dhe Shërbimeve në bashkëpunim me Drejtoria e Taksave dhe Tarifave, të ndjekë të gjitha rrugët ligjore për pajisen me liçensa të subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, si dhe arkëtimin e tarifës për këtë licencë në vlerën **5,600,000 lekë për 6 subjekte**, konkretisht:
- **vlera 1,000,000 lekë** nga subjekti “A” shpk.

- **vlera 1,000,000** lekë nga subjekti “R” shpk.
- **vlera 1,000,000** lekë nga subjekti “T” shpk.
- **vlera 1,000,000** lekë nga subjekti “B” shpk.
- **vlera 1,000,000** lekë nga subjekti “E” shpk.
- **vlera 600,000** lekë nga subjekti “P” shpk.

Brenda datës 30.7.2024.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga 5,600,000 lekë për zhdëmtim për 6 subjekte janë arkëtuar 1,600,000 lekë nga 2 subjekte:

1. Subjekti “A” SHPK nuk është paraqitur pranë Bashkisë Berat për ta dorëzuar dokumentacionin e kërkuar edhe pse është njoftuar nga Bashkia Berat disa herë me shkresa ku njëkohësisht është vënë në dijeni dhe Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial (shkresa e fundit me nr. 4889 prot, datë 17.0.2024).

2. Subjekti “R” SHPK me vendimin nr. 01, datë 05.0.2024 të Bashkisë Berat “Për licencimin për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës për automjetet, vajrave lubrifikantë dhe lëndëve djegëse” është vendosur “Mos miratim i kërkesës për pajisjen me licencë”.

Me shkresë nr. 3010/1 prot, datë 13.06.2024 “Kthim përgjigje për licencë për hidrokarburet” subjekti është njoftuar për mosmiratimin e kërkesës për mungesë dokumentacioni, konkretisht “Leja e mjedisit”.

3. Subjekti “T” SHPK është pezulluar dhe nuk ushtron aktivitet.

4. Subjekti “O” SHPK (Bolv) e ka likuiduar detyrimin prej 1,000,000 lekë në datë 02.08.202 në Raiffesisen Bank.

5. Subjekti “E S” SHPK ka bërë kërkesë për pezullim,

6. Subjekti “P” SHPK e ka likuiduar detyrimin prej 600,000 lekë, përkatësisht në datat 21.05.2024 shumën 200,000 lekë në Union Bank, në datën 02.08.2024 shumën 200,000 lekë në Bankën Kombëtare Tregtare (BKT), në datë 04.11.2024 shumën 200,000 lekë në Bankën Kombëtare Tregtare (BKT). Referuar programit të auditimit nr. 86/1 prot, datë 20.01.2024 është audituar nënpika 2.6 e programit me objekt “*Auditim mbiburimin dhe krijimin e të ardhurave*” rekomandimi do të rikërkohet përsëri në auditimin aktual.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe është zbatuar pjesërisht.

D. MASA PËR ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET KONTRAKTORE NGA QIRADHËNIA.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi menaxhimin e debitorëve nga subjektet fizik/juridik dhe abonentë familjarë për taksa e tarifa vendore, rezulton se deri në fund të vitit 2023 gjetja e tyre paraqitet në shumën **300,159,120 lekë**, shumë e cila është e kontabilizuar dhe në kontabilitet. Vetëm për vitit 2023 kjo vlerë është rritur për shumën 34,312,473 lekë, ku nga 265,846,647 lekë që ka qenë në fund të vitit 2022 në fund të vitit 2023 është në vlerën 300,159,120 lekë, nga e cila:

a) Debitorë nga abonentë familjarë për taksa e tarifa vendore së bashku me tokën bujqësore në vlerën 157,740,990 lekë.

b) Nga mos pagesa e detyrimeve tatimore janë debitorë subjektet e biznesit të vogël, biznesit të madh dhe institucionet shtetërore në vlerën 142,418,130 lekë.

Nga auditimi u konstatua se nga Bashkia Berat nuk janë ndjekur të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e detyrimeve të pa arkëtuara (borxhi) dhe për të gjithë subjektet, pasi nga auditimi i të

dhënave, në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, në faqet 37-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Bashkia Berat, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave 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 deri më datën 31.12.2023 nga subjektet e biznesit debitorë në vlerën 142,418,130 lekë, nga debitorët familjarë në vlerën 157,740,990 lekë, nga debitorët fermerë për taksën e tokës bujqësore në vlerën 70,954,642 lekë. 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. Gjithashtu Drejtoria e Taksave dhe Tarifave të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Berat, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Në mbështetje të Vendimit nr. 528, datë 27.09.2021 të Kryetarit të Bashkisë mbi “Miratimin e rregullores për funksionimin e administrimit të borxhit tatimor në nivel vendor”, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave ka nisur zbatimin e masave shtrënguese, kjo e bazuar dhe në ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, përkatësisht: 1. Janë evidentuar për vitin 2024, 382 subjekte debitorë për të cilët brenda muajit tetor janë dërguar njoftim detyrimet.

Drejtoria e Taksave dhe Tarifave është në vazhdim të marrjes së të gjithë hapave ligjorë në zbatim të ligjit. Si dhe nga auditimi i të dhënave konstatohet se gjendja debitorë më datë 31.12.2024, është në vlerën 175,489,008 lekë abonentët familjarë dhe 155,920,891 lekë biznesi i madh dhe biznesi i vogël. Kombëtare Tregtare (BKT).

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet i pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i organizimit dhe funksionimit të Inspektoratit të Mbrojtjes Territorit, Bashkia Berat, si dhe të dokumentacionit mbështetës të veprimtarisë së tij për vitin 2023, rezulton se IMT, Berat nuk është e plotësuar si strukturë. Gjithashtu gjatë ushtrimit të veprimtarisë së tij ka vendosur 11 gjoba në vlerën 4,155,000 lekë, nga të cilat është arkëtuar vlera 300.000 lekë, 7 raste janë shpallur titull ekzekutiv dhe janë referuar në prokurori, por që nuk ka filluar procesi i kërimit të tyre, duke sjellë për pasojë krijimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e bashkisë në vlerën prej 3,855,000 lekë. Në 4 raste rezulton se është mbajtur procesverbal konstatimi dhe procesverbal prishje, por nuk është marrë asnjë masë tjetër nga ana e IMT Bashkia Berat për prishjen e ndërtimeve dhe kthimin e gjendjes në situatën e mëparshme. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr.9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, në faqet 85-89 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Inspektorati Mbrojtjes Territorit Bashkia Berat, për ndërtimet e kundërligjshme të nxjerrë urdhrat e ekzekutimit dhe të rikërkohet edhe njëherë Inspektorati Kombëtar të Mbrojtjes Territorit, për hartimin e një plani të përbashkët veprimi duke mbështetur me forca dhe mjete me qëllim zbatimin vendimeve të ekzekutimit të ndërtimeve të kundërligjshme.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nuk janë kryer prishjet dhe nuk janë nxjerrë Urdhrat e Ekzekutimit për prishjet. Referuar programit të auditimit nr. 86/1 prot, datë 20.01.2024 është audituar pika 7 e programit me objekt “*Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e IMTV*” rekomandimi do të rikërkohet përsëri në auditimin aktual.

Statusi i rekomandimit: Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **nuk është zbatuar**.

2.2. Rekomandimi: Inspektorati Mbrojtjes Territorit Bashkia Berat, të përcjellë në kontabilitet dhe të vazhdojë procedurat për arkëtimin e 7 kundërvajtësve në vlerën 3,855,000 lekë, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore. Ndërkohë për rastet e mos pagesës të vlerës gjobave brenda afatit 5 ditor, kur të dërgohen në Gjykatë për kthimin në tituj ekzekutiv të përlllogariten edhe kamat vonesat 2 për qind për çdo ditë vonesë, deri në një muaj.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet janë kthyer në titull ekzekutiv 5 vendime dhe kamatëvonesat nuk janë llogaritur. Referuar programit të auditimit nr. 86/1 prot, datë 20.01.2024 është audituar pika 7 e programit me objekt “*Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e IMTV*” rekomandimi do të rikërkohet përsëri në auditimin aktual.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **është zbatuar pjesërisht**.

2.3. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Berat në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të vlerësojë mundësinë e strukturimit të IMT Bashkia Berat me specialist me kualifikim në fushën e inxhinierisë (mundësisht të ndërtimit), për të rritur cilësinë e inspektimit dhe kontrollin e lejeve të ndërtimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi konstatohet se gjatë vitit 2024 janë rekrutuar 2 inspektorë të IMTV të profilit inxhinierik, një prej tyre në fushën e ambientit dhe tjetri Master Profesional në “Planifikim territori dhe sistemi GIS”, si dhe Kryeinspektorin me arsim të lartë në fushën e Jurisprudencës dhe përvojë pune në fushën përkatëse. Struktura aktuale e këtij sektori është e plotësuar sipas Strukturës Organizative të Bashkisë Berat me Urdhër nr. 694, datë 10.11.2023, Urdhër nr. 705, datë 18.10.2024 dhe Urdhër nr. 150, datë 01.03.2024. Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **është zbatuar plotësisht**.

3. Gjetje nga auditimi: Bashkia Berat me qëllim krijimin e të ardhurave në vite ka lidhur me subjekte të ndryshëm fizik/juridik 125 kontrata për dhënien me qira të aseteve, të kaluara me VKM në pronësi/përdorim Bashkisë, nga të cilat janë debitorë: 3 shoqëri qiramarrëse objektesh e truallesh në vlerën 1,225,372 lekë, 20 familje për tarifën e qirasë së banesave sociale në vlerën 298,752 lekë, 1 subjekt në vlerën 30,240 lekë për tarifën e qirasë për shfrytëzimin e parcelave pyjore për grumbullimin e bimëve medicinale dhe 1 subjekt për vlerën 7823 lekë për shfrytëzim të parcelave nga fondi i tokave të pandara për veprimtari bujqësore. Për kontratat shumë vjeçare nuk ka të dhëna, nëse janë regjistruar në ish-ZRPP Berat aktualisht ASHK Drejtoria Berat. Në asnjë rast të kontratave të qiradhënies të hershme nuk është parashikuar në kontratë marrja në konsideratë e ndryshimeve ligjore gjatë kohës, që shtrihet afati i kontratës sidomos në lidhje me

tarifën e qirasë, si dhe nuk është kryer monitorimi i kontratave në lidhje me objektin dhe detyrimet e përdoruesit në kundërshtim me nenin “Të drejtat dhe detyrimet e Pronarit”. Gjithashtu marrja në dorëzim e objekteve, trualleve dhe parcelave si nga fondi pyjor dhe nga fondi i tokave bujqësore të pa ndara nuk është shoqëruar me inventarizimin fizik të gjendjes në terren e shoqëruar me procesverbalin e marrjes në dorëzim. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr.7850, datë 29.7.1994 “Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, nenet 826-829-840, me ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 4/ 26, neni 11/4 dhe neni 12/f dhe UMF nr. 30 datë **27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”** kap III, pika 30, dhe me kontratat përkatëse pika 4 “dispozita të veçanta”, neni “Pagesa” dhe “Të drejtat dhe detyrimet e përdoruesit”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.4, në faqet 47-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1. Rekomandimi: Bashkia Berat nëpërmjet strukturave përgjegjëse për hartimin, menaxhimin dhe monitorimin e kontratave të qiradhënies të aseteve, të marrë masa për monitorimin e kontratave, në lidhje me zbatimin e objektit të kontratës, realizimin e detyrimeve të palës qiramarrëse, në lidhje me dëmtimet e pronës, dhe në të gjitha rastet të mbahen procesverbale dypalëshe. Nëse konstatohen parregullsi në zbatimin e kontratave të ndiqen procedurat administrative dhe ligjore pas shqyrtimit dhe miratimit në Këshill Bashkiak të problematikës. Të verifikohen nëpërmjet korrespondencës zyrtare nëse kontratat afatgjatë janë të reregjistruara në ASHK Drejtoria Berat, nëse jo të bëhet regjistrimi i tyre. Të ndiqen të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës debitorë të 26 subjekteve, që nuk kanë paguar detyrimet kontraktore të tarifës së qirasë në vlerën **1,562,187 lekë**. *((Të paraqitura në tabelat në pikën 3.4, në faqet 47-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)).*

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi konstatohet se nuk janë ndjekur procedurat administrative dhe ligjore në rastin e parregullsive mbi zbatimin e kontratës si dhe nuk është ngritur grup pune për monitorimin e kontratave. Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **nuk është zbatuar**.

F. MASA DISIPLINORE

Për të gjithë punonjësit e trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga KLSH-ja, mbështetur në nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja (c), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, në 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 Berat**, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore përkatëse, si më poshtë:

a -“Vërejtje” neni 58 shkronja (a), për 12 punonjës si më poshtë:

1. Znj. E. N. në cilësinë e specialist për planifikimin e territorit dhe regjistrin elektronik pranë Drejtorisë së Planifikimit Urban, Lejeve dhe Monitorimit të Investimeve.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion me urdhrin nr.719, datë 28.10.2024 është dhënë masë disiplinore.

Rekomandimi është zbatuar plotësisht

2. Znj. I. H. në cilësinë e specialist-projektimesh dhe regjistrir elektronik pranë Drejtorisë së Planifikimit Urban, Lejeve dhe Monitorimit të Investimeve.

Për mangësitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit dhe përdorimit të miratuara për 5 (pesë) raste në kundërshtim me Vendimin e Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, neni 14, pika 2; neni 15, pika 1, nënpika c), ç), e), ë), g); pika 1/1; neni 27/2, pika 1, nënpika d), ë), f), gj), i), j), k) l); Ligji Nr.111/2018 “Për kadastrën”, neni 17, pika 4 dhe 6. Problematikat dhe parregullsitë e konstatuara kanë të bëjnë me:

- mosrespektimin e kondicioneve urbane në dy raste, siç janë mosrespektimi i distancave nga kufiri i pronës dhe trupi i rrugës, i lartësisë maksimale të lejuar;
- mangësi në projektin ndërtimor, dokumentacionin shoqërues të tij, si dhe dokumentacionin e kërkuar në ligj për pajisjen me leje ndërtimi në pesë raste, siç janë mangësi në plotësinë e projektit ndërtimor dhe projekteve përbërëse të tij, dokumentacionin shoqërues (licenca, deklarata dhe polica të përgjegjësisë profesionale), mangësi në dokumentin e rilevimit topografik, mangësi në dokumentacionin që vërteton statusin aktiv të subjekteve dhe regjistrimin në QKB, në një rast nuk është evidentuar aksesimi për në katin nëntokësor, dokumentet e pronësisë nuk janë ngarkuar të rifreskuara në një rast, mangësi në dokumentacionin e nevojshëm për pajisje me certifikatë përdorimi;
- mangësi në kërkesën/respektimin e mendimit të autoriteteve publike që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit në dy raste, pasi nuk është kërkuar mendimi i Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, Policisë për Mbrojtje nga Zjarri dhe Shpëtimi, si dhe për miratimin e lejes së ndërtimit kur OSHEE ka shprehur mendim negativ për miratimin e saj;
- mosrespektimi i përcaktimeve ligjore në lidhje me kontributin që sektori privat duhet të japë ndaj fondit publik të banesave sociale në dy raste, duke mos llogaritur saktë sipërfaqen ndërtimore dhe duke i shmangur subjektet zhvilluese nga detyrimi që kanë ndaj fondit publik të banesave sociale.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion me urdhrin nr.727, datë 28.10.2024 është dhënë masë disiplinore.

Rekomandimi është zbatuar plotësisht

3. Z. P. K. në cilësinë e inspektorit pranë IMTV, Bashkia Berat.

Për mangësitë e konstatuara në lidhje me mos-ushtrimin e aktivitetit inspektues dhe lejimin e prishjes së objektit pa miratim nga organet kompetente. Për parregullsitë e konstatuara në zbatimin në terren të lejeve të ndërtimit të miratuara në 4 raste.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion me urdhrin nr.720, datë 28.10.2024 është dhënë masë disiplinore.

Rekomandimi është zbatuar plotësisht

4. Zj. M. S. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Pronave dhe Strehimit.

Për mangësitë e konstatuara në kundërshtim me ligjin nr. 8744, datë 22.2.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore” nenin 18, të VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, pikën 18,22, me ligjin nr.20/2020, datë 05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, Kreu IV “Përditësimi, inventarizimi, transferimi dhe regjistrimi i pronave të paluajtshme publike” nenet

35-44, me Udhëzimin nr.15 datë 30.06.2003 “Për mënyrën e paraqitjes nga njësitë e qeverisjes vendore të kërkesave për transferimin në pronësi të tyre të pronave të paluajtshme publike” dhe VKM-së nr.669, datë 07.08.2013 “Për miratimin e rregullave për përcaktimin, krijimin dhe realizimin e kornizës referuese gjeodezike shqiptare (KRGJSH)” me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave” dhe me kontratat përkatëse pika 4 “dispozita të veçanta”, neni “Pagesa” ose “Të drejtat dhe detyrimet e përdoruesit”, me VKM nr.559, datë 29.07.2022 “Për përcaktimin e çmimeve dhe tarifave për dhënien në shfrytëzim/përdorim të fondit pyjor kombëtar, për veprimtari ekonomike, si dhe për prodhimet drusore dhe jo drusore pyjore” i ndryshuar, për:

- Mos kryerje të procedurave për miratimin listave përfundimtare të pronave për 4 NJA Sinjë, Velabisht, Otllak dhe Roshnik, duke mos kryer inventarizimin dhe përditësimin e listave paraprake të pronave të kaluara nga Pushteti Qendror me VKM Bashkisë dhe NJA-ve dhe mos hipotekimi i pasurive të paluajtshme të transferuara.

- Mos monitorim të kontratave të qirasë dhe ndjekjen e debitorëve për arkëtimin e detyrimeve kontraktore të qiradhënies në vlerën 1,562,187 lekë.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion me urdhrin nr.723, datë 28.10.2024 është dhënë masë disiplinore.

Rekomandimi është zbatuar plotësisht

5. Z. N. me pozicion Përgjegjës Sektori, për problemet e konstatuara në lidhje me mbledhjen e të ardhurave të bashkisë, për mos zbatimin e kërkesave të 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.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion me urdhrin nr.722, datë 28.10.2024 është dhënë masë disiplinore.

Rekomandimi është zbatuar plotësisht

6. Z. O. L. me pozicion Specialist për inspektimin, kontrollin tatimor në terren, për problemet e konstatuara në lidhje me mbledhjen e të ardhurave të bashkisë, për mos zbatimin e kërkesave të 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

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion me urdhrin nr.724, datë 28.10.2024 është dhënë masë disiplinore.

Rekomandimi është zbatuar plotësisht

7. Z. E. C. me pozicion Specialist për inspektimin, kontrollin tatimor në terren, për problemet e konstatuara në lidhje me mbledhjen e të ardhurave të bashkisë, për mos zbatimin e kërkesave të 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.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion me urdhrin nr.725, datë 28.10.2024 është dhënë masë disiplinore.

Rekomandimi është zbatuar plotësisht

8. Z. L. T. me pozicion Specialist për mbledhjen dhe monitorimin e borxhit, për problemet e konstatuara në lidhje me mbledhjen e të ardhurave të bashkisë, për mos zbatimin e kërkesave të 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.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion me urdhrin nr.726, datë 28.10.2024 është dhënë masë disiplinore.

Rekomandimi është zbatuar plotësisht

9. Z. L. M. me pozicion Specialist për mbledhjen dhe monitorimin e borxhit, për problemet e konstatuara në lidhje me mbledhjen e të ardhurave të bashkisë, për mos zbatimin e kërkesave të 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

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion me urdhrin nr.728, datë 28.10.2024 është dhënë masë disiplinore.

Rekomandimi është zbatuar plotësisht

10. Z. G. Q. me pozicion ish Agjent për arkëtimet e taksave dhe tarifave të familjeve dhe bizneseve NJA Otlak, për problemet e konstatuara në lidhje me mbledhjen e të ardhurave të bashkisë, për mos zbatimin e kërkesave të 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

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion me urdhrin nr.729, datë 28.10.2024 është dhënë masë disiplinore.

Rekomandimi është zbatuar plotësisht

11. Znj. M. H. me pozicion Specialist për taksat dhe tarifat në Njësinë Administrative Velabisht, për problemet e konstatuara në lidhje me mbledhjen e të ardhurave të bashkisë, për mos zbatimin e kërkesave të 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

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion me urdhrin nr.731, datë 28.10.2024 është dhënë masë disiplinore.

Rekomandimi është zbatuar plotësisht

12. Z. H. A. me pozicion Specialiste për Taksat dhe Tarifat Njësinë Administrative Roshnik, për problemet e konstatuara në lidhje me mbledhjen e të ardhurave të bashkisë, për mos zbatimin e kërkesave të 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.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion me urdhrin nr.730, datë 28.10.2024 është dhënë masë disiplinore.

Rekomandimi është zbatuar plotësisht

b- “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet”, neni 58 shkronja (c), për 1 punonjës si më poshtë:

1. Z. S. T. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, për mangësitë e mëposhtme:

Për mos zbatimin e kërkesave të 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”.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion me urdhrin nr.732, datë 28.10.2024 është dhënë masë disiplinore.

Rekomandimi është zbatuar plotësisht

F.1. Për punonjësit që rregullojnë marrëdhëniet e punës me Kodin e Punës:

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së” shkronja (c), në ligjin nr.. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, neni 37 “Masat Disiplinore” dhe në kontratën individuale të punës neni 12/a, **i rekomandojmë** Kryetarit të Bashkisë Berat, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në llojin e shkeljeve, të vlerësojë shkallen e përgjegjësisë dhe të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore për punonjësit si më poshtë:

a- Masa disiplinore “Vërejtje”, për 2 punonjës:

1. **Z. L. B.** në funksionin e nën/Kryetarit të Bashkisë, me detyrën e Drejtorit të Drejtorisë së Planifikimit Urban, Lejeve dhe Monitorimit të Investimeve si dhe në cilësinë e anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave;

Për mangësitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit dhe përdorimit të miratuara për 5 (pesë) raste në kundërshtim me Vendimin e Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, neni 14, pika 2; neni 15, pika 1, nënpika c), ç), e), ë), g); pika 1/1; neni 27/2, pika 1, nënpika d), ë), f), gj), i), j), k) l); Ligji Nr.111/2018 “Për kadastrën”, neni 17, pika 4 dhe 6. Problematikat dhe parregullsitë e konstatuara kanë të bëjnë me:

- mosrespektimin e kondicioneve urbane në dy raste, siç janë mosrespektimi i distancave nga kufiri i pronës dhe trupi i rrugës, i lartësisë maksimale të lejuar;

- mangësi në projektin ndërtimor, dokumentacionin shoqërues të tij, si dhe dokumentacionin e kërkuar në ligj për pajisjen me leje ndërtimi në pesë raste, siç janë mangësi në plotësinë e projektit ndërtimor dhe projekteve përbërëse të tij, dokumentacionin shoqërues (licenca, deklarata dhe polica të përgjegjësisë profesionale), mangësi në dokumentin e rilevimit topografik, mangësi në dokumentacionin që vërteton statusin aktiv të subjekteve dhe regjistrimin në QKB, në një rast nuk është evidentuar aksesit për në katin nëntokësor, dokumentet e pronësisë nuk janë ngarkuar të rifreskuara në një rast, mangësi në dokumentacionin e nevojshëm për pajisje me çertifikatë përdorimi;

- mangësi në kërkesën/respektimin e mendimit të autoriteteve publike që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit në dy raste, pasi nuk është kërkuar mendimi i Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, Policisë për Mbrojtje nga Zjarri dhe Shpëtimi, si dhe për miratimin e lejes së ndërtimit kur OSHEE ka shprehur mendim negativ për miratimin e saj;

- mosrespektimi i përcaktimeve ligjore në lidhje me kontributin që sektori privat duhet të japë ndaj fondit publik të banesave sociale në dy raste, duke mos llogaritur saktë sipërfaqen ndërtimore dhe duke i shmangur subjektet zhvilluese nga detyrimi që kanë ndaj fondit publik të banesave sociale;

- Për mos zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9482, datë 03.04.2006, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”, neni 27, pika “d”, Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 27, pika 2.1, dhe VKM nr. 860, datë 10.12.2014,

“Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar, pika 5.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion me urdhrin nr.273, datë 30.04.2024 është shkarkuar punonjësi nga detyra.

Rekomandimi është zbatuar plotësisht

2. Z. A. Sh. në funksionin e nën/Kryetarit të Bashkisë, me detyrë Drejtor i komanduar i Drejtorisë së Bujqësisë, Administrimit të Pyjeve, Ujërave dhe Shërbimit Veterinar.

Për mangësitë e konstatuara në kundërshtim me ligjin nr. 8744, datë 22.2.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore” nenin 18, të VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, pikën 18,22, me ligjin nr.20/2020, datë 05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, Kreu IV “Përditësimi, inventarizimi, transferimi dhe regjistrimi i pronave të paluajtshme publike” nenet 35-44, me Udhëzimin nr.15 datë 30.06.2003 “Për mënyrën e paraqitjes nga njësitë e qeverisjes vendore të kërkesave për transferimin në pronësi të tyre të pronave të paluajtshme publike” dhe VKM-së nr.669, datë 07.08.2013 “Për miratimin e rregullave për përcaktimin, krijimin dhe realizimin e kornizës referuese gjeodezike shqiptare (KRGJSH)” për:

- Mos kryerje të procedurave për miratimin listave përfundimtare të pronave për 4 NJA Sinjë, Velabisht, Otlak dhe Roshnik, duke mos kryer inventarizimin dhe përditësimin e listave paraprake të pronave të kaluara nga Pushteti Qendror me VKM Bashkisë dhe NJA-ve dhe mos hipotekimi i pasurive të paluajtshme të transferuara.

- Mos monitorim të kontratave të qirasë e mos dorëzim i parcelave si nga fondi pyjor dhe nga fondi i tokave bujqësore të pa ndara me inventar fizik të gjendjes në terren të shoqëruar me procesverbalin e marrjes në dorëzim.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion me urdhrin nr.721, datë 28.10.2024 është dhënë masë disiplinore.

Rekomandimi është zbatuar plotësisht

3. Z. B. Ç. me detyrë Drejtor i Agjencisë së Shërbimeve Publike.

Për mangësitë e konstatuara në kundërshtim me nenin 11, pika 1 germa (a) të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar

- Për problemet e konstatuara në lidhje me zhvillimin e procedurave të prokurimit dhe me hartimin e kërkesave për kualifikim në DST, në 2 procedura, dhe copëzimi duke shmangur kufirin e lartë monetar në 1 rast për procedurën me objekt “*Blerje materiale asfalti*”.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i dokumentacionit nuk është marrë asnjë masë disiplinore për punonjësin.

Rekomandimi nuk është zbatuar

G. PËR MASA ADMINISTRATIVE.

G/1. Për Agjencinë e Prokurimit Publik.

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve publike, në kundërshtim me nenet 3- “Parimet e përzgjedhjeve”, 98- “Anulimi i një procedure”, 76- “Kriteret detyruese për skualifikim” dhe 92- “Shqyrtimi i ofertave” të Ligjit nr. 162/2020, datë 23/12/2020 “Për Prokurimin Publik”,

si dhe nenet 67- “Klasifikimi i ofertave”, 82- “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave” dhe 83- “Njoftimi i fituesit” të VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, personat përgjegjës të evidentuar dhe pasqyruar Raportit Përfundimtar të Auditimit (pika 4 e Raportit Përfundimtar të Auditimit faqen 59-76).

Mbështetur në nenin 15, të Ligjit nr. 154/2012, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”; nenin 132 të ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe shkronjat (b, c, ç) e nenin 58-“Llojet e masave disiplinore”, të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, **i rekomandojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik**, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara, apo rekomandimin autoritetit kontraktor (për marrjen e masave disiplinore), për **9 (nëntë) punonjës**, si më poshtë:

a- Në cilësinë e anëtarit të Njesisë së Prokurimit për hartimin e DST.

1. **Zj. F. A**, me detyrë Specialiste prokurimesh.
2. **Zj. A. Z**, me detyrë Specialiste Prokurimesh.
3. **Z. A. D**, me detyrë Specialist i Kadastrës.
4. **Znj. M S**, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Pronave dhe Strehimit.
5. **Z. A. M**, me detyrë Specialist i Mirëmbajtjes së Rrugëve, Ndriçimit Publik dhe Dekorit.
6. **Zj. I. H**, me detyrë Specialiste Projektimesh dhe e Regjistrimit Elektronik.

Për shkeljet e mëposhtme:

Në cilësinë e anëtarit të njesisë së hartimit të dokumenteve të tenderit (NJHDT) dhe ose specifikimeve teknike, në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të pa argumentuara, veprime të cilat direkt ose indirekt çojnë në mospjesëmarrjen e OE në procedura duke ulur konkurrencën ose skualifikimin e OE me oferta më të leverdishme por me kapacitet për zbatimin e procedurës, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 40 - Kërkesa të veçanta për kontratat, 41 -Kërkesa të veçanta për kontratat e shërbimeve dhe 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” dhe me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “ Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, konkretisht në praktikat:

- 1- Procedura me objekt “*F.V kamera sigurie në hapësirat publike të qytetit, rrugët dhe kryqëzimet kryesore*”, me fond limit 24,996 mijë lekë;
- 2- Procedura me objekt “*Ndërtim i tregut të gjelbër (Green Market)*” me fond limit 25,292 mijë lekë;
- 3- Procedura me objekt “*Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe te pa favorizuara*”, me fond limit 54,263 mijë lekë;
- 4- Procedura me objekt “*Ndërhyrje rehabilituese në mure mbajtëse dhe terrene në territorin e Bashkisë Berat në kuadër të mbrojtjes civile*”, me fond limit 8,333 mijë lekë;
- 5- Procedura me objekt “*Ndërtim i rrugës pranë Vala park, Berat*”, me fond limit 15,003 mijë lekë.

b- Në cilësinë e anëtarit të KVO, për vlerësimin e procedurave të zhvilluara.

1. **Z. L**, me detyrë Nën Kryetar i Bashkisë Berat;
2. **Z. P S**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike;
3. **Z. A B**, me detyrë Specialist Prokurimi;

Për shkeljet e mëposhtme:

Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), në vlerësimin dhe shpallje fituese të OE jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese, procedura të cilat duhej të ishin anuluar dhe njoftuar titullarit e AK për zhvillimin e procedurë tjetër me kushte me të favorshme ose midis OE të skualifikuar KVO të vlerësonte kriterin kryesorë “Çmimi më i leverdishëm”, vlerësimin me dy standarde të procedurave të ndryshme për kriteret të njëjta, për një përdorim më efektiv të fondeve të prokuruar 85,285 mijë lekë, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar me ligjin neni 3, “Parimet e përzgjedhjeje”, neni 98, “Anulimi i një procedure”, neni 76 “Kriteret detyruese për s’kualifikim”, neni 92, “Shqyrtimi i ofertave”, si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 82, “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, neni 67, “Klasifikimi i ofertave”, neni 83, “Njoftimi i fituesit”, konkretisht në praktikën:

- 1- Procedura me objekt “Ndërtim i tregut të gjelbër (Green Market)” me fond limit 25,292 mijë lekë;
- 2- Procedura me objekt “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe te pa favorizuar”, me fond limit 54,263 mijë lekë;
- 3- Procedura me objekt “Ndërhyrje rehabilituese në mure mbajtëse dhe terrene në territorin e Bashkisë Berat në kuadër të mbrojtjes civile”, me fond limit 8,333 mijë lekë;
- 4- Procedura me objekt “Ndërtim i rrugës pranë Vala park, Berat”, me fond limit 15,003 mijë lekë;

Pika e auditimit “Mbi vlerësimin e raportimit financiar për vitin 2023” nuk është shqyrtuar nga Grupi i KLSH për arsye se, auditimi në terren u krye në kohën apo gjatë afatit ligjor deri 31 mars 2024 të hartimit të pasqyrave financiare të vitit 2023 dhe nuk u bë i mundur auditimi i saktësisë dhe plotësisë së informacionit kontabël në lidhje me transaksionet financiare dhe mbylljen e llogarive financiare të kësaj njësie shpenzuese.

Komenti i grupit të auditimit:

Referuar shkresës me nr.4787/3 prot, datë 20.02.2025 e administruar në shkresën me protokoll nr.31/13 prot, datë 21.02.2025 është dërguar vendimi nr.07, datë 20.02.2025 i Agjencisë së Prokurimit Publik për Bashkinë Berat.

Masat e vendimit si mëposhtë:

1. F A propozim masë disiplinore
2. A Zh nuk është marrë masë
3. A Dh është gjobitur me 50,000 lekë
4. M S është gjobitur me 30,000 lekë
5. A M është gjobitur me 30,000 lekë
6. I.H është gjobitur me 30,000 lekë
7. L B është gjobitur me 80,000 lekë
8. P.S është gjobitur me 80,000 lekë
9. A B është gjobitur me 80,000 lekë

Konkluzion i përgjithshëm mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm Nga verifikimi i rekomandimeve në mënyrë të përmblodhur i Raportit Përfundimtar të Auditimit me nr. 31/8 prot. datë 15.05.2024, statusi i rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

- **Mbi respektimin e afatit ligjor prej 20 ditësh**, Bashkia Berat ka respektuar këtë afat, në përputhje me nenin 15, shkronja “j”, të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, duke kthyer përgjigje sipas shkresës me nr.200/6 Prot., datë 05.06.2024, mbi planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të KLSH.
- **Mbi respektimin e afatit ligjor prej 6 muajsh**, Bashkia Berat ka marrë masat për të raportuar në Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna, në përputhje me nenin 30 të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, duke kthyer përgjigje me anë të shkresës me Nr. 200/7 Prot., datë 14.11.2024.
- Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 13 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 13 masa. Nga masat e pranuar është zbatuar pjesërisht 1 masë, në proces zbatimi 4 masa , zbatuar 4 masa dhe pa zbatuar 4 masa. Nga masat e zbatuara pjesërisht ose të pa zbatuara nuk rikërkohen 3 masa organizative pasi statusi i tyre është reflektuar në auditimin aktual.
- Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 2 masa me vlerë 852,850 lekë, deri më datë 30.07.2024, të cilat janë pranuar plotësisht. Nga masat e pranuar, 2 masa nuk janë zbatuar.
- Për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia janë rekomanduar 5 masa, të cilat janë pranuar plotësisht. Nga 5 masat e pranuar rezulton 1 masë zbatuar pjesërisht, 1 masë zbatuar ,2 masa pa zbatuar dhe 1 masë zbatuar pjesërisht. Nga masat e zbatuara pjesërisht ose të pa zbatuara nuk rikërkohen 2 masa për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia pasi statusi i tyre është reflektuar në auditimin aktual.
- Për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efencë dhe efektivitet të fondeve publike, të ardhura të munguara janë rekomanduar 3 masa, ë cilat janë pranuar plotësisht. Nga 3 masat e pranuar rezulton 1 masa zbatuar pjesërisht, 1 masë pa zbatuar dhe 1 masë në proces zbatimi. Nga masat e zbatuara pjesërisht ose të pa zbatuara nuk rikërkohen 2 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efencë dhe efektivitet të fondeve publike, të ardhura të munguara pasi statusi i tyre është reflektuar në auditimin aktual.
- Janë rekomanduar 16 masa disiplinore, gjendja e të cilave paraqitet si më poshtë;
Sipas “Ligjit për Nëpunësin Civil” i janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Berat që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore për 16 punonjës. Nga verifikimi rezulton se janë dhënë 15 masa disiplinore “vërejtje”. Statusi i këtij rekomandimi konsiderohet zbatuar pjesërisht.
- Janë rekomanduar 9 masa administrative, gjendja e të cilave paraqitet si më poshtë;
Mbështetur në nenin 15, të Ligjit nr. 154/2012, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”; nenin 132 të ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe shkronjat (b, c, ç) e nenin 58-“Llojet e masave disiplinore”, të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, i rekomandojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara, apo rekomandimin autoritetit kontraktor (për marrjen e masave disiplinore), për 9 (nëntë) punonjës, Nga verifikimi rezulton se referuar shkresës me nr.4787/3 prot, datë 20.02.2025 e administruar në shkresën me protokoll nr.31/13 prot, datë 21.02.2025 është dërguar vendimi nr.07, datë 20.02.2025 i Agjencisë së Prokurimit Publik për Bashkinë Berat.

Në total, janë rekomanduar 48 masa, prej të cilave 48 masa janë pranuar. Nga 48 masat e pranuar, 29 masa janë zbatuar plotësisht, 3 masa janë zbatuar pjesërisht, 6 masa janë në proces zbatimi dhe 10 masa ende nuk janë zbatuar. Këto përqendrohen si vijon: 60 % të masave janë zbatuar plotësisht, 10 % janë zbatuar pjesërisht, 6% janë në proces zbatimi dhe 22% janë pa zbatuar.

Në përfundim të procesit të auditimit, duke vlerësuar punën e realizuar nga Bashkia Berat në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të KLSH, të dërguara me shkresën Nr. 31/8 Prot., datë 15.05.2024, për masat që janë cilësuar si në proces zbatimi, kërkohet vazhdimi i procedurave për realizimin e tyre. Po ashtu, për masat që nuk janë zbatuar ose janë zbatuar pjesërisht, KLSH rikërkon realizimin e plotë të rekomandimeve, si më poshtë:

- Për 2 masa organizative të cilat janë konsideruar të pa zbatuara ose zbatuar pjesërisht, renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm si vijon:

6.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Berat të marrë masa për ngritjen e grupit për kolaudimin e objektit, për vlerësimin e punimeve të kryera, të cilat nga ana e mbikëqyrësit dhe sipërmarrësit janë quajtur përfundimtare, me qëllim kryerjen e pagesës sipas punimeve reale dhe marrjen në dorëzim të punimeve.

9.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit Urban, Lejeve dhe Monitorimit të Investimeve (DPULMI), Bashkia Berat të marrë masat që çdo rast që aplikohet për pajisje me leje ndërtimi ose certifikatë përdorimi, të kërkojë të gjithë dokumentacion e nevojshëm dhe të detyrueshëm, të projektit ndërtimor dhe dokumentacionit shoqërues të tij,

Gjithashtu DPULMI të kërkojë në çdo rast, ngarkimin e të gjithë këtij dokumentacioni në rubrikën përkatëse në sistemin elektronik të lejeve dhe të shqyrtojë vetëm ato aplikime për pajisje me certifikatë përdorimi, të cilat kanë ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve të gjithë dokumentacionin e nevojshëm dhe të detyrueshëm, sipas dispozitave ligjore dhe rregullatorë në fuqi.

- Për 2 masa shpërblim dëmi të cilat janë konsideruar të pa zbatuara ose zbatuar pjesërisht, renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm si vijon:

1.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Berat të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **628,050 lekë pa TVSh** nga BOE “BE-IS” SHPK & “HTM” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 5795/13 prot datë 13.01.2023, me objekt “Ndriçimi i qytetit Berat”, Bashkia Berat, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të puni

2.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Berat të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **224,800 lekë pa TVSh** nga OE “R K” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1903/10, datë 30.06.2022, me objekt “Rivitalizimi i mjediseve araktive turistike në fshatin turistik Roshnik”, Bashkia Berat, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

- Për 1 masë për eliminimin e efekteve të konstatuara në administrimin e fondeve publike të cilat janë konsideruar të pa zbatuara ose zbatuar pjesërisht, renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm si vijon:

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Mbrojtjes Civile, Pronave Transportit dhe Shërbimeve në bashkëpunim me Drejtoria e Taksave dhe Tarifave, të ndjekë të gjitha rrugët ligjore për pajisen me licënsa të subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, si dhe arkëtimin e tarifës për këtë licencë në vlerën **5,600,000 lekë për 6 subjekte**, konkretisht:

- **vlera 1,000,000 lekë** nga subjekti “A” shpk.

- **vlera 1,000,000 lekë** nga subjekti “R” shpk.

- **vlera 1,000,000 lekë** nga subjekti “T” shpk.

- vlera 1,000,000 lekë nga subjekti “B” shpk.
- vlera 1,000,000 lekë nga subjekti “E” shpk.
- vlera 600,000 lekë nga subjekti “P” shpk.
- **Për 1 masë për arkëtimin e detyrimeve për tatim-taksat vendore të cilat janë konsideruar të pa zbatuara ose zbatuar pjesërisht, renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm si vijon:**

3.1. Rekomandimi: Bashkia Berat nëpërmjet strukturave përgjegjëse për hartimin, menaxhimin dhe monitorimin e kontratave të qiradhënies të aseteve, të marrë masa për monitorimin e kontratave, në lidhje me zbatimin e objektit të kontratës, realizimin e detyrimeve të palës qiramarrëse, në lidhje me dëmtimet e pronës, dhe në të gjitha rastet të mbahen procesverbale dypalëshe. Nëse konstatohen parregullsi në zbatimin e kontratave të ndiqen procedurat administrative dhe ligjore pas shqyrtimit dhe miratimit në Këshill Bashkiak të problematikës. Të verifikohen nëpërmjet korrespondencës zyrtare nëse kontratat afatgjatë janë të reregjistruara në ASHK Drejtoria Berat, nëse jo të bëhet regjistrimi i tyre. Të ndiqen të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës debitorë të 26 subjekteve, që nuk kanë paguar detyrimet kontraktore të tarifës së qirasë në vlerën **1,562,187 lekë**. *(Të paraqitura në tabelat në pikën 3.4, në faqet 47-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

- **Për 1 punonjës të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil, KLSH i rikërkon Kryetarit të Bashkisë Berat, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore (në proporcion me shkeljen e kryer), si vijon:**

Shënim: Për punonjësit të cilët nuk janë më në marrëdhënie pune me këtë institucion, nuk rikërkohet masa disiplinore.

1. Z. B. Ç, me detyrë Drejtor i Agjencisë së Shërbimeve Publike.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT